



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

**El control interno y la gestión de compras en el  
Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva  
Cajamarca, San Martín, 2021**

Para optar el título profesional de Contador Público

**Autor:**

Richard Rodríguez Rojas  
<https://orcid.org/0009-0006-1715-3283>

**Asesora:**

Mg. Martha Liz Reátegui Reátegui  
<https://orcid.org/0000-0002-6439-8113>

**Tarapoto, Perú**

**2023**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

# **El control interno y la gestión de compras en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021**

Para optar el título profesional de Contador Público

**Autor:**

Richard Rodríguez Rojas

Sustentado y aprobado el 20 de diciembre del 2023, por los siguientes jurados:

 _____ <b>Presidente de Jurado</b> Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes	 _____ <b>Secretario de Jurado</b> M. Sc. Segundo Saúl Rodríguez Mendoza
 _____ <b>Vocal de Jurado</b> Dr. Wilfredo Torres Reátegui	 _____ <b>Asesora</b> Mg. Martha Liz Reátegui Reátegui

Tarapoto, Perú

2023



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO: 042 - 290341 ANEXO 3100  
Dr. AMORARCA N° 354 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORAYEN

## **ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCTENTES A GRADOS Y TÍTULOS N° 114**

**Jurado reconocido con Resolución N° 074-2022-UNSM/FCE-CF/NLU; Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad /Programa de pregrado.**

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, a las **11:00 horas** del día **miércoles 20 de diciembre del año dos mil veintitrés**, inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado: **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS EN EL CENTRO DE SALUD MENTAL COMUNITARIO – NUEVA CAJAMARCA, SAN MARTÍN, 2021"**, para optar título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por el bachiller: **RICHARD RODRIGUEZ ROJAS**, con la asesoría de la **CPCC Mg. MARTHA LIZ REATEGUI REATEGUI**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el **Dr. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES** (presidente del jurado), **Lic. Adm. M. Sc. SEGUNDO SAÚL RODRIGUEZ MENDOZA** (secretario), **CPCC Mg. Wilfredo TORRES REATEGUI** (vocal), y acompañado por la **CPCC Mg. MARTHA LIZ REATEGUI REATEGUI** (asesora), el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución N° 074-2022-UNSM/FCE-CF/NLU** y **Resolución N° 382-2022-UNSM/FCE-CF**; como nuevo asesor.

Seguidamente el autor expuso su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por el sustentante y eventualmente, con la venia del jurado, por la asesora.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE SAN MARTÍN



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE INVESTIGACIONES  
CALLE ANDRÉS B. V. N.º 184 - CIUDAD UNIVERSITARIA - TIGRE

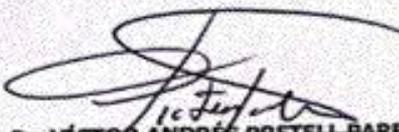
de la asesora con voz, pero sin voto; sin la presencia del sustentante y otros participantes del acto público.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo 4.2 del RG - CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, (15); tal como se deja constar.

De acuerdo con el Artículo 40º del RG - CTI, la nota obtenida es Buena.....correspondiente a la calificación de Buena..... Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, el secretario dio lectura a las observaciones subsanables al informe final, el autor deberá corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; la autora del trabajo de investigación, la asesora en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las 12.00...horas, el mismo día.

  
Dr. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES  
Presidente

  
Lic. Adm. M. Sc. SEGUNDO SAÚL RODRIGUEZ MENDOZA  
Secretario

  
CPCC Mg. WILFREDO TORRES REATEGUI  
Vocal

  
RICHARD RODRIGUEZ ROJAS  
Autor 1

  
CPCC Mg. MARTHA LIZ REATEGUI REATEGUI  
Asesora

## Declaratoria de autenticidad

**Richard Rodríguez Rojas**, identificado con DNI N° 10374119, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autor de la tesis titulada: **El control interno y la gestión de compras en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas, siguiendo las normas APA actuales
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 20 de diciembre del 2023.



.....  
**Richard Rodríguez Rojas**  
**DNI. N° 10374119**

## Ficha de identificación

<p><b>Título del proyecto</b> El control interno y la gestión de compras en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.</p>	<p><b>Área de investigación:</b> Ciencias Sociales <b>Línea de investigación:</b> Ciencias Empresariales <b>Sublínea de investigación:</b> Gestión integral de organizaciones <b>Grupo de investigación:</b> <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada</p>
<p><b>Autor:</b> Richard Rodríguez Rojas</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad <a href="https://orcid.org/0009-0006-1715-3283">https://orcid.org/0009-0006-1715-3283</a></p>
<p><b>Asesora:</b> Mg. Martha Liz Reátegui Reátegui</p>	<p><b>Dependencia local de soporte:</b> Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad <a href="https://orcid.org/0000-0002-6439-8113">https://orcid.org/0000-0002-6439-8113</a></p>

## **Dedicatoria**

En mi investigación dedico a mis padres, Cesar Gonzalo Rodríguez López, Julia Mercedes Rojas Chávez de Rodríguez por su guía en mi formación universitaria como también a mi hija Valeria Nicole Rodríguez Torres hermanos Mery Rodríguez Rojas, Weider Rodríguez Rojas Amparito Rodríguez Nolorve Walter Rodríguez Nolorve y a mi cuñado Carlos Alberto Mancía Acosta por estar presentes de mí, por sus consejos apoyo y celebrar mis logros por ultimo a mis Compañeros y Docentes de la Universidad Nacional de san Martín por todos los aprendizajes y experiencias vividas juntos durante mis estudios.

**Richard**

## **Agradecimiento**

Agradezco a mis padres Cesar Gonzalo Rodríguez López y Julia Mercedes Rojas Chávez de Rodríguez por el apoyo, los consejos y la motivación para superarme durante toda la carrera de Contabilidad.

Y al mismo tiempo se agradece a mi asesora Dra. Martha Liz Reátegui Reátegui, por guiarme en el desarrollo y redacción de la investigación, también a las personas que apoyaron en el proceso de ampliación del cuestionario.

**Richard**

## Índice general

Ficha de identificación.....	6
Dedicatoria .....	7
Agradecimiento .....	8
Índice general.....	9
Índice de tablas .....	11
RESUMEN .....	12
ABSTRACT .....	13
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN .....	14
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	18
2.1. Antecedentes de la investigación.....	18
2.2. Fundamentos teóricos.....	19
2.3. Definición de términos básicos .....	24
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS .....	26
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación .....	26
3.1.1. Ubicación política.....	26
3.1.2. Ubicación geográfica .....	26
3.1.3. Periodo de ejecución .....	26
3.1.4. Autorizaciones y permisos.....	26
3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad.....	26
3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales .....	26
3.2. Sistema de variables .....	26
3.2.1 Variables principales.....	26
3.2.2 Variables secundarias .....	28
3.3. Procedimientos de la investigación.....	28
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	30
4.1. Resultado general .....	30
4.2. Resultado específico 1 .....	30

4.3. Resultado específico 2 .....	32
CONCLUSIONES .....	36
RECOMENDACIONES .....	37
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	38
ANEXOS.....	42

## Índice de tablas

Tabla 1 Descripción de variables del objetivo específico N° 1 .....	27
Tabla 2 Descripción de variables del objetivo específico N° 2 .....	28
Tabla 3 Prueba de correlación de las variables control interno y gestión de compras .	30
Tabla 4 Descripción del control interno .....	30
Tabla 5 Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable control interno .....	31
Tabla 6 Descripción de la gestión de compras .....	32
Tabla 7 Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable gestión de compras ....	33

## RESUMEN

La investigación titulada “El control interno y la gestión de compras en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021” tuvo como objetivo general determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021. La investigación fue aplicada; tuvo un diseño no experimental, se trabajó en base a una muestra de 40, donde se aplicó una encuesta. Donde se llegó así la siguiente conclusión, referenciando al objetivo general, el cual tuvo un valor  $r$  de 0.813, se acepta la hipótesis alterna, por otro lado, en referencia a los resultados de la variable control interno, se concluye que según los resultados obtenidos el control interno la variable se posiciona en un nivel bajo con un valor del 48%, en un nivel regular con un valor del 38% y alto con un valor del 15%, prosiguiendo con la variable gestión de compra, se concluye que se posiciona en un nivel bajo con un valor del 53%, en un nivel regular con un valor del 33% y en un nivel alto con un valor del 15%.

Palabra claves: Control interno, gestión de compras, Centro de Salud Mental Comunitario.

