

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**“Control interno de inventarios y la rentabilidad de la Clínica
Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.”**

Línea de Investigación:

Auditoría

Autores:

Querevalú Silva Manuel Valentín

Saavedra Morales Tania Karina

Jurado Evaluador:

Presidente: Navarro Curay, Jossely

Secretario: Céspedes Crisanto, Nelly

Vocal: Moscol Zapata, Paul

Asesor:

Jurado Rosas, Adolfo Antenor

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2840-0378>

PIURA – PERÚ

2024

Fecha de sustentación: 2024/09/25

Control interno de inventarios y la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRINCIPALES

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

5%

2

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

1%

3

repositorio.unp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

Submitted to Universidad Nacional de Educación a Distancia, UNAD, UNAD

Trabajo del estudiante

1%

5

repositorio.unheval.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Abierta para Adultos

Trabajo del estudiante

1%

7

contifico.com

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo



Declaración de Originalidad

Yo, Adolfo Antenor Jurado Rosas docente del Programa de Estudio de Contabilidad de Pregrado, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada “**Control interno de inventarios y la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022**”, autores Querevalú Silva Manuel Valentín y Saavedra Morales Tania Karina, dejamos en constancia lo siguiente:

- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 9%. Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el (23/10/2024).
- He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.

Lugar y fecha: Piura, 23 de octubre del 2024.



Mg. Jurado Rosas Adolfo Antenor

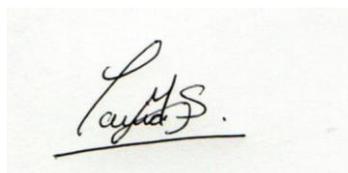
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2840-0378>

DNI: 02895004



Querevalú Silva Manuel Valentín

DNI N° :75382156



Saavedra Morales Tania Karina

DNI N° :72667968

PRESENTACIÓN

Respetables miembros que conforman el jurado:

Dando cumplimiento con las disposiciones del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestra consideración la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA CLÍNICA SANTA INMACULADA CENTRO DE DIÁLISIS S.A.C, CATACAOS, 2022.”**, para obtener el Título Profesional de Contador Público, mediante la modalidad de Tesis; luego de haber culminado nuestra carrera y haber obtenido el Grado de Bachiller en esta prestigiosa universidad.

El desarrollo de esta tesis ha sido gracias a la aplicación de los conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional en la presente universidad, producto de la orientación y enseñanza desinteresada de nuestros docentes, de la consulta de fuentes bibliográficas y del desarrollo análisis teórico - práctico del tema presentado.

Esperamos satisfacer las expectativas académico-profesionales en la realización de este trabajo de investigación y de parte vuestra el rigor científico para su evaluación.



Br. Querevalú Silva Manuel Valentín.



Br. Saavedra Morales Tania Karina

DEDICATORIA

La presente investigación, está dedicada
a Dios y a nuestros padres,
que fueron los que nos impulsaron
a nunca rendirnos en el transcurso
de estos 5 años, con su apoyo incondicional.
También a todos nuestros amigos
Que a pesar de algunos obstáculos
Siempre estuvieron motivándonos para
No rendirnos y terminar satisfactoriamente
Nuestra carrera.

Los Autores

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a
nuestro asesor que fue fundamental en
este proceso de investigación, A la vez
a todos los docentes que se
involucraron brindándonos
correcciones y conocimientos para así
lograr nuestra tesis de manera
satisfactoria, y finalmente a la clínica por
brindarnos la información necesaria.

Los Autores

RESUMEN

El control interno de inventarios en el sector de salud, específicamente en la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, es importante para garantizar la disponibilidad de suministros médicos y farmacéuticos, reducir el riesgo de pérdida, reducir costos y optimizar la eficiencia operativa. Esto no solo garantiza la disponibilidad y calidad de los suministros sino que también protege los recursos de la clínica.

La presente tesis tuvo como objetivo general demostrar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022. Se aplicó un diseño correlacional, examinando los estados financieros y costos de 2021 y 2022 para evaluar la rentabilidad operativa y los costos por sesión. También se aplicó un cuestionario a 8 trabajadores de la Clínica, los cuales pertenecen a las áreas de dirección, logística, contabilidad, almacén, admisión.

Los resultados revelaron que la clínica cuenta con un mejor control interno de inventarios en el año 2022, obteniendo un costo por sesión menor respecto al año 2021, en el cual el 26.77% de la diferencia total por sesión fue por el manejo de control de inventarios. Así mismo se determinó que las dimensiones del control interno de inventarios se relacionan significativamente con la rentabilidad, según el coeficiente de Pearson, donde 0.965 fue para ambiente de control, 0.866 para evaluación de riesgos, 0.658 para actividades de control, 0.890 para información y comunicación y 0.589 para supervisión y monitoreo.

Con la investigación realizada se concluyó que el control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, demostrando que un buen control interno de inventarios ayuda a disminuir costos de suministros, por ende tener una mejor rentabilidad operativa.

Palabras clave: Control interno de inventarios, rentabilidad, costos de suministros, diálisis.

ABSTRACT

Internal inventory control in the health sector, specifically at Clínica Santa Inmaculada Centro de Dialisis S.AC, is important to guarantee the availability of medical and pharmaceutical supplies, reduce the risk of loss, reduce costs and optimize operational efficiency. This not only ensures the availability and quality of supplies but also protects clinic resources.

The general objective of this thesis was to demonstrate to what extent internal inventory control is related to the profitability of the Santa Inmaculada clinic, Centro de Dialisis S.AC, Catacaos, 2022. A correlational design was applied, examining the financial statements and costs of 2021 and 2022 to evaluate operational profitability and costs per session. A questionnaire was also applied to 8 Clinic workers, who belong to the areas of management, logistics, accounting, warehouse, and admission.

The results revealed that the clinic has better internal inventory control in 2022, obtaining a lower cost per session compared to 2021, in which 26.77% of the total difference per session was due to inventory control management. . Likewise, it was determined that the dimensions of internal inventory control are significantly related to profitability, according to the Pearson coefficient, where 0.965 was for control environment, 0.866 for risk evaluation, 0.658 for control activities, 0.890 for information and communication and 0.589 for supervision and monitoring.

With the research carried out, it was concluded that internal inventory control is significantly related to the profitability of the Clínica Santa Inmaculada Centro de Dialisis S.A.C, Catacaos, 2022, demonstrating that good internal inventory control helps reduce supply costs, therefore having better operational profitability.

Keywords: Internal inventory control, profitability, supply costs, dialysis.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|----|
| PRESENTACIÓN..... | 3 |
| DEDICATORIA..... | 4 |
| AGRADECIMIENTO | 4 |
| RESUMEN | 6 |
| ABSTRACT | 7 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 12 |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 15 |
| 1.1 Formulación del problema | 15 |
| 1.1.1 Realidad problemática..... | 15 |
| 1.1.2. Enunciado del problema | 18 |
| 1.2 . Objetivos | 19 |
| 1.2.1. Objetivo general | 19 |
| 1.2.2. Objetivos específicos..... | 19 |
| 1.3. Justificación | 20 |
| 1.3.1. Teórica..... | 20 |
| 1.3.2. Metodológica..... | 20 |
| 1.3.3. Práctica | 21 |
| 1.3.4. Social | 21 |
| 2.1. Antecedentes del estudio..... | 22 |
| 2.2.1 En el Ámbito internacional | 22 |
| 2.2.2 En el Ámbito Nacional | 24 |
| 2.2.3 En el Ámbito local | 26 |
| 2.2 . Marco teórico | 28 |
| 2.2.1 Control interno de inventarios..... | 28 |
| 2.2.1.1 Teoría de control interno..... | 28 |

| | |
|---|----|
| 2.2.1.2 Definición de control interno | 28 |
| 2.2.1.3 Objetivos del control interno | 29 |
| 2.2.1.4 Componentes del sistema de control interno..... | 29 |
| 2.2.1.4.1 Ambiente de control..... | 29 |
| 2.2.1.4.2 Evaluación de riesgos..... | 31 |
| 2.2.1.4.3 Actividades de control..... | 32 |
| 2.2.1.4.4 Sistemas de Información y comunicación..... | 33 |
| 2.2.1.4.5 Supervisión y monitoreo | 35 |
| 2.2.1.5 Control interno de inventarios en las clínicas | 36 |
| 2.2.1.5.1 Inventario..... | 36 |
| 2.2.1.5.2 Importancia del control de inventarios..... | 37 |
| 2.2.1.5.3 Importancia del control interno de inventarios en las clínicas..... | 37 |
| 2.2.1.6 Almacenes..... | 37 |
| 2.2.1.7 Gestión de almacenes..... | 38 |
| 2.2.2 Rentabilidad..... | 39 |
| 2.2.2.1 Teoría de la rentabilidad | 39 |
| 2.2.2.2 Importancia de la rentabilidad..... | 39 |
| 2.2.2.3 Rentabilidad en una empresa de servicios | 39 |
| 2.2.2.4 Ingresos..... | 40 |
| 2.2.2.4.1 Ingresos por prestaciones de servicio en clínica | 40 |
| 2.2.2.4.2 Tipos de ingreso..... | 40 |
| 2.2.2.5 Costo | 40 |
| 2.2.2.5.1 Clasificación de costos | 41 |
| 2.2.3 Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C | 42 |
| 2.2.3.1 Descripción de la empresa | 42 |
| 2.2.3.2 Historia | 43 |
| 2.2.3.3 Ubicación..... | 43 |
| 2.2.3.4 Marco estratégico | 43 |

| | |
|--|----|
| 2.2.3.5 Valores | 44 |
| 2.2.3.6 Áreas | 45 |
| 2.2.1.7 Estructura orgánica..... | 45 |
| 2.2.1.8 Flujograma del proceso de mercaderías. | 47 |
| 2.2.1.9 FODA..... | 48 |
| 2.2.1.10 Plan operativo Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C..... | 50 |
| 2.3. Marco conceptual..... | 50 |
| 2.4. Sistema de Hipótesis | 51 |
| 2.4.1. Hipótesis Generales | 51 |
| 2.5. Variables e indicadores..... | 53 |
| III. MATERIALES Y MÉTODOS | 54 |
| 3.1. Material..... | 54 |
| 3.1.1. Población | 54 |
| 3.1.2. Marco muestral | 54 |
| 3.1.3. Unidad de análisis..... | 54 |
| 3.1.4. Muestra | 54 |
| 3.2 Métodos..... | 55 |
| 3.2.1 Diseño de contrastación | 55 |
| 3.2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 56 |
| 3.2.2.1 Técnicas | 56 |
| 3.2.2.2 Instrumentos..... | 56 |
| 3.2.3 Procesamiento y análisis de datos | 57 |
| IV REPRESENTACIÓN DE RESULTADOS | 58 |
| 4.1. Análisis e interpretación de resultados | 59 |
| 4.2. Docimasia de hipótesis..... | 85 |
| V DISCUSIÓN DE RESULTADOS..... | 91 |
| CONCLUSIONES | 95 |
| | 10 |

| | |
|---------------------------------|-----|
| RECOMENDACIONES | 97 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 99 |
| ANEXOS..... | 119 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Suministros | 41 |
| Tabla 2: Matriz operacional de las variables | 53 |
| Tabla 3: Población de trabajadores..... | 54 |
| Tabla 4:Técnicas e instrumentos | 56 |
| Tabla 5: Escala de confiabilidad | 57 |
| Tabla 6: Resultado de confiabilidad de la encuesta de control interno de inventarios | 58 |
| Tabla 7: Resultado de confiabilidad de la encuesta de rentabilidad..... | 58 |
| Tabla 8: Prueba de normalidad | 58 |
| Tabla 9: Ambiente de control | 60 |
| Tabla 10: Evaluación de riesgos | 62 |
| Tabla 11: Matriz de evaluación de riesgos..... | 64 |
| Tabla 12: Actividades de control | 65 |
| Tabla 13: Información y comunicación | 67 |
| Tabla 14: Supervisión y monitoreo..... | 69 |
| Tabla 15: Ingresos | 71 |
| Tabla 16: Costos | 73 |
| Tabla 17: Costo de suministros mensual - 2021 | 75 |
| Tabla 18: Costo mensual de servicio - 2021 | 78 |
| Tabla 19: Costo por servicio - 2021 | 79 |
| Tabla 20: Costo de suministros mensual - 2022 | 79 |
| Tabla 21: Costo mensual de servicio - 2022 | 82 |
| Tabla 22: Costo por servicio - 2022 | 83 |
| Tabla 23: Costo de servicio por sesión comparativo | 83 |
| Tabla 24:Costo de suministros por sesión | 84 |
| Tabla 25:Diferencia de costo de suministros por sesión | 84 |
| Tabla 26: Estado de resultados comparativo | 85 |
| Tabla 27: Correlación entre la variable Control Interno de Inventarios y Rentabilidad | 85 |
| Tabla 28: Correlación entre ambiente de control y rentabilidad | 86 |
| Tabla 29: Correlación entre evaluación de riesgos y rentabilidad | 87 |
| Tabla 30: Correlación entre actividades de control y rentabilidad | 88 |

| | |
|---|----|
| Tabla 31: Correlación entre información y comunicación y rentabilidad | 89 |
| Tabla 32: Correlación entre supervisión y monitoreo y rentabilidad..... | 90 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Organigrama | 46 |
| Figura 2: Flujograma | 47 |
| Figura 3: Diagrama | 55 |
| Figura 4: Ambiente de control | 61 |
| Figura 5: Evaluación de riesgos | 63 |
| Figura 6: Actividades de control | 66 |
| Figura 7: Información y comunicación..... | 68 |
| Figura 8: Supervisión y monitoreo..... | 70 |
| Figura 9: Ingresos | 72 |
| Figura 10: Costos..... | 74 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Formulación del problema

1.1.1 Realidad problemática

Los servicios de salud son importantes en todo el mundo, pues es esencial para la estabilidad de la población; además que permite a un país un mejor desarrollo teniendo en cuenta el bienestar de la gente; no obstante, según la Organización Mundial de la Salud (2023) indicó que cerca de 200 millones de habitantes enfrentaron un gasto en atención de salud deficiente en lo que va del 2023. Siendo la salud el punto más importante para la supervivencia de la humanidad.

Actualmente, todavía hay centros de salud que no tienen un control efectivo de inventarios, el principal problema es la falta de gestión de la información sobre el producto y luego la falta de estandarización. Gitman (1997) Indica que la rentabilidad operativa es la relación entre los ingresos y los costos resultantes de la utilización de los activos de la empresa en actividades productivas.

El control de inventarios es uno de los aspectos relevantes para el adecuado manejo corporativo del negocio, según Apaza (2001) es un proceso que permite obtener los inventarios necesarios en almacén satisfaciendo necesidades de consumo que requieren las empresas, además permite conocer entradas y salidas de los productos permitiendo tener un amplio panorama para tomar medidas estratégicas como evitar que se acabe la mercadería, o evitar comprar en exceso. Para lo cual el control interno de inventarios se debe priorizar y seguir los debidos componentes de control interno, los cuales según Estupiñán (2006) en su libro Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II, de acuerdo al informe COSO I, el control interno consta de cinco componentes interrelaciones los cuales son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, por último supervisión y monitoreo.

La rentabilidad de una empresa es un objetivo que se aplica bajo el análisis económico – financiero en la que influyen factores materiales, humanos y financieros, así mismo identifica el resultado de las decisiones tomadas por la

dirección de la empresa. Se enfatiza la importancia del análisis de la rentabilidad operativa porque aun considerando las múltiples metas que enfrenta una empresa puede que los factores internos y externos negativos impidan el correcto desarrollo de las mismas. (Sánchez Ballesta, 2002).

En el ámbito internacional, las empresas dedicadas al sector de salud tienden a ser negocios rentables en la medida que se brinde un servicio de atención eficiente y de calidad, sin embargo algunos centros de salud presentan falencias pues no tienen una buena administración para alcanzar su rentabilidad operativa deseada, en el cual interviene el inadecuado control interno de inventarios, de hecho Lima (2020) comentó que la gestión de inventarios en una empresa es crucial porque permite comprender el pedido, distribución y entrega correcta de mercancías. Del mismo modo, ha causado enormes pérdidas financieras a algunas empresas, es decir, por tanto se requieren controles estrictos para detectar defectos en bienes o productos que afectan la actividad económica real.

En general, la industria de la salud, desde clínicas hasta laboratorios, desde oficinas domésticas hasta hospitales, utiliza una amplia variedad de equipos, materiales y medicamentos especializados para tratar a los pacientes. Dada la creciente necesidad de prudencia financiera y eficiencia operativa, las organizaciones de atención médica consideran cada vez más todo el flujo de productos hospitalarios como un área potencial para la optimización de costos. En tal caso Villalba et al. (2021) plantearon que la gestión de inventarios en los centros clínicos es un tema central muy importante que ayuda a evitar problemas financieros de la institución y además es un motor que impulsa a la organización.

En el ámbito nacional, las empresas no son ajenas a este tema ya que priorizan implementar tácticas para optimizar el control de inventarios. En los centros médicos, generalmente controlan una gran cantidad de suministros, materiales, medicamentos y equipos especializados para varios tratamientos de pacientes, lo que se vuelve más complicado de acuerdo con el tamaño de la institución. Por lo tanto, la protección de estos productos está directamente relacionada con la rentabilidad de la empresa. Ruiz (2018) señaló que un

importante inconveniente en las organizaciones de salud es el pésimo control de inventarios en cuanto a cantidades, lo cual provoca costos financieros elevados respecto al rendimiento esperado y la obsolescencia de productos debido a la pérdida de valor. Por consiguiente, la carencia de control en los inventarios resulta un favor adverso por la falta de seguimiento de los productos que ingresan y salen de almacén.

En el ámbito local, hay 6 instituciones de salud que se encargan de tratar pacientes de hemodiálisis, este es un tratamiento dirigido a pacientes con problemas renales dándoles como solución la diálisis para satisfacer su necesidad ya que este tratamiento es para filtrar las toxinas y el agua de la sangre, y a la vez los ayuda a controlar su presión arterial. La diálisis, por lo general, precisa el esfuerzo de un equipo de personas, en donde el médico establece la necesidad de someterse a diálisis, trata las complicaciones y proporciona atención médica. También el personal de enfermería supervisa el bienestar general de la persona, le proporciona instrucción sobre el procedimiento de diálisis y sobre lo que debe hacer para mantener el mejor estado de salud posible, supervisa el procedimiento, administra los fármacos relacionados con la diálisis y supervisa a los técnicos de diálisis. Con frecuencia, un trabajador social evalúa la salud mental, los nutricionistas recomiendan una dieta apropiada y supervisan la respuesta a determinadas alteraciones dietéticas.

En la hemodiálisis, se extrae la sangre del cuerpo y se filtra mediante una máquina llamada riñón artificial, aquí un técnico se encarga de iniciar el procedimiento y supervisar la máquina de diálisis durante el mismo, También los médicos como el cirujano vascular y a menudo un radiólogo intervencionista preparan los vasos sanguíneos para que la sangre pueda ser retirada fácilmente del cuerpo y pasar por un ciclo a través de la máquina de diálisis.

Es por eso que en la clínica Santa Inmaculada Centro de diálisis S.A.C, identificada con RUC N° 20530084613 y ubicada en la carretera Piura-

Catacaos Km 5, Fundo Puyuntala, cuenta con dicho servicio, en la cual ofrece una buena atención hacia sus pacientes, ya que en este centro de diálisis los pacientes pueden atenderse de manera cómoda, aparte de llevar el control de su diálisis, cuentan con consultas médicas para hacer seguimiento de sus medicinas, a la vez pueden ir siempre acompañados de algún familiar, tanto a las sesiones de diálisis como las consultas, ya que esta clínica cuenta con un ambiente apropiado para el paciente y acompañante.

Analizando dicha clínica, en el año 2021 presentó problemas de control de inventarios, pues no se manejaba de manera adecuada las cantidades de suministros que se usan para el servicio, así mismo en casos de faltante de suministros se recurría al almacén del hospital, dado que durante ese año enfrentábamos la pandemia de COVID-19, es por ello que algunos suministros experimentaron variaciones en sus precios debido al impacto global de la crisis sanitaria. En cuanto a su rentabilidad, observamos algunos costos en inventarios innecesarios que afectaron su rendimiento operativo, los cuales se pueden evitar para el beneficio de la clínica.

El propósito de esta investigación fue determinar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis, Catacaos S.A.C, año 2022.

1.1.2. Enunciado del problema

¿En qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C., Catacaos, 2022?

1.1.2.1. Problemas específicos

- ¿Cómo el ambiente de control en los inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?
- ¿Cómo la evaluación de riesgos de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?

- ¿Cómo las actividades de control en los inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?
- ¿Cómo la información y comunicación de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?
- ¿Cómo la supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo general

- Demostrar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.

1.2.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación del ambiente de control de inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
- Analizar cómo la evaluación de riesgos de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
- Analizar cómo las actividades de control en los inventarios se relacionan con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
- Especificar la relación de la información y comunicación de inventarios y la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
- Analizar cómo la supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
-

1.3. Justificación

La investigación realizada fue aplicada a las áreas contables y administrativas siendo útil y necesaria, para analizar la relación del control interno de inventarios y la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, dando a conocer la rentabilidad con un buen control interno de inventarios.

Además, es importante para los alumnos del Programa de Estudio de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, porque favorecerá como fuente bibliográfica para futuras investigaciones relacionadas al tema.

1.3.1. Teórica

La presente investigación estuvo orientada a desarrollar la teoría expuesta por Estupiñan (2006) COSO I dirigido al control interno de inventarios, así mismo la teoría Gitman (1997) para rentabilidad, donde indica que es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas., con la finalidad de establecer la relación del control interno de inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

1.3.2. Metodológica

Metodológicamente se justifica ya que esta investigación básica-correlacional ayudó a recolectar y analizar datos, además se pudo poner en práctica las teorías de control de inventarios para el desarrollo de esta investigación en la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.AC. Teniendo como instrumentos 2 cuestionarios y análisis documentales, para obtener información sobre las deficiencias del manejo de inventarios y rentabilidad.

1.3.3. Práctica

Se justifica de manera práctica porque a través del nivel de relación del control interno de inventarios con la rentabilidad operativa, permitió saber la problemática de la clínica respecto a los inventarios, los cuales fueron el manejo inadecuado de las cantidades de suministros que se usan para el servicio, así mismo en casos de faltante se recurría al almacén del hospital, además algunos suministros variaron de precio debido a la pandemia COVID-19 que transcurría en el 2021.

1.3.4. Social

En esta investigación, se justifica de manera social porque se benefició con los resultados el área de finanzas y contabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, al llevar un buen control de sus inventarios su rentabilidad se verá influenciada, y así el área de finanzas pueda tomar buenas decisiones sin tener algunas cantidades de más.

II MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes del estudio

2.2.1. En el Ámbito internacional

Ramírez (2020) en su tesis titulada “control de inventarios y su incidencia en la situación financiera del distrito de salud bababahoyomontalvo periodo 2017-2018.” Tuvo como objetivo principal evaluar los procedimientos que desarrolla el Distrito de Salud respecto al control de sus inventarios y cómo se relaciona con el área contable y financiera. Empleó una metodología de tipo exploratorio, descriptivo y correlacional, usó el método inductivo, deductivo, analítico, bibliográfico y de campo. Su población estuvo representada por 49 trabajadores de la entidad y su muestra por 14 personas relacionadas con los problemas investigados; como instrumentos utilizó entrevista y encuesta. Los resultados arrojaron que la empresa no maneja y controla de manera adecuada sus inventarios y si no se emplean medidas para contrarrestar el problema, los registros no mostraran fiabilidad a largo plazo. El autor concluyó que si existe incidencia en el control de inventarios respecto a la situación financiera de la entidad. En esta tesis hemos podido darnos cuenta que en el sector de salud muchas empresas no tienen un buen manejo de sus inventarios, dándonos cuenta así en el área contable que, si tienen relación con su rentabilidad, ya que al concluir el autor nos dice que si hubo una incidencia, el cual nos servirá de mucha ayuda para guiarnos hacia nuestros objetivos.

Yumiseba (2020) en su tesis titulada “control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la Ciudad de Riobamba periodo 2018-2019.” Tuvo como objetivo principal la evaluación del control interno en el área de inventario del Hospital Básico Moderno y obtener la rentabilidad financiera. Para su metodología tomó como base el informe COSO I, estableciendo una investigación tipo correlacional. Su población estuvo conformada por 28 trabajadores del Hospital Básico Moderno y la muestra fue la misma; como técnica aplicó la encuesta. Como resultados obtuvo un nivel de confianza

del 59% y un nivel de riesgo de 41% en un rango medio. Llegó a la conclusión de que el Hospital debe emplear medidas más concretas de vigilancia y monitoreo en las personas involucradas con el área de inventario y los procesos que se realizan. En esta tesis hemos podido ver que en el área de inventarios no hay una buena relación de confianza en los trabajadores involucrados, también vemos que el autor trabajo con la teoría de coso y que emplearemos en nuestra tesis, a la vez como instrumento una encuesta que forma parte de nuestro instrumento, para así poder guiarnos.

