

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**INFLUENCIA DEL DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE RECURSOS LOGÍSTICOS EN EL HOSPITAL
HIPÓLITO UNANUE DE TACNA, PERIODO 2023**

TESIS

Presentada por:

Bach. FRANK NICOLÁS LUQUE MENDOZA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2025

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA
Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**“INFLUENCIA DEL DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN DE RECURSOS LOGISTICOS EN EL HOSPITAL
HIPÓLITO UNANUE DE TACNA, PERIODO 2023”**

Tesis sustentada y aprobada el 21 de Agosto del 2025 estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :



Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

SECRETARIO :



Mgr. CPC. José Manuel Begazo Zegovia

VOCAL :



Mgr. CPC. Víctor Hugo Quispe Cabrera

ASESOR :



Mgr. CPC. Víctor Hugo Quispe Cabrera


CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, **Mgr. CPC. VICTOR HUGO QUISPE CABRERA**, en mi condición de **ASESOR(A)** acreditado con **Resolución de Facultad N°12020-2024-FCJE/UNJBG**, del trabajo de Tesis titulado: **INFLUENCIA DEL DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE RECURSOS LOGÍSTICOS EN EL HOSPITAL HIPÓLITO UNANUE DE TACNA, PERIODO 2023**,

Presentado por el **BACHILLER. FRANK NICOLÁS LUQUE MENDOZA**, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y similitud de trabajos de investigación y producción intelectual de la UNJBG, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual **TURNITIN**, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es **8%**. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la tesis enunciada líneas arriba, la cual está expedida para continuar con los trámites para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, según corresponda para su publicación en el Repositorio Institucional.

Tacna, 29 de octubre de 2025


FIRMA DEL ASESOR
Mgr. CPC. VICTOR HUGO QUISPE CABRERA
DNI - 01205737




FIRMA DEL AUTOR
Bach. FRANK NICOLÁS LUQUE MENDOZA
DNI - 42055517



Dedicatoria

A Dios por amarme, cuidarme y bendecirme siempre.

A mis padres, por todos su amor y apoyo incondicional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, en primer lugar, por darme sabiduría y la fuerza para seguir adelante cada día y poder obtener uno de los anhelos más deseados.

A mi familia que estuvo apoyándome en este proceso tan importante.

A mis docentes que con su experiencia, comprensión y paciencia contribuyeron en el desarrollo de mi investigación.

Contenido

Carátula	i
Página de Jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Contenido	v
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	viii
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	1

Capítulo I

Planteamiento del problema

1.1. Descripción del problema	3
1.1.1. Problemática de la investigación	3
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema principal	4
1.2.2. Problema secundario	5
1.3. Justificación de la investigación	5
1.3.1. Justificación teórica	5
1.3.2. Justificación práctica	6
1.3.3. Justificación metodológica	7
1.4. Objetivos de la investigación	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos secundarios	7
1.5. Hipótesis	8
1.5.1. Hipótesis general	8
1.5.2. Hipótesis específicas	8

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación	9
2.1.1. Antecedentes internacionales	9
2.1.2. Antecedentes nacionales	10
2.1.3. Antecedentes locales	12
2.2. Bases teóricas	13
2.2.1. Control interno	13
2.2.1.1. Cultura organizacional	20
2.2.1.1.1. Ambiente de control	22

2.2.1.1.2. Información y comunicación	27
2.2.1.2. Gestión de riesgos	30
2.2.1.2.1. Evaluación de riesgos	31
2.2.1.2.2. Actividades de control	33
2.2.1.3. Supervisión	38
2.2.1.3.1. Prevención y monitoreo	39
2.2.1.3.2. Evaluación y notificación	40
2.2.2. Gestión logística de recursos, adquisiciones y contrataciones del Estado	41
2.2.2.1. Fases de los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones	46
2.2.2.1.1. Planificación	46
2.2.2.1.2. Actos preparatorios	50
2.2.2.1.3. Ejecución contractual	55
2.2.2.2. Procedimientos de selección	55
2.2.2.2.1. Licitación y concurso públicos	56
2.2.2.2.2. Adjudicación simplificada	57
2.2.2.2.3. Selección de consultores individuales	58
2.2.2.2.4. Comparación de precios	59
2.2.2.2.5. Subasta inversa electrónica	59
2.3. Definición de términos	64

Capítulo III

Marco metodológico

3.1. Tipo y diseño de investigación	68
3.1.1. Tipo de investigación	68
3.1.2. Nivel de la investigación	68
3.1.3. Diseño de investigación	68
3.2. Población y muestra	69
3.2.1. Población	69
3.2.2. Muestra	70

3.3. Operacionalización de las variables	70
3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	73
3.4.1. Técnicas	73
3.4.2. Instrumentos	74
3.5. Procesamiento y análisis de datos	74
3.5.1. Procesamiento de datos	74
3.5.2. Análisis de datos	75

Capítulo IV

Resultados

4.1. Presentación	76
4.2. Análisis estadístico por ítem	76
4.3. Pruebas estadísticas	121
4.3.1. Contrastación de las hipótesis	121

Capítulo V

Discusión

5.1. Discusión de resultados	130
Conclusiones	136
Recomendaciones	138
Referencias bibliográficas	141
Anexos	146

Índice de tablas

Tabla 1: Población	69
Tabla 2: Operacionalización de variables	73
Tabla 3: Control interno	76
Tabla 4: Cultura organizacional	78
Tabla 5: Personal de la unidad de logística conoce y sigue los valores éticos	80
Tabla 6: Implementan medidas preventivas y correctivas	82
Tabla 7: Cumplimiento de normativas y políticas internas	84
Tabla 8: Gestión de riesgos	85
Tabla 9: Mecanismos para identificar y evaluar los riesgos logísticos	87
Tabla 10: Medidas preventivas y correctivas para mitigar riesgos	88
Tabla 11: Revisan y actualizan los riesgos de recursos en su unidad	90
Tabla 12: Supervisión	92
Tabla 13: Auditorías para revisar los controles aplicados en su unidad	94
Tabla 14: Las auditorías han mejorado los controles aplicados	96
Tabla 15: Se han implementado mejoras recomendadas por las auditorías	97
Tabla 16: Gestión de recursos de logística	99
Tabla 17: Planificación de recursos	100
Tabla 18: Los planes de adquisición se ajustan la unidad de logística	102
Tabla 19: Cronogramas establecidos para la entrega de los recursos logísticos	104

Tabla 20: Planes de adquisición cuando cambian las necesidades operativas	106
Tabla 21: Uso y control de recursos	108
Tabla 22: Recursos asignados a su unidad se utilizan de manera eficiente	110
Tabla 23: Controles adecuados para prevenir el mal uso de Recursos	111
Tabla 24: Asignación eficiente y oportuna de los recursos	113
Tabla 25: Evaluación y seguimiento	115
Tabla 26: Frecuencia con que realizan auditorías o revisiones	116
Tabla 27: Informes de seguimiento sobre la gestión de recursos	118
Tabla 28: Mejoras de recursos como resultado de los informes de auditorías	119
Tabla 29: Control interno y gestión de recursos logísticos	122
Tabla 30: Cultura organizacional y gestión de recursos logísticos	124
Tabla 31: Gestión de riesgos y gestión de recursos logísticos	126
Tabla 32: Supervisión y gestión de adquisiciones y contrataciones	129

Índice de Figuras

Figura 1: Control interno	77
Figura 2: Cultura organizacional	79
Figura 3: El personal de logística sigue los valores éticos	80
Figura 4: Medidas preventivas y correctivas para mitigar los riesgos	82
Figura 5: Normativas y políticas internas adecuado para el personal	84
Figura 6: Gestión de Riesgos	86
Figura 7: Mecanismos para identificar riesgos que puedan afectar la gestión	87
Figura 8: Medidas preventivas y correctivas para mitigar riesgos	89
Figura 9: Revisión y actualización de riesgos de gestión en su unidad	91
Figura 10: Supervisión	93
Figura 11: Auditorías internas para revisión de controles aplicados	95
Figura 12: Las revisiones han mejorado los controles aplicados	96
Figura 13: Implementación de mejoras por las auditorías en su unidad	98
Figura 14: Gestión de recursos logísticos	99
Figura 15: Planificación de recursos	101
Figura 16: Las adquisiciones se ajustan a las necesidades de la unidad	103
Figura 17: Se cumplen los cronogramas para la entrega de recursos	105
Figura 18: Ajustan los planes de adquisición cuando varia las necesidades	107
Figura 19: Uso y control de recursos	109

Figura 20: Los recursos asignados se utilizan de manera eficiente Gestión	110
Figura 21: Control adecuado para prevenir el mal uso de recursos	112
Figura 22: Asignación eficiente y oportuna de recursos	114
Figura 23: Evaluación y Seguimiento	115
Figura 24: Auditorias para evaluar uso de recursos en la unidad	117
Figura 25: Informes sobre la Gestión de Recursos	118
Figura 26: mejoras de recursos como resultados de los informes	120

Resumen

La presente investigación titulada "Influencia del desempeño del control interno en la gestión de recursos logísticos en el Hospital Hipólito Unanue de Tacna, Período 2023", tiene como objetivo principal analizar cómo el desempeño del control interno influye en la gestión de recursos de la unidad de logística. Se empleó un diseño de investigación cuantitativo, de tipo correlacional y no experimental, con un enfoque transversal. Las variables estudiadas fueron el desempeño del control interno, como variable independiente, y la gestión de recursos, como variable dependiente.

El estudio se basó en la evaluación de tres dimensiones clave del control interno: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, y su impacto en las dimensiones de la gestión de recursos: planificación, uso y control, y evaluación y seguimiento. Para recolectar los datos, se aplicaron cuestionarios con escala Likert a 36 servidores administrativos.

Los resultados muestran una correlación positiva muy alta ($Rho = 0,977$) entre el desempeño del control interno y la gestión de recursos, lo que evidencia que un sistema de control interno eficiente tiene un impacto significativo en la optimización de los recursos logísticos.

Palabras clave: Control Interno, logística, recursos

Abstract

The main objective of this research entitled "Performance of internal control and its influence on the logistics unit of the Hipólito Unanue Hospital of Tacna, period 2023" is to analyze how the performance of internal control influences the resource management of the logistics unit. . A quantitative, correlational and non-experimental research design was used, with a transversal approach. The variables studied were the performance of internal control, as an independent variable, and resource management, as a dependent variable.

The study was based on the evaluation of three key dimensions of internal control: organizational culture, risk management and supervision, and their impact on the dimensions of resource management: planning, use and control, and evaluation and monitoring. To collect the data, questionnaires with a Likert scale were applied to 36 administrative servers.

The results show a very high positive correlation ($Rho = 0.977$) between the performance of internal control and resource management, which shows that an efficient internal control system has a significant impact on the optimization of logistics resources.

Keywords: Internal Control, logistics, resources

Introducción

Esta investigación tiene como propósito principal analizar la relación entre el desempeño del control interno y la gestión de recursos en la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el año 2023. Para ello, se evaluaron tres dimensiones clave del control interno: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, y su impacto en las dimensiones de la gestión de recursos: planificación, uso y control, y evaluación y seguimiento.

La importancia de este estudio radica en la generación de conocimientos que contribuyan al fortalecimiento del control interno como un pilar estratégico para la gestión eficiente de los recursos logísticos en el sector salud. Los resultados obtenidos permitirán identificar áreas de mejora y proponer estrategias que no solo optimicen el desempeño de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue, sino que también sirvan de referencia para otras instituciones de salud con desafíos similares.

El presente trabajo de investigación consta de cinco capítulos, los cuales se detallan detenidamente en el desarrollo del trabajo.

En el Capítulo I se presenta el planteamiento del problema, la descripción del problema, formulación del problema, la justificación, los alcances y limitaciones; así como objetivos e hipótesis.

En el Capítulo II, el marco teórico, que comprende los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos.

En el Capítulo III comprende la metodología, el método empleado en la investigación, diseño de la investigación, la población y muestra, operacionalización de variables, técnicas e instrumentos aplicados para la recolección de datos y el procesamiento y análisis de los datos.

En el Capítulo IV, los resultados, que involucra la descripción del trabajo de campo, en la investigación se desarrolla un análisis por ítem.

En el Capítulo V, discusión de la investigación y, finalmente, las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Capítulo I

Planteamiento del problema

1.1. Descripción del problema

1.1.1. *Problemática de la investigación*

En los últimos años, las instituciones públicas del sector salud en el Perú han enfrentado retos crecientes relacionados con la eficiencia y optimización de los recursos logísticos, indispensables para garantizar una adecuada prestación de servicios de salud (Sánchez & López, 2018). El Hospital Hipólito Unanue de Tacna no es ajeno a estos desafíos, particularmente en su unidad de logística, que es responsable de la adquisición, distribución y control de recursos críticos, como medicamentos, equipos médicos e insumos hospitalarios (Martínez & Alvarado, 2018).

La unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue tiene la responsabilidad crítica de administrar los recursos materiales del hospital, lo que incluye la adquisición de equipos médicos, insumos clínicos y otros recursos operativos que son indispensables para el funcionamiento hospitalario (López & Ruiz, 2019). En la práctica, la gestión de recursos se ve afectada por múltiples factores, entre ellos la falta de planificación adecuada, errores en la distribución de insumos, e incluso el mal uso de los

recursos debido a fallas en los sistemas de control interno (Sánchez & Muñoz, 2019). El desempeño deficiente en el control interno puede generar problemas graves, como desabastecimiento, sobrecostos, e incluso corrupción (Martínez & Alvarado, 2018).

A pesar de contar con un marco normativo para el control interno, se observa una falta de supervisión continua y efectiva en el manejo de los recursos, lo que impacta negativamente la capacidad del hospital para cumplir con sus objetivos operativos y ofrecer un servicio adecuado a los pacientes (Gómez & Rodríguez, 2018). Además, la escasa evaluación de riesgos en los procesos logísticos genera vulnerabilidades que podrían comprometer tanto la calidad como la continuidad de los servicios de salud. Ante esta situación, es crucial determinar cómo la correcta implementación y supervisión del control interno puede mejorar la gestión de los recursos en la unidad de logística.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. *Problema principal*

¿En qué medida el desempeño del control interno influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023?

1.2.2. Problemas secundarios

- a) ¿De qué manera la cultura organizacional influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023?
- b) ¿De qué manera la gestión de riesgos en el control interno influye en la gestión de recursos en la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023?
- c) ¿De qué manera supervisión y monitoreo del control interno la eficiencia en la gestión de recursos en la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

Este estudio es importante porque aborda un problema clave en el funcionamiento del sistema de salud pública: la gestión ineficiente de recursos logísticos en los hospitales. La adecuada gestión de recursos es fundamental para asegurar la continuidad operativa y el servicio efectivo a los pacientes. Un control interno bien implementado no solo ayuda a prevenir el mal uso de los recursos, sino que también mejora la eficiencia y reduce los costos operativos, optimizando el uso de los fondos públicos destinados a la salud (COSO, 2013; Sánchez & López, 2018).

Desde una perspectiva académica, la investigación contribuirá a llenar un vacío en la literatura sobre el impacto del control interno en las unidades de logística de los hospitales públicos en el Perú, ya que este tipo de estudios ha sido limitado en este contexto (Gómez & Rodríguez, 2018). La evidencia generada permitirá desarrollar mejores prácticas y estrategias para mejorar la administración de los recursos en el sector salud, lo cual es de vital importancia para garantizar el acceso oportuno y continuo a insumos médicos de calidad.

Justificación práctica

Desde un punto de vista práctico, los resultados serán útiles para los gestores del Hospital Hipólito Unanue y otras instituciones del sector público, quienes podrán utilizar los hallazgos para implementar mejoras en los mecanismos de control interno y, en consecuencia, optimizar la gestión de recursos en sus unidades de logística. Esto no solo beneficiará la eficiencia operativa del hospital, sino que también mejorará la calidad del servicio brindado a los pacientes, lo que a su vez fortalecerá la confianza pública en la gestión de los recursos de salud (Martínez & Alvarado, 2018; COSO, 2013).

Justificación metodológica

La investigación que se efectuará, utilizará el método científico, partiendo de problemas de investigación que incluirán las variables del estudio, estableciendo luego los objetivos e hipótesis de investigación, las que serán contrastadas después de recoger datos de la muestra establecida y analizarla mediante el proceso estadístico.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. *Objetivo general*

Determinar la influencia del desempeño del control interno en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023.

1.4.2. *Objetivos secundarios*

- a) Determinar de qué manera la cultura organizacional influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.
- b) Establecer de qué forma la gestión de riesgos influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

- c) Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

1.5. Hipótesis

1.5.1. *Hipótesis general*

El desempeño del control interno influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023.

1.5.2. *Hipótesis específicas*

- a) La cultura organizacional influye de manera positiva en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.
- b) La gestión de riesgos influye positivamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.
- c) La supervisión y monitoreo influye positivamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. *Antecedentes Internacionales*

Fernández López (2017) en su tesis titulada Implementación del Control Interno en Instituciones de Salud Pública: Caso del Hospital de Madrid, España, presentada en la Universidad Complutense de Madrid para optar al grado de Doctor en Gestión Pública, analizó la relación entre el control interno y la gestión eficiente de los recursos en instituciones de salud pública. La investigación tuvo un enfoque descriptivo y analítico, utilizando análisis documental, entrevistas a los responsables administrativos y logísticos del hospital, y cuestionarios aplicados al personal operativo. Concluyó que la aplicación del modelo COSO mejora significativamente la eficiencia operativa y la gestión de recursos, aunque identificó como principales limitaciones la falta de capacitación del personal y la ausencia de seguimiento continuo.

Gómez Rodríguez (2019), en su tesis de maestría titulada Fortalecimiento del Control Interno en el Sector Hospitalario: Estudio de Caso en Bogotá, Colombia, desarrollada en la Universidad Nacional de

Colombia para optar al grado de Magíster en Administración de Servicios de Salud, identificó debilidades en los sistemas de control interno de hospitales públicos y propuso estrategias de fortalecimiento. La metodología incluyó entrevistas semiestructuradas y observación directa de los procesos internos en hospitales. Las conclusiones destacaron que el control interno es clave para la asignación eficiente de recursos, pero áreas como la supervisión y el monitoreo necesitan ser reforzadas.

Ochsenius (2018) Martínez Pérez (2020), en su tesis de licenciatura titulada Impacto del Control Interno en la Gestión Financiera de Hospitales Públicos en Chile, presentada en la Universidad de Chile, evaluó la correlación entre un control interno efectivo y la gestión financiera eficiente en hospitales públicos. La investigación, de diseño cuantitativo y correlacional, utilizó encuestas al personal administrativo y financiero. Martínez concluyó que las auditorías internas regulares mejoran la transparencia presupuestaria y contribuyen a la optimización de los recursos financieros.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Fernández Alarcón (2020), en su tesis de maestría titulada Control Interno y Gestión Administrativa en el Hospital Guillermo Almenara Irigoyen, Lima, desarrollada en la Universidad César Vallejo para optar al

grado de Magíster en Gestión Pública, evaluó el impacto del control interno en la gestión administrativa del hospital. Utilizó un diseño descriptivo con enfoque cuantitativo, aplicando cuestionarios estructurados al personal administrativo y revisando documentos internos. Concluyó que el control interno tiene un impacto positivo en la planificación de recursos y el control presupuestario, aunque es necesario fortalecer la supervisión para mejorar la eficacia.

Chávez Ruiz (2018), en su tesis de licenciatura titulada Relación entre el Control Interno y el Desempeño Laboral en el Hospital Regional de Lambayeque, presentada en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, determinó una correlación positiva moderada entre un sistema de control interno eficiente y el desempeño laboral del personal administrativo. La investigación, de diseño correlacional y enfoque cuantitativo, utilizó cuestionarios validados para medir ambas variables. Chávez concluyó que un control interno efectivo mejora la motivación y productividad del personal.

Rodriguez (2015), Quispe Sánchez (2021), en su tesis de licenciatura titulada Evaluación del Sistema de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Hospital Honorio Delgado, Arequipa, realizada en la

Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, analizó el impacto del control interno en la gestión de inventarios en hospitales públicos. Su investigación, de diseño descriptivo con enfoque cualitativo, utilizó entrevistas a encargados de almacenes y análisis de registros. Concluyó que los controles internos adecuados reducen las pérdidas de insumos y optimizan la eficiencia logística.

2.1.3. Antecedentes locales

Mamani Torres (2022), en su tesis de licenciatura titulada Impacto del Control Interno en la Gestión Logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, desarrollada en la Universidad Privada de Tacna para optar al grado de Licenciado en Contabilidad, evaluó cómo el control interno afecta la gestión logística del hospital. La investigación tuvo un diseño descriptivo y correlacional, utilizando cuestionarios aplicados al personal logístico y entrevistas a los jefes de área. Concluyó que un control interno robusto mejora significativamente la gestión logística, asegurando la disponibilidad de insumos críticos y reduciendo tiempos de respuesta.

Rodríguez Quiñones (2022), en su tesis de maestría titulada Relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestaria en el Sector Salud: Caso Tacna, 2022, presentada en la Universidad Nacional Jorge

Basadre Grohmann para optar al grado de Magíster en Economía, analizó cómo el control interno influye en la ejecución presupuestaria de hospitales públicos. La investigación, de diseño correlacional y enfoque cuantitativo, incluyó análisis de informes de ejecución presupuestaria y encuestas. Concluyó que un control interno bien implementado mejora significativamente la gestión presupuestaria, reduciendo sobrecostos.