## ABSTRACT

The research titled "Internal control and purchasing management in the Community Mental Health Center - Nueva Cajamarca, San Martín, 2021" had the general objective of determining how internal control is related to the purchasing management of the Community Mental Health Center – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021. The research was applied; It had a non-experimental design, working based on a sample of 40, where a survey was applied. Where the following conclusion was thus reached, referring to the general objective, which had an r value of 0.813, the alternative hypothesis is accepted, on the other hand, in reference to the results of the internal control variable, it is concluded that according to the results obtained internal control the variable is positioned at a low level with a value of 48%, at a regular level with a value of 38% and high with a value of 15%, continuing with the purchasing management variable, it is concluded that it is positioned at a low level with a value of 53%, at a regular level with a value of 33% and at a high level with a value of 15%..

**Keywords:** Internal control, purchasing management, Community Mental Health Center.



## **CAPÍTULO I**

### **INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN**

Muchas de las empresas e instituciones de la actualidad a nivel nacional e internacional buscan que sus procesos de entrada y salida de bienes sean lo más eficientes posibles, pero esto muchas veces requiere de procesos complejos de automatización y control para que sea efectivo. Esta misma necesidad de control sobre los procesos para una adecuada gestión de los bienes también es frecuente y de importancia en los organismos estatales de los gobiernos de diferentes países. Al tratarse del empleo de recursos que provienen en su mayoría de las recaudaciones tributarias y estos están destinados a ser empleados principalmente para el beneficio social, el control interno sobre dichos bienes ocupa principal relevancia. Este problema de control se agrava cuanto empieza a generar deficiencia e impedimentos sobre otras actividades que se realizan en las empresas o instituciones públicas. Cuando las entidades empiezan a tener procesos deficientes e incapacidad para con sus obligaciones y metas, se empiezan a generar pérdidas económicas, desperdicio de recursos, problemas sociales, entre otros.

Investigaciones como la realizada por Pavón et al. (2019) en las PyMes de Guayaquil han demostrado que un inadecuado proceso de control interno impide a las empresas competir con sus rivales en el mercado debido a las ineficiencias a lo largo de su sistema de control interno de bienes, generando así desperdicio de recursos, procesos informales, riesgos innecesarios, merma, etc. (p.865). Esta misma consecuencia proveniente de un sistema de control interno ineficiente que sucede en los organismos públicos como es el caso de los centros de salud, que muchas veces se refleja en las grandes cantidades de stocks de medicamentos caducados o en la falta de medicinas necesarias para el tratamiento de pacientes. O simplemente, la falta de comunicación entre las áreas, así como un deficiente flujo de información entre estas puede conducir a retrasos en la entrega de bienes, deterioro de equipos médico y desperdicio de medicina (Gutiérrez et al., 2020, p.580). Por ello, el control interno en organismos estatales tiene mayor relevancia, pues al existir ineficiencias estas se transforman en pérdidas para la sociedad en su conjunto.

El control interno no solo permite realizar constantes monitoreos sobre los procesos y actividades que se realizan en las diversas áreas de una empresa u organismo públicos sino también es fundamental para conocer el estado real en que se encuentra dicha entidad. En un estudio realizado en Colombia por Ortega et al. (2017) se concluyó que

aquellas empresas que realicen controles internos sobre sus operaciones en áreas como el almacén, podrán tener mayor conocimiento sobre la situación real de su entidad, además de que puede resultar práctico medir la eficiencia y productividad de sus procesos (p.81). Todo ello, aplicado a los organismos de salud pública, permite tener un mayor conocimiento sobre la situación actual y real de la entidad, así como mayor control y seguimiento de sus inventarios de bienes y medicamentos, permitiéndoles hacer una mejor gestión de estos, así como minimizar la pérdida de recursos y exposición riesgos.

Por otro lado, en el Perú la gestión de almacenes en los centros de salud pública muchas veces presenta ineficiencias en cuanto al manejo de sus inventarios lo cual es un problema significativo. De hecho, los problemas de control interno no solo tienen consecuencias a nivel de pérdidas de recursos y riesgos sociales, sino también en los pacientes debido a los escasos de medicamentos disponibles. En un estudio realizado a los establecimientos del Ministerio de salud se demostró que existe una brecha significativa de disponibilidad de medicamentos psicotrópicos necesarios para pacientes con trastornos mentales (Hodgkin et al., 2014), por lo que resulta imperativo tomar medidas que mejoren el control interno de inventarios, así como la gestión de compras de las medicinas.

Por otra parte, es necesario comprender que la implementación de un adecuado sistema de control interno permite hacer una mejor gestión de compras de bienes para el abastecimiento de inventarios. La evidencia empírica sobre dicha relación es relativamente abundante en áreas puramente empresariales, pero es escasa cuando se pretende abordar este problema en el control interno del área de almacén de instituciones públicas y es todavía más reducida cuando se trata de centros de salud mental. Estudios como el realizado por Idrogo et al. (2015) en el sector empresarial han demostrado que una adecuada gestión de compras no solo permite ser más eficiente en cuanto a los procesos y tiempos de abastecimiento sino también genera beneficios en términos de ahorro a través de la reducción de costos de hasta un 13% (p.73). Por su parte, Jara et al. (2019) demostró que una adecuada estrategia y política de inventarios enfocada en mejorar el proceso de gestión de la empresa, así como de sus inventarios podría minimizar los costos hasta en un 58.25% (p.26).

El presente trabajo se propone estudiar el problema de investigación sobre la relación subyacente entre el control interno del área de almacén y gestión de compras aplicado al Centro Comunitario de Salud Mental – Nueva Cajamarca en San Martín. Una visita al área de almacén de este centro de salud permitió observar que el proceso de control

interno se cumple en la medida de lo posible, pero con ciertas deficiencias. Asimismo, este centro de salud ha sufrido reclamos por parte de sus beneficiarios por las reiteradas veces en las que los medicamentos no eran suficientes o eran muy difíciles de conseguir. Este problema de insuficiencia podría indicar que el proceso de control interno del área de almacén está generando pérdidas de medicamentos debido a un inadecuado manejo de inventarios o que el proceso de gestión de compras no es lo suficientemente eficiente y acelerado para garantizar, en los momentos apropiados, el abastecimiento de los inventarios.

Cómo problema general: ¿De qué manera se relaciona el control interno y la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021? y como problemas específicos: ¿cuál es el nivel del control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, ¿2021?, ¿cuál es el nivel de la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021?

Así mismo la hipótesis de investigación se planteó: **Hi:** El control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 y **Ho:** El control interno no se relaciona de manera positiva con la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021. Donde las hipótesis específicas fueron: H1: El nivel de control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 es bajo y H2: El nivel de gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 es bajo.

Para ello fue necesario plantearse como objetivo general: Determinar la relación del control interno y la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 y como objetivos específicos: Evaluar el nivel de control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 y evaluar el nivel de la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.

La presente investigación es de relevante utilidad en la medida que permite profundizar en el conocimiento de la relación entre el control interno del área de almacén y la gestión de compras. La evidencia que existe sobre este problema de investigación es escaza, sobre todo cuando se trata de centros de salud administrados desde la gestión pública como lo es el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca. Por tanto, esta investigación contribuye como sustento empírico para la determinación de la relación

entre dichas variables y como fundamento para la mejora en la gestión administrativa pública de centro de salud.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Karamshetty et al., (2021) en su estudio titulado “Prácticas de gestión de inventario en centros de salud privados en el condado de Nairobi” (artículo científico). Medellín. Colombia. Tuvo como objetivo principal determinar las razones por las que los centros de salud privado de los países con ingresos bajos y medios tienen insuficiente cantidad de medicamentos a pesar de que son las que transportan mayor cantidad de otras drogas. La recolección de los datos se hizo mediante la técnica de entrevistas a través de una entrevista semiestructurada. Entre los principales resultados de la investigación se encontró que el exceso y escases de inventarios se puede deber a un incorrecto manejo del sistema de control inventarios como decisiones no tomadas en base a datos (90%), así como la mala implementación de un sistema tecnológico (48%).

Vinueza y Robalino (2020) en su investigación titulada “la optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa” (artículo científico). España. El estudio fue de tipo básica con un diseño no experimental de enfoque cualitativo y nivel descriptivo. La recolección de los datos se hizo a través de consultas de fuentes y estudios de casos a través de la técnica de revisión documental. Entre los principales resultados de la investigación se encontró que un control interno mejora la gestión en el área administrativa y en distintos niveles, de tal forma que contribuye a dar solución a problemas administrativos.

