

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUANUCO  
<http://www.udh.edu.pe>

**TESIS**

---

**“El control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco - 2022”**

---

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

**AUTOR: Benancio Alcedo, Jhon Roberth Junior**

**ASESOR: Repetto García, Tonio Lucho**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**

# U

## TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)**

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 71540951

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22489147

Grado/Título: Maestro en ciencias contables con mención en: auditoría y tributación

Código ORCID: 0000-0001-7974-2143

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Espinoza Chávez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: auditoría y tributación	22507319	0000-0001-9096-3967
3	Huerto Orizano, Diana	Maestra en gestión y negocios con mención en: gestión de proyectos	40530605	0000-0003-1634-6674

# D

# H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **09:00 horas del día 17 del mes de agosto del año 2023** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez	(Secretaria)
Mtra. Diana Huerto Orizano	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 184-2023-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA RED DE SALUD DE AMBO, HUÁNUCO - 2022”**, presentado por el Bachiller, **BENANCIO ALCEDO, Jhon Roberth Junior**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo Aprobado con el calificativo cuantitativo de 14 (catorce) y cualitativo de Suficiente (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **10.00 horas del día 17 del mes de agosto del año 2023**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

N° DNI 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

**PRESIDENTE**

Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez

N° DNI 22507319

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

**SECRETARIA**

Mtra. Diana Huerto Orizano

N° DNI 40530605

Código ORCID: 0000-0003-1634-6674

**VOCAL**



# UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Tonio Lucho Repetto García, asesor(a) del P.A. Contabilidad y Finanzas y designado (a) mediante documento: Resolución N.º 107-2022-D-FCOMP-PACF-UDH del estudiante Benancio Alcedo, Jhon Roberth Junior, de la investigación titulada:

**“El Control Interno en el Área de Logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco - 2022”**

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 23 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 28 de agosto de 2023.

---

Repetto García, Tonio Lucho  
DNI N° 22489147  
Código Orcid N° 0000-0001-7974-2143

# REVISIÓN DE TESIS - BENANCIO ALCEDO, JHON ROBERTH JUNIOR

## INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[repositorio.udh.edu.pe](https://repositorio.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

11%

2

[repositorio.ucv.edu.pe](https://repositorio.ucv.edu.pe)

Fuente de Internet

4%

3

[hdl.handle.net](https://hdl.handle.net)

Fuente de Internet

1%

4

[distancia.udh.edu.pe](https://distancia.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Webster University

Trabajo del estudiante

1%

6

[repositorio.uandina.edu.pe](https://repositorio.uandina.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

7

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1%

8

[qdoc.tips](https://qdoc.tips)

Fuente de Internet

<1%

9

[repositorio.upp.edu.pe](https://repositorio.upp.edu.pe)

Fuente de Internet

Apellidos y Nombres: Repetto Garcia, Tonio Lucho  
DNI N° 22489147  
Código Orcid N.° 0000-0001-7974-2143

## **DEDICATORIA**

A Dios, por permitirme tener vida, salud y poder realizar esta etapa de formación como futuro profesional en Contabilidad y Finanzas.

A mis queridos padres y hermanos por el apoyo incondicional a mi lado en cada etapa de mi vida y confianza en el logro de mis metas.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi gratitud a la Universidad de Huánuco, por brindarme esta gran oportunidad de acceder a su casa de estudios y permitirme participar en mi desarrollo profesional. También me gustaría expresar mi más sincero agradecimiento a todos los profesores que, con tanta dedicación y compromiso, supieron aportar su experiencia al éxito de mi investigación.

Un agradecimiento especial a mi asesor Tonio Lucho Repetto García por el apoyo y la confianza que me brindaron en esta investigación.

Por último, quiero expresar mi agradecimiento a la Red de Salud de Ambo sobre todo a la oficina de administración por permitirme recopilar los datos necesarios para llevar a cabo este trabajo de investigación.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	X
CAPÍTULO I.....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	14
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	14
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	14
1.3. OBJETIVOS .....	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	15
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	15
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	15
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	16
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
CAPÍTULO II.....	17
MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	17
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES .....	18
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	20
2.2. BASES TEÓRICAS .....	21
2.2.1. VARIABLE: CONTROL INTERNO .....	21
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	38
2.4. HIPÓTESIS .....	39
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL .....	39

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	39
2.5. VARIABLES.....	40
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE .....	41
CAPÍTULO III.....	43
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	43
3.1.1 ENFOQUE.....	43
3.1.2 ALCANCE O NIVEL .....	43
3.1.3 DISEÑO.....	43
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	44
3.2.1 POBLACIÓN .....	44
3.2.2 MUESTRA.....	45
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ...	46
3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	46
CAPÍTULO IV.....	47
RESULTADOS.....	47
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	47
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	55
4.2.1 HIPÓTESIS GENERAL .....	55
4.2.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°1 .....	56
4.2.3 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°2.....	57
4.2.4 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°3.....	58
4.2.5 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°4.....	59
4.2.6 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°5.....	60
CAPÍTULO V.....	62
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	62
5.1 CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS.....	62
CONCLUSIONES .....	66
RECOMENDACIONES.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
ANEXOS.....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Servidores Públicos De La Red De Salud de Ambo, Huánuco – 2022 .....	45
Tabla 2 Dimensión del Ambiente de Control .....	47
Tabla 3 Dimensión de la evaluación de riesgos .....	49
Tabla 4 Dimensión de actividades de control .....	50
Tabla 5 Dimensión de la información y comunicación .....	51
Tabla 6 Dimensión de supervisión .....	53
Tabla 7 Variable del control interno .....	54
Tabla 8 Medición de niveles.....	55
Tabla 9 Medición de la hipótesis general.....	55
Tabla 10 Medición de la hipótesis específico 1.....	56
Tabla 11 Medición de la hipótesis específico 2.....	57
Tabla 12 Medición de la hipótesis específico 3.....	58
Tabla 13 Medición de la hipótesis específico 4.....	59
Tabla 14 Medición de la hipótesis específico 5.....	60

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Dimensión del Ambiente de Control .....	48
Figura 2 Dimensión de la evaluación de riesgos .....	49
Figura 3 Dimensión de actividades de control .....	51
Figura 4 Dimensión de la información y comunicación .....	52
Figura 5 Dimensión de supervisión .....	53
Figura 6 Variable del control interno .....	54
Figura 7 <i>Medición de la hipótesis general</i> .....	56
Figura 8 <i>Medición de la hipótesis específico 1</i> .....	57
Figura 9 <i>Medición de la hipótesis específico 2</i> .....	57
Figura 10 <i>Medición de la hipótesis específico 3</i> .....	59
Figura 11 <i>Medición de la hipótesis específico 4</i> .....	60
Figura 12 <i>Medición de la hipótesis específico 5</i> .....	61

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación es: “El control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco - 2022”, tuvo como objetivo principal describir de qué manera se desarrolla el Control Interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

Se realizó un estudio de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo y diseño descriptivo - no experimental de corte transversal. La variable es el Control interno y la población estuvo conformada por 36 trabajadores de la oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo; lo cual se tomó como muestra, la población completa de la investigación, es decir a los 36 Servidores Públicos De La Red De Salud de Ambo, Huánuco, se concluye, que el Control Interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, demostrado en la tabla 9, el 57% de los encuestados respondieron de una manera alta que el control interno logra el desarrollo en el área de logística. Con ello se concluye que los encuestados se encuentran conformes con la hipótesis general planteada y por consiguiente se encuentra dentro de un nivel alto.

**Palabras claves:** Logística, Entidades Públicas, Logro de Objetivos, Control Interno, Dimensión.

## ABSTRACT

The present research work is: "Internal control in the logistics area of the Health Network of Ambo, Huánuco - 2022", had as main objective to describe how Internal Control is developed in the logistics area of the Network of Health Ambo, Huánuco 2022.

An applied type study was carried out with a quantitative approach, descriptive scope and descriptive - non-experimental cross-sectional design. The variable is Internal Control and the population was made up of 36 workers from the Administration office of the Ambo Health Network; which was taken as a sample, the complete population of the investigation, that is, the 36 Public Servants of the Ambo Health Network, Huánuco, it is concluded that Internal Control achieves a significant development in the logistics area of the Health Network of Health of Ambo, Huánuco 2022, shown in table 9, 57% of the respondents responded highly that internal control achieves development in the logistics area. With this it is concluded that the respondents are satisfied with the general hypothesis raised and therefore it is within a high level.

**Keywords:** Logistics, Public Entities, Achievement of Objectives, Internal Control, Dimension.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se denomina: “El control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco - 2022”. Uno de los principales problemas de la Logística de la Red de Salud de Ambo es la falta de diseño de criterios de control interno que garanticen el seguimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la conciencia logística y la comunicación. Por lo tanto, esta investigación es necesaria porque conocer el proceso puede ayudar a determinar recomendaciones para mejorar los controles internos de la empresa.

La investigación se realizó de acuerdo al reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco. El presente estudio tiene como finalidad dar respuesta al problema general de estudio que es: ¿Cómo se desarrolla el control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?, para ello, buscamos la variable mediante la herramienta de la investigación. La metodología utilizada en la investigación fue desarrollada para que la información obtenida pueda ser comparada con las referencias proporcionadas.

Esta investigación se presentó en cinco capítulos:

En el primer capítulo, se profundizó la problemática de investigación describiendo el problema de investigación, donde se encuentra la variable correspondiente de la investigación, a partir de la cual se pudo determinar el objetivo general y objetivos específicos. También se especificó las limitaciones y la viabilidad del estudio. Por otra parte, este trabajo se justificó de tres formas diferentes: teórica, práctica y metodológicamente.

En el segundo capítulo, se basó en el marco teórico utilizando diversos antecedentes investigativos de la variable, presentados a nivel internacional, nacional y local. Este capítulo también abarca las bases teóricas que fueron de gran utilidad para sustentar la investigación, siendo un aporte fundamental. De igual manera, se especifica un conjunto de definiciones conceptuales y la correspondiente variable de investigación junto con su operacionalización.

En el tercer capítulo, se explicó la metodología de investigación correspondiente a este tipo de investigación, donde se tuvo un enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo - no experimental de corte Transversal. En cuanto a las técnicas y métodos utilizados para la recolección y análisis de datos, la población que se tomó en consideración estuvo conformada por 36 trabajadores de la oficina de administración de la Red de Salud Ambo, por lo que se tomó de muestra la población completa de la investigación, es decir a los 36 trabajadores de la Red de Salud de Ambo, Huánuco.

En el cuarto capítulo, se pudo evaluar los efectos obtenidos de las respectivas encuestas que se aplicaron a los trabajadores, esta información se presentó a través de tablas y gráficos.

En el quinto capítulo, se analizaron las discusiones de resultados conseguidos en el capítulo anterior. Finalmente se consiguieron las conclusiones, las recomendaciones, los informes bibliográficos y los anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Hoy en día, tanto las empresas públicas como las privadas buscan optimizar sus recursos para sacarles el máximo provecho y tener mejores ingresos. Para un buen desempeño de la gestión es necesario emplear el control interno, las cinco dimensiones que forman parte de control interno ayudan a mejorar área por área toda la gestión. El ambiente de control ayuda a practicar los valores y cumplir con las reglas impuestas, todo para generar una cultura de control reforzando las políticas de la empresa. La información y la comunicación es un conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que la información necesaria se dirija a todas las áreas de la empresa. Por último, está la supervisión, el cual está sujeto a supervisar que todos los elementos del funcionamiento estén desarrollándose con eficacia.

La importancia de implementar el control interno en una organización es para fortalecerla y lograr sus objetivos, evitando pérdidas de recursos, mejorando la ética, facilitando el reporte, aumentando la confianza de los inversionistas, disminuyendo los riesgos y siendo aplicable sin afectar el tipo o tamaño de negocio. Sin embargo, el problema es la falta de adopción del control interno o la inoportuna administración o ejecución del mismo, lo que ocurre con frecuencia en las instituciones públicas.

En el ámbito internacional, según Isaza (2018), recalca la importancia del control interno en el Estado de Colombia, que lo utiliza como una herramienta gerencial más importante para ayudar a alcanzar las metas y tener una administración limpia y libre de cargos de corrupción si se usa correctamente.

Por otro lado, la IFAC (2011), efectuó una encuesta global de gestión de riesgos y control interno con más de 600 encuestados de todos los ámbitos de la vida y todo tipo de organizaciones y descubrió que los beneficios de implementar la gestión de riesgos deberían conocerse mejor y que el control interno y ambos sistemas deberían ser mejores. integrada en los gobiernos.

Según la Contraloría General de la República (2014), el control interno expone a las organizaciones públicas a la necesidad de un adecuado conocimiento de la ley (dependiendo del objeto de las áreas designadas, puede requerirse una especialización). Comprende la forma de gestionar la organización, por ejemplo, las leyes que rigen los presupuestos, los contratos públicos, los derechos civiles, la protección y conservación del medio ambiente. El reglamento referente a la conducción de los impuestos y las medidas para evitar la corrupción y fraude al estado. De acuerdo a la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, tiene como objetivo establecer políticas para el desarrollo, aceptación, ejecución, desempeño, excelencia y evaluación del control interno en las organizaciones gubernamentales de manera que se fortalezcan las actividades de control interno para la prevención y poder combatir la corrupción dentro, durante y después del logro de los objetivos de la manera más abierta y transparente. Y la CGR se encarga que todas las entidades cumplan con dicha ley y otras más para tener un mejor gobierno.

Sin embargo, la corrupción existe y las entidades del Estado preceden de esa fama, en muchos casos se presenta una mala gestión e incluso una mala ejecución de la CGR, obviando la importancia del control interno ponen en prioridad sus ambiciones lucrativas.