Carrillo Gómez (2021), en su tesis de licenciatura titulada Evaluación del Control Interno en la Unidad de Almacén del Hospital Regional de Tacna, desarrollada en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann para optar al grado de Licenciado en Administración, evaluó la efectividad del sistema de control interno en la unidad de almacén. Utilizó un diseño descriptivo con enfoque cualitativo, aplicando entrevistas al personal y realizando análisis documental de inventarios. Concluyó que un control interno efectivo mejora la rotación de inventarios y reduce pérdidas de materiales, contribuyendo a la sostenibilidad operativa del hospital.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. *Control interno*

El control interno es un proceso implementado por la dirección y los empleados de una organización para proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales, como la eficiencia operativa, la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento normativo (COSO, 2013). Según Hernández Sampieri et al. (2014), el control interno es fundamental para reducir los riesgos organizacionales y garantizar la transparencia en la gestión de los recursos. Por su parte, Gómez y Rodríguez (2018) enfatizan que un sistema eficaz de control interno permite mejorar la supervisión de los recursos y optimizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwa y Commission), desarrollado en 1992 y actualizado en 2013, es el marco de referencia más utilizado para evaluar los sistemas de control interno. Este modelo se basa en cinco componentes fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo (COSO, 2013; Sánchez & Muñoz, 2019).

Definición. Comprende el procedimiento integro llevado a cabo por los titulares, funcionarios y trabajadores de una empresa, elaborado con el objetivo contrarrestar el riesgo y para brindar una seguridad moderada de

que, para lograr la misión empresarial, se conseguirán los objetivos programados; lo que quiere decir que es la dirección que se orienta a disminuir y controlar el riesgo. (Contraloría General de la República, CGR, 2014).

Por otro lado, la CGR (2014), indica también, que el Control Interno enmarca las actividades de precaución anticipada, concurrente y ulterior que efectúa la empresa controlada, buscando que la administración de su patrimonio, bienes y acciones se efectúe correctamente, disponiendo, que los controles establecidos sean de incumbencia propia de los directivos, gerentes y trabajadores de las instituciones, siendo una obligación que está inherente a sus funciones, teniendo como sustento las disposiciones que encausan las actividades y que el Control Interno posterior se lleva a cabo por quienes tienen autoridad sobre los servidores o funcionarios ejecutores, de acuerdo a la ejecución de las normas dispuestas, y por el área encargada del control interno de acuerdo a la planificación anual establecida, analizando y supervisando los asuntos relacionados con la gestión de los bienes y patrimonio gubernamentales.

Es responsabilidad del representante de la institución promover y monitorear el desempeño y confiabilidad del Control Interno con el objetivo de evaluar la administración y el correcto rendimiento de cuentas,

tendiendo a que coopere para lograr la misión y objetivos establecidos por la institución que lidera (CGR, 2015).

Objetivos.

- Promover la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado (CGR, 2015)

Principios de control interno. Perdomo (2004), menciona como principios del control interno a los siguientes:

- División de labores operativas, cuidado y anotaciones.
- Dualismo o plurilateral de individuos en las actividades operativas; (en cada acto empresarial, deben participar al menos dos servidores.

- Ningún trabajador debe poder acceder a la información contable que efectúa control su labor.
- El servicio prestado por los trabajadores es complementario y no de examen.
- La labor de registrar transacciones es de exclusividad del área contable.

Importancia de control interno. Según Perdomo (2004). El control interno es importante por las siguientes razones:

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

Este proceso es de suma importancia debido a que en su realización se identifica, detecta y comprueba la presencia de equivocaciones y/o fraudes, que permiten implementar actividades para efectuar la corrección de las irregularidades encontradas para lograr mejoras en la administración.

El Control gubernamental. Estriba en el monitoreo, cuidado y comprobación de los hechos y resultado de la dirección gubernamental, en acuerdo al nivel de eficiencia, eficacia, claridad y ahorro en la utilización del patrimonio gubernamental; asimismo, de la ejecución de las disposiciones normativas y de las políticas y programas de control, revisando los procesos administrativos, gerenciales y de control, teniendo la finalidad de mejorar por medio de la implementación de planes de acción de prevención y corrección; por otro lado, el control institucional puede ser interno y externo y su ejecución es un procedimiento integro y constante (CGR, 2015).

El Sistema de control interno. En las instituciones gubernamentales, el Sistema de Control Interno (SCI) es el grupo de componentes de la organización (Planificación, Cumplimiento, Organización, Supervisión de Recursos humanos, Normativa y Procesos, Procesos de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que pretenden tener correlación y el logro de los objetivos y políticas de la entidad en forma uniforme.

El Sistema de Control Interno no es un conjunto de procedimientos cíclicos, en el que algún procedimiento solo tiene afectación al que sigue; es un conjunto de procedimientos multidireccionales, en el que cada procedimiento incide en los demás y en su totalidad dan lugar a un sistema armónico que tiene reacción dinámica ante circunstancias variables.

Por esta razón es importante comprender que el Sistema de Control Interno es un proceso ordenado, que posibilita que todos los sectores de la institución tengan un compromiso activo en la ejecución del control, como una forma de contribuir de manera positiva a lograr eficaz y eficientemente los objetivos y metas planteados en cada uno de los sectores, y que como consecuencia, puedan lograr las finalidades del gobierno según las labores que se les ha asignado. (CGR, 2014)

Componentes del sistema de control interno. Según el Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013, el Sistema de Control Interno (SCI) tiene cinco componentes funcionales y diecisiete principios que definen los conceptos básicos relacionados a cada componente (CGR, 2014)

Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:

- Ambiente de control,
- Información y comunicación,
- Evaluación de riesgos,
- Actividades de control y
- Supervisión.

Los primeros cuatro componentes hacen referencia al diseño y operación del control interno. El quinto componente se refiere a las

actividades de supervisión, tiene la finalidad de garantizar que el control interno sigue funcionando con efectividad. Una institución podría conseguir un control interno efectivo siempre que los cinco componentes han sido puestos en operatividad, y se encuentran funcionando correctamente. (CGR, 2014).

Asimismo, los componentes mencionados se agrupan en tres ejes:

- Cultura Organizacional (Ambiente de Control e Información y Comunicación),
- Gestión de Riesgos (Evaluación de Riesgos y Actividades de Control) y
- Supervisión.

2.2.1.1. Cultura Organizacional. La cultura organizacional se refiere al conjunto de valores, creencias, normas y prácticas compartidas dentro de una organización que guían el comportamiento de los empleados. Una cultura organizacional sólida es clave para garantizar la implementación efectiva del control interno en cualquier institución. Según Robbins y Judge (2020), una cultura organizacional positiva fomenta la transparencia y la comunicación abierta, factores esenciales para el éxito de los sistemas de control interno.

En el contexto hospitalario, una cultura organizacional enfocada en la ética, el respeto y la calidad del servicio mejora la capacidad de la unidad de logística para operar de manera eficiente. Además, estudios recientes destacan que la cultura organizacional tiene un impacto significativo en la capacidad de la organización para adaptarse a cambios regulatorios y operativos (Cabrera-Morales & Díaz-Cantero, 2023).

La cultura organizacional está formada por tres niveles de conocimientos: supuestos inconscientes, se refiere a las creencias que son adquiridas en relación a la empresa y la naturaleza humana, valores; forma parte de los principios, normas y modelos importantes que dirige el comportamiento de quienes conforman la empresa y artefactos identifica a los resultados obtenidos de la acción de una empresa (Falcon, 2019).

Chiavenato (2014) afirma que Cultura Organizacional es un compuesto de costumbres y convicciones constituidos en base a normas, valores, conductas y perspectivas distribuidas por la integración de una organización. Así mismo la cultura fortifica la mentalidad sobresaliente que se difunden a los futuros integrantes de manera apropiada, con el fin de comprender los problemas.

Robbins (2004), menciona las siguientes funciones de la cultura organizacional:

- a) Define diferencias entre una organización y otra, es decir pone límites;
- b) Transmite identidad a los empleados de una organización;
- c) Provee el establecimiento de un pacto que va más allá de los asuntos personales;
- d) Aumenta la firmeza de un sistema y
- e) Le da sentido al trabajador.

Según el Ministerio de Relaciones Exteriores (2023), la cultura organizacional fomenta la elaboración de criterios apropiados para conseguir los objetivos de la entidad. Esto quiere decir, que la institución debe fortalecer la dirección con una organización apropiada, distribución transparente de responsabilidades, medios de comunicación efectivos, procedimientos para reclutar y retener a trabajadores calificados, y un ambiente organizacional beneficioso para llevar a práctica los valores éticos y las normas conductuales.

2.2.1.1.1. Ambiente de control. Hace referencia a un grupo de reglamentos, procedimientos y organización que son el sustento para efectuar un apropiado Control Interno en una institución. Los directivos, desde el más alto nivel jerárquico de la institución, tienen como función resaltar la relevancia del Control Interno, incluyendo las actitudes

conductuales esperadas. Un ambiente de control adecuado tiene una influencia significativa en todos los procedimientos de control interno.

El ambiente de control considera principios de integridad y valores éticos que se debe tomar en cuenta en la institución, los criterios que posibilitan los trabajos de monitoreo, la estructura de la organización orientada a los objetivos, los procedimientos para causar atracción, desarrollo y retención de servidores calificados y la severidad alrededor de disposiciones de cumplimiento, estímulos y premios.

Principio 1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. Este principio refiere a una institución que expone y usa normas formales o normas conductuales y políticas de comunicación de disposiciones de conducta ética y moral apropiadas y enfrentar pugnas sobre intereses, desembolsos incorrectos, utilización apropiado de recursos, acciones políticas, recepción de obsequios o donaciones.

A continuación, se presenta criterios que indican que se cumple este principio:

1) Se respira un ambiente ético que facilita a los trabajadores cumplir con las normas al interior de la institución.

2) Los directivos son protagonistas de la cultura organizacional con una conducta íntegra y ética.

3) Si se presentan indicios de conductas inapropiadas, inmediatamente se disponen medidas correctivas.

4) Se usa el ejemplo como medio para comunicar la ética.

5) De presentarse una situación con falta de ética, todo el personal está preparado para los procedimientos adecuados.

6) El grupo ejerce presión para impulsar las conductas apropiadas.

Principio 2: Independencia de la supervisión del Control Interno.

Se hace referencia a una institución en la que se observa autonomía entre quien monitorea el Control Interno y quien lo desarrolla e implementa. Ser independiente tiene una definición general, relacionada con los criterios de libertad, autonomía, de capacidad para la toma de decisiones y efectuar o no actividades que crea conveniente. De esta manera, los directivos de las instituciones deberán impulsar la autonomía en la revisión del Control Interno a través de la realización de reuniones especiales o comités de Control Interno a los que se les puede delegar independencia para realizar el monitoreo.

Para que se cumpla con este principio se debe lograr que:

1) La gerencia reconoce la responsabilidad de la revisión en acuerdo a lo que se espera que necesita la entidad.

2) El monitoreo se efectúa mediante la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.

3) Revisar y la tomar decisiones que gozan de autonomía.

4) El monitoreo se efectúa como parte de la organización, preparación y ejecución del sistema de control interno.

Principio 3: Estructura organizacional apropiada para objetivos.

En este caso se pretende referenciar a una institución en la que su representante se apoya en criterios externos o de especialistas si hay necesidad, establece una organización, ejes de comunicación y líneas de autoridad y responsabilidad adecuadas para conseguir los objetivos trazados por la entidad.

Para cumplir con este principio se debe lograr que:

1) Se toma en consideración la organización total de la institución.

2) Se determina ejes de comunicación (quién informa a quién).

3) Se determina, encarga y limita los deberes.

4) Se tiene plazas de labores en línea con los objetivos específicos de la institución.

Principio 4: Competencia profesional. En este caso se pretende referenciar a una institución que revela su responsabilidad por captar, perfeccionar y conservar trabajadores calificados en línea con los propósitos programados.

La dirección y administración de los recursos humanos de la institución es objetiva y equilibrada, se brinda comunicaciones claras sobre

la respuesta esperada de los servidores; así como, los castigos como consecuencia de los errores.

Para cumplir con este principio se debe lograr lo siguiente:

Definir y actualizar las labores particulares exigidas para cada plaza ocupacional; de igual manera, los requerimientos mínimos previstos para el servidor que ocupe el puesto.

1) Se implementa procedimientos de contratación con orientación a dar garantía a la captación, perfeccionamiento y conservación de personal calificado para desenvolverse en el sector estatal.

2) Se analiza en forma periódica los saberes, capacidades y competencias requeridas para efectuar las labores.

3) Se lleva a cabo acciones que propenden la capacitación del personal para mejorar el desempeño de sus labores.

Principio 5: Responsable del Control Interno. En este principio pretende tener una institución que tiene áreas comprometidas (obreros, empleados, directores, gerentes) con el Control Interno para conseguir sus objetivos.

La institución dispondrá de mecanismos que posibiliten que los servidores que tienen la función de resguardar los recursos y de mejorar el desempeño de la institución como labor única, se mantengan en contacto

entre ellas, para iniciar las actividades de corrección inmediatamente luego de identificar desviaciones en los objetivos planteados.

Para cumplir con este principio se debe lograr lo siguiente:

a. Debe definirse con claridad la forma de actuación para la aplicación continua del Control Interno.

b. Debe determinarse procedimientos para evaluar periódicamente el Control Interno (debe incluirse la revisión de su eficacia y el costo-beneficio de los controles implementados).

c. Se debe establecer y evaluarla medición del desempeño, premios y castigos en el desenvolvimiento de las labores encomendadas.

2.2.1.1.2. Información y comunicación. Este criterio para dar mejora al control interno indica que la información es indispensable si se desea que la institución cumpla las funciones del Control Interno para lograr sus metas. La dirección consigue/produce y emplea la información importante y de calidad recibida de origen interno y externo para ayudar la marcha de los demás componentes del Control Interno.

La comunicación es el conjunto de procedimientos continuos para suministrar, intercambiar y obtener información importante.

Las comunicaciones internas consisten en difundirla información hacia todas direcciones en la institución. Permite a los servidores recibir los

mensajes en forma clara de la gerencia, respecto a la seriedad con que se debe asumir la responsabilidad del control.

Las comunicaciones externas permiten el ingreso de información importante desde el exterior y brinda información a sectores externos, para dar contestación a los requerimientos y expectativas.

La información y comunicación que busca una mejora en el control interno implica los principios para obtener y utilizar información importante y cualitativa, comunicaciones internas que apoyen el adecuado desempeño del sistema de control interno y las comunicaciones externas referidas a situaciones que intervienen en el buen desenvolvimiento del control interno.

Principio 13: Información de calidad para el Control Interno. Se refiere a una institución que logra/produce y utiliza información importante y cualitativa que da fuerza al desempeño del Control Interno.

Los criterios que indican su cumplimiento son:

1) Existen procedimientos que reconocen la información solicitada para mejorar el funcionamiento de los distintos componentes del Control Interno y permiten conseguir los objetivos planificados.

2) Se procede a capturar información, se le somete a distintos procesos y finalmente, se envía los reportes que son utilizados para dar mejora al Control Interno.

3) Se elabora información precisa, actual, puntual, exacta, accesible y comprobable.

4) La información se verifica para establecer su importancia en apoyar a los elementos del Control Interno (considerar costo/beneficio).

Principio 14: Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. Se refiere a una institución que envía información a sus áreas, debiendo incluir los propósitos y obligaciones, respecto al Control Interno, indispensables para fortalecer el desempeño del Control Interno.

Los criterios que indican su cumplimiento son:

1) Se tiene procedimientos de comunicación hacia los servidores sobre sus obligaciones en la mejoría del Control Interno.

2) Se tiene medios para las comunicaciones internas respecto a errores del Control Interno que ponen trabas al logro de los objetivos institucionales, asegurando la confianza y confidencia cuando es necesario.

Principio 15: Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno. Se refiere a una institución que envía comunicaciones a terceros agentes externos respecto a situaciones que influyen en el desenvolvimiento del Control Interno.

Los criterios que indican su cumplimiento son:

1) Se admite formas de comunicación con entidades externas del Estado, pobladores, abastecedores, inspectores externos, reguladores y

otros con el objetivo de fortalecer el Control Interno y el resultado de la institución.

2) Los canales de comunicación toman en cuenta la pertinencia, las personas que tienen interés y los criterios legales y regulatorios.

2.2.1.2. Gestión de riesgos. Según el Ministerio de Relaciones Exteriores (2023) está compuesta por dos componentes: evaluación de riesgos y actividades de control. Implica identificar y valorar los elementos o hechos que puedan incidir en forma negativa el logro de los objetivos programados, que tienen relación con asegurar los bienes o servicios que se prestan a la población; así como, establecer las acciones de control para reducir la posibilidad de aparición de los mismos.

Según la CGR (2019) la Gestión de riesgo es:

- Es un proceso que se aplica para la determinación de la estrategia.
- Proceso que permite identificar eventos potenciales (riesgos) que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución.
- Proceso para gestionarlos en parámetros establecidos y márgenes aprobados, que proveen una confianza prudente que permita conseguir los propósitos de la institución.

2.2.1.2.1. Evaluación de riesgos. Los riesgos son las probabilidades de que algún hecho ocurra o cause un efecto negativo en el logro de los objetivos. Evaluar riesgos comprende una serie de procedimientos constantes para que la institución esté preparada para afrontar estos hechos.

La evaluación de los riesgos incluye los criterios para definir los objetivos e identificar y evaluar las amenazas, determinar la administración de riesgos, evaluar las posibilidades de fraudes y evaluar los acontecimientos o variaciones que influyan en el control interno.

Principio 6: Objetivos claros. Se refiere a una entidad que determina sus propósitos con adecuada precisión que permita identificar y evaluar las amenazas a esos propósitos.

Los siguientes son criterios que indican que se cumple este principio:

- 1) Existen confirmaciones de los estados financieros.
- 2) Existen objetivos relacionados con los estados financieros.
- 3) Existe permanente actualización en la normativa que se aplica.
- 4) Los objetivos se logran en función de las acciones realizadas.

Principio 7: Gestión de riesgos que afectan los objetivos. Se refiere a la identificación de amenazas que causan efecto negativo para conseguir los propósitos establecidos y análisis de la forma en que se deben gestionar.

Los siguientes son criterios que indican que se cumple este principio:

- 1) Es de aplicación a la institución, pliego, unidad de ejecución, unidad operativa, y niveles funcionales.
- 2) Análisis de las causas de los riesgos internos y externos y el efecto que pueden tener para cumplir sus propósitos.
- 3) Incluye dispositivos eficaces para evaluar el riesgo y administrarlo convenientemente.
- 4) Considera la relevancia de las amenazas identificadas.
- 5) Evaluación de riesgo e identificación de su respuesta: admitir, eludir, disminuir o colaborar.

Principio 8: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.

Se refiere a considerar las posibilidades de fraude al momento de evaluar los riesgos para conseguir los objetivos.

Los siguientes son criterios que indican que se cumple este principio:

- 1) Se tiene en cuenta todos los tipos de fraude: en los informes, probabilidad de pérdidas de activos y corrupción resultado de fraudes y actitudes erradas.
- 2) Análisis de estímulos y coacciones que fomentan la presencia de fraudes.
- 3) Evaluación de la aparición de coyunturas que promuevan los fraudes.

4) Evaluación de la forma de administración y otras conductas que podrían respaldar actividades inadecuadas.

Principio 9: Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. Se refiere a la identificación y evaluación de las variaciones que pueden tener impacto significativo en el Control Interno.

Los siguientes son criterios que indican que se cumple este principio:

1) Evaluación de variaciones en el ámbito externo que podrían tener efecto en el cumplimiento de los propósitos institucionales.

2) Evaluación de las variaciones en la forma de administración, políticas de la entidad que podrían tener efecto en el logro de los propósitos institucionales.

2.2.1.2.2. Actividades de Control. Hacen referencia a las políticas y procesos determinados para reducir el riesgo que puede tener afectación para conseguir los propósitos de la institución. Estas actividades se consideran efectivas, cuando son apropiadas, deben actuar uniformemente según la planificación durante un tiempo específico y tener un valor apropiado, debe ser razonable y tener relación directa con los propósitos del control.

Las actividades de control deben establecerse en todos los procedimientos, actividades, categorías y labores de una institución

(prevención o detección). Las actividades de control deben buscar el equilibrio apropiado entre prevenir y detectar.

Las acciones correctivas representan el complemento de las actividades de control. Las actividades de control implican criterios para desarrollar acciones de mitigación de riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y la determinación de normas para su desenvolvimiento.

Principio 10: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

1) Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.

2) Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.

3) Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.

4) Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.

5) Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.

6) Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.

Principio 11: Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos.

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan

datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

1) Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.

2) Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de tecnología informática.

3) Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.

4) Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología informática.

5) Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.

6) Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.

Principio 12: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.

b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado

c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).

d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.

e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.

f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.

g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.

h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.

2.2.1.3. Supervisión. La supervisión comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la ejecución del Sistema de Control Interno (SCI), mediante las actividades para seguir el cumplimiento del Plan de Acción Anual confeccionado en acuerdo al desenvolvimiento de los componentes: cultura organizacional y gestión de riesgos, y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno (Ministerio de Relaciones Exteriores, 2023).

Estas acciones de supervisión están dirigidas al grupo de operaciones de autocontrol que son parte de los procedimientos y actividades de supervisión (seguimiento) institucionales cuya finalidad es mejorar y evaluar.

El SCI tiene que ser supervisado para conocer si es eficaz y de calidad respecto a su aplicación y proceder a su retroalimentación, si fuera necesario.

2.2.1.3.1. Prevención y monitoreo. Según Ramírez (2016), los procedimientos y actividades de la entidad deben ser monitoreados para adoptar acciones preventivas oportunas que aseguren su idoneidad y calidad. Como resultado del monitoreo, los funcionarios y servidores municipales deben llevar un registro de las debilidades y deficiencias detectadas a fin de adoptar acciones correctivas.

La prevención y monitoreo se debe efectuar sobre los diferentes documentos de gestión, operativos o de control que regulen y sustenten el desarrollo de las actividades para asegurar de que los objetivos institucionales y los relacionados con el control interno se cumplan. Las medidas correctivas a ser implantadas en el mejoramiento del control interno de los procesos y operaciones, deben estar sujetas a monitoreo oportuno, para determinar su vigencia, consistencia y calidad, para formular las modificaciones que se consideren pertinentes, orientadas a obtener una

seguridad razonable respecto al logro de los objetivos previstos (Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, 2009).

