



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y su relación con el Área de Almacén  
de la Red de Salud de Ilo, período 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR(ES):**

Poma Olivera, Juana Anastacia ([orcid.org/ 0000-0001-5880-6187](https://orcid.org/0000-0001-5880-6187))

Limachi Condori, Gaby Blanca ([orcid.org/ 0000-0003-2632-7047](https://orcid.org/0000-0003-2632-7047))

**Asesor:**

Mg. Gallegos Montalvo, Hugo Emilio ([orcid.org/ 0000-0002-3659-9970](https://orcid.org/0000-0002-3659-9970))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CALLAO – PERÚ

2022

## Dedicatoria

A Dios, a nuestros padres por guiarnos y brindarnos su apoyo incondicional durante nuestro proceso estudiantil y aquellas personas que fueron de gran apoyo.

## Agradecimiento

A Dios por brindarnos inteligencia y salud para seguir este largo camino desde el inicio de nuestra etapa estudiantil, a nuestro docente Mg. Hugo Emilio Gallegos Montalvo por ser parte de nuestra formación profesional y a la Universidad Cesar Vallejo por cumplir con esta meta.

## Índice de contenidos

<b>Caratula</b> .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
3.1. Tipo y diseño de investigación. ....	15
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos .....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos éticos .....	21
VI. CONCLUSIONES .....	67
VII. RECOMENDACIONES .....	69
REFERENCIAS.....	70
ANEXOS .....	74

## Índice de tablas

Tabla 1 El control interno de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	22
Tabla 2 El control interno según: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control Gerencial, información y comunicación y supervisión de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	23
Tabla 3 Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	25
Tabla 4 .....	26
Tabla 5 Relación entre el control interno y la dimensión Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. ....	27
Tabla 6 Relación entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	29
Tabla 7 Control interno y la distribución del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. ....	30
Tabla 8 Control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	32
Tabla 9 Pruebas de normalidad test de Shapiro-Wilk .....	56
<b>Tabla 10</b> Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	58
Tabla 11 Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión ingreso de bienes.....	60
Tabla 12 Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión almacenamiento.....	61
Tabla 13 Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión distribución de bienes del Almacén.....	62
Tabla 14 Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión toma de inventarios del Almacén. ....	63

Tabla 15 Matriz de consistencia .....	74
Tabla 16 Matriz de operacionalización V1 .....	76
Tabla 17 Matriz de operacionalización V2.....	77
Tabla 18 Clasificación .....	81
Tabla 19 Fiabilidad .....	82
Tabla 20 Estadísticas de total de elemento.....	84
Tabla 21 Control interno según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	87
Tabla 22 Ingreso de bienes según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	91
Tabla 23 Control interno puntaje general del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	94
Tabla 24 Área de Almacén puntaje general de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. ....	98

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Alpha de Cronbach.....	20
<b>Figura 2</b> El control interno de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	22
<b>Figura 3</b> El control interno según: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control Gerencial, información y comunicación y supervisión de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	24
<b>Figura 4</b> El Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	25
<b>Figura 5</b> El Área de Almacén según: ingreso bienes, almacenamiento, distribución y toma de inventario de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	27
<b>Figura 6</b> Relación entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	30
<b>Figura 7</b> Control interno y la distribución del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	31
<b>Figura 8</b> Control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	33
Figura 9 Fiabilidad.....	83
Figura 10 Control interno según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 202.....	90
Figura 11 Ingreso de bienes según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	93
Figura 12 Control interno puntaje general del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	97
Figura 13 Área de Almacén puntaje general de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.....	100

## Resumen

La presente investigación tiene el objetivo de Determinar la relación entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Metodológicamente se caracteriza por ser aplicada, transaccional y tener un diseño no experimental. Su población se integra por 35 empleados de la Red de salud de Ilo y su muestra es la totalidad de la población.

Sus resultados referentes al control interno y el ingreso de bienes, se observa que, el 37,1% presento un eficiente control interno con adecuado ingreso de bienes a almacén, el 22,9% presento regular control interno con regular ingreso de bienes a almacén y solo el 8,6% presento deficiente control interno con inadecuado ingreso de bienes a almacén. Finalmente, se concluye la existencia de una relación significativa entre el control interno y la dimensión ingreso son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).

Palabras clave: bienes, control interno, red de salud.



## Abstract

The objective of this research is to determine the relationship between internal control and the Warehouse Area of the Ilo Health Network, period 2021. Methodologically, it is characterized by being applied, transactional and having a non-experimental design. Its population is made up of 35 employees of the Ilo Health Network and its sample is the entire population.

Its results regarding internal control and the entry of goods, it is observed that 37.1% presented an efficient internal control with adequate entry of goods to the warehouse, 22.9% presented regular internal control with regular entry of goods to the warehouse and only 8.6% presented poor internal control with inadequate entry of goods to the warehouse. Finally, the existence of a significant relationship between internal control and the income dimension is concluded to be less than the level of significance ( $\alpha=0.05$ ).

Keywords: estate, internal control, health network.

## I. INTRODUCCIÓN

El actual trabajo de investigación titulado “Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021”, nos motivó como objeto de estudio en circunstancias en que el mundo aún viene atravesando el tema de pandemia, porque se puede observar un gran movimiento de vacunas e implementos médicos, haciendo preciso que el control interno se encuentre presente en cada una de las operaciones que se realice ya que los órganos de control también tienen sus propias actividades de acuerdo a su plan anual programado y aprobado (Madrid, 2020). Es de conocimiento público que, durante esta pandemia, en nuestro país se han dado muchos la corrupción en los 3 niveles de gobierno. Si bien es cierto, está en plena vigencia la ley 28716 Ley del SCI (sistema de control interno), esta aún no ha sido implementada por todas las entidades a nivel nacional, la cual está diseñada para asegurar un grado decente de seguridad en el cumplimiento de los logros de la organización, (Madrid, 2020).

Por otro punto, la Organización Mundial de la Salud afirma (OMS, 2022), en el área de almacén en la entidad del Estado; sobre todo cuando se trata de medicamentos y más aún si son vacunas, es un espacio físico seleccionado según criterios y técnicas adecuadas; Con el fin de preservar y mantener la propiedad que se utilizará para proteger la salud de la comunidad. Las operaciones que allí se realizan son principalmente las que corresponden a operaciones de aprovisionamiento técnico conocidas como almacenaje y entrega (Díaz, 2017). Por ello se puede deducir que, un buen control interno permitirá la ejecución de medidas y actividades en la Red Sanitaria Ilo, pero requiere que todos los empleados sientan un compromiso con su trabajo en la unidad y los motiven a implementar acciones que respeten las normas y la legislación, sean responsables de su función, ya que todo esto afectará el nivel de

gestión del área de almacenamiento y por lo tanto dentro de la unidad. (Gobierno Regional Moquegua, 2008)

El impacto social de una buena gestión de almacén es honorable por mandato de la Constitución, en el derecho a la vida y por cuidar la salud de los vecinos del distrito de Ilo. Además, el presente estudio tiene justificación práctica, ya que por tratarse de un evento mundial como el virus Covid-19, nos permitió aplicar todo nuestro conocimiento siendo que esta experiencia fue plasmada en la actual tesis de investigación. Dado que se empleó un instrumento de investigación para operacionalizar las variables, la metodología de este estudio fue cuantitativa. Tiene justificación teórica porque nos permitió efectuar estudios teóricos actualizados respecto al tratamiento que debe dársele a los medicamentos que forman parte del almacén y de manera en especial a las vacunas ya que deben ser tratadas de manera técnica medica especial, esto también hizo posible nuestra revisión literaria teórica respecto a las variables, dimensiones e indicadores.

Por ello, en atención a todo la exprecion de los anteriores párrafos nos planteamos el siguiente problema general: “¿Cuál es la relación entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?, en consecuencia, hemos formulamos siguientes problemas específicos: Los problemas que presentará el proyecto son: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021? ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021? ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021? ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?”

El objetivo general del proyecto fue: “Determinar la relación entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Para los objetivos específicos tenemos: Determinar la relación que existe entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Determinar la relación que existe entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red

de Salud de Ilo, periodo 2021. Determinar la relación que existe entre el control interno y la distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

La presente investigación contó con la siguiente hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. En el caso de las hipótesis específicas fueron: Existe relación significativa entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Existe relación significativa entre el control interno y la distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021. Existe relación significativa entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021”.

## II. MARCO TEÓRICO

Con el propósito de cumplir con el presente acápite se identificaron algunas tesis relacionadas al control interno y al Área de Almacén; por lo que, las precitadas investigaciones aportaron información valiosa. Esta se divide de manera internacional y nacional, teniendo para el primer ámbito a Causil, Bravo, & Becerra (2021) en su investigación denominada: “Para la Revista Anfibios en Colombia, se evaluó el sistema de control interno de la Fundación Vida Nueva y Digna en la ciudad de Montería. Para la ciudad de Montería se diagnosticó el SCI de Vida Nueva y Digna utilizando el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). La sección de muestra de la empresa, que incluye 12 temas de investigación desde los puestos de organización, dirección, operación y control directamente relacionados con las actividades de control; Las encuestas son herramientas de la colección de datos. Como resultado de la encuesta, se encontró que la organización encuestada está expuesta a muchos riesgos financieros, económicos y legales, por defectos en la implementación y estructura del SCI, donde se puede comprobar que no existe área específica o responsable de su gestión, lo que tiene un impacto en la independencia de un proceso con respecto a otro es aplicar acciones preventivas y establecer controles, y/o terapéuticas. El SCI. es un instrumento fundamental en este tipo de formaciones ya que permite la reducción de riesgos y tomar decisiones, lo que se traduce en más operaciones y fluidez operativa” (p. 11)

De la misma manera (Muñoz, 2022), en su tesis presentada a la Universidad Técnica de Cotopaxi, Mana Ecuador en el año 2022, el objetivo principal fue: examinar el control interno en el área de inventarios de la tienda Super Pato del cantón La Maná en el año 2020, utilizando los fundamentos del modelo COSO I. Para ello se requirió de investigación bibliográfica, trabajo de campo, investigación descriptiva, así como metodologías inductivas, deductivas y analíticas. Conformado con la población de 350 clientes, 12 empleados y el gerente/dueño. A través del diagnóstico situacional del área de inventarios se encontraron puntos críticos, como la falta de una dirección estratégica formal, falta de un organigrama o manual de funciones para orientar a los funcionarios, que solo reciben formación periodica, la falta de acciones del personal,

su capacitación esporádica y la falta de procedimientos y políticas generales establecidas para la gestión del área de inventarios. También se encontraron puntos críticos durante la evaluación del control interno utilizando la metodología COSO I en ello cabe resaltar un nivel de confianza de 61.66%.y 38.34% de nivel de riesgo en el cual los resultados del estudio demostraron que era posible señalar cuestiones importantes como la falta de una dirección estratégica formal, la ausencia de un organigrama o un manual de funciones, la formación incoherente del personal y la ausencia de una política de recursos humanos mediante el uso de técnicas de investigación como las entrevistas y los cuestionarios enviados a socios y clientes.

Tambien, (Bosque, 2016), en su investigación fue denominada: El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A, la investigación en el fundamento del estudio fue el examen del papel que juega el control interno de adquisiciones en el cumplimiento de los objetivos de Centro Motor S.A, concesionario autorizado de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. La tarea implica el desarrollo de las distintas etapas en forma paulatina, comenzando por la recopilación de la bibliografía y el análisis de los documentos pertinentes de las áreas relevantes de la firma, hasta el procesamiento de la información de campo, elaboración y análisis de los resultados que permitieron integrar todas las variables importantes de acuerdo al problema planteado. Como parte del proceso de desarrollo propiamente dicho, se analizaron e interpretaron los hallazgos obtenidos a partir del uso de diversos objetivos señalados fue posible gracias a las herramientas metodológicas y al examen de los registros de la empresa.

Asimismo, Rodríguez (2020) en su investigación denominada: “Fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital Regional del Magdalena Medio: enfoque coso, realizada para la Escuela de Administración de Negocios, Bogotá, Colombia, indica que su objeto de estudio fue realizar una propuesta Mejora continua de los procesos establecidos por el Hospital Regional del Magdalena Medio. Este propósito se desarrolló a través de la aplicación estratégica de métodos exploratorios, a través de entrevistas con la directiva del hospital y colaboradores cercanos de la directiva del

hospital. Encuesta de empleados. Además, se desarrolló el análisis de causa raíz sobre la base del principio 80/20, a partir de lo revelado por Wilfredo Pareto (mil ochocientos cuarenta y ocho a mil novecientos veinti tres), comenzando desde los puntos de acceso hasta los puntos más débiles de la organización. Sin ignorar también registra el contenido para mejorar.” (p. 11)

De igual manera Asprilla & Cabezas (2021) en su investigación denominada: “Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020, realizada para la Fundación Universitaria Compensar, Cauca, Colombia, indicaron que su fin fue diagnosticar el procedimiento del control de inventarios en la Distribuidora Universal del Llano S. A. S. de Villavicencio (Meta) año 2020, para que se realice la gestión eficaz de la entrada y salida de mercancías. El estudio fue de tipo descriptivo y como técnica se aplicó el cuantitativo. Los resultados de las encuestas aplicadas arrojaron el requisito de crear un guía de control de inventarios en la Repartidora, porque por la frecuencia con que se realiza la verificación de existencias, no se tiene certeza sobre la cantidad y calidad de las existencias; el modelo permite coordinación y comunicación entre el personal; además, se mejora el servicio al cliente que fue calificado como bueno. Lo anterior, demuestra que las Directrices de Control de Inventario para un Adecuado Manejo de la Mercancía, no se han implementado, por lo que requiere cumplir con este requisito como empresa del Grupo 2 PYME. En conclusión: El procedimiento del control de inventarios de la distribuidora, que permite una gestión eficaz de las entradas y salidas de mercancías, se basa en el modelo y políticas de control de inventarios, que aún no se han respetado, de acuerdo con las NIIF, por lo tanto, requiere capacitar a la empresa, para ajustar el inventario en proporción a la realidad, satisfacer a los clientes y posicionarse como empresa. Una empresa líder en la región.” (p. 7)

Por otro lado, en el ámbito nacional tenemos a Mirano & Minchán (2021) su investigación denominada: “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019, realizada para la UNSM, Tarapoto, Perú, fijar el impacto de los controles internos de almacén en la rentabilidad de la empresa. Administrador, la persona encargada del

almacenamiento y recolección de documentos para el Representante de la empresa JRZ E.I.R.L, también para la recopilación de información, mantenimiento, seguimiento y análisis de documentos utilizados en ingeniería, por razones en este caso, las herramientas utilizadas son guías de entrevista, listas de verificación y guías de análisis de documentos. La conclusión general del estudio fue que la debilidad del control interno sobre el almacén generó pérdidas económicas continuas por un monto de S/ 26 706,19 un impacto negativo por tal motivo se determinó que el CI del almacén tuvo un impacto negativo afecta la rentabilidad de la empresa.” (p. 14)

De igual manera Sifuentes (2021) la investigación denominada: “Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Ferretería Femepsa S.R.LTDA., Carabaylo, 2018, realizada en la Universidad Privada del Norte, Lima, Perú, indica que su objetivo es determinar cómo afectan los controles internos de almacén a la rentabilidad de Femepsa S.R.Ltda. En el primer año de 2017, en el distrito de Carabaylo, en comparación con el primer año de 2018. Este tipo de investigación fue mixto ya que incluyó tanto aspectos cualitativos como cuantitativos, y se utilizaron herramientas observacionales y de entrevista dirigida. Conclusión: El CI sobre el área de almacén tiene un impacto positivo en la rentabilidad. Recomendar medidas correctivas para abordar las debilidades, desarrollar manuales de operaciones, manuales funcionales y monitorear el inventario periódicamente.” (p. 11)

Tambien, (Coronel, 2021) en su tesis titulada: Sistema de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad del almacén de la empresa CYM MAFE, Arequipa 2021, trabajo presentado a la Universidad Cesar Vallejo, durante el año 2021, tuvo como objetivo: evaluar cómo un sistema de gestión de inventarios puede elevar la rentabilidad del almacén de la organización CYM MAFE - Arequipa 2021. El presente estudio es de tipo aplicado, cuantitativo y no experimental, es investigar la relación entre las variables del estudio, teniendo en cuenta los datos que se recogieron una sola vez para su posterior análisis. Los métodos utilizados fueron hojas de observación para recoger datos sobre la gestión de inventarios, análisis documental para obtener datos históricos sobre la rentabilidad, y una encuesta para conocer cómo es la gestión de inventarios de CYM MAFE en la actualidad. Al mejorar el Margen sobre Ventas del



21,72% al 24,70% y mantener la rentabilidad financiera en el 20%, se deduce de la propuesta que la gestión de inventarios potencia la rentabilidad económica de la empresa. También aumenta el Margen Bruto del 8% al 19%.

(Valencia, 2021), en su tesis denominada: Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Line Lab S.A.C. en el distrito de Trujillo, 2019, presentada a la Universidad Nacional de Trujillo, dicho trabajo tuvo como objetivo general: Determinar el impacto del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Line Lab S.A.C. distrito de Trujillo en el año 2019. La población estuvo representada por la empresa Line Lab S.A.C., y por la naturaleza de la investigación, la población coincide con la muestra. Esta investigación se desarrolló mediante un diseño no experimental correlacional / causal - técnica cuantitativa. Se determinó que el control de inventarios tiene un efecto favorable en la rentabilidad de la empresa Line Lab S.A.C., 2019, luego de aplicar las técnicas de observación, encuesta y análisis documental para la recolección de datos.

Asimismo, Canchari (2020) demuestra en la investigación: Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2019, realizada en la Universidad Privada del Norte, Lima, Perú. Con el fin de establecer la aplica de control de inventarios en las empresas logísticas que cuenten con las capacidades correctas de control de inventarios para mejorar las operaciones y operaciones, y así mejorar y asegurar un buen estado financiero. El estudio se desarrolló de manera descriptiva, y su diseño es no experimental y utilizó una metodología cualitativa, con 66 trabajadores de diversas empresas y a una población de 80 trabajadores de 11 empresas de logística del distrito del Callao se utilizó como método de encuesta. y los cuestionarios como herramienta, se aplicaron en las empresas. Por lo tanto, cuando las empresas de logística apliquen un control interno sobre el inventario de suministros bajo los informes COSO, les permitirá garantizar la seguridad, eficiencia y confiabilidad de sus operaciones Información Económica.” (p. 9)

Según la teoría del control interno de Holmes, el control interno es un deber que depende de los directivos y que protege y gestiona adecuadamente los activos de la empresa para evitar robos, fraudes, malversaciones y otros tipos de hurtos que podrían

cometer tanto los empleados como cualquier otra persona que tenga relación directa con el departamento de contabilidad. Todos los recursos utilizados deben estar debidamente contabilizados. Además, aclara que uno de los deberes de la dirección es asegurarse de que la información contable proporcionada es precisa y fiable para que se puedan tomar decisiones que redunden en beneficio de la organización. Todo esto se puede resumir diciendo que las pautas de desarrollo del control interno serán cruciales para alcanzar las metas y objetivos fijados después de evaluar la misión y la visión de la empresa para asegurarse de que todo va por el buen camino definiendo con precisión las acciones a realizar para conseguirlo; sin olvidar la evaluación del correcto grado de cumplimiento de todo lo que hemos previsto para el desarrollo del buen funcionamiento del control interno; y a. A la vista de todo ello, es evidente que los miembros del consejo de administración deben asumir de forma efectiva las directrices y responsabilidades que hasta hace poco tiempo habían delegado en los organismos internos de la empresa, debido a la importancia que en los últimos años ha adquirido el control interno por diversos factores y causas que podrían derivar en problemas provocados por la ineficacia y el mal manejo de la dirección. Debido a todos estos factores, es fundamental que toda la administración y los sectores afectados conozcan a fondo la idea y lo que supone el control interno.