En la ciudad de Huánuco, Albornoz (2019), señala que los principales beneficiarios de la economía son las autoridades locales, regionales y nacionales a diferentes niveles, las organizaciones necesitan estos procesos, tanto públicos como privados, ya que estos procesos pueden identificar riesgos que pueden afectar el desarrollo general del proceso. En los almacenes, los controles internos son clave para dirigir estos procesos para mejorar el crecimiento y la productividad. Enfatice la importancia de usar controles internos dentro de las agencias gubernamentales.

En la Red de Salud de Ambo, se pudo evidenciar que existe una adecuada gestión de control, específicamente en el área de logística, por esta razón gracias a la investigación se podrán brindar recomendaciones que benefician aún más la labor de los funcionarios públicos de la institución, además esto ayudará a que sea más eficaz los procedimientos

administrativos, la distribución de las solicitudes, el seguimiento de los documentos, el control y la seguridad de los códigos, la preparación del presupuesto y contar con un eficiente control interno. De esta manera también se logra de que no existan retrasos en los trámites de los pacientes, además de contar con una buena atención en los usuarios y los servicios de salud que requieran, implementando mejoras continuas a las medidas del control interno adoptando mejores herramientas de evaluación, también será posible incentivar en la mejora de la gestión de la organización y que ayuda a organizarse en las operaciones logísticas de la entidad al precisar el grado de compromiso y legitimidad de cada colaborador, lo que garantiza un impecable nivel de desempeño en las actividades de las redes de salud.

Por ello con el fin de brindar recomendaciones para mejorar el control interno en el área de logística de la institución, es preciso llevar a cabo la presente investigación.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cómo se desarrolla el control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿De qué manera se desarrolla el ambiente de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?
- ¿De qué manera se desarrolla la evaluación de riesgos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?
- ¿De qué manera se desarrollan las actividades de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?
- ¿De qué manera se desarrolla la información y comunicación en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?
- ¿De qué manera se desarrolla la supervisión en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Describir de qué manera se desarrolla el Control Interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Definir de qué manera se desarrolla el ambiente de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- Determinar de qué manera se desarrolla la evaluación de riesgos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- Establecer de qué manera se desarrollan las actividades de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- Describir de qué manera se desarrolla la información y comunicación en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- Identificar de qué manera se desarrolla la supervisión en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

El presente estudio examinó la variable de control interno en el área de logística, proporcionando información interesante que amplió nuestros conocimientos sobre dichas variables. Asimismo, se explicó cómo se lleva el control interno en la red de salud de Ambo para que se corrijan los errores que pudieran estar ocurriendo en las distintas áreas de trabajo; a la vez, se utilizaron teorías y conceptos fundamentales sobre la variable de estudio para que pudieran ser contrastados con los instrumentos de investigación utilizados.

#### **1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Este estudio permitió desarrollar estrategias para mejorar la situación con la ayuda de los hallazgos. Así mismo, la presente investigación es de gran aporte educativo para los estudiantes del pre y

posgrado de las ciencias contables y financieras para realizar futuras investigaciones en relación con la variable de estudio.

### **1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Este estudio es una introducción a la investigación futura, y los métodos y herramientas utilizados por otros investigadores se utilizan para informar o discutir los resultados de la investigación futura.

Estos estudios se realizaron como estudios aplicados y tenían como objetivo resolver problemas reales y proporcionar un marco técnico basado en los conocimientos adquiridos. Además, cuenta con un diseño tomo gráfico no experimental.

### **1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

El desarrollo de este trabajo de investigación estuvo sujeto a la siguiente limitación:

- Poco interés en colaborar con la investigación por parte de los trabajadores del área de logística de la red de salud de Ambo, lo cual ralentizó la recolección de datos.
- Siguiendo los protocolos de cuidado debido a la coyuntura nacional, la presente investigación se pudo realizar sin problemas.

### **1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El trabajo de investigación fue posible puesto que se dispuso de todos los recursos necesarios para llevar a cabo la investigación, incluido el tiempo y la información fidedigna sobre las variables estudiadas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Según Rodríguez (2021), en su tesis “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedro Carbón”, para obtener la licenciatura en Administrador de Empresas, en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Su finalidad principal fue calificar el control interno y vigencia de las normativas que incurre en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Pedro Carbo. Este estudio en cuestión está apoyado por métodos deductivos, inductivo, bibliográfico, también tuvo de factor hipotético y analítico, de grado correlacional, con herramientas estadísticas a fin de solucionar los problemas de la investigación. Después de analizar los datos, los resultados mostraron que 85 de los 87 empleados que trabajan, reconocen la importancia que ayudará mucho a la gestión administrativa del gobierno. Por lo tanto, el 92% aceptó la suposición de que era necesario introducir controles internos y retrasar la implementación de las normas, a partir de la devolución de la administración del gobierno autónomo del Concejo Municipal, demuestra la transparencia y la competencia necesarias para el éxito y el bienestar de un gerente.

Según Calle (2020), en su tesis “Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.”, para obtener la maestría en contabilidad y auditoría con especialidad en gestión tributaria en la Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. Su propósito fue evaluar el sistema de control interno de los asuntos administrativos y financieros de Austroseguridad. Utilizando el método de explicación e influencia, se examinó la necesidad de implementación, se realizó una encuesta de control interno y se discutieron temas relacionados con los componentes de gestión y operaciones financieras. Resulta que la empresa tiene reglas definidas

por su estructura organizacional, pero no éticas. Llegaron a la conclusión de que, si bien la administración administra los riesgos internos y externos, los contadores no pueden evaluar los posibles riesgos financieros que puede enfrentar una empresa. Adicionalmente, las empresas carecen de mecanismos de control para identificar y advertir sobre riesgos de fraude en todos los niveles.

Según el autor Barragán (2020), en su tesis “Cumplimiento de las Normas de Control Interno en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural La América del Cantón Jipijapa periodo 2018”; para obtener el título profesional de ingeniero en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Su propósito es evaluar en el 2018, si los procedimientos administrativos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de la América del Cantón en los gobiernos autónomos y descentralizados cumplen con los estándares de control interno; la investigación utilizó el método deductivo – analítico y sus resultados determinaron que el 72% dice que son necesarios los informes de desempeño y las metas, el 28% elabora planes de acción. Por lo tanto, concluye que al no existir una adecuada planificación que permita la ejecución de los planes o proyectos planificados previamente, la razón de ello es la deficiente realización de los proyectos y programas, debido a que se implementa solo cuando es necesario, por lo que corresponde. análisis de riesgo, que no es permanente y en un tiempo determinado, que permite que los proyectos se lleven a cabo y no dan buenos resultados.

### **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Según Pingo (2020), en su tesis “Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana”, para obtener la Maestría en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, Perú. Su objetivo principal es determinar cómo se relacionan los controles internos con el departamento operativo subregional de salud de Luciano Castillo Colonna. En términos de metodología, es un estudio fundamentalmente relevante y un diseño experimental de un grupo de 86

gerentes probado para determinar y definir si la encuesta de 40 ítems funciona o no. Se utilizó un sistema basado en la experiencia y la confiabilidad mediante el estadístico alfa de Cronbach; así, el resultado obtenido es que es necesario fortalecer el control interno. Los resultados obtenidos muestran que el ambiente de control alcanzó una clasificación promedio de 62.8%, actividad de control de gestión 60.5%, inteligencia 62.8% y supervisión 67.4%. Por lo que concluyeron que existe una estrecha relación entre el control interno y la gestión operativa en la sub región Luciano Castillo Colonna de Sullana; por lo tanto, asumimos un efecto administrativo del 67,4% de relación.

Según Valle (2021), en su tesis “Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020”, para obtener la Maestría en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, Perú. Su propósito principal es determinar cómo se aplica el control interno para administrar la organización, este estudio adoptó la metodología de hipótesis deductivo, estudio descriptivo transversal correlacional y enfoque cuantitativo utilizando diseño no experimental e información relevante. Al crear la encuesta, el 6,7% tenía deshabilitados los controles de gestión de variables y los controles internos, la organización de la gestión diaria y del control interno 50,8%; por lo tanto, concluimos que Lima 2020 será una verdadera ventaja para el INS de acuerdo a la variable control interno y el plan del departamento de gestión. Cuando las variables se relacionaron positivamente con la combinación, se obtuvo una puntuación de Spearman de 0,647.

Según Abarca (2021), en su tesis “Control Interno y Control Patrimonial de los Bienes Muebles en la Red de Salud Cotabambas Año – 2019”, para obtener el título profesional de contador en la Universidad Andina del Cusco, Perú. El objetivo principal fue identificar la relación entre las variables controles internos y controles de bienes muebles en la Red de Salud de Cotabambas en el año 2019. El estudio contó con una serie de técnicas pertinentes, un diseño no experimental y un total de 52 controles en la red de Salud de Cotabamba con una muestra de 30 encuestados. La mayoría de los encuestados afirmó que incluso si

existieran dichos estándares, podrían mejorarse significativamente en el área de distribución. Por lo tanto, se concluyó que en el año 2019 el control interno es regular en la Red de Salud de Cotabambas en la región Apurímac, debido a que los encuestados desconocen si la red de salud cuenta con el control interno, debido a que no están capacitados y en su mayoría no están controlados, simplemente están de acuerdo en que se mantiene el control de la propiedad estatal. Reiterando que la Red de Salud de Cotabambas carece de normas de conducta establecidas y generalizadas, las medidas de seguimiento y control son inadecuadas y están mal implementadas.

### **2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES**

Según Gallegos (2021), en su tesis “Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María – 2019”, para obtener el título profesional de contador en la Universidad de Huánuco - Tingo María, Perú. Su propósito principal es comprender cómo los controles internos afectan la administración del sector salud en el distrito de Tingo María - 2019, este estudio es una correlación cuantitativa y descriptiva más que experimental. El análisis de los datos indicó que la variable de la encuesta tuvo un nivel de significación de 0,000,  $r_{x,y} = 0,863$ , ya que encontramos un valor de  $p$  inferior a 0,005; por lo tanto, concluimos que existe un efecto entre el tamaño y las variables del ambiente de estudio o control y la gestión del control, como lo indica un nivel de correlación de Pearson muy positivo  $r_{x,y} = 0,752$  y un nivel de significancia de 0,003.

Según Espinoza (2018), en su tesis “Control Interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2018”; para obtener el título Profesional de Contador en la Universidad de Huánuco, Perú. El objetivo principal es comprender cómo las auditorías internas de 2015 a 2018 afectaron el sistema de suministro en el distrito logístico de Huánuco. El estudio empleó métodos cuantitativos, encuestas descriptivas y selección de muestras, el análisis de datos muestra que el coeficiente de correlación

de Pearson es de 0,157, lo que muestra una correlación positiva, lo que indica que la implementación del control interno ha tenido un impacto en el sistema de adquisiciones del área de distribución de Huánuco. El control interno afectará el sistema de adquisiciones logísticas, esto demuestra la importancia de los controles internos para que las empresas protejan sus activos y prevengan futuras amenazas.

Según Benancio (2019), en su tesis “El control interno y la eficiencia del personal del centro de salud Aparicio Pomares – Huánuco 2019”, para obtener el título profesional de Contador en la Universidad de Huánuco, Perú. El objetivo principal es entender cómo se relacionan los controles internos con el desempeño de los colaboradores del Centro Médico Aparicio Pomares de Huánuco en el 2019. Este es un estudio aplicado de métodos cuantitativos utilizando un conjunto de correlación interpretable que cubre 106 grupos, los resultados de este estudio arrojaron un valor de correlación de Pearson ligeramente positivo de 0,480, lo que indica que las variables de control interno están fuertemente relacionadas con el desempeño de los empleados; por lo tanto, se puede concluir que la dimensión información tiene una correlación significativa con las variables relacionadas con el desempeño de los empleados. Se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson ligeramente positivo de 0,532. El monitoreo, el control y la comunicación efectivos son factores que afectan la prestación de servicios para que los consumidores puedan recibir atención médica y productos adecuados.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. VARIABLE: CONTROL INTERNO**

El control interno se refiere a los procesos que permiten a la organización operar de manera efectiva a través de la administración; por lo tanto, usamos el buen juicio para proteger los registros, prevenir futuros errores y amenazas, y garantizar que los registros contables se llenen correctamente y se desarrollen a largo plazo (Zamora et al.,2018).

Clasificaciones:

- Control interno de cuentas: Proceso de protección de archivos y usabilidad de cuentas, el control interno incluye tanto las normas contables como las prácticas de control financiero.
- Controles internos de gestión: El proceso mediante el cual la empresa se compromete a lograr sus objetivos a través de operaciones eficientes. Los controles administrativos incluyen actividades que no están relacionadas con las operaciones financieras.
- Los controles administrativos u operativos: Se definen como una actividad que no está relacionada con áreas económicas, porque está establecida en otra área.

RC N° 320-2006 de las Normas del marco conceptual para el control interno, define que los controles internos definen un conjunto de procedimientos utilizados por la gerencia y los funcionarios con respecto a los controles para prevenir actividades ilegales y mejorar la organización. Cumplir regularmente con las metas establecidas por la organización.

### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Según la Contraloría General de la República del Perú (2021), se incluyen los siguientes.

- El estado, los recursos y sus bienes entienden su debida cautela frente a acciones desfavorables.
- Los funcionarios deben cumplir con sus deberes y ser responsables del dinero y la propiedad del estado.
- Se deben seguir los reglamentos respectivos de las organizaciones.
- Se promueven los valores institucionales.

### **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Culquicondor (2018). Él llama al control interno un activo permanente de la organización, la implementación trae mejoras en el logro de la meta que proporcionó:

- Los controles internos mejoran los métodos de trabajo de la organización y aumentan la productividad.
- La implementación adecuada desarrolla una gestión moderna en beneficio de las organizaciones y regiones.
- Actúa como una herramienta anticorrupción, crea resistencia ante circunstancias irrazonables y ayuda a los objetivos comerciales.
- Indica que la organización está logrando con éxito sus objetivos al evitar los riesgos que se propagan durante las operaciones actuales.