González (2019) en su tesis titulada “control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Codilitesa S.A””, tuvo como objetivo general Diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa “CODILITESA S.A” de la ciudad de Ambato. Para lo cual aplicó los métodos de inducción, sintético analítico y tipos de investigación que permitieron conocer los hechos reales, las causas y los efectos sobre el objeto de estudio; de igual manera para la recopilación de información fue necesario aplicar las encuestas dirigida a los 40 colaboradores de la empresa, se obtuvo toda la información necesaria para la preparación del presente proyecto de investigación para determinar la aplicación de la propuesta. Como resultados tuvo que el 75% de trabajadores conoce las funciones dentro de la empresa y lo restante desconoce de sus funciones, además de que el 82% de trabajadores afirma que no existe un adecuado control de inventarios, lo que hace no conseguir la productividad desarrollada y grupal de la empresa. Concluyendo así que la propuesta planteada en el trabajo de investigación permitirá a la empresa establecer de manera adecuada los elementos en las diferentes áreas, así también de planificar y actualizar los registros de las existencias para garantizar la integridad y conservación física de las mismas, con una correcta y oportuna información. Este antecedente nos servirá para nuestra tesis para guiarnos en su instrumento, ya que tiene como fin tener un buen sistema para mejorar la rentabilidad de la empresa, lo cual nos lo demuestra, ya que sabemos que hoy en día muchas

empresas no tienen un buen control de inventarios por lo tanto influye en su rentabilidad.

2.2.2 En el Ámbito Nacional

Quispe (2021) en su tesis titulada “Control de existencias y su incidencia en la situación financiera de la Clínica J. Prado Santa María Sociedad de Responsabilidad Limitada Arequipa, 2021” tuvo como objetivo general hallar la incidencia del control de existencias en la situación financiera de la Clínica J. Prado Santa María Sociedad de Responsabilidad Limitada, Arequipa 2021. El tipo de investigación fue básica de diseño no experimental correlacional. Considero 27 trabajadores de la clínica tanto para población como para muestra. Utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental, optando por la realización de un cuestionario. Como resultados se obtuvo que La Clínica J. Prado Santa María S.R.L. verifica de manera constante las cantidades de inventarios en el área de almacén. Obteniendo del cuestionario que el 3.7% de trabajadores respondió que casi nunca, el 25.9% de trabajadores a veces, el mismo porcentaje de 25.9% casi siempre y el 44.4% de trabajadores siempre. Finalmente, concluyó que el control de las existencias si incide significativamente en la situación financiera de la Clínica J. Prado Santa María Sociedad de Responsabilidad Limitada, respaldado por la información de los indicadores financieros aplicados en la investigación, además el autor recalca que algunos indicadores se mostraron perjudicados subrayando el caso de la rentabilidad sobre las ventas y algunos indicadores menos afectados como el tema de la liquidez y solvencia, todo lo mencionado rescata la importancia del control de inventarios para poder tomar decisiones frente a cualquier problemática que presente la empresa. Esta tesis es una de las más importantes y que más podríamos guiarnos, como vemos el autor demostró también que si inciden los inventarios en el ámbito financiero y sus instrumentos son los que más nos ayudaran a guiarnos a concluir la nuestra, ya que este a diferencia de otros usa un análisis documental que es el que también emplearemos y nos guiaremos.

Gonzales y Saavedra (2021) en su tesis titulada “Control de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa Laboratorio Clínico Prisma E.I.R.L, 2020”, tuvo como objetivo principal analizar la influencia del control de inventarios en el rendimiento financiero de la empresa Laboratorio Clínico Prisma E.I.R.L, 2020. Como metodología empleó una investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental y correlacional. Utilizó una población y a la vez muestra conformada por el Gerente del área de Logística y los documentos relacionados. De instrumentos aplicó la guía de entrevista, guía de observación y análisis documental. Como resultados obtuvo que la empresa no responde al 79% del desarrollo de sus actividades, sin embargo, el 21% lo desarrollan de manera correcta. Se encontraron deficiencias en la selección y recepción de mercancías que no se ajustan a los niveles de control de calidad, del mismo modo realizan compras de mercancías con menor rotación y sobre almacenamiento que llevan a una cifra ascendente de pérdidas de S/28,841.77. Se mostraron indicadores negativos respecto al rendimiento financiero, puesto que en el año 2020 se obtuvo una pérdida significativa de -S/47,659.30. El autor concluyó en que el control de inventarios incide significativamente en el rendimiento financiero de la entidad Laboratorio Clínico Prisma E.I.R.L, por lo mismo que se probó que la empresa hubiera obtenido 2.73% en rendimiento de activos, 1.32% en rendimiento neto y 24% en rendimiento el capital. La presenta tesis nos aporta sobre la importancia del control de inventarios para la buena gestión y como esta influye en el rendimiento financiero, lo cual se ve reflejado de manera porcentual y numérica.

Carrera (2019) en su tesis titulada “Control interno de los Inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la Provincia de Huaura” tuvo como objetivo general evidenciar que el control interno de los inventarios tiene que ver en la rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Farmacéuticos en la Provincia de Huaura. El tipo de investigación fue aplicativo, de enfoque cuantitativo, con método deductivo, y un diseño

transversal y no experimental. Conforme a la población, consideró las farmacias y boticas formales de la jurisdicción de la Provincia de Huaura que hacen un total de 105 establecimientos. La muestra estuvo representada por 83 empresas comercializadoras de Productos Farmacéuticos, teniendo como instrumentos fichas de documentación, registro de las variables y encuesta. Como resultados presentó que el 56.63% de los encuestados consideró que en la farmacia/botica los inventarios no son planificados y controlados oportunamente, además que el 63.86% señaló que la adquisición de los productos no es oportuna para las ventas, lo que hace tener un inadecuado control de inventarios. El autor concluyó que el control interno de los inventarios si tiene importancia en la rentabilidad, así como a través de la gestión de compras y de la gestión de ventas. Está investigación nos da a conocer la relación entre control interno de inventarios y la rentabilidad desde el punto de vista de la gestión de compras y ventas, lo cual nos aporta sabiendo que para una buena gestión se tiene que tener buen control del costo de ventas.

2.2.3 En el Ámbito local

Ruiz (2019) en su tesis titulada “Análisis, diseño e implementación de un sistema de Control de inventarios para la farmacia Danafarma” tuvo como objetivo general crear un sistema de control de inventarios para saber los procedimientos que se realizaban de forma manual en la farmacia. El diseño de investigación que se empleó fue descriptivo, la metodología que se usó fue RUP para el desarrollo del sistema. Su muestra estuvo conformada por los clientes de Castilla, utilizando como instrumento cuestionario, los resultados de esta investigación fueron que el 83,3% de los encuestados consideraron buena la Gestión empresarial que brinda el Sistema de Control, mientras que el 16,7% consideraron regular, también se observó que el 66,7% de los encuestados consideran bueno la calidad que brinda el Sistema de Control, mientras que el 33,3% consideran regular. Presentó como conclusión la ejecución de un sistema de inventario de investigación continua, ya que la empresa busca reducir la incurrancia en faltantes de medicamentos que en casos pueden ser

importantes para la salud de los clientes al mismo tiempo. Esta investigación resalta la importancia de no tener faltantes de inventarios, lo cual nos aporta en gran medida puesto que en la clínica no deben faltar los medicamentos más aun sabiendo que es una clínica de hemodiálisis.

Torres (2020) en su tesis titulada “La gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la Botica del Mercado, Paita-Piura, 2017-2018” tuvo como objetivo general ayudar con el desarrollo de la misma, dando a conocer cuán importante es contar con una gestión de inventarios. La investigación fue de estudio correlacional con un diseño no experimental, correlacional-causal, en donde se busca saber cuál es la relación entre variables, teniendo la información en un solo momento para su estudio. La muestra estuvo representada por todo el personal que labora en la empresa y las técnicas aplicadas fueron la entrevista y guía documental. Como resultado se obtuvo que, las deficiencias más relevantes fueron la inadecuada utilización de políticas de inventarios, carencia de procedimientos, poca rotación ocasionando productos vencidos, falta de control en el recuento físico. Presentó como conclusión que una buena gestión de inventarios tiene relación con la rentabilidad, ya que, al tener políticas de inventarios, planificación y procedimientos definidos para la administración de los inventarios, dejará mejorar la rentabilidad en beneficio de la empresa. Esto nos muestra como la gestión de inventarios desde el punto de vista de la planificación, políticas y procedimientos puede llegar a influir en un aumento de la rentabilidad, aporta a nuestra investigación la importancia de la misma.

Narro y Rojas (2022) en su tesis titulada “Gestión de inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Chulucanas 2022.” Tuvo como objetivo determinar la influencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L., Chulucanas 2022. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo de tipo aplicada con diseño no experimental – transversal con nivel correlacional. La población estuvo conformada por la empresa TOTO DISTRIBUCIONES

E.I.R.L, la muestra fueron los documentos, reportes de la gestión logística y estados financieros durante el periodo 2019 – 2021, los instrumentos que utilizaron fueron ficha de registro de datos para la gestión de inventarios y ficha de registro de datos para rentabilidad. Como resultados se obtuvieron que el 71% de los trabajadores dijeron que no se lleva un adecuado control en el stock de los productos, llegando a concluir que la gestión de inventarios influye en la mejora de la rentabilidad de la empresa. La presente investigación nos muestra lo importante que es el sistema de control interno de inventarios y como se debe llevar a cabo, por lo cual nos aportará a nuestra investigación el análisis de dicho sistema.

2.2. Marco teórico

2.2.1 Control interno de inventarios

2.2.1.1 Teoría de control interno

Según Estupiñan (2006) sustenta la teoría del informe COSO que comenzó en el año 1992, esta indica que el control interno es un proceso llevado a cabo por la junta directiva o consejo de administración de una empresa, por la gerencia y el resto del personal, elaborado esencialmente para establecer seguridad razonable de conseguir en la entidad la efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa y regulaciones aplicables. Esta teoría señala que el control interno está dado por cinco componentes que se relacionan entre sí y están integrados al proceso administrativos, los cuales son, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. De esta manera el control interno es un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.1.2 Definición de control interno

COSO (2013) define el control interno como procesos por parte de la junta directiva, la gerencia y otros de una empresa diseñados para brindar un grado razonable de seguridad de que se cumplirán los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Según Carrera (2019) indica que los objetivos son entre otros los siguientes:

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera: La información elaborada y presentada debe ser oportuna, precisa y significativa. Relacionado con el área de contabilidad que registra los hechos económicos de la empresa, los procesa y genera información tanto económica como financiera, información que sirve principalmente para la toma de decisiones.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se debe tener en cuenta las políticas y reglamentos para mantener con plena seguridad las operaciones y sea lo mayor posible veraz y significativo.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones: Todo hecho económico que realice la empresa desde cualquier perspectiva debe ser respaldado por normativa y regulaciones vigentes para evitar problemas y asegurar la información de la mejor manera.

2.2.1.4 Componentes del sistema de control interno

El modelo de control interno está integrado por cinco componentes que se caracterizan por estar diseñados para alcanzar los objetivos específicos de la empresa. Según (Villeda, 2020) los componentes de COSO se establecen como una explicación del orden de los pasos que se va realizando hasta tener completo un modelo de Control Interno.

2.2.1.4.1 Ambiente de control

Según González (2013) es el entorno en el que se gestionan todas las actividades organizativas. El entorno de liderazgo está influenciado por factores internos y externos, como la historia, los valores, el mercado, el entorno regulatorio y el entorno competitivo de la empresa. Esto incluye los estándares, procesos y estructuras que forman la base para el desarrollo de los controles internos de una organización. Este componente crea disciplinas que respaldan la evaluación de riesgos para lograr los objetivos organizacionales, realizar actividades de gestión, utilizar sistemas de información y comunicación y realizar actividades de monitoreo.

Rebaza y Santos (2015) indican que los principales pilares del ambiente de control son la integridad, los valores éticos y la propia estructura organizacional. Un entorno controlado reduce la probabilidad de comportamiento fraudulento o poco ético dentro de una organización. El entorno de control debe estar diseñado para promover la transparencia y la ética y disuadir a individuos y grupos de comportamientos inapropiados.

Integridad y valores éticos

Estos principios tienen como finalidad evaluar la conducta y el comportamiento esperado de los integrantes de la empresa durante el desarrollo de sus actividades, puesto que el control de manera efectiva depende de los valores y la integridad del personal que le da seguimiento y lo diseña.

Tener en cuenta el tipo de comunicación que se da es importante y saber fortalecer los valores de conducta y éticos en todos los trabajadores. La labor de la alta administración interviene significativamente en el tema, debido a que enseña y guía al personal siendo tomado como ejemplo. Los integrantes de la organización casi siempre trataran de imitar a sus líderes y seguir su camino.

Competencia

Aquí se destaca el potencial de habilidades y conocimientos que deben tener los trabajadores para cumplir de manera adecuada con sus actividades.

Junta directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría

A medida que estos órganos desarrollan normas que describen el entorno de control, es fundamental que sus miembros tengan la experiencia, la diligencia y el compromiso necesarios para tomar las medidas adecuadas y cooperar con los auditores internos y externos.

Filosofía administrativa y estilo de operación

Los factores más importantes son las actitudes expresadas hacia la información financiera, la gestión de la información, los principios y normas contables, etc.

Según Estupiñan (2006) la forma como se da el desarrollo de las operaciones se ve influenciada por el ambiente de control, se trata de minimizar los riesgos y establecer los objetivos claramente. A su vez el comportamiento de

la supervisión y los sistemas de información tienen mucho que ver. También el nivel de cultura administrativa y la historia de la empresa influyen potencialmente.

2.2.1.4.2 Evaluación de riesgos

Esto incluye la identificación y análisis de los riesgos asociados con el cumplimiento de objetivos y la base de las herramientas de resolución de riesgos. También se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar riesgos específicos asociados con el cambio, como aquellos que afectan el medio ambiente o el entorno interno de una organización.

Según Gómez (2017) los siguientes principios para evaluación de riesgos:

- La entidad tiene que tener claridad para definir sus objetivos, para poder identificar y evaluar los riesgos relacionados.
- La entidad hace seguimiento de los riesgos para la obtención de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- La entidad tiene que tener en cuenta la probabilidad de un fraude al momento de evaluar los riesgos para la obtención de los objetivos.
- La entidad evalúa e identifica los cambios que se podrán dar y que podría afectar de manera significativa al sistema de control interno.

Objetivos en la evaluación de riesgos

Según Estupiñán (2006) los objetivos en la evaluación de riesgos son los siguientes:

Objetivos de cumplimiento

Aquellos que están orientados al cumplimiento de los reglamentos y leyes, así como también las políticas emitidas por la administración.

Objetivos de operación

Estos se relacionan con la eficacia y con la efectividad en el desarrollo de las operaciones de la empresa.

Objetivos de la información financiera

Está referido a la obtención de información financiera de manera confiable.

Tipos de riesgos

Mecalux (2021) comenta que los principales riesgos que encontramos en un almacén, son los siguientes:

- Riesgos naturales

En caso ocurra algún fenómeno climático que puedan provocar algunos imprevistos en los almacenes, especialmente destruyendo el inventario apilado en el suelo. Ya sea por algún incendio, inundación u otros casos. Por lo tanto, es importante monitorear los cambios en el ambiente para detectar algún daño lo antes posible y tomar medidas a tiempo.

- Riesgo de deterioro

Los procesos de carga y almacenamiento pueden ser un factor determinante de riesgo para la mercadería, ya que puede sufrir deterioro. Asimismo, la mercadería que se mantiene intacta durante un determinado periodo puede llegar a deteriorarse, más aún en clínicas por la fecha de vencimiento.

- Riesgos de caídas y golpes

Los daños que ocurren por la caída de mercaderías considerando algún golpe puede significar un riesgo significativo para las mismas, ya que podrían quedar no apto para uso.

2.2.1.4.3 Actividades de control

Según Mendoza et al. (2018) Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.

Las acciones de control tienen diferentes características. Pueden ser manuales o informatizados, administrativos u operativos, generales o específicos, preventivos o detectivos. Sin embargo, independientemente de su clase o tipo, es importante que todos indiquen un riesgo (real o potencial) para los intereses de la organización, su misión y objetivos, y la protección de recursos propios o de terceros. Las acciones de control son importantes no solo porque ellas mismas indican la forma correcta de hacer las cosas, sino también porque son la manera perfecta de asegurar que las metas se alcancen en el futuro.

Según Mantilla (2008) pueden clasificarse por cuatro tipos:

Preventivos: Su finalidad es evitar y prevenir irregularidades o errores

De detección: Son controles que se dan para hacer la identificación de irregularidades o errores después de que hayan ocurrido para tomar las adecuadas medidas de corrección.

De compensación: Sirven para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.

De dirección: controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

2.2.1.4.4 Sistemas de información y comunicación

Los autores Whitten y Bentley (2004) definen al sistema de información como un conjunto de personas, datos, procesos y tecnología de la información que interactúan para recoger, procesar, almacenar y proveer la información necesaria para el correcto funcionamiento de la organización”.

Los sistemas de información están distribuidos por toda la unidad y todos sirven para uno o más propósitos de control. Se entiende ampliamente que los sistemas de información incluyen controles generales y controles de aplicación.

Controles generales

Según Estupiñán (2006) su objetivo es garantizar el correcto funcionamiento y continuidad, el control sobre el centro de procesamiento de datos influye, así como también la seguridad, el mantenimiento de hardware y software y la propia operación. También están involucrados en las funciones y actividades de

mantenimiento de sistemas y desarrollo de sistemas, administración de base de datos, soporte técnico, contingencia y otros.

La información relevante debe ser identificada, obtenida y comunicada al personal relevante en un momento específico y de una manera específica para permitirles desempeñar sus funciones. Estos sistemas generan informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento que impulsa y controla la organización. Todos los empleados deben recibir información clara de la alta dirección sobre sus responsabilidades de control.

Según Ballasteros (2014) Se conforma por el conjunto de métodos, procedimientos y los recursos relacionados con el potencial humano y el avance tecnológico, asimismo los instrumentos empleados por la institución, todo con la finalidad de tener una buena recopilación de información y generar datos para la circulación y divulgación de la misma, hacia los usuarios de interés, con la finalidad de tener una gestión más eficiente de operaciones en la institución y se divide en información y comunicación externa e información y comunicación interna.

Información y comunicación externa

Se refiere a la interacción del sujeto con diversos grupos de interés; ciudadanos, proveedores, contratistas, reguladores, financieros y otras instituciones; compromisos ambientales; entorno político, tendencias sociales, variables económicas, avances tecnológicos, etc.

Con ayuda de este mecanismo, las entidades públicas difunden información sobre sus actividades, gestión y resultados de manera amplia y transparente con el fin de generar confianza mediante la definición de políticas de comunicación y el establecimiento de parámetros para la gestión de la información.

Información y comunicación interna

Es originada del periodo en función a la organización y su difusión es de manera interna, con el fin de identificar claramente y seguir las estrategias, planes, programas, objetivos y los distintos programas y proyectos para la gestión de operaciones de los cuales la organización de enfoca en su accionar.

Para el adecuado funcionar de este componente, se debe garantizar su divulgación oportuna y registro de maneta confiable y exacta, en fin de establecer una realización eficiente y efectiva de las operaciones, soportar la toma de decisiones y permitir a los funcionarios, un conocimiento más preciso y exacto de la entidad.

2.2.1.4.5 Supervisión y monitoreo

Según Estupiñan (2006) La gerencia debe realizar una revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos incluidos en el sistema de control. Esto no significa que se deban revisar todos los componentes y elementos, o que se deba hacer de manera simultánea. Esto dependerá de las circunstancias específicas de cada organización en función de los diferentes niveles de eficacia que demuestren los distintos componentes y controles.

Supervisión de riesgos

Según Araujo (2017) Este es un proceso de monitoreo sistemático y continuo para actualizar, prevenir y reducir el riesgo para prevenir incidentes que puedan amenazar la gestión.

De la misma manera la podemos definir como el conjunto de actividades que desarrolla una persona al supervisar y/o dirigir el trabajo de un grupo de personas, con el fin de lograr de ellas su máxima eficacia y satisfacción mutua.

Monitoreo de riesgos

Según Araujo (2017) Es una forma de asegurar que los controles de peligros estén funcionando, es un plan estratégico de emergencia, es un seguimiento continuo para verificar el cumplimiento de las evaluaciones y el seguimiento.

Actividades de monitoreo

Según Estupiñan (2006) comprende las actividades de evaluación periódica que hace la gerencia regida por el control interno y que está orientada a determinar si realmente está funcionando lo planificado y que se debe modificar en el momento adecuado.

El monitoreo en las empresas se da en todo el ámbito de la realización de las operaciones, aquí se incluye actividades de dirección o administración y

supervisión o administración continua y otras actividades que se toman en cuenta al momento de las obligaciones de cada trabajador y así obtener un mejor sistema de control interno.

. Para un correcto monitoreo se tiene que tener en cuenta las presentes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando correctamente.

- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.

- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control.

- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

2.2.1.5 Control interno de inventarios en las clínicas

Según Carrera (2019) es la instancia en el cual se emplean controles regidos en métodos y procedimientos, tomados por una entidad de manera organizada y coordinada, con la finalidad de salvaguardar los inventarios de mercaderías contra las pérdidas, los fraudes o la ineficiencia ante cualquier circunstancia.

2.2.1.5.1 Inventario

Según Osorio (2007) define a los inventarios como las materias primas, insumos, suministros, productos terminados y procesados y mercaderías exhibidas almacenadas de manera propia o consignadas a otros, valuada a un

costo y a un determinado periodo contable determinando un resultado eficiente para la toma de decisiones de cualquier empresa.

2.2.1.5.2 Importancia del control de inventarios

Los inventarios son de mucha importancia para cualquier empresa, puesto que aporta la transacción de operación en la entidad, también que el buen control hace saber realmente el costo y determinar de manera adecuada el costo de venta para la posterior venta, para la buena toma de decisiones y alcanzar las utilidades deseadas en un periodo, también para la adecuada elaboración y presentación de estados financieros.

El buen manejo de los inventarios es fundamental para establecer un mejor producto al cliente. Por ejemplo si la situación de pedidos se atrasa o hay un faltante de artículos en almacén se convierte en una situación de incertidumbre, por lo que alguna competencia puede aprovecharse de esas falencias si tienen mejor controlados sus inventarios, esto se debe a que un buen control de inventarios ayuda a tomar mejores decisiones y obtener mayor rentabilidad de acuerdo a la demanda de clientes. Osorio (2007).

2.2.1.5.3 Importancia del control interno de inventarios en las clínicas

Según Rodríguez et al. (2021) el inventario es muy importante para el área clínica, puesto que si se mantiene un buen control y un buen manejo de los inventarios que se utilizan ayudará a tener una mejor administración de los productos, lo que hace a las clínicas más eficientes, obteniendo mejor rendimiento en cuanto a utilidad.

Los conceptos de control internos de inventarios son aplicables de igual manera a los centros clínicos, por lo tanto se debe priorizar el tema. El inventario es indispensable para las clínicas, ya que ayuda a los colaboradores a tener conocimiento de lo que están gastando y comprar la cantidad adecuada con anticipación y no pasar apuros

2.2.1.6 Almacenes

Según García (2005) almacén es una unidad de servicio en estructura orgánica y funcional de una empresa, cuyo objetivo es proteger, custodiar, controlar y abastecer materiales.

Un almacén en un sistema de logística de almacenes es un punto intermedio donde se almacenan los productos terminados; se utiliza para recibir, procesar y almacenar productos terminados hasta que se distribuyen para la venta. En el almacén no se agrega valor a los productos, sino que se mantienen en buen estado. Agregamos el valor del almacenamiento para garantizar que el producto esté en el lugar correcto en el momento correcto, lo que lo convierte en un negocio competitivo.

Funciones del almacén

- Entrada de la mercadería: Los encargados deben hacer la comprobación de que todo sea coherente con las guías de entrega, así mismo se debe tener en cuenta el control de calidad y todos los componentes que caracterizan los productos recibidos.
- Almacenamiento de la mercadería: Los productos tienen que clasificarse acorde a sus características.
- Control de inventario: Es importante que se optimice la gestión de los productos y controlarlos de manera adecuada para acortar costos.
- Conservación y mantenimiento de mercaderías: Se debe tener un almacén adecuado para no dañar los productos, sino mantenerlos en las mejores condiciones.
- Gestión y preparación de pedidos: Aquí se relaciona con las actividades de logística que indican la selección y embalaje de los productos.