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2019), El CI es el conjunto la recopilación de protocolos, práctica, normas, registros, planes, políticas, normas, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluidos los cargos de gobierno y empleados, ocupados y establecidos en cada dependencia del Estado, para apoyar el cumplimiento y la promoción de los objetivos de la empresa. Gestión eficiente, eficaz, ética y transparente.

De acuerdo con la “Escuela de Administración de Negocios” (ESAN, 2019), este tiene una serie de componentes los cuales se tomaron como dimensiones de estudio, siendo el primero el ambiente de control, incluyendo la creación de un ambiente que motive y afecte el desempeño de los empleados en control sobre sus operaciones. En esencia, sirve como base fundamental sobre la que se construyen o funcionan los otros cuatro componentes, y es necesario para lograr los objetivos de control. (Mejía, 2019). Como

indicadores tiene aspectos como valores, los cuales son virtudes y cualidades que caracterizan a una persona, aspectos que suelen ser positivos por lo cual estos sirven para regular el comportamiento de los individuos parte de la entidad; reglas, lo cual está referido a un conjunto de lineamientos prácticos destinadas a regular el comportamiento de las personas entre sí para lograr una convivencia armoniosa. En nuestro caso se orientan a regular las prácticas de almacenaje de la entidad (Ministerio de Salud, 2016).

La siguiente dimensión es el proceso de evaluación de riesgos, estimar el nivel de peligro inevitable y proporcionar al empleador la información necesaria para decidir las medidas apropiadas a tomar para garantizar la salvaguardia de la salud y la seguridad de los trabajadores. (ISO 45001, 2021). Asimismo, los aspectos a considerar como indicadores para esta son la planeación, de la que Argudo (2018) dice que es una de las etapas iniciales del proceso administrativo, que en este caso se da con la finalidad de planear como es que se darán las acciones y actividades de control dentro de la entidad para asegurar la adecuada realización de sus funciones de almacén y manejo de recursos; la identificación, la cual según Vargas (2018) supone el proceso en el que se puede señalar cuales son los puntos débiles de las actividades de almacén que se deben mejorar, controlar o cambiar para que estas se realicen con un cierto grado de seguridad y eficiencia; y, la valoración, la cual permite identificar y analizar los riesgos a los que se enfrenta el almacén de la institución para la consecución de sus objetivos, tanto de fuentes internas como externas relevantes. Asimismo, la respuesta que, de acuerdo con el Tecnológico de Costa Rica (TEC, 2018), es responder al riesgo lo cual implica crear métodos y enfoques para mejorar las posibilidades y minimizar los peligros potenciales que puedan resultar al afectar las metas de la organización.

La tercera dimensión corresponde a las actividades de control gerencial las cuales podemos decir que son las actividades realizadas por la autoridad y otros empleados de la empresa para realizar las actividades que se les asignan diariamente. (Bastidas & Pérez, 2018). Esta actividad se refleja en políticas, normas y procedimientos. Estos son algunos ejemplos de estas actividades: concesión de licencias, la verificación, la aprobación, el arreglo, las pruebas, la evaluación del desempeño, la protección de

activos, la separación de funciones, el control y la formación adecuada (OAS, 2016). Según el CGR (2014), esta considera aspectos como las políticas de control, las cuales se entienden como el sistema de auditoría y Evaluar las "estrategias, tácticas, ideas rectoras, normas, directrices y sistemas." utilizados por la entidad para asegurar todas las actividades, transacciones, procedimientos, datos y recursos administrativos. Los procedimientos de control son acciones tomadas por la administración para ofrecer una garantía tranquilizadora de que se han logrado los objetivos establecidos. (ULPGC, 2017).

De igual manera, la cuarta dimensión está referida a la Información y comunicación, de la que se puede administrar una organización y elegir sabiamente cómo reunir, usar y poner en uso los recursos, se requiere información completa y oportuna. (ESAN, 2016). Los estados financieros son una parte importante de esta información y su contribución no se puede negar (Sánchez, 2018). Asimismo, la mediación eficaz posibilita la transmisión de mensajes que facilitan la rendición de cuentas y mejoran el control (Estupiñan, 2022). por lo general, tiene como objetivo evaluar el estado actual y predecir el futuro basándose únicamente en los datos contables. Esta considera aspectos como la información en sí, Consiste en un conjunto coordinado y organizado de datos que se utiliza para crear mensajes basados en un fenómeno o entidad en particular (Baranda, 2018). Nos accede a solucionar dificultades y correcta aplicación de estas herramientas. de la noción; Flexibilidad al cambio, que podemos definir como la capacidad de adaptarse y actuar en diferentes situaciones según se requiera para lograr una adecuada dirección o redirección de las actividades, si se requiere; y, los canales de comunicación, los cuales suponen un soporte mediante el que se transmiten los datos relevantes para la entidad desde el emisor hasta el receptor (Escuela de Administración Pública, 2015). Estos pueden ser circulares, internet, teléfono, e-mail, etc.

Por último, la última dimensión considerada es la supervisión, la cual implica que la gerencia verifique que exista una estructura de control apropiada y efectiva al revisarla y actualizarla periódicamente para mantenerla en el nivel adecuado. Esta considera aspectos como el monitoreo, lo cual está referido a los lineamientos impuestos por la

entidad en conjunto con las leyes nacionales con el fin de evitar que se susciten hechos delictivos o errores que generen pérdidas monetarias y de recursos para esta (CGR, 2014). Asimismo, con estos se va controlando en el transcurso que las actividades se desarrollan adecuadamente; el seguimiento de resultados, mismo que está referido a las pautas dadas para mantener una vigilancia en los procesos luego de realizados para asegurarse de que se dieron de manera adecuada y se orientan a aquello que se busca; es decir, a su propósito; así como, los compromisos de mejoramiento, lo cual supone los fines establecidos como respuesta de mejora por parte de la entidad en base a ciertas fallas encontradas o a riesgos identificados con el fin del mejorar ese aspecto y evitar incidencias que afecten las actividades (Zamora, 2018).

El área de almacén es un conjunto de normas, directrices, especificaciones, reglas, métodos, técnicas y herramientas que se utilizan en la cadena de suministro público para suministrar bienes, servicios y obras con el objetivo de conseguir resultados y el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos. (Gobierno del Perú, 2022). Asimismo, el almacén de una entidad del Estado en un espacio físico seleccionado según criterios y técnicas adecuadas; Con el fin de almacenar y conservar bienes que se utilizan para fabricar productos o servicios económicos (Ministerio de Educación, 2021). Las operaciones que allí se realizan son principalmente las que corresponden a operaciones de aprovisionamiento técnico conocidas como almacenaje y entrega. (SUNAT, 2016).

Esta tiene una serie de dimensiones siendo los Ingresos de bienes, la primera. De esta podemos decir que, es el almacenamiento de bienes obtenidos mediante actividades comerciales mediante gastos de capital, de conformidad con la normativa vigente. Esta a su vez posee aspectos a considerar como indicadores tales como, la recepción de bienes, que comprende el grupo de actividades que se inician inmediatamente después de la mercancía llega a la instalación de depósito y finaliza en el lugar de estas actividades en el lugar elegido para su revisión del control de calidad y cantidad, asimismo, la verificación y conformidad, lo cual se debe efectuar para verificar que la cantidad recibida es la misma que se indica en el documento de recibo (Defensoría del

Pueblo, 2019). La inspección incluye la determinación de dimensiones, como “volumen, capacidad, longitud, peso, gravedad, temperatura, presión, etc”.

Asimismo, la segunda dimensión es el almacenamiento, mismo que supone la compra técnica, las actividades relacionadas con este proceso se refieren a una breve colocación de artículos en un área designada con el fin de de custodiarlos como medio de transporte físico de los mismos. Materiales (de forma permanente o temporal) a las personas que lo requieran. (Ministerio de Educación, 2022). Comprende las siguientes etapas: aceptación, capacitación, verificación, control de calidad, registro, control y vigilancia. Esta dimensión tiene en cuenta aspectos como el depósito, que es un conjunto de actividades administrativas y técnicas que se refieren a la zona temporal de las mercancías en un determinado espacio físico de almacenamiento, con el fin de archivarlas; Check-in y check-out, que se refiere a una serie de evaluaciones y correcciones de las medidas adoptadas por los subordinados para asegurarse de que lo que se ha hecho se está llevando a cabo según lo previsto; Asimismo, la vigilancia se relaciona con la función importante de un almacén. El almacenamiento de bienes debe estar asegurado contra daños, pérdidas o peligros. Sin embargo, el almacenamiento de mercancías puede ser de diferentes tipos dependiendo de la vida útil del material o la cantidad de carga almacenada.

De igual manera la tercera dimensión es la distribución, Consiste en una serie de tareas administrativas y técnicas, que se ocupan de la satisfacción directa de necesidades. Incluye transferencias internas. Comprende las siguientes etapas: órdenes de construcción, embalaje de materiales, autorización de despacho, control de materiales y envío a usuarios. Esto tiene en cuenta el envío y/o la distribución, con referencia a la aprobación que se dará a los elementos incluidos en la hoja de reclamo correspondiente.

En cuanto a la última dimensión, esta se denomina toma de inventarios, Es la relación ordinal de bienes y acciones en una entidad o compañía, en una fecha definitiva. Para ello se tiene en cuenta el inventario físico del depósito, que es una forma de verificación física que incluye la verificación de la presencia o presencia física de las mercancías

almacenadas, la evaluación de sus condiciones de almacenamiento o deterioro y la seguridad.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación.

Tipo de investigación:

Según (Abarza, 2019), el estudio de tipo Aplicada consiste en que los investigadores intentan identificar una solución a un problema existente e información precisa. Dicho de otro modo, el énfasis en la investigación aplicada está en resolver problemas prácticos.

Por la naturaleza de la presente investigación fue aplicada ya que se pretendió dar una posible solución al problema tomando en consideración los estudios referentes a nuestras variables.

Diseño de investigación:

Hernandez (2014). La investigación correlacional se busca la relación entre ambas variables, no experimental es la investigación que se lleva a cabo sin manipulación intencional de las variables, donde los fenómenos se observan solo en su entorno natural con fines de análisis y transversal los datos serán obtenidos en un momento determinado.

En este sentido, el actual estudio tuvo un diseño correlacional, no experimental y transversal debido a que se buscó la relación entre control interno y el área de almacenamiento, no hubo manipulación de las variables, la obtención de nuestros datos en ciertos días.

#### 3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control interno

- Definición conceptual: Es un grupo de programaciones, planes, actividades, reglas, políticas, registro, organizaciones, procedimientos y métodos. incluyendo nombramientos públicos, personal, organización y estructura en cada país filial, que



ayudan a alcanzar los objetivos de la empresa. Promover una gestión exitosa, ética y transparente. (CGR, 2019)

- Definición operacional: Está referido a una serie de acciones tales como la implementación del control de un entorno como (La promoción de una gestión eficaz, eficiente y ética se apoya en la evaluación de riesgos, las acciones de control de la gestión, la información, la comunicación y el seguimiento. Virtud y apertura.

Dimensiones:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control Gerencial
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión

Indicadores:

- ✓ Valores
- ✓ Reglas
- ✓ Planeación
- ✓ Identificación
- ✓ Valoración
- ✓ Respuesta
- ✓ Políticas de control
- ✓ Procedimientos de control
- ✓ Información
- ✓ Flexibilidad al cambio
- ✓ Canales de comunicación
- ✓ Monitoreo

- ✓ Seguimiento de resultados
- ✓ Compromisos de mejoramiento

Variable dependiente: Área de Almacén

- Definición conceptual: El almacén de una entidad del Estado Es un espacio físico seleccionado según criterios y técnicas adecuadas; Con el fin de almacenar y conservar bienes que se utilizarán para producir bienes o servicios económicos. Las operaciones que allí se realizan son principalmente las que corresponden a operaciones de aprovisionamiento técnico conocidas como almacenaje y entrega (Flores, 2021).

- Definición operacional: Está referido al área de una entidad en la que se guarda de manera física, mediante la aplicación de criterios y métodos, todos aquellos bienes y recursos con los que se cuenta para que sean conservados en un estado favorable para su uso. Este implica una serie de procesos técnicos de abastecimiento a realizar tales como el control del ingreso de bienes, almacenamiento, control, distribución y toma de inventarios.

Dimensiones:

- ✓ Ingresos de bienes
- ✓ Almacenamiento
- ✓ Distribución
- ✓ Toma de inventarios

Indicadores:

- ✓ Recepción de bienes
- ✓ Verificación
- ✓ Registro
- ✓ Control
- ✓ Custodia

- ✓ Despacho
- ✓ Toma de inventario físico de almacén

### 3.3. Población, muestra y muestreo

Ventura (2017) indica que, una población es una colección de elementos con atributos específicos para fines de investigación.

La población del presente estudio se conformó por 35 empleados de la Red de salud de Ilo.

Criterios de inclusión:

El presente estudio consideró los siguientes criterios para determinar su muestra:

- Personal con edades entre los 20 y 50 años.
- Personal de ambos géneros.
- Personal que labore en el área materia de estudio.
- Personal que cuente con un mínimo de un mes de labores en el área materia de estudio.
- Personal que tenga la disposición de participar en la investigación.

Criterios de exclusión:

- No participó de la población aquel personal que no contó con los criterios indicados para la inclusión.

### Muestra

Ventura (2017) indica que la muestra presenta un carácter inductivo, con fin de que la parte observada representa la realidad; Para asegurar las conclusiones extraídas en el estudio.

Considerando que la población fue reducida y por considerar de interés y necesidad para los fines que se perseguían, la muestra fue tomada en la totalidad de la población.

## Muestreo

Otzen & Manterola (2017) indica que la muestra tiene el propósito de investigar la relación entre cómo se distribuye la variable "y" en la población "z" y cómo se distribuye en la muestra.

La investigación consideró emplear el muestreo aleatorio básico, de tal manera que cada una de las muestras pueda participar de la misma manera.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

De acuerdo con Herbas & Rocha (2018) el cuestionario es una herramienta para recopilar información sobre un tema de estudio.

Con el fin de evaluar la variable 1: control interno, se aplicó la técnica a la encuesta, de interrogatorios, el mismo que estará orientado al personal según el criterio de inclusión, con la finalidad de conocer sus apreciaciones respecto a la influencia de esta variable en el almacén de la Red de Salud de Ilo.

### 3.5. Procedimientos

Manterola, Grande & otros (2018) indican que, la confiabilidad está referida a la cualidad que tiene un instrumento para medir, lo cual favorece la obtención de resultados cuando sean aplicados en una o más personas de un mismo tipo de grupo poblacional. Las acciones realizadas en la Red de Salud de Ilo fueron las siguientes:

- Nos hemos entrevistado con el Director de la Red de Salud de Ilo, presentando una solicitud para la obtención de la carta de autorización del presente estudio de investigación.
- Se visitó las instalaciones de estudio para realizar una observación minuciosa y poder tener mayor alcance de las labores.
- Para el levantamiento de la información se coordinó con el director para llevar a cabo la aplicación de nuestro instrumento, de tal forma pudimos obtener los resultados de las circunstancias reales de la empresa.

## Validación y confiabilidad del instrumento

### a) Validez

Tres especialistas con formación de maestría validaron la herramienta de medición, dando su opinión sobre el diseño del cuestionario y confirmando que mide con precisión la validez pertinente.

### b) Confiabilidad

Para evaluar la confiabilidad del instrumento de medición y continuar con la investigación, se utilizó el método del Alfa de Cronbach utilizando la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

$\alpha$  Coeficiente de confiabilidad

$S_i^2$  Es la varianza del ítem i,

$S_T^2$  Es la varianza de la suma de todos los ítems

k: Es el número de preguntas o ítems.

## Figura 1 Alpha de Cronbach

Por otro lado, se requirió de la participación de una población específica por lo que se realizaron una serie de coordinaciones con la entidad materia de estudio a fin de que diera los permisos pertinentes. Una vez logrado dicho fin, se procedió a la coordinación de un día para la aplicación de la encuesta, la cual fue realizada previa explicación de los objetivos e instrucciones al personal que participó. Posterior a ello, se recogieron las encuestas y la información contenida fue vaciada a una hoja de excel para ser procesada.

### 3.6. Método de análisis de datos

Los datos incluidos en el presente estudio se obtuvieron mediante el cuestionario para empleados de la Red de Salud de Ilo. También se procesó en el programa IBM - SPSS para obtener los resultados, que se mostraron mediante tablas de frecuencia.

El análisis de los hechos condujo a apreciaciones e inferencias que promovieron la afirmación de la respuesta proporcionada a la consulta.

### 3.7. Aspectos éticos

El actual estudio tomó en consideración los siguientes aspectos éticos con el fin de garantizar que no sean vulnerabilizados los derechos de los participantes, autores tomados como referencia y demás aspectos:

**Autonomía:** Los individuos que participaron en la investigación tenían la posibilidad de elegir participar o retirarse de la misma en el momento en que lo requirieran.

**Integridad humana:** En el presente estudio se tuvo en cuenta al ser humano por encima de los intereses de la ciencia, sin hacer distinción alguna.

**Justicia:** En el estudio se brindó un trato igualitario para todos los participantes, sin excepciones.

**Libertad:** La investigación se llevó a cabo libremente e independientemente de intereses económicos, políticos, religiosos o de otro tipo.

**Respeto de la propiedad intelectual:** El presente estudio fue desarrollado respetando los derechos de autoría de las fuentes consultadas, evitando incurrir en plagios.

#### IV. RESULTADOS

Tabla 1

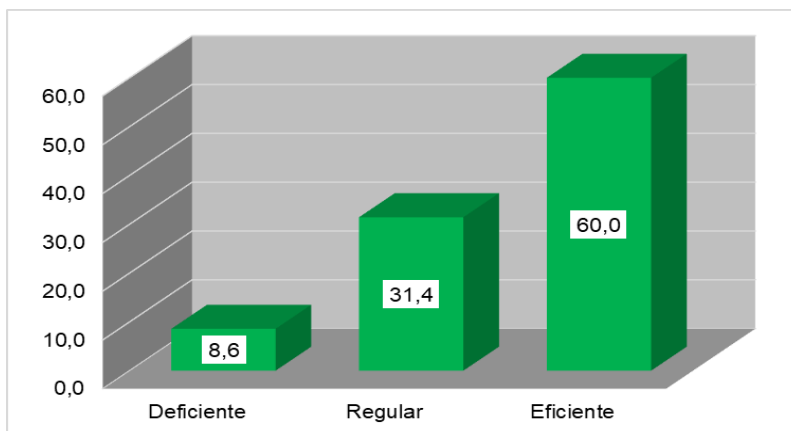
El control interno de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Control interno	N	%
Deficiente	3	8,6
Regular	11	31,4
Eficiente	21	60,0
Total	35	100,0

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 1, muestra los resultados de la encuesta realizada al personal de la Red de Salud de Ilo, con referente a la variable control interno.