#### **Antecedentes nacionales**

Cueva et al. (2021) en su investigación titulada “Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén – 2020” (artículo científico) tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y rentabilidad de la empresa ALBIS PERU EIRL de Jaén en el 2020. Jaén. Perú. Entre los principales resultados de la investigación se encontró que el 18% de los encuestados indicaron que existe niveles deficientes de control interno en actividades como la segregación de pagos, desagregación de funciones y procesos de conciliación.

#### **Antecedentes regionales y locales**

Alva y Córdova (2021) su estudio titulado “Control de almacén y su incidencia en la rotación de mercaderías en la empresa Novacentro SAC, distrito de Rioja, 2018” (Tesis de licenciatura). Rioja. Perú. La investigación fue de tipo básica con un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y nivel relacional, aplicado a una muestra de

veinte trabajadores de la empresa seleccionados por criterio del investigador. La recolección de los datos se hizo mediante la técnica de encuestas utilizando como instrumento un cuestionario. Entre los principales resultados de la investigación se encontró que el estado del control de almacén de la empresa es de nivel bajo (55%), el nivel de rotación de mercaderías es de nivel bajo (70%) y el control de almacén se encuentra relacionado con la rotación de forma significativa con un coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0,7.

Mirano y Minchán (2021) en su investigación titulada “Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019” (Tesis de licenciatura). Tarapoto. Perú. Tuvo como objetivo principal conocer la influencia del control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa JRZ E.I.R.L. El estudio fue de tipo aplicada con un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, aplicado al gerente general, administrador, jefe de almacén. La recolección de datos se hizo mediante las técnicas de entrevista, observación y análisis de documental utilizando como instrumentos la guía de entrevistas, listas de cotejo y guía de análisis documental, respectivamente.

## **2.2. Fundamentos teóricos**

### **Variable 1. Control interno**

#### **Definición de control interno**

De acuerdo con Ortega et al. (2017) el control interno se define como un conjunto de procesos en las cuales participan todos los miembros de la empresa para la identificación, prevención y medidas de reparación de potenciales efectos riesgosos que pueda sufrir la entidad, con el objetivo de mantener la relación entre la empresa y el cliente, así como los estándares adecuados y de calidad para el correcto desempeño de los empleados. Por su parte, Imbaquing y García (2019) argumentan que el control interno es fundamental para el mantenimiento sostenible de una empresa u organización pública o privada porque gracias a él estas pueden mantener a salvo sus inversiones y activos a través del desarrollo de procesos de manera coherente, ordenada y actualizada, de ahí la importancia del desarrollo de planes y métodos de organización y procedimientos. Se puede entender, entonces, que el control interno es una herramienta fundamental de organización y mantenimiento de procesos que involucra los distintos niveles de un organismo estructurado y articulado que pretende identificar y mejorar las posibles deficiencias que puedan poner en riesgo el rendimiento de sus activos y la productividad de sus empleados.

## **Dimensiones del control interno de almacén**

### **Entorno de control**

Esta dimensión se entiende como la base fundamental sobre la cual se sostiene la estructura organizativa de la empresa y permite el logro de los objetivos. De acuerdo con el informe COSO (2013).

### **Valoración de riesgos**

Muchas de las actividades que se realizan a lo largo de los procesos para alcanzar los objetivos planteados por la empresa están sujetos a incertidumbre en su efectividad y riesgos diversos como: accidentes, robos, merma, etc. que deben ser previamente identificados y minimizados. A saber, se entiende como valoración de riesgos a la identificación y análisis de los potenciales factores que podría afectar los procesos diversos en el sistema de control interno y que impiden el alcance de los objetivos previamente establecidos (Calle-Álvarez et al., 2020). Asimismo, esta valoración debe ser realizada a partir de la identificación de riesgos internos y externos, que proporcionan las bases de sustento para la elaboración de actividades de respuesta adecuadas y óptimas según los riesgos identificados, permitiendo a la empresa o institución establecer un mayor nivel de competencia y posicionamiento financiero, así como una mejora en su imagen (Mayorga et al., 2018).

### **Actividades de control**

De acuerdo con Mayorga et al. (2018) se trata del establecimiento procedimientos que contribuyen en la mejora de la organización para así presentar mayor seguridad y capacidad de enfrentar riesgos. De manera similar, Calle-Álvarez et al. (2020) define esta dimensión como las actividades que necesarias para la administración y direccionamiento de las respuestas de eliminación y mitigación hacia los riesgos inminentes, por tanto, es fundamental que dichas actividades se lleven a cabo en todos los niveles y funciones de la empresa o institución. Asimismo, estas actividades deben ser correctamente diseñadas, actualizada y ejecutadas de manera pertinente para garantizar el efecto adverso a los riesgos y poder alcanzar los objetivos del sistema de control interno, siendo fundamental que se distribuyan a lo largo de cada una de las etapas del proceso (ASF, 2014). Esta dimensión está determinada a partir de tres principios o indicadores de actividades de control enfocadas en la detección, prevención, corrección de riesgos.

## **Información y comunicación**

Esta dimensión se comprende como la transmisión a todo el personal, de acuerdo con sus funciones y obligaciones, de la información actualizada sobre los procesos para una mejor gestión y control de las operaciones que realiza la empresa o institución (Mayorga 2018). Además, la velocidad de circulación de la información que previamente ha sido identificada y recopilada dependerá de los canales de comunicación y flexibilidad; es decir, contar con medios y formas de comunicación actualizados permitirá que la información relevante llegue a todos los miembros del organismo y les permita desempeñar sus funciones de manera pertinente (Calle-Álvarez, 2020). Asimismo, es fundamental que las empresas o instituciones cuenten con sistemas interrelaciones de comunicación que permitan agilidad en la captura e intercambio de información para así lograr una mejor dirección y administración de las operaciones que se realicen (Santa Cruz, 2015). Por tanto, se deben tener en cuenta tres principios o indicadores que son la calidad de la información, comunicación interna y externa.

## **Actividades de monitoreo**

Esta dimensión se define como el establecimiento de un adecuado proceso que verifique el mantenimiento y funcionamiento de los procesos a lo largo del tiempo. Es decir, se busca una evaluación constante y regular sobre el desempeño y la calidad del control interno para identificar si su funcionamiento es acorde a lo planificado y en sintonía con los objetivos planteados, caso contrario se deberán realizar modificaciones. Dicho proceso de verificación requiere de la revisión sistemática de las diversas etapas del sistema, así como sus componentes y elementos, de tal forma que permita identificar aquellas actividades que presentan deficiencias o son innecesarias: dicho proceso de verificación puede llevar a cabo de acuerdo con las actividades diarias, por grupos separados del personal o una combinación de ambos (Estupiñán, 2015). Asimismo, las actividades de monitoreo deben tener un enfoque de mejora continua, que distinga entre los procesos de supervisión, actividades que se realizan en cada nivel y que derivan hacia otros niveles, y actividades de monitoreo, aquellas que supervisan las actividades enfocadas en la prevención de riesgos y pérdidas (Calle-Álvarez et al., 2020). Esta dimensión está conformada por dos principios o indicadores: la evaluación continua y la comunicación de las deficiencias.

## **Variable 2. Gestión de compra**

### **Definición de la gestión de compra**

La segunda variable relevante para esta investigación es la gestión de compra debido que mantiene una relación subyacente con el control interno en el área de almacén. Para Ortiz (2016) la gestión de compras se entiende como una de las actividades más importantes de una empresa pues permite mejorar los márgenes de beneficio, satisfacer a los clientes, administrar la oferta y demanda de bienes, minimizar costos, generar ahorro, entre otros, garantizando una mejor administración de los bienes que ingresan y sales de la entidad. Mientras que Arenal (2016) argumenta que la gestión de compras se puede definir como el proceso de planificación de las compras de bienes de acuerdo con las necesidades del organismo o entidad según plazo establecido o momento determinado del tiempo, de tal forma que se identifican los potenciales proveedores, así como una estimación de los principales indicadores y características a tener en cuenta.

### **Dimensiones de la gestión de compras**

#### **Detección y descripción**

Esta dimensión se define como el reconocimiento de que la empresa o institución requiere de bienes y servicios para su funcionamiento por lo que existe una necesidad por cubrir que debe ser cubierta a partir de la adquisición de productos según corresponda (Heredia, 2002). Asimismo, es fundamental que dicha necesidad esté correctamente identificada, por ello se requiere de la descripción detallada de los bienes o servicios que pueden suplir la necesidad en cuestión, de tal forma que el proceso de compra se inicie de forma correcta y adecuada (Martínez, 2007). Por otro lado, esta dimensión está conformada por dos indicadores: identificación de la necesidad y descripción de la necesidad.

