

PRISMA ODS
REVISTA MULTIDISCIPLINARIA
SOBRE DESARROLLO SOSTENIBLE

**CONTROL INTERNO Y SU
RELACIÓN CON LA GESTIÓN
LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL
HOSPITAL REGIONAL MANUEL
NÚÑEZ BUTRÓN DE PUNO, 2023**

*INTERNAL CONTROL AND ITS
RELATIONSHIP WITH THE
PURCHASE LOGISTICS
MANAGEMENT OF THE MANUEL
NÚÑEZ BUTRON REGIONAL
HOSPITAL OF PUNO 2023*

AUTORES

* JOAQUIN BENITO CANAZA LAUREANO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
PERÚ

* ANABEL YULISSA QUISPE ROMAN
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
PERÚ

Volumen 3 – Número 1
2024

**Control Interno y su Relación con la Gestión Logística de Compras del
Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023**

**Internal Control and its Relationship With the Purchase Logistics
Management of the Manuel Núñez Butron Regional Hospital of Puno 2023**

Joaquin Benito Canaza Laureano

joaquin7bcl@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0000-4116-9425>

Universidad César Vallejo

Perú

Anabel Yulissa Quispe Roman

anabelquisperoman@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0000-1433-1351>

Universidad César Vallejo

Perú

Artículo recibido: 25 de julio del 2024

Aceptado para publicación: 30 de agosto 2024

Conflictos de Intereses: Ninguno que declarar

RESUMEN

El estudio realizado en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno en 2023 tuvo como finalidad analizar la relación existente entre los procesos y la gestión logística, así como el control interno. Se encontró una correlación significativa de 0,635 ($p < 0,05$), lo que respalda la teoría de que fortalecer el control interno se asocia con un aumento de la eficacia y eficiencia de la gestión logística de adquisiciones. En cuanto al ámbito hospitalario. También se destacó la relevancia de un sólido control interno para identificar y mitigar riesgos asociados con la coordinación deficiente en los procesos de adquisición, como la duplicación de pedidos, fallos en el seguimiento de la entrega de suministros y una evaluación inadecuada de proveedores. Este control estableció mecanismos para garantizar la transparencia, integridad en las transacciones y optimización de recursos, llevando a una gestión logística más eficaz. El estudio, parte de una investigación básica sin experimentación, empleó un paradigma cuantitativo de corte transversal con una muestra representativa de 70 trabajadores del hospital. La información se recopiló mediante encuestas administradas al personal, proporcionando datos relevantes para los objetivos planteados.

Palabras clave: relación, control interno, gestión logística, compras, hospital regional

ABSTRACT

The study carried out at the Manuel Núñez Butrón Regional Hospital in Puno in 2023 aims to analyze the relationship between processes and logistics management, as well as internal control. Purchasing logistics management in various institutions is affected by coordination problems in the acquisition processes, generating a fragmented administration that makes it difficult to obtain essential supplies in a timely manner. Regarding the hospital environment, poor logistics management can cause delays in medical treatments, increases in costs and represent risks for patients. Likewise, the importance of solid internal control is highlighted to identify and mitigate risks associated with poor coordination in procurement processes, such as duplication of orders, failures to track the delivery of supplies, and inadequate evaluation of suppliers. This control establishes mechanisms to guarantee transparency, integrity in transactions and optimization of resources, leading to more effective logistics management. The study, part of basic research without experimentation, used a cross-sectional quantitative approach with a representative sample of 70 hospital workers. Information was collected through surveys administered to staff, providing data relevant to the research objectives.

Keywords: relationship, internal control, logistics management, purchasing, regional hospital

INTRODUCCIÓN

El tema abordado en este artículo es la gestión logística en entidades hospitalarias, con un enfoque específico en el control interno y la gestión de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno en 2023

La supervisión y el control son elementos esenciales en todas las organizaciones a nivel mundial. En el ámbito de las instituciones hospitalarias, la gestión logística desempeña un papel fundamental en asegurar la excelencia en la atención a los pacientes mediante la implementación de procesos meticulosos. La falta de atención a los procedimientos logísticos puede provocar demoras en la distribución de suministros, lo que impacta negativamente en la capacidad de respuesta del sistema de salud. Por lo tanto, es crucial que la gestión logística se base en métodos científicos y sea precisa en su ejecución (Castañeda, 2020).