### **LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO**

Acuña, (2013), esto define el control interno, y su aplicación significa que su aplicación proporciona información importante para la toma de decisiones empresariales. En su mayoría se tiene metas más grandes, por lo que no se puede realizar de manera adecuada.

El control interno a pesar de poder haber sido diseñado en su perfección, solo abastece de relativa seguridad y más no seguridad absoluta en el logro adecuado de los objetivos. Y su logro está relacionado a las diversas limitaciones que se comprende.

Alguna de estas limitaciones es:

- a) Durante el proceso de toma de decisiones, el juicio puede tener cierta defectuosidad en su actuar.
- b) La existencia de fallas por meros desaciertos.
- c) A consecuencia de haber generado errores, se comprende que el diseño puede haber sido el no adecuado al no tener en cuenta el costo beneficio.

### **CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO**

La Contraloría General de la República (2014), define los siguientes objetivos para el sector público:

- a) **Gestión Pública:** Las actividades y los servicios se establecen en la eficiencia y en el aumento de la eficiencia.

Su propósito es desarrollar procesos que sigan lineamientos de eficiencia y eficacia, las metas definidas están directamente relacionadas con el desempeño. Así mismo la eficiencia crea el uso racional de los recursos, bienes o servicios, donde la economía se refiere a los medios disponibles para obtener recursos, bienes y materiales más baratos y mejores (eficaces y eficientes). La gestión interna en el sector público significa mejorar las operaciones internas y externas de una organización, aumentando la satisfacción del cliente, aumentando la productividad y reduciendo los costos de energía.

**b) Lucha Anticorrupción:** Es el proceso de proteger los activos y recursos de la organización y gestionar actividades inapropiadas, también se denominan reglas que utilizan las agencias gubernamentales para evitar actividades no autorizadas basadas en la pérdida de la organización.

**c) Legalidad:** Se supone que cumple con la normativa nacional, debido a que las agencias gubernamentales requieren fondos públicos, las regulaciones exigen su uso.

**d) Responsabilidad y acceso a la información pública:** Se trata de hacer que la investigación sea consistente, confiable y útil para que la utilicen las organizaciones. La información se considera confiable porque ocurrió en situaciones reales y tiene aspectos relevantes para plantearla. Se dice que la información es verdadera si se puede confiar en ella.

## **LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO – LEY N° 28716**

Según el diario El Peruano (2019), la Contraloría General de la República efectúa el control interno de conformidad con las siguientes leyes y artículos:

- **Artículo 1. Objeto de Ley:** Tiene por objeto determinar los principios de funcionamiento de los organismos estatales para la organización, la ejecución y fortalecimiento del control interno. Esto mejorará la operatividad del sector administrativo y regulador y apoyará la promoción adecuada de actividades

como la lucha contra las organizaciones ilegales y las actividades ilegales. Se trata principalmente en alcanzar los objetivos determinados por la organización.

- **Artículo 2. Ámbito de aplicación:** por tanto, refiriéndose al artículo 3 de la Ley N° 27785 de la Supervisión del Estado y el Sistema General de Supervisión de la República se aplican a los organismos públicos de control en la República.
- **Artículo 3. Sistema de control interno:** el sistema de control interno estipula los objetivos, funciones, funciones, métodos, planes y lineamientos para que los administradores y empleados de la empresa implementen el control interno. Consigna los siguientes elementos:
  - a) El ambiente de control: Comprende la aplicación de los valores, estándares y reglas establecidos por la empresa para el adecuado manejo de los controles internos.
  - b) Las actividades preventivas y de control: Son aquellas que sirven como métodos preventivos y de control para lograr el propósito del control interno.
  - c) Los sistemas de información y comunicación: Permiten el almacenamiento, integración, distribución y procesamiento de datos utilizando soluciones accesibles nuevas y actualizadas para asegurar un control y gestión eficaz, confiable y transparente de las actividades de la organización.
  - d) El seguimiento de resultados: Consiste en el seguimiento y verificación relacionado con la implementación de las estrategias de control interno y las respectivas recomendaciones en informes verificados por el órgano del sistema nacional de control.
  - e) Las actividades de mejora: La función del área de gestión asociada al proceso de autoevaluación es complementar la mejora del control interno y obtener información sobre actividades desfavorables que afectan el desempeño de las actividades de mejora.

- **Artículo 4. Implantación del control interno:** El Estado se compromete a participar en el proceso de aplicación de la ley y liderar el logro de los siguientes objetivos:
  - ✓ Se sugiere utilizar la transparencia, la eficiencia y la eficacia en las organizaciones para el desarrollo óptimo de los procesos.
  - ✓ El Estado y sus bienes deben ser protegidos de causar daños o interferir en las obras públicas.
  - ✓ Debes seguir las reglas y regulaciones.
  - ✓ Los valores organizacionales deben ser nutridos.
  - ✓ Los funcionarios deben respetar la ley para garantizar el interés público.
- **Artículo 5. Funcionamiento del control interno:** Las organizaciones desarrollan sus tareas a través de un proceso continuo y dinámico de control interno, como lo determina la Ley n°27785 del art. 7. Las organizaciones desarrollan sus actividades a través de procesos de control interno continuo y dinámico de conformidad con la Ley n°7. El sistema desarrollado puede validarse en el dominio para el que está destinado, es decir, el departamento responsable de la organización. Desarrollar revisiones y análisis plurianuales para asegurar la oportunidad, confiabilidad, calidad y actualización continua del proceso de control interno de acuerdo al cuadro de control de la estructura organizacional.
- **Artículo 6. Obligaciones del Titular y funcionarios:** En detalle lo siguiente:
  - En la medida de lo posible, monitorear las actividades de la organización y sus administradores, de conformidad con la ley.
  - Los procesos y funciones se mejoran, mantienen y configuran para monitorear efectivamente el desempeño de manera que los controles internos se desarrollen hacia el mantenimiento y la mejora continua.
  - Igualdad en el empleo de los funcionarios.

- Mejorar el conocimiento interno de las políticas, procedimientos y estándares relacionados con la gestión y los controles internos.
- **Artículo 7. Responsabilidad del Sistema Nacional de Control:** Permite la evaluación por varias agencias gubernamentales, incluidas las firmas de auditoría, el Auditor General de la República y las agencias de gestión. El trabajo crea problemas que afectan áreas donde no hay esa competencia y sirve como herramienta para procesos de gestión adecuados.
- **Artículo 8. Responsabilidad:** El incumplimiento de la ley dará lugar a obligaciones administrativas y emisión de órdenes judiciales.
- **Artículo 9. Actuación del Órgano de Control Institucional**  
En cuanto a los intereses, incluyen:
- El control interno es obligatorio para adquirir la optimización, progreso e intervención de los procesos de forma que se puedan corregir los procesos sin que se produzcan errores.
  - En las actividades ilícitas concernientes con la organización, actúa de oficio, por lo que el caso entra en el ámbito de las medidas correctivas.
  - Vela por el cumplimiento de las leyes internas de la organización a través de las áreas orgánicas y responsables.
- **Artículo 10. Competencia normativa de la Contraloría General de la República:** de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley República N°27785 establece normas técnicas que determinan la correcta implementación y estructura de los controles internos. Los consejos normativos y los jefes de instituciones están obligados a aplicar normas adecuadas a la organización, estructura y métodos de enseñanza de los auditores.

## **LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N.º 320 – 2006 – CG**

Consiste en establecer los criterios para la ejecución y organización del control interno, en lo que se refiere a las áreas relacionadas con la implementación que incluyen: Finanzas, gestión laboral, economía, etc. Su misión es velar por la gobernabilidad de este país.

Los funcionarios dentro de la agencia son responsables de mantener, mantener y desarrollar controles internos sobre la naturaleza de sus actividades. Los directivos deben aplicar los criterios necesarios para la organización en función de las tareas que se les asignen. La organización del control interno se determina por las disposiciones y reglas de las Normas Generales sobre Autorización, Organización y Gestión. Del mismo modo, los conceptos relacionados con los marcos son:

### **ÁMBITO DE APLICACIÓN**

La comprensión del desarrollo de la regulación del control interno se lleva a cabo en varias unidades del SNC bajo la guía de los líderes organizacionales y los jefes de la administración pública. Si no se ejecuta la orden de control interno, se entenderá que se hace referencia a las limitaciones del ámbito habitual de aplicación. La CGR instaura los procesos para identificar posibles irregularidades. La regulación no impide lo ya previsto en la legislación, y no existen límites desarrollados por los sistemas administrativos o normas existentes.

La implementación de la norma ayuda a mejorar el control interno ya utilizado en las organizaciones. La implementación de estas normas fortifica la estructura de control interno instituida en las organizaciones.

### **DIMENSIONES DE CONTROL INTERNO**

Para medir la variable de investigación, se consideró los componentes del Control Interno establecidos en el Marco Conceptual de las normas de Control Interno aprobadas por la R.C N° 320 - 2006 – CG (CGR, 2016).

### **2.2.1.1. EL AMBIENTE DE CONTROL**

Indican como un conjunto de medios, tales como valores, prácticas nobles y principios, mediante los cuales los socios de la organización pueden establecer controles internos. Este conjunto de factores ayuda a las organizaciones a mejorar sus políticas y procesos de control interno para lograr sus metas y crear una cultura dentro de la organización.

Todos los involucrados en la organización deben comprender la importancia del control interno. Esto crea un ambiente organizacional donde también hay disciplina con respecto al impacto del comportamiento de los participantes.

Se considera como indicadores los siguientes factores:

#### **- La honestidad y valores morales**

Se refiere a los valores morales y la integridad de cada persona que integra la organización, y se crea a través de la auditoría y se entiende en forma de un código de conducta y gestión. La alta dirección y el resto del personal deben tener un fuerte apoyo de control interno para los valores que encarna la organización.

#### **- La estructura organizativa**

Los gerentes deben actualizar, confirmar y desarrollar la estructura organizacional de acuerdo con los criterios de eficiencia y eficacia para alcanzar las metas establecidas.

#### **- La Gestión de RRHH**

Los jefes de planta deben contar con políticas, normas y lineamientos que garanticen una adecuada gestión, planificación y gestión de los recursos humanos para el desarrollo personal y profesional.

Además de los indicadores pasados del componente ambiente de control, los controles internos también tienen en cuenta otros factores como:

- Filosofía de gestión: Se define como un elemento de la forma de pensar que debe existir en la gestión de una organización que está sujeta a control interno. La confianza positiva debe difundirse a través del impacto del aprendizaje y la innovación en el control interno, la toma de decisiones y las medidas de desempeño aplicadas.
- Gestión estratégica: Para la gestión, toda organización necesita un sistema de gestión, un plan estratégico desarrollado. Esto crea un plan de acción y presenta metas y presupuestos.
- Habilidades técnicas: Los gerentes deben tener especializaciones específicas para calificar para el trabajo, según el trabajo que la organización necesita.
- Nuestro directorio: Son los sistemas de control interno implementados por nuestro directorio de control interno. cuyo desarrollo debe estar debidamente alineado con lo que incide directamente en la eficacia del control.

#### **2.2.1.2. LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Implica el proceso de análisis e identificación de riesgos de la organización y la consecución continua de metas, por lo que se vuelve predominante la estructuración de sistemas de respuesta. La gestión de riesgos forma parte de la evaluación de riesgos en colaboración con el seguimiento, evaluación, gestión, implementación y análisis de riesgos de la organización. También debe instalarse en todas las organizaciones.

El responsable debe ser capaz de definir planes, procesos, métodos y estrategias para el progreso de la gestión de riesgos. Por otra parte, el responsable o área seleccionada debe enfrentar situaciones de riesgo potencial que pueden afectar la libre realización de las metas de la organización.

Determinar metas organizacionales es trascendental porque a través de ellos podemos evaluar los riesgos que exhiben, de modo que podamos identificar esos riesgos lo más rápido posible y desarrollar acciones planificadas previamente para resolverlos. Asimismo, definir responsabilidades, cargos y roles en el marco de una apropiada gestión de riesgos, lo que implica contar con personales idóneos de identificar y evaluar los riesgos.

El control interno debe asegurar el logro de los objetivos fijados. El control interno contiene la evaluación de riesgos como parte de él y es importante porque la elección de las acciones se realiza de la mejor manera. Las organizaciones deben hacer que la gestión de riesgos sea parte de su cultura, junto con las prácticas, filosofías y prácticas organizacionales, en lugar de verlos como un proceso distante.

Se considera como indicadores los siguientes factores:

- **La identificación de los riesgos**

Esta sección resume los riesgos a los que los factores internos y externos pueden afectar las metas de la organización. Los factores internos se refieren a la infraestructura comercial, la gestión, los recursos humanos, mientras que los factores externos contienen factores ambientales, políticos, sociales y tecnológicos.

- **La valoración de los riesgos**

Se dice que el análisis de riesgos identifica los riesgos futuros que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización, la descripción comienza con los detalles y proporciona una conclusión para la evaluación. Su propósito es obtener la información necesaria para evaluar fallas potenciales, tiempos de respuesta esperados, desempeño e impacto. Esto implica una alternativa percibida ante posibles contingencias basada en la relación entre tolerancia y

rentabilidad. La respuesta al riesgo debe ser coherente con una buena gestión del riesgo.

- **La respuesta al riesgo**

Se refiere a las posibilidades creadas para situaciones potenciales basadas en la tolerancia y su relación con la recompensa. La respuesta al riesgo debe ser coherente para una mejor administración.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno tiene en cuenta otros factores que se describen a continuación además de los indicadores anteriores.

- **Planificación de la Gestión de Riesgos**

El proceso de diseñar una estrategia conjunta específica y coherente para realizar un análisis de evaluación de riesgos que pueda influir en la planificación de la empresa. Para conservar los recursos, se deben establecer capacidades de respuesta apropiadas, sistemas de monitoreo y programas.