#### **Aprovisionamiento**

Para Sagri (2014) esta fase consiste en (i) la identificación de los proveedores que pueden suplir los bienes que necesita la empresa o institución, (ii) el establecimiento de un diálogo con los proveedores para la realización de negociaciones y cotización, (iii) elaboración de estrategias de comparación entre todas las alternativas de proveedores y ofertas cotizadas según las necesidades por cubrir y el presupuesto asignado, y por último (iv) la selección del proveedor (p.199). Mientras que para Heredia (2002) esta etapa del proceso solo involucra la recolección de la mayor cantidad de información de los potenciales proveedores de acuerdo a los bienes y necesidad que deben suplirse, para una posterior evaluación de requerimiento y el inicio de interacción y negociación. En

este sentido, se puede inferir esta etapa de los procesos consistes básicamente en identificación de los potenciales proveedores según los bienes y servicios que necesita la empresa o institución y la formación de alternativas de proveedores de tal forma que se puedan realizar la posterior negociaciones y evaluación de la mejor alternativa; ambas serán comprendidas como indicadores.

### **Preparación de la compra**

De acuerdo con Martínez (2007) esta dimensión se comprende como la derivación de la previa identificación como posible proveedor del bien en cuestión que quiere adquirir la empresa o institución; es decir, se debe poner en cuestión y evaluación a dicha alternativa en función de los requerimientos y caracterización de la necesidad identificada, se trata de saber si el proveedor puede satisfacción dicha necesidad en su totalidad, la velocidad con la puede ofertar el bien de interés, etc. De igual forma, Escrivá et al. (2014) argumenta que la preparación de la compra se debe sustentar sobre la base del análisis de los requerimientos de la institución, así como de cuestiones restrictivas como el presupuesto, tiempo, etc., de tal forma que se elija la alternativa que mejor se ajuste a las necesidades de la empresa. En este sentido, se puede comprender que esta dimensión se sustenta sobre la evaluación de los requerimientos de los bienes que satisfacen la necesidad identificada en congruencia con las características y beneficios de los proveedores, y el establecimiento de conocimiento mutuo entre cliente y proveedor para la selección de la mejor alternativa de compra.

### **Ejecución de la compra**

Esta dimensión se puede conceptualizar como la acción de solicitar las órdenes de compra o pedido a los proveedores, que es entendido como un compromiso que debe cumplirse en un tiempo y precio determinado, y se concluye en el desembolso del pago de la parte demandante (Sagri, 2014). De manera similar, Escrivá et al. (2014) la ejecución de la compra se deriva de un proceso de negociación previo entre el proveedor seleccionado y la empresa o institución demandante, para posteriormente se logre un acuerdo que beneficie a ambas partes y se concretice la compra de la oferta más conveniente y adecuada. De estas definiciones se pueden comprender que la ejecución de las compras de deriva de la solicitud y concretización de la compra, y de la evaluación de los beneficios que en consecuencia se obtendrían de la ella siendo la oferta más conveniente.

## **Seguimiento y control**

Esta dimensión se define como la vigilancia y control de garantía de los acuerdos de compra pactados entre las partes; es decir, se debe verificar que los términos establecidos en el contrato de compra como: unidades solicitadas, plazos de entrega, control de calidad, etc. se ejecutan correctamente, caso contrario se deben identificar la deficiencias y razones del incumplimiento (Heredia, 2002). Por ello, es fundamental que el responsable de compras de la empresa o institución realice periódicamente seguimiento a los pedidos realizados, ya sea a través de aplicativos, comunicación directa u otros, para que se mantenga informado en todo momento de la etapa del proceso de entrega en se encuentra su pedido (Escrivá et al. 2014). Además, es fundamental que se realice el seguimiento no solo con el objetivo de monitorear una compra ya realizada sino también para tener conocimiento sobre oportunidades de compra, por ello es fundamental un sistema de compras adecuado (Hernández et al., 2019). De esta manera se puede inferir que el seguimiento y control de las compras demanda de, en primera instancia, la verificación de que los acuerdos establecidos en el contrato u orden de compra efectivamente se lleva a cabo, para ello es relevante hacer seguimiento a las etapas en que se encuentra la compra, así como una comunicación fluida con los proveedores. Y, en segunda instancia, la identificación de ineficiencias o incumplimiento de las órdenes solicitadas con miras a tomar medidas correctivas.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Inventario:** conjunto de objetos y bienes valorables que son propiedad de una entidad pública o privada, que son registradas y administradas por un área determinada de la entidad (Martínez y Garrido, 2017, p.111).

**Comprar:** lograr la adquisición y posición de un bien de interés a cambio de trabajo o dinero y que genera alguna forma de beneficio de directo e indirecto, así como a corto o mediano plazo (Sagri, 2014, p.5).

**Almacén:** espacio delimitado que cumple la función de contener objetos o productos diversos particulares de acuerdo con sus especificaciones de conservación, con el objetivo de proteger y conservar dichos bienes (Flamarique, 2019, p.14).

**Aprovisionamiento:** identificación de los potenciales proveedores según los bienes que necesita la entidad y la formación de alternativas de proveedores para una posterior negociaciones y evaluación de la mejor alternativa (Heredia, 2002, p.12).

**Comunicación interna:** correcta especificación de funciones y obligaciones de todos los miembros pertenecientes al sistema de control interno de tal forma que sean responsables y logren llevar a cabo sus actividades (González, s.f., p.31)

**Evaluación de requerimientos:** Determinación de los principales criterios de selección en cada compra, para así evaluar cada alternativa y aquella que resulte de mayor conveniencia para la empresa o institución (Heredia, 2002, p.12).

## **CAPÍTULO III**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1. Ámbito y condiciones de la investigación**

##### **3.1.1. Ubicación política**

El Centro de Salud Mental Comunitario-Nueva Cajamarca, el cual se encuentra situado al norte entre el margen derecha e izquierda de la carretera Fernando Belaunde Terry, este distrito de la provincia de Rioja, Región San Martín

Con la finalidad de mejorar la Salud Mental en la población, del Alto Mayo en conjunto con el Hospital Rural de Nueva Cajamarca iniciaron las gestiones con el CSMC-NC, de implementar las políticas, estrategias para mejorar la Salud Mental en la población, de esta manera es muy importante la creación de 01 código AIRHPS de un Lic, Psicología para laborar en el Centros de Salud Mental Comunitario de Nueva Cajamarca

##### **3.1.2. Ubicación geográfica**

El Centro de Salud Mental Comunitario-Nueva Cajamarca, se encuentra ubicado en el Psj. Magisterial, S/N, intersección con Jr. Santa Cruz – Urbanización Magisterial.

##### **3.1.3. Periodo de ejecución**

El trabajo se realizó en el periodo 2023.

##### **3.1.4. Autorizaciones y permisos**

La investigación no conto con dicho permiso.

##### **3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad**

La investigación no conto con dicho control ambiental.

##### **3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales**

La investigación respetó los estándares establecidos por la universidad y sobre todo se realizó bajo los lineamientos de las normas Apa séptima edición, también es importante resaltar que se guardó la confidencialidad de los trabajadores del almacén del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín

#### **3.2. Sistema de variables**

##### **3.2.1 Variables principales**

**Variable Independiente:** Control interno del área de almacén.

**Variable empírica 1:** Entorno de control, integridad y valores éticos, procesos y evaluación de conductas, delegación de responsabilidades, estructura y plan organizacional, competencia profesional.

**Variable empírica 2:** Valoración de riesgo, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, evaluación de riesgos, administración de cambio.

**Variable empírica 3:** Actividades de control, prevención de riesgos, mitigación de riesgos, corrección de riesgos.

**Variable empírica 4:** Información y comunicación, calidad de la información, comunicación interna, comunicación externa.

**Variable empírica 5:** Actividades de monitoreo, evaluación continua, comunicación de deficiencias.

**Variable dependiente:** Gestión de compras

**Variable empírica 1:** Detección y descripción, identificación de la necesidad, descripción de la necesidad.

**Variable empírica 2:** Aprovisionamiento, identificación de proveedores, formación de alternativas.

**Variable empírica 3:** Preparación, evaluación de requerimientos, conocimiento mutuo.

**Variable empírica 4:** Ejecución, solicitud de compra, evaluación de beneficios.

**Variable empírica 5:** Seguimiento y control, verificación de cumplimiento, medidas correctivas.

**Tabla 1.**

*Descripción de variables del objetivo específico N° 1.*

Objetivo específico N° 1: Evaluar el nivel de control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Control interno	Entorno de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo.	Cuestionario	Ordinal

**Tabla 2.**

*Descripción de variables del objetivo específico N° 2.*

Objetivo específico N° 2: Evaluar el nivel de la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Gestión de compras	Detección y descripción, aprovisionamiento, preparación, ejecución, seguimiento y control	Cuestionario	Ordinal

### 3.2.2 Variables secundarias

No cuenta.