La falta de capacidad para llevar a cabo un seguimiento efectivo de los suministros médicos, ocasionada por no cumplir con los plazos establecidos, resulta en una calidad deficiente en la atención brindada a los pacientes y usuarios (García, 2020).

El problema de investigación se centra en la relación entre el control interno y la gestión logística de compras en el hospital mencionado. Se busca identificar si existe una relación entre estos dos aspectos y cómo impacta esta relación en la eficiencia y efectividad de la gestión de suministros médicos.

Es importante abordar este tema porque la gestión logística eficiente en entidades hospitalarias es crucial para garantizar una atención de calidad a los pacientes. La falta de un adecuado control interno y gestión de compras puede provocar retrasos en la entrega de suministros, afectando negativamente la capacidad de respuesta del hospital y generando pérdidas económicas (Alban & Poma, 2018).

Por lo tanto, mejorar estos aspectos puede contribuir significativamente a la mejora de la calidad de atención y la imagen institucional del hospital

Esta investigación se realiza en el contexto de los desafíos que enfrenta el sector de la salud en la región de Puno, incluyendo problemas de infraestructura deficiente, falta de equipamiento logístico y dificultades en la gestión de suministros médicos. Además, se consideran aspectos históricos y sociales relacionados con la evolución de la gestión logística en el ámbito hospitalario. En términos legales, se analizan las regulaciones y normativas pertinentes que afectan la gestión de compras en el hospital a (Maquera, 2017)

Se plantean objetivos específicos que guiarán el propósito del estudio, como determinar la relación entre el control interno y la gestión logística de compras, identificar la influencia de

cada elemento del control interno en la gestión de compras y evaluar el impacto de esta relación en la eficiencia y efectividad de la gestión de suministros médicos en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno.

En el contexto actual, el concepto de control interno ha experimentado una evolución significativa, especialmente en relación con los avances en auditoría. Según Mantilla y Blanco (2005), citados por Rivas (2011), se pueden identificar tres generaciones relativas al control interno: la primera generación se basa en enfoques prácticos y experimentación, la segunda generación se refiere al enfoque legal que establece procedimientos de control y supervisión, especialmente en el ámbito público y la tercera generación reconoce los esfuerzos del COSO.

En el ámbito gubernamental, según la Contraloría General de la República (CGR) en (2019), el control interno implica la participación de todos los actores dentro de una entidad para enfrentar riesgos y asegurar el cumplimiento efectivo de la misión y los objetivos de la entidad de manera razonable.

La evaluación exhaustiva del control interno es crucial y se han desarrollado modelos para ello, siendo el enfoque COSO el más utilizado. Este enfoque comprende cinco elementos principales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión (Calle, 2022; Puente et al, 2019; Rausand y Haugen 2021; Mendoza et al. 2018 e Iturriaga, 2019)

En cuanto a la logística, abarca un conjunto de procedimientos que incluyen el planeamiento, la propuesta, el control, la adquisición y el seguimiento de la cantidad de bienes adquiridos para mejorar la atención a los usuarios (Lozano, 2006).

Específicamente, la logística hospitalaria implica coordinar todos los procedimientos de abastecimiento en los hospitales para brindar un servicio adecuado a los pacientes y usuarios (Lee, Weng, & Huang, 2021).

La gestión logística involucra términos y teorías como la gestión de compras, el abastecimiento estratégico, la gestión de inventarios y la logística sanitaria, cada uno con su enfoque y aplicación específicos en el contexto de la gestión de suministros y materiales (Mora, 2019) y (Pinheiro, Breval, Rodríguez, & Follmann, 2017).

METODOLOGÍA

En este estudio, se enfoca en la generación de nuevos conocimientos y la explicación de fenómenos sociales, lo que lo clasifica como investigación básica o pura, con el propósito de

enriquecer la cultura científica y recopilar datos sobre la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno. No es experimental y sigue un diseño transversal, sin manipulación de variables independientes.