2.2.1.3.2. Evaluación y notificación. La evaluación continua, la evaluación autónoma o la mezcla de las dos, se utilizan para establecer el funcionamiento de los componentes y sus principios.

Resulta de alta relevancia establecer dispositivos que evalúen el control interno en los procedimientos más críticos de la institución con el objeto de establecer oportunamente las acciones de corrección.

Las acciones para supervisar el Control Interno incluyen criterios para seleccionar y desarrollar una evaluación permanente o periódica y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

Principio 16: Evaluación para comprobar el Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o regular buscando la comprobación de la presencia y operatividad de los componentes del Control Interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

1) Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.

2) Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.

3) Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.

4) Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.

Principio 17: Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

1) Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.

2) Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

2.2.2. Gestión logística de recursos, adquisiciones y contrataciones del Estado

La gestión logística de recursos se refiere a la planificación, adquisición, distribución y control de los recursos materiales y financieros de una organización con el objetivo de maximizar su eficiencia y efectividad (Martínez & Alvarado, 2018). La adecuada gestión de recursos es crucial

para asegurar que las instituciones, especialmente en el sector público, puedan cumplir con sus objetivos operativos sin sobrecostos ni desperdicios (López & Ruiz, 2019). Además, la gestión de recursos adecuada permite garantizar la sostenibilidad financiera de una organización, optimizando el uso de los fondos públicos o privados asignados a sus operaciones (Sánchez & Muñoz, 2019).

Martínez y Alvarado (2018) destacan que la planificación es uno de los pilares fundamentales en la gestión de recursos, ya que permite prever las necesidades y ajustar los presupuestos de acuerdo con los objetivos organizacionales. La implementación de sistemas de control que supervisen el uso eficiente de los recursos contribuye significativamente a mejorar la eficiencia operativa.

Definición. Es un proceso que utiliza el sector estatal, para efectuar la adquisición de bienes y servicios, para lo que debe seguirse una cantidad de actividades técnico-administrativas, que requieren los diversos sectores, para conseguir sus propósitos y alcanzar sus metas, considerando el presupuesto que se les asignó a cada institución estatal.

El Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones del Estado está regulada por el Decreto Supremo N.º 082-2019-EF y su Reglamento con el Decreto Supremo N.º 344-2018-EF.

Principios que rigen las contrataciones. Según OSCE (2009) Los procedimientos para contratar son regulados por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento y se toma en cuenta los siguientes principios, pudiendo aplicarse otros del derecho público:

a. Principio de promoción del desarrollo humano: Los contratos públicos deben colaborar al desarrollo humano en el contexto de toda la nación, conforme a estándares de aceptación universal.

b. Principio de moralidad: Los hechos que refieren a procedimientos para contrataren las instituciones deben sujetarse a normas de honradez, veracidad, intangibilidad, justicia y probidad.

c. Principio de libre competencia y competencia: En los procedimientos para contratar se deben incluir normas que regulen o traten el fomento de la más grande, justa y equitativa confluencia, diversidad e intervención de postores.

d. Principio de imparcialidad: Los pactos y decisiones de los directivos y áreas encargadas de contratar para la institución, se aprobarán aplicando rigurosamente la mencionada norma legal y su dispositivo reglamentario; de igual manera, atendiendo disposiciones técnicas que establezcan imparcialidad para postores y contratistas.

e. Principio de razonabilidad: En cada proceso de adquisición el objetivo del contrato deberá ser coherente, en sus expresiones

cuantitativas y cualitativas, para dar satisfacción a los intereses de la población y conseguir los resultados esperados.

f. Principio de eficiencia: Los contratos que efectúen las instituciones se realizarán bajo las mejores condiciones de calidad, precio y plazos de ejecución y entrega y con el mejor uso de los recursos materiales y humanos disponibles. Las contrataciones deben observar criterios de celeridad, economía y eficacia.

g. Principio de publicidad: Los requerimientos de los procedimientos de selección y los hechos que se dan como resultado deben publicarse y difundirse adecuada y suficientemente con la finalidad de dar garantía a la presentación libre de los postores interesados.

h. Principio de transparencia: Todos los contratos deberán efectuarse tomando como fundamento reglas y evaluaciones precisas, con sustento normativo y fácil accesibilidad para los postores, a quienes se les brindará acceso a los documentos que correspondan mientras dure el proceso de selección referido, con excepción de la información prevista en los dispositivos normativos y reglamentarios. La convocatoria, el otorgamiento de la Buena Pro y el resultado debe ponerse en conocimiento del público.

i. Principio de economía: Todo contrato contará con la aplicación de conceptos de simplificación, moderación, concentración y economía en

la utilización de recursos, en cada etapa del proceso de selección; así como, en los convenios y disposiciones que los afectan. Se evitará imposiciones y requisitos costosos e innecesarios en las bases y contratos.

j. Principio de vigencia tecnológica: Los bienes, servicios o las construcciones, deberán cumplir los criterios de calidad y modernidad tecnológicas que se necesita para lograr la finalidad requerida, desde el momento en que se efectúa el contrato, y por un plazo de duración específico, con probabilidad de adecuación, integración y repotenciación.

k. Principio de trato justo e igualitario: Todos los postores deben tener participación y accesibilidad en iguales condiciones para efectuar contrataciones con las instituciones. Están prohibidas cualquier privilegio, ventaja o prerrogativa.

l. Principio de equidad: Las prestaciones y derechos de las partes deben tener una prudente correlación de igualdad y proporcionalidad, respetando la facultad que le corresponde al Estado en la administración del interés público.

m. Principio de sostenibilidad ambiental: Todas las contrataciones deben aplicar los conceptos que garanticen un ambiente sostenible. Se debe buscar impedir todo impacto ambiental negativo en acuerdo con las disposiciones sobre el tema.

Los principios mencionados servirán además como de criterios interpretativos e integradores para aplicar la Ley de Contrataciones y su Reglamento y como criterios de cumplimiento para los directivos y áreas que tengan responsabilidad de efectuar contrataciones (OSCE, 2009).

2.2.2.1. Fases de los procesos de adquisiciones y contrataciones. Existen varias fases o etapas que deben seguirse en los procesos de adquisiciones y contrataciones, de acuerdo a la ley.

2.2.2.1.1. Planificación. Esta primera fase comprende la capacitación que la institución brinda a sus áreas internas para realizarlos procesos de adquisiciones:

Debe seguirse las siguientes etapas:

▪ **Elaboración del Plan Anual de Contrataciones del Estado.**

a) Definición. Es una herramienta de gestión logística utilizada para planificar, comunicar y determinar la satisfacción de las necesidades de bienes, servicios y construcciones que son requeridos por una institución para poder cumplir sus objetivos. Estas instituciones cuentan con procesos de adquisición con financiamiento y deben convocarlos en el año fiscal.

Las instituciones que aplican la Ley de Contrataciones del Estado, tienen la responsabilidad de efectuar el registro de los datos relacionados con su Plan Anual de Contrataciones (PAC), los procesos de selección, los

contratos y su ejecución, y todos hechos que deban comunicarse a través del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

b) Contenido. Según Decreto Legislativo N.º1017, se indica que el Plan anual de contrataciones debe contener, como mínimo, la siguiente información:

- Objeto de contratación.
- Descripción del bien, servicio u obra.
- Valor estimado.
- Tipo de proceso.
- Fuente de financiamiento.
- Indicar el tipo de moneda.
- Nivel de centralización o desconcentración de la facultad de contratar.
- Fecha prevista de la convocatoria.

El Plan Anual de Contrataciones debe considerarla totalidad de las adquisiciones, independientemente de la clase de proceso de selección y/o del régimen legal que les corresponda.

No existe obligación de considerar en el PAC, las adjudicaciones de menor cuantía no programables.

c) Modificaciones del PAC. El PAC puede ser modificado cuando:

- Se tenga que añadir o disminuir procesos de selección.

- Al tiempo de la convocatoria del proceso de selección el importe de referencia tenga diferencia mayor al 25% del importe previsto y esta diferencia obligue al cambio del tipo de proceso.

- Se hubiese cometido un error material al momento de registrar Plan Anual o una nueva versión (OSCE, 2014).

d) Inclusiones en el PAC. El Reglamento de la Ley de Contrataciones, en su artículo 7º indica que el PAC tomará en consideración la totalidad de los contratos independientemente del tipo de proceso de selección y/o régimen legal que corresponda. No es una obligación incluir aquellos procesos de menor cuantía no programables. (OSCE, 2014).

e) Exclusiones en el PAC. Los contratos que sean menores o iguales a 8 Unidades Impositivas Tributarias están fuera del ámbito de la aplicación de la normativa de contrataciones del Estado. (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2014)

- **Expediente de contratación.** Debe contener:

- a. Aprobación.** Es obligatoria la inclusión de información sobre las especificaciones técnicas de la materia del contrato, el análisis de las probabilidades ofrecidas por el mercado, el importe de referencia, los presupuesto, el tipo y modalidad del proceso de selección, la forma y modo de contratación y la fórmula de reajuste si correspondiera.

b. Requerimiento.

- El área usuaria debe emitirlo.
- Debe contener las especificaciones técnicas.
- No se puede limitar. El caso particular de la estandarización.

c. Valor referencial.

- Resultados del estudio de posibilidades que ofrece el mercado (EPOM).
- Se puede observar reglamentos especiales de construcción, cobros y servicios con honorarios de éxito.
- Presupuesto disponible.

▪ **Designación de comité especial.** La Entidad designará un comité especial que deberá llevar adelante el citado proceso, encargándose de su tramitación, y a la vez, de ser los directos responsables de su legalidad e idoneidad.

Los órganos encargados de los contratos efectuarán los procesos de adjudicación de menor cuantía.

El Comité Especial se integrará con tres individuos que tengan conocimientos técnicos de los bienes o servicios a adquirir. Una persona pertenecerá a la sección usuaria de los bienes, servicios u obras incluidas

en las convocatorias, y otra al área encargada de los contratos de la institución.

- **Elaboración de bases.** El instrumento en el que se mencionan las características y requerimientos para efectuar los contratos, los que deberán seguir los postores para que sus propuestas puedan ser aceptadas y para conocer los parámetros que se utilizarán para conceder la buena pro a un postor para efectuarla contratación final.

Las bases serán aceptadas utilizando los mecanismos señalados legalmente y deberán comprender los requerimientos que brinden la seguridad de una contratación idónea; y también que protejan los intereses de los ocasionales postores.

2.2.2.1.2. Actos preparatorios. Esta fase tiene por finalidad seleccionar la mejor propuesta para la satisfacción de necesidades, para ello deben seguir las siguientes etapas:

- **Convocatoria.** Comunicación utilizada por la institución que instruye a los interesados sobre el inicio del proceso de selección convocándolos a la presentación de sus propuestas. Esta invitación debe publicarse en forma oficial y debe dar cumplimiento a ciertos requerimientos que se indican en la Ley.

- **Registro de postores:** Los proveedores que tengan inscripción actualizada en el Registro Nacional de Proveedores (RNP) y que estén

habilitados para efectuar contrataciones, pueden registrarse para ser parte del proceso.

- **Presentación y absolución de consultas:** Es la fase en que los postores pueden presentar consultas. Las que son pedidos de aclaración sobre aspectos no entendibles de las bases.

- **Presentación y absolución de observaciones:** En esta etapa cualquiera de los participantes puede presentar alguna observación. La observación es un comentario cuestionando alguna parte de las bases que, según el participante, es contraria a algún dispositivo legal.

- **Integración de bases:** La institución o el Organismo de Supervisión de Contrataciones del Estado, son responsables de la absolución de toda consulta y observación. Después de efectuadas, estas aseveraciones deben incluirse en forma obligatoria en las bases. A este procedimiento se le denomina integración.

- **Presentación de propuestas:** Los postores hacen entrega de sus propuestas económicas y técnicas a la institución. Este procedimiento se efectúa públicamente y ante un notario.

Esta fase es relevante, debido a que desde este momento los participantes están obligados a sostener su postura hasta que se realice su contratación. Este compromiso de validez debe mantenerse, aunque no se le conceda la buena pro, debido a que existe la posibilidad que

posteriormente, el postor seleccionado no firme el contrato y la institución se vea en la obligación de convocar al postor que quedó en segundo lugar. En caso de que el contratista elegido cambie su propuesta puede obtener una sanción de ser sancionado pecuniariamente o con una suspensión hasta que pague.

- **Evaluación y calificación de propuestas:** La institución verifica las posturas que se han presentado y elige la que mejor cumple los criterios para su evaluación y los requerimientos de calificación previstos en las bases. Sobre la base de la asignación de puntajes, identifica a la mejor propuesta y le otorga la Buena Pro.

- **Otorgamiento de la buena pro:** Cuando se otorga la buena pro termina el proceso selectivo, pero no acaba la fase de selección, hasta que ambas partes, la institución y el postor que ha ganado firmen el contrato. Cuando esto ocurre, se ingresa a la fase de ejecución del contrato.

El resultado del proceso selectivo se hará público mediante un cuadro comparativo, en el que debe presentarse el orden de prelación y los puntajes técnico, económico y total que obtuvo cada postor.

En el caso de un acto público se entenderá como notificado en la fecha que se hace llegar a cada postor una copia del acta en que se otorga la Buena Pro y el cuadro comparativo. Estos documentos serán publicados por el SEACE, el mismo día de la notificación.

En el caso de un acto privado debe publicarse y entenderse notificado mediante el SEACE en la misma fecha que se ejecuta. Se debe publicar el acta en que se determina al ganador y el cuadro comparativo. Asimismo, se puede enviar una notificación al correo electrónico de cada participante que lo hubiera pedido.

Sistema electrónico de contrataciones del Estado (SEACE)

a) Concepto. Se trata de un sistema completo, integrado por normas internas, procesos, normas legales y programas informáticos basados en internet, con el fin de dar transparencia, optimizar, modernizar y generar ahorros en las contrataciones públicas del Perú.(SEACE, 2016)

b) Función del SEACE. Consiste en el intercambio de información y divulgación de los contratos que suscribe el Estado; asimismo, la supervisión de la realización de las contrataciones públicas y la ejecución de operaciones electrónicas.(SEACE, 2016)

c) Objetivos del SEACE

- Dar fuerza y agilidad a los procesos para contratar.
- Aumentar la claridad en las contrataciones de bienes, servicios y obras.
- Aceptar la intervención dinámica de los postores.
- Convertirse en un sistema de información para la sociedad.

- Monitorear y revisar el mercado de las contrataciones públicas.
(SEACE, 2016)

d) Disposiciones que regulan el SEACE

- Ley de Contrataciones del Estado, aprobada por Decreto Legislativo N.°1017- PCM.
- Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo N.°184-2008-EF y sus modificaciones.
- Directiva N.°005-2009-OSCE/CD - Plan Anual de Contrataciones.
- Directiva N.°001-2013-OSCE/CD - Procesos de Selección Electrónicos de Adjudicación de Menor Cuantía para la contratación de Bienes y Servicios.
- Directiva N.°007-2012-OSCE/CD-Disposiciones aplicables al Registro de Información en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).
- Directiva N.°010-2012-OSCE/CD - Disposiciones referidas al trámite de asignación, actualización y desactivación de Certificado SEACE otorgado a los usuarios del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).
- Directiva N.°015-2012-OSCE/CD - Aplicación de modalidad Especial de Selección por Subasta Inversa.

- Directiva N.º017-2012-OSCE/CD - Directiva de Convenio Marco.
- Ley 27806, de Transparencia al acceso de la información.

2.2.2.1.3. Ejecución contractual. Después que se suscribe el contrato, prosigue la realización de las prestaciones. Se les debe dar inicio al siguiente día de la suscripción del contrato, desde el día establecido en el contrato o desde el día en que se formalicen las condiciones mencionadas en el contrato.

El tiempo límite de durabilidad de esta fase es variable dependiendo de cada caso. Sobre esto, el reglamento de la nueva ley de contrataciones precisa lo siguiente:

- La información del proceso selectivo puede indicar que la duración de la realización del contrato tenga un máximo de tres años, a menos que por dispositivos legales específicos o por la condición de las prestaciones sea necesario establecer un plazo mayor.
- La duración de realización contractual del servicio de supervisión deberá tener vinculación al plazo de la obra monitoreada.
- En el caso de alquiler de bienes inmuebles, la duración de los contratos puede tener un máximo de tres años, los que pueden prorrogarse sucesivamente por una duración similar o menor.

2.2.2.2. Procedimientos de selección. Según Ley N.º30225 (2014) Ley de contrataciones del Estado (Art.21º al 26º) son:

- Licitación y concurso públicos
- Adjudicación simplificada
- Selección de consultores individuales
- Comparación de precios
- Subasta inversa simplificada
- Contratación directa
- Acuerdo marco

2.2.2.2.1. Licitación y concurso públicos

Licitación pública. La institución utilizará este proceso de selección para contratar bienes y obras. Contempla las siguientes fases:

1. Convocatoria.
2. Registro de participantes.
3. Formulación de consultas y observaciones.
4. Absolución de consultas y observaciones.
5. Integración de bases.
6. Presentación de ofertas.
7. Evaluación de ofertas.
8. Calificación de ofertas.
9. Otorgamiento de la buena pro.

Concurso público. Es utilizado para contratar servicios. Es preciso mencionar que el reglamento establece las formas de licitación y concurso

públicos. De la misma manera que los actos públicos, se debe contar con la presencia de notario público o juez de paz.

El concurso público se utiliza para contratar consultoría en general y consultoría de obra. Tiene las fases:

1. Convocatoria.
2. Registro de participantes.
3. Formulación de consultas y observaciones.
4. Absolución de consultas y observaciones.
5. Integración de bases.
6. Presentación de ofertas.
7. Calificación de ofertas.
8. Evaluación de ofertas.
9. Otorgamiento de la buena pro.

2.2.2.2. Adjudicación simplificada. Esta es una nueva modalidad de contratación, y se utilizará para contratar bienes y servicios, exceptuando los servicios de consultoría individual, y la realización de obras, que tengan un valor estimado o referencial correspondiente, esté entre los límites establecidos en la Ley de Presupuesto. Tiene las siguientes fases:

1. Convocatoria y publicación de bases.
2. Registro de participantes.

3. Formulación de consultas y observaciones.
4. Absolución de consultas y observaciones.
5. Integración de bases.
6. Presentación de ofertas.
7. Evaluación y calificación.
8. Otorgamiento de la buena pro.

2.2.2.2.3. Selección de consultores individuales. También es una nueva forma para contratar, destinada a contratar el servicio de consultores que no necesitan apoyo de personal adicional, y que la experiencia y calificación de las personas naturales, que van a brindar los servicios, sean los requerimientos fundamentales para contratarlos. De igual forma, su valor estimado o referencial, debe ubicarse entre los límites precisados en la Ley de Presupuesto.

Para seleccionar consultores individuales, se debe seguir las siguientes fases:

1. Convocatoria.
2. Registro de participantes.
3. Recepción de expresiones de interés y selección.
4. Calificación y evaluación.
5. Otorgamiento de la buena pro.

2.2.2.2.4. Comparación de precios. Este nuevo modo es utilizado para contratar bienes y servicios disponibles inmediatamente, diferentes a los de consultoría, que no sean producidos o brindados en función a las orientaciones de la institución, y que su adquisición sea fácil de conseguir o que existan estándares establecidos.

Luego de definidos los requerimientos de la institución, los órganos encargados de efectuar los contratos elaboran informes que deben contener la realización de los requerimientos para utilizar este proceso de selección.

2.2.2.2.5. Subasta inversa electrónica. Es utilizada para contratar bienes y servicios comunes que tengan su ficha técnica y estén comprendidos en el listado de bienes y servicios comunes.

Para acceder a la subasta inversa electrónica y al proceso que corresponda debe efectuarse en forma directa a través del SEACE.

Sus fases son:

1. Convocatoria.
2. Registro de participantes, registro y presentación de ofertas.
3. Apertura de ofertas y periodo de lances.
4. Otorgamiento de la buena pro.

BASES TEÓRICAS POR DIMENSIONES

Dimensión: Cultura organizacional

La cultura organizacional se refiere al conjunto de valores, creencias, normas y prácticas compartidas dentro de una organización que guía el comportamiento de los empleados. Una cultura organizacional sólida es clave para garantizar la implementación efectiva del control interno en cualquier institución. Según Robbins y Judge (2020), una cultura organizacional positiva fomenta la transparencia y la comunicación abierta, factores esenciales para el éxito de los sistemas de control interno.

En el contexto hospitalario, una cultura organizacional enfocada en la ética, el respeto y la calidad del servicio mejora la capacidad de la unidad de logística para operar de manera eficiente. Además, estudios recientes destacan que la cultura organizacional tiene un impacto significativo en la capacidad de la organización para adaptarse a cambios regulatorios y operativos (Cabrera-Morales & Díaz-Cantero, 2023).

Dimensión: Gestión de riesgos

La gestión de riesgos implica la identificación, evaluación y mitigación de posibles amenazas que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. De acuerdo con COSO (2017), un sistema de control

interno efectivo debe integrar procesos de gestión de riesgos en todas las operaciones clave de la organización. En el caso de las unidades logísticas hospitalarias, la gestión de riesgos es esencial para garantizar la continuidad del suministro de insumos médicos críticos y la prevención de interrupciones.

Investigaciones recientes resaltan que una gestión de riesgos proactiva en instituciones de salud no solo reduce las amenazas operativas, sino que también contribuye a una asignación eficiente de recursos (Gómez-López et al., 2021). Este enfoque ayuda a minimizar costos y optimizar resultados en áreas críticas como la logística.

Dimensión: Supervisión

La supervisión implica el seguimiento constante de las actividades organizacionales para garantizar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos. Es una dimensión fundamental del control interno, ya que permite la detección temprana de desviaciones y la implementación de medidas correctivas.