**2.2.1.3. LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

Esto se refiere a métodos y políticas específicos que facilitan la implementación de iniciativas organizacionales para que se puedan identificar las amenazas potenciales que afectan las metas organizacionales y se puedan tomar las medidas apropiadas. Una persona designada establece una política de inspección que incluye un conjunto de técnicas documentadas que rigen la realización de las actividades de inspección.

También está diseñado para responder a amenazas futuras y evitar, mitigar, identificar y compartir nuevas amenazas de acuerdo con una estrategia planificada previamente; por lo tanto, las organizaciones deben centrarse en gestionar y tolerar los riesgos que puedan afectarlas.

El control administrativo tiene lugar en todos los niveles de la organización y se divide en áreas funcionales, varios factores están involucrados, tales como acciones de prevención e identificación de peligros, formularios de aprobación, auditorías, acceso a activos, registros y recursos, asignación de responsabilidades y procedimientos de evaluación. Para ser eficaces, las actividades de manejo deben estar alineadas con los planes de manejo e incluir un análisis de costo-beneficio adecuado, también debe verse como ideal, aceptable, comprensible y directamente relacionado con los objetivos de la organización.

Los siguientes factores son los criterios.

- **Aprobación y procedimiento de aprobación**

Cada proceso debe estar claramente definido y asignado a personas seleccionadas. La base para la implementación es el consentimiento del personal relevante de la capa.

- **Controlar el acceso a recursos o archivos**

Los archivos solo deben ser accedidos por personal autorizado que comprenda la seguridad y el almacenamiento. Estos esfuerzos deben guiarse por inventarios, encuestas, conocimientos u otros documentos que puedan usarse para describir la gestión de recursos.

- **Pago de facturas**

La empresa y sus empleados están obligados a llevar los fondos públicos y registros de su uso. Además de los indicadores antes mencionados de los componentes de la actividad de control, el control interno también tiene en cuenta otros factores tales como:

- **Separación de funciones:** Entendida como la división del trabajo y destinada a reducir el riesgo de mal uso de procesos, tareas o procesos; por lo tanto, es claro que no todas las operaciones de control necesitan ser controladas por una sola entidad o dominio.

- **Análisis de costo-beneficio:** Cualquier implementación, función o proceso que lleve a cabo la organización debe ser presentado con la consideración de criterios que se encuentren dentro del alcance deseado y debe ser objeto de un análisis de costo-beneficio.
- **Evaluación de desempeño:** Con el fin de prevenir y corregir irregularidades o errores que puedan tener un impacto en factores financieros y legales, debe realizarse a través de una evaluación continua de acuerdo con los objetivos de la institución y las normas aplicables.
- **Documentación de procesos, actividades y operaciones:** Todos los procesos deben estar documentados con el fin de definir sus funciones de acuerdo a lineamientos específicos, permitir un análisis adecuado y asegurar la trazabilidad del producto o servicio.
- **Gestión de procesos, actividades y tareas:** Cada proceso debe gestionarse continuamente de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos pertinentes.
- **Control TIC:** La creación de información dentro de la organización se realiza utilizando las tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Como todos los sistemas de información, las TIC incluyen información relacionada, tecnologías relacionadas, infraestructura y recursos humanos, el monitoreo de las TIC tiene como objetivo garantizar el logro de los objetivos organizacionales y detectar, corregir y prevenir posibles fraudes si la información está disponible constantemente.

#### **2.2.1.4. LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Se entiende como un conjunto de técnicas, operaciones, funciones, métodos, medios y canales de forma reglada y sistemática para incorporar un flujo de información continuo y transversal, aseverando la conformidad y la calidad. Que permite a la entidad cumplir con sus obligaciones. La información se refiere a acciones externas que pueden entenderse como toma de

decisiones. De igual forma, se debe desplegar una adecuada declaración que marche en todos los ámbitos de la entidad. La comunicación es un mecanismo trascendental para los individuos, dependiendo del desempeño de las tareas laborales.

Se considera como indicadores los siguientes factores:

- **Información de calidad y suficiente**

El responsable de la publicación debe velar por la disponibilidad, idoneidad, utilidad, calidad y fiabilidad de la información utilizada; por tanto, es necesario establecer procedimientos para aseverar que la información sea óptima y necesaria para el control interno.

- **Sistema de información**

Colabora con los medios de comunicación en la elaboración del plan general de la organización y el logro de los fines fijados. Por supuesto, los sistemas de información, adaptándose a las carencias de la organización, producen la información necesaria para la toma de decisiones, facilitan su uso y aumentan la transparencia de la responsabilidad.

- **Archivos del instituto**

Es responsabilidad del controlador establecer las mejores prácticas y determinar cómo proteger y conservar los registros en función de su utilidad o necesidades legales o técnicas. Esto incluye documentos e informes contables, administrativos y organizativos.

- **Canales de comunicación**

Estos son los ámbitos de la realidad en cuanto a necesidades de distribución, que se basan en la transmisión constante de información de la institución. Estos canales deben responder que la información llegue al destinatario en el momento oportuno y en función del desempeño de los trabajos y diligencias.

Además de estos datos básicos y de contacto, los controles internos también tienen en cuenta otros factores:

- **Funciones y características de la información:** La creación de información es el resultado de actividades relacionadas con el trabajo, supervisión y financiamiento de diversas organizaciones. Las presentaciones deben ser relevantes, optimizadas, confidenciales e informativas y deben permitir a los usuarios comprender los factores trascendentales que afectan las tareas administrativas y operativas.

- **Información y Responsabilidades:** La información debe estar íntimamente relacionada con el desempeño de las funciones. Los datos recopilados correctamente deben verificarse, identificarse, registrarse y notificarse de manera oportuna.

- **Comunicación interna:** Es un flujo de información, donde se forma un canal informativo y relacional, que cambia de arriba hacia abajo según la estructura de la organización y tiene por objeto lograr una comunicación eficaz, clara y completa con el fin de orientar, auto gestionarse, expresar y motivar a los usuarios.

- **Comunicación externa:** Para brindar una imagen clara y auténtica de la organización, debemos eliminar la orientación al intercambio constante de información de los usuarios y asegurar su uso oportuno y seguro.

#### **2.2.1.5. LA SUPERVISIÓN**

Es un sistema relacionado al control interno, que está sujeto al control de los elementos de eficiencia y calidad de la operación y puede desarrollar la retroalimentación. Así, se determina cómo se integran un conjunto de actividades reguladas para mejorar la evaluación del desempeño organizacional. Estas actividades deben ser continuamente monitoreadas, evaluadas y exista compromisos de mejora.

El control interno es un sistema que forma actitudes gerenciales autónomas y de conducta prudente en las áreas de la organización con el objetivo de asegurar la correcta ejecución de las actividades de la organización, este factor de control está en la definición y evaluación de la estructura y si incluye el nivel óptimo para la implementación del control interno, la planificación, la articulación y las medidas implementadas y continuar mejorándolo y actualizándolo. Sus actividades incluyen la implementación de los métodos y funciones de la organización, posibilitando su desarrollo, así como la fijación de los elementos aptos de mejora y la implantación de medidas correctoras. Por lo tanto, es necesario elegir una cultura organizacional que fiscalice la transparencia y las medidas de autocontrol de gestión concernientes con el progreso de los objetivos de control interno.

El monitoreo es continuo y debe cambiarse solo cuando sea necesario y cuando la acción de la organización lo requiera.

Se considera como indicadores los siguientes factores:

- **Las actividades de prevención y monitoreo**

**La prevención y monitoreo:** Para lograr las metas, los procesos y funciones de la organización deben ser debidamente monitoreados e implementados de manera oportuna. Del mismo modo, si sus actividades coinciden con las tareas, tomar medidas anticipadas y enmendadoras para certificar la competitividad y la calidad.

**El monitoreo oportuno del control interno:** Los controles internos sobre los procesos comerciales de la Organización se aplican de manera oportuna y se supervisan y evalúan para determinar la calidad, capacidad y firmeza e implementa las reorganizaciones necesarias para mantener una eficiencia continua.

- **Las actividades de seguimiento de resultados**

**El reporte de deficiencias:** Las desviaciones, errores y deficiencias se registran en los resultados y se envían al gerente para las medidas correctivas.

**El seguimiento e implantación de medidas correctivas:** Cuando ocurren brechas o fallas, las organizaciones deben elegir la mejor manera de garantizar que sus objetivos y recursos continúen evolucionando. La implementación de las recomendaciones debe ser una prioridad para asegurar un seguimiento efectivo y apropiado.

- **Las actividades para los compromisos de mejoramiento**

**La autoevaluación:** La gestión y los controles internos deben fortalecerse y desarrollarse continuamente para evaluar y controlar el desempeño de la organización y preparar los informes necesarios para analizar y desarrollar formas de mejora. El mejoramiento organizacional monitorea las áreas y personas acreditadas para realizar las actividades de acuerdo a los criterios especificados en la evaluación.

**Las evaluaciones independientes:** Los órganos de evaluación deben preparar evaluaciones independientes para asegurar el valor de las actividades de control interno y las inspecciones periódicas e imparciales, para detectar faltas y desarrollar propuestas para su corrección.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

- 1) Entidad:** Asociación de todo tipo de personas, especialmente dedicadas al trabajo. Es cualquier colectivo que puede ser tratado como una unidad (Cabanellas, 2017).
- 2) Gestión:** Se utiliza para un conjunto de medidas que hacen posible realizar cualquier acción. En otras palabras, gestión significa todas las acciones que se toman para solucionar una situación o implementar un propósito (Flores y Rivas, 2012).

- 3) **Ilícito:** Es un hecho o acción que es contrario a la ley y que también es contrario a la justicia, la igualdad y la moral (Cabanellas, 2017).
- 4) **Normas:** Es un código de conducta encaminado al cumplimiento del principio de legalidad (Cabanellas, 2017).
- 5) **Procedimiento:** Es un conjunto de actividades que deben realizarse de la misma manera y en las mismas condiciones para lograr los mismos resultados (por ejemplo, un procedimiento de emergencia) (Calvinho, 2006).
- 6) **Retroalimentación:** La retroalimentación es aquella información que se le da al estudiante de manera inmediata que se puede usar tanto en el desempeño actual como en el desempeño esperado (Wiggings, 1993).
- 7) **Reglamentos:** Son un conjunto de reglas, regulaciones o pautas para hacer cumplir una ley o administrar una comunidad o adicción (Hernández, 2020).

## 2.4. HIPÓTESIS

### 2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

### 2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- La evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- Las actividades de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.
- La información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

- La supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

## **2.5. VARIABLES**

El presente trabajo es una investigación Univariante: El Control Interno.

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control	Integridad y los valores éticos	1. ¿ Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?
		Estructura organizacional	2. ¿ Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?
		Administración de Recursos Humanos	3. ¿ Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?
		Asignación de autoridad y responsabilidad	4. ¿Considera Ud. que, cada integrante el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?
	Evaluación de Riesgos	Identificación de los riesgos	5. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?
		Valorización de los riesgos	6. ¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?
		Respuesta al riesgo	7. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?
	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación	8. ¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?
		Controles sobre el acceso a los archivos o recursos	9. ¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?
		Rendición de cuentas	10. ¿Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?
	Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información	11. ¿Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?
		Sistemas de información	12. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?
		Archivo institucional	13. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?

	Canales de comunicación	14. ¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?
	Actividades de prevención y monitoreo	15. ¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?
Supervisión	Actividades de seguimiento de resultados	16. ¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?
	Actividades para los compromisos de mejoramiento	17. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo a Murillo (2008), la investigación aplicada se denomina “investigación práctica o empírica”, se caracteriza por estar listo para aplicar o usar, porque pretende aplicar de los conocimientos adquiridos junto con la adquisición de otros conocimientos.

##### **3.1.1 ENFOQUE**

Este estudio fue de enfoque cuantitativo, porque se recogió y analizó datos de acuerdo a las variables y dimensiones del estudio, posibilitando el análisis de características y fenómenos cuantitativos.

La recopilación y el análisis de datos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis preconcebidas se basan en mediciones e informes numéricos y las estadísticas a menudo se usan para identificar patrones en el comportamiento del grupo (Hernández et al., 2010).

##### **3.1.2 ALCANCE O NIVEL**

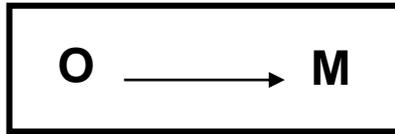
La investigación en mención tuvo un alcance descriptivo porque se basó en comprender las diversas prácticas, condiciones y estados imperantes a través de una descripción detallada del fenómeno o dificultad para describir con claridad sus dimensiones (Hernández et al., 2006).

##### **3.1.3 DISEÑO**

No experimental de corte Transversal

El estudio en cuestión presentó una investigación de diseño descriptivo, debido a que el comportamiento de la variable de prueba se describió mediante una configuración específica, los resultados de la variable no se manipulan y debido a que los resultados se recuperan y

agregan en un solo punto en el tiempo, son transversales y, por lo tanto, no experimentales (Hernández et al., 2006).



**Donde:**

**O=** Observación

**M=** Muestra

## **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1 POBLACIÓN**

De acuerdo a Tamayo (2007), define a la población como un conjunto de sujetos cuyas características dependen de la necesidad del estudio y que se entiende desde el aspecto del espacio y tiempo. La investigación cuenta con treinta y seis trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo.