Se observa que, el 60,0% es decir, la mayoría de la población de estudio presento un nivel eficiente, el 31,4% de nivel regular y solo el 8,6% presento nivel bajo.



**Figura 2** El control interno de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 1.

Tabla 2

El control interno según: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control Gerencial, información y comunicación y supervisión de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

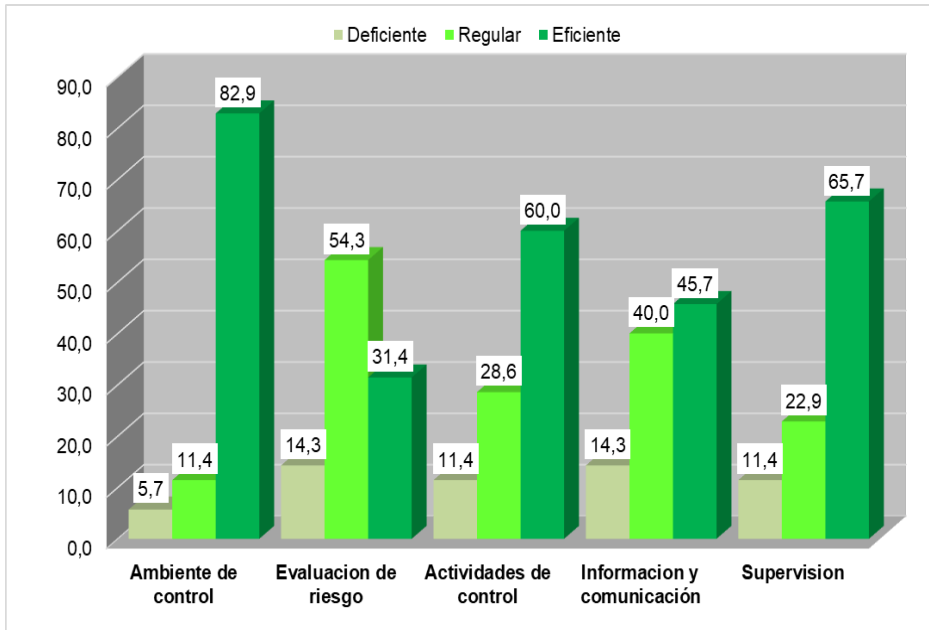
Control Interno	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	n	%	N	%	n	%	n	%
Ambiente de control	2	5,7	4	11,4	29	82,9	35	100,0
Evaluación de riesgo	5	14,3	19	54,3	11	31,4	35	100,0
Actividades de control Gerencial	4	11,4	10	28,6	21	60,0	35	100,0
Información y comunicación	5	14,3	14	40,0	16	45,7	35	100,0
Supervisión	4	11,4	8	22,9	23	65,7	35	100,0

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 2, muestra los resultados de la encuesta realizada a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente a la variable control interno según dimensiones.

Se observa que, el ambiente de control con el 82,9% la mayoría de la población de estudio presento un nivel eficiente y el 5,7% de nivel deficiente. En la evaluación de riesgo el 54,3% la mayoría presento un nivel regular de evaluación de riesgos y solo el 14,3% un nivel deficiente. En las actividades de control Gerencial el 60,0% la mayoría presento nivel eficiente y solo el 11,4% nivel deficiente. En cuando a la información y comunicación el 45,7% presento un nivel eficiente y solo el 11,4% nivel bajo. Para finalizar, en la supervisión el 65,7% la mayoría de la población presento un nivel eficiente y solo el 11,4% nivel deficiente.





**Figura 3** El control interno según: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control Gerencial, información y comunicación y supervisión de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 2.

Tabla 3

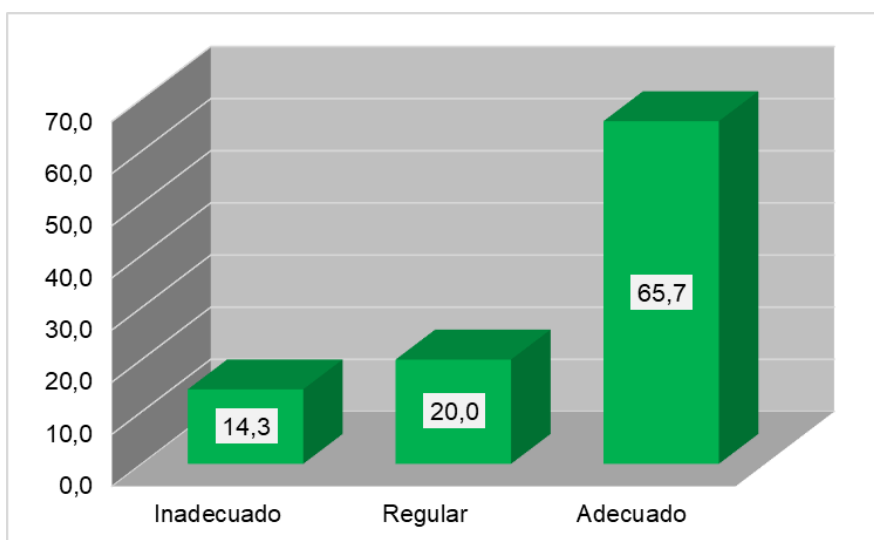
Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Area de Almacén	N	%
Inadecua	5	14,3
Regular	7	20,0
Adecuado	23	65,7
Total	35	100,0

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 3, muestra los resultados de la encuesta aplicado a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente a la variable Area de Almacén.

Se observa que, el 65,7% es decir, la mayoría de la población de estudio presento un nivel adecuado y solo el 14,3% presento nivel inadecuado.



**Figura 4** El Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 3.

Tabla 4

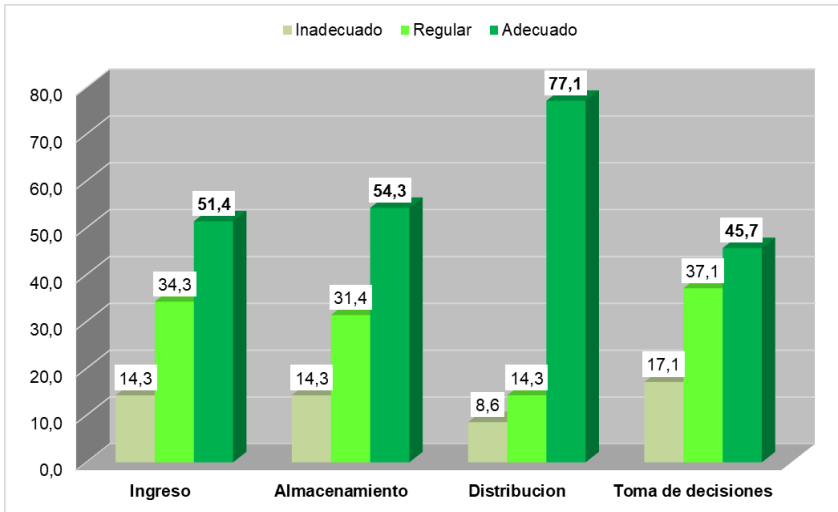
El Área de Almacén según: ingreso de bienes, almacenamiento, distribución y toma de inventario de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Área de Almacén	Inadecuado		Regular		Adecuado		Total	
	n	%	n	%	N	%	N	%
Ingreso de bienes	5	14,3	12	34,3	18	51,4	35	100,0
Almacenamiento	5	14,3	11	31,4	19	54,3	35	100,0
Distribución	3	8,6	5	14,3	27	77,1	35	100,0
Toma de Inventario	6	17,1	13	37,1	16	45,7	35	100,0

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 4, muestra los resultados de la encuesta realizada a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente a la variable Área de Almacén según dimensiones.

Se observa que, el ingreso de bienes con el 51,4% la mayoría de la población de estudio presento un nivel adecuado y solo el 14,3% nivel inadecuado. En cuanto a el almacenamiento el 54,3% la mayoría presento un nivel adecuado y solo el 14,3% un nivel inadecuado. En la distribución el 77,1% la mayoría presento nivel adecuado y solo el 8,6% nivel inadecuado. Para finalizar, en la toma de inventario el 45,7% la mayoría de la población presento un nivel adecuado y solo el 17,1% nivel inadecuado.



**Figura 5** El Área de Almacén según: ingreso bienes, almacenamiento, distribución y toma de inventario de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 4.

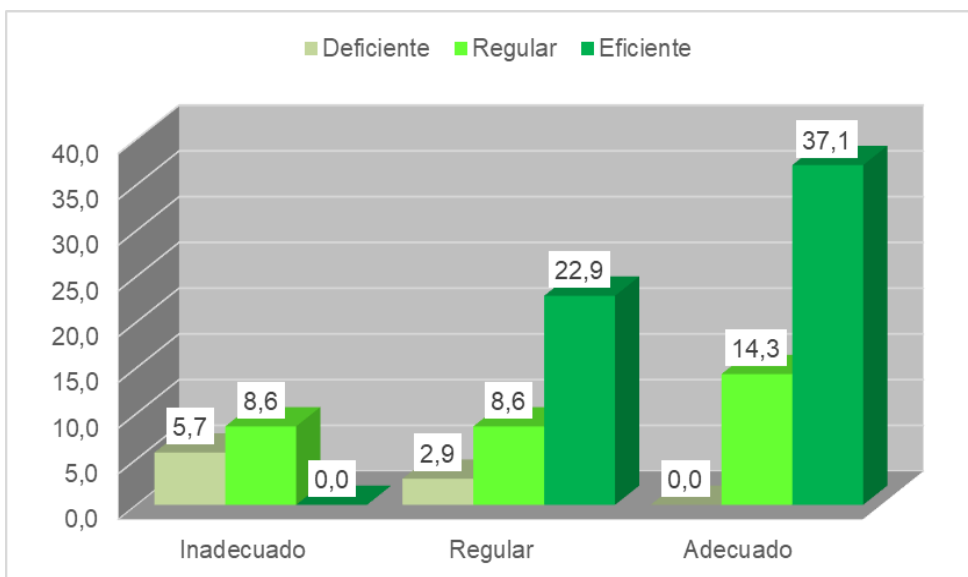
Tabla 5

Relación entre el control interno y la dimensión Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Control Interno	Dimensión – Ingreso de bienes						Total		
	Inadecuado		Regular		Adecuado				
	n	%	n	%	N	%	N	%	
Deficiente	2	5,7	1	2,9	0	0,0	3	<b>8,6</b>	
Regular	3	8,6	3	8,6	5	14,3	11	31,4	
Eficiente	0	0,0	8	22,9	13	<b>37,1</b>	21	60,0	
Total	5	14,3	12	34,3	18	51,4	35	100,0	
X <sup>2</sup> = 12,375		GL= 4		P= 0,015 < 0,05					

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 5, muestra los resultados de la encuesta realizada a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente al control interno y el ingreso de bienes. Se observa que, el 37,1% presento un eficiente control interno con adecuado ingreso de bienes a almacén, y solo el 8,6% presento deficiente control interno con inadecuado ingreso de bienes a almacén. Finalmente, se establece la relación significativa entre el control interno y la dimensión ingreso de bienes son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).



**Figura 06** Control interno e ingreso de bienes el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 5

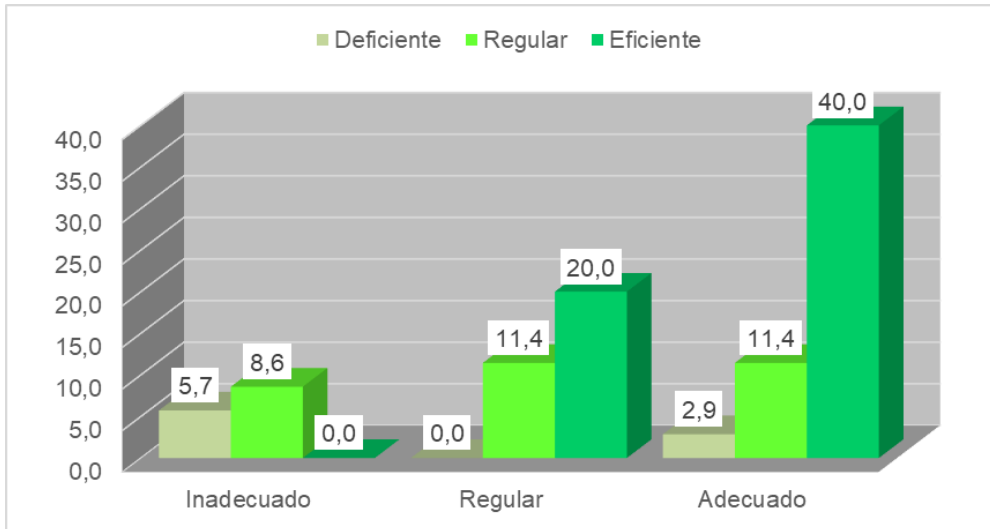
Tabla 6  
Relación entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Control Interno	Almacenamiento						Total		
	Inadecuado		Regular		Adecuado		N	%	
	n	%	n	%	n	%			
Deficiente	2	5,7	0	0,0	1	2,9	3	8,6	
Regular	3	8,6	4	11,4	4	11,4	11	31,4	
Eficiente	0	0,0	7	20,0	14	40,0	21	60,0	
Total	5	14,3	11	31,4	19	54,3	35	100,0	
X <sup>2</sup> = 12,599		GL= 4				P= 0,013 < 0,05			

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 6, muestra los resultados de la encuesta realizada a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente al control interno y la dimension almacenamiento.

Se observa que, el 40,0% presento un eficiente control interno con adecuado almacenamiento de bienes, 8,6% presento deficiente control interno con inadecuado almacenamiento de bienes. Finalmente, se estable la relación significativa entre el control interno y el almacenamiento, son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).



**Figura 6** Relación entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 6.

Tabla 7

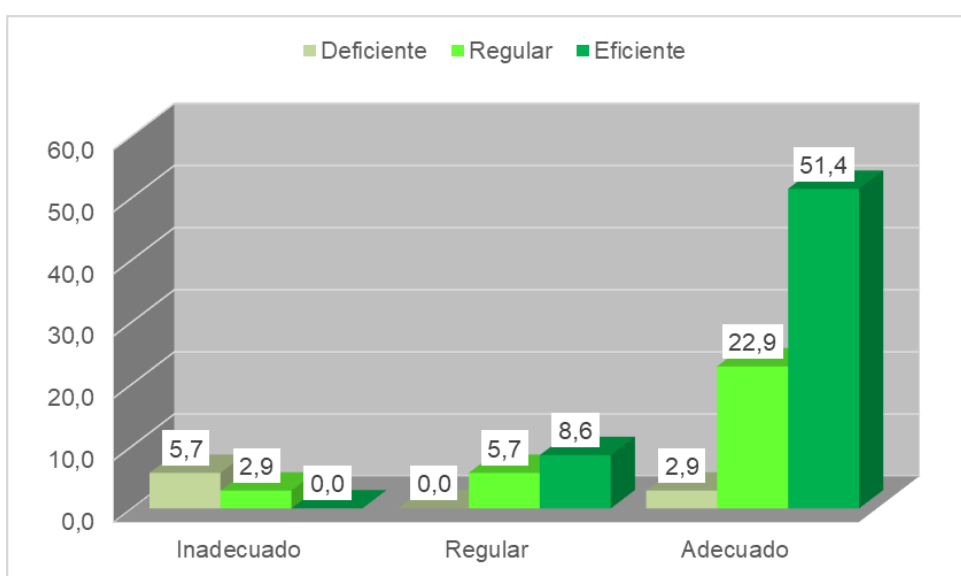
Control interno y la distribución del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Control Interno	Distribución						Total		
	Inadecuado		Regular		Adecuado				
	n	%	n	%	n	%	N	%	
Deficiente	2	5,7	0	0,0	1	2,9	3	8,6	
Regular	1	2,9	2	5,7	8	22,9	11	31,4	
Eficiente	0	0,0	3	8,6	18	51,4	21	60,0	
Total	3	8,6	5	14,3	27	77,1	35	100,0	
X <sup>2</sup> = 15,136		GL= 4		P= 0,004 < 0,05					

**Fuente:** Instrumento que fue aplicado en los empleados de la Red de Salud de la ciudad de Ilo, durante el periodo del 2021.

La tabla 7, muestra los resultados de la encuesta realizada a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente al control interno y la dimensión distribución.

Se observa que, el 51,4% presento un eficiente control interno con adecuada distribución de bienes, y solo el 5,7% presento deficiente control interno con inadecuada distribución de bienes. Finalmente, se estable la relación significativa entre el control interno y la dimensión distribución, son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).



**Figura 7** Control interno y la distribución del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 7.



Tabla 8

Control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

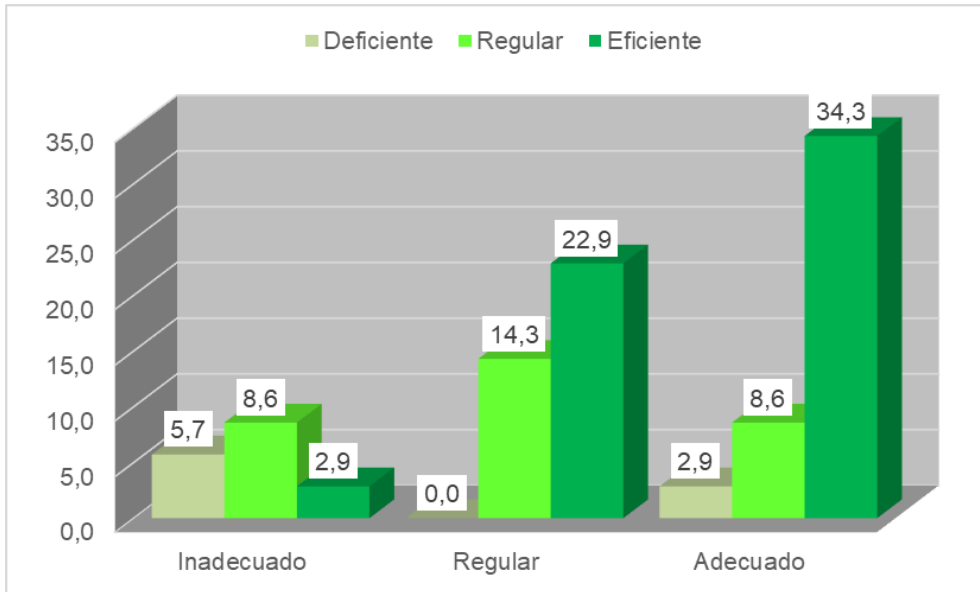
Control Interno	Toma de Inventario						Total		
	Inadecuado		Regular		Adecuado				
	n	%	n	%	n	%	N	%	
Deficiente	2	5,7	0	0,0	1	2,9	3	8,6	
Regular	3	8,6	5	14,3	3	8,6	11	31,4	
Eficiente	1	2,9	8	22,9	12	34,3	21	60,0	
Total	6	17,1	13	37,1	16	45,7	35	100,0	
X <sup>2</sup> = 9,671		GL= 4		P= 0,046 < 0,05					

**Fuente:** Cuestionario aplicado a empleados de la Red de salud de Ilo.

#### Interpretación

La tabla 8, muestra los resultados de la encuesta aplicado a empleados de la Red de Salud de Ilo, referente al control interno y la dimensión toma de inventarios.

Se observa que, el 34,3% presento un eficiente control interno con adecuada toma de inventarios, y solo el 8,6% presento regular control interno con inadecuada toma de inventario. Finalmente, se estable la relación significativa entre el control interno y la dimensión toma de inventario, son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).