Según Arens et al. (2020), la supervisión efectiva se basa en la existencia de mecanismos claros para monitorear el desempeño y en el compromiso de la alta dirección para promover una cultura de cumplimiento. En el

contexto hospitalario, la supervisión adecuada en la unidad de logística asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente y que se cumplan los estándares de calidad.

Dimensión: Planificación de recursos

La planificación de recursos consiste en determinar las necesidades de la organización en términos de personal, materiales, equipos y presupuestos para garantizar la continuidad operativa. Esta dimensión es particularmente relevante en las unidades de logística hospitalarias, donde la falta de planificación puede tener consecuencias graves para la atención al paciente.

Según la investigación de Santos-Benítez et al. (2022), una planificación adecuada permite optimizar la utilización de los recursos disponibles y anticiparse a las demandas futuras. Esto, a su vez, mejora la sostenibilidad financiera y operativa de la institución.

Dimensión: Uso y control de recursos

El uso y control de recursos abarca la administración eficiente y la supervisión adecuada de los activos organizacionales para prevenir desperdicios, pérdidas o uso indebido. En la unidad de logística, esta

dimensión asegura que los suministros médicos se gestionen de manera óptima, garantizando su disponibilidad en todo momento.

Autores como López-Morales y Castellanos (2023) señalan que la implementación de herramientas tecnológicas avanzadas para el control de inventarios mejora significativamente el desempeño logístico en hospitales, reduciendo errores y costos asociados a la gestión ineficiente de recursos.

Dimensión: Evaluación y seguimiento

La evaluación y el seguimiento son procesos continuos para medir la efectividad del control interno y garantizar el logro de los objetivos organizacionales. Según COSO (2017), esta dimensión es crítica para identificar áreas de mejora y promover una cultura de mejora continua.

En un entorno hospitalario, el seguimiento efectivo incluye auditorías periódicas, análisis de indicadores clave de desempeño y retroalimentación constante. Estos mecanismos aseguran que la unidad de logística cumpla con los estándares esperados, contribuyendo a la sostenibilidad operativa (Martínez-Pérez et al., 2023).

2.3. Definición de términos

Control interno

Proceso implementado por la dirección y el personal de una organización para proporcionar seguridad razonable sobre la eficiencia operativa, la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (COSO, 2013; Hernández Sampieri et al., 2014; Gómez & Rodríguez, 2018).

Gestión de recursos

Conjunto de actividades relacionadas con la planificación, adquisición, uso y control de los recursos materiales y financieros de una organización para asegurar el cumplimiento eficiente de sus objetivos operativos (Martínez & Alvarado, 2018; López & Ruiz, 2019).

Supervisión y monitoreo

Proceso continuo de evaluación de los controles internos que busca garantizar la efectividad y actualización de los sistemas de control para evitar riesgos operativos y financieros (COSO, 2013; Morales, 2019).

Área usuaria

Son las unidades orgánicas de la entidad cuyas necesidades tienen que ser atendidas, de igual modo participa de la elaboración del proyecto de contratación y realiza la comprobación del cumplimiento de la contratación, previo a dar su conformidad (Chihuantito y Huamani, 2020)

Bienes

Son los materiales que necesita la entidad para el desempeño de su labor y realización de sus actividades y fines (Chihuantito y Huamani, 2020)

Contrato

Es el documento firmado luego de otorgarse la buena pro, siguiendo los criterios indicados en las Bases (OSCE, 2016).

Eficacia

Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Eficiencia

Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.

Especificaciones técnicas

Es la exposición de los criterios técnicos y/o requerimientos funcionales de los bienes a contratar. Comprende las cantidades, calidades y condiciones que deben cumplirse para la ejecución de sus responsabilidades (OSCE, 2016).

Logística

Conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo organizaciones de una empresa, o de un servicio, especialmente.

Orden de servicio

Según Municipalidad Distrital de Tarma (2017) es un documento emitido por la Unidad de Logística y Bienes para formalizar la contratación de servicios en general y servicios de consultoría.

Orden de compra

Documento emitido mayoritariamente por las oficinas de Logística y Bienes Materiales u Oficina de Abastecimiento, para formalizar el contrato de Bienes requeridos por las diversas áreas de una institución pública (OSCE, 2019)

OSCE

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (MEF, 2002).

Proveedor

Persona natural o jurídica que enajena o alquila bienes, brinda servicios en general, consultorías en general, consultorías de obras o realiza obras (OSCE, 2016)

Registro nacional de proveedores

Es el sistema informático de la administración pública, que su objetivo es de registrar y mantener actualizada la información general de todos los proveedores, así como de su información relevante. (OSCE, 2016).

Riesgo

Contingencia o proximidad de un daño.

Servicio

Es la función u ocupación que necesita el ente para la ejecución de sus funciones y consecución de estos. Chihuantito, G. y Huamani, J (2020)

Términos de referencia

Permiten describir los criterios técnicos y los requerimientos para ejecutar las contrataciones de servicios, consultorías y consultorías de obras (OSCE, 2016)

Capítulo III

Marco metodológico

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. *Tipo de investigación*

El presente trabajo de investigación es de tipo básico. Según Muntané (2010), se le denomina también investigación pura, teórica o dogmática y es caracterizada porque tiene origen dentro, de un marco teórico y permanece en él. La finalidad es acrecentar el conocimiento científico sin pasar a aspectos prácticos.

3.1.2. *Nivel de la investigación*

El nivel de la investigación es correlacional, Para Rus (2020) La investigación correlacional consiste en evaluar dos variables, siendo su fin estudiar el grado de correlación entre ellas.

3.1.3. *Diseño de investigación*

El presente estudio utilizó un diseño no experimental, ya que no se manipulan las variables, sino que se observan en su estado natural (Hernández Sampieri et al., 2014). Es un estudio transversal, porque la recolección de datos se llevará a cabo en un solo momento temporal, proporcionando una imagen estática de la situación en un punto determinado (Creswell, 2018). Asimismo, es un diseño correlacional-

causal, puesto que se pretende analizar la relación entre el desempeño del control interno (variable independiente) y la gestión de recursos (variable dependiente) y establecer en qué medida una afecta a la otra (Creswell, 2018).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Es un conjunto de sujetos o elementos que presentan características comunes. Sobre esta población se realiza el estudio estadístico con el fin de extraer conclusiones (Requena, 2014). La población de la presente investigación estuvo constituida por los servidores y funcionarios administrativos del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, durante el período 2023 de las áreas involucradas con las variables de estudio, siendo un total de 36 funcionarios y/o servidores públicos, según la tabla.

Tabla 1

Población

Área	Cantidad
Dirección General	2
Oficina Ejecutiva de Administración	4
Órgano de Control Institucional	2
Oficina de Planeamiento Estratégico	7
Unidad de Contabilidad y Finanzas	9
Unidad de Logística	9
Unidad de Personal	3
Total	36

Nota: Extraído del Hospital Hipólito Unanue de Tacna (2023)

3.2.2. Muestra

Para el presente trabajo de investigación no fue necesario obtener una muestra, debido a que la población es pequeña, por lo que se trabajará con toda la población (Censo). Un censo es el proceso en el que se analizan todos los miembros de una población. En el censo se recogen datos de todos y cada uno de los elementos o unidades de la población (Narvaez,2021)

3.3. Operacionalización de las variables

Variable independiente: Desempeño del Control Interno

Definición conceptual

Es la eficacia y eficiencia con la que se ejecutan las políticas, procedimientos y actividades que conforman el sistema de control interno, orientadas a garantizar el logro de objetivos organizacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo.

Definición operacional

El desempeño del control interno será evaluado a través de las siguientes dimensiones:

1. **Cultura organizacional:** Se mide por la difusión, comprensión y práctica de los valores éticos en el personal de la unidad.
2. **Gestión de riesgos:** Considera los procesos de identificación, evaluación y mitigación de riesgos en la unidad logística.
3. **Supervisión:** Se analiza la frecuencia y efectividad de las actividades de monitoreo y seguimiento en los procesos logísticos.

Indicadores

- Porcentaje de cumplimiento de valores éticos y normas organizacionales.
- Frecuencia de evaluaciones y mitigaciones de riesgos operativos.
- Regularidad y calidad de las actividades de supervisión.

Instrumento de medición

Cuestionario con escala Likert (1 a 5) que evalúe la percepción de los empleados sobre los valores éticos, la gestión de riesgos y las actividades de supervisión.

Variable dependiente: Gestión de recursos

Definición conceptual

Es el conjunto de actividades orientadas a planificar, controlar y optimizar el uso de recursos en la unidad logística, garantizando su disponibilidad,

eficiencia y sostenibilidad para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Definición operacional

La gestión de recursos se evaluará a través de las siguientes dimensiones:

1. **Planificación de recursos:** Considera la claridad y efectividad de los planes para la adquisición y distribución de recursos.
2. **Uso y control de recursos:** Analiza la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos asignados.
3. **Evaluación y seguimiento:** Examina la frecuencia y calidad de los informes de seguimiento y las mejoras implementadas.

Indicadores

- Claridad en los planes de adquisición y distribución de recursos.
- Índices de eficiencia en el uso de los recursos.
- Porcentaje de mejoras implementadas derivadas de los informes de seguimiento.

Instrumento de medición

Encuesta estructurada con escala Likert (1 a 5) para evaluar la percepción del personal sobre los procesos de planificación, uso y seguimiento de los recursos logísticos

Tabla 2

Tabla de operacionalización

Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Desempeño del Control Interno	Cultura organizacional	Porcentaje de cumplimiento de valores éticos y normas organizacionales.	Encuesta con escala Likert
	Gestión de riesgos	Frecuencia de evaluaciones y mitigaciones de riesgos.	Encuesta con escala Likert
	Supervisión	Regularidad y calidad de las actividades de supervisión.	Encuesta con escala Likert
Gestión de recursos	Planificación de recursos	Claridad en los planes de adquisición y distribución.	Encuesta con escala Likert
	Uso y control de recursos	Índices de eficiencia en el uso de recursos.	Encuesta con escala Likert
	Evaluación y seguimiento	Porcentaje de mejoras implementadas derivadas de informes.	Encuesta con escala Likert

3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Encuesta. Las encuestas se realizaron a los servidores y funcionarios de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de

Tacna, de las áreas involucradas sobre la influencia del desempeño del control interno en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna.

3.4.2. Instrumentos

Cuestionario. Se utilizó un cuestionario dirigido a los servidores y funcionarios de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, de las áreas involucradas sobre el Control Interno y su influencia en la gestión de recursos del Hospital Hipólito Unanue de Tacna.

3.5. Procesamiento y análisis de datos

3.5.1. Procesamiento de datos

El procesamiento de datos se desarrolló de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron el soporte informático SPSS 24Edition, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; y excel, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos de figuras y funciones específicas que facilitan el ordenamiento de datos. En lo que respecta al Excel, el registro de información sobre la base de los formatos aplicados.

3.5.2. Análisis de datos

Se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial. En cuanto a la estadística descriptiva, se utilizaron las tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). En las tablas de contingencia, se utilizaron tablas y figuras para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

Capítulo IV

Resultados

4.1. Presentación

El propósito de este capítulo es mostrar el proceso que conduce a la prueba de la hipótesis propuesta, que es la siguiente:

“El desempeño del control interno influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023”.

4.2. Análisis estadístico por ítem

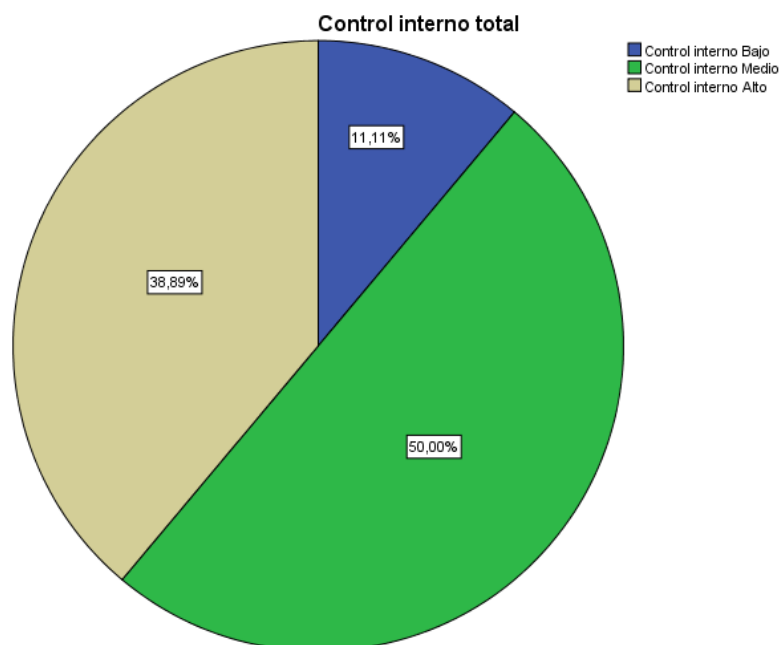
Variable 1: Control interno

Tabla 3

Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Control interno Bajo	4	11,1	11,1	11,1
	Control interno Medio	18	50,0	50,0	61,1
	Control interno Alto	14	38,9	38,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Matriz de tabulación de datos recolectados

Figura1*Control interno*

Nota: Elaborada en base a la Tabla 3

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 3, el (50,0%) perciben el control interno en un nivel medio, lo que indica que existen procesos establecidos, pero podrían no ser completamente efectivos o consistentes en su aplicación. Solo un 38,9% lo considera alto, sugiriendo que una porción significativa de los encuestados identifica buenas prácticas en los sistemas de control interno.

El 11,1% que califica el control interno como bajo señala áreas críticas que podrían estar afectando la eficiencia de las operaciones y el

cumplimiento de los objetivos organizacionales. Esto puede ser indicativo de fallas en la implementación de políticas, supervisión o actividades de control.

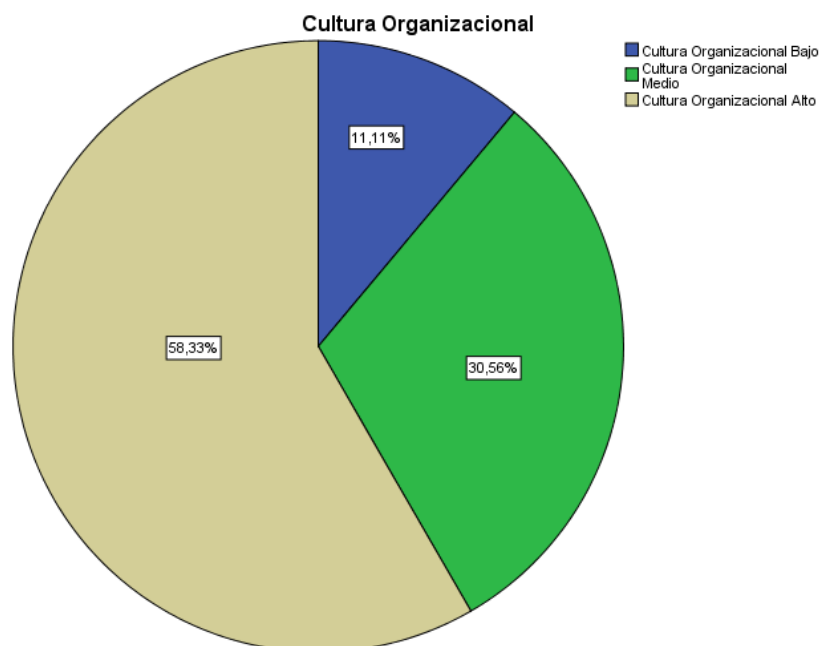
Dimensión: Cultura organizacional

Tabla 4

Cultura organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cultura Organizacional Bajo	4	11,1	11,1	11,1
	Cultura Organizacional Medio	11	30,6	30,6	41,7
	Cultura Organizacional Alto	21	58,3	58,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura2*Cultura organizacional*

Nota: Elaborada en base a la Tabla 4

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 4, el análisis de la dimensión Cultura Organizacional muestra cómo los servidores administrativos del Hospital Hipólito Unanue de Tacna perciben los valores, prácticas y normas compartidas dentro de la unidad de logística. Según los datos, el 11,1% de los encuestados (4 participantes) considera que la cultura organizacional se encuentra en un nivel bajo. Un 30,6% (11 participantes) la perciben en un nivel medio, mientras que la mayoría, representada por el 58,3% (21 participantes), evalúa la cultura organizacional como alta.

Item 1: Considera que el personal de su unidad de logística conoce y sigue los valores éticos establecidos por la organización.

Tabla 5

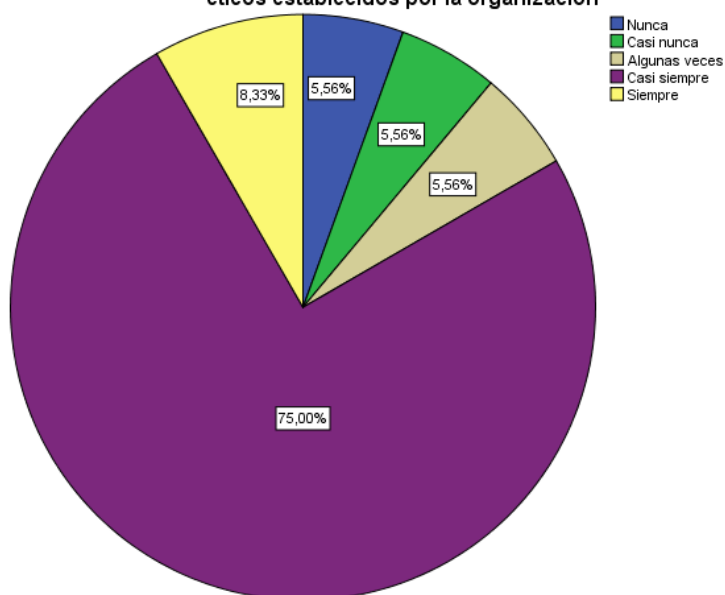
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	2	5,6	5,6	11,1
	Algunas veces	2	5,6	5,6	16,7
	Casi siempre	27	75,0	75,0	91,7
	Siempre	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura3

Área que verifica Sistema de Control Interno es independiente de alta dirección

Considera que el personal de su unidad de logística conoce y sigue los valores éticos establecidos por la organización



Nota: Elaborada en base a la Tabla5

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 5, de 36 servidores administrativos del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, que fueron encuestados, permite evaluar la percepción sobre el grado de compromiso ético del personal en la unidad. Según los datos, el 5,6% de los encuestados (2 participantes) consideran que el personal nunca sigue los valores éticos establecidos, mientras que otro 5,6% opina que esto ocurre casi nunca. Asimismo, un 5,6% percibe que el cumplimiento de los valores éticos ocurre algunas veces.

La mayoría significativa, el 75,0% de los encuestados (27 participantes), afirma que el personal casi siempre sigue los valores éticos de la organización. Por último, un 8,3% (3 participantes) considera que los valores éticos son siempre seguidos por el personal.

Ítem 2: Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados.

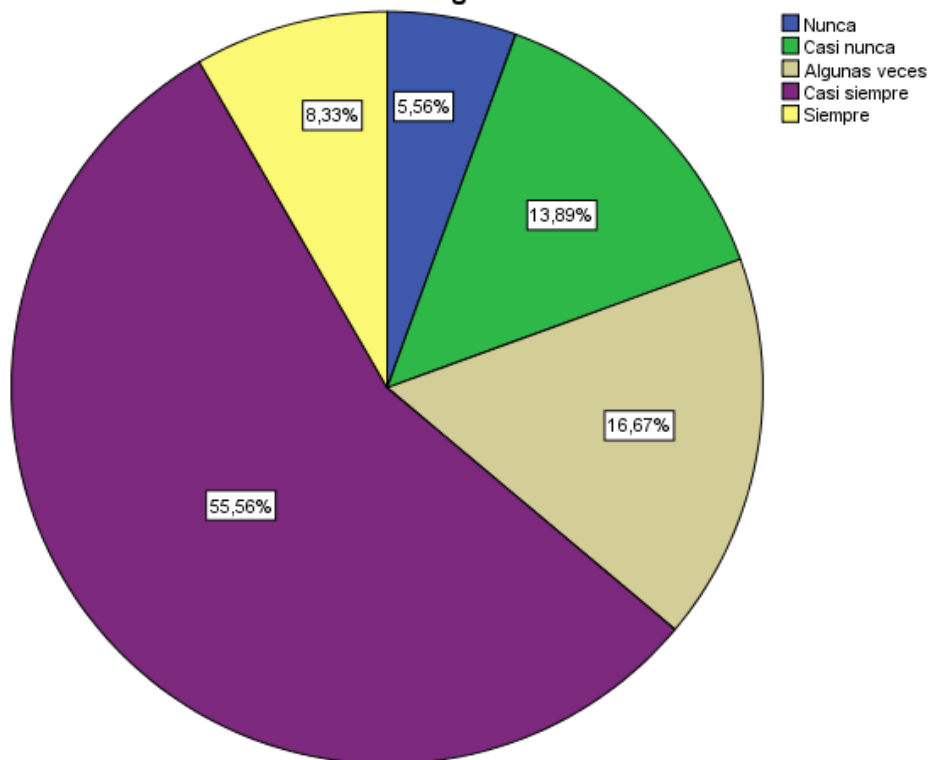
Tabla 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	5	13,9	13,9	19,4
	Algunas veces	6	16,7	16,7	36,1
	Casi siempre	20	55,6	55,6	91,7
	Siempre	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Extraído de matriz de tabulación de datos

Figura4

Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados



Nota: Elaborada en base a la Tabla 6

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 6, de 36 servidores administrativos del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, que fueron encuestados el 5,6% de los encuestados (2 participantes) opinan que estas medidas nunca se implementan, mientras que un 13,9% (5 participantes) considera que esto ocurre casi nunca. Además, un 16,7% (6 participantes) señala que las medidas se toman algunas veces.