**Tabla 1**

Servidores Públicos De La Red De Salud de Ambo, Huánuco – 2022

Descripción	Cantidad
<b>Director Ejecutivo</b>	1
<b>Asistente Ejecutivo</b>	1
<b>Director Administrativo</b>	1
<b>Asistente Administrativo</b>	1
<b>Secretaria Administrativo</b>	1
<b>Jefe de Planeamiento y Presupuesto</b>	1
<b>Jefe de la Unidad de Almacén</b>	1
<b>Jefe de la Unidad de Economía</b>	1
<b>Jefe de la Unidad de Recursos Humanos</b>	1
<b>Jefe de la Unidad de Logística</b>	1
<b>Responsable de Tesorería</b>	1
<b>Responsable del área de presupuesto y control previo</b>	1
<b>Responsable de Adquisiciones</b>	1
<b>Responsable de área de remuneraciones</b>	1
<b>Responsable del almacén</b>	1
<b>Responsable del patrimonio</b>	1
<b>Asistentes de Economía y Tesorería</b>	2
<b>Asistentes de Logística</b>	2
<b>Asistente de Recursos Humanos</b>	1
<b>Asistentes de Almacén</b>	2
<b>Asistente de Planeamiento y Presupuesto</b>	1
<b>Responsable de Secretaria General</b>	1
<b>Secretarias por cada jefatura</b>	5
<b>Responsable del equipo técnico de almacén</b>	1
<b>Practicantes de área administrativa</b>	5
<b>Total, de Servidores Públicos de la Red de Salud Ambo</b>	<b>36</b>

Nota: Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

### 3.2.2 MUESTRA

Según Hernández et al. (2012), una muestra es básicamente un subconjunto de una población, este subconjunto de elementos corresponde a un grupo llamado población. El método de muestreo para este estudio no fue el de probabilidad aleatoria, y la selección de elementos no se basó en la probabilidad, sino en suposiciones sobre la naturaleza o el propósito del estudio.

El proceso no es mecánico y no depende de ecuaciones de probabilidad, sino de la toma de decisiones del investigador, aunque la selección de la muestra depende de otros criterios de investigación; por lo que se tomó de muestra la población completa de la investigación, es decir, los 36 Servidores Públicos De La Red De Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

### 3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### TÉCNICA

**La encuesta:** Es un método conveniente de recolección de datos basado en una serie de preguntas consecutivas y atendiendo al contenido de los datos proporcionados por el encuestado (Abascal y Esteban, 2005).

#### Instrumento

**El cuestionario:** Se entiende como un método de agrupación de la información obtenida de la investigación, que permitió llegar a un gran número de participantes y que logró analizar las preguntas contenidas en el planteamiento del problema, el efecto de las preguntas fue a criterio del investigador (Arribas, 2004).

### 3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los datos procesados y codificados se ingresaron en una matriz y se analizaron con varios programas escritos para el procesamiento de datos:

- **EXCEL:** Programa creado por Office para gráficos estáticos, análisis de datos, cálculos estadísticos, cálculos de probabilidad y desarrollo de fórmulas específicas.
- **SPSS:** Software de acceso temprano que ofrece capacidades estadísticas avanzadas, implementaciones de big data, extensibilidad de código abierto y más.

Aplicaciones de mensajería:

- **WORD:** Son los programas escritos en Office los que determinan el procesamiento de documentos de texto, gracias a los cuales se creó la encuesta.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

**Tabla 2**

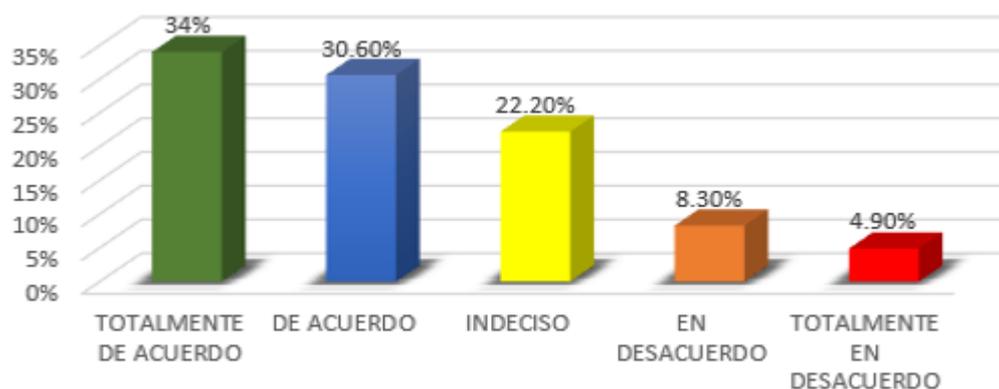
Dimensión 1 el ambiente de Control

	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		Indeciso		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	18	50	9	25	5	13.9	3	8.3	1	2.8	36	100
¿Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?	14	38.9	10	27.8	7	19.4	2	5.6	3	8.3	36	100
¿Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?	10	27.8	15	41.7	7	19.4	3	8.3	1	2.8	36	100
¿Considera Ud. que, cada integrante el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?	7	19.4	10	27.8	13	36.1	4	11.1	2	5.6	36	100
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>34</b>	<b>44</b>	<b>30.6</b>	<b>32</b>	<b>22.2</b>	<b>12</b>	<b>8.3</b>	<b>7</b>	<b>4.9</b>	<b>144</b>	<b>100</b>

Nota: Datos de la encuesta a los trabajadores de la Red Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Figura 1**

Dimensión 1 el ambiente de control



Nota: La figura muestra cifras que validan el ambiente de control a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo, Huánuco – 2022.

**Interpretación:**

Se logra observar de las encuestas que se realizó sobre el ambiente de control a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo, se tuvo como resultado: Con la opción totalmente de acuerdo 34%, de acuerdo 30.6%, indeciso 22.2%, en desacuerdo 8.3% y totalmente en desacuerdo 4.9%. Con ello podemos concluir que más del 50% está conforme con el ambiente del control.

**Tabla 3**

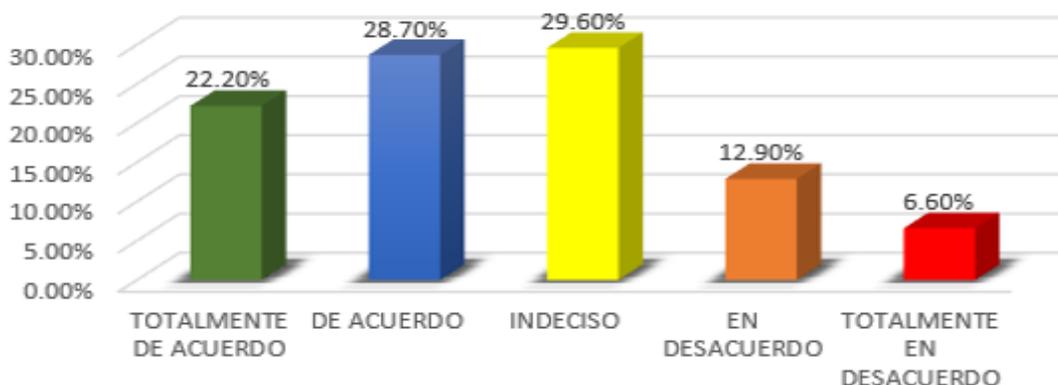
Dimensión 2 la evaluación de riesgos

	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		Indeciso		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?	4	11.1	9	25	11	30.6	7	19.4	5	13.9	36	100
¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	12	33.3	15	41.7	6	16.7	2	5.6	1	2.7	36	100
¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	8	22.2	7	19.4	15	41.7	5	13.9	1	2.8	36	100
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>22.2</b>	<b>31</b>	<b>28.7</b>	<b>32</b>	<b>29.6</b>	<b>14</b>	<b>12.9</b>	<b>7</b>	<b>6.6</b>	<b>108</b>	<b>100</b>

Nota: Datos de la encuesta a los trabajadores de la Red Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Figura 2**

Dimensión 2 la evaluación de riesgos



Nota: La figura muestra cifras que validan la evaluación de riesgos a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo, Huánuco – 2022.

## Interpretación:

Se logra observar de las encuestas que se realizó sobre la evaluación de riesgos a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo, con la opción totalmente de acuerdo 22%, de acuerdo 28.7%, indeciso 29.6%, en desacuerdo 12.9% y totalmente en desacuerdo 6.6%. Con ello podemos concluir que más del 50% está conforme con la evaluación de riesgo.

**Tabla 4**

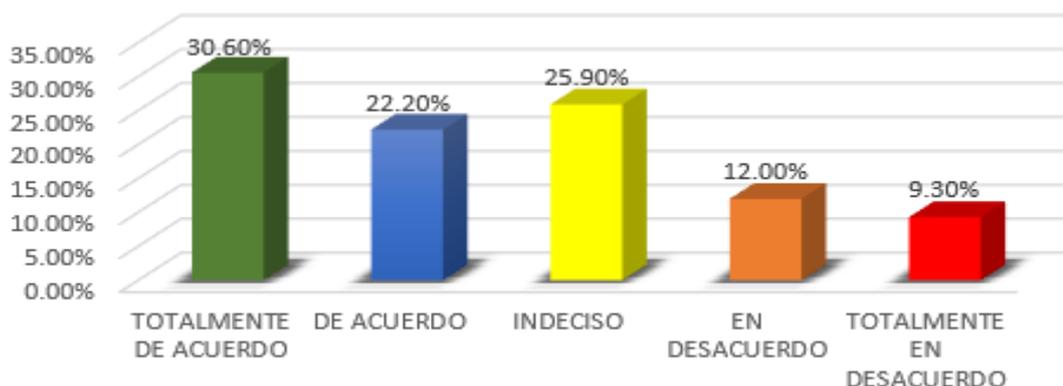
Dimensión 3 las actividades de control

	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		Indeciso		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	12	33.4	8	22.2	7	19.4	5	13.9	4	11.1	36	100
¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	15	41.6	8	22.2	11	30.6	1	2.8	1	2.8	36	100
¿Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	6	16.7	8	22.2	10	27.8	7	19.4	5	13.9	36	100
<b>TOTAL</b>	33	30.6	24	22.2	28	25.9	13	12	10	9.3	108	100

Nota: Datos de la encuesta a los trabajadores de la Red Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Figura 3**

Dimensión 3 las actividades de control



Nota: La figura muestra cifras que validan las actividades de control a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo, Huánuco – 2022.

**Interpretación:**

Se logra observar de las encuestas que se realizó sobre las actividades de control a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo, con la opción totalmente de acuerdo 30.6%, de acuerdo 22.2%, indeciso 25.9%, en desacuerdo 12% y totalmente en desacuerdo 9.3%. Con ello podemos concluir que más del 50% están conforme con las actividades de control.

**Tabla 5**

Dimensión 4 la información y comunicación

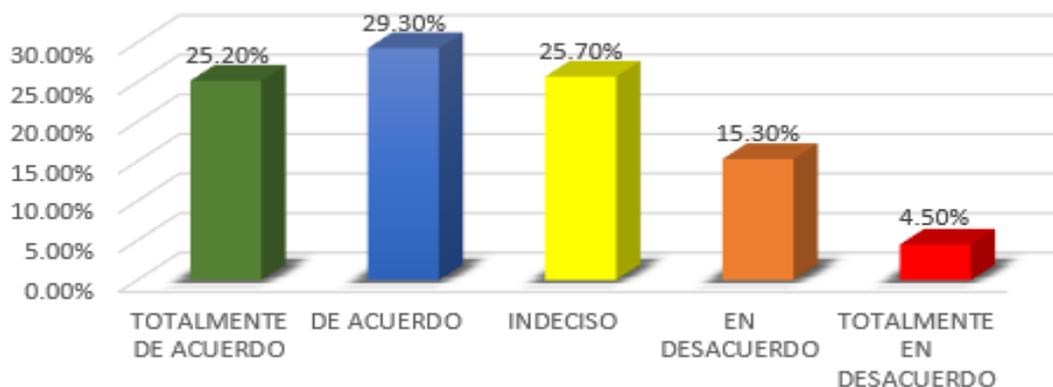
	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		Indeciso		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo		Total	
	f	%	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%
¿Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?	13	36.1	10	27.8	7	19.4	5	13.9	1	2.8	36	100
¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	15	41.7	11	30.5	7	19.4	2	5.6	1	2.8	36	100

¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	5	13.9	14	38.8	15	41.7	1	2.8	1	2.8	36	100
¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?	3	8.4	7	19.4	8	22.2	14	38.9	4	11.1	36	100
<b>TOTAL</b>	36	25.2	42	29.3	37	25.7	22	15.3	7	4.5	144	100

Nota: Datos de la encuesta a los trabajadores de la Red Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Figura 4**

Dimensión 4 la información y comunicación



Nota: La figura muestra cifras que validan la información y comunicación a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo, Huánuco – 2022.

### Interpretación:

Se logra observar de las encuestas que se realizó sobre la información y comunicación a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo, con la opción totalmente de acuerdo 25%, de acuerdo 29.2%, indeciso 25.7%, en desacuerdo 15.3% y totalmente en desacuerdo 4.5%. Con ello podemos concluir que más del 50% están conforme con la información y comunicación.

**Tabla 6**

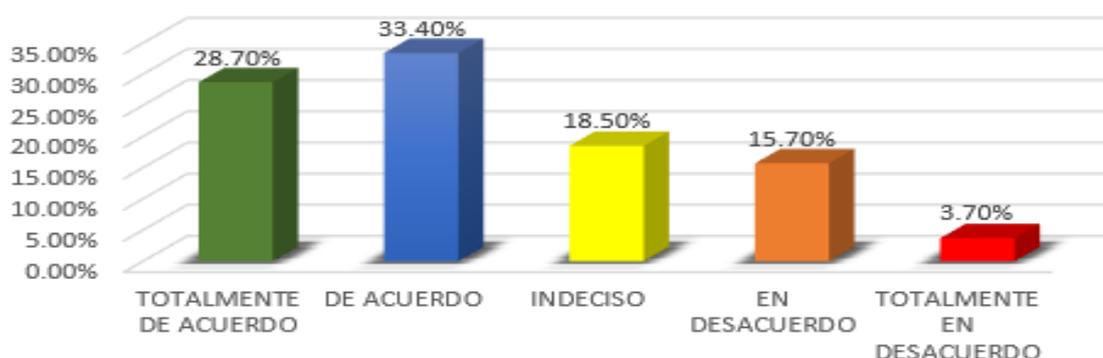
Dimensión 5 la supervisión

	Totalmente de acuerdo		De acuerdo		Indeciso		En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo		Total		
	f	%	f	%	f	%		f	%	f	%	
¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	12	33.3	8	22.2	6	16.7	9	25	1	2.8	36	100
¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	14	38.9	10	27.8	7	19.4	3	8.3	2	5.6	36	100
¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	5	13.9	17	47.2	7	19.4	5	13.9	2	5.6	36	100
<b>TOTAL</b>	31	28.7	35	33.4	20	18.5	17	15.7	4	3.7	108	100

Nota: Datos de la encuesta a los trabajadores de la Red Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Figura 5**

Dimensión 5 la supervisión



Nota: La figura muestra cifras que validan la supervisión a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo, Huánuco – 2022.