La población analizada consistió en 70 trabajadores del área de logística del Hospital Regional mencionado, con criterios de inclusión y exclusión definidos. La muestra seleccionada comprendió 40 trabajadores, elegidos intencionalmente. Se utilizaron encuestas como técnica de recolección de datos, respaldadas por cuestionarios validados por expertos y evaluados en su confiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach.

Los datos recopilados se analizan utilizando software como Excel y SPSS para presentar tablas y gráficos estadísticos, mientras que se siguieron estrictos aspectos éticos para respetar los derechos y la confidencialidad de los participantes, así como las normativas nacionales e internacionales pertinentes.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Al examinar las hipótesis específicas, se encontraron correlaciones significativas entre el control interno y diversos aspectos de la gestión logística de compras. La primera hipótesis específica sobre el ambiente de control interno reveló una correlación moderada positiva de 0.472 ($p = 0.002$), lo que indica que un entorno de control interno más sólido está asociado con una gestión logística de compras más eficiente. La segunda hipótesis específica, que evaluó las actividades de control, mostró una correlación fuerte positiva de 0.661 ($p < 0.05$), sugiriendo que estas actividades son fundamentales para mejorar la gestión logística de compras en el hospital. La tercera hipótesis específica sobre la evaluación del riesgo también mostró una correlación moderada positiva de 0.529 ($p < 0.05$), destacando la importancia de una evaluación efectiva de riesgos en la gestión logística de compras. La cuarta hipótesis específica sobre la información y comunicación reveló una correlación fuerte positiva de 0.706 ($p < 0.05$), resaltando la importancia de una comunicación eficaz y una información precisa para optimizar la gestión logística de compras. Finalmente, la quinta hipótesis específica sobre el seguimiento y supervisión mostró una correlación fuerte positiva de 0.648 ($p < 0.05$), enfatizando el papel esencial del seguimiento y la supervisión en la mejora de la gestión logística de compras en el hospital. En conclusión, estos resultados respaldan la idea de que un control interno sólido está estrechamente relacionado con una gestión logística de compras más eficiente y efectiva en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno.

Tabla 1 Correlación del control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023

Correlaciones				
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,635**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	40	40
	Gestión Logística	Coefficiente de correlación	,635**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

Fuente: Resultados del software SPSS V. 26

En resumen, los resultados respaldan la idea de que un control interno sólido está estrechamente relacionado con una gestión logística de compras más eficiente y efectiva en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno.

Los resultados de esta investigación confirman la hipótesis general que postula una conexión directa entre el control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Estos hallazgos son coherentes con estudios previos que han enfatizado la importancia del control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos logísticos en diversas organizaciones. Por ejemplo, Custodio (2021), observó una reducción de 20% en los tiempos de entrega en la eficiencia logística mediante la implementación de mecanismos de control interno en el sector minorista, mientras que Barrantes (2018) identificó consecuencias adversas en la gestión logística debido a la falta de elementos de control interno, evidenciada por una disminución del 15% en la precisión de los pedidos.

Descubrimos que las actividades de control gerencial están estrechamente ligadas a la gestión logística de compras en el hospital Manuel Núñez Butrón. Esto significa que cuando tenemos un buen control de nuestras operaciones, nuestras compras también se manejan de manera más efectiva. Es como tener una cadena bien organizada: si un eslabón está fuerte, los demás también lo estarán. Esto se alinea con lo que encontró Castañeda (2019), quien mostró que cuando monitoreamos y controlamos nuestros procesos logísticos, la precisión de nuestras compras mejora significativamente.

Otro punto importante es cómo la gestión logística en el hospital afecta directamente la calidad del servicio que brindamos a nuestros pacientes. Así como cuidamos de ellos en cada consulta, también es vital cuidar de nuestros procesos internos para asegurarnos de que todo funcione sin problemas. Por ejemplo, si mejoramos nuestra gestión logística, es más probable que podamos ofrecer un servicio más rápido y eficiente a nuestros pacientes internos. Esto se refleja en el estudio de Trigos et al. (2022), que encontró una conexión fuerte entre la gestión logística hospitalaria y la calidad del servicio al cliente interno.