**Figura 8** Control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

**Fuente:** Tabla 8.

## Estadística descriptiva de los ítems de instrumento

Tabla 1.

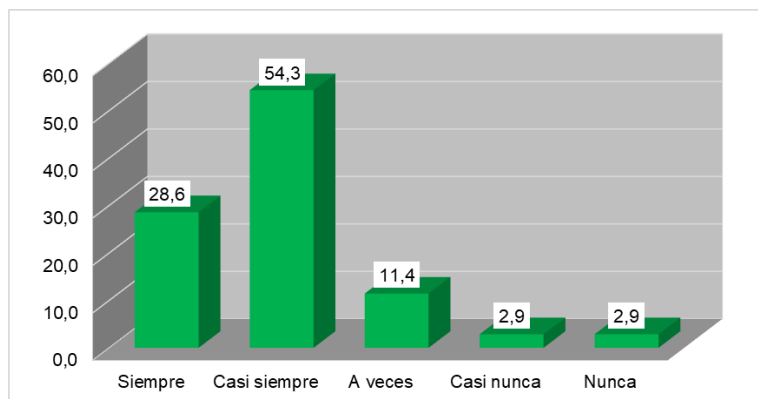
*P1. El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	1	2,9
A veces	4	11,4
Casi siempre	19	54,3
Siempre	10	28,6
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 1.**

*P1. El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.*



**Nota.** Referencia de la tabla 1

Se observa en la tabla y figura numero 1, que la gran cantidad de los empleados del área de almacén en la red de salud Ilo casi siempre realizan actividades en base a los valores y reglas establecidas por la institución donde laboran, es decir el 54,3% y solo el 2,9% nunca realizan actividades en base a valores y reglas.

Tabla 2.

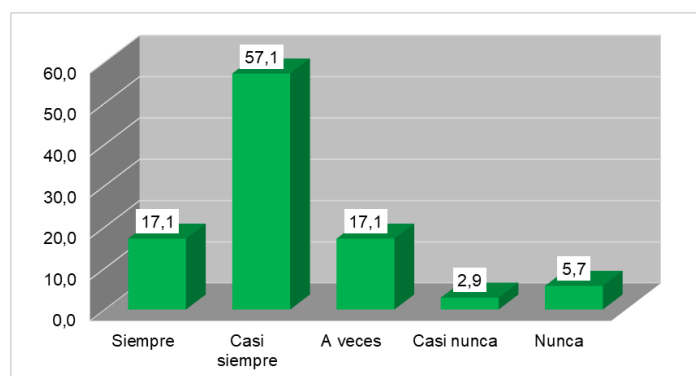
*P2. El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.*

Niveles	F	%
Nunca	2	5,7
Casi nunca	1	2,9
A veces	6	17,1
Casi siempre	20	57,1
Siempre	6	17,1
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 2.**

*P2. El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.*



**Nota.** Referencia de la tabla 2

Se observa en la tabla y figura numero 2, que la gran cantidad de 57,1% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre *realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos* y solo el 5,7% nunca realizan la planeación.

Tabla 3.

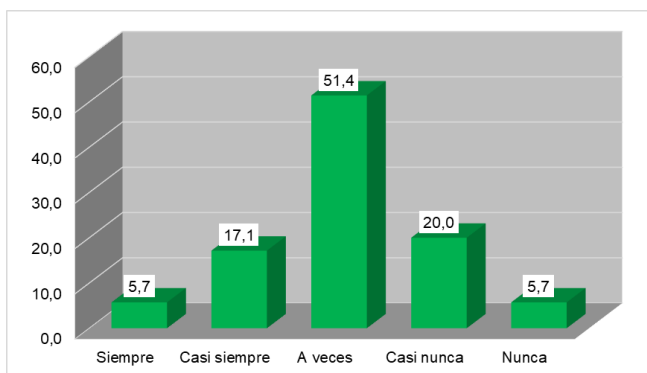
*P3. El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.*

Niveles	F	%
Nunca	2	5,7
Casi nunca	7	20,0
A veces	18	51,4
Casi siempre	6	17,1
Siempre	2	5,7
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 3.**

*P3. El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.*



**Nota.** Referencia de la tabla 3

Se observa en la tabla y figura numero 3, que la gran cantidad de 51,4% de empleados del area de almacén en la red de salud Ilo respondieron que a veces realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos, solo el 5,7% refieren que nunca han realizado la identificación de riesgos.

Tabla 4.

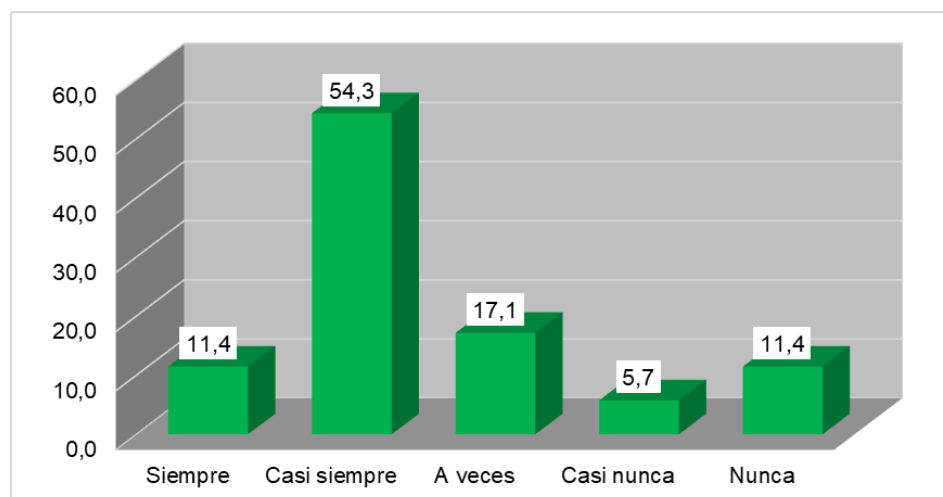
*P4. El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.*

Niveles	F	%
Nunca	4	11,4
Casi nunca	2	5,7
A veces	6	17,1
Casi siempre	19	54,3
Siempre	4	11,4
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 4.**

*P4. El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.*



**Nota.** Referencia de la tabla 4

Se observa en la tabla y figura numero 4, que la gran cantidad de 54,3% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre consideran

que el almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos y solo el 5,7% refieren que casi nunca brindan respuesta oportuna.

Tabla 5.

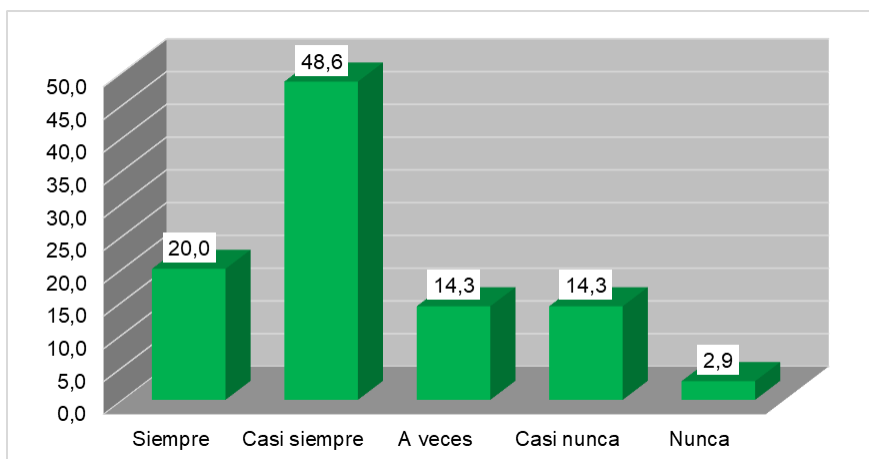
*P5. El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	5	14,3
A veces	5	14,3
Casi siempre	17	48,6
Siempre	7	20,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 5.**

*P5. El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.*



**Nota.** Referencia de la tabla 5

Se observa en la tabla y figura numero 5, que la gran cantidad de 48,6% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre cuentan con políticas de control definidas y solo el 2,9% refieren nunca contar con políticas de control.

Tabla 6.

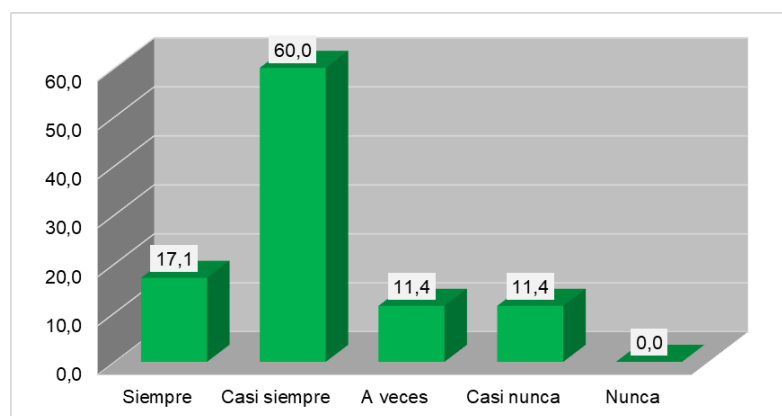
*P6. El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	4	11,4
A veces	4	11,4
Casi siempre	21	60,0
Siempre	6	17,1
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 6.**

*P6. El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.*



**Nota.** Referencia de la tabla 6



Se observa en la tabla y figura numero 6, que la gran cantidad de 60,0% de empleados del area de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre cumple con los procedimientos de control establecidos y solo el 11,4% refieren casi nunca cumplir con los procedimientos de CI.

Tabla 7.

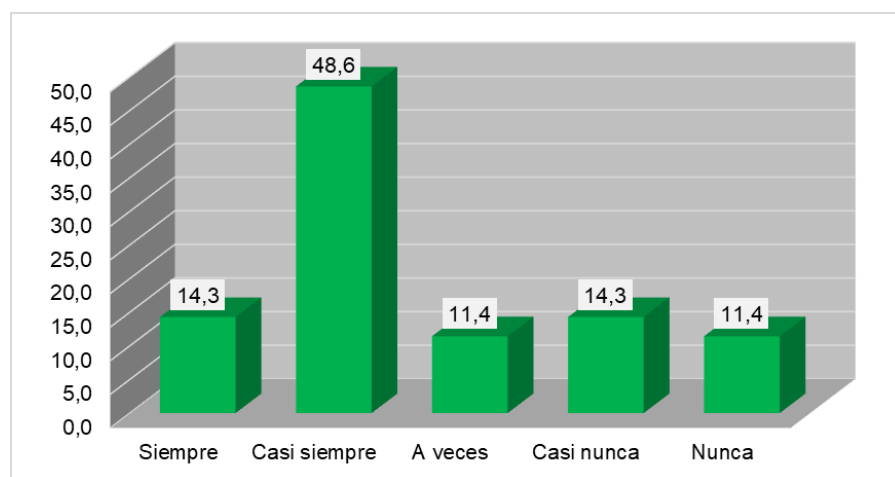
*P7. El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.*

Niveles	F	%
Nunca	4	11,4
Casi nunca	5	14,3
A veces	4	11,4
Casi siempre	17	48,6
Siempre	5	14,3
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 7.**

*P7. El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.*



**Nota.** Referencia de la tabla 7

Se observa en la tabla y figura numero 7, que la gran cantidad de 48,6% de empleados del area de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre existe un flujo de información adecuado con la gerencia y solo el 11,4% refieren nunca hay flujo adecuado.

Tabla 8.

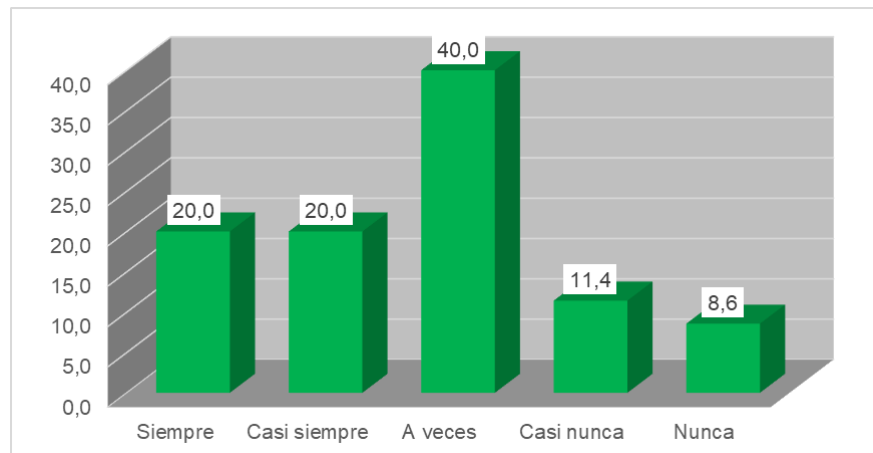
*P8. El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.*

Niveles	F	%
Nunca	3	8,6
Casi nunca	4	11,4
A veces	14	40,0
Casi siempre	7	20,0
Siempre	7	20,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 8.**

*P8. El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.*



**Nota.** Referencia de la tabla 8

Se observa en la tabla y figura numero 8, que la gran cantidad de 40,0% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que a veces hay flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área, solo el 8,6% refieren nunca hay flexibilidad al cambio.

Tabla 9.

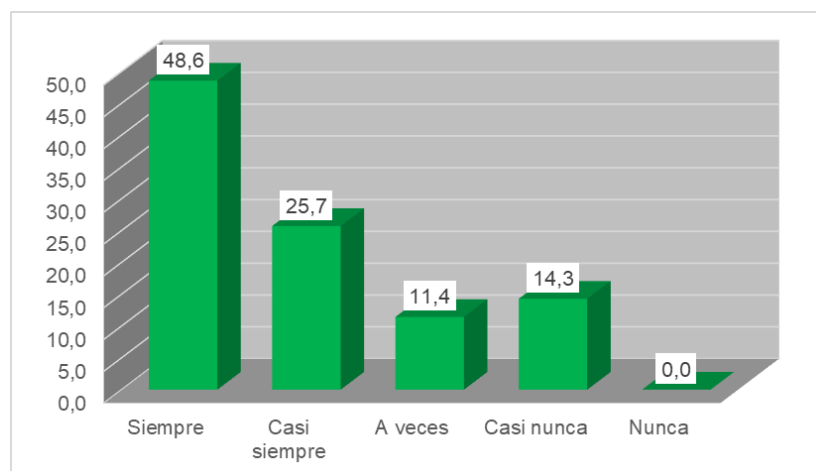
*P9. El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	5	14,3
A veces	4	11,4
Casi siempre	9	25,7
Siempre	17	48,6
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 9.**

*P9. El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.*



**Nota.** Referencia de la tabla 9

Se observa en la tabla y figura numero 9, que la gran cantidad de 48,6% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que siempre emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia y solo el 14,3% refieren casi nunca emplea los canales de comunicación.

Tabla 10.

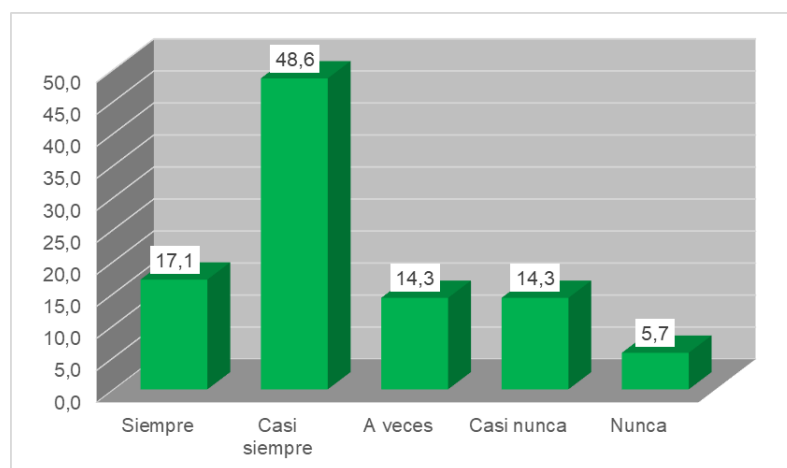
*P10. El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.*

Niveles	F	%
Nunca	2	5,7
Casi nunca	5	14,3
A veces	5	14,3
Casi siempre	17	48,6
Siempre	6	17,1
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 10.**

*P10. El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.*



**Nota.** Referencia de la tabla 10

Se observa en la tabla y figura numero 10, que la gran cantidad de 48,6% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados, solo el 5,7% refieren nunca contar con herramientas de monitoreo y seguimiento.

Tabla 11.

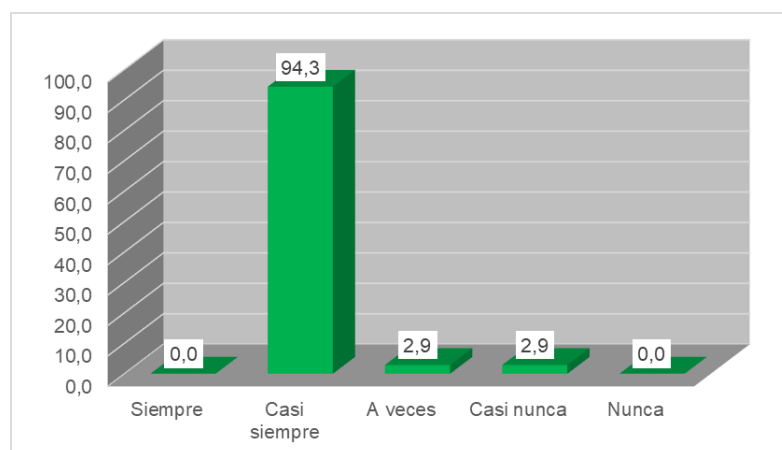
*P11. El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	1	2,9
A veces	1	2,9
Casi siempre	33	94,3
Siempre	0	0,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 11.**

*P11. El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.*



**Nota.** Referencia de la tabla 11

## Descripción

Se observa en la tabla y figura numero 11, que la gran cantidad de 94,3% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos y solo el 2,9% refieren casi nunca asumir compromisos de mejoramiento.

Tabla 12.

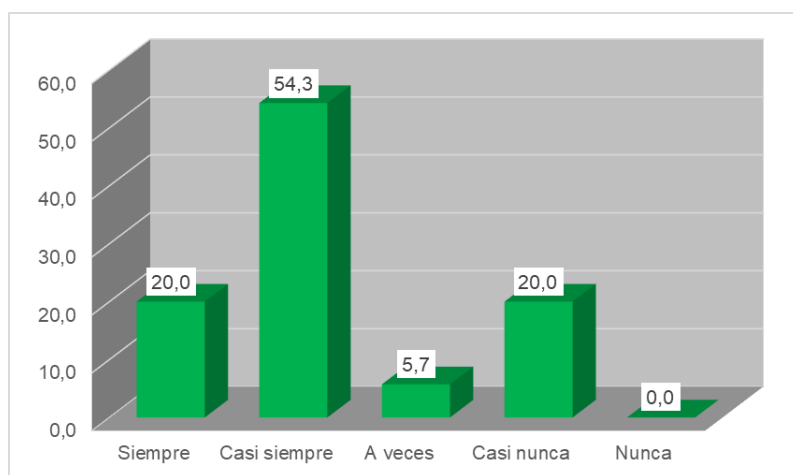
*P12. El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	7	20,0
A veces	2	5,7
Casi siempre	19	54,3
Siempre	7	20,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

## Figura 12.

*P12. El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.*



**Nota.** Referencia de la tabla 12

Se observa en la tabla y figura numero 12, que la gran cantidad de 54,3% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas y solo el 20,0% refieren casi nunca realiza una recepción de bienes de acuerdo a la normativa.