2.2.1.7 Gestión de almacenes

Según Carrera (2019) es un procedimiento proceso que realiza el área de logística, en la cual incluye tres actividades, recepción, almacenamiento y movimientos dentro del almacén hasta la salida de los productos, ya sea materia prima, productos terminados o productos en proceso; así mismo se hace el tratamiento de la información de los datos generados.

La gestión de almacenes tiene como objetivo:

- La reducción de costos y mejorar en el tiempo de entrega.
- Fiabilidad en los procedimientos desde la entrada hasta la salida de los productos.
- Maximizar cantidades de acuerdo a la necesidad de la demanda.

- Minimizar procesos de manipulación y transporte.

2.2.2 Rentabilidad

2.2.2.1 Teoría de la rentabilidad

Según Gitman (1997) La rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas.

Partiendo desde este concepto podemos decir que la rentabilidad de las empresas es un aspecto importante a considerar en cualquier análisis. Esto afectará a la propia empresa y a los terceros interesados en ella, especialmente a los accionistas. Esto no solo afecta las decisiones de inversión de los accionistas, sino que también afecta significativamente la decisión sobre el modelo de financiación que adoptará la empresa.

2.2.2.2 Importancia de la rentabilidad

Según Sánchez (2002) La importancia del análisis de rentabilidad es clara, incluso basada en los objetivos que la empresa enfrenta en base a algunos términos de rentabilidad o beneficio, otros crecen, se estabilizan o incluso el servicio comunitario tiende a estar en el centro de la discusión en todos los análisis de negocios, posicionarse en la variable polar entre rentabilidad y seguridad o solvencia en base de toda actividad económica.

2.2.2.3 Rentabilidad en una empresa de servicios

La rentabilidad es una de las tareas que toda empresa se propone para conocer el retorno de la inversión de una serie de actividades durante un periodo de tiempo concreto. También refleja el resultado de decisiones tomadas por la dirección de la empresa.

Fórmula:

$\text{Costos} / \text{Ingresos totales} * 100$

2.2.2.4 Ingresos

Para Castañeda (2012) Los ingresos son la cantidad de dinero que ingresa a la caja registradora y se liquida en el curso de las operaciones comerciales de una empresa. Un ejemplo perfecto de esto son las ventas.

Los ingresos son todos los recibos de efectivo que recibe una empresa debido a operaciones normales o artículos especiales. Los ingresos principales de una empresa pueden provenir de la venta ordinaria de productos o servicios que la empresa proporciona y que forman parte de su negocio, en el caso de las empresas dedicadas a servicios su fuente principal de ingresos además de la venta de algún producto es por el mismo servicio.

2.2.2.4.1 Ingresos por prestaciones de servicio en clínica

Según (Eustat, s.f.) Son aquellos ingresos derivados de las prestaciones de los distintos servicios que ofrece una clínica, ya sea consultas, análisis, radiografías, entre otros; según quien los pague (particulares, aseguradoras privadas, etc).

2.2.2.4.2 Tipos de ingreso

Ingresos fijos

Según BBVA (2022) los ingresos fijos son aquellos que se repiten de forma regular o periódica.

En una clínica los ingresos fijos son todos los pagos recibidos por los pacientes atendidos en la misma, por lo cual hay una constante evaluación en los procesos de atención priorizando siempre su bienestar.

Ingresos variables

El BBVA (2022) señala que son aquellos ingresos que se repiten, pero de forma irregular, lo cual en cierta medida dificulta su control.

2.2.2.5 Costo

Howe (2014) Define el costo como el precio o contraprestación pagado para adquirir un activo. Los costos aplicables al inventario son básicamente la suma de los gastos e impuestos aplicables incurridos directa o indirectamente para llevar la mercancía a su condición y ubicación actual.

2.2.2.5.1 Clasificación de costos

Howe (2014) indica que se clasifican de la siguiente manera:

Costos fijos

Estos no cambian debido a cambios en la producción de bienes y servicios de la empresa, tales como: Ejemplos: alquiler de espacio físico, pago de servicios, etc. Los costos fijos varían según la industria y el modelo de negocio. Para calcularlos, debe categorizarlos y sumarlos para determinar sus costos fijos totales.

Costos variables

A diferencia de los costos fijos, los costos variables dependen del nivel de producción. Ejemplo de tales costos incluyen la compra de materias primas.

Costos directos

Se trata de costes que están estrechamente relacionados con la producción del producto y son fácilmente identificables. De aquí proviene la mano de obra y las materias primas utilizadas en la producción.

Costos indirectos

Los costos indirectos no están directamente relacionados con la producción y son difíciles de medir. Por ejemplo, los servicios de agua y energía pueden contribuir al desarrollo del negocio en general.

Insumos para sesiones de diálisis en la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

Tabla 1

Suministros

| SUMINISTROS PRINCIPALES | |
|--------------------------------|----------------------------|
| Cloruro de sodio | Alcohol |
| Guantes de examen | Bencina |
| Guantes quirúrgico | Papel crepado |
| Jeringa de 1CC | Cinta esterizadora a vapor |

| | |
|---|---------------------------------|
| Jeringa de 5CC | Cinta esterizadora a calor seco |
| Jeringa de 10CC | Lineas arterovenosas |
| Jeringa de 20CC | Aguja fistula |
| Gasa quirurgica 10 yardas | Filtros Fx10 |
| Algodón de 500Gr | SL 100G concentrado Acido |
| Gorro x 100Unid | Bigbag |
| Equipos de venoclisis | Puristeril |
| Esparadrapo Transpore de 12 cortes | Heparinas |
| Esparadrapo Mircopore de 6 cortes | Hibiclean |
| MEDICAMENTOS Y MATERIALES MÉDICO | |
| Ketorolaco 30MG | Dexametasona |
| Metamizol 2MG | Hioscina |
| Ranitidina | Captopril |
| Clorfenamina | Eritropoyetina |
| Dimenhidrinato | Aminofilina |
| Bicarbonato 8.5% | Protamina |
| Dextrosa 33.33% | Hierro |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

Elaboración: Propia

2.2.3 Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C

2.2.3.1 Descripción de la empresa

Empresa que brinda sus servicios en terapias de sustitución en pacientes con Insuficiencia Renal y crónica, mediante procedimientos de diálisis peritoneal (procedimiento intracorpóreo), y de hemodiálisis (procedimiento extracorpóreo) o la combinación de ambos, utilizando equipos de alta tecnología Médica. Este servicio se brinda 12 horas diarias en todas sus áreas de recepción, admisión, triaje, consultorios externos, enfermería, y salas de tratamiento de diálisis.

El equipamiento biomédico es de alta tecnología, moderno y adecuado para brindar los servicios de Diálisis peritoneal y hemodiálisis, cumpliendo con los parámetros exigidos por el ente rector en salud.

Santa Inmaculada Centro de Diálisis SAC cuenta con una moderna infraestructura y equipamiento biomédico de la región norte del Perú. El espacio físico excede largamente los estándares exigidos por la norma técnica vigente del MINSA y las exigencias establecidas por EsSalud. Está orientado a la atención del paciente con patología renal en particular aquellos con Enfermedad Renal Crónica estadio 5 de diálisis. Su capacidad operativa le permite brindar servicios de Terapia de Reemplazo Renal tanto en las modalidades de hemodiálisis y diálisis peritoneal.

2.2.3.2 Historia

Santa Inmaculada Centro de Hemodiálisis, fue creada en el año 2014 y nació de la iniciativa de un grupo de profesionales preocupados en facilitar la atención a los pacientes con mayor demanda en la actualidad en procedimiento especializado de Hemodiálisis, en la Región Piura

Esta Institución Prestadora de Salud IPRES- Santa Inmaculada centro de Hemodiálisis atiende a pacientes de diferente sexo, edades, patologías sistémicas; en las diferentes modalidades de atención, llámese. Pacientes de essalud, Sis, Saludpol, Fap, particulares, por convenio, etc.

2.2.3.3 Ubicación

Se ubica en Catacaos, provincia de Piura, departamento de Piura, cuya dirección es Carretera Piura-Simbila Km 5 Lt 2/ Fundo Puyuntala. Cuenta con médicos, tecnología, infraestructura y atención de la mejor calidad, para satisfacer de forma integral los requerimientos en salud de la comunidad de Catacaos en Piura.

2.2.3.4 Marco estratégico

Misión

El Servicio de Enfermería, de Santa Inmaculada centro de Hemodiálisis del Hospital Privado, cuenta con personal de Enfermería, con alto sentido humanista,

que gestionan el Cuidado de la salud de la persona y familia basado en la Calidad y Calidez con enfoque de derechos y Valores.

Visión

El Servicio de Enfermería de Santa Inmaculada, será líder y modelo de atención a nivel local, regional, por la calidad técnica y humanística y tecnológica de sus recursos humanos que respondan a las necesidades y expectativas de salud de la población sometida a Hemodiálisis.

Objetivo general

- Contar con un Plan Operativo del Servicio de Enfermería, que nos permita preparar un Plan de Acción para asegurar la Calidad de Atención a nuestros pacientes renales y velar por su cumplimiento.
- Contribuir con las instituciones públicas y privadas en la solución a la problemática de salud en nuestra región en el ámbito de su competencia

Objetivos específicos

- Garantizar una oportuna y eficiente atención asistencial integral al paciente y familia.
- Brindar seguridad en todos los procedimientos directos e indirectos en la atención a los pacientes
- Promover las buenas relaciones humanas y un adecuado clima organizacional

2.2.3.5 Valores

En el este establecimiento de salud, el ser humano es el foco de la atención, a la que se destinan con aprecio a la vida y a los derechos fundamentales de todos los peruanos, desde antes de su nacimiento y respetando el trayecto natural de su vida, ayudando a la inmensa tarea nacional de lograr el crecimiento de todos nuestros ciudadanos.

Cuenta con los siguientes valores:

- Vocación de servicio
- Humanismo

- Calidad de atención
- Liderazgo proactivo
- Comunicación integral
- Respeto, puntualidad
- Ética

2.2.3.6 Áreas

- Recepción, Admisión
- Tópico, triaje
- Consulta externa en nefrología, psicología clínica, nutrición
- Farmacia especializada
- Sala de entrenamiento para diálisis peritoneal
- Servicio de diálisis, con sus áreas de mantenimiento, descontaminación, cebado y otros
- Sala de reposo
- Estar de enfermería
- Área de esterilización, con su ambiente para lavado, esterilización, ropa limpia
- Área administrativa: gerencia, contabilidad, secretaria, almacén, otros
- Sala de reuniones y capacitaciones.

2.2.3.7 Estructura orgánica

El Órgano de Dirección recae en la Gerencia General de Santa Inmaculada SAC, y el Médico Nefrólogo – jefe de Santa Inmaculada Centro de Hemodiálisis. Como Órgano de Asesoramiento, se encuentra el Cuerpo Médico. Como Órgano de Apoyo esta la parte administrativa.

En el Órgano de Línea está considerado el Servicio de Enfermería. Este cuenta con 17 Recursos Humanos; 01 Coordinadora de Enfermería, 8 Licenciadas en Enfermería y 8 Técnicos de Enfermería, acreditados cada uno de ellos para desarrollar funciones y/o actividades de la especialidad.

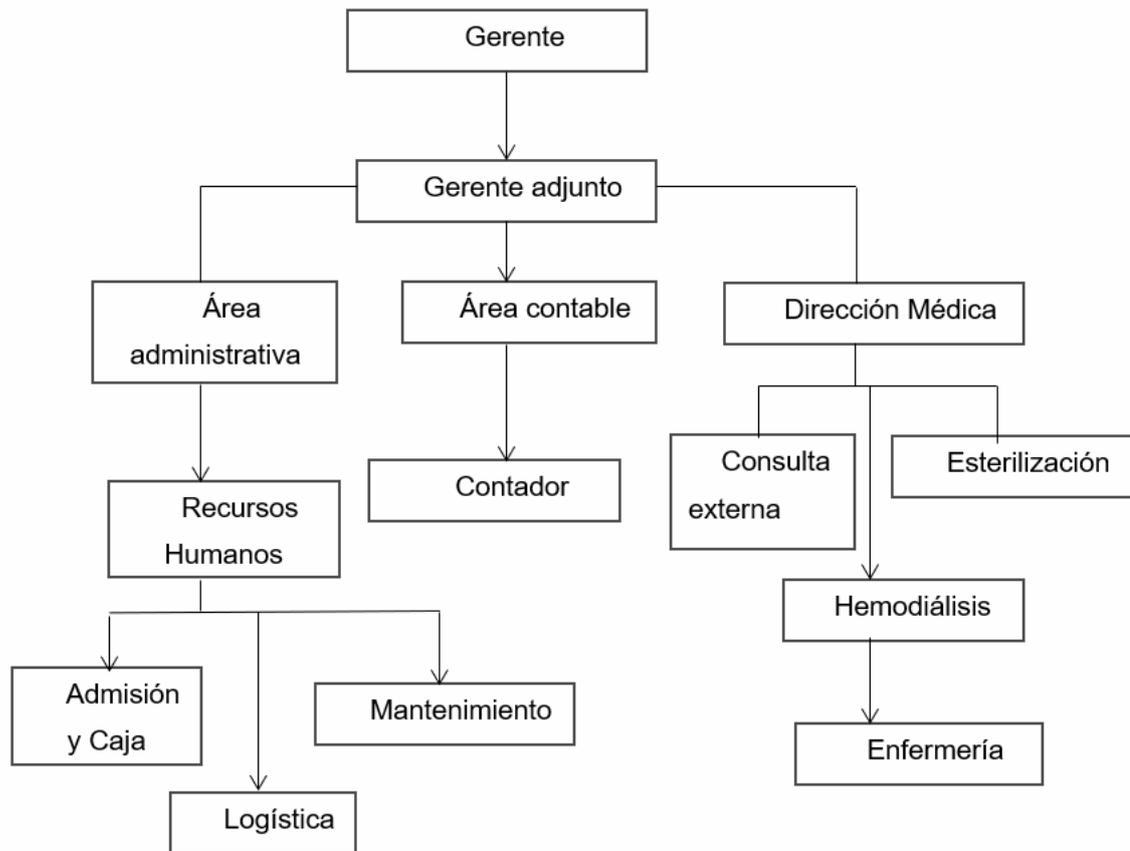


Figura 1: Organigrama

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Dialisis S.A.C.

Descripción de las funciones

Funciones desempeñadas por el área contable

- Llevar un registro detallado de los ingresos y egresos de la empresa. Esta es la función principal de la contabilidad, ya que así podremos entender correctamente su situación al tener mayor seguridad y transparencia en los procesos contables.
- Ofrecer información del estado económico y financiero de la empresa. Así como otros datos financieros específicos.
- Fijar la cantidad de los bienes, deudas y el patrimonio que tiene la empresa, de forma que tengas la seguridad de que todo marcha bien.
- Analizar la situación económica de la empresa. Este análisis mostrará las situaciones de riesgo, la rentabilidad de los recursos, conocer la liquidez y solvencia y, en general, contar con datos útiles para orientar mejor tus objetivos.

Las funciones se realizan en el área contable y en parte el área de logística de la empresa, donde tienen funciones como:

- Emitir facturas a nuestros clientes
- Registrar en el libro diario los gastos de la clínica
- Registrar los gastos
- Llevar un registro de los comprobantes de pago
- Declarar mensualmente los PDT correspondientes.
- Registrar también todas las operaciones que entran y salgan de la empresa (materiales).

2.2.3.8 Flujoograma del proceso de mercaderías.

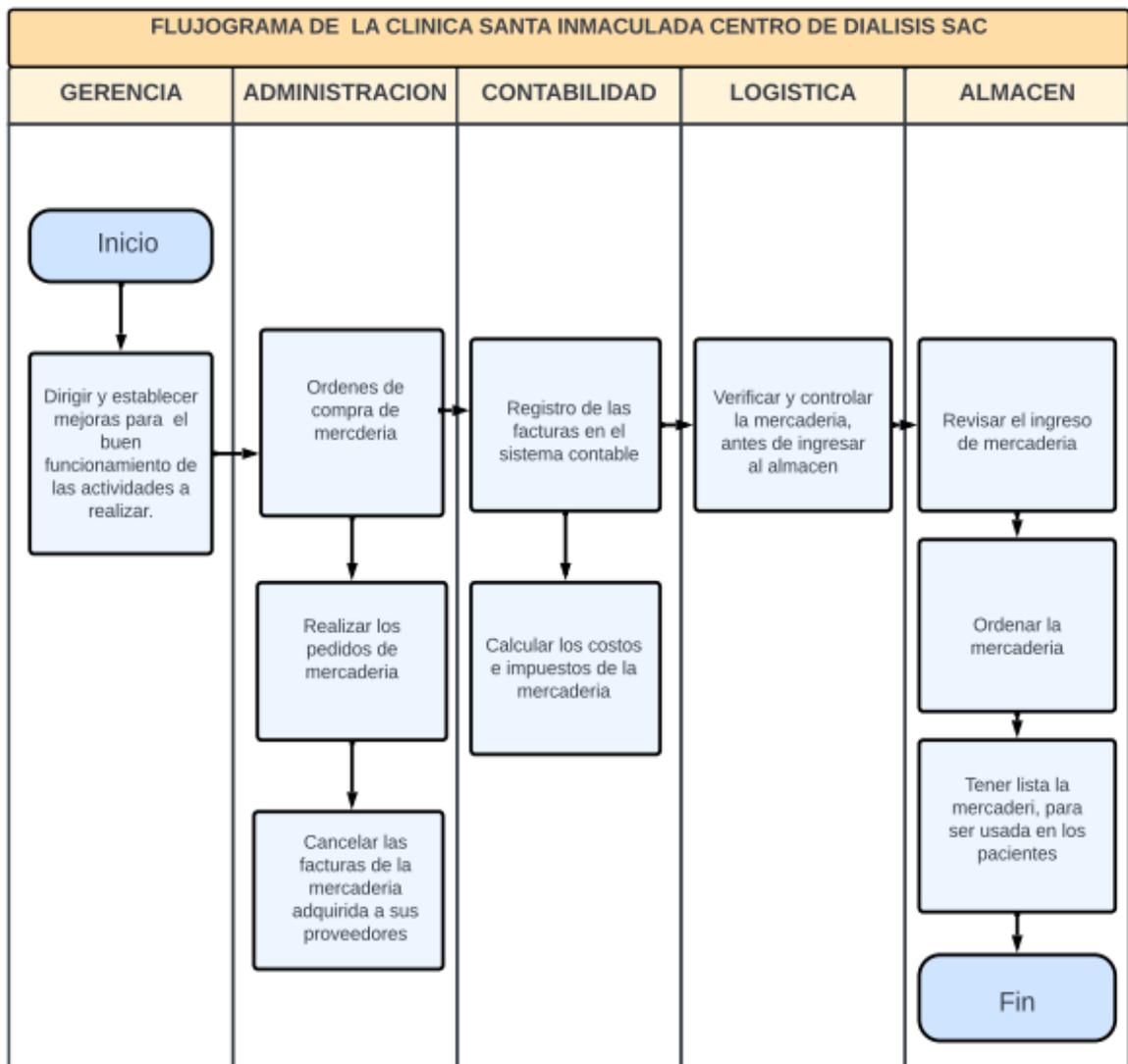


Figura 2: Flujoograma

Fuente: Investigación propia

2.2.3.9 FODA

Fortalezas

- Tiene una creación de tres (06) años, cuenta con una estructura física nueva, distribuida adecuadamente (sala de recepción/espera, un consultorio médico, un consultorio de enfermería, tres salas para tratamiento de Hemodiálisis).
- Tiene un equipamiento con tecnología de punta, con 18 máquinas Fresenius.
- Se oferta tres turnos normalmente. La atención que ofrece es de lunes a sábado en tres turnos desde las 6am a 10am, de 10:30 am-2:30 pm y de 3:00 pm-7:00 pm.
- Disponibilidad inmediata en la apertura de otra sola en caso de demanda de atención.
- Cuenta con material e insumos según las necesidades de manera oportuna
- Actualmente brinda atención a 77 pacientes de salud, de diferentes sexo, Atiende a pacientes cuyas edades fluctúan entre los 20—65 años, Presentan un Grado de Dependencia entre I y II.
- El servicio de enfermería cuenta con una Oficina para desarrollar actividades administrativas y cuenta con HARDWARE.- SOFTWARE, , RED, Sistema operativo de red.
- Cuenta con una manual de Procedimientos de Enfermería para la atención de pacientes con enfermedad renal crónica en tratamiento de Hemodiálisis.
- Brinda al paciente talleres de educación a través de charlas.
- El recurso humano participa activamente en el Plan de Capacitación Interna de Servicio.
- Cuenta con un Plan de Inducción de Personal.
- Cuenta con los Mecanismos de Supervisión de las medidas de Bioseguridad y eliminación de residuos sólidos.

Debilidades

- Tiene un alto porcentaje de pacientes con un grado de instrucción de primaria y secundaria incompleta en un 50%.
- En un considerable porcentaje 20%, los pacientes vienen sin compañía de familiar.
- Cuenta con un considerable porcentaje (60) con pacientes con antecedentes de DBT, HTA.
- La ubicación de la Clínica condiciona a que pacientes lleguen cansados, irritables y quejándose por gasto económico.
- Unificar los Registros de Atención de Enfermería en la presente especialidad por ser documentos médico-legales.

Oportunidades

- Alta demanda de pacientes con problemas renales.
- Cobertura amplia.
- Atención personalizada e integral
- Comunicación adecuada y permanente personal y paciente-familiar
- Tendencia y difusión de Humanismo y Calidad de atención.

Amenazas

- Escasa oferta de profesionales por exigencia en la Inducción al trabajo.
- Nula o mínima facilidades para Capacitación externa, lo que desmotiva al personal.
- Pagos de sueldos de manera regular y oportuna, con el riesgo de que personal emigre a otras Clínicas.
- Riesgo a asaltos por distancia para llegar al destino, sobre todo en el primer turno.
- Plan de incentivos 'por parte de los gerentes mensualmente. Paseos, reconocimientos, premios, etc.

2.2.3.10 Plan operativo Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

- Contribuir al cumplimiento de los objetivos, lineamientos de política y acciones estratégicas.
- Optimizar la utilización de los recursos humanos y materiales en la atención en base a parámetros de eficiencia, productibilidad y calidad.
- Fortalecer el área de Capacitación de servicio.

2.3. Marco conceptual

Inventarios: Para Diaz (1999) Son la cantidad de artículos que la empresa tiene en stock en un momento dado. Ya sea para ventas comerciales normales o para consumo. También la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Entonces se forma el vínculo entre la producción del producto y las ventas y es una inversión importante para la empresa.

Kardex: Según Romero (2016) es la herramienta de valoración para el control de inventarios corporativos para las materias primas, NIC-2 se utiliza como sistema de referencia que el primer método muestra el modelo utilizado por su costo FIFO de salida de prioridad de entrada y promedio de costo más común como promedio ponderado. Kardex se utiliza para evaluar y controlar los precios inventario de cada producto en forma clara.

Coso: Según Coloma y Costa (2014) es un documento que contiene las principales directrices para la implementación y gestión de un sistema de control interno, el cual consta de 5 componentes.

Insumos: Según la Real Academia Española (2022) es el conjunto de elementos que toman parte en la producción de otros bienes.

Rentabilidad: Para Gitman (1997) la rentabilidad viene a ser la relación entre los ingresos y los costos derivados de la utilización de los activos de la empresa en actividades productivas.

Almacén: Para Chuquino (2020) en teoría, el almacén es un conjunto de procesos que optimiza la logística funcional proporcionando información confiable, maximizando la disponibilidad, optimizando el manejo y transporte de mercancías, la velocidad de entrega y por ende la reducción de costos.

Utilidad: Según Castañeda (1991) la utilidad se entiende como la propiedad de que un producto debe satisfacer los deseos o el apetito de una persona. La utilidad no es la única propiedad objetiva de una mercancía; de hecho, la utilidad puede variar mucho según el gusto.

Ventas: Según Fischer y Espejo (2011) vender es una función sistemática del proceso de marketing, que definen como cualquier actividad que crea el impulso para realizar un intercambio final con un cliente. Los autores también señalan que en este punto, los esfuerzos de las actividades anteriores (investigación de mercado, decisión de producto y decisión de precio) son efectivos.

Diálisis: Según Hechanova (2022) La diálisis es un proceso artificial que elimina los desechos y el exceso de agua del cuerpo. Este proceso es necesario si los riñones no funcionan correctamente.

Costo de ventas: Según Socon (2017) El costo de las ventas es el costo o gasto de la producción de todos los bienes vendidos durante la medición. Cada venta vendida tiene el costo de las ventas o el costo de los bienes vendidos.