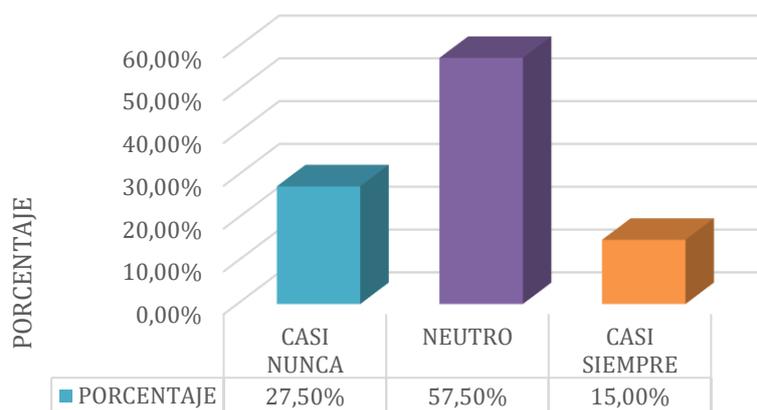
La comunicación también emerge como un factor crucial. Si todos los equipos están alineados y se comunican de manera efectiva, las compras pueden realizarse de manera más eficiente y rápida. Esto se ilustra en el estudio de Gonzales (2022), que encontró una correlación positiva entre la gestión de compras y una comunicación efectiva en entidades hospitalarias.

Es importante destacar cómo el seguimiento y supervisión adecuados pueden marcar una gran diferencia. Al igual que cuando un maestro supervisa a sus alumnos para asegurarse de que están haciendo bien su tarea, el seguimiento y la supervisión adecuados en nuestro hospital nos ayudan a garantizar que nuestras compras se realicen correctamente. Esto coincide con la investigación de Aguilar et al. (2021) y Broakye (2016), que destacaron la importancia de una supervisión adecuada para garantizar una gestión logística eficiente.

ILUSTRACIONES, TABLAS, FIGURAS.

El análisis realizado sobre la relación entre el control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno en 2023 reveló una serie de percepciones por parte de los trabajadores, que fueron evaluadas a través de un cuestionario de 43 ítems. Este cuestionario se aplicó a 40 empleados relacionados con el área de estudio y utilizó una escala de Likert para medir las respuestas.

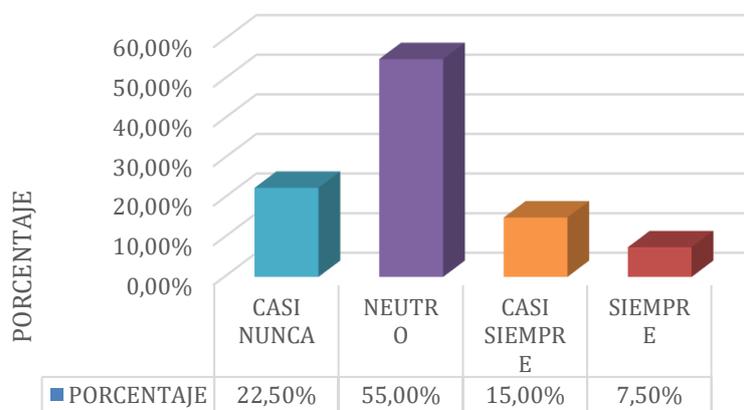
Figura 1 Frecuencia del ambiente de control interno