Tabla 13.

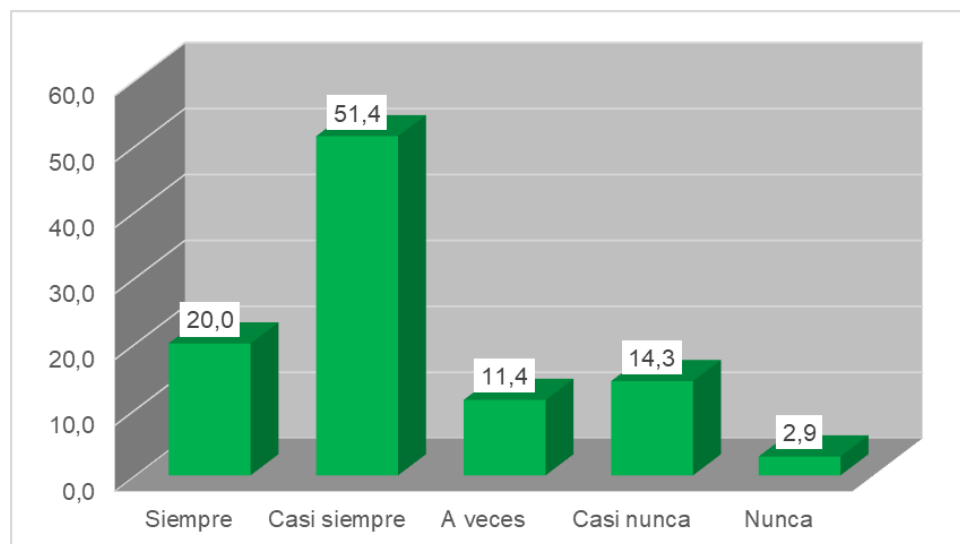
*P13. El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	5	14,3
A veces	4	11,4
Casi siempre	18	51,4
Siempre	7	20,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 13.**

*P13. El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes.*



**Nota.** Referencia de la tabla 13

Se observa en la tabla y figura numero 13, que la gran cantidad de 51,4% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre tiene un personal específico para la recepción de bienes y solo el 2,9% refieren nunca tener un personal específico.

Tabla 14.

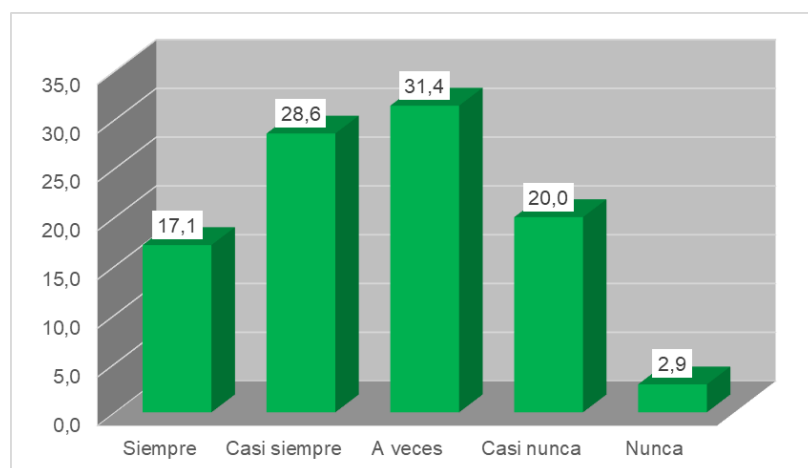
*P14. El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	7	20,0
A veces	11	31,4
Casi siempre	10	28,6
Siempre	6	17,1
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 14.**

*P14. El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.*



**Nota.** Referencia de la tabla 14



Se observa en la tabla y figura numero 14, que la gran cantidad de 28,6% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido y solo el 2,9% refieren nunca realizar la verificación de cada bien.

Tabla 15.

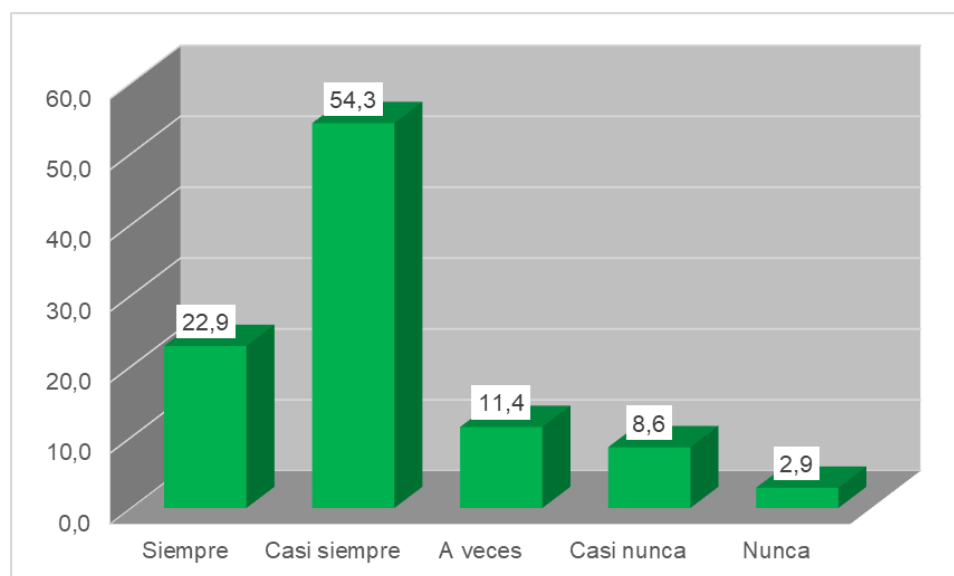
*P15. El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	3	8,6
A veces	4	11,4
Casi siempre	19	54,3
Siempre	8	22,9
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 15.**

*P15. El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.*



**Nota.** Referencia de la tabla 15

Se observa en la tabla y figura numero 15, que la gran cantidad de 54,3% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad y solo el 2,9% refieren nunca realizar el registro del bien.

Tabla 16.

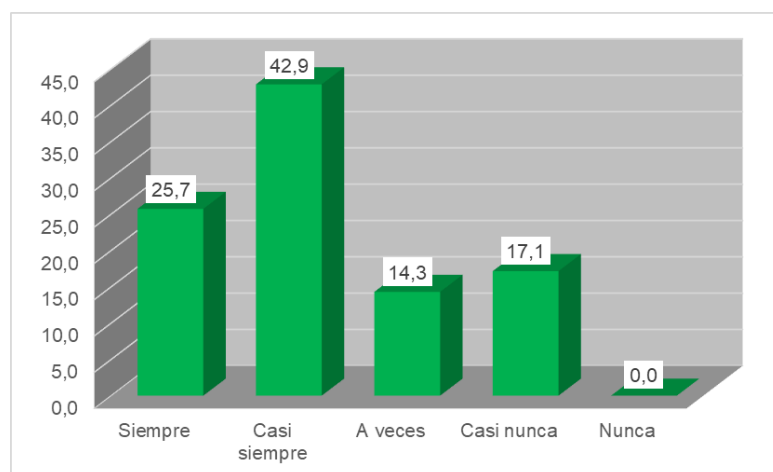
*P16. El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	6	17,1
A veces	5	14,3
Casi siempre	15	42,9
Siempre	9	25,7
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 16.**

*P16. El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.*



**Nota.** Referencia de la tabla 16

Se observa en la tabla y figura numero 16, que la gran cantidad de 42,9% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes y solo el 14,3% refieren que a veces cuenta con un sistema para el registro.

Tabla 17.

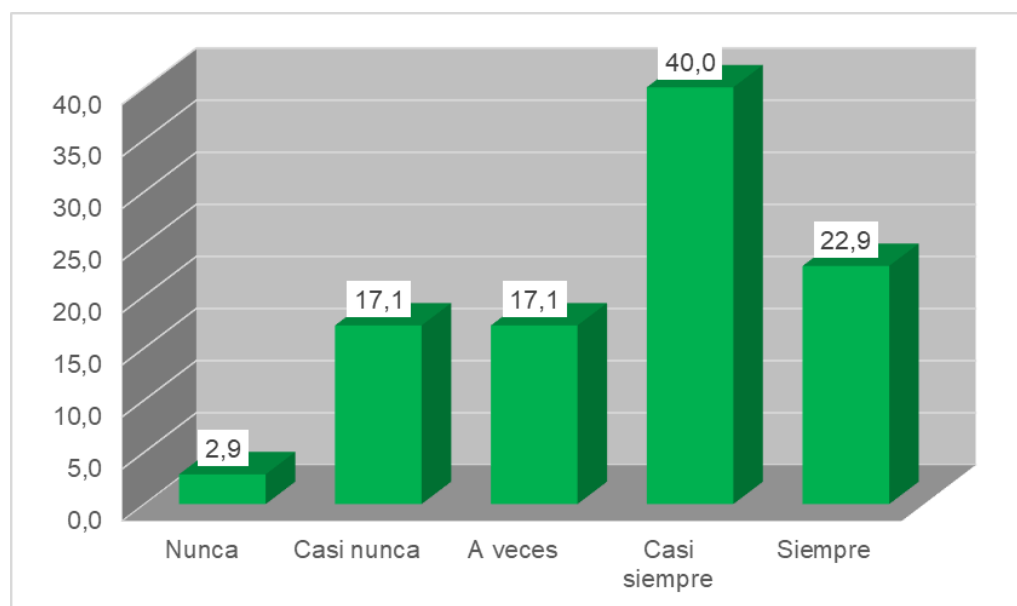
*P16. El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	6	17,1
A veces	6	17,1
Casi siempre	14	40,0
Siempre	8	22,9
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100,0</b>

*Nota. Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.*

**Figura 17.**

*P16. El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.*



**Nota.** Referencia de la tabla 17

Se observa en la tabla y figura numero 17, que la gran cantidad de 40,0% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre lleva un control de todos los bienes almacenados y solo el 2,9% refieren que nunca llevan un control de bienes.

Tabla 18.

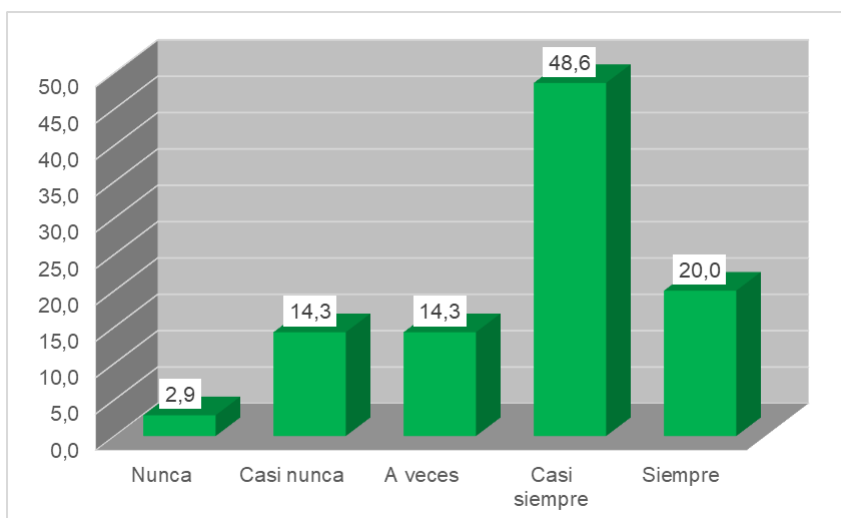
*P18. El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.*

Niveles	F	%
Nunca	1	2,9
Casi nunca	5	14,3
A veces	5	14,3
Casi siempre	17	48,6
Siempre	7	20,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 18.**

*P18. El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.*



**Nota.** Referencia de la tabla 18

Se observa en la tabla y figura numero 18, que la gran cantidad de 48,6% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos y solo el 2,9% refieren que nunca mantener custodia de los bienes.

Tabla 19.

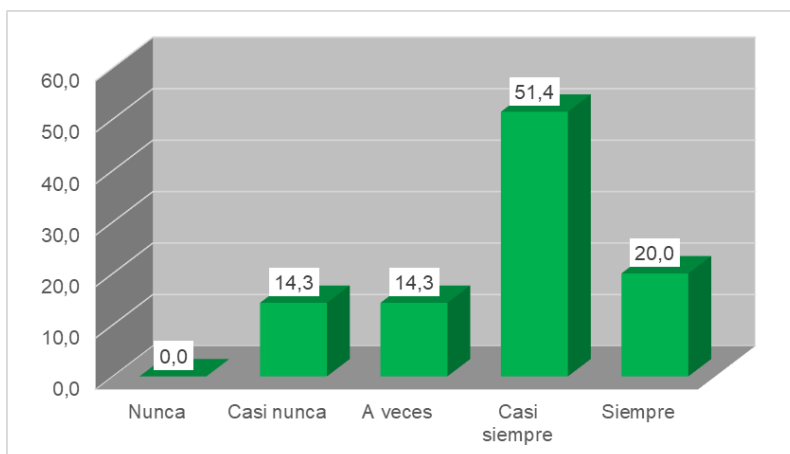
*P19. El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	5	14,3
A veces	5	14,3
Casi siempre	18	51,4
Siempre	7	20,0
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 19.**

*P19. El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.*



**Nota.** Referencia de la tabla 19

Se observa en la tabla y figura numero 19, que la gran cantidad de 51,4% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución y solo el 14,3% refieren que nunca ejecuta el despacho de los bienes.

Tabla 20.

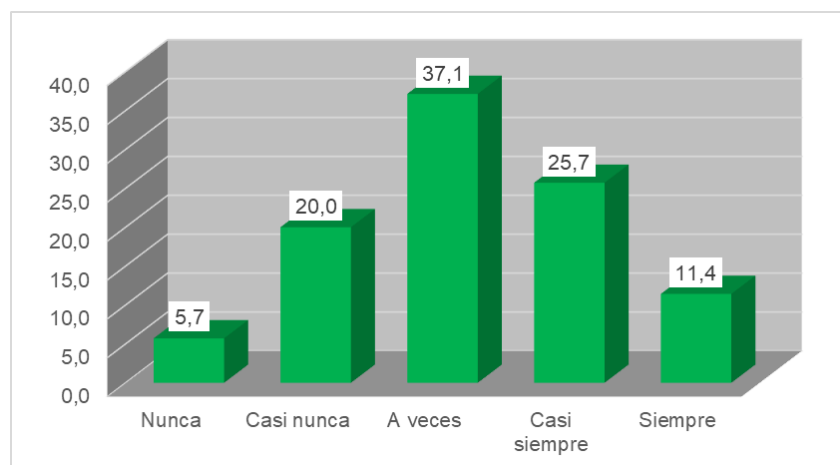
*P20. El área de almacén realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.*

Niveles	F	%
Nunca	2	5,7
Casi nunca	7	20,0
A veces	13	37,1
Casi siempre	9	25,7
Siempre	4	11,4
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 20.**

*P20. El área de almacén realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.*



**Nota.** Referencia de la tabla 20

Se observa en la tabla y figura numero 20, que la gran cantidad de 25,7% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén y solo el 5,7% refieren que nunca realiza periódicamente la toma de inventarios.

Tabla 21.

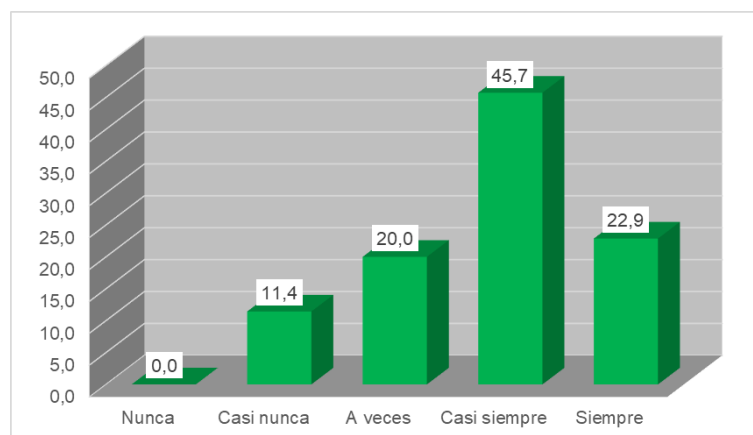
*P21. La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.*

Niveles	F	%
Nunca	0	0,0
Casi nunca	4	11,4
A veces	7	20,0
Casi siempre	16	45,7
Siempre	8	22,9
Total	35	100,0

**Nota.** Resultados que fueron recogidos de la muestra de estudio.

**Figura 21.**

*P21. La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.*



**Nota.** Referencia de la tabla 21

Se observa en la tabla y figura numero 21, que la gran cantidad de 45,7% de empleados del área de almacén en la red de salud Ilo respondieron que casi siempre tienen formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén y solo el 11,4% refieren que casi nunca tienen formatos establecidas.



## PRUEBA DE NORMALIDAD

Las pruebas de normalidad, tienen como objetivo de determinar cuánto se desvía la distribución de los datos observados de lo que se predeciría si se extrajeran de una distribución normal con la misma media y desviación estándar.

Para el presente trabajo de investigación, se examinan muestras compuestas por menos de cincuenta elementos, se aplica la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Ejecución de la prueba de normalidad:

### 1) Planteamiento de la hipótesis de normalidad

H<sub>0</sub>: La distribución de las variables en estudio es normal

H<sub>1</sub>: La distribución de las variables en estudio no es normal.

### 2) Nivel de significancia y decisión

Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 9

Pruebas de normalidad test de Shapiro-Wilk

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,701	20	,000
Ambiente de control	,447	20	,000
Evaluación de riesgo	,720	20	,000
Actividades de control	,632	20	,000
Información y comunicación	,795	20	,001

Supervisión	,701	20	,000
Area de Almacén	,708	20	,000
Ingreso de bienes	,765	20	,000
Almacenamiento	,765	20	,000
Distribución	,515	20	,000
Toma de inventario	,762	20	,000

---

*Fuente: SPSS versión 25*

### 3) Conclusión

La distribución de las variables estudio no es normal, demostrado mediante prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, donde  $p = 0,000 < 0.05$  para las variables control interno y ingreso de bienes respectivamente, siendo menores que el nivel de significancia, por lo tanto, se rechaza la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$  esto es que la distribución de las variables de estudio no es normal. Teniendo que utilizar la estadística no paramétrica para contrastar la hipótesis general del estudio.

## VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Dado que la prueba de normalidad confirmó que los datos no proceden de una distribución normal, se realizó una prueba no paramétrica, la Chi-cuadrado de Pearson, para comprobar la hipótesis general. A continuación, se detalla el procedimiento:

### 1) Planteamiento de la hipótesis

H0: El control interno y el Área de Almacenes de la Red de Salud de Ilo, para el periodo de 2021, no tienen ninguna asociación significativa.

H1: El control interno y el Área de Almacenes de la Red Sanitaria Ilo, periodo 2021, existe la relación significativamente.

### 2) Nivel de significancia y decisión

Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

#### LECTURA DEL (P) VALOR

H0: ( $p \geq 0,05$ ) → No se rechaza la H0

Ha: ( $p < 0,05$ ) → Rechazo la H0

$P = \alpha = 0,000 \rightarrow P < 0,05$  entonces se rechaza el H0

### Tabla 10

Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,869	4	<b>,018</b>
Razón de verosimilitudes	12,544	4	,014

Asociación lineal por lineal	7,377	1	,007
------------------------------	-------	---	------

<b>N de casos válidos</b>	<b>35</b>		
---------------------------	-----------	--	--

---

Fuente: SPSS versión 25.