2.4. Sistema de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis Generales

- Hipótesis de investigación (H1):

El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

- Hipótesis nula (H0):

El control interno de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas:

- El ambiente de control de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.
- La evaluación de riesgos de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, Catacaos 2022.
- Las actividades de control en los inventarios se relacionan significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
- La información y comunicación de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.
- La supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

2.5. Variables e indicadores

Tabla 2

Matriz Operacional de las variables

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|--------------------------------|---|--|---|---|--------------------|
| Control interno de inventarios | Según Perdomo (2008) Define el control interno de inventarios como el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados. | Según Estupiñán (2006) el control interno es un proceso para proporcionar seguridad razonable y se fundamenta en las siguientes dimensiones: | Ambiente de control en el área de almacén Evaluación de riesgos en el área de almacén Actividades de control en el área de almacén Información y comunicación en el área de almacén Supervisión y monitoreo en el área de almacén | Nivel de conocimiento de valores éticos Filosofía administrativa Nivel de cumplimiento de objetivos en la evaluación de riesgo Gestión de almacén Tipos de actividades de control Información y comunicación interna Información y comunicación externa Supervisión de riesgos Monitoreo de riesgos | ordinal |
| Rentabilidad | Según Chávez (2005) la rentabilidad es uno de los indicadores financieros más relevantes, sino el más importante, para medir el éxito de un negocio. | Según Gitman (1997) La rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. | Ingresos Costos | Ingresos fijos Ingresos variables Costos fijos Costos variables Costos directos Costos indirectos Insumos | ordinal |

Fuente: Elaboración Propia

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

Formó parte de la población 8 trabajadores, estados financieros y los documentos de inventarios de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

Tabla 3

Población de trabajadores

| N° | Área | N° de empleados |
|--------------|--------------|-----------------|
| 1 | Dirección | 2 |
| 2 | Logística | 1 |
| 3 | Contabilidad | 2 |
| 4 | Almacén | 2 |
| 5 | Admisión | 1 |
| TOTAL | | 8 |

Fuente: Elaboración propia

3.1.2. Marco muestral

Estuvo conformada por la relación de los estados de costos, estados financieros y trabajadores relacionados con inventarios de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

3.1.3. Unidad de análisis

Se tomó en cuenta como unidad de análisis al estado de costos, estado de resultados y trabajadores relacionados con inventarios de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

3.1.4. Muestra

La muestra estuvo conformada por los 8 trabajadores, uno del área de logística, dos de contabilidad, dos de dirección, dos de almacén y uno de admisión. Así mismo la documentación de inventarios y estados financieros de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

3.2 Métodos

3.2.1 Diseño de contrastación

El diseño de investigación fue de tipo básica, nivel correlacional, diseño no experimental y enfoque cuantitativo. Según Muntané (2010) la investigación básica se denomina investigación pura, teórica o dogmática. Su peculiaridad es que surge y permanece dentro de un marco teórico. El objetivo es ampliar el conocimiento científico sin representar ningún aspecto práctico. Así mismo Hernández et al. (2003) Señala que la investigación correlacional es un tipo de investigación que tiene como objetivo evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables. La investigación correlacional cuantitativa mide el grado de asociación entre dos o más variables. Es decir, miden cualquier variable que pueda estar relacionada y luego miden y analizan la correlación; esta correlación se expresa en hipótesis probadas.

El diagrama es el siguiente:

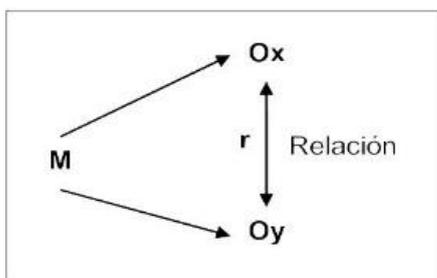


Figura 3: Diagrama

M = Trabajadores

X = Control interno de inventarios

Y = Rentabilidad

O_X, O_Y = resultados de las variables.

r = coeficiente Relación de las variables de estudio

Según Sánchez et al. (2018) el propósito del diseño de investigación es determinar el grado de asociación estadística entre las dos variables en estudio. Funcionalmente, permite observar el grado de relación entre dos variables.

3.2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.2.2.1 Técnicas

Encuesta: A través de esta técnica, la información estuvo enfocada a los objetivos de investigación sobre la situación del control interno de inventarios y la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, fue dirigida al área de logística, contabilidad, almacén, dirección y admisión.

Análisis documental: Esta técnica permitió analizar los estados de costos y la rentabilidad correspondientes al año 2021 y 2022 haciendo una comparativa.

3.2.2.2 Instrumentos

Cuestionario 01: Consistió en una serie de preguntas sobre el control interno de inventarios, la cual se aplicó a los trabajadores del área de logística, contabilidad y dirección de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C.

Cuestionario 02: Consistió en una serie de preguntas sobre la rentabilidad, la cual se aplicó a los trabajadores del área de logística, contabilidad y dirección de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C.

Guía de análisis documental: Fue utilizada para el control de costos correspondientes al periodo 2021 y 2022, con el fin de analizar la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C en ambos escenarios haciendo una comparativa.

Las técnicas e instrumentos a utilizar serán:

Tabla 4

Técnicas e instrumentos

| Técnica | Instrumento |
|---------------------|-----------------------------|
| Encuesta | Cuestionario |
| Análisis documental | Guía de análisis documental |

Fuente: Elaboración propia

El coeficiente de confiabilidad utilizado en esta investigación es el coeficiente Alfa de Cronbach, donde los valores oscilan entre 0 y 1. Según Barboza y Rodríguez (2018) la escala es la siguiente:

Tabla 5

Escala de confiabilidad

| Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach | Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados |
|---|--|
| [0 ; 0.5[| Inaceptable |
| [0.5 ; 0.6[| Pobre |
| [0.6 ; 0.7[| Débil |
| [0.7 ; 0.8[| Aceptable |
| [0.8 ; 0.9[| Bueno |
| [0.9 ; 1] | Excelente |

Fuente: Chávez Barboza y Rodríguez Miranda (2018)

3.2.3 Procesamiento y análisis de datos

La información se procesó usando el programa SPSS, así mismo la utilización de Excel con la finalidad de facilitar el procesamiento de información obtenida a través de los instrumentos aplicados.

Análisis descriptivo

Los resultados de la encuesta se presentaron en un formato de tabla de doble entrada con los datos de control interno de inventarios y las ratios relacionadas a rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C 2022.

Análisis Inferencial

Determinación de la relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad utilizando el coeficiente de correlación de Pearson.

IV REPRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Tabla 6

Resultado de confiabilidad de la encuesta de control interno de inventarios

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,774 | 16 |

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

En cuanto a la confiabilidad, el instrumento 1 sobre control interno de inventarios tuvo un alfa de Cronbach de 0.774 teniendo una confiabilidad aceptable según lo indicado en la tabla 5 de interpretación.

Tabla 7

Resultado de confiabilidad de la encuesta de rentabilidad

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,766 | 10 |

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

En cuanto a la confiabilidad, el instrumento 2 sobre rentabilidad tuvo un alfa de Cronbach de 0.766 teniendo una confiabilidad aceptable según lo indicado en la tabla 5 de interpretación.

Prueba de Normalidad

Tabla 8

Prueba de Normalidad

| Pruebas de normalidad | | |
|------------------------------|----|------|
| Shapiro-Wilk | | |
| Estadíst | gl | Sig. |

| | | ico | | |
|--------------------------------|--|------|---|------|
| Control interno de inventarios | | ,882 | 8 | ,196 |
| Rentabilidad | | ,746 | 8 | ,007 |
| Ambiente de control | | ,748 | 8 | ,008 |
| Evaluación de riesgos | | ,641 | 8 | ,000 |
| Actividades de control | | ,774 | 8 | ,015 |
| Información y comunicación | | ,693 | 8 | ,002 |
| Supervisión y monitoreo | | ,794 | 8 | ,025 |
| Ingresos | | ,719 | 8 | ,004 |
| Costos | | ,815 | 8 | ,041 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences – SSPS

Interpretación

Al ser $p > 0.05$ se afirma que los datos tienen una distribución normal, por lo tanto se aplica estadística paramétrica Pearson.

4.1. Análisis e interpretación de resultados

Se realizó el análisis del control interno de inventarios y la rentabilidad, en el cual se aprovechó la información extraída del área de logística, almacén, contabilidad, admisión y dirección de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, teniendo como función importante brindar el servicio de diálisis a pacientes con insuficiencia renal.

Los resultados obtenidos se presentarán de acuerdo a las dimensiones de las variables anteriormente mencionadas; mostrando información extraída de un cuestionario aplicado a los trabajadores que más se involucran con el tema de inventarios y rentabilidad. Así mismo, se calculó la rentabilidad de la empresa con el estado los resultados y el costo por servicio a través del estado de costos. Con la finalidad de demostrar la relación del control interno de inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A. C, 2022 y

comprobar si la hipótesis planteada es aceptada o rechazada a través de la contrastación de hipótesis.

4.1.1 Dimensión ambiente de control

Tabla 9

Ambiente de control

| Preguntas | Totalmente desacuerdo | En desacuerdo | Ni acuerdo, en desacuerdo | de De acuerdo | Totalmente de acuerdo | TOTAL |
|--|------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------|
| 1-¿El personal encargado del almacén cuenta con los valores éticos correspondientes? | 0 | 0 | 0 | 2 | 6 | 8 |
| 2-¿El personal del almacén es responsable de todas las mercaderías que ingresan y salen? | 0 | 0 | 0 | 3 | 5 | 8 |
| 3-¿El personal de almacén cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones? | 0 | 0 | 1 | 1 | 6 | 8 |

Fuente: Investigación propia

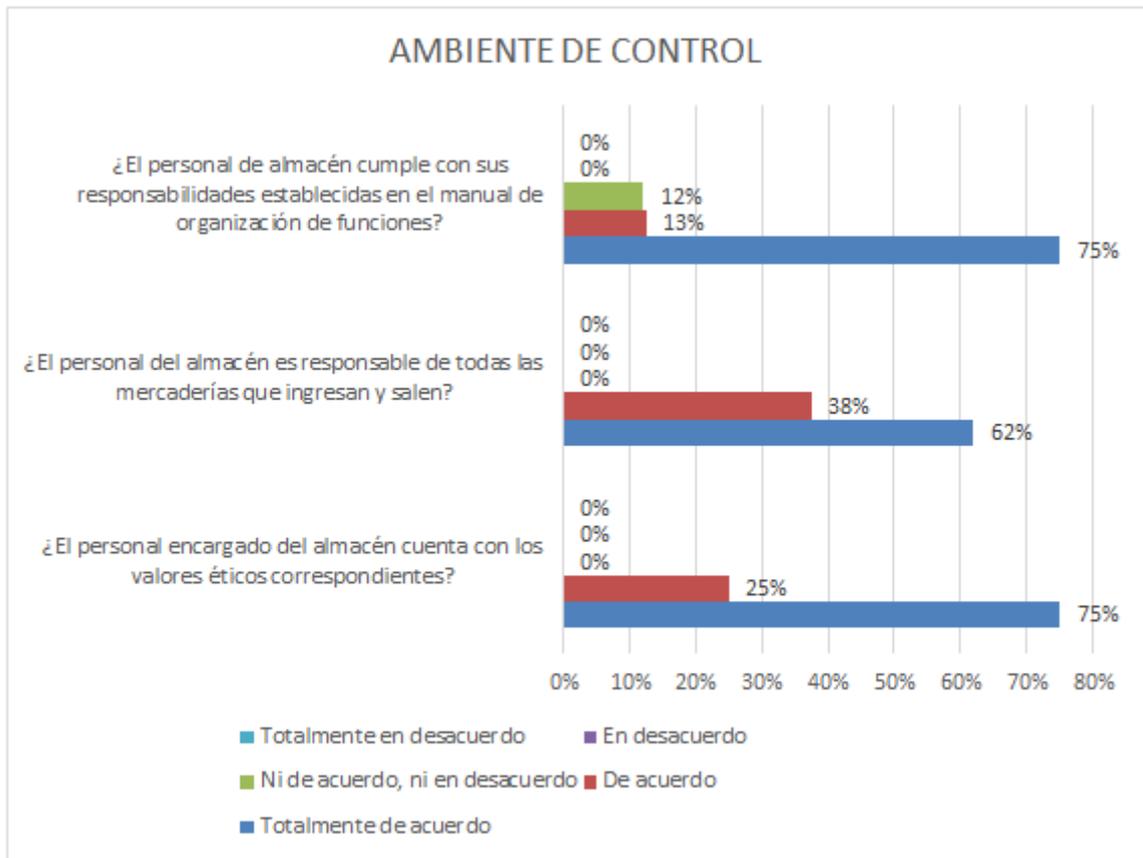


Figura 4: Ambiente de control

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 9 y la figura 4, nos muestra que el 75% de los trabajadores de la Clínica Santa Inmaculada centro de diálisis S.A.C. tienen conocimiento de los valores éticos del personal de almacén. Es por eso que, el 62% informó que el personal de almacén es responsable de aquellas mercaderías que ingresan y salen en la clínica, por lo tanto, el 75% nos afirma que el personal de almacén cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones.

4.1.2 Dimensión evaluación de riesgos

Tabla 10

Evaluación de riesgos

| Preguntas | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni acuerdo, ni desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | TOTAL |
|--|--------------------------|---------------|---------------------------|------------|-----------------------|-------|
| 4-¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para enfrentar los riesgos internos y externos? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 |
| 5-¿El área de almacén ha determinado acciones para afrontar riesgos de caídas y golpes de suministros? | 0 | 0 | 1 | 5 | 2 | 8 |
| 6-¿En el área de almacén existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros? | 0 | 0 | 1 | 6 | 1 | 8 |

Fuente: Investigación propia

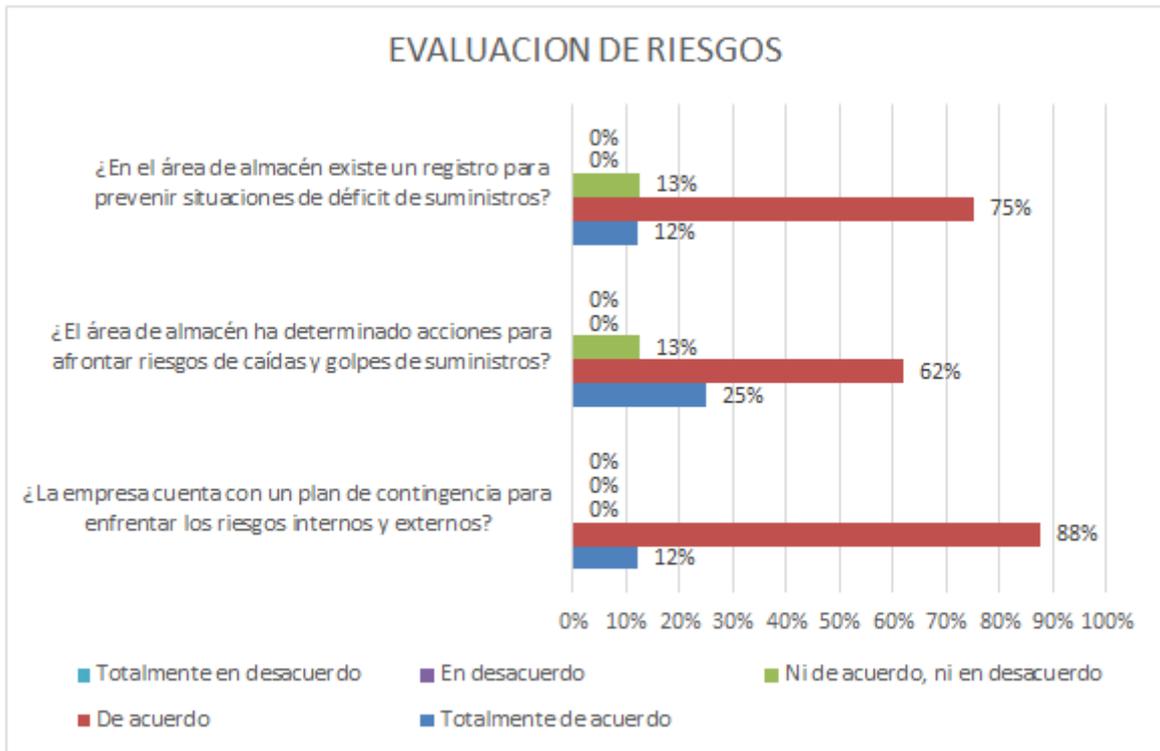


Figura 5: Evaluación de riesgos

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 10 y la figura 5, muestra que el 88% de los trabajadores de la Clínica Santa Inmaculada centro de diálisis S.A.C. tienen conocimiento de el plan de contingencia para enfrentar tanto ingresos internos como externos. Es por eso que, el 62% informó que el personal de almacén ha determinado acciones para afrontar riesgos de caídas y golpes de suministros, por lo tanto, el 75% afirma que en el área de almacén si existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros que se encontró en la clínica.

Tabla 11*Matriz de evaluación de riesgos*

| N° | Identificación de riesgo | Probabilidad de ocurrencia | Nivel de impacto | Nivel de riesgo | Medida de acción | Responsable |
|----|--|----------------------------|------------------|-----------------|--|-----------------------|
| 1 | Puede existir déficit de inventarios en momentos del tratamiento de diálisis | 5 | 8 | 40 | Establecer un plan de presupuesto destinado al abastecimiento de suministros | Dirección |
| 2 | No se cuenta con un reporte de kardex oportuno | 4 | 4 | 16 | Capacitación al personal encargado y mayor evaluación | Almacén y logística |
| 3 | No se realizan revisión de inventarios de manera oportuna | 7 | 6 | 42 | Orientar a los encargados de almacén revisar inventarios periódicamente | Dirección y logística |
| 4 | Que los suministros comprados no lleguen a tiempo | 4 | 7 | 28 | Mejor seguimiento al proceso de compras. | Dirección y almacén |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

| LEYENDA | |
|------------|---|
| BAJO |  |
| BAJO MEDIO |  |
| MEDIO |  |
| ALTO MEDIO |  |
| ALTO |  |

4.1.3 Dimensión actividades de control

Tabla 12

Actividades de control

| Preguntas | Totalmente de acuerdo | En desacuerdo | Ni acuerdo, ni desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | TOTAL |
|---|-----------------------|---------------|---------------------------|------------|-----------------------|-------|
| 7-¿Se controla adecuadamente las entradas y salidas de existencias del almacén? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 |
| 8-¿Se evalúan constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 |
| 9-¿Inspeccionan las existencias a través de actividades de detección? | 0 | 0 | 0 | 6 | 2 | 8 |

Fuente: Investigación propia

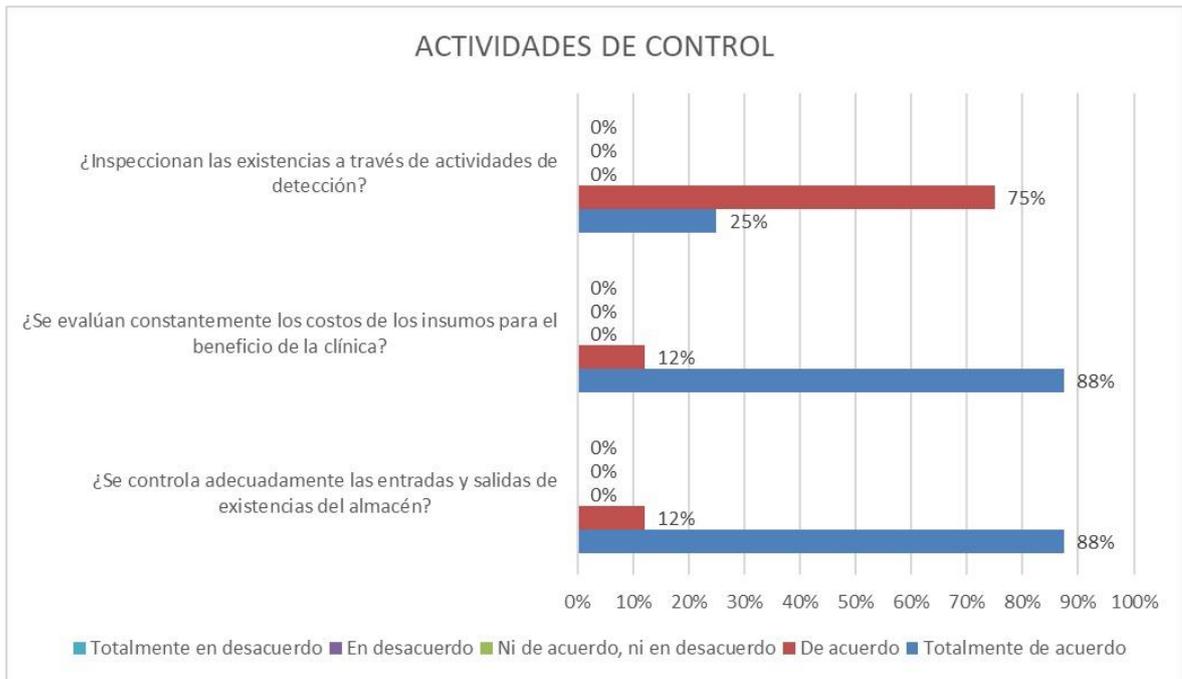


Figura 6: Actividades de control

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 12 y la figura 6, muestra que el 88% de los trabajadores de la Clínica Santa Inmaculada centro de diálisis S.A.C. controlan de manera adecuada las entradas y salidas de las existencias de almacén. Es por eso que, el 88% informó que, si se evalúa constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica, por lo tanto, el 75% afirma que en el área de almacén si Inspeccionan las existencias a través de actividades de detección.

4.1.4 Dimensión información y comunicación

Tabla 13

Información y comunicación

| Preguntas | Totalmente de acuerdo | En desacuerdo | Ni acuerdo, ni desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | TOTAL |
|---|-----------------------|---------------|---------------------------|------------|-----------------------|-------|
| 10-¿La información de los inventarios se registra correctamente en el área de contabilidad? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 |
| 11-¿Hay una constante revisión de los productos de almacén? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 |
| 12-¿En caso de un faltante de mercadería, se comunica al área de logística? | 0 | 0 | 0 | 6 | 2 | 8 |
| 13-¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores que manejan los inventarios? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 |

Fuente: Investigación propia

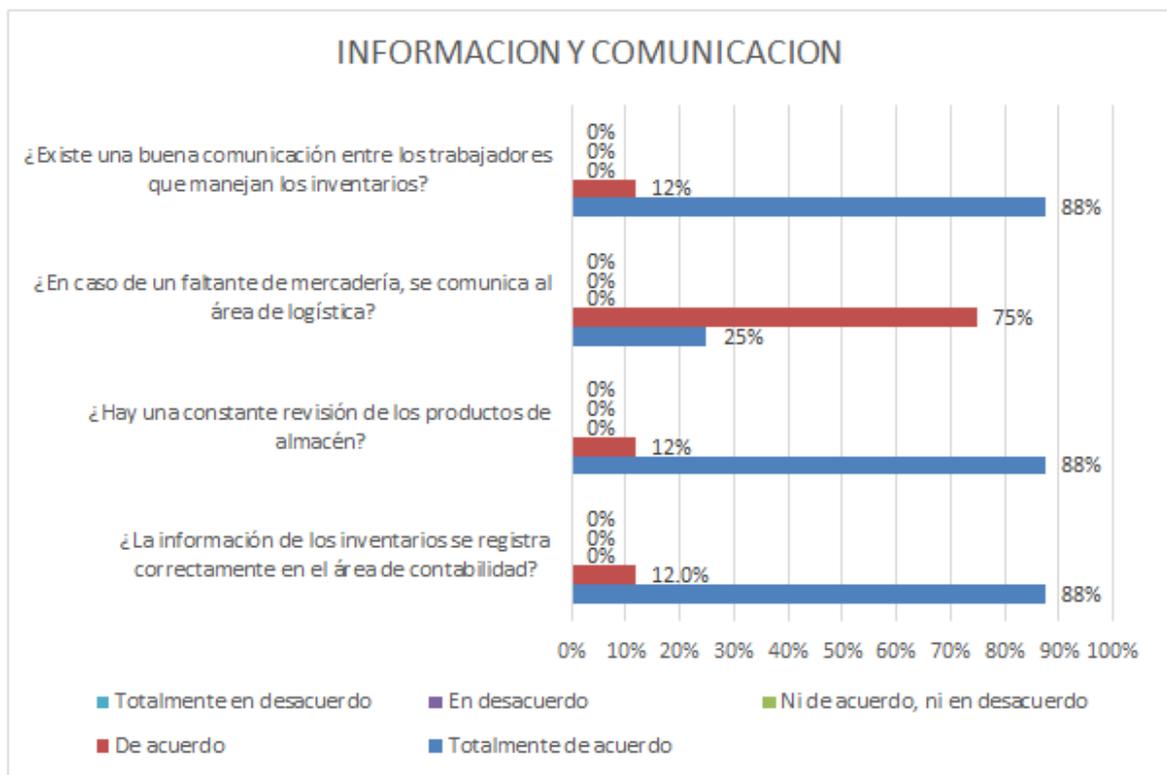


Figura 7: Información y comunicación

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 13 y figura 7, muestra que el 88% de los trabajadores relacionados con los inventarios de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C comentaron que están totalmente de acuerdo en que existe una buena comunicación entre ellos. Así mismo, el 12% estuvo de acuerdo en que hay una constante revisión de los productos del almacén.