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

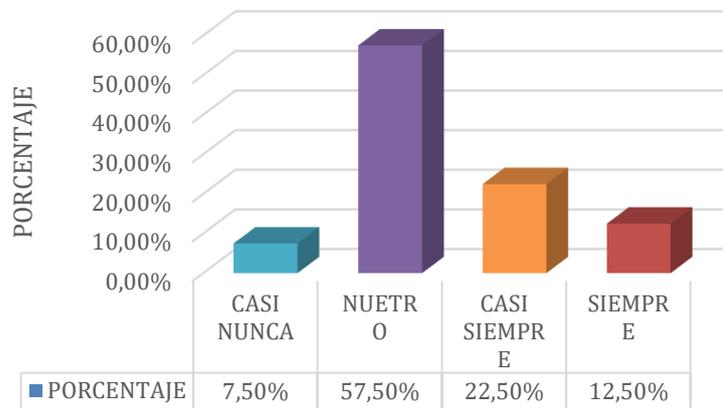
En cuanto al control interno, se observó que la mayoría de los trabajadores (57.5%) tenían una percepción neutral sobre el ambiente de control interno. Sin embargo, un porcentaje considerable (27.5%) expresó una evaluación desfavorable, indicando que el control interno era percibido como casi inexistente. Solo un 15% de los trabajadores describieron la situación como casi siempre. Esto sugiere la necesidad de una revisión exhaustiva de las prácticas de control interno para abordar las preocupaciones identificadas.

Figura 2 Frecuencia de las actividades de control



Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

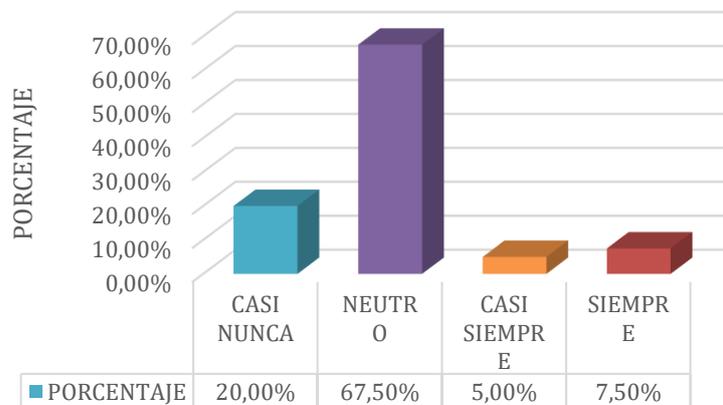
En relación con las actividades de control, hubo una diversidad de percepciones entre los trabajadores. Aproximadamente el 55% mantuvo una percepción neutral, mientras que un 22.5% consideró que las actividades de control ocurrieron casi nunca. Sin embargo, un alentador 15% describió la situación como casi siempre, lo que indica la existencia de un segmento significativo de empleados que perciben las actividades de control como consistentes y eficaces.

Figura 3 Frecuencia de la evaluación de riesgos

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

En cuanto a la evaluación de riesgos, nuevamente se observó una variedad de percepciones entre los trabajadores. Aproximadamente el 57.5% mantuvo una percepción neutral, mientras que un 22.5% consideró que la evaluación de riesgos ocurrió casi siempre. Sin embargo, un preocupante 7.5% la describió como casi nunca, lo que sugiere la necesidad de abordar posibles deficiencias en las prácticas de evaluación de riesgos.

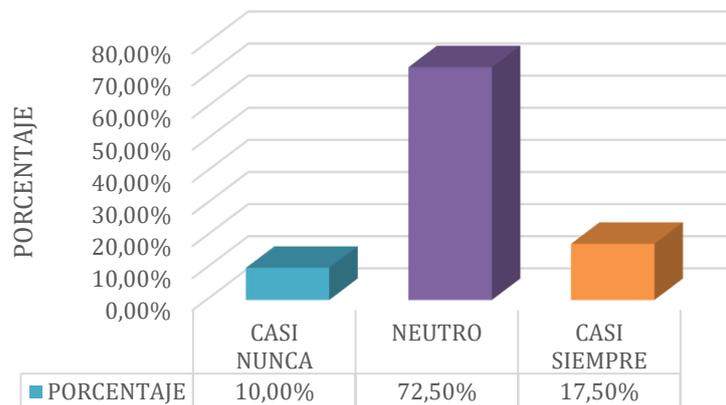
En el ámbito de la información y comunicación, más de la mitad de los trabajadores (52.5%) tuvieron una percepción neutral, mientras que un preocupante 27.5% consideró que la información y comunicación ocurrieron casi nunca. Sin embargo, un alentador 20% describió la situación como casi siempre, lo que indica la existencia de un grupo de empleados que perciben estas prácticas como consistentes y eficientes.