### 3) Conclusión

Podemos observar que la prueba chi-cuadrada existe relación significativa entre las dos variables que se estudiaron según  $p = 0,018 < 0.05$ , esto a un nivel de confianza 95%, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, esto es que, existe relación significativa entre el control interno y el ingreso de bienes en el Área de Almacén de la Red de Salud de la ciudad de Ilo.

## VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA I

### 1) Planteamiento de la hipótesis

H0: No Existe relación significativa entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

### 2) Nivel de significancia y decisión

Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 11

Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión ingreso de bienes.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,375	4	,015
Razón de verosimilitudes	13,884	4	,008
Asociación lineal por lineal	8,773	1	,003
N de casos válidos	35		

Fuente: SPSS versión 25.

### 3) Conclusión

Podemos observar que la prueba chi-cuadrada existe relación significativa entre las variables relación entre el control interno y el Ingreso de bienes, representado por  $p = 0,015 < 0.05$ , esto a un nivel de confianza 95%, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, esto es que, existe relación significativa entre el control interno y la dimensión Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

## VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA II

### 1) Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

### 2) Nivel de significancia y decisión

Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 12

Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión almacenamiento.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,599	4	,013
Razón de verosimilitudes	13,604	4	,009
Asociación lineal por lineal	7,626	1	,006
<b>N de casos válidos</b>	<b>35</b>		

Fuente: SPSS versión 25

### 3) Conclusión

Podemos observar que la prueba chi-cuadrada existe relación significativa entre las variables control interno y el almacenamiento, representado por  $p = 0,013 < 0.05$ , esto a un nivel de confianza 95%, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, esto es que, existe relación significativa entre relación significativa entre el control interno y la dimensión almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

## VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA III

### 1) Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021

### 2) Nivel de significancia y decisión

Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 13

Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión distribución de bienes del Almacén.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,136	4	,004
Razón de verosimilitudes	10,459	4	,033
Asociación lineal por lineal	7,547	1	,006
<b>N de casos válidos</b>	<b>35</b>		

Fuente: SPSS versión 25

### 3) Conclusión

Podemos observar que la prueba chi-cuadrada existe relación significativa entre las variables control interno y la distribución, representado por  $p = 0,004 < 0.05$ , esto a un nivel de confianza 95%, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, esto es que, existe relación significativa entre el control interno y la dimensión distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

## VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA IV

### 1) Planteamiento de la hipótesis

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

### 2) Nivel de significancia y decisión

Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 14

Prueba de Chi – cuadrado de Person entre las variables control interno y la dimensión toma de inventarios del Almacén.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,671	4	,046
Razón de verosimilitudes	9,706	4	,046
Asociación lineal por lineal	5,665	1	,017
<b>N de casos válidos</b>	<b>35</b>		

Fuente: SPSS versión 25

### 3) Conclusión

Podemos observar que la prueba chi-cuadrada existe relación significativa entre las variables control interno y la toma de inventarios del Almacén, representado por  $p = 0,046 < 0.05$ , esto a un nivel de confianza 95%, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, esto es que, existe relación significativa entre el control interno y la dimensión toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.



## V. DISCUSIÓN

En la tabla 5, muestra los resultados, referente al control interno y el ingreso de bienes, se observa que, el 37,1% presento un eficiente control interno con adecuado ingreso de bienes a almacén, y solo el 8,6% presento deficiente control interno con inadecuado ingreso de bienes a almacén. Finalmente, se estable la relación significativa  $p= 0,015$  entre el control interno y la dimensión ingreso de bienes son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).

Coincide con el trabajo de investigación el estudio de Pérez, S. & Otros. (2019) los resultados de su investigación evidencian que existe un nivel de significación del 0,005% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que Sí existe relación en la correcta aplicación de las Normas de Control en la incorporación de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali.

En la tabla 6, muestra los resultados referentes al control interno y la dimensión almacenamiento, se observa que, el 40,0% presento un eficiente control interno con adecuado almacenamiento de bienes, el 20,0% presento regular control interno con regular almacenamiento de bienes y solo el 8,6% presento deficiente control interno con inadecuado almacenamiento de bienes. Finalmente, se estable la relación significativa  $p= 0,013$  entre el control interno y el almacenamiento, son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).

Coincide con el trabajo de investigación el estudio de Lapa, E. (2021) los resultados de su investigación evidencian que la sig. es 0.002, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, mediante el cual se concluye que existe evidencia suficiente para sustentar que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú – Callao.

Asimismo, también Coincide con el trabajo de investigación el estudio de De la cruz, M. (2021), los resultados de su investigación evidencian que el control interno se relaciona con el almacenamiento del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019, ya que el  $p = 0.017$  en los resultados y este es  $< 0.05$ .

Logrando mejorar la variable de control interno se logrará alcanzar un impacto positivo en el ingreso de bienes al almacén de la Red de Salud de Ilo, ello debido a que una cantidad adecuada de existencias garantiza una administración eficiente de dichos recursos al interior de los almacenes.

En la tabla 7, muestra los resultados referentes al control interno y la dimensión distribución, se observa que, el 51,4% presento un eficiente control interno con adecuada distribución de bienes, el 8,6% presento eficiente control interno con regular distribución de bienes y solo el 5,7% presento deficiente control interno con inadecuada distribución de bienes. Finalmente, se estable la relación significativa  $p=0,004$  entre el control interno y la dimensión distribución, son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).

Coincide con el trabajo de investigación el estudio de De la cruz, M. (2021), los resultados de su investigación que la carencia del control interno produce efectos negativos en el transporte del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019, ya que el  $p = 0.006$  en los resultados y este es  $< 0.05$ .

La correcta distribución de inventarios facilita el ingreso y salida de los bienes del almacén, su clasificación y su correcto resguardo aportando eficiencia al tránsito y cumplimiento en la entrega de los bienes. Un eficiente control interno exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente y facturados, esto repercute directamente en el rendimiento de una entidad.

En la tabla 8, muestra los resultados referentes al control interno y la dimensión toma de inventarios, se observa que, el 34,3% presento un eficiente control interno con adecuada toma de inventarios a bienes, el 22,9% presento eficiente control interno con regular toma de inventario a bienes y solo el 8,6% presento regular control interno con inadecuada toma de inventario a bienes. Finalmente, se estable la relación significativa  $p=0,046$  entre el control interno y la dimensión toma de inventario, son menores que el nivel de significancia ( $\alpha=0,05$ ).

Coincide con el trabajo de investigación el estudio de De la cruz, M. (2021), los resultados de su investigación evidencian que la carencia del control interno produce efectos negativos en la gestión de inventarios del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, ya que el  $p = 0.019$  en los resultados y este es  $< 0.05$ .

Un punto delicado hacer controlado por una entidad, es la toma de inventarios ya que nos permite verificar de forma presencial la existencia y estado de la misma, así como el contraste de cantidades con los registros de ingreso. Es por este motivo que el control interno maneja estrategias de control programadas que ayudan a facilitar el correcto manejo de los bienes y su correcta administración.

## VI. CONCLUSIONES

### Primero:

La conclusión respecto del objetivo general existe relación significativa entre el control interno y el área de almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021. Se determinó prueba chi-cuadrada, expresado con un grado de relación de 0,018 y con un nivel de significancia de  $< 0,05$ . Por lo tanto, debe aplicarse el control interno según Ley N° 27785 Ley Orgánica del Control Interno y la Contraloría General de la República, para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### Segundo:

La conclusión respecto del objetivo específico I existe relación significativa entre el control interno y el ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021. Se determinó prueba chi-cuadrada, con un grado de relación de 0,015 y con un nivel de significancia de  $< 0,05$ . Por lo tanto, los bienes deben ser ingresados al sistema informático SIGA, según el Ministerio de Economía y Finanzas, para la obtención de reportes que faciliten la información en el tiempo oportuno.

### Tercero:

La conclusión respecto del objetivo específico II existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021. Se determinó prueba chi-cuadrada, con un grado de relación de 0,013 y con un nivel de significancia de  $< 0,05$ . Por lo tanto, los bienes adquiridos deben ser correctamente almacenados según sus características, según Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes Directiva N° 0004-2021-EF/54.01

### Cuarto:

La conclusión respecto del objetivo específico III existe relación significativa entre el control interno y la distribución del Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021. Se determinó prueba chi-cuadrada, con un grado de relación de 0,004 y con un nivel de significancia de  $< 0,05$ . Por lo tanto, cada bien que sea distribuido al área solicitante

debe contar con el PECOSA, según Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes Directiva N° 0004-2021-EF/54.01

Quinto:

La conclusión respecto del objetivo específico IV existe relación significativa entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021. Se determinó según prueba chi-cuadrada, con un grado de relación de 0,046 y con un nivel de significancia de  $< 0,05$ . Por lo tanto, el inventario debe realizarse mínimo de forma anual, según el Decreto Legislativo N° 1439 Sistema Nacional de Abastecimiento.

## VII. RECOMENDACIONES

### Primero:

Se recomienda que la entidad realice una capacitación a la brevedad posible en el correcto uso del módulo almacén SIGA según Ministerio de Economía y Finanzas, a los servidores relacionados al área de almacén ya que son los encargados de realizar la recepción de bienes y su respectiva salida a las distintas áreas usuarias que forman parte de la Red de Salud de Ilo.

### Segundo:

Se recomienda que el encargado del área de almacén contraste las características que figuran en la Orden de Compra, Facturas, con aquellos bienes que están próximos a ingresar al área de almacén, según la Directiva N° 0004-2021-EF/54.01, puesto que es el inicio para generar un buen registro y obtención de reportes confiables.

### Tercero:

Se recomienda implementar un plan de monitoreo para ver si se cumple con el control interno realizado en el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, ya que la evaluación de riesgos es un punto crítico en este trabajo de investigación, según Ley del control interno en las entidades públicas N° 28716 teniendo como fin la reducción de estos eventos negativos.

### Cuarto:

Se recomienda implementar un plan para la toma de inventarios estableciendo plazos según Decreto Legislativo N° 1439 Sistema Nacional de Abastecimiento para que así se pueda contrastar los bienes físicos con los reportes generados a una fecha determinada.

## REFERENCIAS

- Abarza, F. (2019). *Investigación aplicada*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/fiorellavinvestigacionaplicada/definicion-de-autores>
- Argudo, C. (25 de enero de 2018). *Etapas del proceso administrativo*. Obtenido de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/etapas-del-proceso-administrativo.html>
- Asprilla, E., & Cabezas, B. (27 de mayo de 2021). *Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020*. Obtenido de *Fundación Universitaria Compensar*: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/bitstream/handle/compensar/3526/31\\_05\\_2021%20Trabajo%20ELIZABETH%20%20BRAYAN\\_\\_OTTO%20SMITH%20PARDO%20CAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/bitstream/handle/compensar/3526/31_05_2021%20Trabajo%20ELIZABETH%20%20BRAYAN__OTTO%20SMITH%20PARDO%20CAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Baranda, M. (17 de marzo de 2018). *Tipos de Comunicación en las Organizaciones e Infomulticulturalidad*. Obtenido de *Gestiopolis*: <https://www.gestiopolis.com/tipos-de-comunicacion-en-las-organizaciones-e-infomulticulturalidad/>
- Bastidas, V., & Pérez, E. (2018). *La estructura organizacional y su relación con la calidad de servicio en centros de educación inicial*. Obtenido de *UASB*: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6233/1/T2664-MAE-Bastidas-La%20estructura.pdf>
- Canchari, J. (23 de noviembre de 2020). *Control interno de inventario en las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2019*. Obtenido de *Universidad Privada del Norte*: [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24574/Canchari\\_July\\_%20Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24574/Canchari_July_%20Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, J. (10 de noviembre de 2021). *Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería*. Obtenido de *Revista anfibios*: <http://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90>
- CGR. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de *Contraloría General de la República*: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- CGR. (2019). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de *Contraloría General de la República*: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Defensoría del Pueblo. (7 de mayo de 2019). *Resolución Jefatural N° 02 40-2019/DP-OAF*. Obtenido de *Defensoría del Pueblo*: <https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2019/05/RESOLUCION-JEFATURAL-240-2019-DP-OAF.pdf>
- Díaz, A. (2017). *Resolución presidencia ejecutiva N° 106-2017/SENAMHI*. Obtenido de *SENAMHI*: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://www.senamhi.gob.pe/load/file/00701SENA-610.pdf>
- ESAN. (03 de noviembre de 2016). *El proceso de la toma de decisiones en la organización*. Obtenido de *Conexión ESAN*: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/el-proceso-de-la-toma-de-decisiones-en-la-organizacion>

- ESAN. (25 de enero de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Obtenido de Universidad ESAN (Escuela de Administración de Negocios): <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Escuela de Administración Pública. (2015). *Adaptación y flexibilidad*. Obtenido de Escuela de Administración Pública de la Región de Murcia: [https://efiapmurcia.carm.es/web/integra.servlets.Blob?ARCHIVO=adaptacion\\_y\\_flexibilidad.pdf&TABLA=ARCHIVOS&CAMPOCLAVE=IDARCHIVO&VALORCLAVE=54585&CAMPOIMAGEN=ARCHIVO&IDTIPO=60&RASTRO=c\\$m2809,15030](https://efiapmurcia.carm.es/web/integra.servlets.Blob?ARCHIVO=adaptacion_y_flexibilidad.pdf&TABLA=ARCHIVOS&CAMPOCLAVE=IDARCHIVO&VALORCLAVE=54585&CAMPOIMAGEN=ARCHIVO&IDTIPO=60&RASTRO=c$m2809,15030)
- Estupiñan, R. (2022). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II*. Colombia: ECOE.
- Flores, J. (2021). *Gestión de almacenes en el sector público*. Obtenido de <https://www.esidperu.com/en-vivo/cursos-grabados-en-vivo-2020-esid-peru/136-aspectos-generales-de-la-contratacion-publica>
- Gobierno del Perú. (8 de mayo de 2022). *Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA)*. Obtenido de Gobierno del Perú: <https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna>
- Gobierno Regional Moquegua. (2008). *Reglamento de organización y funciones de la dirección de red de salud Ilo*. Obtenido de Gobierno Regional Moquegua: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://saludilo.gob.pe/doc/logistica/plannificacion/ROF%20RED%20ILO.pdf>
- Herbas, B., & Rocha, E. (noviembre de 2018). *Scientific methodology for conducting marketing research and quantitative social research*. Obtenido de Perspectivas no.42 Cochabamba : [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso)
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Mc Graw Hill Education. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55568285/Experimental-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1654543601&Signature=GQ1M9PzR4fpwPcgqNFbBTnewGTnBHzCsx16f0W2mx6iSM7nD~Ui6nkypMx4kyUUqZhOuvQw9Z0RPIMbaq8ZTIQEAX>
- ISO 45001. (10 de noviembre de 2021). *Evaluación de riesgos laborales: quién y cuándo realizarla*. Obtenido de ISO 45001: <https://www.nueva-iso-45001.com/2021/11/evaluacion-de-riesgos-laborales-quien-y-cuando-realizarla/>
- Madrid, C. (2020). *Oportunidades de corrupción y pandemia*. Obtenido de SciELO Perú: [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2415-09592020000100213](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2415-09592020000100213)
- Manterola, c., Grande, l., Otzen, T., García, N., Salazar, P., & Quiroz, G. (2018). *Confiabilidad, precisión o reproducibilidad de las mediciones. Métodos de valoración, utilidad y aplicaciones en la práctica clínica*. Obtenido de Rev. chil. infectol. vol.35 no.6 Santiago: [https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0716-10182018000600680](https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0716-10182018000600680)
- Mejía, N. (04 de noviembre de 2019). *Control interno en actividades financieras como herramienta en organizaciones*. Obtenido de Revista científica, arbitrada e indizada,



- bajo la modalidad electrónica: <https://publishing.fgu-edu.com/ojs/index.php/RGN/article/download/118/146>
- Ministerio de Educación. (12 de noviembre de 2021). *Directiva administración de Bienes Almacén*. Obtenido de Ministerio de Educación: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2426354/Directiva%20administraci%C3%B3n%20de%20Bienes%20Almac%C3%A9n.pdf>
- Ministerio de Educación. (17 de febrero de 2022). *RRESOLUCIÓN JEFATURAL N°12-2022-UGEL.07/ADM*. Obtenido de Ministerio de Educación: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ugel07.gob.pe/wp-content/uploads/2022/03/RJ-2022-12-ADMINISTRACION.pdf>
- Ministerio de Salud. (marzo de 2016). *buenas prácticas de almacenamiento*. Obtenido de Ministerio de Salud: [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.digemid.minsa.gob.pe/Upload/UpLoaded/PDF/EAccMed/ReunionesTecnicas/PONENCIAS/MARZO\\_2016/PONENCIA\\_DIA2/03\\_ETDEF\\_DIGEMID\\_MANUAL\\_BUENAS\\_PRACTCAS.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.digemid.minsa.gob.pe/Upload/UpLoaded/PDF/EAccMed/ReunionesTecnicas/PONENCIAS/MARZO_2016/PONENCIA_DIA2/03_ETDEF_DIGEMID_MANUAL_BUENAS_PRACTCAS.pdf)
- Mirano, M., & Minchán, M. (2021). *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019*. Obtenido de Universidad Nacional de San Martín - UNSM: <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3973?show=full>
- OAS. (2016). *Introducción al proceso de auditoría de gestión*. Obtenido de Organization of American States - OAS: [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_intro\\_proc\\_aud\\_ges.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf)
- OMS. (17 de mayo de 2022). *Declaración para los profesionales de la salud: cómo se regulan las vacunas contra la COVID-19 para garantizar que son seguras y eficaces*. Obtenido de Organización Mundial de la Salud - OMS: <https://www.who.int/es/news/item/11-06-2021-statement-for-healthcare-professionals-how-covid-19-vaccines-are-regulated-for-safety-and-effectiveness>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 227-232.
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la e.s.e "Hospital Regional del Magdalena Medio": enfoque caso*. Obtenido de Universidad EAN (Escuela de Administración de Negocios): <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repository.ean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>
- Sánchez, V. (2018). *Contribución de los sistemas de información contable para la eficiente toma de decisiones en la empresa Pirhua Ssoma Consultores SRL*. Obtenido de UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1837/CON-SAN-FLO-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Los%20Estados%20Financieros%20constituyen%20una,controles%20a%20trav%C3%A9s%20de%20ellas>
- Sifuentes, L. (02 de marzo de 2021). *Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Ferretería Femepsa S.R.LTDA., Carabayllo, 2018*. Obtenido de UPN: Universidad Privada del Norte: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26398/Sifuentes%20%20c3%81lva rez%20Luis%20Alejandro%20Cristobal.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- SUNAT. (febrero de 2016). *Norma que regula el procedimiento de recepción, almacenamiento, custodia y entrega de bienes*. Obtenido de SUNAT: <https://ww3.sunat.gob.pe/legislacion/normasAlmacenes/almacenAduanas/2016/norma-ri07-2016.pdf>
- TEC. (2018). *Valoración de Riesgo*. Obtenido de Tecnológico de Costa Rica - TEC: <https://www.tec.ac.cr/valoracion-riesgo>
- ULPGC. (2017). *El control interno*. Obtenido de Universidad de Las Palmas de Gran Canaria - ULPGC: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5\\_el\\_control\\_intern.pdf](https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf)
- Vargas, R. (2018). *Propuesta de Mejora del Proceso de Almacenamiento y Distribución de Producto Terminado en una Empresa Cementera del Sur del País*. Obtenido de UCSP: [http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15643/1/PAREDES\\_FERN%C3%81N\\_DEZ\\_DAN\\_PRO.pdf](http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15643/1/PAREDES_FERN%C3%81N_DEZ_DAN_PRO.pdf)
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*.
- Zamora, W. (28 de octubre de 2018). *Internal control and its influence on the administrative management of the public sector*. Obtenido de Dom. Cien., Vol. 4, n. 4: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 03: Matriz de consistencia

*Título: "Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021"*

Tabla 15

#### Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable y Dimensiones	Metodología
¿Cuál es la relación entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?	Determinar la relación entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Variable 1: Control interno Dimensiones de la variable 1:	Tipo: Aplicada
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control gerencial</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	Técnica: Encuesta
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y el Ingreso de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Variable 2: Área de Almacén	Instrumento: Cuestionario
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Dimensiones de la variable 2:	
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la	Determinar la relación que existe entre el control interno y la	Existe relación significativa entre el control interno y la	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos de bienes</li> <li>• Almacenamiento</li> <li>• Distribución</li> <li>• Toma de inventarios</li> </ul>	

distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?	la distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	distribución de bienes del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021		
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y la toma de inventarios del Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.		