Del mismo modo el 75% de trabajadores indicaron estar de acuerdo en que se comunica al área de logística en caso de faltantes de mercadería y el 88% de trabajadores estuvo totalmente de acuerdo en que la información de los inventarios se registra correctamente en el área de contabilidad, por lo cual la información de inventarios y comunicación entre los trabajadores es factible para el desarrollo de sus funciones.

4.1.5 Dimensión supervisión y monitoreo

Tabla 14

Supervisión y monitoreo

| Preguntas | Totalm ente en desacu erdo | En desacu erdo | Ni acuerdo, en desacuerdo | de ni acue rdo | De acue rdo | Totalm ente de acuerd o | TOTA L |
|--|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------|
| 14-¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente? | 0 | 0 | 1 | 4 | 3 | 8 | |
| 15-¿Las existencias se encuentran ordenados de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los mismos? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 | |
| 16-¿Los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro? | 0 | 0 | 0 | 2 | 6 | 8 | |

Fuente: Investigación propia

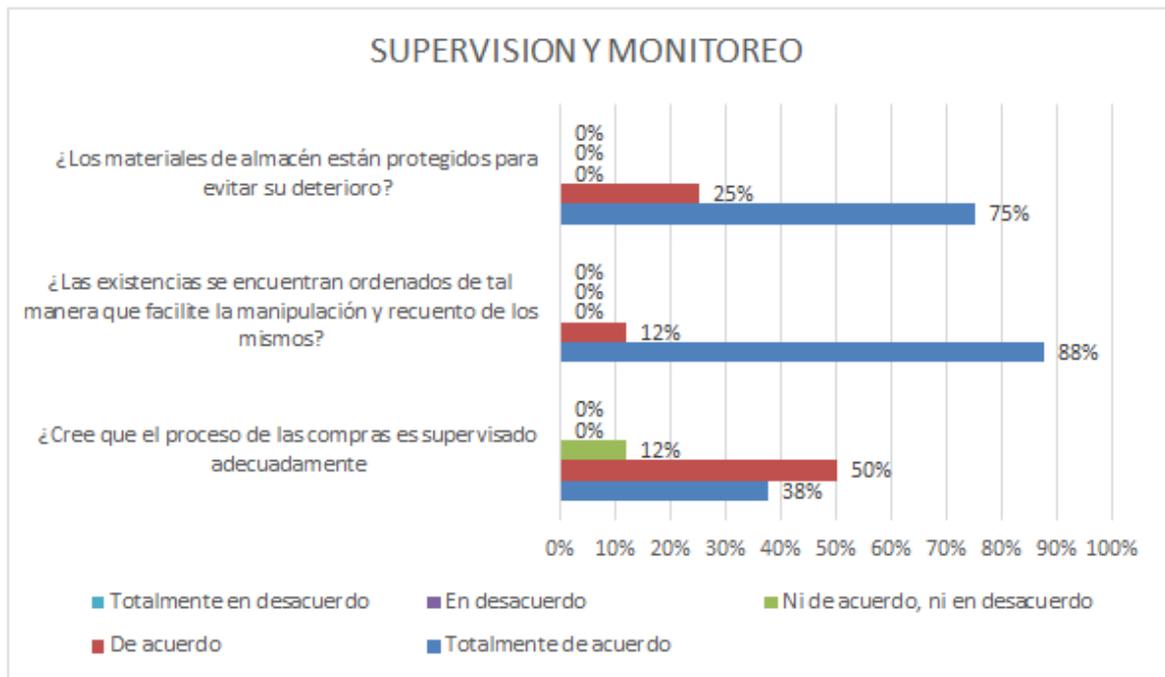


Figura 8: Supervisión y monitoreo

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 14 y figura 8, refleja que en la Clínica los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro según el 75% de trabajadores que estuvieron totalmente de acuerdo. Sin embargo, el 12% de trabajadores indicaron no estar ni de aderno ni en desacuerdo en que el proceso de compras es supervisado adecuadamente, lo que indica un punto fuerte a ser supervisado y monitoreado.

Del mismo modo, el 88% de trabajadores indicaron estar totalmente de acuerdo en que las existencias están ordenadas para facilitar el recuento y manejo de los mismos

4.1.6 Dimensión ingresos

Tabla 15

Ingresos

| Preguntas | Totalm ente en desacu erdo | En desacu erdo | Ni acuerdo, en desacuerdo | de ni acue rdo | De acue rdo | Totalm ente de acuerd o | TOTA L |
|---|---|-------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------|--|-------------------|
| 17-¿Está conforme con los ingresos fijos obtenidos por la clínica? | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 8 | |
| 18-¿Está satisfecho con los ingresos variables alcanzados por la clínica? | 0 | 0 | 0 | 3 | 5 | 8 | |
| 19-¿Considera que sus ingresos reflejan el rendimiento de la clínica? | 0 | 1 | 0 | 2 | 5 | 8 | |
| 20-¿Está de acuerdo con los ingresos que percibe por servicio prestado? | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 8 | |
| 21-¿Considera importante el control Interno de inventarios para maximizar sus | 0 | 0 | 0 | 2 | 6 | 8 | |

Fuente: Investigación propia

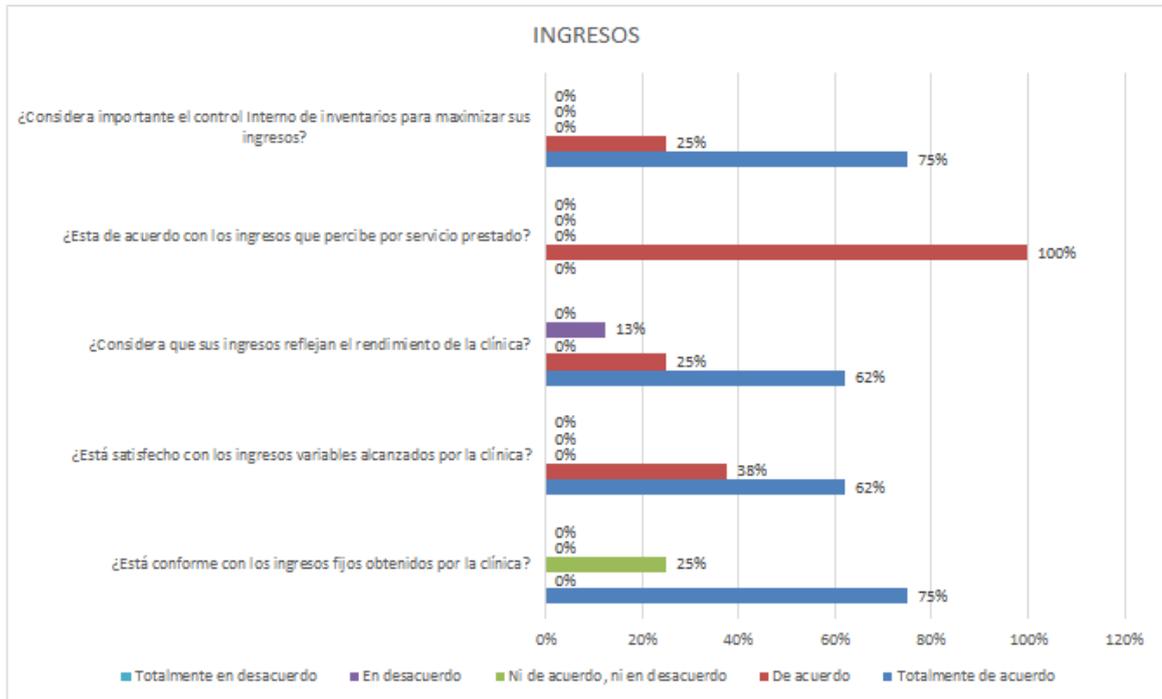


Figura 9: Ingresos

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 15 y la figura 9, refleja que el 75% de los trabajadores de la clínica estuvieron totalmente de acuerdo con que es importante el control interno de inventarios para maximizar los ingresos de la empresa, por lo cual el 100% de trabajadores se encuentran de acuerdo con los ingresos que la clínica percibe por servicio prestado. No obstante, el 13% de trabajadores indicaron estar en desacuerdo en que los ingresos reflejan el rendimiento de la clínica, lo cual implica que consideran más factores.

Así mismo, el 25% de trabajadores comentaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la conformidad de los ingresos fijos obtenidos por la clínica, lo cual nos lleva a que el 38% de trabajadores no estén ni de acuerdo, ni en desacuerdo con su satisfacción hacia los ingresos variables alcanzados por la clínica

4.1.7 Dimensión costos

Tabla 16

Costos

| Preguntas | Totalm ente en desacu erdo | En desacu erdo | Ni acuerdo, en desacuerdo | de ni acue rdo | De acue rdo | Totalm ente de acuerd o | TOTA L |
|--|---|-------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------|--|-------------------|
| 22-¿Considera adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda? | 0 | 0 | 0 | 5 | 3 | 8 | |
| 23-¿Considera importante disgregar el costo del servicio clínico para saber el costo de insumos? | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 | |
| 24-¿Considera factible el costo total para el resultado de la rentabilidad? | 0 | 0 | 0 | 3 | 5 | 8 | |
| 25-¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | 0 | 0 | 2 | 4 | 2 | 8 | |
| 26-¿Está de acuerdo usted que el control interno de inventarios | 0 | 0 | 0 | 1 | 7 | 8 | |

interviene en sus
costos?

Fuente: Investigación propia

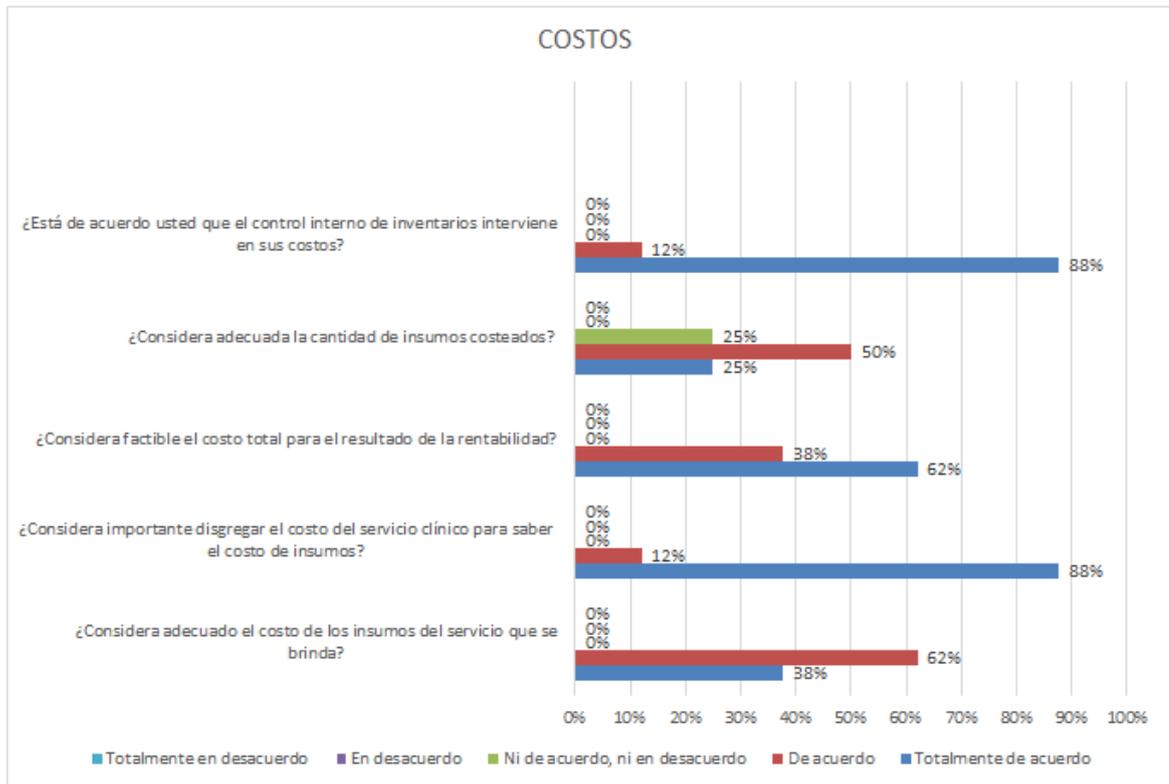


Figura 10: Costos

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

La tabla 16 y la figura 10, muestra que el 88% de los trabajadores relacionados a inventarios de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C estén totalmente de acuerdo con que el control interno de inventarios interviene en sus costos, lo cual indica que el 88% de trabajadores estén totalmente de acuerdo al considerar importante disgregar el costo del servicio clínico para saber el costo de insumos.

Así mismo, el 62% de trabajadores consideraron estar de acuerdo en considerar adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda; sin embargo, el 25% de trabajadores indicaron no estar ni de acuerdo, ni en

desacuerdo al considerar adecuada la cantidad de insumos costeados, lo cual hace referencia a una incertidumbre a tal caso.

Estado de costos

En la tabla 17, se analizó el costo de ventas mensual, detallando de manera adecuada todos los insumos principales a utilizar, con su respectivo costo unitario y sus cantidades, también encontramos los medicamentos y los materiales médicos a usar, y otros costos donde están los materiales de limpieza, lavandería y materiales de oficina.

Tabla 17

Costo de suministros mensual - 2021

| COSTEO TRADICIONAL PARA 1200 DIÁLISIS - AÑO 2021 | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| | SUMINISTROS | COSTO UNITARIO | TOTAL |
| CANTIDAD | INSUMOS PRINCIPALES | | 110,215.05 |
| 1200 | Cloruro de sodio | 3.5 | 4,200.00 |
| 230 | Guantes de examen | 25 | 5,750.00 |
| 55 | Guantes quirurgico | 70 | 3,850.00 |
| 32 | Mascarillas | 50 | 1,600.00 |
| 8 | Jeringa de 1CC | 15.3 | 122.40 |
| 22 | Jeringa de 5CC | 17 | 374.00 |
| 9 | Jeringa de 10CC | 23.4 | 210.60 |
| 22 | Jeringa de 20CC | 21.5 | 473.00 |
| 15 | Gasa quirurgica 10 yardas | 86 | 1,290.00 |
| 8 | Algodón de 500Gr | 11.8 | 94.40 |
| 10 | Gorro x 100Unid | 20 | 200.00 |
| 5 | Cubrecazado | 22 | 110.00 |
| 1200 | Equipos de venoclisis | 0.86 | 1,032.00 |
| 9 | Esparadrapo Transpore de 12 cortes | 48.5 | 436.50 |

| | | | |
|------|-----------------------------------|---------|-----------|
| 13 | Esparadrupo Mircopore de 6 cortes | 44 | 572.00 |
| 17 | Hibiclean | 46 | 782.00 |
| 20 | Alcohol | 15 | 300.00 |
| 8 | Bencina | 10.5 | 84.00 |
| 1 | Papel crepado | 387 | 387.00 |
| 1 | Cinta esterizadora a vapor | 125 | 125.00 |
| 2 | Cinta esterizadora a calor seco | 21 | 42.00 |
| 1200 | Lineas arterovenosas | 10.5 | 12,600.00 |
| 730 | Aguja fistula | 1.4 | 1,022.00 |
| 1200 | Filtros Fx10 | 25 | 30,000.00 |
| 48 | SL 100G concentrado Acido | 226.19 | 10,857.12 |
| 1200 | Bigbag | 8.69666 | 10,435.99 |
| 20 | Puristeril | 124.962 | 2,499.24 |
| 810 | Heparinas | 15 | 12,150.00 |
| 50 | Ketorolaco 30MG | 1.1 | 55.00 |
| 50 | Metamizol 2MG | 1.2 | 60.00 |
| 0.5 | Paracetamol 500 MG | 50 | 25.00 |
| 20 | Ranitidina | 1 | 20.00 |
| 25 | Clorfenamina | 1.2 | 30.00 |
| 10 | Dimenhidrinato | 3.5 | 35.00 |
| 13 | Bicarbonato 8.5% | 3.5 | 45.50 |
| 10 | Dextrosa 33.33% | 1.5 | 15.00 |
| 15 | Dexametasona | 1.5 | 22.50 |
| 5 | Hioscina | 2.5 | 12.50 |
| 20 | Captopril | 0.1 | 2.00 |
| 240 | Eritropoyetina | 7.5 | 1,800.00 |
| 2 | Aminofilina | 90 | |

| | | | |
|--|---------------------------|------|-----------------|
| | | | 180.00 |
| 2 | Protamina | 70 | 140.00 |
| 121 | Hierro | 7 | 847.00 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA Y LAVANDERIA | | | 1,826.80 |
| 5 | Detergente 2 kg | 22 | 110.00 |
| 6 | Jabon bolivar | 2.3 | 13.80 |
| 8 | Lejía de color 580 MI | 4 | 32.00 |
| 1 | Lejía blanca 4 Lt | 10 | 10.00 |
| 3 | Pino - Desinfectante | 15 | 45.00 |
| 3 | Escobillones | 10 | 30.00 |
| 3 | Trapeadores | 8 | 24.00 |
| 4 | Ayudin | 17 | 68.00 |
| 3 | Paños amarillos paq*20 | 19 | 57.00 |
| 15 | Bolsa roja 26*40 | 27 | 405.00 |
| 3 | Bolsa negra 20*30 | 25 | 75.00 |
| 2 | Bolsa negra 26*40 | 35 | 70.00 |
| 2 | Bolsa roja 26*40 | 110 | 220.00 |
| 30 | Papel toalla en rollo | 17 | 510.00 |
| 1 | Papel toalla interfoliado | 7 | 7.00 |
| 15 | Papel higienico | 10 | 150.00 |
| MATERIAL DE OFICINA | | | 210.00 |
| 7 | Historias clínicas | 5 | 35.00 |
| 4 | Recetarios | 5 | 20.00 |
| 7 | Hojas dina | 17.5 | 122.50 |
| 1 | Lapiceros | 10 | 10.00 |
| 5 | Cartulinas | 0.5 | 2.50 |
| 5 | Folders | 4 | 20.00 |

| | | | |
|---------------------------------|---------------|------|-------------------|
| MANO DE OBRA | | | 43,730.00 |
| 3 | Licenciados | 5600 | 16,800.00 |
| 6 | enfermeras | 4000 | 24,000.00 |
| 1 | Psicólogo | 1000 | 1,000.00 |
| 1 | Nutricionista | 1000 | 1,000.00 |
| 1 | Nefrólogo | 930 | 930.00 |
| COSTOS INDIRECTOS | | | 20,527.56 |
| Alquiler de máquinas - granumix | | | 17,927.56 |
| Recojo de residuos promedio | | | 2,600.00 |
| TOTAL | | | 174,472.61 |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

Elaboración: Propia

Análisis e interpretación

Hemos podido analizar que la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C. en el año 2021 mensualmente en sus suministros tiene un total de S/110,215.05 , mientras que la mano de obra tiene un costo de S/43 730.00, por último encontramos también los costos indirectos con un costo de S/20 527.56, finalmente podemos deducir que mensualmente la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C. tiene un costo de ventas para 1200 diálisis de S/174,472.61, realizado con costeo tradicional.

Tabla 18

Costo mensual de servicio - 2021

| Costo de servicio mensual para 1200 diálisis - año 2021 | | |
|--|-------------------|-------------|
| Mano de obra | 43,730.00 | 26% |
| Suministros | 110,215.05 | 63% |
| Costos indirectos | 20,527.56 | 12% |
| COSTO TOTAL | 174,472.61 | 100% |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

Elaboración: Propia

Tabla 19*Costo por servicio - 2021*

| Costo de servicio por sesión - año 2021 | | |
|--|---------------|-------------|
| Mano de obra | 36.44 | 26% |
| Suministros | 91.85 | 63% |
| Costos indirectos | 17.11 | 12% |
| COSTO TOTAL | 145.39 | 100% |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C**Elaboración:** Propia**Tabla 20***Costo de suministros mensual - 2022*

| COSTEO TRADICIONAL PARA 1200 DIÁLISIS - AÑO 2022 | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| | SUMINISTROS | COSTO UNITARIO | TOTAL |
| CANTIDAD | INSUMOS PRINCIPALES | | 99,012.13 |
| 1200 | Cloruro de sodio | 3.5 | 4,200.00 |
| 195 | Guantes de examen | 10 | 1,950.00 |
| 42 | Guantes quirurgico | 65 | 2,730.00 |
| 8 | Mascarillas | 5 | 40.00 |
| 8 | Jeringa de 1CC | 15.3 | 122.40 |
| 22 | Jeringa de 5CC | 17 | 374.00 |
| 9 | Jeringa de 10CC | 23.4 | 210.60 |
| 22 | Jeringa de 20CC | 21.5 | 473.00 |
| 15 | Gasa quirurgica 10 yardas | 86 | 1,290.00 |
| 8 | Algodón de 500Gr | 11.8 | 94.40 |
| 9 | Gorro x 100Unid | 7 | 63.00 |
| 0 | Cubrecazado | | - |
| 1200 | Equipos de venoclisis | 0.86 | 1,032.00 |
| 9 | Esparadrapo Transpore de 12 cortes | 48.5 | |

| | | | |
|---|-----------------------------------|---------|-----------------|
| | | | 436.50 |
| 13 | Esparadrupo Mircopore de 6 cortes | 44 | 572.00 |
| 15 | Hibiclean | 46 | 690.00 |
| 20 | Alcohol | 8.5 | 170.00 |
| 8 | Bencina | 10.5 | 84.00 |
| 1 | Papel crepado | 387 | 387.00 |
| 1 | Cinta esterizadora a vapor | 125 | 125.00 |
| 2 | Cinta esterizadora a calor seco | 21 | 42.00 |
| 1200 | Lineas arterovenosas | 10.5 | 12,600.00 |
| 700 | Aguja fistula | 1.4 | 980.00 |
| 1200 | Filtros Fx10 | 25 | 30,000.00 |
| 48 | SL 100G concentrado Acido | 226.19 | 10,857.12 |
| 1200 | Bigbag | 8.69666 | 10,435.99 |
| 18 | Puristeril | 124.962 | 2,249.32 |
| 800 | Heparinas | 15 | 12,000.00 |
| MEDICAMENTOS Y MATERIALES MEDICO | | | 3,025.00 |
| 50 | Ketorolaco 30MG | 1.1 | 55.00 |
| 50 | Metamizol 2MG | 1.2 | 60.00 |
| 0.5 | Paracetamol 500 MG | 8 | 4.00 |
| 20 | Ranitidina | 1 | 20.00 |
| 20 | Clorfenamina | 1.2 | 24.00 |
| 10 | Dimenhidrinato | 3.5 | 35.00 |
| 10 | Bicarbonato 8.5% | 3.5 | 35.00 |
| 10 | Dextrosa 33.33% | 1.5 | 15.00 |
| 15 | Dexametasona | 1.5 | 22.50 |
| 5 | Hioscina | 2.5 | 12.50 |
| 20 | Captopril | 0.1 | 2.00 |

| | | | |
|--|---------------------------|------|-----------------|
| 220 | Eritropoyetina | 7.5 | 1,650.00 |
| 2 | Aminofilina | 90 | 180.00 |
| 2 | Protamina | 70 | 140.00 |
| 110 | Hierro | 7 | 770.00 |
| MATERIAL DE LIMPIEZA Y LAVANDERIA | | | 1,618.80 |
| 4 | Detergente 2 kg | 22 | 88.00 |
| 6 | Jabon bolívar | 2.3 | 13.80 |
| 8 | Lejía de color 580 MI | 4 | 32.00 |
| 0 | Lejía blanca 4 Lt | 10 | - |
| 3 | Pino - Desinfectante | 15 | 45.00 |
| 3 | Escobillones | 10 | 30.00 |
| 3 | Trapeadores | 8 | 24.00 |
| 2 | Ayudin | 17 | 34.00 |
| 1 | Paños amarillos paq*20 | 19 | 19.00 |
| 13 | Bolsa roja 26*40 | 27 | 351.00 |
| 3 | Bolsa negra 20*30 | 25 | 75.00 |
| 2 | Bolsa negra 26*40 | 35 | 70.00 |
| 2 | Bolsa roja 26*40 | 110 | 220.00 |
| 30 | Papel toalla en rollo | 17 | 510.00 |
| 1 | Papel toalla interfoliado | 7 | 7.00 |
| 10 | Papel higienico | 10 | 100.00 |
| MATERIAL DE OFICINA | | | 160.00 |
| 6 | Historias clínicas | 5 | 30.00 |
| 2 | Recetarios | 5 | 10.00 |
| 5 | Hojas dina | 17.5 | 87.50 |
| 1 | Lapiceros | 10 | 10.00 |
| 5 | Cartulinas | 0.5 | |

| | | | |
|--------------------------|---------------------------------|------|-------------------|
| | | | 2.50 |
| 5 | Folders | 4 | 20.00 |
| MANO DE OBRA | | | 43,730.00 |
| 3 | Licenciados | 5600 | 16,800.00 |
| 6 | Enfermeras | 4000 | 24,000.00 |
| 1 | Psicólogo | 1000 | 1,000.00 |
| 1 | Nutricionista | 1000 | 1,000.00 |
| 1 | Nefrólogo | 930 | 930.00 |
| COSTOS INDIRECTOS | | | 20,527.56 |
| | Alquiler de máquinas - granumix | | 17,927.56 |
| | Recojo de residuos promedio | | 2,600.00 |
| TOTAL | | | 163,269.69 |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

Elaboración: Propia

Análisis e interpretación

Hemos podido analizar que la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C. en el año 2022 mensualmente en sus suministros tiene un total de S/99,012.13, mientras que la mano de obra tiene un costo de S/43 730.00, por último encontramos también los costos indirectos con un costo de S/20 527.56, finalmente podemos deducir que mensualmente la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C. tiene un costo de ventas para 1200 diálisis de S/163,269.69, realizado con costeo tradicional.