### 3.3. Procedimientos de la investigación

#### 3.3.1 Diseño de la investigación

##### Tipo y nivel de la investigación

El estudio ha sido de tipo aplicada.

Esta investigación es de nivel relacional.

##### Población y muestra

**Población:** En este sentido, para esta investigación la población estuvo conformada por los 40 trabajadores que se relacionan con el área de almacén del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, según la plataforma virtual Consulta RUC de la SUNAT.

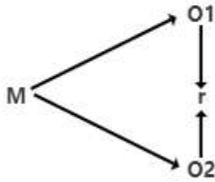
**Muestra:** En este sentido, la muestra para la presente investigación ha sido de 40 trabajadores que tienen relación directa con el área almacén y la gestión de compras de la entidad.

##### Diseño analítico, muestral y experimental

De acuerdo con Pelella y Martins (2012), una investigación no experimental es aquella donde no existe intervención alguna del investigador y solo se restringe a la técnica puramente de observación de los hechos en un momento del tiempo determinado. Por su parte Bernal (2010) establece que un estudio transversal es aquel donde la información se obtiene una única vez en un momento determinado para ser utilizada de manera descriptiva, relacional o explicativa. En este sentido, esta investigación pretende estudiar el comportamiento entre control interno del área de almacén y la gestión de

compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021, con el objetivo de contrastar su relación subyacente. A continuación, se presenta de manera gráfica la relación hipotética entre las variables.

Esquema:



**Donde:**

- M = Todos los trabajadores que tienen relación con el área de almacén y gestión de compras.
- O1 = Control interno de almacén
- O2 = Gestión de compras
- r = Relación

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

De acuerdo con Díaz (2009), la encuesta es una técnica de investigación que le permite al investigador recolectar datos de su interés siempre que esta sea aplicada de forma correcta y objetivamente, ya a través de preguntas formularas para una respuesta directa o indirecta (p.219).

Según Bernal (2010), un cuestionario se define como un instrumento para la recolección de información a través de un conjunto de preguntas formuladas en base a fundamentos teóricos de interés para una investigación particular o como un instrumento previamente validado y estandarizado (pp.245-246). En otras palabras, el cuestionario es una herramienta relevante que permite la recolección de información de interés para el investigador a través de su aplicación directa a los encuestados gracias a formulación preguntas de preguntas claras, ordenadas y coherentes.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Resultado general

Se tiene como objetivo general: Determinar la relación del control interno y la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.

**Tabla 3.**

*Prueba de correlación de las variables control interno y gestión de compras.*

		Control interno	Gestión de compras
Control interno	C. Pearson Sig. (bilateral)	1	,813** ,000
	N	40	40
Gestión de compras	C. Pearson Sig. (bilateral)	,813** ,000	1
	N	40	40

Nota: Elaboración propia

#### Interpretación:

Según los resultados que se evidencian en la tabla 3, se muestra que hay una relación significativa entre las variables, pues el valor sig. obtenido es de 0.000, con un valor de coeficiente de 0.813, demostrando que existe relación positiva y significativa, entre el control interno y la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna.

#### 4.2. Resultado específico 1

Se tiene como objetivo específico 1: Evaluar el nivel de control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.

**Tabla 4.**

*Descripción del control interno.*

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Bajo	34	78	19	48%
Regular	79	123	15	38%
Alto	124	170	6	15%
Total			40	100%

Nota: Elaboración propia

**Interpretación:**

Al analizar la tabla 4 se evidencia que el 48% de usuarios manifiestan el control interno está en un nivel bajo, mientras que el 38% manifiesta el grado regular y el 15% la colocó en un nivel alto.

**Tabla 5.**

*Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable control interno.*

Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
		Desde	Hasta		
Entorno de calidad	Bajo	10	22	18	45%
	Regular	23	35	17	43%
	Alto	36	50	5	13%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Valoración de riesgo	Bajo	8	18	21	53%
	Regular	19	29	14	35%
	Alto	30	40	5	13%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Actividades de control	Bajo	6	13	37	93%
	Regular	14	21	3	8%
	Alto	22	30	0	0%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Información y comunicación	Bajo	5	11	32	80%
	Regular	12	18	8	20%
	Alto	19	25	0	0%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Actividades de monitoreo	Bajo	4	8	39	98%
	Regular	9	13	1	3%
	Alto	14	20	0	0%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración propia

**Interpretación:**

Se evidencia el comportamiento de las dimensiones de la variable control interno, como se indica en cuanto al entorno de calidad se ubica en nivel bajo con un 45%, la dimensión valoración de riesgo se posiciona en un nivel bajo con un 53%, las actividades de control se ubican en un nivel bajo con un 93%, la información y comunicación se posiciona en un nivel bajo con un 80% y las actividades de monitoreo se posiciona en un nivel bajo con un 98%.

### 4.3. Resultado específico 2

Se tiene como objetivo específico 2: Evaluar el nivel de la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.

**Tabla 6.**

*Descripción de la gestión de compras.*

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Bajo	20	47	21	53%
Regular	48	75	13	33%
Alto	76	100	6	15%
Total			40	100%

Nota: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Al analizar la tabla 6 se evidencia que el 53% de usuarios manifiestan que la gestión de compras está en un nivel bajo, mientras que el 33% manifiesta el grado regular y el 15% la colocó en un nivel alto.

**Tabla 7.**

*Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable gestión de compras.*

Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
		Desde	Hasta		
Detección y descripción	Bajo	4	9	18	45%
	Regular	10	15	18	45%
	Alto	16	20	4	10%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Aprovisionamiento	Bajo	4	9	16	19%
	Regular	10	15	19	52%
	Alto	16	20	5	29%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Preparación	Bajo	4	9	20	19%
	Regular	10	15	14	52%
	Alto	16	20	6	29%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Ejecución	Bajo	4	9	18	45%
	Regular	10	15	17	43%
	Alto	16	20	5	13%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>
Dimensión	Calificación	Rango		Frec.	%
Seguimiento y control	Bajo	4	9	20	50%
	Regular	10	15	15	38%
	Alto	16	20	5	13%
	<b>Total</b>			<b>40</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración propia

**Interpretación:**

Se evidencia el comportamiento de las dimensiones de la variable gestión de compras, como se indica en cuanto a la dimensión detección y descripción se ubica en nivel bajo con un 45%, la dimensión aprovisionamiento se posiciona en un nivel bajo con un 52%, la preparación se ubica en un nivel bajo con un 52%, la dimensión ejecución se posiciona en un nivel bajo con un valor del 45% y la dimensión seguimiento y control su ubica en un nivel bajo con un valor del 50%.

**Discusión de resultados**

- Los resultados percibidos en la investigación evidenciaron que existe una relación entre las variables control interno y gestión de compras, con valor de significancia de 0.813, donde se demuestra que existe una relación positiva alta, este resultado al ser comparado con García y Sánchez (2019), en esta investigación se concluyó que no es posible llevar una eficiente gestión de inventario sin la existencia de documentos que establezcan la funciones, políticas y procesos de cada área y nivel. Además, el incumplimiento de políticas de la empresa se refleja a través de la mala gestión en el proceso de compras, así como en el proceso de recepción y almacenamiento de bienes. Así mismo la teoría señala Arenal (2016) argumenta que la gestión de compras se puede definir como el proceso de planificación de las compras de bienes de acuerdo con las necesidades del organismo o entidad según plazo establecido o momento determinado del tiempo, de tal forma que se identifican los potenciales proveedores, así como una estimación de los principales indicadores y características a tener en cuenta. Por su parte, Méndez et al. (2020) explica que la gestión de compras se puede entender como el abastecimiento de los requerimientos de las entidades públicas o privadas a través del otorgamiento de insumos y materiales que son fundamentales para la producción o realización de actividades propias de la entidad, siempre que dicha adquisición de bienes se realice a partir de la caracterización de las características requeridas por cada área o nivel de la entidad. En este sentido, se puede comprender que la gestión de compras cumple un papel fundamental en la administración de bienes de una entidad y está íntimamente relacionada con el control interno del área de almacén. La definición propuesta por los diversos autores abarca diferentes aspectos relevantes que una entidad debe tomar en cuenta si pretende mejorar la eficiencia de sus procesos de adquisición de inventarios, más aún si se trata de un centro de salud público como es el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca (Sagri, 2014, p. 125).