Por otro lado, el 55,6% de los encuestados (20 participantes) perciben que las medidas preventivas y correctivas se implementan casi siempre, lo que representa la mayoría. Finalmente, el 8,3% (3 participantes) cree que las medidas son siempre implementadas de manera oportuna para mitigar los riesgos identificados.

Ítem 3: Cree que el cumplimiento de normativas y políticas internas es adecuado entre el personal de la unidad de logística.

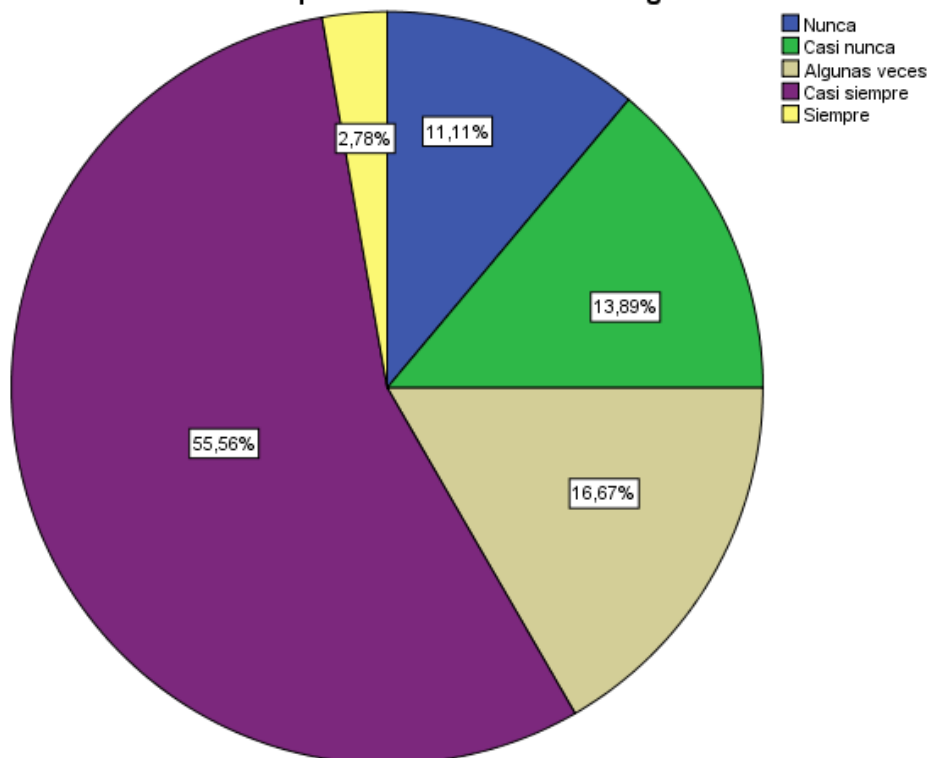
Tabla 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	5	13,9	13,9	25,0
	Algunas veces	6	16,7	16,7	41,7
	Casi siempre	20	55,6	55,6	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según Matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 5

Cree que el cumplimiento de normativas y políticas internas es adecuado entre el personal de la unidad de logística



Nota: Elaborada en base a la Tabla 7

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 7, según los datos, el 11,1% de los encuestados (4 participantes) opina que el cumplimiento nunca es adecuado, mientras que un 13,9% (5 participantes) considera que esto ocurre casi nunca. Además, el 16,7% (6 participantes) señala que el cumplimiento se observa algunas veces.

Por otro lado, la mayoría significativa, representada por el 55,6% de los encuestados (20 participantes), percibe que el cumplimiento de normativas y políticas internas es casi siempre adecuado. Sin embargo, solo un 2,8% (1 participante) opina que este cumplimiento es siempre adecuado.

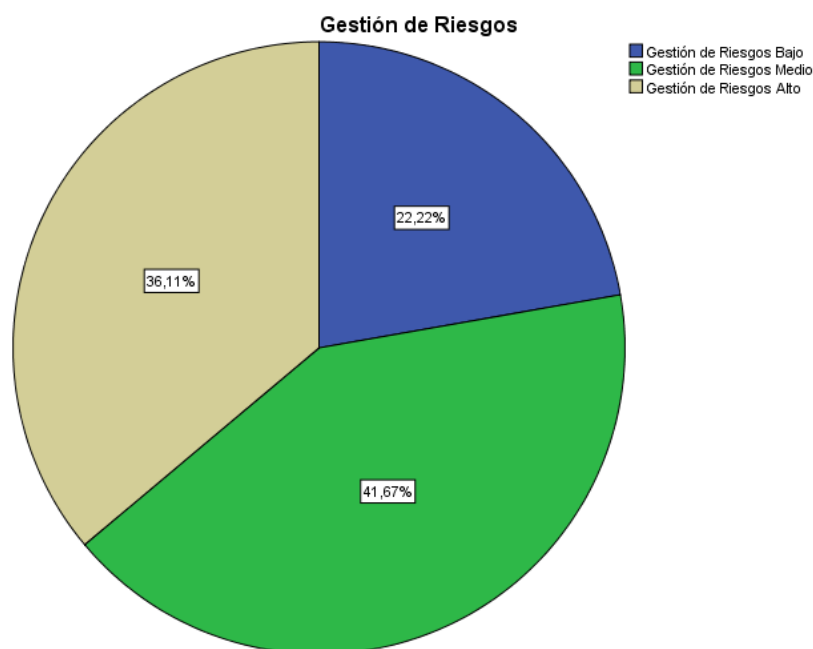
Dimensión: Gestión de riesgos

Tabla 8

Gestión de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Gestión de Riesgos Bajo	8	22,2	22,2	22,2
	Gestión de Riesgos Medio	15	41,7	41,7	63,9
	Gestión de Riesgos Alto	13	36,1	36,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura6*Gestión de riesgos*

Nota: Elaborada en base a la Tabla 8

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 8, el análisis de la dimensión Gestión de Riesgos refleja cómo los participantes perciben la capacidad de la unidad de logística para identificar, evaluar y mitigar riesgos que puedan afectar sus operaciones. Según los datos, el 22,2% de los encuestados (8 participantes) consideran que la gestión de riesgos se encuentra en un nivel bajo. El 41,7% (15 participantes) perciben la gestión de riesgos en un nivel medio, mientras que el 36,1% (13 participantes) la evalúan como alta.

Ítem 4: Existen mecanismos formales en su unidad para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar la gestión de recursos logísticos.

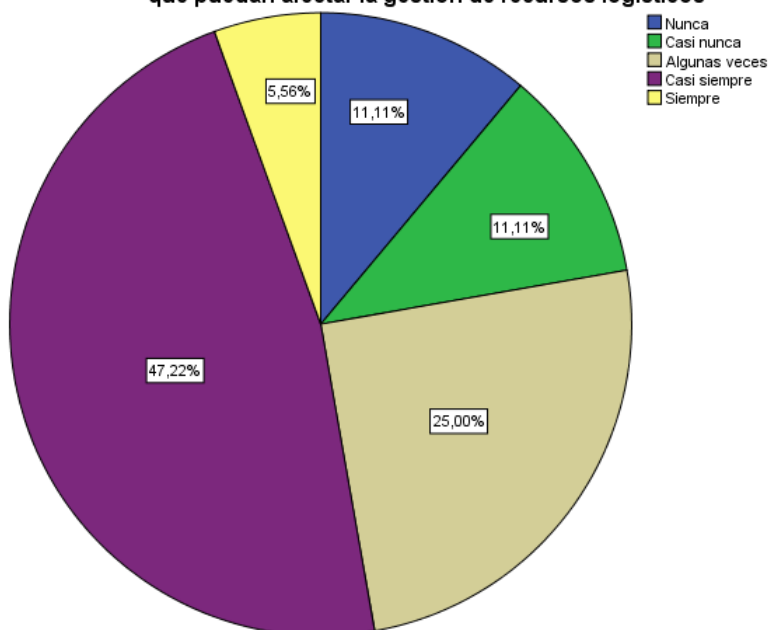
Tabla 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	4	11,1	11,1	22,2
	Algunas veces	9	25,0	25,0	47,2
	Casi siempre	17	47,2	47,2	94,4
	Siempre	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura7

Existen mecanismos formales en su unidad para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar la gestión de recursos logísticos



Nota: Elaborada en base a la Tabla 9

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 9, de un total de 36 servidores administrativos, el 11,1% de los encuestados (4 participantes) opina que nunca existen estos mecanismos, mientras que otro 11,1% (4 participantes) considera que dichos mecanismos se implementan casi nunca. Además, un 25,0% (9 participantes) percibe que estos mecanismos son implementados algunas veces.

Por otro lado, el 47,2% de los encuestados (17 participantes), que representan la mayoría, opina que los mecanismos formales se utilizan casi siempre. Finalmente, un 5,6% (2 participantes) considera que estos mecanismos están siempre presentes en la gestión de riesgos.

Ítem 5: Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados.

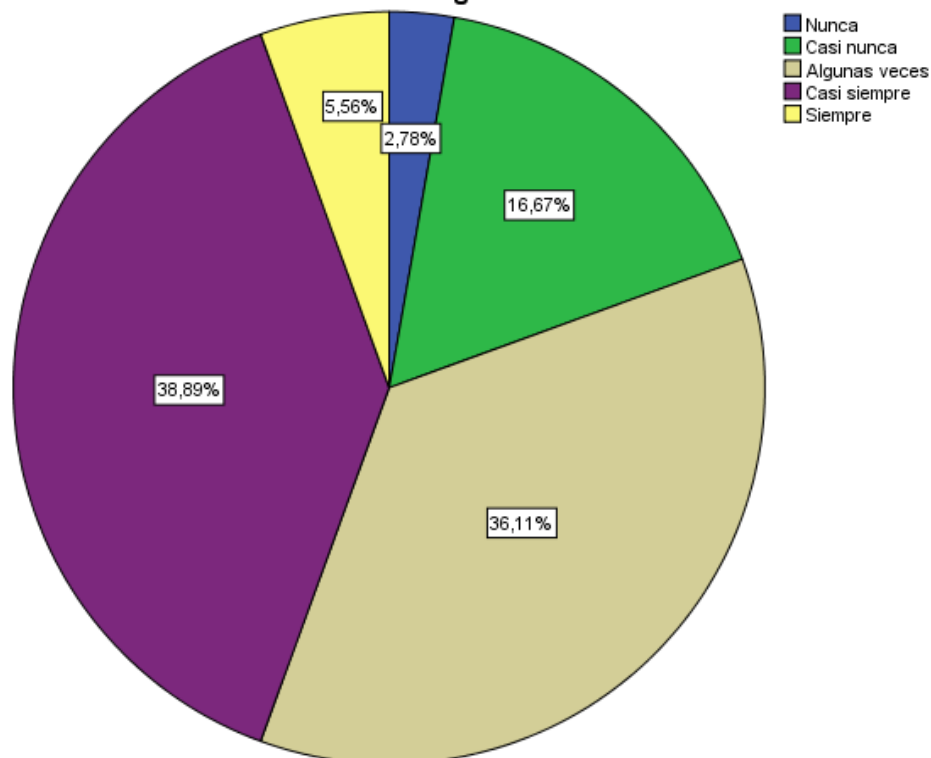
Tabla 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,8	2,8	2,8
	Casi nunca	6	16,7	16,7	19,4
	Algunas veces	13	36,1	36,1	55,6
	Casi siempre	14	38,9	38,9	94,4
	Siempre	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 8

Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados



Nota: Elaborada en base a la Tabla 10

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 10, el análisis de la afirmación: "Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados" permite evaluar la percepción del personal sobre la eficacia y puntualidad de las acciones para gestionar riesgos en la unidad. Según los datos, el 2,8% de los encuestados considera que estas medidas nunca se implementan, mientras que un 16,7% opina que estas

medidas se implementan casi nunca. Además, un 36,1% señala que las medidas se adoptan algunas veces. Por otro lado, el 38,9% de los encuestados, que representan la mayoría relativa, indica que las medidas se implementan casi siempre, y un 5,6% opina que estas medidas se toman siempre.

Ítem 6: Con qué frecuencia se revisan y actualizan los riesgos en la gestión de recursos en su unidad entidad.

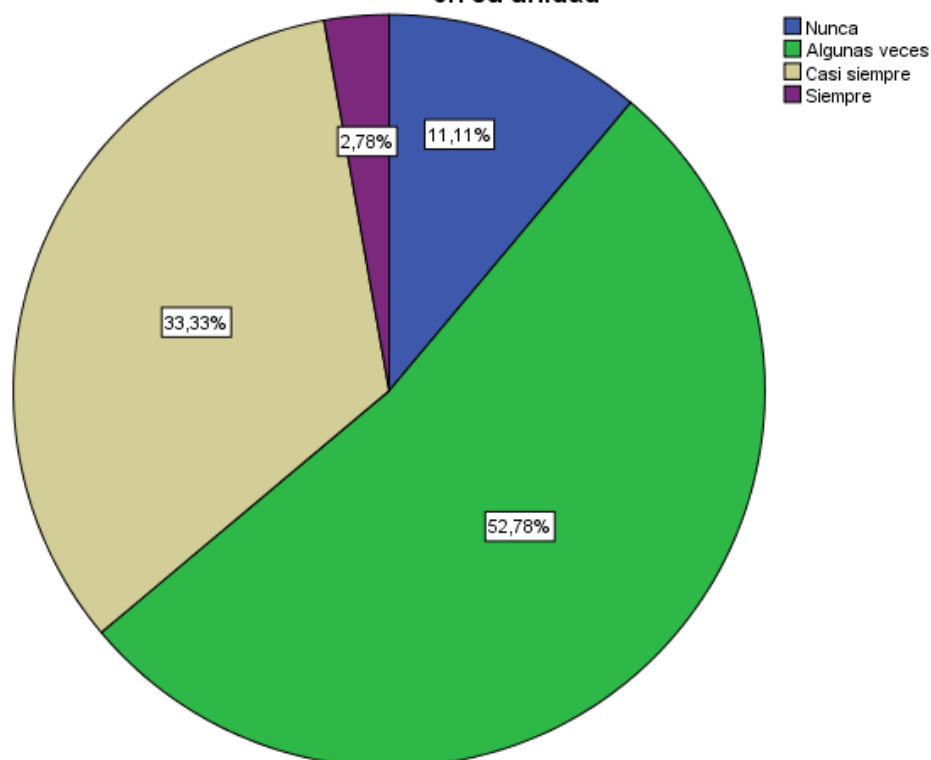
Tabla 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	19	52,8	52,8	63,9
	Casi siempre	12	33,3	33,3	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 9

Con qué frecuencia se revisan y actualizan los riesgos en la gestión de recursos en su unidad



Nota: Elaborada en base a la Tabla 11

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 11, de un total de 36 servidores administrativos, la percepción del personal sobre la periodicidad con la que se realizan estas actividades fundamentales para la gestión efectiva de riesgos. Según los datos, el 11,1% de los encuestados (4 participantes) considera que los riesgos nunca se revisan ni actualizan, mientras que el 52,8% (19 participantes), que representa la mayoría, indica que esto ocurre

algunas veces. Un 33,3% (12 participantes) afirma que los riesgos se revisan y actualizan casi siempre, mientras que solo el 2,8% (1 participante) señala que esto ocurre siempre.

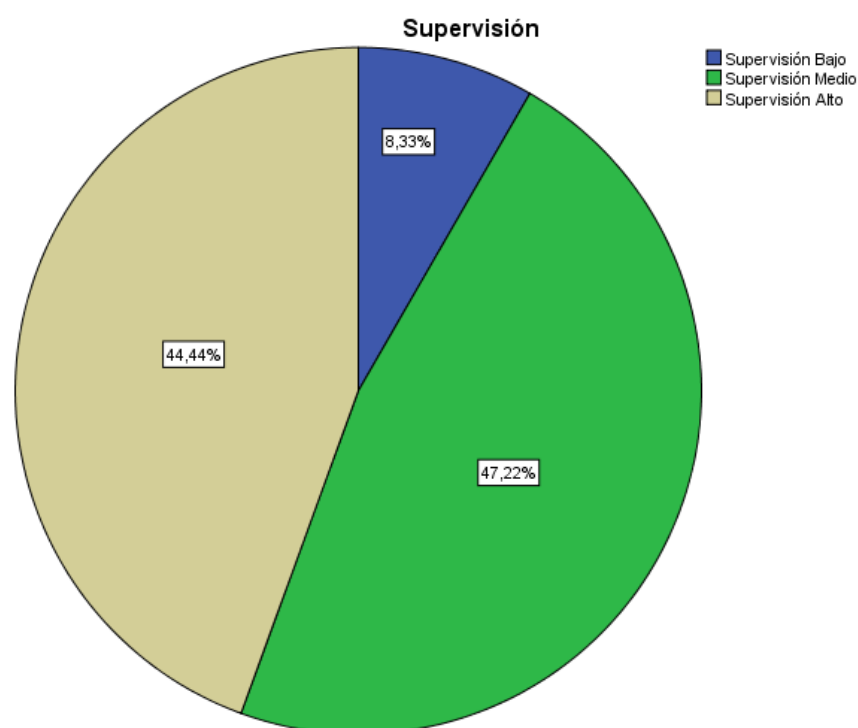
Dimensión: Supervisión

Tabla 12

Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Supervisión Bajo	3	8,3	8,3	8,3
	Supervisión Medio	17	47,2	47,2	55,6
	Supervisión Alto	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 10*Supervisión*

Nota: Elaborada en base a la Tabla 12

Análisis e interpretación

El análisis de la dimensión Supervisión muestra cómo los participantes perciben los mecanismos de seguimiento y monitoreo implementados en la unidad de logística. Según los datos, el 8,3% de los encuestados (3 participantes) consideran que la supervisión en la unidad es baja. Por otro lado, el 47,2% (17 participantes) perciben la supervisión en un nivel medio,

lo que constituye la mayoría relativa. Finalmente, el 44,4% (16 participantes) califican la supervisión como alta.

Ítem 7: Con qué regularidad se realizan auditorías internas para revisar los controles aplicados en la gestión de recursos en su unidad.

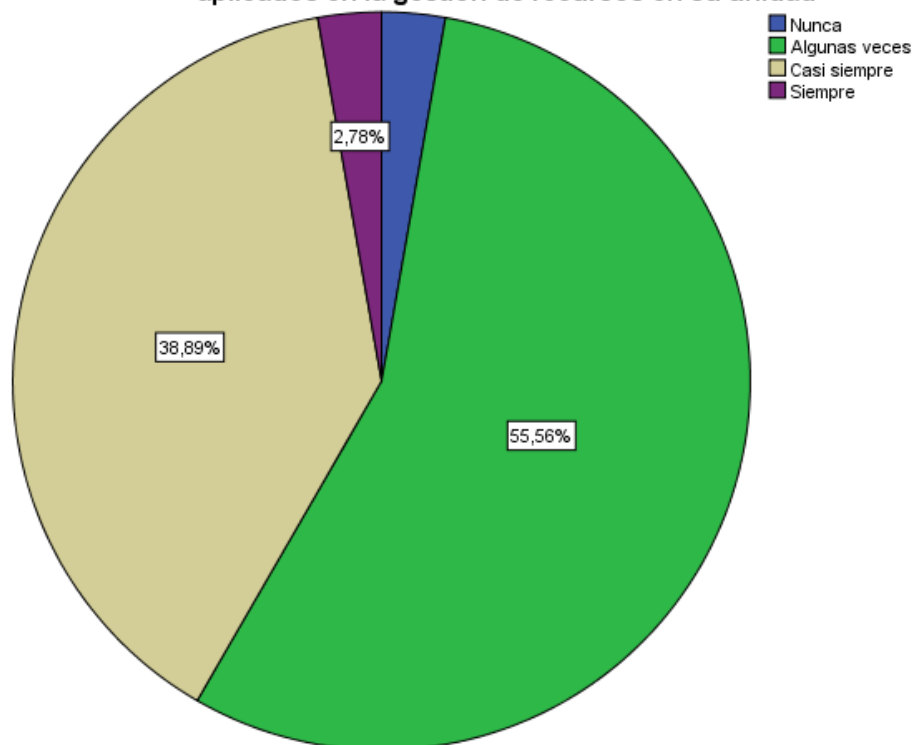
Tabla 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,8	2,8	2,8
	Algunas veces	20	55,6	55,6	58,3
	Casi siempre	14	38,9	38,9	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 11

Con qué regularidad se realizan auditorías internas para revisar los controles aplicados en la gestión de recursos en su unidad



Nota: Elaborada en base a la Tabla 13

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 13, de un total de 36 servidores administrativos, el 2,8% de los encuestados considera que las auditorías internas nunca se realizan. La mayoría, representada por el 55,6%, indica que estas auditorías se realizan algunas veces. Un 38,9% afirma que las auditorías internas se llevan a cabo casi siempre, mientras que el 2,8% opina que estas auditorías se realizan siempre.

ítem 8: Las auditorías o revisiones internas han mejorado los controles aplicados en la gestión de recursos logísticos.