## Anexo 04: Tablas de operacionalización

Título: “Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021”

Variable 1: Control interno

Tabla 16

Matriz de operacionalización V1

Variable Nominal	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (CGR, 2019)	Está referido a una serie de acciones tales como la implementación de un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.	Ambiente de control	Valores	1
				Reglas	
			Evaluación de riesgos	Planeación	2
				Identificación	3
				Valoración	4
				Respuesta	
			Actividades de control Gerencial	Políticas de control	5
				Procedimientos de control	6
			Información y comunicación	Información	7
				Flexibilidad al cambio	8
				Canales de comunicación	9
			Supervisión	Monitoreo	10
				Seguimiento de resultados	11
Compromisos de mejoramiento					

Nota: CGR (2019). Sistema de Control Interno.

Variable 2: Área de Almacén

Título: “Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021”

Tabla 17

Matriz de operacionalización V2

Variable Nominal	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Área de Almacén	“El almacén de una entidad del Estado es un área física seleccionada bajo criterios y técnicas adecuadas; destinadas a la custodia y conservación de los bienes que van a emplearse para la producción de servicios o de bienes económicos. Las actividades que en él se realizan esencialmente son las que corresponden a los procesos técnicos de Abastecimiento denominados Almacenamiento y Distribución.” (Flores,2021)	Está referido al área de una entidad en la que se guarda de manera física, mediante la aplicación de criterios y métodos, todos aquellos bienes y recursos con los que se cuenta para que sean conservados en un estado favorable para su uso. Este implica una serie de procesos técnicos de abastecimiento a realizar tales como el control del ingreso de bienes, almacenamiento, control, distribución y toma de inventarios	Ingresos de bienes	• Recepción de bienes	12 13
				• Verificación	14
			Almacenamiento	• Registro	15 16
				• Control	17
				• Custodia	18
			Distribución	• Despacho	19
			Toma de inventarios	• Toma de inventario físico de almacén	20 21

Nota: Jobvito Flores Mariños Gestión de almacenes en el sector público.

## ANEXO 04

### Instrumento de Investigación (cuestionario)

#### “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA RED DE SALUD DE ILO, PERÍODO 2021”

**Sres.:**

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad César Vallejo estamos realizando una investigación acerca de “Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021”. Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

**Escala:** 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Control interno (X)</b>						
<b>X1) Ambiente de control</b>						
1	El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.					
<b>X2) Evaluación de riesgos</b>						
2	El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.					
3	El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.					
4	El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.					

<b>X3) Actividades de control gerencial</b>					
5	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.				
6	El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.				
<b>X4) Información y comunicación</b>					
7	El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				
8	El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.				
9	El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				
<b>X5) Supervisión</b>					
10	El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.				
11	El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.				
<b>Area de Almacén (Y)</b>					
<b>Y1) Ingreso de bienes</b>					
12	El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				
13	El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes				
14	El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.				



<b>Y2) Almacenamiento</b>					
15	El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.				
16	El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.				
17	El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.				
18	El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.				
<b>Y3) Distribución</b>					
19	El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.				
<b>Y4) Toma de inventarios</b>					
20	El área de almacén realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.				
21	La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.				

## PRUEBA DE ALFA DE CRONBACH

(índice de consistencia interna)

El criterio de confiabilidad se determinó a través del coeficiente Alfa de Cronbach (índice de consistencia interna). Luego una vez aplicada los cuestionarios se hizo uso de una de las herramientas usados para estos fines denominadas Alfa de Cronbach, cuya valoración fluctúa entre - 1 y 1 como se muestra la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

1) Clasificación de los niveles de confiabilidad según alfa de cronbach

Tabla

18

Clasificación

Índice	Nivel de fiabilidad	Valor Alfa de Cronbach
1	Deficiente	0.00 a +/- 0.20
2	Regular	0.20 a 0.40
3	Bueno	0.40 a 0.60
4	Muy bueno	0.60 a 0.80
5	Excelente	0.80 a 1.00

## 2) Análisis de fiabilidad

Tabla

19

Fiabilidad

Nº	Criterio	Valor Alfa de Cronbach	Nº Elementos	Nivel de fiabilidad
1	General	0,889	21	M. Alta
2	Control Interno	0,727	11	Marcada
3	Área de almacén	0,893	10	Marcada

Para dicho cálculo se ha hecho uso del SPSS Versión 25, se presentan a continuación:

### → Fiabilidad

#### Escala: ALL VARIABLES

##### Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	20	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,889	21

/MODEL=ALPHA.

## → Fiabilidad

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,727	11

## → Fiabilidad

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	10

Figura 9 Fiabilidad

3) Prueba de alfa de crombach (confiabilidad) – por cada item del instrumento

Tabla

20

Estadísticas de total de elemento

Estadísticas de total de elemento

	Media de el elemento se ha suprimido	Varianza si se ha suprimido	Correlación de los elementos ha corregida	Alfa de Cronbach de el elemento se ha suprimido
El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.	72,7500	115,355	,582	,882
El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.	72,7000	121,589	,429	,887
El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.	73,9500	118,471	,469	,885
El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.	72,9000	114,621	,571	,882

El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.	72,8500	119,397	,405	,887
El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.	72,7500	124,303	,176	,892
El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.	73,2500	118,934	,255	,894
El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.	73,6000	115,305	,454	,886
El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.	72,6500	119,082	,318	,890
El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.	73,1500	120,345	,312	,890
El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando	72,8000	124,379	,650	,888

encuentran algún riesgo en sus procesos.

El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.

73,0500	112,997	,558	,883
---------	---------	------	------

El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes

73,1000	113,779	,703	,879
---------	---------	------	------

El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.

73,6500	115,187	,493	,885
---------	---------	------	------

El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.

72,9500	108,261	,791	,875
---------	---------	------	------

El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.

73,1500	114,450	,542	,883
---------	---------	------	------

El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.

73,2000	114,168	,523	,884
---------	---------	------	------

El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.

73,1000	112,516	,676	,879
---------	---------	------	------

El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.

	72,9000	111,779	,714	,878
--	---------	---------	------	------

El área de almacén realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.

	73,5500	115,103	,664	,880
--	---------	---------	------	------

La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.

	73,0000	115,263	,519	,884
--	---------	---------	------	------

---

El Coeficiente Alfa de Cronbach (índice de consistencia interna) es igual a 0,889 siendo equivalente a 88,9% (confiabilidad).

#### 4) Conclusión

Los resultados demuestran que el instrumento de estudio con 21 ítems y distribuido en dos variables, tiene un nivel de confiabilidad muy alta según *alfa = 0,889 en el criterio general*, del mismo modo para los criterios control interno *alfa = 7,27* e ingreso de bienes *alfa = 8,93* tienen un nivel de confiabilidad marcada, por lo que se recomienda su uso del instrumento en mención.

Tabla 21  
Control interno según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

---

Control interno	n	%
Ambiente de control		

---



Deficiente	2	5,7
Regular	4	11,4
Eficiente	29	82,9
Total	35	100,0

---

Evaluación de riesgo

Deficiente	5	14,3
Regular	19	54,3
Eficiente	11	31,4
Total	35	100,0

---

Actividades de control gerencial

Deficiente	4	11,4
Regular	10	28,6
Eficiente	21	60,0
Total	35	100,0

---

Información y comunicación

Deficiente	5	14,3
Regular	14	40,0
Eficiente	16	45,7
Total	35	100,0

---

Supervisión

Deficiente	4	11,4
Regular	8	22,9
Eficiente	23	65,7
Total	35	100,0

---

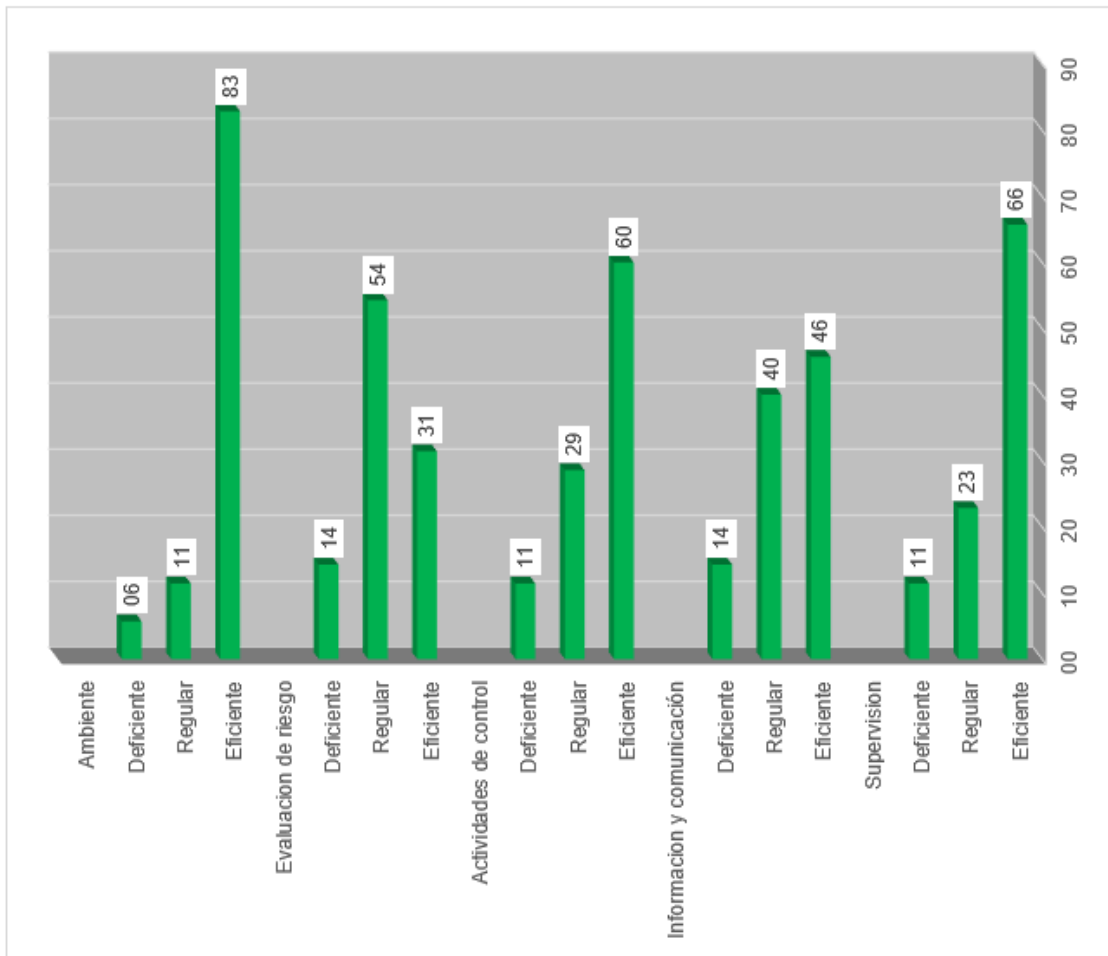


Figura 10 Control interno según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 202

Tabla 22

Ingreso de bienes según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Ingreso de Bienes	n	%
<b>Ingreso</b>		
Bajo	5	14,3
Medio	12	34,3
Alto	18	51,4
Total	35	100,0
<b>Almacenamiento</b>		
Bajo	5	14,3
Medio	11	31,4
Alto	19	54,3
Total	35	100,0
<b>Distribucion</b>		
Bajo	3	8,6
Medio	5	14,3
Alto	27	77,1
Total	35	100,0
<b>Toma de inventario</b>		

Bajo	6	17,1
Medio	13	37,1
Alto	16	45,7
Total	35	100,0

---

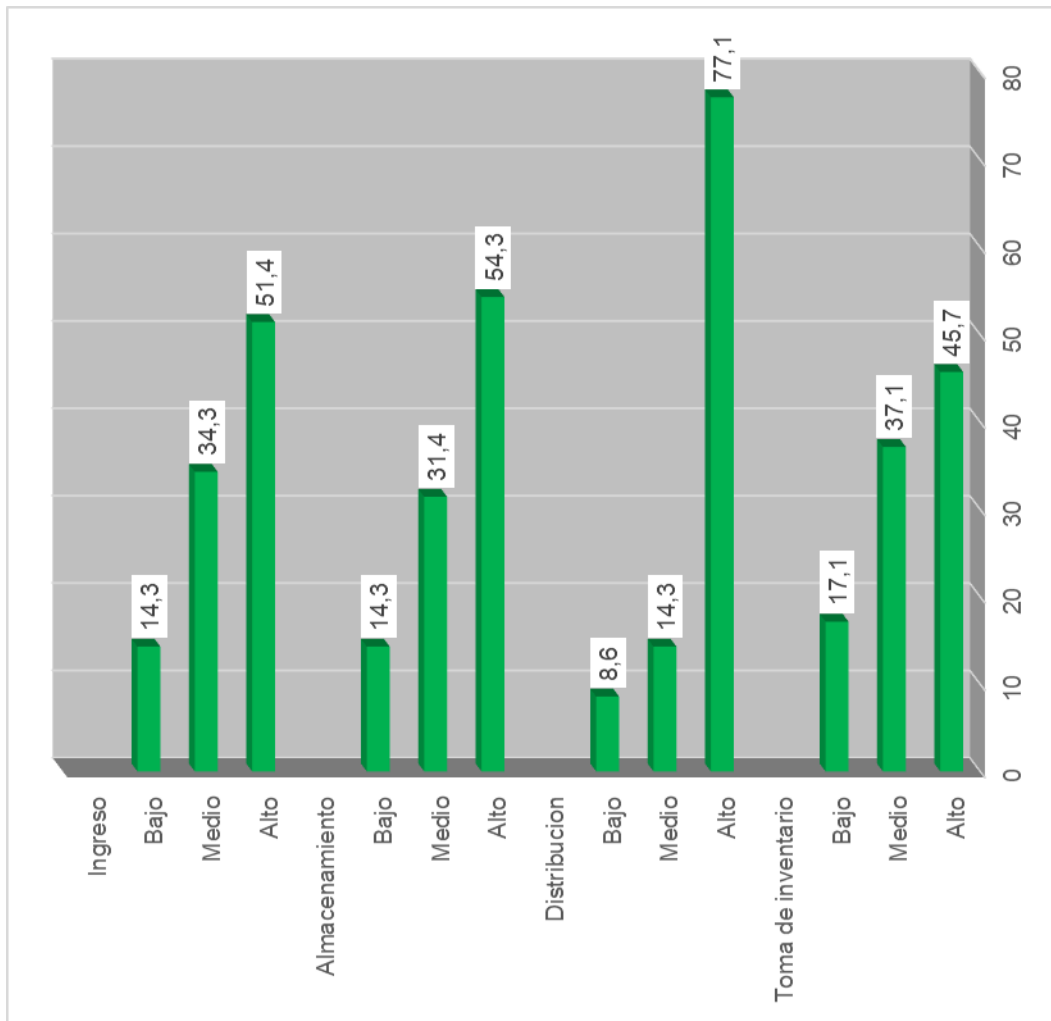


Figura 11 Ingreso de bienes según dimensiones del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Tabla 23

Control interno puntaje general del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Control Interno	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	N	%	n	%	n	%	n	%	n	%
El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.	1	2,9	1	2,9	4	11,4	19	54,3	10	28,6	35	100,0
El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.	2	5,7	1	2,9	6	17,1	20	57,1	6	17,1	35	100,0
El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una	2	5,7	7	20,0	18	51,4	6	17,1	2	5,7	35	100,0

valoración y  
corregirlos.

El área de  
almacén brinda  
una respuesta 4 11,4 2 5,7 6 17,1 19 54,3 4 11,4 35 100,0  
oportuna ante los  
riesgos.

El área de  
almacén de la Red  
de Salud de Ilo  
cuenta con 1 2,9 5 14,3 5 14,3 17 48,6 7 20,0 35 100,0  
políticas de control  
definidas.

El área de  
almacén cumple  
con los  
procedimientos de  
control 0 0,0 4 11,4 4 11,4 21 60,0 6 17,1 35 100,0  
establecidos por la  
Red de Salud de  
Ilo.

El área de  
almacén tiene un  
flujo de  
información 4 11,4 5 14,3 4 11,4 17 48,6 5 14,3 35 100,0  
adecuado con la  
gerencia de la Red  
de Salud de Ilo.

El área de  
almacén muestra 3 8,6 4 11,4 14 40,0 7 20,0 7 20,0 35 100,0



flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.

El área de almacén emplea los canales de comunicación

establecidos para 0 0,0 5 14,3 4 11,4 9 25,7 17 48,6 35 100,0  
 mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.

El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.

El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.