Tabla 21

Costo mensual de servicio - 2022

| Costo de servicio mensual para 1200 diálisis - 2022 | | |
|--|-------------------|-------------|
| Mano de obra | 43,730.00 | 27% |
| Suministros | 99,012.13 | 61% |
| Costos indirectos | 20,527.56 | 13% |
| COSTO TOTAL | 163,269.69 | 100% |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C

Elaboración: Propia

Tabla 22*Costo por servicio - 2022*

| Costo de servicio por sesión - 2022 | | |
|--|---------------|-------------|
| Mano de obra | 36.44 | 27% |
| Suministros | 82.51 | 61% |
| Costos indirectos | 17.11 | 13% |
| COSTO TOTAL | 136.06 | 100% |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C**Elaboración:** Propia**Análisis e interpretación**

Analizando los costos de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, hemos observado que en el año 2021 sus costos de suministros por sesión fueron de S/ 91.85 representando el 63% del costo total, mientras que en el 2022 sus costos de suministros por sesión fueron de S/ 82.51 representando el 61% del costo total; con una diferencia de S/ 9.34.

Costo de servicio por sesión comparativo**Tabla 23***Costo de servicio por sesión comparativo*

| Costo de servicio por sesión - año 2021 | | | Costo de servicio por sesión - año 2022 | | |
|--|---------------|-------------|--|---------------|-------------|
| Mano de obra | 36.44 | 25% | Mano de obra | 36.44 | 27% |
| Suministros | 91.85 | 63% | Suministros | 82.51 | 61% |
| Costos indirectos | 17.11 | 12% | Costos indirectos | 17.11 | 13% |
| COSTO TOTAL | 145.39 | 100% | COSTO TOTAL | 136.06 | 100% |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C**Elaboración:** Propia

Tabla 24*Costo de suministros por sesión*

| Costo de suministros por sesión - año 2021 | Costo de suministros por sesión - año 2022 |
|---|---|
| Suministros 91.85 | Suministros 82.51 |

Fuente: Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C**Elaboración:** Propia**Tabla 25***Diferencia de costo de suministros por sesión*

| Diferencia de costo de suministros por sesión | | |
|--|---|-------------------------------------|
| Diferencia Total | Diferencia por control interno de inventarios (cantidades) | Diferencia por cambio de precios |
| 9.34 | 2.05 | 7.29 |

Análisis e interpretación

De acuerdo a las tablas 23, 24 y 25, la diferencia total de los costos de suministros por servicio es de S/ 9.34, de lo cual S/2.05 representan la diferencia por control interno de inventarios teniendo en cuenta las cantidades de los años 2021 y 2022. En donde en el año 2021 la clínica no tuvo un buen control de sus inventarios, pues no supervisaba y monitoreaba la cantidad usada de algunos suministros, además que no había un flujograma bien estructurado para evitar compras de suministros en exceso y no había protección de suministros para evitar su deterioro. Caso contrario, en el año 2022 la clínica llevó un buen control de inventarios teniendo en cuenta los puntos débiles mostrados en el año 2021.

Estado de resultados mensual para 1200 sesiones comparativo del año 2021 – 2022.

Tabla 26*Estado de resultados comparativo*

| | ESTADO DE RESULTADOS 2021 | ESTADO DE RESULTADOS 2022 | Diferencia total | Diferencia por control interno de inventarios |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|--|
| INGRESOS | S/2,696,292.59 | S/2,804,743.49 | | |
| (-)COSTO DE VENTAS | S/2,054,197.32 | S/1,959,236.28 | S/94,961.04 | S/29,520.00 |
| Mano de obra | S/524,760.00 | S/524,760.00 | | |
| Suministros | S/1,283,106.6 | S/1,188,145.56 | | |
| Costos indirectos | S/246,330.72 | S/246,330.72 | | |
| UTILIDAD BRUTA | S/642,095.27 | S/845,507.21 | | |

Análisis e interpretación

Respecto al comparativo entre el año 2021 y 2022, la clínica evidenció que en el año 2021 tuvo una utilidad bruta de S/ 642, 095.27, siendo menor a la del año 2022 con un monto de S/ 845, 507.21, siendo la diferencia de S/29, 520 debido al manejo del control interno de inventarios.

4.2. Docimasia de hipótesis

Correlación Control Interno de Inventarios y Rentabilidad

H1= El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

H0= El control interno de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

Tabla 27*Correlación entre la variable Control Interno de Inventarios y Rentabilidad*

| Correlaciones | | Control interno de inventarios | Rentabilidad |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------|
| Control interno de inventarios | Correlación de Pearson | 1 | ,933** |
| | Sig. (bilateral) | | ,001 |

| | | | |
|--------------|------------------------|--------|---|
| | N | 8 | 8 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,933** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,001 | |
| | N | 8 | 8 |

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

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

Según lo observado en la tabla 27, cuenta con suficiente evidencia estadística para deducir que la variable Control Interno de Inventarios se relaciona significativamente con la variable rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, puesto que su correlación de Pearson es igual a 0.933, con un valor Sig de 0.001, teniendo un grado de correlación positiva muy fuerte, donde se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0).

Correlación entre ambiente de control y rentabilidad

H1= El ambiente de control de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.

H0= El ambiente de control de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.

Tabla 28

Correlación entre ambiente de control y rentabilidad

| Correlaciones | | | |
|----------------------|------------------------|---------------------|--------------|
| | | Ambiente de control | Rentabilidad |
| Ambiente de control | Correlación de Pearson | 1 | ,965** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 8 | 8 |

| | | | |
|--------------|------------------------|--------|---|
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,965** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 8 | 8 |

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

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

Según lo observado en la tabla 28, existe evidencia estadística suficiente para deducir que el ambiente de control de inventarios se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, puesto que su correlación de Pearson es igual a 0.965, con un valor Sig de 0.000, teniendo un grado de correlación positiva muy fuerte, donde se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0).

Correlación entre evaluación de riesgos y rentabilidad

H1= La evaluación de riesgos de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, Catacaos 2022.

H0= La evaluación de riesgos de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.AC, Catacaos 2022.

Tabla 29

Correlación entre evaluación de riesgos y rentabilidad

| Correlaciones | | | |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| | | Evaluación de riesgos | Rentabilidad |
| Evaluación de riesgos | Correlación de Pearson | 1 | ,866** |
| | Sig. (bilateral) | | ,005 |
| | N | 8 | 8 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,866** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,005 | |

| | | |
|---|---|---|
| N | 8 | 8 |
|---|---|---|

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

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

Según lo observado en la tabla 29, hay suficiente evidencia estadística para deducir que la evaluación de riesgos de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, puesto que su correlación de Pearson es igual a 0.866, con un valor Sig de 0.005, teniendo un grado de correlación positiva considerable, donde se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0).

Correlación entre actividades de control y rentabilidad

H1= Las actividades de control en los inventarios se relacionan significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

H0= Las actividades de control en los inventarios no se relacionan significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

Tabla 30

Correlación entre actividades de control y rentabilidad

| Correlaciones | | | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|
| | | Actividades de control | Rentabilidad |
| Actividades de control | Correlación de Pearson | 1 | ,658 |
| | Sig. (bilateral) | | ,004 |
| | N | 8 | 8 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,658 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,004 | |
| | N | 8 | 8 |

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

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

Según lo observado en la tabla 30, hay suficiente evidencia estadística para deducir que las actividades de control en los inventarios se relacionan significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, puesto que su correlación de Pearson es igual a 0.658, con un valor Sig de 0.004, teniendo un grado de correlación positiva media, donde se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0).

Correlación entre Información y Comunicación y Rentabilidad

H1= La información y comunicación de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

H0= La información y comunicación de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

Tabla 31

Correlación entre información y comunicación y rentabilidad

| Correlaciones | | | |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------|
| | | Información y comunicación | Rentabilidad |
| Información y comunicación | Correlación de Pearson | 1 | ,890** |
| | Sig. (bilateral) | | ,003 |
| | N | 8 | 8 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,890** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,003 | |
| | N | 8 | 8 |

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

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

Según lo observado en la tabla 31, existe evidencia estadística suficiente para deducir que la información y comunicación de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, puesto que su correlación de Pearson es igual a 0.890, con un valor Sig de 0.003, teniendo un grado de correlación positiva considerable, donde se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0).

Correlación entre Supervisión y Monitoreo y Rentabilidad

H1= La supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

H0= La supervisión y monitoreo de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

Tabla 32

Correlación entre Supervisión y Monitoreo y Rentabilidad

| | | Correlaciones | |
|----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|
| | | Supervisión y monitoreo | Rentabilidad |
| Supervisión y monitoreo | Correlación de Pearson | 1 | ,589 |
| | Sig. (bilateral) | | ,005 |
| | N | 8 | 8 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,589 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,005 | |
| | N | 8 | 8 |

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

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences - SSPS

Interpretación

Según lo observado en la tabla 32, existe evidencia estadística suficiente para deducir que la supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022, puesto que su correlación de Pearson es igual a 0.589, con un valor Sig de 0.005, teniendo un grado de correlación positiva media, donde se acepta la hipótesis alternativa (H1) y se rechaza la hipótesis nula (H0)

V DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación arribó diversos resultados de distintas investigaciones de tesis relacionados al tema y a la unidad de investigación que ayudaron a obtener información necesaria para demostrar los objetivos propuestos, además de discutir y comparar nuestros resultados de nuestros objetivos, para establecer la relación que tiene el control interno de inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C.

Con respecto al objetivo general, se demostró que el control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022. Con una correlación de Pearson de 0.933 y un valor de significancia de 0.001, teniendo un grado de correlación positiva muy fuerte. Así mismo los resultados demostraron que en el año 2022 tuvo un buen control interno de inventarios lo que le permitió aumentar su rentabilidad, a comparación del año 2021 que el costo fue menor en S/ 6.59, de los cuales S/ 2.05 fue debido al mal manejo del control interno de los inventarios (cantidades). Lo cual concuerda con Quispe (2021) quien concluye que el control de las existencias incide significativamente en la situación financiera de la empresa.

Con respecto al primer objetivo específico, se observó que el ambiente de control de inventarios está relacionado con la rentabilidad, ya que la correlación de Pearson es de 0.965 y un valor de significancia de 0.000, teniendo un grado de

correlación positiva muy fuerte. Además en nuestro resultado nos hemos podido dar cuenta que está relacionado con el comportamiento de los trabajadores de dichas áreas, es por eso que nos muestra que el 75% de los trabajadores de la Clínica Santa Inmaculada centro de diálisis S.A.C. tienen conocimiento de los valores éticos del personal de almacén al igual que cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones, al igual que Ramírez (2020), donde concluye que existe inapropiado control, incumplimiento en la parte administrativa respecto a la generación de egresos y conciliaciones contables, se evidencia por la falta conocimiento normas y reglamentos que regulan el tratamiento de los bienes, existencias y la relación con la parte contable financiera.

Con respecto al segundo objetivo específico, se pudo analizar que la evaluación de riesgos si se relaciona con la rentabilidad, ya que la correlación de Pearson es de 0.866 y un valor de significancia de 0.005, teniendo un grado de correlación positiva considerable. Además el 75% de trabajadores del área de almacén afirman que si existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros en la clínica, el cual ayudara al buen manejo de control de sus suministros, al no comprar de más, controlando así de misma forma sus costos para que como empresa tengan una mejor rentabilidad; así mismo se demostró en la tabla 11 los riesgos que perjudicaron la rentabilidad de la clínica y su nivel de riesgo, en el cual sobresalió que existió déficit de inventarios en momentos del tratamiento diálisis con nivel de riesgo 40. Lo que se concuerda con Yumiseba (2020) donde concluye que los responsables del manejo de inventarios con la finalidad de conocer el nivel de riesgos afectan la gestión del área y la rentabilidad; ya que durante la realización de la investigación, se presentaron una serie de limitantes que dificultaron el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos, principalmente la falta de acceso al área ya que es restringida.

De acuerdo al tercer objetivo específico, referido al análisis de la relación de las actividades de control en los inventarios con la rentabilidad, se tiene una correlación de Pearson de 0.658 y un valor de significancia de 0.004, teniendo un grado de correlación positiva media .Así mismo, los resultados obtenidos

revelaron que en la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C el 75% de trabajadores inspecciona las existencias a través de actividades de detección y se evalúan constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica, lo cual se evidencia en el estado de costos que se compra la misma cantidad todos los meses, teniendo como costo por sesión S/ 136.06, evaluando los mejores precios y la mejor calidad para los pacientes, lo que repercute en la rentabilidad, sabiendo que para obtenerla se restan los costos. Lo que concuerda con Narro y Rojas (2022), donde concluyeron que la rentabilidad es favorable cuando se recuperan los costos de las operaciones teniendo en cuenta actividades de control para manejar mejor costos sin perjudicar la calidad de los productos.

Con respecto al cuarto objetivo específico, referido a la relación de la información y comunicación en las áreas relacionadas con los inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C., se tiene una correlación de Pearson de 0.890 y un valor de significancia de 0.003, teniendo un grado de correlación positiva considerable. Además, los resultados obtenidos en la figura 7 muestran un panorama favorable entre los trabajadores de las áreas de inventarios, pues el 88% estuvo totalmente de acuerdo en que hay buena comunicación, además que el mismo 88% tiene en cuenta la constante revisión de los productos y registran correctamente en el área de contabilidad, lo cual se evidencia también en la figura 9 de ingresos que el 75% de trabajadores de la clínica estuvieron totalmente de acuerdo con que es importante el control interno de los inventarios para maximizar los ingresos de la empresa. La información y comunicación ayuda al mejor desenvolvimiento de las responsabilidades de los trabajadores indicadas en el MOF; escenario similar con Asmad (2021) que infiere que si uno de los componentes del control de inventarios es deficiente, como lo es la aplicación del Manual de Organizaciones y funciones relacionado con información y comunicación influye de manera directa en la rentabilidad de la empresa.

Con respecto al quinto objetivo específico, referido al análisis de la supervisión y monitoreo de inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada

Centro de Diálisis S.A.C, se tiene una correlación de Pearson de 0.589 y un valor de significancia de 0.005, teniendo un grado de correlación positiva media. Así mismo, los resultados obtenidos según la figura 8 evidencian que los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro con un 75%, sin embargo el 12% de trabajadores se encontraron indecisos en la supervisión de compras; lo cual se enlaza con los resultados de la tabla 14 al considerar importante el control interno de inventarios para maximizar los ingresos de la empresa, lo cual indica que supervisar y monitorear los inventarios es importante para prevenir pérdidas, sin embargo al no supervisar las compras, el tema de los precios de los productos no varía sino se mantiene contante, tal como se muestra en el estado de costos que se compra lo mismo mensualmente y el costo por sesión es de S/136.06. Lo que concuerda con Yumiseba (2020) quien a través de sus resultados llegó a la conclusión de que para mejorar la rentabilidad del hospital es necesario establecer medidas de supervisión y monitoreo que permitan proteger los inventarios, así mismo priorizar la salida de medicamentos que no pueden estar tanto tiempo en almacén.

CONCLUSIONES

1. El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, 2022. De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo demostrar dicha relación ya que el costo de servicio por sesión en el año 2022 fue mayor en S/9.34 respecto al año 2021, del cual S/2.05 fue por el manejo de control interno de inventarios, permitiendo tener mejor rentabilidad la clínica en el año 2022.
2. El ambiente de control de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, en el año 2022, según lo aplicado del coeficiente de correlación de Pearson en razón de 0.965, con un valor de significancia de 0.000; el cual representa un nivel de correlación positiva muy fuerte. De la misma manera se obtuvo que el ambiente de control tiene relación del 75% con los valores éticos y cumplimiento de las responsabilidades establecidas en el MOF, lo cual beneficia la rentabilidad al trabajar en un ambiente transparente.
3. La evaluación de riesgos de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, en el año 2022, según lo aplicado del coeficiente de correlación de Pearson en razón de 0.866, con un valor de significancia de 0.005; representando un nivel de correlación positiva considerable, los trabajadores tienen conocimientos de el plan de contingencia para afrontar tanto riesgos internos como externos es por eso que el 62% informo que el personal de almacén ha determinado acciones para prevenir riesgos de suministros, lo cual beneficiara la rentabilidad ya que al manejar un buen plan de contingencia esta pueda ser más rentable.
4. La dimensión actividades de control en los inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, en el año 2022, según lo aplicado del coeficiente de correlación de Pearson en razón de 0.658, lo cual representa un nivel

de correlación positiva media, el 88% de trabajadores informó que si se evalúan correctamente los costos de los suministros, lo cual benefició la rentabilidad de la clínica en el año 2022, al disminuir sus costos de servicio por sesión en S/ 2.05 por el manejo de control interno de inventarios.

5. La información y comunicación de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, en el año 2022, según lo aplicado del coeficiente de correlación de Pearson en razón de 0.890, con un valor de significancia de 0.003; representando un nivel de correlación positiva considerable, ya que hay buena comunicación entre trabajadores relacionados con los inventarios con un 75%. Además, con la buena comunicación e información se previnieron riesgos de inventarios como lo es en suministros en exceso para el tratamiento de hemodiálisis en el año 2021, lo que repercute a que la Clínica en el año 2022 obtenga una mejor rentabilidad con un buen control de inventarios.

6. La supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, en el año 2022, según lo aplicado del coeficiente de correlación de Pearson en razón de 0.589; representando un nivel de correlación positiva media. En el cual los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro en un 75%, también el 88% de trabajadores indicaron estar totalmente de acuerdo en que las existencias están ordenadas para facilitar el manejo de los mismos, lo cual ayudó a la clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C. en el año 2022 a llevar un buen control de inventarios y así favorecer su rentabilidad.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C mantener el buen control de inventarios, buscando nuevas estrategias para reducir costos de suministros al momento de la utilización de los mismos y así mejorar su rentabilidad, buscando siempre ser la mejor en el servicio de hemodiálisis.
2. Se recomienda a la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C seguir manteniendo el buen ambiente de control de inventarios, al contratar personal con valores éticos cumpliendo sus responsabilidades según el MOF, para seguir trabajando en un ambiente transparente y ser la mejor clínica en el servicio de diálisis.
3. Se recomienda a la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C a seguir paso a paso con el plan de contingencia para prevenir riesgos , como caídas o golpes, al igual que prevenir situaciones de déficit de suministros o suministros de más y así ser más rentable.
4. Se recomienda a la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C a seguir aplicando las actividades de control establecidas, para medir los costos de sus suministros para el beneficio de la clínica, controlando las entradas y salidas de suministros del almacén, logrando una mejor rentabilidad.
5. Se recomienda a la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C a mantener una buena comunicación entre sus trabajadores que manejan los inventarios, para que en caso de algún faltante de suministros se informe al área correspondiente y se logre llevar un registro correcto de los mismos.
6. Se recomienda a la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C a que sus suministros estén protegidos y ordenados para facilitar el buen manejo de ellos, además de supervisar las cantidades adecuadas a utilizar

al momento del proceso de diálisis, para evitar costos innecesarios y así no poner en riesgo la rentabilidad de la clínica.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arrieta Adrianzen, M. I., & Villanueva Jurado, J. L. (2019). *LA IMPORTANCIA DE MEDIR LA RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD TRUJILLO. UNA REVISION SISTEMATICA DE LA INFORMACIÓN DE LOS ULTIMOS 10 AÑOS*. Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15148/Arieta%20Adrianzen%20Maritza%20Iliana%20-%20Villanueva%20Jurado%20Jorge%20Luis_total.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- RAMIREZ ABRIL, J. A. (2020). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA DEL DISTRITO DE SALUD 12D01 BABA BABAHOYO-MONTALVO PERIODO 2017-2018*. ECUADOR. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/4ab4611b-41a4-441c-80cf-7a920fe029fe/content>
- YUMISEBA COLCHA, J. C. (2020). *“CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÀSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019*. ECUADOR. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2e09a3f0-fcbe-42a4-b8a6-ed3692ff4397/content>
- (OIT), O. I. (2015). *Pequeñas empresas, grandes brechas. Empleo y condiciones de trabajo en las MYPE de América Latina y el Caribe*. Lima.
- Aguilar Lámbarry, H. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Grupo Editorial Patria.