Figura 4 Frecuencia de la supervisión y seguimiento

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

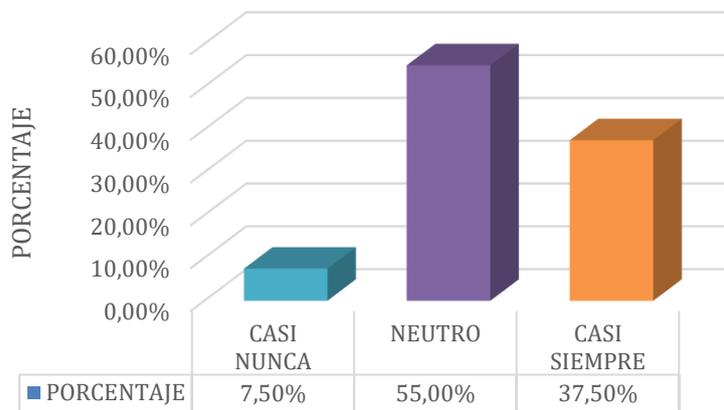
En cuanto a la supervisión y seguimiento, la mayoría de los trabajadores (67.5%) tuvieron una percepción neutral, pero un preocupante 20% consideró que la supervisión y seguimiento ocurrieron casi nunca. Sin embargo, un pequeño porcentaje (7.5%) describió la situación como siempre, lo que sugiere que algunas prácticas de supervisión y seguimiento pueden ser efectivas para ciertos empleados.

Figura 5 Frecuencia del plan anual de contrataciones



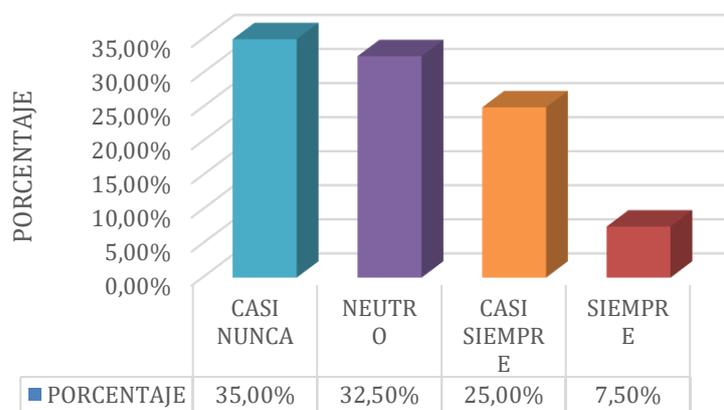
Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

En lo que respecta a la gestión logística, en cuanto al plan anual de contrataciones, la mayoría de los encuestados (72.5%) mantuvieron una percepción neutral sobre su frecuencia. Sin embargo, un alentador 17.5% consideró que el plan se realizó casi siempre. Respecto al expediente de contratación, hubo una distribución equitativa entre "casi siempre" y "casi nunca", ambos con un 40.0%, lo que sugiere una discrepancia significativa en las percepciones de los participantes. En relación con el contrato, hubo una distribución más equilibrada entre "casi siempre" (30.0%), "casi nunca" (27.5%) y "siempre" (7.5%). Por último, en la dimensión de la planeación y organización, se observó una percepción intermedia de la mayoría de los participantes, con porcentajes significativos en "Neutro" y una variedad de opiniones sobre la frecuencia de la organización.

Figura 6 Frecuencia de planeación

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

En cuanto a la planeación, el 55.0% de los encuestados tiene una percepción intermedia, mientras que el 37.5% indica que la planeación ocurre "Casi siempre" y el 7.5% señala que sucede "Casi nunca". Estos resultados sugieren una distribución equilibrada, pero sería beneficioso investigar más a fondo las razones detrás de la neutralidad y la falta de planificación para comprender mejor los procesos.