## Interpretación:

Se logra observar de las encuestas que se realizó sobre la supervisión a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo, con la opción totalmente de acuerdo 28.7%, de acuerdo 33.4%, indeciso 18.5%, en desacuerdo 15.7% y totalmente en desacuerdo 3.7%. Con ello podemos concluir que más del 50% están conforme con la supervisión.

**Tabla 7**

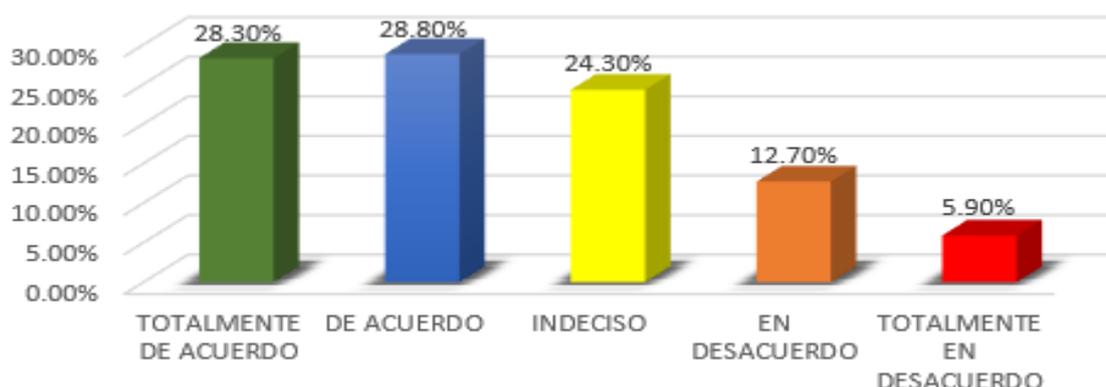
*Variable 1 El control interno*

	Totalment e de acuerdo		De acuerdo		Indeciso		En desacuerdo		Totalment e en desacuerdo		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Ambiente de Control	49	34	44	30.6	32	22.2	12	8.3	7	4.9	144	100
Evaluación de Riesgos	24	22.2	31	28.7	32	29.6	14	12.9	7	6.6	108	100
Actividades de Control	33	30.6	24	22.2	28	25.9	13	12	10	9.3	108	100
Información y Comunicación	36	25.2	42	29.3	37	25.7	22	15.3	7	4.5	144	100
Supervisión	31	28.7	35	33.4	20	18.5	17	15.7	4	3.7	108	100
<b>TOTAL</b>	173	28.3	176	28.8	149	24.3	78	12.7	35	5.9	612	100

*Nota:* Datos de la encuesta a los trabajadores de la Red Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Figura 6**

*Variable 1 El control interno*



*Nota:* La figura muestra cifras que validan el control interno a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo, Huánuco – 2022.

## Interpretación:

Se logra observar de las encuestas que se realizó sobre el control interno a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo. Con la opción totalmente de acuerdo 28.3%, de acuerdo 28.8%, indeciso 24.3%, en desacuerdo 12.7% y totalmente en desacuerdo 5.9%. Con ello podemos concluir que más del 50% están conforme con el control interno de la Oficina de Administración de la Red de Salud Ambo.

## 4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para poder medir a la hipótesis general y específico se hizo la medición de Baremo.

**Tabla 8**

Medición de niveles

Hipótesis			
	General		Específico
Alto	171 - 255	Alto	56 - 85
Medio	86 - 170	Medio	29 - 55
Bajo	17 - 85	Bajo	17 - 28

Nota: Se utilizó el método de Baremo para la medición de las Hipótesis.

### 4.2.1 HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

**Tabla 9**

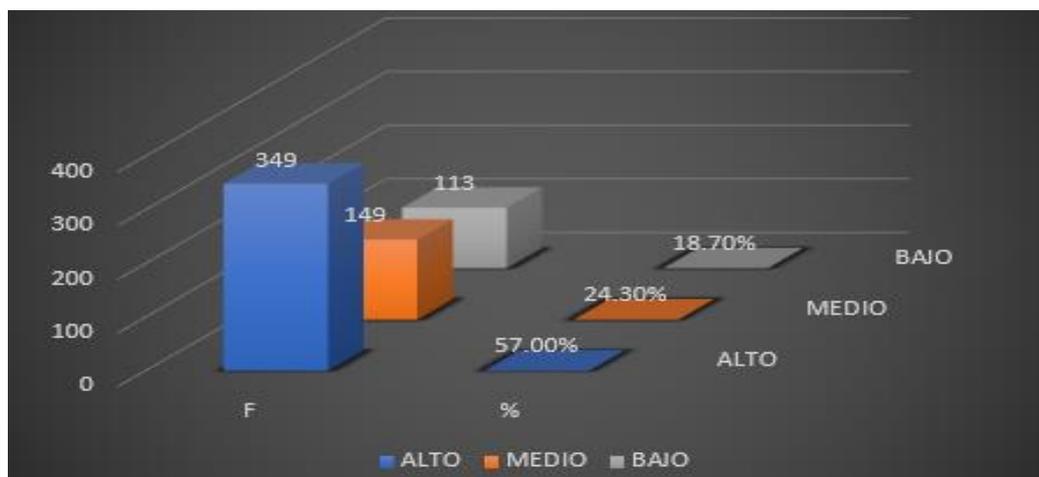
Medición de la hipótesis general

	F	%
<b>ALTO</b>	349	57.00%
<b>MEDIO</b>	149	24.30%
<b>BAJO</b>	113	18.70%

Nota: Número total de la tabla el control interno a los trabajadores de la Red de Salud de Ambo, Huánuco- 2022.

**Figura 7**

Medición de la hipótesis general



Nota: Figura que muestra el porcentaje del control interno en la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

### **Interpretación:**

Considerando la hipótesis general planteada, el Control Interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando un nivel con 57%, medio 24.3% y bajo con 18.7%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis general planteada, por lo cual el control interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

### **4.2.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°1**

El ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

**Tabla 10**

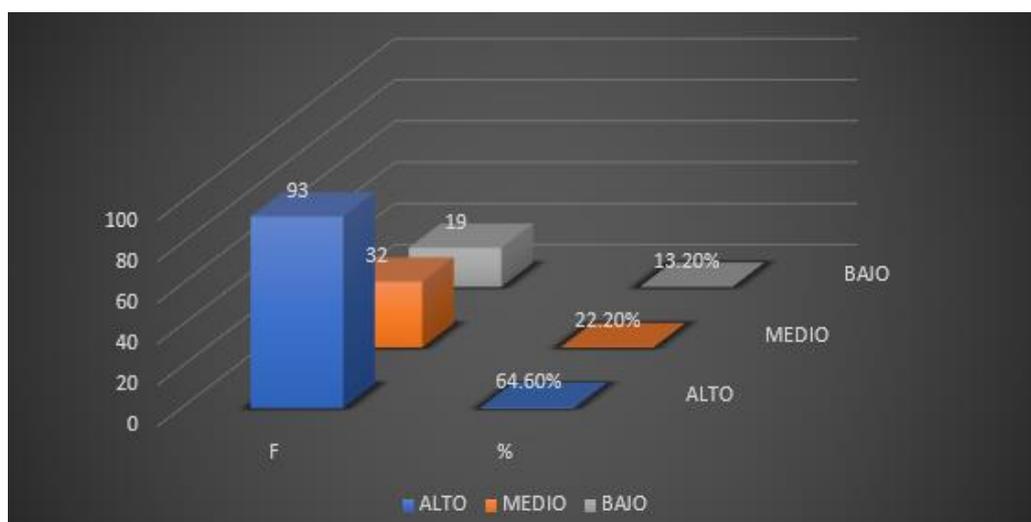
Medición de la hipótesis específico 1

	F	%
<b>ALTO</b>	93	64.60%
<b>MEDIO</b>	32	22.20%
<b>BAJO</b>	19	13.20%

Nota: Número total de la tabla el ambiente de control a los trabajadores de la Red de Salud de Ambo, Huánuco- 2022.

**Figura 8**

Medición de la hipótesis específico 1



Nota: Figura que muestra el porcentaje del ambiente de control en la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Interpretación:**

Considerando la hipótesis específica N°1 planteada, el ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 64.6%, medio 22.2% y bajo con 13.2%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N° 1 planteada, por lo cual el ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

**4.2.3 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°2**

La evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

**Tabla 11**

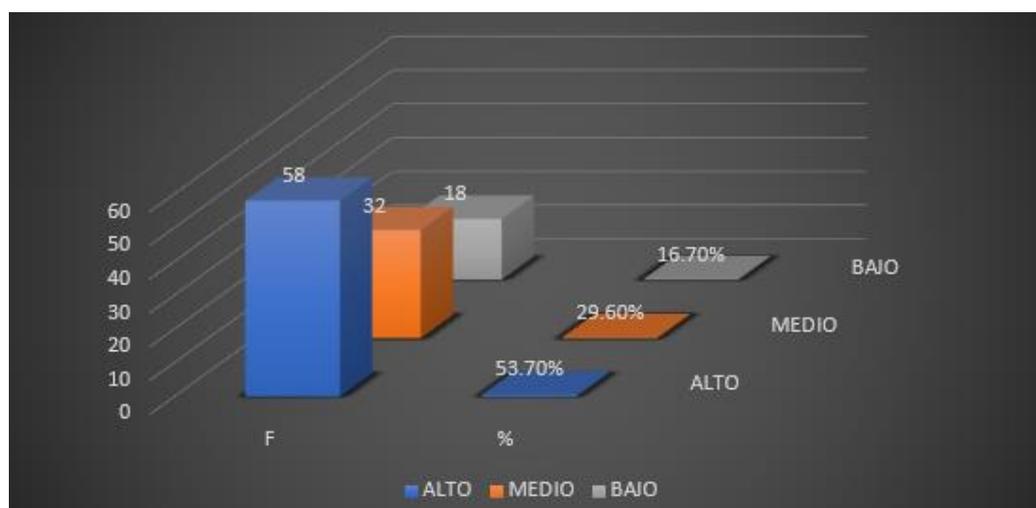
Medición de la hipótesis específico 2

	F	%
<b>ALTO</b>	58	53.70%
<b>MEDIO</b>	32	29.60%
<b>BAJO</b>	18	16.70%

Nota: Número total de la tabla la evaluación de riesgos de la Red de Salud de Ambo, Huánuco- 2022.

**Figura 9**

Medición de la hipótesis específico 2



Nota: Figura que muestra el porcentaje de la evaluación de riesgos en la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Interpretación:**

Considerando la hipótesis específica N° 2 planteada, la evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 53.7%, medio 29.6% y bajo con 16.7%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran respecto a la hipótesis específica N° 2 planteada, por lo cual la evaluación de riesgo logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

**4.2.4 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°3**

Las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

**Tabla 12**

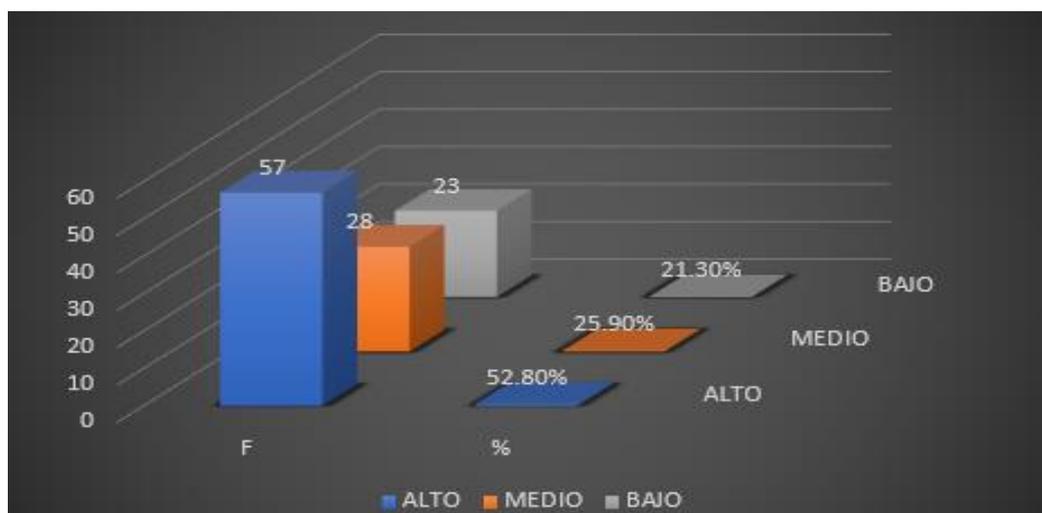
Medición de la hipótesis específico 3

	F	%
<b>ALTO</b>	57	52.80%
<b>MEDIO</b>	28	25.90%
<b>BAJO</b>	23	21.30%

Nota: Número total de la tabla las actividades de control a los trabajadores de la Red de Salud de Ambo, Huánuco- 2022.