- Aguirre, J. (1997). *Contabilidad de costos, gestión y control presupuestario, control de gestión, la función del controller*. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008#:~:text=La%20rentabilidad%20econ%C3%B3mica%20incluye%2C%20seg%C3%BAAn,inversi%C3%B3n%20neta%20de%20la%20empresa.
- Alvia Delgado, Y. K. (2017). *Estrategias para la reactivación económica del sector hotelero de la Parroquia Tarqui en la ciudad de Manta. (Tesis de Pregrado)*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta. Obtenido de <https://1library.co/document/myjlnx5z-estrategias-reactivacion-economica-sector-hotelero-parroquia-tarqui-ciudad.html>
- Amondarain Arteche, J., & Zubiaur Etcheverry, G. (2013). *Análisis contable*. Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea. Obtenido de https://ocw.ehu.eus/file.php/245/TEMA_6_ANALISIS_DE_LA_RENTABILIDAD.pdf
- Apaza Meza , M. (2001). *Análisis e Interpretación Avanzada de los Estados y Gestión Financiera Moderna*. Instituto de Investigación el Pacífico, Lima.
- Araujo Bustos, T. A. (2017). *Evaluación de Riesgos, Supervisión y Monitoreo en el logro de objetivos, en el Fondo de Aseguramiento Saludpol - Perú*. Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Arrieta Herrera, V. W., & Villacorta Tequen., J. F. (2018). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Clínica Guadalupe, Chorrillos-2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76842/Arrieta_HVW-Villacorta_TJHF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Asmad Sánchez, D. J. (2021). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel S.R.L., Chimbote - 2020*. Chimbote, Peru. Obtenido de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/propuesta%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/propuesta%20(1).pdf)
- Balas Leon , J. E., Aquino Onofre, I. A., Cedaño Velasco, A. P., & Basantes Valverde, W. M. (2018). Reactivacion económica Ecuatoriana: ¿impacta el sector productivo en el primer semestre del año 2018? *INNOVA Research Journal*. Obtenido de <http://docplayer.es/98670532-Reactivacion-economica-ecuatoriana-impacta-al-sector-productivo-en-el-primer-semester-del-ano-2018.html>
- Ballasteros Cerchiaro, L. (14 de mayo de 2014). *Control interno*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20y%20comunicaci%C3%B3n%20interna,el%20accionar%20de%20la%20entidad.>
- Baque Anchundia, T. M. (2018). *El impuesto al valor agregado y su incidencia en la reactivación económica de los habitantes del cantón manta*.
- BBVA. (04 de julio de 2022). *BBVA*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-son-los-egresos-e-ingresos-y-que-tipos-existen/>
- Boal Velasco, N. (s.f.). *Ratios de liquidez*. España. Obtenido de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-liquidez.html>
- Campos Rios, G. (2003). Implicaciones económicas del concepto de empleabilidad. *Revista de la facultad de economía-BUAP*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/376/37602308.pdf>

- Carmen Flores, J. A. (2021). *Propuesta de implementación del sistema de control de inventario de la farmacia en la clínica "Los cocos" - Piura; 2021.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura.
- Carrera Ramirez, Y. M. (2019). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS EN LA PROVINCIA DE HUAURA.* UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN, Huacho. Obtenido de <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/3551/TESIS%20yenny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda, J. (1991). *Lecciones de teoría económica*. Madrid. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=80443>
- Castañeda, M. (2012). *Análisis e interpretación de estados financieros.*
- Castillo Martín, P. (2011). Política económica: Crecimiento económica, desarrollo económico, desarrollo sostenible. *Revista internacional del Mundo Económico y del Derecho*, 2. Obtenido de <http://www.revistainternacionaldelmundoeconomicoydelderecho.net/wp-content/uploads/RIMED-Pol%C3%ADtica-econ%C3%B3mica.pdf>
- Castillo Navarro, U. C. (2019). *Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales- Rubro Librerías en el Perú. Caso: Mype Evsan Piura - Sechura 2018. (Tesis de Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).* Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/14186>
- Castillo`Martin, P. (2011). Política Económica: Crecimiento económico, desarrollo económico, desarrollo sostenible. *Revista internacional del mundo*

- economico y del derecho*, 2. Obtenido de <http://www.revistainternacionaldelmundoeconomicoydelderecho.net/wp-content/uploads/RIMED-Pol%C3%ADtica-econ%C3%B3mica.pdf>
- Castro Gamero, D. L. (2019). Las fuentes de financiamiento y su repercusión en el crecimiento empresarial de las Mypes en Lima Norte. (*Tesis pregrado - Universidad de Piura*). Lima. Obtenido de https://pirhua.udel.edu.pe/bitstream/handle/11042/4188/TSP_AE-L_021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CEPAL. (2 de 07 de 2020). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe*. Obtenido de Comisión Económica para América Latina y el Caribe: <https://www.cepal.org/es/comunicados/impactos-la-pandemia-sectores-productivos-mas-afectados-abarcaran-un-tercio-empleo-un>
- Chancon Cabrera, J. C. (2020). Acceso al financiamiento y reactivación económica del sector hotelero, por implicancias del covid-19, en la ciudad de Huánuco – 2020. (*Tesis para licenciamiento - Universidad Católica Los Angeles Chimbote*). Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19039/SECTOR_HOTELERO_CHACON_%20CABRERA_%20JUAN_%20CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chaves Barboza, E., & Rodríguez Miranda, L. (2018). *Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje*.
- Chavez Chunga, P., & Purizaga Marky, F. (2021). Análisis del financiamiento de las MYPES del sector comercial en el distrito de Piura. (*Tesis de grado, Universidad de Piura*). Piura. Obtenido de <https://pirhua.udel.edu.pe/handle/11042/5256>

- Chávez, Á. (2005). *Estrategias financieras y rentabilidad en las PYMES del sector metalmecánico*.
- Chuquino, J. (2020). *Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>
- Cieza Agip, R. L., & Ogoña Rosillo, J. L. (2020). Nivel de aceptación del FAE-MYPE y Reactiva Perú en las Mypes. (Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo). Piura. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57759#:~:text=Los%20resultados%20obtenidos%20fueron%20que,podido%20acceder%20al%20FAE%2DMYPE>
- COFIDE. (2021). *COFIDE*. Obtenido de <https://www.cofide.com.pe/detalles1.php?id=1>
- Coloma Castro, M., & Costa Lara, F. (2014). *Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial*.
- ComexPerú. (16 de Junio de 2020). *COMEXPERU*. Obtenido de COMEXPERU: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/reactiva-peru-desempeno-de-su-primera-fase>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission –COSO. (2013). *Control interno- Marco integrado*.
- Congreso de la República. (2003, 3 de julio). *Ley N° 28015*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Damian Alvitres, L. A. (2020). Medidas de reactivación económica impuestas por el Estado Peruano y su impacto en el desarrollo económico de las MYPES

del distrito de Piura, durante la etapa post COVID-19,2020. (*Tesis de licenciatura - Universidad Cesar Vallejo*). Piura. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87795>

De Gea, M. (2019). *LA IMPORTANCIA DE LA RENTABILIDAD EN LAS FINANZAS PERSONALES Y EN LA EMPRESA*. Obtenido de <https://uniblog.unicajabanco.es/la-importancia-de-la-rentabilidad-en-las-finanzas-personales-y-e#:~:text=En%20definitiva%2C%20la%20rentabilidad%20es,sus%20activos%20y%20recursos%20propios>.

Del Pilar Sabogal, M. (4 de Junio de 2020). *EY Homepage*. Obtenido de EY Homepage: https://www.ey.com/es_pe/covid-19/programa-reactiva-peru

Díaz Matalobos, A. (1999). *Gerencia de inventarios*. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789802172221/gerencia-de-inventarios/>

Enaho. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Lima.

Esqueda Walle, R., Marmolejo Rodríguez, J., & Villarreal Estrada, K. O. (2020). *La relevancia de las mypes para el desarrollo económico*. Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/48-la-relevancia-de-las-mipymes-para-el-desarrollo-economico.pdf>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Eustat. (s.f.). *Instituto Vasco de Estadística*.

Fermoso Estébanez, P. (1997). *Manual de economía de la educación*. Madrid España: Nercea ediciones. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books/about/Manual_de_Econom%C3%ADa_de_la_Educaci%C3%B3n.html?id=aUchbfv9eKQC&hl=es-419

Fischer, L., & Espejo, J. (2011). *Mercadotecnia*. Obtenido de https://www.academia.edu/41601891/MERCADOTECNIA_Laura_Fischer_y_Jorge_Espejo

Garces, S. (18 de 09 de 2021). *Universidad de Piura*. Obtenido de Universidad de Piura : <https://www.udep.edu.pe/hoy/2021/09/la-fuerza-dinamizadora-de-las-mypes/>

García Cantú, A. (2005). *Almacenes: Planeación, organización y control*. Trillas: 3 ed.

GESTION. (20 de Octubre de 2020). *GESTION* . Obtenido de GESTION: <https://gestion.pe/economia/bcr-coloco-s-25263-millones-en-segunda-fase-de-reactiva-peru-noticia/>

GESTIÓN. (2023). *GESTIÓN*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/sunat-impuestos-que-son-los-impuestos-de-primera-segunda-tercera-cuarta-y-quinta-categorias-y-en-que-se-diferencian-impuesto-a-la-renta-nnda-nnlt-noticia/?ref=gesr>

Gitman , L., & Zutter , C. (1997). *Principios de administracion financiera*. Obtenido de https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf

Gitman Lawrence, J. (1997). *Fundamentos de administración financiera*. México.

Gitman, L. (1997). *Fundamentos de administración financiera*. Editorial OUP Harla México, S.A. México.

- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de administracion financiera*. Obtenido de <https://ia801005.us.archive.org/21/items/1PrincipiosDeAdministracionFinanciera12ediGitman/1-Principios-de-Administracion-Financiera-12edi-Gitman.pdf>
- Gómez Rivera , D. A. (2017). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CENTRAL DE BELLEZA SAC, DISTRITO MIRAFLORES*. Universidad autónoma del Perú, Lima.
- Gómez Vélez, M. A. (2012). La noción de empleabilidad: una mirada desde la perspectiva de las organizaciones. *Katharsis - Institución Universitaria de Evigado*. Obtenido de <file:///C:/Users/admin/Downloads/Dialnet-LaNocionDeEmpleabilidad-5527496.pdf>
- Gonzales Sinti de Saavedra, J. J., & Saavedra Vasquez, J. M. (2021). *Control de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa Laboratorio Clínico Prisma E.I.R.L, 2020*. Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78468/Gonzales_SJJ-Saavedra_VJM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gonzalez Citelly, R. E. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "CODILITESA S.A"*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES UNIANDES, ECUADOR. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMC YA003-2019.pdf>

González Martínez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting, S. C.

GUERRERO, C. A. (2018). *FACTORES DETERMINANTES QUE LIMITAN A LAS MICRO PEQUEÑAS EMPRESAS EN SU DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL EN EL EMPRESAS EN SU DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL EN ELEMpresas EN SU DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL EN EL PERÚ*. UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL, Lima. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2386/TALAVERA%20GUERRERO%20CARLOS%20ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guzmán, C. (2018 de abril de 2018). *PQS*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

Hechanova, L. A. (setiembre de 2022). *MANUAL MSD*. Obtenido de *MANUAL MSD*: <https://www.msmanuals.com/es/hogar/trastornos-renales-y-del-tracto-urinario/di%C3%A1lisis/di%C3%A1lisis>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*.

Holded. (2021). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?* Obtenido de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>

Howe, H. (2014). *El estado del costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera—NIIF/IFRS*. Universidad de Antioquia. Obtenido de

https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4910/1/DuqueMaria_2011_EstadoCostoProduccion.pdf

Huilcapi Masacon, M., Mora Aristega, J., & Castro Lopez, G. (2018). Emprendimiento opción para reactivar la economía y el desarrollo sostenible en comuna Santa Elena. *Killkana Sociales*. Obtenido de [file:///C:/Users/51946/Downloads/Dialnet-](file:///C:/Users/51946/Downloads/Dialnet-EmprendimientoOpcionParaReactivarLaEconomiaYEIDesa-6584508.pdf)

[EmprendimientoOpcionParaReactivarLaEconomiaYEIDesa-6584508.pdf](file:///C:/Users/51946/Downloads/Dialnet-EmprendimientoOpcionParaReactivarLaEconomiaYEIDesa-6584508.pdf)

Jamanca Oncoy, Y. A. (2018). Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio - rubro transportes de la Provincia de Huaraz, 2015-2016. (*Tesis de pregrado - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*). Huaraz.

Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2749/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_JAMANCA_ONCOY_YUNIOR_ALEJANDRO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Janina Leon. (2021). *Inclusion financiera de las micro, pequeña y medianas empresas en el Peru*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe, Lima.

Lema Parco, R. C. (2019). Efecto de la aplicación de la Ley de Reactivación de la Economía en el desarrollo de las microempresas del Ecuador. (*Tesis de Pregrado - Universidad técnica de Ambato-Ecuador*). Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30007/1/T4592i%20%282%29.pdf>

Lima Prudente, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.

- Lizcano Álvarez, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica DEAnálisis Y Evaluación*. Madrid. Obtenido de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Lopez, A. (2010). *Gestión Financiera*. Madrid: Centro de estudios Andres. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=SlfTZwEACAAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Lozada, J. (2014). *Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria*. Universidad Tecnológica Indoamérica.
- Mantilla Blanco, S. A. (2008). *Control interno de los nuevos instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia.
- Marco Dini y Giovanni Stumpo. (2020). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf
- Mecalux. (05 de 19 de 2021). *Mecalux*. Obtenido de <https://www.mecalux.pe/blog/principales-riesgos-almacenes>
- Medina Audante, A. E. (2021). La sostenibilidad empresarial de las pequeñas y medianas empresas del sector industrial, ante el Covid-19, Lima, 2020. (*Título de pregrado - Universidad Cesar Vallejo*). Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72589/Medina_AAE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- MEF. (18 de 10 de 2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102665&lang=es-ES&view=article&id=6429
- Mendoza Garcia, L. A. (2020). Impacto económico por covid-19 en el primer semestre del 2020 a Mypes de lima metropolitana. (*Titulo de Bachiller - Universidad San Ignacio De Loyola*). Lima. Obtenido de <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/65a0745a-16fd-419f-9c49-5da252be3745/content>
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., Garcia Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (28 de octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (18 de Febrero de 2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102665&lang=es-ES&view=article&id=6429
- Ministerio de Economía y Finanzas. (18 de Febrero de 2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102665&lang=es-ES&view=article&id=6429
- Montoro, C. (1 de Junio de 2020). *ERreactiva - BCRP*. Obtenido de [file:///C:/Users/51946/Downloads/moneda-182-04%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/51946/Downloads/moneda-182-04%20(1).pdf)
- Monzon, J., Linares, P., Mamani, J., Canllahui, F., & Vargas , L. (2020). REACTIVA PERÚ Y SU ALCANCE EN LOS SECTORES DEL PERÚ. *REVISTA DE INVESTIGACIONES EMPRESARIALES*, 186. Obtenido de <http://181.176.163.137/journal/index.php/RIC/article/view/403/378>

- Moreno Vergara, A., Ospitia Gomez, M., Brown Pacheco , K., & Martinez Escobar, R. (2021). La reactivacion economica: Factores que deben tenerse en cuenta para el diseño de estrategias concretas para pequeñas empresas como consecuencias del Covid-19 en San Andres Isla. (*Tesis de grado, Universidad EAN*). Bogota. Obtenido de <https://repository.ean.edu.co/bitstream/handle/10882/10779/BrownKiara2021.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Muntané Relat, J. (2010). *Introducción a la investigación básica*.
- Narro Rios, E. F., & Rojas Quiroz, M. (2022). *Gestión de inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa TOTO DISTRIBUCIONES E.I.R.L.; Chulucanas 2022*. Universidad César Vallejo, Chepén .
- Neyra Concha , R. (2022). *Control interno y gestion financiera en el personal administrativo del Hospital de Huaycán, Lima, 2022*. Universidad Peruana Union, Lima. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5660/Roxana_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nivin, F., Sanchez, E., & Chicana, D. (5 de Junio de 2020). *Reactiva Perú y la estabilidad financiera*. Lima. Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Moneda/moneda-184/moneda-184-01.pdf>
- Okpara, J., & Philip Wynn, H. (2007). *SAM Advanced Management Journal*.
- Organización Mundial de la Salud. (29 de junio de 2023). *Organización Mundial de la Salud*. Obtenido de [https://www.who.int/es/news-room/factsheets/detail/universal-health-coverage-\(uhc\)](https://www.who.int/es/news-room/factsheets/detail/universal-health-coverage-(uhc))

- Osorio Angeles, A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Perdomo Moreno, A. (2008). *Fundamentos de control interno*. Cengage Learning Editores S.A.
- Pereda López, F. G. (2013). El desarrollo económico de las MYPES en el Perú de los años 2004 y 2010. [Titulo de grado - Universidad Nacional de Ingeniería]. Lima. Obtenido de <http://cybertesis.uni.edu.pe/handle/uni/6705>
- Pereira Rodriguez, J., Boada Morales, L., Peñaranda Florez, D., & Torrado Navarro , Y. (s.f.). *Dialisis y hemodialisis.Una revisión actual según la evidencia*. Colombia . Obtenido de http://www.nefrologiaargentina.org.ar/numeros/2017/volumen15_2/articulo2.pdf
- Perez Bravo, C., Escribano Ruiz , G., & Bahillo Marcos , E. (2016). *GESTION FINANCIERO*. Madrid: Paraninfo. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=eTL_AAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Pineda Osorio, C. A. (2021). Financiacion de las micro, pequeñas y medianas empresas en Antioquia en el marco de la pandemia del COVID -19. (*Titulo de grado - Universidad EAFIT*). Medellin, Colombia . Obtenido de https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/30694/CarlosAndres_PinedaOsorio_2021.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Pinedo Rodriguez , P. F., & Tenorio Garcia , B. A. (2021). *Control de inventario y su incidencia en la gestión financiera de la Clínica oftalmológica de la Selva, 2020*. Universidad Cesar Vallejo , Tarapoto. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73647/Pinedo_RPF-Tenorio_GBA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quinde Espinoza, C. A., & Ramos Alvarado, T. K. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. Guayaquil – Ecuador*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de file:///C:/Users/admin/AppData/Local/Temp/Rar\$DIa6684.23068/inventario-rentabilidad.pdf

Quispe Tapia, L. (2021). *Control de existencias y su incidencia en la situación financiera de la Clínica J. Prado Santa María Sociedad de Responsabilidad Limitada Arequipa, 2021*. Universidad Cesar Vallejo , Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93707/Quispe_TLR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

RAMIREZ ABRIL, J. A. (2020). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA DEL DISTRITO DE SALUD 12D01 BABABABAHOYO-MONTALVO PERIODO 2017-2018*. Universidad Tecnica Estatal de Quevedo , Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6423/1/T-UTEQ-182.pdf>

Real Academia Española. (2022). Obtenido de <https://dle.rae.es/insumo>

Rebaza López, C., & Santos Cruz, T. (2015). *Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad*. La Libertad: “Ciencia y Tecnología.

REYES, A. D. (2018). *Impacto de los incentivos tributarios en el empleo formal y mejorar de las MYPES del sector textil de Gamarra*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Obtenido de

http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/9773/Lopez_ra.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Reyes, G. (2013). TEORÍAS DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL: ARTICULACIÓN CON EL PLANTEAMIENTO DE DESARROLLO HUMANO. *TENDENCIAS*, X(1), 117-142. Obtenido de <https://revistas.udenar.edu.co/index.php/rtend/article/view/616>

Robles Roman, C. (2012). *Fundamentos de administracion financiera*. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>

Rodriguez Parrales , D. H., Tóala Quijije, G. G., Vera Bailón, K. L., & Zambrano Andrade, C. E. (09 de septiembre de 2021). El inventario: como herramienta de utilidad en el laboratorio clínico. *Dominio de las ciencias*.

Roldán, P. N. (10 de Octubre de 2018). Desarrollo económico. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/desarrollo.html>

Romero Onofre , R. (2016). Manual para uso de Kardex aplicando procedimientos de cálculo según NIC 2 EN BANARIEGO S.A. *Manual para uso de Kardex aplicando procedimientos de cálculo según NIC 2 EN BANARIEGO S.A.* UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, Milagro. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3154/1/MANUAL%20PARA%20USO%20DE%20KARDEX%20APLICANDO%20PROCEDIMIEN%20TOS%20DE%20CALCULO%20SEGUN%20NIC%202%20EN%20BANARI%20EGO%20S.A..pdf>

Ruiz Navarro, M. K. (2019). *ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA*

- “DANAFARMA”. Universidad Nacional de Piura , Piura . Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/INF-RUI-NAV-19.pdf>
- Ruiz, H. (10 de abril de 2018). *team*. Obtenido de <https://www.teamnet.com.mx/blog/2018/04/exceso-de-inventarios>
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Análisis contable.
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima.
- Seminario Cruz, A. A. (2020). Comercio electrónico y la reactivación económica de las Mypes de la provincia de Sullana durante el estado de emergencia por covid-19, Perú, 2020. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo). Piura. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71618>
- Socon Culque, C. (2017). *Costo de ventas*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/365320989/Costo-de-Ventas>
- SUNAT. (2022). *Comprobantes de Pago Electrónico - CPE*. Obtenido de https://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/cpe
- Tello Pacheco, M. D. (2006). *Las teorías del desarrollo económico local y la teoría y práctica del Proceso de descentralización en los Países en desarrollo*. Departamento de Economía y CENTRUM CATÓLICA. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/46456209_Las_teorias_del_desarrollo_economico_local_y_la_teor%C3%ADa_y_practica_del_proceso_de_descentralizacion_en_los_paises_en_desarrollo
- Torres Carrión, M. C. (2020). *La gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la Botica del Mercado, Paita-Piura, 2017- 2018*. Universidad

- Cesar Vallejo, Piura. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47630/Torres_CMC-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Villalba Zambrano, L. P., Villamar Cueva, C. R., & Lino Villacreces, W. A. (2021). *Gestión de la calidad y procesos de acreditación en los laboratorios de análisis clínicos según las normativas internacionales.*
- Villeda, J. L. (20 de julio de 2020). *Linkedin*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/evaluaci%C3%B3n-de-riesgos-coso-jose-luis-villeda->
- Whitten , J., & Bentley, L. (2004). *Análisis de sistemas: Diseño y métodos.* McGraw-Hill Interamericana.
- Yumiseba Colcha, J. C. (2020). *CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÀSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019.* UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, Quevedo, Ecuador . Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6240/1/T-UTEQ-138.pdf>
- Zapata Guerrero , E. E. (diciembre de 2004). Las PyMES y su problemática empresarial. Análisis de casos. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 127.
- Zuñiga Chavarria, L. (1987). *Credito Cooperativo.* San Jose : EDITORIAL UNIVERSAL ESTATAL A DISTANCIA. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=POQt6xmxmj4C&oi=fnd&pg=PA4&dq=credito+definicion&ots=2U5UkxofQT&sig=uhbLD1wcJ8RfEvJyTxE2k3tpmNA#v=onepage&q=credito%20definicion&f=false>

ANEXOS

Anexo 1: Carta de autorización



**Santa Inmaculada
Centro de Dialisis SAC**

CARTA DE AUTORIZACION

Yo, MIRIAM RAQUEL SÁNCHEZ RUIZ Contadora de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis SAC, identificada con nº de matrícula 1274 autorizo a los bachiller TANIA KARINA SAAVEDRA MORALES Y MANUEL VALENTIN QUEREVALU SILVA, para que puedan hacer uso de la información de la institución con el fin de realizar el trabajo de investigación para obtener el título profesional de contador público de la Universidad Privada Antenor Orrego.

Piura, 20 de junio de 2023


C.P.C. Miriam Raquel Sánchez Ruiz
Matrícula 1274

C.P.C. Miriam Raquel Sánchez Ruiz
Nº de Matrícula 1274

Car. Piura - Simbilá Km. 5 Mz. Lt. 2
Fundo Puyuntalá (En Hospital Privado)
Catacaos - Piura

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO: Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

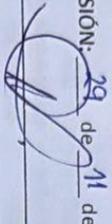
OBJETIVO GENERAL: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

HIPÓTESIS: El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

JUEZ EXPERTO: Mg. Moscol Zapata Paul.

GRADO ACADÉMICO DEL EXPERTO: Magister.

FECHA DE REVISIÓN: 29 de 11 del 23.

FIRMA: 

| VARIABLES CONCEPTUALES | DIMENSIONES O CATEGORIAS | INDICADORES | ITEMS | REDACCIÓN CLARA Y PRECISA | | TIENE COHERENCIA CON LOS INDICADORES | | TIENE COHERENCIA CON LAS DIMENSIONES | | TIENE COHERENCIA CON LAS VARIABLES | | OBSERVACIONES |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|--|---------------------------------|----|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | D1: Ambiente de control | Nivel de conocimiento de valores éticos | ¿El personal encargado del almacén cuenta con los valores éticos correspondientes? | X | | X | | X | | X | | |
| | | Filosofía administrativa | ¿El personal del almacén es responsable de todas las mercaderías que ingresan y salen? ¿El personal de almacén cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones? | X | | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| Evaluación de riesgos D2: | Nivel de cumplimiento de objetivos en la evaluación de riesgos | ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para enfrentar los riesgos internos y externos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿El área de almacén ha determinado acciones para afrontar riesgos de caídas y golpes de suministros? | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Gestión de almacén | ¿En el área de almacén existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Se controla adecuadamente las entradas y salidas de existencias del almacén? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| D3: Actividades de control | Tipos de actividades de control | ¿Se evalúan constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Inspeccionan las existencias a través de actividades de detección? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| D4: Información y comunicación | Información y comunicación externa | ¿La información de los inventarios se registra correctamente en el área de contabilidad? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Hay una constante revisión de los productos de almacén? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| D5: Supervisión y Supervisión y riesgos | Información y comunicación interna | ¿En caso de un faltante de mercadería, se comunica al área de logística? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores que manejan los inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| ¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| monitoreo | Monitoreo de riesgos | ¿Las existencias se encuentran ordenados de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los mismos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| RENTABILIDAD | D1: Ingresos | Ingresos fijos | ¿Está conforme con los ingresos fijos obtenidos por la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera que sus ingresos reflejan el rendimiento de la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | | ¿Está de acuerdo con los ingresos que percibe por servicio prestado? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | | ¿Considera importante el control interno de inventarios para maximizar sus ingresos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | | ¿Está satisfecho con los ingresos variables alcanzados por la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | D2: Costos | Costos fijos | ¿Considera factible el costo total para el resultado de la rentabilidad? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera importante disgregar el costo del servicio clínico para saber el costo de insumos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Está de acuerdo usted que el control interno de inventarios interviene en sus costos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Costos variables | Costos directos | ¿Está de acuerdo usted que el control interno de inventarios interviene en sus costos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | ¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | ¿Considera adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Costos indirectos | Insumos | ¿Está de acuerdo usted que el control interno de inventarios interviene en sus costos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | ¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO: Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

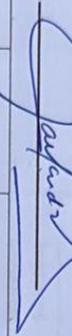
OBJETIVO GENERAL: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

HIPÓTESIS: El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

JUEZ EXPERTO: Mg Jorge L. Beltrán Zapata

GRADO ACADÉMICO DEL EXPERTO: Máestro

FECHA DE REVISIÓN: 29 de 11 del 23.