0 0,0 1 2,9 1 2,9 33 94,3 0 0,0 35 100,0

---

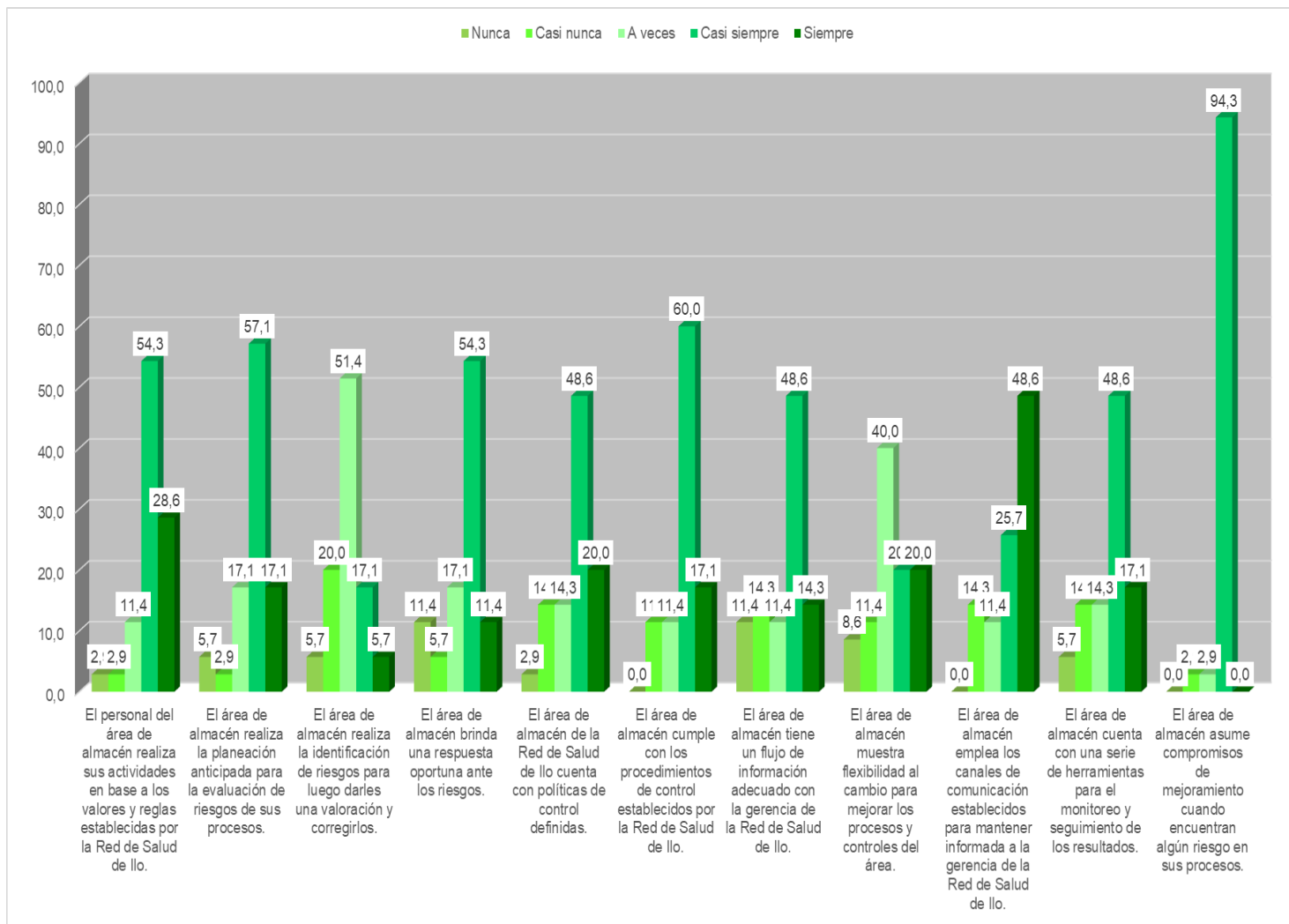


Figura 12 Control interno puntaje general del Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Tabla 24

Área de Almacén puntaje general de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Área de Almacén	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.	0	0,0	7	20,0	2	5,7	19	54,3	7	20,0	35	100,0
El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes	1	2,9	5	14,3	4	11,4	18	51,4	7	20,0	35	100,0
El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.	1	2,9	7	20,0	11	31,4	10	28,6	6	17,1	35	100,0
El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.	1	2,9	3	8,6	4	11,4	19	54,3	8	22,9	35	100,0
El área de almacén cuenta con un sistema	0	0,0	6	17,1	5	14,3	15	42,9	9	25,7	35	100,0

específico para el registro de los bienes.

El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados. 1 2,9 6 17,1 6 17,1 14 40,0 8 22,9 35 100,0

El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos. 1 2,9 5 14,3 5 14,3 17 48,6 7 20,0 35 100,0

El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución. 0 0,0 5 14,3 5 14,3 18 51,4 7 20,0 35 100,0

El área de almacén realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén. 2 5,7 7 20,0 13 37,1 9 25,7 4 11,4 35 100,0

La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén. 0 0,0 4 11,4 7 20,0 16 45,7 8 22,9 35 100,0

---

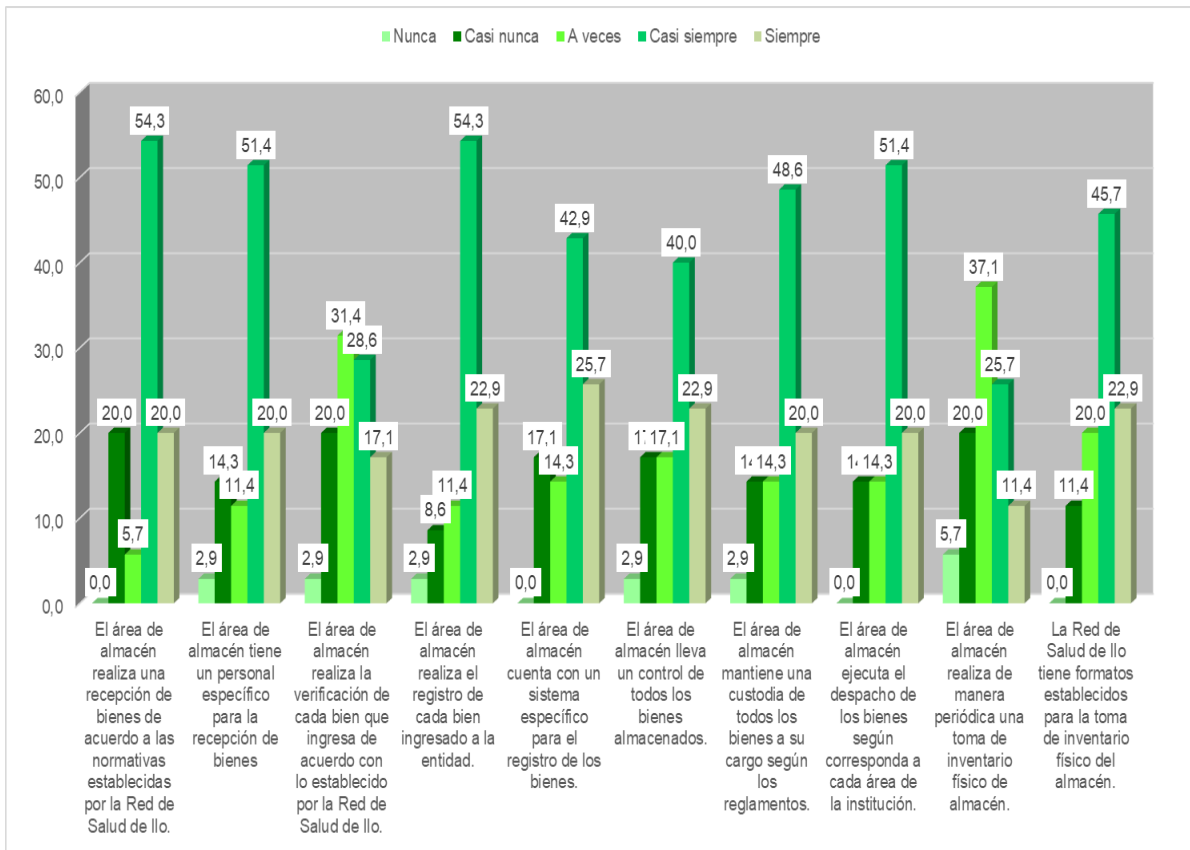


Figura 13 Área de Almacén puntaje general de la Red de Salud de Ilo, periodo 2021.

Validación de los tres jueces expertos:

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control interno y Área de Almacén

**MD= Muy en desacuerdo**

**D= desacuerdo**

**A= Acuerdo**

**MA= Muy de acuerdo**

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
2	Evaluación de riesgos	El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.				X				X				X	
3		El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.				X				X				X	

4		El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.				X				X				X	
5	Actividades de control Gerencial	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.				X				X				X	
6		El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
7	Información y comunicación	El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
8		El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.				X				X				X	
9		El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para				X				X				X	

		mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.														
10	Supervisión	El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.			X				X					X		
11		El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.			X				X					X		
Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias	
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA		
12	Ingreso de bienes	El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				X				X					X	
13		El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes.				X				X					X	



14		El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.				X				X					X	
15	Almacenamiento	El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.				X				X					X	
16		El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.				X				X					X	
17		El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.				X				X					X	
18		El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.				X				X					X	
19		Distribución	El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.				X				X				X	

20	Toma de inventarios	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.				X				X				X	
21		La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.				X				X				X	

**Observaciones:**

---

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg Hugo Gallegos Montalvo**

**DNI: 07817994**

**Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad**

**N° de años de Experiencia profesional: 30 años**

**20 de agosto del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



---

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control interno y Área de Almacén**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
2	Evaluación de riesgos	El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.				X				X				X	
3		El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.				X				X				X	
4		El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.				X				X				X	

5	Actividades de control Gerencial	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.				X				X				X	
6		El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
7		El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
8	Información y comunicación	El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.				X				X				X	
9		El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	

10	Supervisión	El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.				X				X				X	
11		El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.				X				X				X	
Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
12	Ingreso de bienes	El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
13		El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes.				X				X				X	

14		El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
15	Almacenamiento	El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.				X				X				X	
16		El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.				X				X				X	
17		El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.				X				X				X	
18		El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.				X				X				X	
19		Distribución	El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.				X				X				X

20	Toma de inventarios	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.				X				X				X	
21	Toma de inventarios	La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.				X				X				X	



**Observaciones:**

---

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Armijo García**

**DNI: 15725558**

**Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad**

**N° de años de Experiencia profesional: 20 años**

**20 de agosto del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

*Victor H. Armijo G.*

-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

## Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control interno y Área de Almacén

**MD= Muy en desacuerdo**

**D= desacuerdo**

**A= Acuerdo**

**MA= Muy de acuerdo**

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	El personal del área de almacén realiza sus actividades en base a los valores y reglas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
2	Evaluación de riesgos	El área de almacén realiza la planeación anticipada para la evaluación de riesgos de sus procesos.				X				X				X	
3		El área de almacén realiza la identificación de riesgos para luego darles una valoración y corregirlos.				X				X				X	
4		El área de almacén brinda una respuesta oportuna ante los riesgos.				X				X				X	

5	Actividades de control Gerencial	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo cuenta con políticas de control definidas.				X				X				X	
6		El área de almacén cumple con los procedimientos de control establecidos por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
7		El área de almacén tiene un flujo de información adecuado con la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
8	Información y comunicación	El área de almacén muestra flexibilidad al cambio para mejorar los procesos y controles del área.				X				X				X	
9		El área de almacén emplea los canales de comunicación establecidos para mantener informada a la gerencia de la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	

10	Supervisión	El área de almacén cuenta con una serie de herramientas para el monitoreo y seguimiento de los resultados.				X				X				X	
11		El área de almacén asume compromisos de mejoramiento cuando encuentran algún riesgo en sus procesos.				X				X				X	
Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
12	Ingreso de bienes	El área de almacén realiza una recepción de bienes de acuerdo a las normativas establecidas por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	
13		El área de almacén tiene un personal específico para la recepción de bienes.				X				X				X	
14		El área de almacén realiza la verificación de cada bien que ingresa de acuerdo con lo establecido por la Red de Salud de Ilo.				X				X				X	

15	Almacenamiento	El área de almacén realiza el registro de cada bien ingresado a la entidad.				X				X					X	
16		El área de almacén cuenta con un sistema específico para el registro de los bienes.				X				X					X	
17		El área de almacén lleva un control de todos los bienes almacenados.				X				X					X	
18		El área de almacén mantiene una custodia de todos los bienes a su cargo según los reglamentos.				X				X					X	
19	Distribución	El área de almacén ejecuta el despacho de los bienes según corresponda a cada área de la institución.				X				X				X		
20	Toma de inventarios	El área de almacén de la Red de Salud de Ilo realiza de manera periódica una toma de inventario físico de almacén.				X				X				X		

21	La Red de Salud de Ilo tiene formatos establecidos para la toma de inventario físico del almacén.				X				X				X	
----	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--

**Observaciones:**

---

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** **Dra. María Isabel Rodríguez Ramírez**

**DNI: 15590660**

**Especialidad del validador:** **Doctora en Contabilidad**

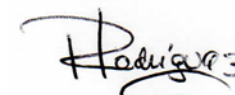
**N° de años de Experiencia profesional:** **20 Años**

**28 de Setiembre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**



GOBIERNO REGIONAL MOQUEGUA  
GERENCIA REGIONAL DE SALUD MOQUEGUA  
Red de Salud Ilo

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Ilo, 26 de Julio de 2022

Señor:

Dr. CPC Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Escuela Profesional de Contabilidad  
Universidad César Vallejo – Campus Callao

A través del presente, **M.C. Maria Patricia Clavijo Velarde**, identificado (a) con DNI N° **29237506** representante de la institución **Red de Salud Ilo** con el cargo de **Director Ejecutivo**, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Poma Olivera, Juana Anastacia
- b) Limachi Condori, Gaby Blanca

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada **“Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021”**.


Si  No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL MOQUEGUA  
GERENCIA REGIONAL DE SALUD MOQUEGUA  
RED SALUD ILO  
  
M.C. MARIA PATRICIA CLAVIJO VELARDE  
CMP 37173  
M.C. MARIA PATRICIA CLAVIJO VELARDE  
DIRECTOR EJECUTIVO DE LA RED DE SALUD ILO.



Base de datos variable 1

VARIABLE INDEPENDIENTE																
CONTROL INTERNO																
X1) Ambiente de control			X2) Evaluación de riesgos				X3) Actividades de control gerencial			X4) Información y comunicación				X5) Supervisión		
N	x1	subt	x2	x3	x4	subt	x5	x6	subt	x7	x8	x9	subt	x10	x11	tot
1	5	5	4	3	4	11	4	4	19	4	3	5	12	5	4	56
2	4	4	5	3	5	13	5	5	23	4	4	3	11	3	4	58
3	3	3	4	2	4	10	2	5	17	4	4	4	12	4	4	50
4	4	4	3	3	3	9	4	4	17	5	4	4	13	4	4	51
5	4	4	4	5	3	12	3	3	18	2	5	5	12	5	4	55
6	4	4	3	4	4	11	4	4	19	2	3	5	10	5	4	53
7	5	5	5	3	4	12	5	2	19	3	2	4	9	4	4	53
8	5	5	4	4	4	12	4	4	20	4	5	5	14	1	4	56
9	2	2	1	2	1	4	2	2	8	2	1	2	5	2	4	25
10	3	3	1	2	2	5	1	2	8	2	2	2	6	2	2	26
11	4	4	4	3	4	11	4	4	19	4	3	3	10	4	4	52
12	4	4	4	2	4	10	4	4	18	1	3	5	9	5	4	50
13	4	4	4	3	3	10	5	4	9	5	3	4	12	4	4	43
14	4	4	4	3	4	11	4	5	9	4	5	5	14	4	4	46
15	5	5	4	1	4	9	2	4	6	4	3	4	11	4	4	39
16	5	5	4	3	4	11	4	4	8	4	2	5	11	4	4	43
17	4	4	5	3	4	12	3	4	7	5	5	3	13	3	4	43
18	4	4	5	4	5	14	4	2	6	2	3	5	10	2	4	40
19	5	5	3	4	5	12	4	3	7	4	3	5	12	4	4	44
20	4	4	4	1	4	9	5	4	9	4	1	2	7	3	4	36
21	4	4	4	3	4	11	4	4	8	3	4	4	11	4	4	42
22	3	3	4	3	4	11	4	5	9	3	3	5	11	3	4	41
23	1	1	3	2	1	6	2	3	5	1	2	3	6	2	3	23
24	5	5	5	3	5	13	4	4	8	4	4	4	12	5	4	47
25	4	4	4	3	4	11	5	4	9	5	5	5	15	2	4	45
26	4	4	4	2	2	8	4	4	8	4	3	2	9	4	4	37
27	3	3	4	4	4	12	4	5	9	1	1	5	7	3	4	38
28	4	4	3	3	3	9	3	4	7	4	3	5	12	4	4	40
29	4	4	4	3	4	11	4	4	8	5	4	4	13	4	4	44
30	4	4	5	3	4	12	2	3	5	4	3	4	11	4	4	40
31	5	5	4	5	3	12	3	4	7	1	3	5	9	4	4	41
32	5	5	2	3	1	6	4	5	9	4	5	5	14	1	4	39
33	4	4	4	2	4	10	5	4	9	4	3	2	9	4	4	40
34	4	4	3	3	1	7	5	4	9	4	5	5	14	4	4	42
35	5	5	4	4	3	11	3	4	7	3	4	5	12	5	4	44

Base de datos variable 2

VARIABLE DEPENDIENTE														
AREA DE ALMACEN														
Y1) Ingreso de bienes				Y2) Almacenamiento					Y3) Distribución		Y4) Toma de inventarios			tot
Y12	Y13	Y14	subt	Y15	Y16	Y17	Y18	subt	Y19	Y20	Y21	subt		
5	4	5	14	4	3	4	4	15	4	3	5	8	41	
4	3	3	10	5	5	4	5	19	3	5	4	9	41	
5	5	4	14	5	5	5	4	19	4	1	5	6	43	
4	5	4	13	4	4	4	5	17	5	4	4	8	43	
4	5	5	14	4	3	3	4	14	4	4	3	7	39	
4	4	4	12	3	4	5	3	15	4	5	4	9	40	
5	5	3	13	4	5	2	3	14	2	4	4	8	37	
4	4	2	10	4	5	5	4	18	3	5	3	8	39	
2	1	3	6	2	4	2	1	9	2	1	4	5	22	
4	3	4	11	4	4	4	5	17	4	3	5	8	40	
5	4	3	12	4	4	4	4	16	4	3	4	7	39	
5	4	3	12	5	3	2	4	14	5	4	5	9	40	
4	3	4	11	5	4	4	4	17	4	3	5	8	40	
4	4	4	12	5	4	4	4	17	5	4	4	8	42	
2	4	2	8	4	4	3	4	15	4	3	3	6	33	
4	5	3	12	5	3	5	4	17	5	4	4	8	42	
4	4	1	9	4	4	4	5	17	5	2	4	6	37	
4	5	3	12	4	5	4	4	17	4	3	3	6	39	
4	4	4	12	3	5	4	5	17	4	4	4	8	41	
2	2	2	6	1	2	1	2	6	2	2	2	4	18	
3	4	4	11	4	4	4	2	14	4	4	4	8	37	
4	3	2	9	4	4	5	4	17	3	3	2	5	34	
2	2	2	6	2	2	3	2	9	2	2	3	5	22	
2	4	3	9	4	3	5	4	16	4	4	3	7	36	
4	4	5	13	4	4	3	3	14	4	3	4	7	38	
5	4	4	13	4	2	4	4	14	4	3	5	8	39	
5	4	3	12	3	5	2	3	13	5	3	5	8	38	
2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	4	20	
4	4	3	11	4	5	5	4	18	4	3	4	7	40	
4	2	4	10	5	4	4	5	18	5	2	5	7	40	
3	4	5	12	5	4	3	4	16	4	3	4	7	39	
4	4	3	11	4	4	3	5	16	3	3	3	6	36	
2	2	2	6	3	2	2	2	9	3	2	2	4	22	
4	5	5	14	4	2	5	4	15	4	2	4	6	39	
4	4	5	13	4	5	4	3	16	4	5	4	9	42	



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GALLEGOS MONTALVO HUGO EMILIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su relación con el Área de Almacén de la Red de Salud de Ilo, período 2021", cuyos autores son POMA OLIVERA JUANA ANASTACIA, LIMACHI CONDORI GABY BLANCA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 24 de Octubre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GALLEGOS MONTALVO HUGO EMILIO <b>DNI:</b> 07817994 <b>ORCID:</b> 0000-0002-3659-9970	Firmado electrónicamente por: HGALLEGOSM el 24- 10-2022 14:08:51

Código documento Trilce: TRI - 0435673