**Figura 10**

Medición de la hipótesis específico 3



Nota: Figura que muestra el porcentaje de las actividades de riesgos en la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Interpretación:**

Considerando la hipótesis específica N°3 planteada las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 52.8%, medio 25.9% y bajo con 21.3%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N° 3 planteada, por lo cual las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

**4.2.5 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°4**

La información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

**Tabla 13**

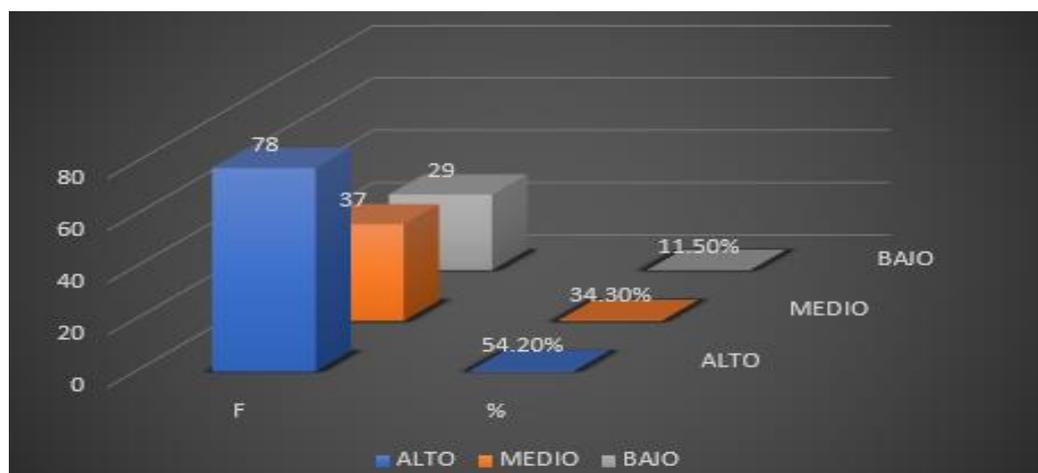
Medición de la hipótesis específico 4

	F	%
<b>ALTO</b>	78	54.20%
<b>MEDIO</b>	37	34.30%
<b>BAJO</b>	29	11.50%

Nota: Número total de la tabla la información y comunicación a los trabajadores de la Red de Salud de Ambo, Huánuco- 2022.

**Figura 11**

Medición de la hipótesis específico 4



Nota: Figura que muestra el porcentaje de la información y comunicación en la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

### **Interpretación:**

Considerando la hipótesis específica N° 4 planteada, la información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 54.2%, medio 34.3% y bajo con 11.5%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N° 4 planteada, por lo cual la información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

### **4.2.6 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N°5**

La supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.

**Tabla 14**

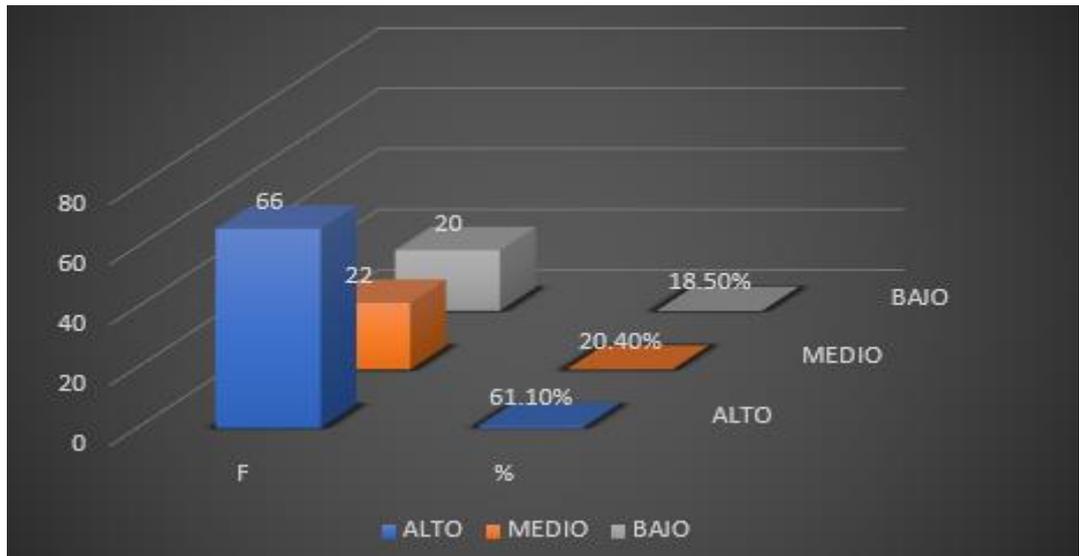
Medición de la hipótesis específico 5

	F	%
<b>ALTO</b>	66	61.10%
<b>MEDIO</b>	22	20.40%
<b>BAJO</b>	20	18.50%

Nota: Número total de la tabla la supervisión a los trabajadores de la Red de Salud de Ambo, Huánuco- 2022.

**Figura 12**

*Medición de la hipótesis específico 5*



Nota: Figura que muestra el porcentaje de la supervisión en la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022.

**Interpretación:**

Considerando la hipótesis específica N° 5 planteada, la supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 61.1%, medio 20.4% y bajo con 18.5%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N° 5 planteada, por lo cual la supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1 CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS

1. **Con respecto al objetivo general:** Describir de qué manera se desarrolla el Control Interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, por consiguiente, según los encuestados se encuentran dentro de un nivel alto, demostrando de esta manera que el control interno se desarrolla de manera eficiente dentro del área de logística. Al respecto Espinoza (2018), en su tesis “Control Interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2018”; concluye que la implementación del control interno ha tenido un impacto en el sistema de adquisiciones del área de distribución de Huánuco. El control interno afectará el sistema de adquisiciones logísticas, esto demuestra la importancia de los controles internos para que las empresas protejan sus activos y prevengan futuras amenazas.
  
2. **Con respecto al objetivo específica 1:** Definir de qué manera se desarrolla el ambiente de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, de esta manera los encuestados determinaron de que se encuentra dentro de un nivel alto el desarrollo del ambiente de control dentro del área de logística. Al respecto Rodríguez (2021), en su tesis “*El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedro Carbón*”, después de analizar los datos, los resultados mostraron que 85 de los 87 empleados que trabajan, reconocen la importancia que ayudará mucho a la gestión administrativa del gobierno. Por lo tanto, el 92% aceptó la suposición de que era necesario introducir controles internos y retrasar la implementación de las normas, a partir de la devolución de la administración del gobierno autónomo del Concejo Municipal, demuestra la transparencia y la competencia necesarias para el éxito y el bienestar de un gerente. El ambiente de control logra un

desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 64.6%, medio 22.2% y bajo con 13.2%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N° 1 planteada, por lo cual el ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

- 3. Con respecto al objetivo específica 2:** Determinar de qué manera se desarrolla la evaluación de riesgos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, por consiguiente, los encuestados determinaron que el desarrollo de la evaluación de riesgos se encuentra dentro de un nivel alto. Al respecto, Barragán (2020), en su tesis *“Cumplimiento de las Normas de Control Interno en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural La América del Cantón Jipijapa periodo 2018”*; concluye que el 72% dice que son necesarios los informes de desempeño y las metas, el 28% elabora planes de acción. Por lo tanto, al no existir una adecuada planificación que permita la ejecución de los planes o proyectos planificados previamente, la razón de ello es la deficiente realización de los proyectos y programas, debido a que se implementa solo cuando es necesario, por lo que corresponde. análisis de riesgo, que no es permanente y en un tiempo determinado, que permite que los proyectos se lleven a cabo y no dan buenos resultados. La evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 53.7%, medio 29.6% y bajo con 16.7%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran respecto a la hipótesis específica N° 2 planteada, por lo cual la evaluación de riesgo logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

4. **Con respecto al objetivo específica 3:** Establecer de qué manera se desarrollan las actividades de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, los encuestados indicaron que el desarrollo de las actividades de control se encuentra dentro de un nivel alto en el área de logística. Al respecto Gallegos (2021), en su tesis “*Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María – 2019*”, el análisis de los datos indicó que la variable de la encuesta tuvo un nivel de significación de 0,000,  $r_{x.y} = 0,863$ , ya que encontramos un valor de  $p$  inferior a 0,005; por lo tanto, concluimos que existe un efecto entre el tamaño y las variables del ambiente de estudio o control y la gestión del control, como lo indica un nivel de correlación de Pearson muy positivo  $r_{x.y} = 0,752$  y un nivel de significancia de 0,003. Las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 52.8%, medio 25.9% y bajo con 21.3%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N° 3 planteada, por lo cual las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.
5. **Con respecto al objetivo específica 4:** Describir de qué manera se desarrolla la información y comunicación en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, por consiguiente, los encuestados determinaron de que el desarrollo de la información y comunicación en el área de logística se encuentran dentro de un nivel alto. Al respecto Benancio (2019), en su tesis “*El control interno y la eficiencia del personal del centro de salud Aparicio Pomares – Huánuco 2019*”, concluye que, la información tiene una correlación significativa con las variables relacionadas con el desempeño de los empleados. Se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson ligeramente positivo de 0,532. El monitoreo, el control y la comunicación efectivos son factores que afectan la prestación de servicios para que los consumidores puedan recibir atención médica y productos adecuados. La información

y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 54.2%, medio 34.3% y bajo con 11.5%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis N°4 planteada, por lo cual la información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

6. **Con respecto al objetivo específica 5:** Identificar de qué manera se desarrolla la supervisión en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, según los encuestados determinaron por consiguiente que el desarrollo de la supervisión en el área de logística se encuentra dentro de un nivel alto. Al respecto, Abarca (2021), en su tesis *“Control Interno y Control Patrimonial de los Bienes Muebles en la Red de Salud Cotabambas Año – 2019”*, concluye que, el control interno es regular en la Red de Salud de Cotabambas en la región Apurímac, debido a que los encuestados desconocen si la red de salud cuenta con el control interno, debido a que no están capacitados y en su mayoría no están controlados, simplemente están de acuerdo en que se mantiene el control de la propiedad estatal. Reiterando que la Red de Salud de Cotabambas carece de normas de conducta establecidas y generalizadas, las medidas de seguimiento y control son inadecuadas y están mal implementadas. La supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. Indicando alto con 61.1%, medio 20.4% y bajo con 18.5%. Con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N°5 planteada, por lo cual la supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel alto.

## CONCLUSIONES

1. Los resultados evidencian que, el Control Interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. De acuerdo a la Tabla 9, con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conforme respecto a la hipótesis general planteada, por lo cual el control interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel positivo, ya que en dicha institución se evidencia un eficiente cumplimiento de funciones de los colaboradores.
2. Los resultados evidencian que, el ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. De acuerdo a la Tabla 10, con ello se puede afirmar que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N°1 planteada, por lo cual el ambiente control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel positivo, demostrando en que en dicha institución los servidores públicos priorizan la práctica de la integridad y de los valores éticos.
3. Los resultados evidencian que, la evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. De acuerdo a la Tabla 11, con ello se puede afirmar que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N°2 planteada, por lo cual la evaluación de riesgo logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022, y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel positivo, demostrando que en dicha institución se da la valoración de los riesgos de manera óptima y eficaz.

4. Los resultados evidencian que, las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. De acuerdo a la Tabla 12 con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N°3 planteada, por lo cual las actividades de control logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel positivo, demostrando que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área.
  
5. Los resultados evidencian que, la información y comunicación logran un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. De acuerdo a la Tabla 13 con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N°4 planteada, por lo cual la información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel positivo, demostrando que se emplea eficazmente el sistema de información para el logro de las metas.
  
6. Los resultados evidencian que, la supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. De acuerdo a la Tabla 14 con ello podemos concluir que más del 50% de los encuestados se encuentran conformes respecto a la hipótesis específica N°5 planteada, por el cual la supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022 y, por consiguiente, se encuentra dentro de un nivel positivo, demostrando que realizar un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas es eficaz en la institución.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Director de la Red de Salud, fortificar el ambiente de control interno y sobre todo en el área de logística en donde se evidencie el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas para el personal, de esta manera contar con una gestión eficiente.
2. Se recomienda al Director de la Red de Salud, realizar capacitaciones frecuentes al personal que labora en dicha institución en cuanto a la práctica de la integridad y valores éticos para de esta manera promover la gestión adecuada del dominio logístico.
3. Se recomienda al Director de la Red de Salud, realizar congresos de capacitación en cuanto a la valoración de los riesgos que se puedan presentar durante la gestión para de esta manera dar respuesta de manera óptima y eficaz a posibles peligros futuros y minimizar el margen de riesgos para obtener una adecuada gestión en el área de logística.
4. Se recomienda al Director de la Red de Salud, fortalecer el control sobre el acceso a los recursos o archivos que se vienen realizando con las respuestas de autorización de cada área para evitar que surjan problemas del tratamiento correcto del estado mensual.
5. Se recomienda al Director de la Red de Salud, brindar una buena información y comunicación que refleje confianza en los recursos obtenidos y distribuidos en las áreas usuarias para que de esta manera puedan emplear eficazmente el sistema de información para el logro de las metas y así poder demostrar transparencia con la información contable trasladada al área responsable por los movimientos creado en el área de logística para tomar decisiones posteriores sobre la adquisición de mercancías.