- El resultado obtenido en el objetivo específico uno posicionó al control interno en un nivel bajo con un valor de 48%, este resultado al ser comparado con Vinuesa y Robalino (2020), investigación que tuvo como conclusión que el control interno permite la corrección de los defectos identificados a lo largo de los procesos administrativos, permitiendo el cumplimiento de objetivos planteados. Además, el control interno permite tener una mejor gestión sobre los procesos en diferentes niveles y según los procesos que se ejecutan en la institución. Por su parte, Imbaquing y García (2019) argumentan que el control interno es fundamental para el mantenimiento sostenible de una empresa u organización pública o privada porque gracias a él estas pueden mantener a salvo sus inversiones y activos a través del desarrollo de procesos de manera coherente, ordenada y actualizada, de ahí la importancia del desarrollo de planes y métodos de organización y procedimientos. Se puede entender, entonces, que el control interno es una herramienta fundamental de organización y mantenimiento de procesos que involucra los distintos niveles de un organismo estructurado y articulado que pretende identificar y mejorar las posibles deficiencias que puedan poner en riesgo el rendimiento de sus activos y la productividad de sus empleados.
- En la variable gestión de compras se obtuvo un resultado de 50%, posicionando a la variable en un nivel bajo, este resultado al ser comparado con Alva y Córdova (2021), investigación que tuvo como conclusión que la ejecución del control interno y la rotación de mercadería no se ejecuta adecuadamente en la empresa Nova Centro SAC, esto posiblemente debido a la falta de un seguimiento de los procesos de manera oportuna. Además, el control interno de almacén tiene un efecto positivo sobre la rotación de la mercadería, por lo que se infiere que para alcanzar un mayor nivel de rotación es necesario mejorar el control interno de almacén.

## CONCLUSIONES

1. Concluyendo con el objetivo general, el cual tuvo un valor  $r$  de 0.813, se acepta la hipótesis alterna: El control interno se relaciona de manera positiva alta con la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021, es muy importante resaltar que el control interno es una herramienta fundamental de organización y mantenimiento de procesos que involucra los distintos niveles de un organismo estructurado y articulado que pretende identificar y mejorar las posibles deficiencias que puedan poner en riesgo el rendimiento de sus activos y la productividad de sus empleados y así mismo se puede comprender que la gestión de compras cumple un papel fundamental en la administración de bienes de una entidad y está íntimamente relacionada con el control interno del área de almacén.
2. En referencia al resultado específico uno, se concluye que según los resultados obtenidos el control interno la variable se posiciona en un nivel bajo con un valor del 48%, en un nivel regular con un valor del 38% y alto con un valor del 15%.
3. Prosiguiendo con el resultado específico dos, se concluye que la gestión de compras se posiciona en un nivel bajo con un valor del 53%, en un nivel regular con un valor del 33% y en un nivel alto con un valor del 15%, ello se debe que la gestión de compras se puede entender como el abastecimiento de los requerimientos de las entidades públicas o privadas a través del otorgamiento de insumos y materiales que son fundamentales para la producción o realización de actividades propias de la entidad, siempre que dicha adquisición de bienes se realice a partir de la caracterización de las características requeridas por cada área o nivel de la entidad.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda elaborar un sistema que permita la optimización del control interno solucionando así la carencia de medicamentos presentados, aportando una base para la correcta gestión de compras, mejorando la calidad de vida de los usuarios pertenecientes al centro comunitario.
2. Se recomienda a la administración del centro de salud comunitario promover la participación de toda la planilla de colaboradores con el objetivo de identificar, prevenir y elaborar medidas de reparación de potenciales efectos riesgosos que pueda sufrir la entidad, con el objetivo de mantener los estándares adecuados y de calidad para el correcto desempeño de los empleados.
3. Se sugiere a la administración capacitarse en la optimización de la gestión de compras con el propósito de mejorar los márgenes de beneficio, administrar la oferta y demanda de bienes, minimizar costos, generar ahorro, entre otros, garantizando una mejor administración de los bienes que ingresan y salen de la entidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva, M., & Córdova, N. (2021). Control de almacén y su incidencia en la rotación de mercaderías en la empresa Novacentro SAC, distrito de Rioja, 2018. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/4067>
- Arenal, C. (2016). Gestión de compra en el pequeño comercio. La Rioja: Editorial Tutor Formación. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=mgEKDQAAQBAJ&pg=PA146&dq=gesti on+de+compras&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjikrrOo8\\_aAhWB1IMKHc9qCGEQ6AEIUzAJ#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=mgEKDQAAQBAJ&pg=PA146&dq=gesti+on+de+compras&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjikrrOo8_aAhWB1IMKHc9qCGEQ6AEIUzAJ#v=onepage&q&f=false)
- Arrieta, J. (2011). Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (Centros de Distribución, CEDIS). *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 16(30), 83-96. Obtenido de [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-18862011000100007](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862011000100007)
- ASF, C. d. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5\\_mex\\_ane\\_101.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf)
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencia sociales. Colombia: Pearson Educación.
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Juan, E.-Á. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de la ciencias*, 6(1), 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Carrasco, G. (2021). Sistema de control interno para la efectividad presupuestal de bienes y servicios en el hospital Las Mercedes Chiclayo. Lima, Perú: Tesis de Maestría. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71501>
- Commission Committee of Sponsoring Organization, C. (2013). Control Interno - Marco Integrado. Resumen ejecutivo. España: Instituto de Auditores Internos. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, R. (2021). Control interno y la rentabilidad de la

empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10494-10513.  
doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1093](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093)

- Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.
- Escrivá, J., Savall, V., & Martínez, A. (2014). *Gestión de compras*. Madrid: Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448611306.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). Enfoque contemporáneo del control interno Informe COSO. En *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (págs. 25-47). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Flamarique, S. (2019). Qué es un almacén. En *Manual de gestión de almacenes* (págs. 13-15). Barcelona: Marge Books.
- González, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante*. Qualpro consulting S.C. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Gutiérrez-Sarmiento, M., Narváez-Zurita, C., & Ormaza-Andrade, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 553-583.  
doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.381>
- Heredía, N. (2002). *Gestión de compras*. En *Gerencia de compras: la nueva estrategia competitiva* (2 ed., págs. 1-27). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.co/books?id=mb3aAQAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Hodgkin, D., Piazza, M., Crisante, M., Gallo, C., & Fiestas, F. (2014). Disponibilidad de medicamentos psicotrópicos en establecimientos del Ministerio de Salud del Perú, 2011. *Revista peruana de medicina experimental y salud pública*. Obtenido de <https://rpmpesp.ins.gob.pe/rpmpesp/article/view/115/1883>
- Idrogo, L., Gutierrez, E., Quiroz, W., & Ruiz, P. (2015). *Mejora de la gestión de compras*

- para reducir los costos de aprovisionamiento en la empresa Encoservice E.I.R.L. *INGnosis*, 1(1), 57-74. Obtenido de <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ingnosis/article/view/1616>
- Jara, H., Velasco, H., Canepa, E., & Daza, A. (2019). La estrategia de inventarios en la reducción de los costos logísticos de una empresa comercializadora de piezas, partes y accesorios de mantenimiento. *Revista Científica EPigmalión*, 1(2), 17-27. doi:<https://doi.org/10.51431/epigmalion.v1i2.537>
- Karamshetty, V., De Vries, H., Van, L., Dewilde, S., Minnaard, W., Ongarora, D., . . . Yadav, P. (2021). Inventory Management Practices in Private Healthcare Facilities in Nairobi County. *Production and Operations Management*, 1-19. doi:<https://doi.org/10.1111/poms.13445>
- Martínez, E. (2007). Funciones de la dirección de compra en las distintas etapas del aprovisionamiento. En *Gestión de compras, negociación y estrategias de aprovisionamiento* (4 ed., págs. 29-38). Madrid: Fundación Confemetal. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=pCURoJM0waAC&lpg=PA29&ots=d4DIrObWP9&dq=%22gesti%C3%B3n%20de%20compras%22&hl=es&pg=PA31#v=onepage&q=%22gesti%C3%B3n%20de%20compras%22&f=false>
- Martínez, M., & Garrido, I. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 7(13), 109-129. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>
- Mayorga, M., Nauñay, M., Comas, R., & Guaigua, M. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. *Pisteme*, 5(1), 512-526. Obtenido de <http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/1501>
- Méndez-Matovelle, A., Quevedo-Barros, M., Carangui-Veleceta, P., & Jácome-Ortega, M. (2020). Gestión de compras como estrategia competitiva de las organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(3), 97-125. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i3.890>
- 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. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11458/3973>