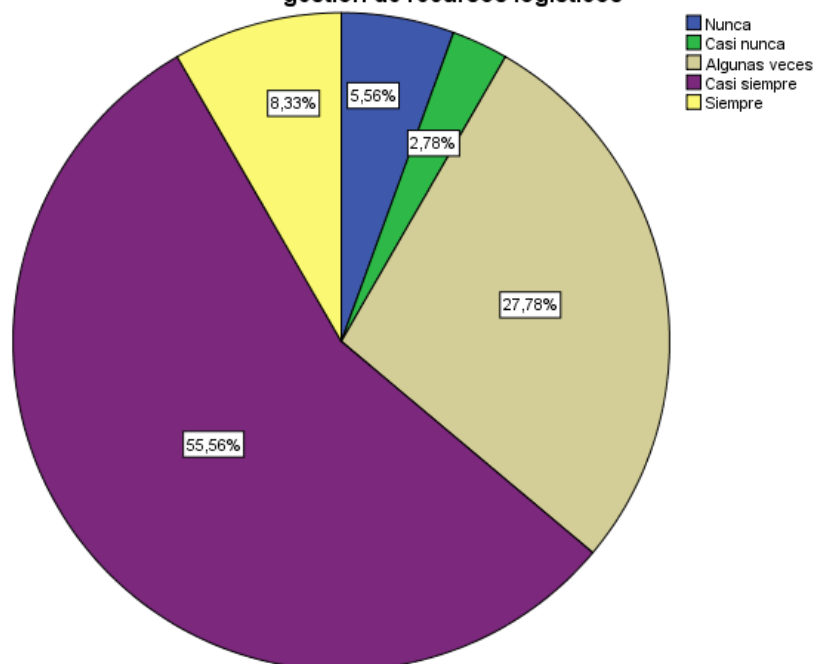
Tabla 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	1	2,8	2,8	8,3
	Algunas veces	10	27,8	27,8	36,1
	Casi siempre	20	55,6	55,6	91,7
	Siempre	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 12

Las auditorías o revisiones internas han mejorado los controles aplicados en la gestión de recursos logísticos



Nota: Elaborada en base a la Tabla 14

Análisis e interpretación

Como se visualiza en la Tabla 14, de un total de 36 servidores administrativos Según los datos, el 5,6% de los encuestados considera que las auditorías internas nunca han mejorado los controles, mientras que el 2,8% opina que esto ocurre casi nunca. Además, un 27,8% señala que las auditorías han mejorado los controles algunas veces.

Por otro lado, el 55,6% de los encuestados, que representa la mayoría, percibe que las auditorías internas han mejorado los controles casi siempre, mientras que un 8,3% indica que esto ocurre siempre.

Ítem 9: Se han implementado mejoras recomendadas por las auditorías internas en su unidad.

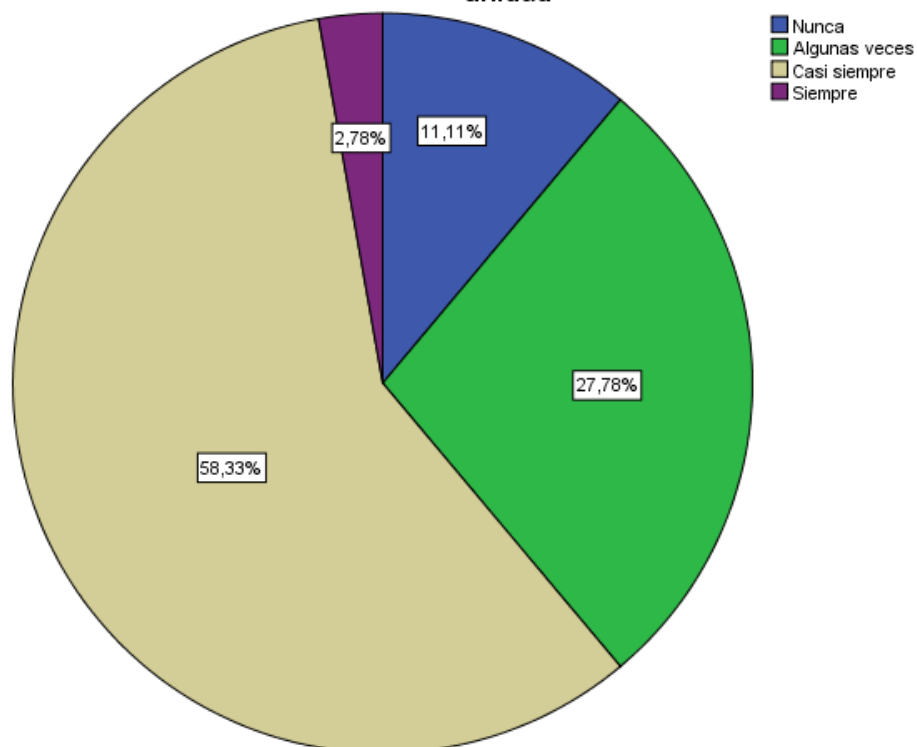
Tabla 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	10	27,8	27,8	38,9
	Casi siempre	21	58,3	58,3	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 13

Se han implementado mejoras recomendadas por las auditorías internas en su unidad



Nota: Elaborada en base a la Tabla 15

Análisis e interpretación

Como se visualiza en la Tabla 15, de un total de 36 servidores administrativos, según los datos, el 11,11% de los encuestados considera que las mejoras recomendadas nunca han sido implementadas. Un 27,78% señala que dichas recomendaciones se han implementado algunas veces, mientras que la mayoría, representada por el 58,33%, opina que estas mejoras se implementan casi siempre. Finalmente, solo el 2,78% indica que estas mejoras se implementan siempre.

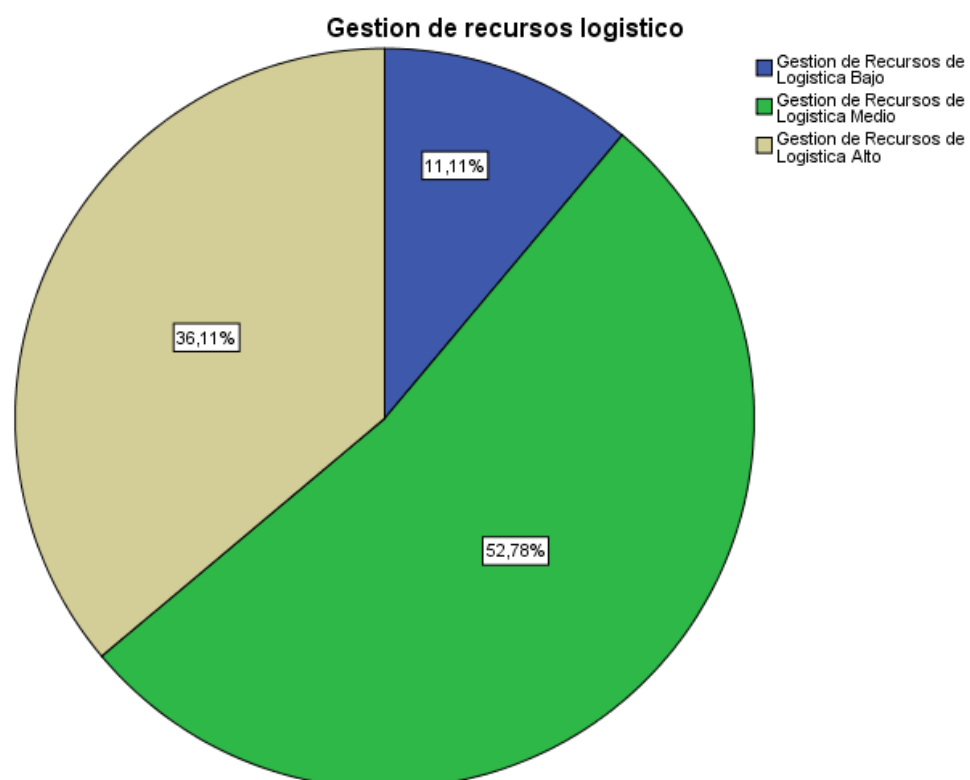
Variable 2: Gestión de recursos de logística

Tabla 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Gestion de Recursos de Logistica Bajo	4	11,1	11,1	11,1
	Gestion de Recursos de Logistica Medio	19	52,8	52,8	63,9
	Gestion de Recursos de Logistica Alto	13	36,1	36,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Matriz de tabulación de datos recolectados

Figura14



Nota: Elaborada en base a la Tabla 16

Análisis e interpretación

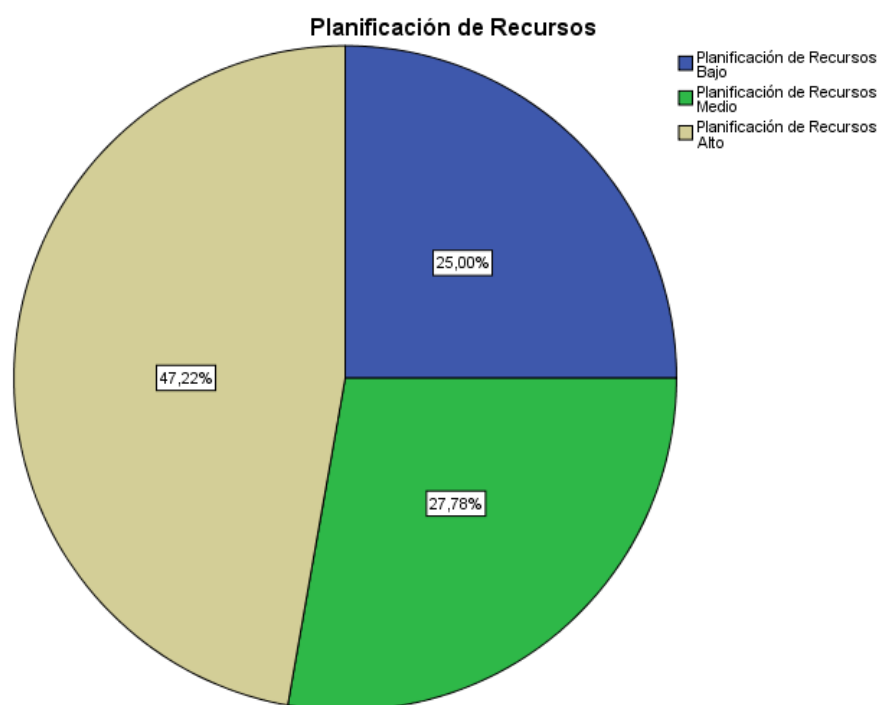
Como se observa en la Tabla 16, el análisis de la variable Gestión de Recursos Logísticos refleja la percepción de los participantes sobre la eficacia en la administración de los recursos en la unidad de logística. Según los datos, el 11,1% de los encuestados (4 participantes) califican la gestión de recursos logísticos como baja. Por otro lado, la mayoría, representada por el 52,8% (19 participantes), considera que esta gestión se encuentra en un nivel medio. Finalmente, el 36,1% (13 participantes) evalúan la gestión de recursos logísticos como alta.

Dimensión: Planificación de recursos

Tabla 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Planificación de Recursos Bajo	9	25,0	25,0	25,0
	Planificación de Recursos Medio	10	27,8	27,8	52,8
	Planificación de Recursos Alto	17	47,2	47,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 15

Nota: Elaborada en base a la Tabla 17

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 23, el análisis de la dimensión Planificación de Recursos evalúa la percepción de los participantes sobre la capacidad de la unidad de logística para anticipar, organizar y asignar eficientemente los recursos necesarios. Según los datos, el 25,0% de los encuestados (9 participantes) consideran que la planificación de recursos es baja. El 27,8% (10 participantes) perciben esta dimensión en un nivel medio, mientras que el 47,2% (17 participantes) evalúan la planificación de recursos como alta.

Ítem 1: Los planes de adquisición de insumos y equipos son claros y se ajustan a las necesidades reales de la unidad de logística.

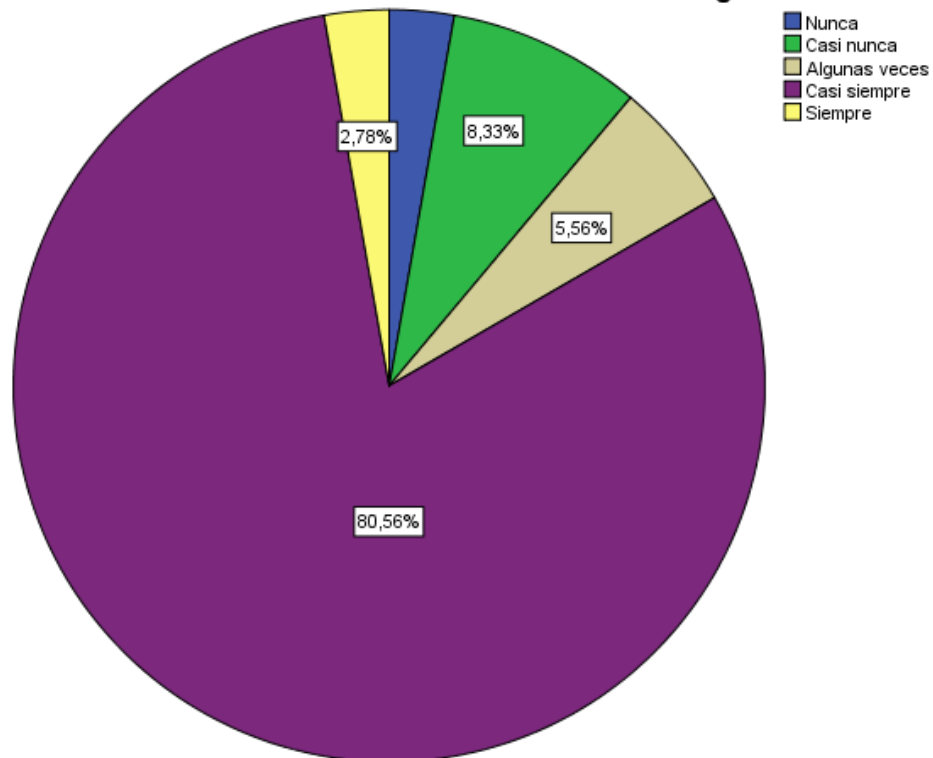
Tabla 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,8	2,8	2,8
	Casi nunca	3	8,3	8,3	11,1
	Algunas veces	2	5,6	5,6	16,7
	Casi siempre	29	80,6	80,6	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 16

Los planes de adquisición de insumos y equipos son claros y se ajustan a las necesidades reales de la unidad de logística



Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Análisis e interpretación

El análisis de la afirmación: "Los planes de adquisición de insumos y equipos son claros y se ajustan a las necesidades reales de la unidad de logística" evalúa la percepción del personal sobre la efectividad de los procesos de planificación para las adquisiciones en la unidad. Según los datos, el 2,8% de los encuestados considera que los planes de adquisición nunca son claros ni se ajustan a las necesidades reales,

mientras que un 8,3% señala que esto ocurre casi nunca. Por otro lado, el 5,6% indica que estos planes se ajustan algunas veces. La mayoría, representada por el 80,6%, opina que los planes de adquisición son claros y se ajustan a las necesidades casi siempre, mientras que solo el 2,8% afirma que esto ocurre siempre.

Ítem2: Se cumplen los cronogramas establecidos para la entrega de los recursos logísticos en su unidad

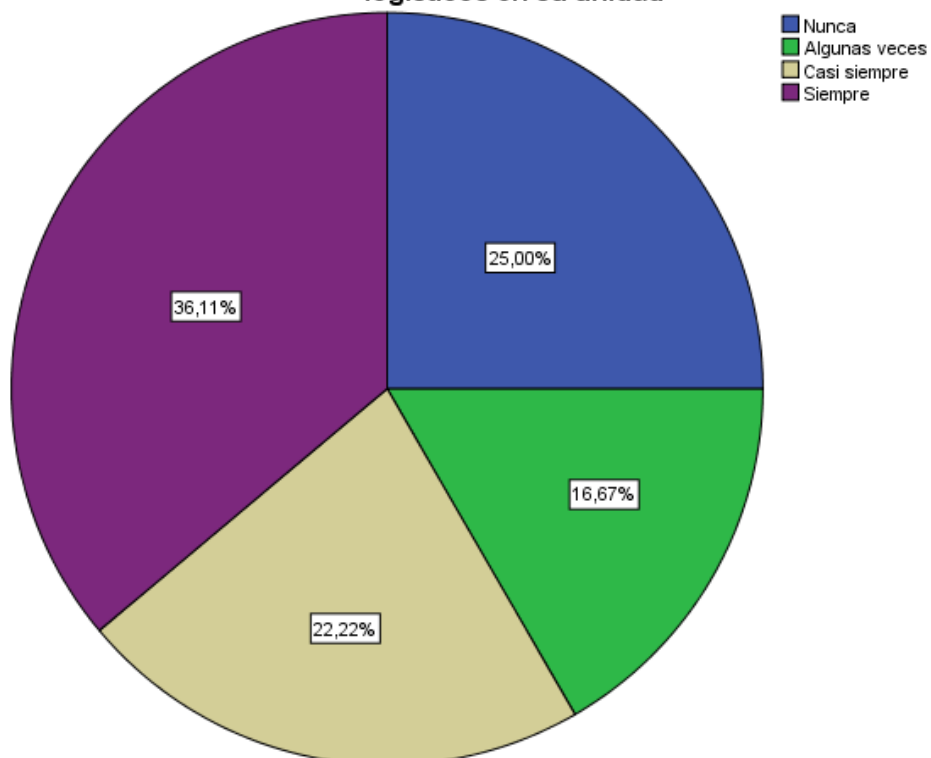
Tabla 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	25,0	25,0	25,0
	Algunas veces	6	16,7	16,7	41,7
	Casi siempre	8	22,2	22,2	63,9
	Siempre	13	36,1	36,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 17

Se cumplen los cronogramas establecidos para la entrega de los recursos logísticos en su unidad



Nota: Elaborada en base a la Tabla 19

Análisis e interpretación

Como se contempla en la Tabla 18, el 25,0% de los encuestados considera que los cronogramas nunca se cumplen, mientras que el 16,7% opina que esto ocurre algunas veces. Por otro lado, el 22,2% indica que los cronogramas se cumplen casi siempre, y el 36,1%, que representa la mayoría, señala que estos cronogramas se cumplen siempre. El 41,7% de

los encuestados (sumatoria de "nunca" y "algunas veces") percibe que el cumplimiento de los cronogramas es inconsistente, lo que indica que existe un problema significativo en la puntualidad o en la coordinación para la entrega de recursos.

Ítem3: Se ajustan los planes de adquisición cuando cambian las necesidades operativas en la unidad de logística.

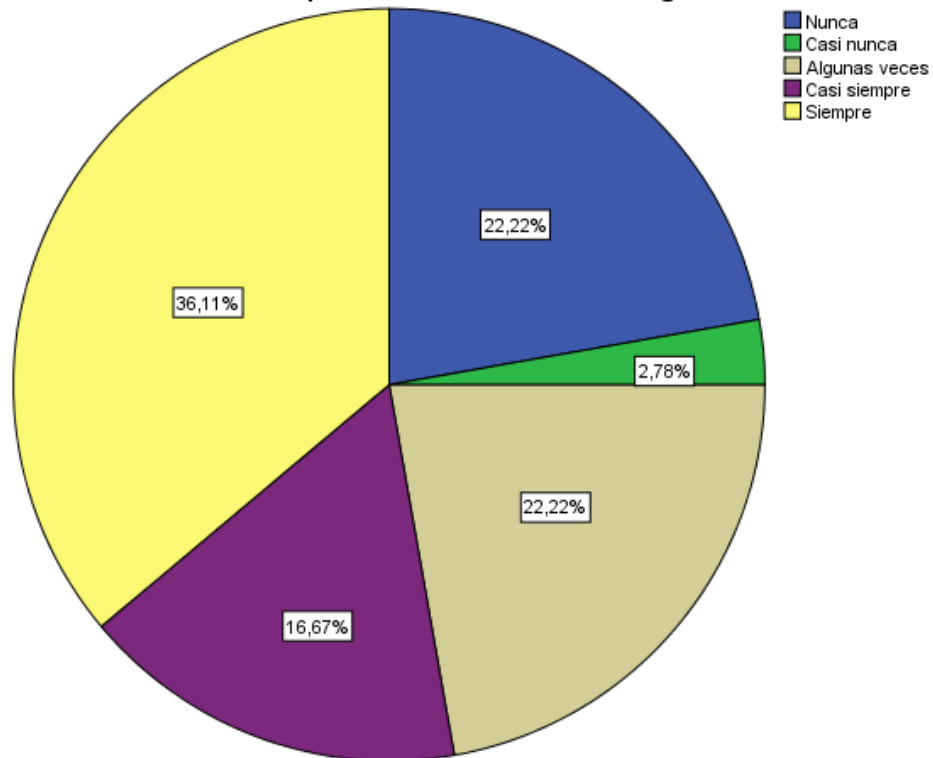
Tabla 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	22,2	22,2	22,2
	Casi nunca	1	2,8	2,8	25,0
	Algunas veces	8	22,2	22,2	47,2
	Casi siempre	6	16,7	16,7	63,9
	Siempre	13	36,1	36,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 18

Se ajustan los planes de adquisición cuando cambian las necesidades operativas en la unidad de logística



Nota: Elaborada en base a la Tabla 20

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 19, el 22,2% de los encuestados considera que los planes de adquisición nunca se ajustan, mientras que un 2,8% opina que esto ocurre casi nunca. Por otro lado, el 22,2% indica que los planes se ajustan algunas veces. Un 16,7% señala que estos planes se ajustan casi siempre, y el 36,1%, que representa la mayoría, opina que los planes de adquisición siempre se ajustan ante cambios en las necesidades.