6. Se recomienda al Director de la Red de Salud, realizar capacitaciones al personal de como enviar un reporte eficiente para el seguimiento e implantación de medidas correctivas y de esta manera hacer seguimiento continuo de los procesos logísticos relacionados con la adquisición de bienes y los servicios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, Z. (2021). *Control Interno Y Control Patrimonial De Los Bienes Muebles En La Red De Salud Cotabambas Año – 2019*. [Tesis de licenciatura]. Universidad Andina del Cusco, Perú.
- Abascal y Esteban (2005). *Análisis de encuestas*. Esic editorial.
- Acuña, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte SA. *Revista científica de FAREM-Estelí*, (7), 34-42.
- Albornoz, Y. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea – Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122-128.
- Arribas, M. (2004). *Diseño y validación de cuestionarios*. *Matronas profesión*, 5(17), 23-29.
- Austroseguridad Cía. Ltda. [Tesis de grado]. Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Barragán,A. (2020). *Cumplimiento de las Normas de Control Interno en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural La América del Cantón Jipijapa periodo 2018*. [Tesis de licenciatura]. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- Benancio, L. (2019), *El control interno y la eficiencia del personal del centro de salud Aparicio Pomares – Huánuco 2019*. [Tesis de licenciatura]. Universidad de Huánuco, Perú.
- Cabanellas, G. (2017). *Definición de entidad*. Diccionario de Ciencias Jurídicas.
- Cabanellas, G. (2017). *Definición de ilícito*. Diccionario de Ciencias Jurídicas.
- Cabanellas, G. (2017). *Definición de normas*. Diccionario de Ciencias Jurídicas.
- Calle, G. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa*.

- Calvinho, G. (2006). Debido proceso y procedimiento monitorio. *El debido*.
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*.
- Contraloría General de la República del Perú (2021). *Control Interno*  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Contraloría General de la Republica. (2016). *Informe final de Auditoria*  
Santiago, Chile. Recuperado de  
[http://transparencia.indap.cl/Archivosenlace/auditoria/InformeN1064\\_15.pdf](http://transparencia.indap.cl/Archivosenlace/auditoria/InformeN1064_15.pdf)
- Culquicondor Neira, G. (2018). Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa comercial Ventura Pallets Export EIRL.
- Diario El Peruano (2006) *Sistema de control interno. Art. N° 3 de la Ley de control interno de las entidades del estado*.
- Diario El Peruano (2018). *Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento*.
- Diario El Peruano (2018). *Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado N° 30225. Decreto Supremo N° 344-2018-EF*.
- Diario El Peruano (2019). *Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento. Decreto Supremo N° 217-2019-EF*.
- Espinoza, E. (2018) *Control Interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, periodo 2015-2018*. [Tesis de licenciatura]. Universidad de Huánuco, Perú.
- Flores & Rivas (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y negocios*, 7(14), 69-80.
- Gallegos, L. (2021) *Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María – 2019*. [Tesis de licenciatura]. Universidad de Huánuco, Perú.

- Hernández et al. (2006). *Hipótesis, método & diseño de investigación (hypothesis, method & research design)*. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 187-197.
- Hernández et al. (2010). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: Mc Graw Hill, 12, 20.
- Hernández et al. (2012). *Estudio de caso. Metodología de la Investigación*.
- Hernández et al., (2014). *Metodología de la investigación*.
- Hernández, D. (2020). *Definición de reglamento*. Enciclopedia jurídica.
- IFAC (Federación Internacional de Contadores). (2011). *Encuesta Global sobre Gestión de Riesgos y Control Interno*. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/publications/global-survey-risk-management-and-internal-control>.
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U.
- La República, (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. El peruano, 316871.
- Moreto, L. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404-Salud Utcubamba 2015*. Universidad Señor de Sipan.
- Murillo, W. (2008). *La investigación científica*. Ed Semphis, Madrid.
- Pingo, F. (2020). *Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana*. [Tesis de grado]. Universidad Cesar Vallejo, Perú. Repositorio institucional: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50068/Pingo\\_CYC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50068/Pingo_CYC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Red de salud ambo, (s.f.); *Misión y Visión* <http://redambo.regionhuanuco.gob.pe/pagina/109>

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006). *Aprueban Normas de Control Interno*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

Rodríguez, K. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador*. [Tesis de licenciatura]. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Repositorio institucional: Obtenida del repositorio: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3410/1/tesis%20Kary%20Rodriguez-1%20%20FINAL%20%281%29.pdf>

Sampieri, R. (2006). *Metodología de la investigación*. (6° ed.) Mc Graw Hill Education.

Tamayo, M. (2007). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa.

Valle, M. (2021) *Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020*. [Tesis de grado]. Universidad Cesar Vallejo, Perú. Repositorio institucional: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/60429>

Wiggins, G. (1993). *Educative assessment: Designing assessments to inform and improve student performance*. San Francisco, CA: Jossey- Bass.

Zamora et al. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de las Ciencias.

### **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Benancio Alcedo, J. (2023) *El control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco – 2022* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

## **ANEXOS**

## ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

### EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA DE LA RED DE SALUD DE AMBO. HUÁNUCO 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			METODOLOGIA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo se desarrolla el control interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Describir de qué manera se desarrolla el Control Interno en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El Control Interno logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.esis general</p>	<b>VARIABLE CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y los valores éticos</li> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Administración de Recursos Humanos</li> <li>- Asignación de autoridad y responsabilidad</li> </ul>	<p><b>TIPO:</b> Aplicada  <b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo  <b>ALCANCE:</b> Descriptivo  <b>DISEÑO:</b> No experimental transversal</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin: 10px 0;"> <span style="font-size: 1.2em;">O</span> → <span style="font-size: 1.2em;">M</span> </div> <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>POBLACIÓN:</b> 36 trabajadores en la Oficina de Administración de la Red de Salud de Ambo.</li> <li>• <b>MUESTRA:</b> 36 trabajadores a encuestar en el Área de Logística en la Red de Salud de Ambo.</li> </ul> <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b> El Cuestionario</p>
<p><b>Problema específico</b></p> <p>¿De qué manera se desarrolla el ambiente de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Definir de qué manera se desarrolla el ambiente de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El ambiente de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.</li> <li>• La evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.</li> <li>• Las actividades de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la</li> </ul>		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de los riesgos</li> <li>- Valoración de los riesgos</li> <li>- Respuesta al riesgo</li> </ul>	
<p>¿De qué manera se desarrolla la evaluación de riesgos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?</p>	<p>Determinar de qué manera se desarrolla la evaluación de riesgos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La evaluación de riesgos logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.</li> <li>• Las actividades de control logra un desarrollo significativo en el área de logística de la</li> </ul>		Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimientos de autorización y aprobación</li> <li>- Controles sobre el acceso a los archivos o recursos</li> <li>- Rendición de cuentas</li> </ul>	

¿De qué manera se desarrollan las actividades de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?	Establecer de qué manera se desarrollan las actividades de control en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.	Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022. • La información y comunicación logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> <li>- Sistemas de información</li> <li>- Archivo institucional</li> <li>- Canales de comunicación</li> </ul>
¿De qué manera se desarrolla la información y comunicación en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?	Describir de qué manera se desarrolla la información y comunicación en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.	• La supervisión logra un desarrollo significativo en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>- Actividades de seguimiento de resultados</li> <li>- Actividades para los compromisos de mejoramiento</li> </ul>
¿De qué manera se desarrolla la supervisión en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022?	Identificar de qué manera se desarrolla la supervisión en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco 2022.			

## ANEXO N°2

### OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control	Integridad y los valores éticos	18. ¿ Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?
		Estructura organizacional	19. ¿ Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?
		Administración de Recursos Humanos	20. ¿ Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?
		Asignación de autoridad y responsabilidad	21. ¿Considera Ud. que, cada integrante el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?
	Evaluación de Riesgos	Identificación de los riesgos	22. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?
		Valorización de los riesgos	23. ¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?
		Respuesta al riesgo	24. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?
	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación	25. ¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?
		Controles sobre el acceso a los archivos o recursos	26. ¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?
		Rendición de cuentas	27. ¿ Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?
	Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información	28. ¿ Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?
		Sistemas de información	29. ¿ Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?
Archivo institucional		30. ¿ Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	

	Canales de comunicación	31. ¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?
	Actividades de prevención y monitoreo	32. ¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?
Supervisión	Actividades de seguimiento de resultados	33. ¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?
	Actividades para los compromisos de mejoramiento	34. ¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?



## ANEXO N°3 CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD DE Huánuco

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**OBJETIVO:** Describir El Control Interno en el Área Logística de la Red de Salud de Ambo. Huánuco 2021.

**INSTRUCCIONES:** Lea cuidadosamente cada enunciado y seleccione una opción de respuesta, marcando con una X en la alternativa que crea conveniente.

**GENERO:** M ( ) F ( ) Edad:..... Área de Laboral:...

Nº	ITEMS	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	INDECISO	EN DESACUERDO	TOTALMENTE EN DESACUERDO
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?					
2	¿Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?					
3	¿Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?					
4	¿Considera Ud. que, cada integrante del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?					
5	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?					
6	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?					

7	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?					
8	¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?					
9	¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?					
10	¿Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?					
11	¿Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?					
12	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?					
13	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?					
14	¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?					
15	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan					

	actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?					
16	¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?					
17	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?					

**Gracias por su colaboración**

## ANEXO N°4

### EVALUACIÓN DE EXPERTOS



## Universidad de Huánuco

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales, titulado “El control interno en el área de logística de la red de salud de ambo, Huánuco 2021”. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
2	¿Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?	X		X		X		
3	¿Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?	X		X		X		
4	¿Considera Ud. que, cada integrante el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?	X		X		X		
5	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene	X		X		X		

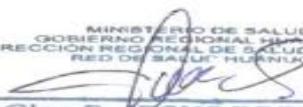
	inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?							
6	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	X		X		X		
7	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
9	¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?	X		X		X		
12	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	X		X		X		
13	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	X		X		X		
14	¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?	X		X		X		
15	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	X		X		X		

16	¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
17	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	X		X		X		

Fuente: Bach. Jhon Roberth Junior Benancio Alcedo.

**Datos del Experto:**

Firma:



MINISTERIO DE SALUD  
GOBIERNO REGIONAL HUÁNUCO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUÁNUCO  
RED DE SALUD HUÁNUCO

Mg. Glen P. JESUS BERNARDO  
CMVP: 6737  
RESP. OFICINA DE SALUD AMBIENTAL

Apellidos y Nombres: JESUS BERNARDO, GLEN PABLO

DNI: 22422272



# Universidad de Huánuco

## EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales, titulado “El control interno en el área de logística de la red de salud de ambo, Huánuco 2021”. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

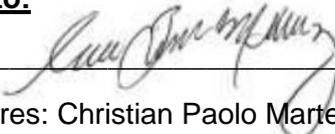
A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		x		
2	¿Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?	X		X		X		
3	¿Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?	X		X		x		
4	¿Considera Ud. que, cada integrante del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?	X		X		X		
5	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?	X		X		x		

6	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	X		X		X		
7	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
9	¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?	X		X		X		
12	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	X		X		X		
13	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	X		X		X		
14	¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?	X		X		X		
15	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	X		X		X		
16	¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
17	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	X		X		X		

Fuente: Bach. Jhon Roberth Junior Benancio Alcedo.

**Datos del Experto:**

Firma:  \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Christian Paolo Martel Carranza

DNI: 41905365

# Universidad de Huánuco

## EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales, titulado “El control interno en el área de logística de la red de salud de ambo, Huánuco 2021”. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
2	¿Considera Ud. que el modelo jerárquico que está implementado en el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco es el más adecuado?	X		X		X		
3	¿Considera Ud. que la contratación de personal del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza de manera idónea y con transparencia?	X		X		X		
4	¿Considera Ud. que, cada integrante del área de logística de la Red de Salud de Ambo,	X		X		X		

	Huánuco cumple con sus funciones y responsabilidades asignadas?							
5	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?	X		X		X		
6	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	X		X		X		
7	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
9	¿Considera Ud. que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que cada trabajador rinde cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que con respecto a la información y comunicación el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco refleja calidad y suficiencia?	X		X		X		
12	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	X		X		X		

13	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	X		X		X		
14	¿Considera Ud. que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco y poder coordinar diversas actividades?	x		x		x		
15	¿Considera Ud. que, dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	X		X		X		
16	¿Considera Ud. que al encontrar deficiencias se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro del área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco?	X		X		X		
17	¿Considera Ud. que el área de logística de la Red de Salud de Ambo, Huánuco realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	X		X		X		

Fuente: Bach. Jhon Roberth Junior Benancio Alcedo.

**Datos del Experto:**

Firma:  \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: GUSTAVO DELFIN RUEDA CALDAS

DNI: 22463128

## ANEXO N°5

### AUTORIZACIÓN DE LA RED DE SALUD

#### DECLARACIÓN DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

**DE: DIRECTORA DE OFICINA DE ADMINISTRACION DE LA RED DE SALUD DE AMBO**

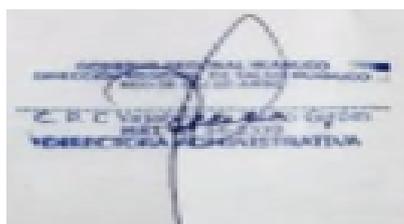
Srta. CPC. ~~Yajaira~~ E. Brito Girón, de 32 años de edad y con DNI N° 45839735

Manifiesto que he leído y entendido la hoja de información que se me ha entregado, que he hecho las preguntas que me surgieron sobre el proyecto y que he recibido información suficiente sobre el mismo.

Comprendo que mi participación es totalmente voluntaria, que puedo retirarme del estudio cuando quiera sin tener que dar explicaciones y sin que esto repercuta en mis cuidados médicos.

Presto libremente mi conformidad para participar en el Proyecto de Investigación titulado "EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA RED DE SALUD DE AMBO, HUÁNUCO - 2022".

Tomando ello en consideración, OTORGO mi CONSENTIMIENTO para cubrir los objetivos especificados en el proyecto.

A photograph of a handwritten signature in blue ink over a blue stamp. The stamp contains the text: "INSTITUCIÓN DE SALUD HUÁNUCO", "OFICINA DE ADMINISTRACIÓN DE LA RED DE SALUD", "C.P.C. YAJAIRA E. BRITO GIRÓN", and "VERIFICACIÓN DE CONSENTIMIENTO".

Huánuco, 26 de agosto del 2022

**ANEXO N°6**  
**PANEL FOTOGRÁFICO**