Figura 7 Frecuencia de organización

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística del hospital regional Manuel Núñez Butron, Puno

En cuanto a la organización, la distribución de respuestas es más variada. El 35.0% de los participantes percibe que la organización ocurre "Casi nunca", otro 35.0% tiene una percepción neutral, el 22.5% indica que la organización ocurre "Casi siempre", y el 7.5% afirma que sucede "Siempre". Estos hallazgos destacan la heterogeneidad de opiniones dentro del grupo encuestado y sugieren áreas específicas que podrían requerir mejoras o cambios, así como prácticas exitosas que podrían ser valiosas para mantener y mejorar los procesos de

organización. Estos resultados proporcionan una base sólida para la discusión en un artículo científico sobre gestión organizacional.

Para contrastar la hipótesis general, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman, que reveló una correlación significativa de 0.635 ($p < 0.05$), respaldando así la hipótesis alternativa. Esto sugiere que un fortalecimiento del control interno está asociado con una mejora en la eficiencia y efectividad de la gestión logística de compras en el hospital.

CONCLUSIONES

Estos resultados nos muestran que no se trata solo de procesos y números, sino también de personas trabajando juntas para garantizar la mejor atención posible para los pacientes en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, asimismo, resalta la importancia del control interno y diversas prácticas de gestión para optimizar la logística de compras en entornos hospitalarios, lo que sugiere que fortalecer el control interno puede mejorar la eficiencia y eficacia en la adquisición de suministros médicos, esencial para la atención adecuada a los pacientes.

Además, se evidencia una relación significativa entre el ambiente de control interno y la gestión logística de compras, destacando la importancia de un entorno organizacional transparente y responsable. Asimismo, se establece una conexión directa entre las acciones de control gerencial y la gestión logística de compras, subrayando la necesidad de implementar prácticas como la planificación presupuestaria y la evaluación de proveedores para mejorar la eficiencia en las adquisiciones.

Otro hallazgo relevante es la relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión logística de compras, enfatizando la importancia de identificar y mitigar posibles amenazas en el proceso de compras para una gestión más eficiente de los recursos hospitalarios. Además, se demuestra una conexión directa entre la información y comunicación, y la gestión logística de compras, lo que resalta la necesidad de mejorar los sistemas de información y comunicación para una coordinación efectiva entre departamentos y proveedores.

Por último, se establece una relación significativa entre el seguimiento y supervisión, y la gestión logística de compras, lo que destaca la importancia de implementar mecanismos efectivos para asegurar el cumplimiento de procedimientos y detectar desviaciones tempranamente.

En base a estos hallazgos, se proponen recomendaciones para el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón, que incluyen el fortalecimiento de políticas y procedimientos de control

interno, la promoción de un ambiente organizacional transparente y responsable, la implementación de actividades de control gerencial y evaluación de proveedores, la mejora de los procedimientos de evaluación de riesgos en compras, la actualización de sistemas de información y comunicación, y el establecimiento de mecanismos efectivos de seguimiento y supervisión. Estas recomendaciones pueden contribuir a una gestión logística de compras más eficiente y efectiva en el hospital, asegurando un suministro oportuno de insumos médicos y una atención de calidad a los pacientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, R., Santos, S., & Oblitas, R. (2021). El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, Perú—2021. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(2), 176-193. Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/317/193>
- Alban, S., & Poma, A. (2018). Problemática del Sistema de control interno para erradicar la Corrupción el Estado Peruano. *Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI*, 1(2), 73-93. Obtenido de <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>
- Barrantes, D. (2018). Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital general de Jaén - 2018. [Tesis pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5525/Barrantes%20Jim%C3%A9nez%20Dora%20Ang%C3%A9lica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Broakye, E. (2016). The role of internal control in the public sector: a case study of Edweso Government Hospital. [Tesis de pregrado, Christ Apostolic University College]. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/305807436_THE_ROLE_OF_INTERNAL_CONTROL_IN_THE_PUBLIC_SECTOR_A_CASE_STUDY_OF_EDWESO_GOVERNMENT_HOSPITAL