- Munguía, R., & García, D. (2020). El control interno y la gestión del Sistema Integral de Salud en el Hospital Regional Docente Materno Infantil El Carmen. *Prospectiva Universitaria*, 14(1), 61-69. doi:<https://doi.org/10.26490/uncp.prospectivauniversitaria.2017.14.701>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U. Ed.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Xavier, E. (2019). Control interno de inventario como recuso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(87), 860-873. doi:<https://doi.org/10.37960/revista.v24i87.24641>
- Pellella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Sagri, A. (2014). El procedimiento del área de compras. En *Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento* (págs. 192-221). México D.F.: Editorial Patria. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=EW\\_gBAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=EW_gBAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(1), 36-43. doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima: Editorial San Marcos.
- Vinueza-Franco, J., & Robalino-Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 14-38. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

**ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera se relaciona el control interno con la gestión de compras del Centro de Salud Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b> a. ¿Cuál es el nivel del control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021? b. ¿Cuál es el nivel de la gestión de compras del Centro de Salud Mental</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación del control interno y la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> a. Evaluar el nivel de control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 b. Evaluar el nivel de la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> El control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021. <b>Ho:</b> El control interno no se relaciona de manera positiva con la gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>H1:</b> El nivel de control interno del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 es bajo. <b>H2:</b> El nivel de gestión de compras del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021 es bajo.</p>	<p><b>Variable X</b> Control interno del área de almacén</p> <p>Conjunto de procesos en las cuales participan todos los miembros de la empresa o institución para la identificación, prevención y medidas de reparación de potenciales efectos riesgosos que pueda sufrir la entidad, con el objetivo de mantener la relación entre la empresa y el cliente, así como los estándares adecuados y de calidad para el correcto desempeño de los empleados (Ortega <i>et al.</i>, 2017, p.73)</p>	Entorno de control	Integridad y valores éticos	<p><b>Tipo:</b> aplicada</p> <p><b>Nivel:</b> relacional</p> <p><b>Diseño:</b> no experimental</p> <p><b>Población:</b> Por los trabajadores del área de almacén seleccionados</p> <p><b>Muestra:</b> 40 trabajadores seleccionados del área de almacén</p> <p><b>Técnica:</b> encuestas</p> <p><b>Instrumento:</b></p>
					Procesos y evaluación de conductas	
					Delegación de responsabilidades	
					Estructura y plan organizacional	
					Competencia profesional	
				Valoración de riesgo	Establecimiento de objetivos	
					Identificación de riesgos	
					Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	Administración de cambio	
					Prevención de riesgos	
					Mitigación de riesgos	
				Información y comunicación	Corrección de riesgos	
Calidad de la información						
Comunicación interna						
Actividades de monitoreo	Comunicación externa					
	Evaluación continua					
	Comunicación de deficiencias					

Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021?			<p><b>Variable Y</b></p> <p>Gestión de compras</p> <p>abastecimiento de los requerimientos de las entidades públicas o privadas a través del otorgamiento de insumos y materiales que son fundamentales para la producción o realización de actividades propias de la entidad, siempre que dicha adquisición de bienes se realice a partir de la caracterización de las características requeridas por cada área o nivel de la entidad (Méndez <i>et al.</i>, 2020, p.100)</p>	Detección y descripción	Identificación de la necesidad	<p>2 cuestionario o con 34 y 20 preguntas tipo Likert con una escala del 1 al 5. Donde 1 = Muy en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = indiferente, 4 = De acuerdo y 5 = muy de acuerdo.</p>
					Descripción de la necesidad	
				Aprovisionamiento	Identificación de proveedores	
					Formación de alternativas	
				Preparación	Evaluación de requerimientos	
					Conocimiento mutuo	
				Ejecución	Solicitud de compra	
					Evaluación de beneficios	
					Verificación de cumplimiento	
				Seguimiento y control	Medidas correctivas	

**Fuente:** Elaboración propia



## Anexo 2. Instrumento de la variable I

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



### **Cuestionario sobre control interno en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021**

Buen día estimado participante, actualmente estoy realizando una investigación con el objetivo de conocer las precisiones sobre el control interno que se desarrolla en área de almacén del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca. Por ello, le solicito que responda cada enunciado de este cuestionario con sinceridad basándose en su propia perspectiva y/o objetividad. Es importante aclararle que la presente investigación es de carácter anónimo y sus fines son íntegramente académicos.

Por favor marque con una (X) según corresponda en cada enunciado que se evalúa a través de ítem en una escala del 1 al 5, que indican lo siguiente:

<b>Escala de Medición</b>	Completamente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente o neutro	De acuerdo	Completamente de acuerdo
<b>Valoración</b>	1	2	3	4	5

	<b>N°</b>	<b>CONTROL INTERNO DE ALMACÉN</b>					
<b>Entorno de control</b>		<b>Integridad y valores éticos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	1	Todos los trabajadores del área de almacén conocen la estructura organizativa del centro de salud mental.					
	2	Todos los trabajadores del área de almacén tienen un comportamiento laboral de acuerdo con el código de conducta del centro de salud mental.					
		<b>Procesos y evaluación de conductas</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	3	Los responsables de área supervisan constantemente las funciones asignadas a los empleados del área de almacén del centro de salud mental.					
	4	Se aplican sanciones o llamadas de atención a los empleados que no cumplan con el código de conducta del centro de salud mental.					
		<b>Delegación de responsabilidades</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	5	Los miembros que laboran en el área de almacén del centro de salud mental conocen completamente sus funciones y obligaciones.					
	6	Las labores que se realizan en el área de almacén del centro de salud mental se asignan de acuerdo con las habilidades y experiencia de los trabajadores.					
		<b>Estructura y plan organizacional</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

	7	En el área de almacén del centro de salud mental existen afiches o carteles que indican la estructura jerárquica de los responsables de área.							
	8	Los trabajadores del área de almacén del centro de salud mental conocen cómo está organizada su área de trabajo.							
	<b>Competencia profesional</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
	9	Los trabajadores del área de almacén del centro de salud mental son eficientes porque conocen claramente sus funciones y obligaciones.							
	10	Todos los empleados que empiezan en el área de almacén del centro de salud reciben una descripción de sus funciones que facilitan su trabajo.							
<b>Valoración de riesgo</b>	<b>Establecimiento de objetivos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
	11	Todos los trabajadores del área de almacén del centro de salud mental conocen cual es el objetivo de sus funciones y obligaciones.							
	12	Los empleados del área de almacén del centro de salud mental deben cumplir con procesos que son supervisadas por sus responsables de área.							
	<b>Identificación de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
	13	Los trabajadores del área de almacén del centro de salud mental constantemente identifican potenciales riesgos que puedan sufrir por realizar sus funciones.							
	14	Los responsables del área del almacén constantemente corrigen los riesgos identificados dentro y fuera del área de almacén del centro de salud.							
	<b>Evaluación de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
	15	En el área de almacén de centro de salud mental se toman medidas para evitar riesgos según su nivel de peligrosidad.							
	16	En el área de almacén del centro de salud mental se corrigen las medidas de prevención de accidentes que antes no funcionaron.							
	<b>Administración de cambio</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
17	En el área de almacén del centro de salud mental constantemente se realizan mejoras en los procesos y funciones.								
18	El área de almacén del centro de salud ha sufrido cambios positivos debido a auditorias internas y externas realizadas.								
<b>Actividades de control</b>	<b>Detección de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
	19	Considero que el área de almacén del centro de salud mental está completamente protegida ante posibles accidentes.							
	20	Los responsables del área de almacén del centro de salud mental toman en cuenta las sugerencias de los trabajadores para prevenir posibles accidentes.							
	<b>Prevención de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
	21	Muchas de los potenciales riesgos reportados en el área de almacén del centro de salud mental han tenido algún tipo de medida para que no ocurra un accidente.							
	22	En el área de almacén del centro de salud mental existen medidas de prevención y control contra accidentes.							
	<b>Corrección de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		
23	En el área de almacén del centro de salud mental con frecuencia se mejoran las medidas contra accidentes de trabajo.								
24	El área de almacén del centro de salud mental cuenta con medidas de prevención contra siniestros (por ejemplo: robos, accidentes, incendio, entre otros).								
<b>I</b>	<b>n</b>	<b>Calidad de la información</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>		

	25	Es frecuente que exista un registro de todo los bienes y medicamentos que circulan en el área de almacén del centro de salud mental.						
	26	Los responsables del área de almacén del centro de salud constantemente recopilan información sobre el desempeño de los trabajadores.						
	<b>Comunicación interna</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	27	Todos los empleados del área de almacén del centro de salud mental siempre están informados de los accidentes o potenciales riesgos en sus áreas de trabajo.						
	28	En el área de almacén del centro de salud mental existe una comunicación rápida entre los empleados, supervisores y jefes de áreas.						
	<b>Comunicación externa</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	29	En el área de almacén del centro de salud mental la comunicación con los proveedores de medicamentos es frecuente.						
	30	En el área de almacén del centro de salud mental existe un sistema para brindar información a los auditores externos.						
<b>Actividades de monitoreo</b>	<b>Evaluación continua</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	31	En área de almacén del centro de salud mental todas las actividades que realizan los empleados son supervisadas constantemente.						
	32	Las deficiencias que se corrigieron en el proceso de almacenamiento de medicamentos del centro de salud mental son evaluadas con frecuencia.						
	<b>Comunicación de deficiencias</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	33	Los responsables del área de almacén del centro de salud mental siempre están informados de los problemas durante el proceso de almacenamiento de bienes.						
	34	Los miembros de la alta dirección siempre están informados de los riesgos de accidentes por deficiencias en el área de almacén del centro de salud mental.						