Dimensión: Uso y control de recursos

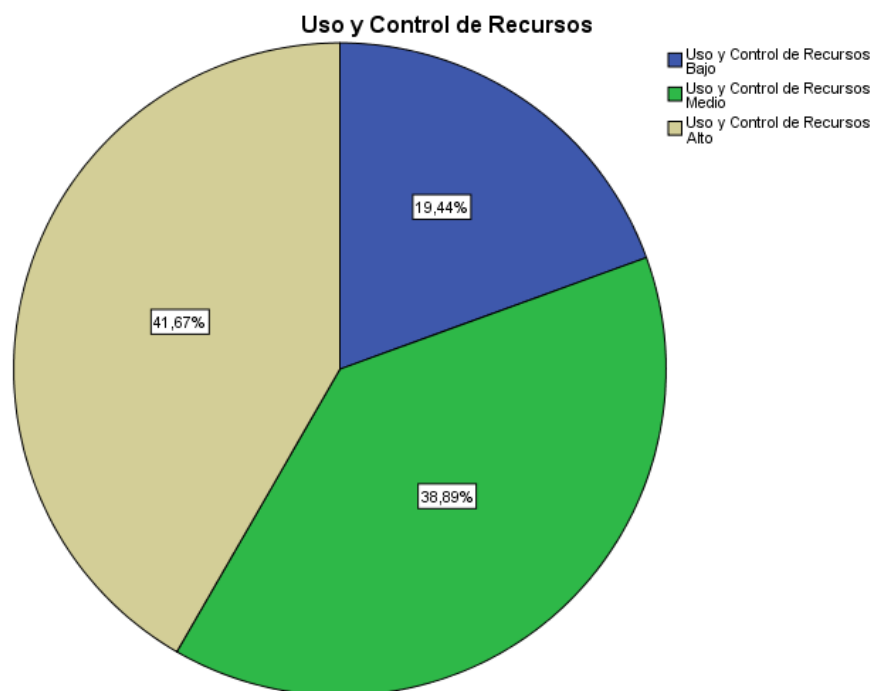
Tabla 21

		Uso y control de recursos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Uso y Control de Recursos Bajo	7	19,4	19,4	19,4
	Uso y Control de Recursos Medio	14	38,9	38,9	58,3
	Uso y Control de Recursos Alto	15	41,7	41,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 19

El Plan Anual de Contrataciones está programado sobre la base del Plan Operativo Institucional



Nota: Elaborada en base a la Tabla 21

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 21, el análisis de la dimensión uso y control de recursos refleja cómo los participantes perciben la eficiencia y efectividad en la administración, monitoreo y utilización de los recursos en la unidad de logística. Según los datos, el 19,4% de los encuestados (7 participantes) consideran que el uso y control de recursos es bajo. El 38,9% (14 participantes) perciben esta dimensión en un nivel medio, mientras que el 41,7% (15 participantes) la califican como alta.

Ítem4: Los recursos asignados a su unidad se utilizan de manera eficiente.

Tabla 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	13,9	13,9	13,9
	Algunas veces	8	22,2	22,2	36,1
	Casi siempre	20	55,6	55,6	91,7
	Siempre	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 20



Nota: Elaborada en base a la Tabla 22

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 22, de un total de 36 servidores administrativos, los recursos asignados a su unidad se utilizan de manera eficiente" evalúa la percepción del personal sobre la efectividad en el uso de los recursos asignados a la unidad de logística. Según los datos, el 13,9% de los encuestados considera que los recursos nunca se utilizan de manera eficiente, mientras que el 22,2% opina que esto ocurre algunas veces. Por otro lado, el 55,6% indica que los recursos se utilizan eficientemente casi siempre, y el 8,3% señala que siempre se gestionan de manera eficiente.

Ítem5: Existen controles adecuados para prevenir el mal uso o el desperdicio de recursos en su unidad.

Tabla 23

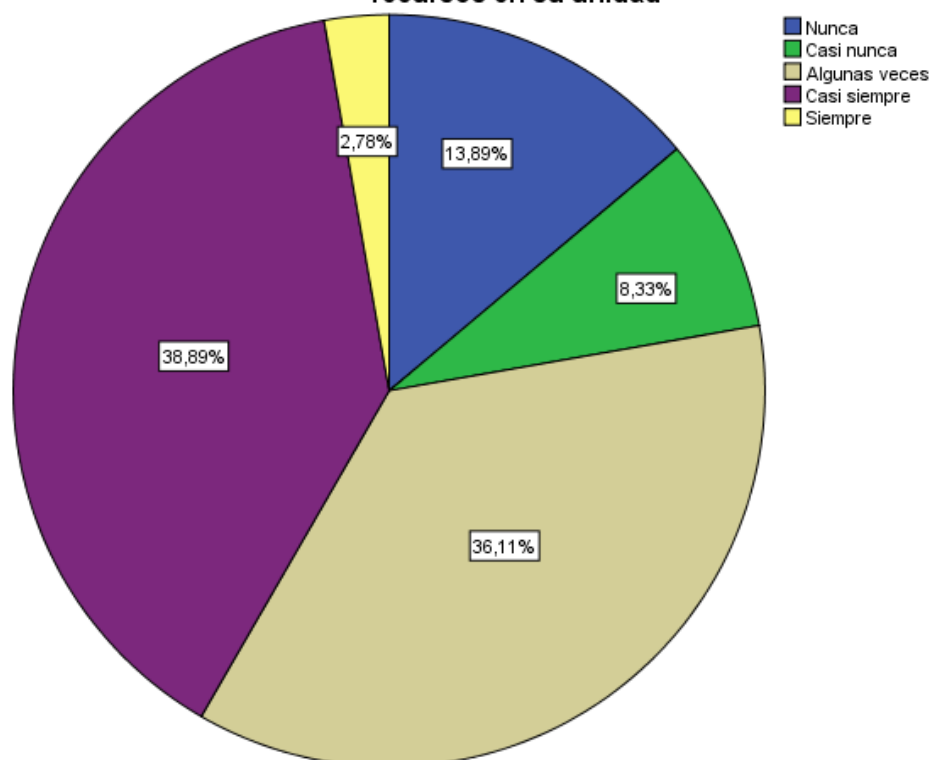
Existen controles adecuados para prevenir el mal uso o el desperdicio de recursos en su unidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	13,9	13,9	13,9
	Casi nunca	3	8,3	8,3	22,2
	Algunas veces	13	36,1	36,1	58,3
	Casi siempre	14	38,9	38,9	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 21

Existen controles adecuados para prevenir el mal uso o el desperdicio de recursos en su unidad



Nota: Elaborada en base a la Tabla 23

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 23, de un total de 36 servidores administrativos el 13,9% de los encuestados considera que nunca existen controles adecuados para prevenir el mal uso o desperdicio de recursos, mientras que el 8,3% señala que esto ocurre casi nunca. Además, el 36,1% indica que estos controles se implementan algunas veces, el 38,9%

considera que estos controles están presentes casi siempre, y el 2,8% opina que los controles siempre son adecuados.

Ítem 6: Se realiza una asignación eficiente y oportuna de los recursos en su unidad de logística.

Tabla 24

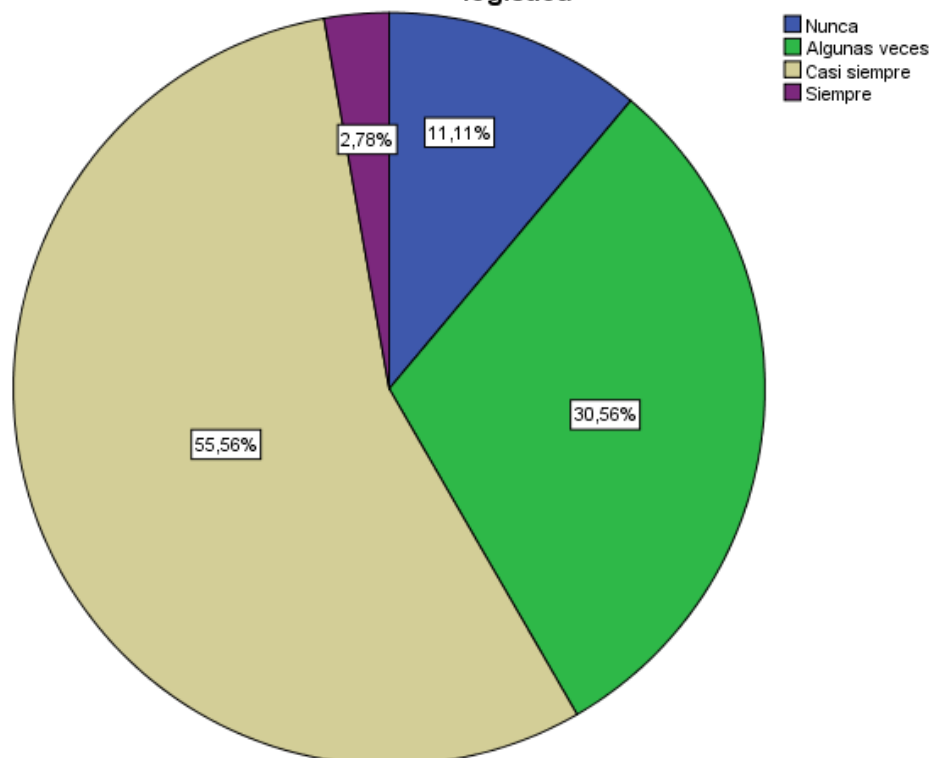
Se realiza una asignación eficiente y oportuna de los recursos en su unidad de logística

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	11	30,6	30,6	41,7
	Casi siempre	20	55,6	55,6	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 22

Se realiza una asignación eficiente y oportuna de los recursos en su unidad de logística



Nota: Elaborada en base a la Tabla 24

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 24, de un total de 36 servidores administrativos el 11,1% de los encuestados considera que nunca se realiza una asignación eficiente y oportuna de recursos, mientras que el 30,6% opina que esto ocurre algunas veces. Por otro lado, el 55,6%, que representa la mayoría, indica que la asignación de recursos es eficiente y oportuna casi siempre, y un 2,8% afirma que esto ocurre siempre.

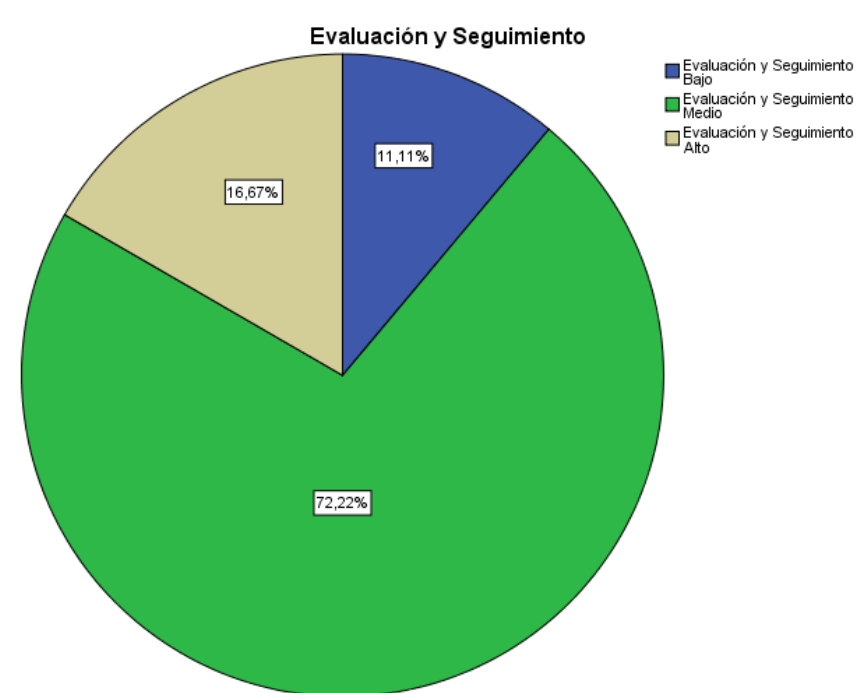
Dimensión: Evaluación y seguimiento

Tabla 25

		Evaluación y seguimiento			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Evaluación y Seguimiento Bajo	4	11,1	11,1	11,1
	Evaluación y Seguimiento Medio	26	72,2	72,2	83,3
	Evaluación y Seguimiento Alto	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 23



Nota: Elaborada en base a la Tabla 25

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 25, de un total de 36 servidores administrativos, el análisis de la dimensión evaluación y seguimiento refleja la percepción de los participantes sobre los mecanismos implementados para medir, controlar y garantizar el cumplimiento de los objetivos operativos en la unidad de logística. Según los datos, el 11,1% de los encuestados (4 participantes) considera que la evaluación y seguimiento se encuentra en un nivel bajo. La mayoría, representada por el 72,2% (26 participantes), perciben esta dimensión en un nivel medio, mientras que el 16,7% (6 participantes) la califican como alta.

Ítem7: Con qué frecuencia se realizan auditorías o revisiones para evaluar el uso de los recursos en la unidad de logística.

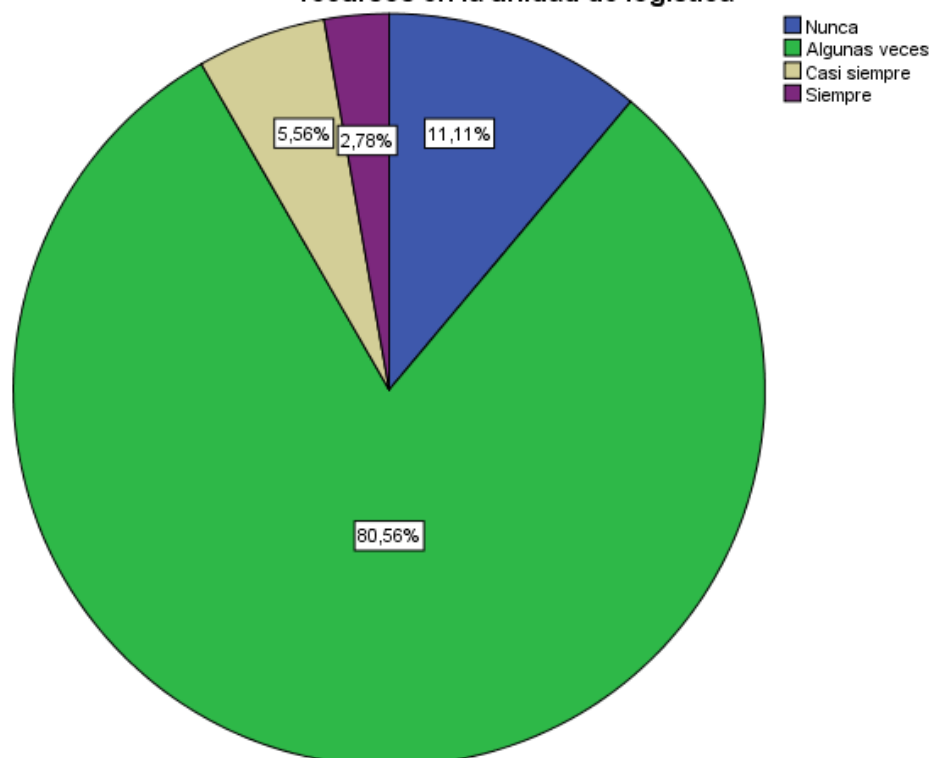
Tabla26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	29	80,6	80,6	91,7
	Casi siempre	2	5,6	5,6	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 24

Con qué frecuencia se realizan auditorías o revisiones para evaluar el uso de los recursos en la unidad de logística



Nota: Elaborada en base a la Tabla 26

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 26, de un total de 36 servidores administrativos los datos, el 11,1% de los encuestados considera que nunca se realizan estas auditorías o revisiones, mientras que el 80,6% opina que esto ocurre algunas veces. Por otro lado, el 5,6% indica que las auditorías se realizan casi siempre, y el 2,8% señala que estas revisiones siempre se llevan a cabo.

Ítem8: Los informes de seguimiento sobre la gestión de recursos proporcionan información precisa y oportuna.

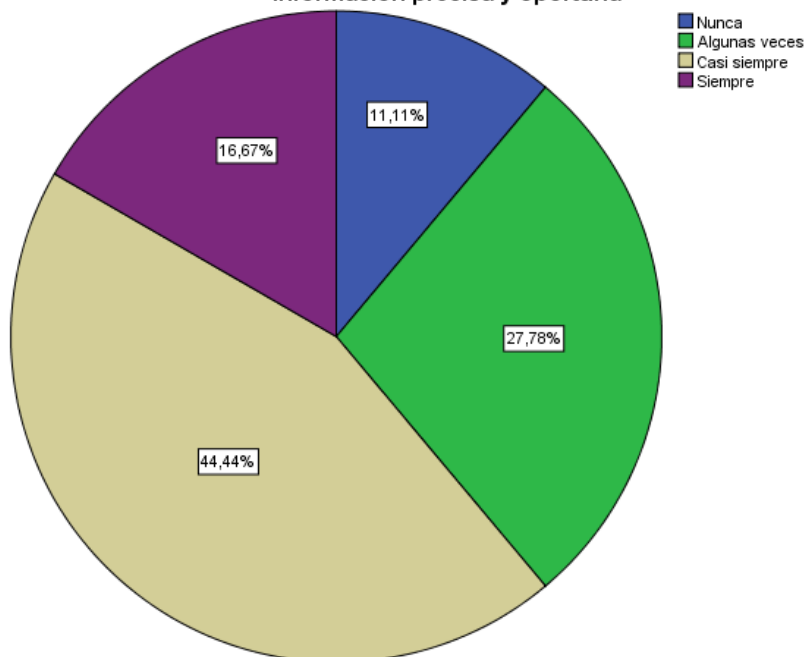
Tabla 27

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	10	27,8	27,8	38,9
	Casi siempre	16	44,4	44,4	83,3
	Siempre	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura25

Los informes de seguimiento sobre la gestión de recursos proporcionan información precisa y oportuna



Nota: Elaborada en base a la Tabla 27

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 27, de un total de 36 servidores administrativos el 11,1% de los encuestados considera que nunca se proporciona información precisa y oportuna en los informes de seguimiento. Por otro lado, el 27,8% indica que esto ocurre algunas veces, mientras que el 44,4%, que representa la mayoría relativa, opina que los informes son precisos y oportunos casi siempre. Finalmente, el 16,7% señala que los informes siempre cumplen con estos criterios.

Ítem 9: Se implementan mejoras en la gestión de recursos como resultado de los informes de seguimiento o auditorías.

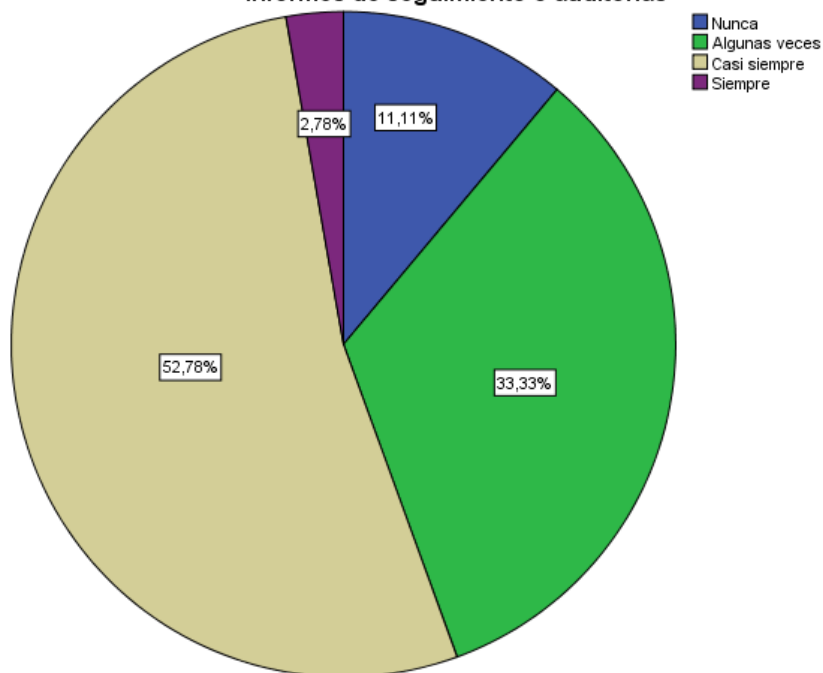
Tabla 28

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	12	33,3	33,3	44,4
	Casi siempre	19	52,8	52,8	97,2
	Siempre	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: Según matriz de tabulación de datos recolectados

Figura 26

Se implementan mejoras en la gestión de recursos como resultado de los informes de seguimiento o auditorías



Nota: Elaborada en base a la Tabla 28

Análisis e interpretación

Como se observa en la Tabla 28, de un total de 36 servidores administrativos el 11,1% de los encuestados considera que nunca se implementan mejoras derivadas de los informes o auditorías, mientras que el 33,3% indica que esto ocurre algunas veces. Por otro lado, el 52,8%, que representa la mayoría relativa, opina que estas mejoras se implementan casi siempre, y solo el 2,8% señala que esto ocurre siempre.

4.3. Pruebas estadísticas

4.3.1. Contrastación de las hipótesis

Verificación de la hipótesis general

El desempeño del control interno influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023.

a) Formulación de hipótesis

Hipótesis nula:

H₀: El desempeño del control interno no influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023.

Hipótesis alterna:

H₁: El desempeño del control interno influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el período 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,01$

Coefficiente de correlación Rho de Spearman (ρ): 0,977.

Tabla 29*Control interno y gestión de recursos logísticos*

			Control interno total	Gestión de recursos logístico
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,977**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	Gestión de recursos logístico	Coefficiente de correlación	,977**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Análisis de resultados:**1. Interpretación del coeficiente de correlación (ρ):**

El valor del coeficiente de correlación Rho de Spearman ($\rho = 0,977$) indica una correlación positiva muy alta entre el desempeño del control interno y la gestión de recursos logísticos. Esto significa que a medida que el desempeño del control interno mejora, también mejora la gestión de recursos logísticos.

2. Significancia estadística:

El nivel de significancia obtenido (Sig. = 0,000) es menor que el nivel de significancia asumido ($\alpha = 0,01$). Esto indica que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0).

3. Tamaño de la muestra (N):

Con un tamaño de muestra de 36, el análisis tiene una base estadística adecuada para garantizar la confiabilidad de los resultados.

Conclusión de la contrastación:

Dado que el coeficiente de correlación es muy alto ($\rho = 0,977$) y la significancia estadística es menor que el nivel asumido ($\text{Sig.} = 0,000 < 0,01$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Verificación de la primera hipótesis específica

La cultura organizacional influye de manera positiva en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

a) Formulación de hipótesis

Hipótesis nula:

H_0 : La cultura organizacional no influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Hipótesis alterna:

H_1 : La cultura organizacional influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,01$

Coefficiente de correlación Rho de Spearman (ρ): 0,699.