- Cabrera, D. (2021). El contrato de servicios logísticos. Naturaleza jurídica estructural, funcional e institucional. [Tesis Pregado, Universidad de Piura]. Repositorio UP. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/c5a9275d-df0f-43eb-9a13-16f19ac0ef28/content>
- Calle, J. (06 de octubre de 2022). Pirani. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Castañeda, F. (2019). Sistema de control interno y su relación con la unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017. [Tesis pregrado, Universidad Peruana los Andes]. Repositorio UPLA. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/902/T037_43389585_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castañeda. (2020). Plan de Gestión logística para incrementar la productividad de la maquinaria de la empresa Chrismaq – Cajamarca 2019. [Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50585>
- Contraloría General Republica del Perú. (20 de Diciembre de 2019). Implementacion del sistema de control interno en el banco central de reserva del Perú, petroperú s.a, afp, fondo nacional de financiamiento de la actividad empresarial del estado y entidades que se encuentran bajo la supervisión de ambas. Peru: Contraloria del Peru. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf
- Custodio, J. (2021). Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en el supermercado El Super S.A.C. Sucursal - Lambayeque, 2020 . [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USP. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8794/Custodio%20Mendoza%20Joel%20Giancarlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García, R. (junio de 2020). Gestión Logística en las instituciones Universitaria Públicas de la Costa Oriente del Lago. Enfoques, 4(14), 108-122. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968092003>

Gonzales, A. (2022). El papel de la gestión de compras en las entidades hospitalarias públicas de Colombia. una revisión sistémica de Literatura. [Tesis pregrado, Universidad Piloto de Colombia Seccional del Alto Magdalena]. Repositorio UNIPILOTO. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/12113/EL%20PAPEL%20DE%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20COMPRAS%20EN%20LAS%20ENTIDADES%20HOSPITALARIAS%20P%C3%9ABLICAS%20DE%20COLOMBIA.%20UNA%20REVISI%C3%93N%20SIST%C3%89MICA%20DE%20LITERATURA.pdf?>

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestion pública:Una revisión sistemática. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplina, 6(2), 2316-2335. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>

Iturriaga, L. (6 de Marzo de 2019). Seguimiento vs. Supervisión. Obtenido de <https://luisiturriaga.com/2019/03/06/seguimiento-vs-supervision/>

Lee, S., Weng, T., & Huang, H. (2021). Internal control effectiveness: a study of medical institutions. Corporate Ownership & Control, 18(3), 66-74. Obtenido de <https://virtusinterpress.org/IMG/pdf/cocv18i3art6.pdf>

Leiva, D., & Soto, H. (marzo de 2015). Propuestas de políticas para los gobiernos regionales. CONSORCIO DE INVESTIGACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

- Lozano, E. (2006). La logística en su marco referencial y conceptual. Ciencia y poder aéreo, 1(1), 41-44. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5682881>
- Maquera, R. (2017). Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de políticas públicas de lucha contra la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno - 2017. [Tesis Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Miranda, J. (2018). Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio UPEU. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Mora, L. (2019). Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes. ECOE EDICIONES. Obtenido de https://www.sancristoballibros.com/libro/gestion-logistica-en-centros-de-distribucion-bodegas-y-almacenes_14661
- Pinheiro, L., Breval, S., Rodríguez, C., & Follmann, N. (2017). Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma. Ingeniare, 25(2), 264-276. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77252418009>
- Puente, A., Yarcuri, J., Granda, E., Briones, P., & Sotelo, M. (20 de Diciembre de 2019). Implementación del sistema de control interno en el BCRP, Petroperú S.A., Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y entidades que se encuentran bajo la supervisión de ambas. Contraloría General República del Perú. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf

Rausand, M., & Haugen, S. (20 de abril de 2021). Predictiva21. Obtenido de

<https://predictiva21.com/evaluacion-riesgos-teoria-metodos/>

Rivas, G. (4 de julio de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Observatorio

Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115-136. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Trigoso, J., Huamán, M., & Bernedo, D. (22 de Abril de 2022). Redaly. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/6731/673174514009/>