Gracias por su colaboración.

## Anexo 2. Instrumento de la variable II



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD**



**Cuestionario sobre de compras del Centro de Salud Mental Comunitario –  
 Nueva Cajamarca, San Martín, 2021**

Buen día estimado participante, actualmente estoy realizando una investigación con el objetivo de conocer las precisiones sobre la gestión de compras que se desarrolla para el abastecimiento de bienes del Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca. Por ello, le solicito que responda cada enunciado de este cuestionario con sinceridad basándose en su propia perspectiva y/o objetividad. Es importante aclararle que la presente investigación es de carácter anónimo y sus fines son íntegramente académicos.

Por favor marque con una (X) según corresponda en cada enunciado que se evalúa a través de ítem en una escala del 1 al 5, que indican lo siguiente:

Escala de Medición	Completamente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente o neutro	De acuerdo	Completamente de acuerdo
Valoración	1	2	3	4	5

N°	<b>GESTIÓN DE COMPRAS</b>				
<b>Detección y descripción</b>	<b>Identificación de la necesidad</b>				
	1	2	3	4	5
	2	Antes de realizar las compras de medicamentos siempre se verifica qué medicamentos necesitan comprarse y en qué cantidad.			
	3	Los medicamentos que deben ser comprados se clasifican según su nivel de importancia y necesidad para los pacientes.			
<b>Detección y descripción</b>	<b>Descripción de la necesidad</b>				
	3	4	5	Los medicamentos que se necesitan siempre son descritos con detalle previo a realizar su compra.	
	4	Previo a realizar la compra de los medicamentos se verifica la cantidad, calidad, duración, etc. que deben tener.			
<b>Aprovisionamiento</b>	<b>Identificación de proveedores</b>				
	5	6	7	8	9
	5	Antes de realizar la compra de bienes y medicamentos se realizan investigaciones sobre los potenciales proveedores.			
	6	Se elaboran informes con la descripción detallada de los potenciales proveedores de los bienes y medicamento que necesita el centro de salud.			
<b>Aprovisionamiento</b>	<b>Formación de alternativas</b>				
	7	8	9	10	11
7	Se elaboras alternativas de proveedores de acuerdo con el presupuesto asignado por el centro de salud.				

	8	Se toman en cuentas las características técnicas y de servicio de los proveedores en la elaboración de alternativas antes de realizar la compra de medicinas.						
Preparación	<b>Evaluación de requerimientos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	9	Se establecen estándares o características mínimas de calidad y servicio que deben cumplir los potenciales proveedores.						
	10	Se realizan comparaciones y procesos de discriminación entre las alternativas de proveedores previo a realizar la compra de medicamentos.						
	<b>Conocimiento mutuo</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	11	El responsable de la gestión de compras realiza constantes visitas a las instalaciones de los proveedores previo a realizar la compra de medicamentos.						
	12	Los proveedores de medicamentos mantienen comunicación constante con el responsable de ventas del centro de salud.						
Ejecución	<b>Solicitud de compra</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	13	El responsable de la gestión de compras del centro de salud siempre elige al proveedor de medicamento según las necesidades previamente identificadas.						
	14	Cuando se realizan las solicitudes de compra a los proveedores siempre se tienen se establecen el precio, el plazo de entrega y la forma de pago.						
	<b>Evaluación de beneficios</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	15	Los proveedores con frecuencia ofrecen beneficios como descuentos y promociones al centro de salud por comprar sus medicamentos.						
	16	El centro de salud con frecuencia toma en cuenta los beneficios extra de brindan los proveedores antes de realizar las solicitudes de compra.						
Seguimiento y control	<b>Verificación de cumplimiento</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	17	Con frecuencia se realiza seguimiento a las órdenes de compra de medicamentos mediante comunicación directa con los proveedores.						
	18	Cuando los bienes y medicamentos son recibidos en almacén pasan por un proceso de verificación de calidad y cantidad según lo establecido en la orden de compra.						
	<b>Medidas correctivas</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
	19	Cuando los proveedores no cumplen con los plazos de entrega o cantidad de los medicamentos según la orden de compras se solicitan formas de compensación.						
	20	Con frecuencia se la gestión de compras del centro de almacén cambia de proveedores debido a incumplimientos de la orden de compra.						

Gracias por su colaboración.

**Anexo N° 03. Base de datos**

Lista de personal del Centro de Salud Mental Comunitario De Nueva Cajamarca

<b>N°</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>SEXO</b>	
01	PSIQUIATRA. KELLYLISSET SOTOMAYOR CORNEJO	F	
02	MEDICO GENERAL. MARY STEPHANY BRINGAS ZUMAETA	F	
03	QUIMICO. RUBEN ALBERTO MENDOZA CADILLO	M	
04	TECNOLOGO MEDICO. MARITZA ELIZABETH CHAFLOQUE VARGAS	F	
05	TECNOLOGO MEDICO. EDWIN FABIO MAYO PIZAN	M	
06	PSICOLOGA. RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ, DEYLER	F	
07	PSICOLOGA. GREYS YULIANA CORDOVA CORDOVA	F	
08	PSICOLOGA. ANNIE XIOMY BRAVO TAUMA	F	
09	PSICOLOGA. FAVIOLA ARANDA TORRES	F	
10	PSICOLOGA. MENOR QUISPE MELANY JHOANA	F	
11	PSICOLOGA. EDITA DIAZ SANCHEZ	F	
12	PSICOLOGA. SOFIA DEL CARMEN CASTRO VELA	F	
13	PSICOLOGA. LETICIA DEL CARMEN PERLECHE QUESQUEN	F	
14	PSICOLOGO. DUVERLY DOS SANTOS CHAVEZ FLORES	M	
15	LIC. EN ENFERMERIA. MARQUEZ YALTA GREGORIA KATERIN	F	
16	LIC. EN ENFERMERIA. HELEN JHOANA CHUQUI CUEVA	F	
17	LIC. EN ENFERMERIA. YOHANA LIVIA GONZALES MILIA	F	
18	LIC. EN ENFERMERIA. CELENI VILLANUEVA RAMOS	F	
19	TECNICO EN FARMACIA. DOLI ELIZABETH CRUZ HERNANDEZ	F	
20	TECNICO EN ENFERMERIA. EMMA NELLY VARGAS ARENAS	F	
21	TECNICO EN ENFERMERIA. FLORA CIEZA HERRERA	F	
22	TECNICO EN ADMINISTRATIVO. GISELA SAAVEDRA ROJAS	F	
23	TECNICO EN ADMINISTRATIVO. RICHARD RODRIGUEZ ROJAS	M	
24	SERVICIO DE LIMPIEZA. DINA OCÓN HUATAY	F	
25	SERVICIO DE LIMPIEZA. FAUSTINA TISNADO GUEVARA	F	
26	VIGILANTE. RAÚL LLALLI ÁLVARES	M	
27	VIGILANTE. JOSÉ ANGELINO VELA RIVERA	M	
28	VIGILANTE. JUAN CARLOS LOAYZA MEDINA	M	

# El control interno y la gestión de compras en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021

*por* Richard Rodríguez Rojas

---

**Fecha de entrega:** 07-feb-2024 09:51a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2274053404

**Nombre del archivo:** Desarrollo\_de\_tesis\_corregido\_06-02-24.docx (2.84M)

**Total de palabras:** 11557

**Total de caracteres:** 63959

## El control interno y la gestión de compras en el Centro de Salud Mental Comunitario – Nueva Cajamarca, San Martín, 2021

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>2%</b>	<b>12%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>8%</b>
<b>2</b>	<b>tesis.unsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unab.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de San Martín</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>