Tabla 30*Cultura organizacional y gestión de recursos logísticos*

			Cultura Organizacional	Gestión de recursos logístico
Rho de Spearman	Cultura Organizacional	Coeficiente de correlación	1,000	,669**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	Gestión de recursos logístico	Coeficiente de correlación	,669**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Análisis de resultados:**1. Interpretación del coeficiente de correlación (ρ)**

El coeficiente de correlación Rho de Spearman ($\rho = 0,669$) indica una correlación positiva moderada a alta entre la cultura organizacional y la gestión de recursos logísticos. Esto significa que a medida que la cultura organizacional mejora, también lo hace la gestión de recursos logísticos.

2. Significancia estadística

El nivel de significancia obtenido (Sig. = 0,000) es menor que el nivel de significancia asumido ($\alpha = 0,01$). Esto indica

que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0).

3. Tamaño de la muestra (N)

Con un tamaño de muestra de 36, los resultados tienen una base estadística adecuada para garantizar la confiabilidad del análisis.

Conclusión de la contrastación

Dado que el coeficiente de correlación es moderadamente alto ($\rho = 0,669$) y la significancia estadística es menor que el nivel asumido ($\text{Sig.} = 0,000 < 0,01$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a)

Verificación de la segunda hipótesis específica

La gestión de riesgos influye positivamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

a) Formulación de hipótesis

Hipótesis nula:

H₀: La gestión de riesgos no influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Hipótesis alterna:

H₁: La gestión de riesgos influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,01$

Coefficiente de correlación Rho de Spearman (ρ): 0,955.

Tabla 31

Gestión de riesgos y gestión de recursos logísticos

Correlaciones

			Gestión de Riesgos	Gestión de recursos logístico
Rho de Spearman	Gestión de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,955**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	Gestión de recursos logístico	Coeficiente de correlación	,955**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Análisis de resultados

1. Interpretación del coeficiente de correlación (ρ)

El coeficiente de correlación Rho de Spearman ($\rho = 0,955$) indica una correlación positiva muy alta entre la gestión de riesgos y la gestión de recursos logísticos. Esto sugiere que a medida que mejora la gestión de riesgos, también se optimiza la gestión de recursos logísticos en la unidad.

2. Significancia estadística

El nivel de significancia obtenido (Sig. = 0,000) es menor que el nivel de significancia asumido ($\alpha = 0,01$). Esto demuestra que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0).

3. Tamaño de la muestra (N)

El tamaño de muestra de 36 es adecuado para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos.

Conclusión de la contrastación

Dado que el coeficiente de correlación es muy alto ($\rho = 0,955$) y la significancia estadística es menor que el nivel asumido (Sig. = $0,000 < 0,01$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Verificación de la tercera hipótesis específica

La supervisión influye positivamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

a) Formulación de hipótesis

Hipótesis nula:

H_0 : La supervisión no influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Hipótesis alterna:

H_1 : La supervisión influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, período 2023.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,01$

Coefficiente de correlación Rho de Spearman (ρ): 0,852

Tabla 32*Supervisión y gestión de adquisiciones y contrataciones*

			Correlaciones	
			Supervisión	Gestión de recursos logístico
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,852**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	Gestión de recursos logístico	Coeficiente de correlación	,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Análisis de resultados**1. Interpretación del coeficiente de correlación (ρ)**

- El coeficiente de correlación Rho de Spearman ($\rho = 0,852$) indica una correlación positiva alta entre la supervisión y la gestión de recursos logísticos. Esto implica que a medida que mejora la supervisión, también se optimiza la gestión de recursos logísticos en la unidad.

2. Significancia estadística

- El nivel de significancia obtenido (Sig. = 0,000) es menor que el nivel de significancia asumido ($\alpha = 0,01$). Esto confirma que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula (H_0).

3. Tamaño de la muestra (N)

- Un tamaño de muestra de 36 participantes proporciona una base estadística adecuada para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados.

Conclusión de la contrastación

Dado que el coeficiente de correlación es alto ($\rho = 0,852$) y la significancia estadística es menor que el nivel asumido (Sig. = $0,000 < 0,01$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Capítulo V

Discusión

5.1. Discusión de resultados

El presente estudio titulado "Influencia del Desempeño del Control Interno en la Gestión de Recursos Logísticos en el Hospital Hipólito Unanue de Tacna, Período 2023" abordó la relación entre el control interno y la gestión de recursos logísticos, considerando las dimensiones de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Los resultados obtenidos refuerzan la relevancia del control interno en contextos logísticos, validando las hipótesis planteadas y proporcionando un marco analítico para futuras investigaciones.

Relación entre el control interno y la gestión de recursos

Los resultados obtenidos para la hipótesis general muestran un coeficiente de correlación de 0,977, lo que indica una relación positiva muy alta entre el desempeño del control interno y la gestión de recursos. Esto reafirma que un sistema robusto de control interno mejora la eficiencia, transparencia y sostenibilidad en el manejo de los recursos logísticos. En este sentido, los hallazgos coinciden con el estudio de Rodríguez et al. (2021), quienes identificaron que un control interno sólido fomenta la eficiencia operativa y la sostenibilidad en la gestión de recursos en

instituciones de salud. Además, la investigación de Ramírez et al. (2020) en hospitales de Latinoamérica concluyó que el control interno es un factor clave para optimizar la logística, reduciendo costos y mejorando la distribución de recursos, resultados congruentes con los encontrados en el presente trabajo.

Cultura organizacional

La dimensión de cultura organizacional obtuvo un coeficiente de correlación de 0,669, evidenciando una relación moderada con la gestión de recursos. Este resultado coincide con López y Pérez (2019), quienes sostienen que una cultura organizacional fuerte, basada en valores éticos y prácticas colaborativas, favorece la eficiencia en la administración de recursos. Sin embargo, se detectaron áreas de mejora en la alineación de los valores organizacionales con las actividades diarias del personal logístico, una situación también identificada por Hernández y Sánchez (2020), quienes señalan que la falta de cohesión cultural puede limitar el impacto positivo del control interno. Esto subraya la importancia de reforzar la difusión y adopción de valores organizacionales en todos los niveles, fomentando un entorno más ético y comprometido.

Gestión de riesgos

El análisis de la gestión de riesgos mostró un coeficiente de correlación de 0,955, indicando una relación positiva muy alta con la gestión

de recursos. Estos resultados respaldan la premisa de que la identificación, evaluación y mitigación de riesgos son fundamentales para garantizar un uso eficiente y sostenible de los recursos logísticos. En línea con este hallazgo, Martínez et al. (2022) concluyeron que un sistema de gestión de riesgos eficaz puede reducir pérdidas operativas y mejorar la toma de decisiones estratégicas en hospitales. Además, Castro y Rojas (2021) destacaron que la implementación de tecnologías para la gestión de riesgos aumenta la capacidad de respuesta y optimización de recursos, una recomendación pertinente también para el contexto evaluado en el presente estudio.

Supervisión

La dimensión de supervisión presentó un coeficiente de correlación de 0,852, evidenciando una relación positiva alta con la gestión de recursos. Esto pone de manifiesto que un sistema de supervisión efectivo permite identificar y corregir desviaciones en el uso de recursos, promoviendo la eficiencia operativa. Hernández y Sánchez (2020) también destacaron la importancia de la supervisión como un componente esencial del control interno, asegurando transparencia y rendición de cuentas. Sin embargo, en este estudio se identificaron inconsistencias en la percepción de la supervisión entre los participantes, lo que sugiere que es necesario reforzar los procesos y herramientas asociadas a esta dimensión para

garantizar su uniformidad.

Implicaciones en el contexto local y comparación con antecedentes.

En el contexto local, los hallazgos reflejan la realidad operativa de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, destacando la necesidad de fortalecer el control interno como un pilar para la gestión logística. Comparado con investigaciones nacionales como las de Vargas y Quispe (2021), este estudio aporta un enfoque más integral al considerar múltiples dimensiones del control interno, proporcionando una base más amplia para implementar mejoras. Por otro lado, en términos internacionales, los resultados son consistentes con los reportados por Ramírez et al. (2020), quienes encontraron que el fortalecimiento del control interno en hospitales públicos mejora la asignación de recursos y la eficiencia logística.

Limitaciones

Entre las limitaciones del presente estudio, se destaca el enfoque en una única institución hospitalaria, lo que restringe la generalización de los resultados. Asimismo, la percepción de los encuestados puede estar influenciada por factores externos, como la carga laboral o las condiciones institucionales específicas. Además, aunque se utilizaron herramientas estadísticas robustas, la interpretación de los coeficientes de correlación depende de un contexto específico que puede variar en otras instituciones

similares.

Conclusión de la discusión

En síntesis, los resultados confirman que el desempeño del control interno tiene una influencia significativa en la gestión de recursos logísticos. Cada dimensión evaluada (cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión) mostró una relación positiva clara con la gestión de recursos, lo que resalta la importancia de implementar estrategias integrales para optimizar estos aspectos. Este estudio contribuye al conocimiento existente al destacar la relevancia del control interno en el sector salud, proporcionando recomendaciones específicas para mejorar los procesos logísticos y asegurar la sostenibilidad operativa en la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna.

Conclusiones

Primera

El desempeño del control interno influye significativamente en la gestión de recursos logísticos, como lo demuestra el coeficiente de correlación de 0,977. Este resultado evidencia que un sistema de control interno bien estructurado mejora la planificación, asignación, uso y monitoreo de los recursos logísticos, reduciendo riesgos operativos y optimizando los procesos. Además, fortalece la transparencia y la sostenibilidad operativa, validando su relevancia como un pilar estratégico para la gestión logística. La integración efectiva de las dimensiones de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión es esencial para lograr una gestión eficiente y responsable de los recursos.

Segunda

La cultura organizacional tiene una relación moderada con la gestión de recursos, con un coeficiente de correlación de 0,669. Una cultura organizacional fuerte, basada en valores éticos y buenas prácticas, fomenta un entorno colaborativo orientado al cumplimiento de los objetivos logísticos y promueve la eficiencia en la administración de recursos. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora, particularmente en la difusión y

alineación de los valores organizacionales con las actividades cotidianas del personal logístico, lo que podría maximizar el impacto de esta dimensión.

Tercera

La gestión de riesgos mostró una relación positiva muy alta con la gestión de recursos, con un coeficiente de correlación de 0,955. Este hallazgo resalta la importancia de identificar, evaluar y mitigar riesgos como un mecanismo clave para garantizar un uso eficiente y sostenible de los recursos logísticos. La capacidad de anticiparse a posibles problemas y establecer planes de contingencia efectivos contribuye significativamente a la optimización de los procesos logísticos. Sin embargo, se detectaron limitaciones en la implementación de herramientas tecnológicas y en la estandarización de protocolos, aspectos que requieren fortalecimiento.

Cuarta

La supervisión tiene una relación positiva alta con la gestión de recursos, con un coeficiente de correlación de 0,852. Este resultado demuestra que un monitoreo constante mejora la transparencia y el control en el uso de los recursos logísticos, permitiendo identificar y corregir desviaciones de manera oportuna. Sin embargo, se detectaron inconsistencias en la percepción de la frecuencia y efectividad de las

actividades de supervisión, lo que indica la necesidad de reforzar su regularidad y alcance.

Recomendaciones

Primera

Se recomienda fortalecer el control interno como un sistema integral mediante el diseño de políticas y procedimientos claros que abarquen todas sus dimensiones. Es necesario implementar un sistema de monitoreo continuo utilizando herramientas tecnológicas que permitan identificar y corregir áreas críticas en tiempo real. Asimismo, se deben establecer indicadores clave de desempeño (KPIs) para evaluar la efectividad del control interno y realizar revisiones periódicas para mejorar su funcionamiento. También es crucial capacitar al personal sobre la importancia del control interno y su impacto positivo en la gestión de recursos logísticos, asegurando su compromiso con la implementación de estas estrategias.

Segunda

Se debe reforzar la cultura organizacional mediante campañas internas que promuevan los valores éticos y buenas prácticas, asegurando su alineación con los objetivos de la unidad logística. Es importante organizar talleres de sensibilización e integración para fortalecer el compromiso colectivo hacia la eficiencia en la gestión de recursos. Además, se recomienda realizar encuestas periódicas para evaluar la percepción de

la cultura organizacional y detectar áreas de mejora. Por último, se deben implementar mecanismos de reconocimiento que incentiven comportamientos alineados con los valores organizacionales, promoviendo su práctica en todos los niveles.

Tercera

Se recomienda diseñar un marco integral de gestión de riesgos que contemple procesos claros para identificar, evaluar y mitigar amenazas potenciales. Es fundamental capacitar al personal en el uso de herramientas y metodologías de análisis de riesgos, fomentando un enfoque preventivo y proactivo. También se sugiere implementar un sistema de alerta temprana que permita detectar riesgos en tiempo real y activar planes de contingencia adecuados. Finalmente, es necesario realizar evaluaciones regulares para actualizar los riesgos identificados y ajustar los planes operativos según las necesidades emergentes, asegurando una gestión logística sostenible.

Cuarta

Es crucial establecer un cronograma regular de actividades de supervisión para garantizar un monitoreo constante y efectivo de los procesos logísticos. Se debe incorporar tecnología que permita realizar

supervisiones en tiempo real y generar informes automáticos para mejorar la toma de decisiones. También es importante capacitar a los supervisores en técnicas modernas de monitoreo y auditoría, asegurando que sus recomendaciones sean claras y accionables. Finalmente, se debe mejorar la comunicación de los hallazgos obtenidos durante las supervisiones, asegurando su traducción en planes concretos de mejora continua para la gestión de recursos logísticos.

Referencias bibliográficas

- Cabrera-Morales, L., & Díaz-Cantero, A. (2023). Impacto de la cultura organizacional en la eficiencia operativa en el sector salud. *Revista de Administración Hospitalaria*, 35(2), 120-135. <https://doi.org/xxxx>
- Chihuantito, J., & Huamani, R. (2020). Gestión de logística en el sector público: Un enfoque para optimizar la contratación de bienes. *Revista de Contrataciones del Estado*, 15(1), 45-67. <https://doi.org/xxxx>
- Contraloría General de la República (CGR). (2014). *Manual de Control Interno Institucional*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República (CGR). (2015). *Guía para el Monitoreo del Desempeño del Control Interno*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- COSO. (2013). *Marco Integrado de Control Interno: Framework COSO 2013*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Creswell, J. W. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.). Thousand Oaks, CA: SAGE Publications.

Falcon, M. (2019). Cultura organizacional: Una visión estratégica en instituciones públicas. *Revista de Estudios Organizacionales*, 18(3), 55-70. <https://doi.org/xxxx>

Gómez, M., & Rodríguez, P. (2018). Supervisión y su impacto en la gestión de recursos hospitalarios. *Revista Internacional de Administración Pública*, 22(4), 85-100. <https://doi.org/xxxx>

Gómez-López, S., et al. (2021). Gestión de riesgos en instituciones hospitalarias. *Revista de Salud y Logística*, 19(1), 33-50. <https://doi.org/xxxx>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). México: McGraw Hill.

Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana. (2009). Monitoreo y evaluación del control interno. Boletín de Investigaciones Amazónicas, 16(3), 45-67.

López, F., & Ruiz, C. (2019). Optimización de recursos logísticos en hospitales públicos. Revista de Economía y Gestión Pública, 12(2), 55-80. <https://doi.org/xxxx>

Martínez, J., & Alvarado, D. (2018). Importancia del control interno en la eficiencia logística. Revista de Gestión Pública, 24(3), 100-115. <https://doi.org/xxxx>

Martínez-Pérez, R., et al. (2023). Monitoreo efectivo y sostenibilidad operativa en unidades logísticas hospitalarias. Revista de Salud Pública y Logística, 20(2), 75-95. <https://doi.org/xxxx>

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2002). Normas de control interno en entidades públicas. Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas.

Ministerio de Relaciones Exteriores. (2023). Guía para la implementación del sistema de control interno en el sector público. Lima, Perú: Ministerio de Relaciones Exteriores.

Morales, P. (2019). Evaluación continua del control interno en el sector público. *Revista de Auditoría y Control*, 18(4), 90-105. <https://doi.org/xxxx>

Narvaez, L. (2021). Uso de censos en estudios organizacionales: Aplicaciones prácticas en el sector público. *Revista de Métodos Cuantitativos*, 10(3), 50-70. <https://doi.org/xxxx>

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). (2009). Guía para la contratación pública eficiente. Lima, Perú: OSCE.

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). (2014). Normativa para la gestión de contrataciones en el sector público. Lima, Perú: OSCE.

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). (2016).

Manual de procesos para contrataciones públicas. Lima, Perú:
OSCE.

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). (2019).

Gestión de bienes en el sector público. Lima, Perú: OSCE.

Requena, A. (2014). Diseño de estudios estadísticos en poblaciones

pequeñas. *Revista Internacional de Estadística Aplicada*, 7(2), 33-45.

Sánchez, P., & López, R. (2018). Estrategias para la gestión eficiente de

recursos en el sector salud. *Revista Internacional de Salud Pública*, 34(2), 120-135. <https://doi.org/xxxx>

Sánchez, P., & Muñoz, G. (2019). El modelo COSO en el sector público: Un

enfoque práctico. *Revista de Auditoría Gubernamental*, 21(1), 65-80.

SEACE. (2016). Supervisión de contrataciones en el sector público. *Boletín*

Oficial del Estado, 8(1), 90-100..

Anexo 1: Matriz de Consistencia
“INFLUENCIA DEL DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE RECURSOS LOGÍSTICOS
EN EL HOSPITAL HIPÓLITO UNANUE DE TACNA, PERÍODO 2023”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones e Indicadores	Metodología
a) ¿En qué medida el desempeño del control interno influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el periodo 2023?	Determinar la influencia del desempeño del control interno en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el periodo 2023.	El desempeño del control interno influye significativamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna durante el periodo 2023.	X: Desempeño del Control Interno Y: Gestión de recursos logísticos	Cultura organizacional • Ética, ambiente de Control • Información y Comunicación Gestión de riesgos • Evaluación de riesgos • Actividades de Control Supervisión • Prevención y Monitoreo • Evaluación y Comunicación	Tipo: Básica Nivel: Correlacional Diseño: No exploratoria Transeccional
Problema específico	Objetivos específicos	Hipótesis específicas			
a) ¿De qué manera la cultura organizacional influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023?	a) Determinar de qué manera la cultura organizacional influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023.	a) La cultura organizacional influye de manera positiva en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023.	X1: Cultura organizacional Y1: Planificación de recursos	Planificación de recursos logísticos • Planificación • Actos adquisición • Distribución	Población: 36 funcionarios y/o servidores públicos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna... Muestra: Censo. Técnica, Instrumento: Encuesta, Cuestionario
b) ¿De qué manera la gestión de riesgos en el control interno influye en la gestión de recursos en la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023?	b) Establecer de qué forma la gestión de riesgos influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023.	b) La gestión de riesgos influye positivamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023.	X2: Gestión de riesgos Y2: Uso y control de recursos	Uso y control de recursos • Eficiencia • Adquisición • Transparencia	
c) ¿De qué manera supervisión y monitoreo del control interno la eficiencia en la gestión de recursos en la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023?	c) Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023.	c) La supervisión y monitoreo influye positivamente en la gestión de recursos de la unidad de logística del Hospital Hipólito Unanue de Tacna, periodo 2023..	X3: Supervisión Y3: Evaluación y seguimiento	Evaluación y seguimiento • Frecuencia • Calidad seguimiento • Mejoras	

Anexo 2: Cuestionario

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado "INFLUENCIA DEL DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE RECURSOS LOGÍSTICOS DEL HOSPITAL HIPÓLITO UNANUE DE TACNA, PERÍODO". La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Instrucciones: A continuación, se presenta 18 ítems, cada uno de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa(X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

PREGUNTAS	VALORIZACION				
	1	2	3	4	5
a) Variable independiente: Desempeño del Control Interno					
Cultura organizacional					
1. Considera que el personal de su unidad de logística conoce y sigue los valores éticos establecidos por la organización					
2. Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados					
3. Cree que el cumplimiento de normativas y políticas internas es adecuado entre el personal de la unidad de logística					
Gestión de riesgos					
4. Existen mecanismos formales en su unidad para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar la gestión de recursos logísticos					
5. Se implementan medidas preventivas y correctivas oportunamente para mitigar los riesgos identificados					
6. Con qué frecuencia se revisan y actualizan los riesgos en la gestión de recursos en su unidad					
Supervisión					
7. Con qué regularidad se realizan auditorías internas para revisar los controles aplicados en la gestión de recursos en su unidad					
8. Las auditorías o revisiones internas han mejorado los controles aplicados en la gestión de recursos logísticos					
9. Se han implementado mejoras recomendadas por las auditorías internas en su unidad					
b) Variable dependiente: Gestión recursos de logística					

Planificación de recursos						
10.Los planes de adquisición de insumos y equipos son claros y se ajustan a las necesidades reales de la unidad de logística						
11.Se cumplen los cronogramas establecidos para la entrega de los recursos logísticos en su unidad						
12.Se ajustan los planes de adquisición cuando cambian las necesidades operativas en la unidad de logística						
Uso y control de recursos						
13.Los recursos asignados a su unidad se utilizan de manera eficiente						
14.Existen controles adecuados para prevenir el mal uso o el desperdicio de recursos en su unidad						
15.Se realiza una asignación eficiente y oportuna de los recursos en su unidad de logística						
Evaluación y seguimiento						
16.Con qué frecuencia se realizan auditorías o revisiones para evaluar el uso de los recursos en la unidad de logística						
17.Los informes de seguimiento sobre la gestión de recursos proporcionan información precisa y oportuna						
18.Se implementan mejoras en la gestión de recursos como resultado de los informes de seguimiento o auditorías						

Gracias por su colaboración ...

Anexo 3: Confiabilidad de los cuestionarios

Escala: Desempeño de Control Interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	36	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	36	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,880	10

Escala: Gestión de recursos logísticos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	36	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	36	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,804	10