FIRMA: 

| VARIABLES CONCEPTUALES | DIMENSIONES O CATEGORÍAS | INDICADORES | ITEMS | REDACCIÓN CLARA Y PRECISA | | TIENE COHERENCIA CON LOS INDICADORES | | TIENE COHERENCIA CON LAS DIMENSIONES | | TIENE COHERENCIA CON LAS VARIABLES | | OBSERVACIONES |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|--|---------------------------------|----|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | D1: Ambiente de control | Nivel de conocimiento de valores éticos | ¿El personal encargado del almacén cuenta con los valores éticos correspondientes? ¿El personal del almacén es responsable de todas las mercaderías que ingresan y salen? | X | | X | | X | | X | | |
| | | Filosofía administrativa | ¿El personal de almacén cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones? | X | | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|-----|--|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| Evaluación de riesgos | D2: | Nivel de cumplimiento de objetivos en la evaluación de riesgos | ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para enfrentar los riesgos internos y externos? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿El área de almacén ha determinado acciones para afrontar riesgos de caídas y golpes de suministros? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Gestión de almacén | D3: | Tipos de actividades de control | ¿En el área de almacén existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿Se controla adecuadamente las entradas y salidas de existencias del almacén? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Actividades de control | D4: | Información y comunicación externa | ¿Se evalúan constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿Inspeccionan las existencias a través de actividades de detección? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Información y comunicación | D5: | Información y comunicación interna | ¿La información de los inventarios se registra correctamente en el área de contabilidad? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿Hay una constante revisión de los productos de almacén? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Supervisión y Supervisión Y | D5: | Supervisión de riesgos | ¿En caso de un faltante de mercadería, se comunica al área de logística? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores que manejan los inventarios? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| Supervisión y Supervisión Y | D5: | Supervisión de riesgos | ¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente? | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|----------------------|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| monitoreo | Monitoreo de riesgos | ¿Las existencias se encuentran ordenados de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los mismos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| RENTABILIDAD | D1: Ingresos | Ingresos fijos | ¿Está conforme con los Ingresos fijos obtenidos por la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | | | ¿Considera que sus ingresos reflejan el rendimiento de la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | | ¿Está de acuerdo con los ingresos que percibe por servicio prestado? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | | ¿Considera importante el control interno de inventarios para maximizar sus ingresos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Está satisfecho con los ingresos variables alcanzados por la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera factible el costo total para el resultado de la rentabilidad? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera importante disgregar el costo del servicio clínico para saber el costo de insumos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Está de acuerdo usted que el control interno de inventarios interviene en sus costos? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | ¿Considera adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| D2: Costos | Costos directos | | | | | | | | | | | | |
| | Costos indirectos | | | | | | | | | | | | |
| | Insumos | | | | | | | | | | | | |

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO: Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

OBJETIVO GENERAL: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

HIPÓTESIS: El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.

JUEZ EXPERTO: Mg. Edme' Heather García Hernández

GRADO ACADÉMICO DEL EXPERTO: Magister

FECHA DE REVISIÓN: 25 de 11 del 23.

FIRMA:



MAT. 1527-PIIMA

| VARIABLES CONCEPTUALES | DIMENSIONES O CATEGORÍAS | INDICADORES | ÍTEMES | REDACCIÓN CLARA Y PRECISA | | TIENE COHERENCIA CON LOS INDICADORES | | TIENE COHERENCIA CON LAS DIMENSIONES | | TIENE COHERENCIA CON LAS VARIABLES | | OBSERVACIONES |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|--|---------------------------------|----|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | D1: Ambiente de control | Nivel de conocimiento de valores éticos | ¿El personal encargado del almacén cuenta con los valores éticos correspondientes? | X | | X | | X | | X | | |
| | | | ¿El personal del almacén es responsable de todas las mercaderías que ingresan y salen? | X | | X | | X | | X | | |
| | | Filosofía administrativa | ¿El personal de almacén cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones? | X | | X | | X | | X | | |

| Evaluación de riesgos | Nivel de cumplimiento de objetivos en la evaluación de riesgos | ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para enfrentar los riesgos internos y externos? | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| D2: Evaluación de riesgos | Gestión de almacén | ¿El área de almacén ha determinado acciones para afrontar riesgos de caídas y golpes de suministros? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿En el área de almacén existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Se controla adecuadamente las entradas y salidas de existencias del almacén? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Se evalúan constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Inspeccionan las existencias a través de actividades de detección? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿La información de los inventarios se registra correctamente en el área de contabilidad? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Hay una constante revisión de los productos de almacén? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| D3: Actividades de control | Tipos de actividades de control | ¿En caso de un faltante de mercadería, se comunica al área de logística? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores que manejan los inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| D4: Información y comunicación | Información y comunicación externa | ¿Hay una constante revisión de los productos de almacén? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿En caso de un faltante de mercadería, se comunica al área de logística? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| D5: Supervisión y Supervisión y | Información y comunicación interna | ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores que manejan los inventarios? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | ¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| D5: Supervisión y | Supervisión de riesgos | ¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|----------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| monitoreo | Monitoreo de riesgos | ¿Las existencias se encuentran ordenados de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los mismos? | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| | | ¿Los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| D1: Ingresos | Ingresos fijos | ¿Está conforme con los ingresos fijos obtenidos por la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Considera que sus ingresos reflejan el rendimiento de la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Está de acuerdo con los ingresos que percibe por servicio prestado? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Considera importante el control interno de inventarios para maximizar sus ingresos? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Está satisfecho con los ingresos variables alcanzados por la clínica? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Considera factible el costo total para el resultado de la rentabilidad? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Considera importante disgregar el costo del servicio clínico para saber el costo de insumos? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Está de acuerdo usted que el control interno de inventarios interviene en sus costos? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ¿Considera adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda? | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| D2: Costos | Insumos | RENTABILIDAD | | | | | | | | |
| | | Costos fijos | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | Costos variables | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | Costos directos | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | Costos indirectos | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | Insumos | <input checked="" type="checkbox"/> | | |

Anexo 3: Matriz de consistencia:

| PROBLEMA | Objetivo | Hipótesis | Variable e Dimensiones | Metodología |
|---|---|---|--|--|
| <p>Problema General</p> <p>¿En qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>1. ¿Cómo el ambiente de control en los inventarios se relaciona con la</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Demostrar en qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Determinar la relación del ambiente de control de inventarios con la rentabilidad de la Clínica Santa</p> | <p>Hipótesis General</p> <p>H1: El control interno de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> <p>H0: El control interno de inventarios no se relaciona significativamente con la rentabilidad de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C,</p> | <p>Variable Independiente:</p> <p>Control interno de inventarios</p> <p>Dimensiones de la V1:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Ambiente de control -Evaluación de riesgos -Actividades de control -Información y comunicación -Supervisión y monitoreo | <p>Tipo de Investigación: Básica</p> <p>Diseño de la Investigación: Investigación no experimental y enfoque cuantitativo</p> <p>Población y Muestra: Población Forma parte de la población 8 trabajadores, estados financieros y los documentos de</p> |

| | | | | |
|---|--|---|--|---|
| <p>rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?</p> <p>2. ¿Cómo la evaluación de riesgos de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?</p> <p>3. ¿Cómo las actividades de control en los inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?</p> | <p>Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> <p>2. Analizar cómo la evaluación de riesgos de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> <p>3. Analizar cómo las actividades de control en los inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> | <p>Catacaos, 2022.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>1. El ambiente de control de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.</p> <p>2. La evaluación de riesgos de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.AC, Catacaos, 2022.</p> | <p>Variable Dependiente: Rentabilidad</p> <p>Dimensiones de la V2: -Ingresos -Costos</p> | <p>inventarios de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos 2022.</p> <p>Muestra: Nuestra muestra está conformada por los trabajadores del área de logística, contabilidad y dirección, los cuales son 8 trabajadores. También conformará la muestra, la documentación de inventarios y estados financieros de la clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> |
|---|--|---|--|---|

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| <p>Catacaos 2022?</p> <p>4. ¿Cómo la información y comunicación de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos 2022?</p> <p>5. ¿Cómo la supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022?</p> | <p>4. Especificar la relación de la información y comunicación de inventarios y la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> <p>5. Analizar cómo la supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> | <p>3. Las actividades de control en los inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> <p>4. La información y comunicación de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022.</p> <p>5. La supervisión y monitoreo de inventarios se relaciona</p> | | |
|---|--|---|--|--|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | significativamente con la rentabilidad de la Clínica Santa Inmaculada, Centro de Diálisis S.A.C, Catacaos, 2022. | | |
|--|--|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia

| | | |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones | Fecha: 01.01.2021 |
| | Departamento de Recursos Humanos | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

Anexo 4: Manual de organización de funciones

SANTA INMACULADA CENTRO DE DIÁLISIS
 S.A.C
 CATACAOS – PIURA

 MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

I. INTRODUCCIÓN

El manual de organización y funciones (MOF) es el documento en que toda institución describe y da a conocer su estructura organizativa, distribuye y describe de una manera clara las funciones generales de cada recurso humano, la cual debe ser asumida por todos los trabajadores del establecimiento.

Por tal motivo, el servicio médico de apoyo “SANTA INMACULADA CENTRO DE DIÁLISIS SAC”, una empresa privada que brinda servicios de salud elabora el presente manual que servirá como guía y ordenamiento del trabajo dentro del establecimiento.

El presente Manual de Organización y Funciones, además de la organización, describe las funciones, requisitos y el perfil de cada uno de los recursos humanos, las cuales se han descrito considerando lo establecido por la Resolución Ministerial N° 845-2007/MINSA, del 11 de octubre del 2007, que aprueba la NTS N° 060 /MINSA – DGSP-V.01 “NORMA TÉCNICA DE SALUD DE LA UNIDAD PRODUCTORA DE SERVICIOS DE HEMODIÁLISIS” Siendo responsabilidad de la Gerencia y Dirección médica velar por su elaboración y el cumplimiento del mismo.

Por su composición, el MOF es un documento de gestión de uso interno y diario que minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden.

Para brindar sus servicios, el Centro de Diálisis cuenta con un equipo de profesionales de la salud conformado por médicos, enfermeras, psicólogos, nutricionistas y otros profesionales de la salud, con experiencia, según la normativa vigente.

Como toda empresa de servicios, la atención que se brinda al paciente debe ser de calidad, con calidez, debido a que ellos son los usuarios finales de nuestros procesos. Por lo cual, la labor del personal es de vital importancia, por estar en contacto directo con nuestros potenciales usuarios. Es por ello, que el personal debe elaborar en un ambiente adecuado, que cuente con los materiales, equipos, insumos necesarios para que desarrolle sus funciones, donde exista una buena comunicación y relaciones interpersonales, y sobre todo, que se delimiten bien las funciones de cada uno con lo que se evitaría las superposiciones de funciones y conflictos que

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

estos generen; siendo este manual, la clave para la definición de las funciones y responsabilidades del personal.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

II. ANÁLISIS DE LA SITUACION ACTUAL DE LA INSTITUCIÓN

El Centro de Diálisis brinda sus Servicios en Terapias de Sustitución en pacientes con Insuficiencia Renal y crónica, mediante procedimientos de diálisis peritoneal (procedimiento intracorpóreo), y de hemodiálisis (procedimiento extracorpóreo) o la combinación de ambos, utilizando equipos de alta tecnología Médica. Este servicio se brinda 12 horas diarias en todas sus áreas de recepción, admisión, triaje, consultorios externos, enfermería, y salas de tratamiento de diálisis.

El equipamiento biomédico es de alta tecnología, moderno y adecuado para brindar los servicios de Diálisis peritoneal y hemodiálisis, cumpliendo con los parámetros exigidos por el ente rector en salud.

Se cuenta con las siguientes áreas:

- Recepción, Admisión
- Tópico, triaje
- Consulta externa en nefrología, psicología clínica, nutrición
- Farmacia especializada
- Sala de entrenamiento para diálisis peritoneal
- Servicio de diálisis, con sus áreas de mantenimiento, descontaminación, cebado y otros
- Sala de reposo
- Estar de enfermería
- Área de esterilización, con su ambiente para lavado, esterilización, ropa limpia
- Área administrativa: gerencia, secretaria, almacén, otros
- Sala de reuniones y capacitaciones

III. OBJETIVOS DEL MOF

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

a. Objetivo General

- i. Normar la organización y funciones del centro de diálisis, establecer las funciones de las áreas y servicios que lo componen, describir las funciones y responsabilidades a nivel de cada cargo para lograr el óptimo funcionamiento que ayude a lograr las metas trazadas del establecimiento.

b. Objetivos específicos

- i. Facilitar el desarrollo de las funciones operativas y administrativas, así como la coordinación y la comunicación de todos sus integrantes.
- ii. Servir como instrumento de comunicación y medio de capacitación e información para entrenar, capacitar y orientar permanentemente al personal.
- iii. Establecer las bases para mantener un efectivo sistema de control interno, y facilitar el control de las tareas delegadas.

IV. ALCANCE DEL MOF

El presente manual de la organización y funciones, es la aplicación obligatoria para todo del personal de todas las áreas y unidades que conforman todo el establecimiento.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

V. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES

1. Identificación del puesto

DIRECTOR GERENTE

2. Objetivo del puesto

Dirigir y establecer mejoras para el buen funcionamiento del establecimiento según las metas institucionales trazadas, garantizando un trabajo de calidad.

3. Funciones:

- i. Elaborar anualmente el plan operativo institucional para el adecuado trabajo del establecimiento y velar por su cumplimiento.
- ii. Aprobar la ejecución y evaluar las actividades preventivas promocionales, asistenciales y recuperativas según los planes institucionales.
- iii. Aprobar el periodo de materiales, insumos, reactivos, equipos y otros para el buen funcionamiento del establecimiento.
- iv. Supervisar el trabajo del personal, así como su correcta presentación y puntualidad

4. Coordinaciones:

- i. Internas
Con el director médico, responsable de enfermería y administrativos.
- ii. Externas
Con diversas instituciones públicas y privadas del distrito y provincia.

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios universitarios en ciencias, administración y/o contables o afines
- ii. Profesional con título universitario, debidamente colegiado

6. Requisitos de conocimiento:

- i. Gerencia de servicios de salud y/o similares
- ii. Conocimientos básicos de informática.

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargo similares: 01 año

8. Habilidades:

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

- i. Trabajo en equipo, capacidad de toma de decisiones

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto:

DIRECTOR MÉDICO – REGENTE

2. Objetivo del puesto:

Establecer el adecuado funcionamiento del centro de diálisis dentro de las normas de salud y velar por el cumplimiento de los protocolos y/o guías clínicas que garanticen un trabajo oportuno y de calidad.

3. Funciones:

- i. Apoyar en la elaboración anual del plan operativo institucional.
- ii. Ejecutar y evaluar las actividades preventivas promocionales, existenciales y recuperativas según los planes y protocolos de los seguros de salud a brindar.
- iii. Apoyar en la elaboración del peritorio de materiales, insumos, reactivos, equipos y otros para el buen funcionamiento del establecimiento.
- iv. Garantizar el cumplimiento de los protocolos y/o guías clínicas en todas las áreas de establecimiento.
- v. Supervisar el trabajo del personal asistencial, así como su correcta presentación y puntualidad.
- vi. Velar por el cumplimiento de las normas de bioseguridad en todo el personal del establecimiento.

4. Coordinaciones:

- i. Internas
Con la gerencia y los responsables de enfermería y administrativos
- ii. Externas
Ninguna

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios universitarios de medicina
- ii. Profesional con título universitario debidamente colegiado

6. Requisitos de conocimiento:

- i. Gerencia de servicios de salud y/o similares
- ii. Conocimientos básicos de informática.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

- iii. Médico especialista en nefrología, con título y registro médico de especialista.
- iv. Gerencia de servicio o salud y/o similares.
- v. Conocimientos básicos de informática

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 . año

8. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, capacidad de toma de decisiones.
- ii. Trabajo bajo presión.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto:

MÉDICO ASISTENCIAL – NEFROLOGÍA

2. Objetivo del puesto:

Brindar atención de la salud de los pacientes que acudan a la consulta, según su especialidad, empatía y calidad

3. Funciones:

- i. Evaluar a los pacientes nuevos en tratamiento de diálisis para su ingreso, registrando en su historia clínica las indicaciones del tratamiento a aplicarse.
- ii. Evaluar a los pacientes continuadores al tratamiento de diálisis antes de su ingreso a la sala de diálisis, registrando a su historia clínica las indicaciones del tratamiento a aplicarse
- iii. Prestar atención medica de consulta ambulatoria a usuarios que acudan al establecimiento.
- iv. Elaborar las historias clínicas y epicrisis aplicando correctamente el código de diagnóstico CIE 10, tratamiento, firma y sello respectivamente.
- v. Mantener trato cordial y amable con los pacientes y con el personal del establecimiento
- vi. Determinar indicaciones al personal de enfermería para el cuidado del paciente
- vii. Pasar visita a los pacientes en sala de diálisis, modificando el cumplimiento de las indicaciones médicas.
- viii. Brindar atención medica respetando los protocolos y guías de atención de la institución y los establecidos por el ministerio de salud y otras entidades rectoras.
- ix. Cumplir con llenado correcto de la historia clínica, y otros formatos que demanden la atención medica de paciente
- x. Brindar educación sanitaria personalizada y/o por medio de conferencias de las patologías más frecuentes
- xi. Elaboración de informes estadísticos del servicio de su competencia

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

4. Coordinaciones:

i. Internas

Con el director médico y los responsables de enfermería y administrativos

iii. Externas

Ninguna

5. Requisitos de formación académica:

i. Estudios universitarios de medicina

ii. Profesional con título universitario debidamente colegiado

6. Requisitos de conocimiento:

i. Médico especialista en nefrología, con título y registro médico de especialista.

ii. Primeros auxilios, RCP, emergencias

iii. Conocimientos básicos de informática

7. Requisitos de experiencia:

i. Experiencia mínima en cargos similares: 01. año

8. Habilidades:

i. Trabajo en equipo, empatía, asertividad

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto:

MÉDICO ASISTENCIAL – CIRUJANO

2. Objetivo del puesto:

Brindar atención de la salud de los pacientes que acudan a la consulta, según su especialidad, empatía y calidad

3. Funciones:

- i. Evaluar a los pacientes nuevos en tratamiento de diálisis para su ingreso, registrando en su historia clínica las indicaciones del tratamiento a aplicarse.
- ii. Evaluar a los pacientes continuadores al tratamiento de diálisis antes de su ingreso a la sala de diálisis, registrando a su historia clínica las indicaciones del tratamiento a aplicarse.
- iii. Prestar atención medica de consulta ambulatoria a usuarios que acudan al establecimiento.
- iv. Elaborar las historias clínicas y epicrisis aplicando correctamente el código de diagnóstico CIE 10, tratamiento, firma y sello respectivamente.
- v. Mantener trato cordial y amable con los pacientes y con el personal del establecimiento
- vi. Determinar indicaciones al personal de enfermería para el cuidado del paciente
- vii. Pasar visita a los pacientes en sala de reposo y otros según su especialidad, verificando el cumplimiento de las indicaciones médicas.
- viii. Brindar atención medica respetando los protocolos y guías de atención de la institución y los establecidos por el ministerio de salud y otras entidades rectoras.
- ix. Cumplir con llenado correcto de la historia clínica, y otros formatos que demanden la atención medica de paciente
- x. Brindar educación sanitaria personalizada y/o por medio de conferencias de las patologías más frecuentes
- xi. Elaboración de informes estadísticos del servicio de su competencia

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

4. Coordinaciones:

i. Internas

Con el director médico, médico nefrólogo y los responsables de enfermería, otros consultorios y los administrativos

ii. Externas

Ninguna

5. Requisitos de formación académica:

i. Estudios universitarios de medicina

ii. Profesional con título universitario debidamente colegiado

6. Requisitos de conocimiento:

i. Médico especialista en cirugía general y otras especialidades relacionadas, debidamente titulado y con registro médico de especialista.

ii. Primeros auxilios, RCP, emergencias

iii. Conocimientos básicos de informática

7. Requisitos de experiencia:

i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 . año

8. Habilidades:

i. Trabajo en equipo, empatía, asertividad

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto

RESPONSABLE DEL SERVICIO DE ENFERMERIA

2. Objetivo del puesto

Organizar y garantizar el adecuado trabajo de enfermería según los protocolos institucionales y guías clínicas según el tipo de paciente. Que sirva para brindar una atención de calidad y con mucha empatía.

3. Funciones:

- i. Elaborar el plan de trabajo de enfermería y velar por el cumplimiento de los roles de trabajo.
- ii. Elaborar el petitorio de materiales e insumos para el trabajo de enfermería y presentarlo al Director Médico.
- iii. Elaborar los cronogramas de trabajo del personal profesional y técnicos de enfermería.
- iv. Vigilar el cumplimiento de los protocolos, guías clínicas e indicaciones médicas de cada paciente, durante la ejecución del trabajo institucional.
- v. Asegurar el cumplimiento de las normas de bioseguridad, del manejo de los residuos biocontaminados y uso estricto de los equipos de protección personal tanto para el personal de la institución como para en los pacientes usuarios.
- vi. Elaboración de informes estadístico al servicio de su competencia.
- vii. Realizar las demás funciones afines al cargo que le asigne el jefe inmediato superior.

4. Coordinaciones

- i. Internas
Con el director médico, los médicos tratante, enfermeras, técnicos de enfermería y administrativos.
- ii. Externas
Ninguna.

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios universitarios de enfermería.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

ii. Profesional con título universitario, debidamente colegiado.

6. Requisitos de conocimientos:

- i. Gerencia de servicios de Salud y afines.
- ii. Primeros Auxilios, RCP, Emergencia.
- iii. Conocimientos básicos de Informática.

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 año
- ii. Trabajo en hemodiálisis: 06 meses

8. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, empatía, asertivo.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto:

ENFERMERA ASISTENCIAL

2. Objetivo del puesto:

Brindar atención de enfermería a los pacientes que acuden a la consulta y al tratamiento de diálisis, con empatía y calidad.

3. Funciones:

- i. Realizar la atención de enfermería, según el tipo de paciente, a todos los usuarios que acuden al establecimiento.
- ii. Recibir a todo paciente que ingresa a la sala de diálisis, iniciar su tratamiento y vigilar sus funciones vitales según indicación médica.
- iii. Vigilar el funcionamiento del acceso vascular, dializador, y líneas; así como los parámetros del monitor y otros durante su turno según indicaciones médicas.
- iv. Prestar apoyo de enfermería, en las actividades de consulta ambulatoria y procedimientos.
- v. Realizar la labor de enfermería, seguimiento de pacientes que se encuentran en sala de diálisis, y el reporte respectivo y oportuno del médico tratante.
- vi. Realizar educación sanitaria individualizada y por medio de conferencias, a los usuarios del establecimiento.
- vii. Elaboración de informes estadísticos al servicio de su competencia.
- viii. Responsabilidad en la conservación, limpieza, seguridad, esterilización y cuidado de los instrumentales, materiales, equipos y mobiliario e los servicios a su cargo (Triaje, consultorios, sala de diálisis), así como de la ejecución de las labores de enfermera.
- ix. Realizar las demás funciones afines al cargo que le asigne el jefe inmediato superior.

4. Coordinaciones:

- i. Internas
Con los médicos tratantes, responsables de enfermería y administrativos
- ii. Externas

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

Ninguna

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios universitarios de enfermería.
- ii. Profesional con título universitario debidamente colegiado

6. Requisitos de conocimiento:

- i. Primeros auxilios, RCP, emergencias
- ii. Conocimientos básicos de informática

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 año
- ii. Experiencia mínima en hemodiálisis: 06 meses

8. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, empatía, asertividad

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto:

TÉCNICO DE ENFERMERÍA PARA SALA DE DIÁLISIS

2. Objetivo del puesto:

Realizar actividades de apoyo al trabajo de enfermería a los pacientes que acuden a la consulta y al tratamiento de Diálisis, con empatía y calidad

3. Funciones:

- i. Apoyar en la consulta externa realizando en Triage (control de presión arterial, peso, talla e índice de masa corporal)
- ii. Prestar apoyo a los exámenes médicos de los pacientes ingresantes y otros.
- iii. Apoyar en la actividad preventiva promocional en las diferentes áreas del establecimiento.
- iv. Velar por la conservación, limpieza, esterilización, seguridad y cuidado del instrumental médico, materiales, equipos y mobiliarios de los servicios a su cargo.
- v. Preparar los materiales de enfermería, instrumental médico y su respectiva esterilización.
- vi. Aplicar inyectables, y otros procedimientos según indicación médica y bajo supervisión del profesional de Enfermería, y llevar registro, reportes para el informe estadístico.
- vii. Realizar las demás funciones afines al cargo que le asigne el jefe inmediato superior.

4. Coordinaciones:

- i. Internas
Con los médicos tratantes, responsables de enfermería y administrativos
- ii. Externas
Ninguna

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios de Educación Técnica superior de Técnica de enfermería.
- ii. Profesional con título de Educación Superior de Técnico de enfermería.

6. Requisitos de conocimiento:

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

- i. Primeros auxilios, RCP, emergencias
- ii. Conocimientos básicos de informática

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 años
- ii. Experiencia mínima en hemodiálisis: 06 meses

8. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, empatía, cordialidad, proactivo.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto:

TÉCNICO DE ENFERMERÍA PARA LAVADO, CEBADO Y ALMACENAMIENTO DE DIALIZACIONES

2. Objetivo del puesto:

Realizar la descontaminación, lavado, cebado y almacenamiento de los dializadores con mucha responsabilidad y empatía.

3. Funciones:

- i. Descontaminar y lavar los dializadores según los protocolos institucionales de manera puntual y responsable.
- ii. Realizar el cebado y almacenamiento de los dializadores siguiendo los protocolos establecidos por la institución.
- iii. Verificar el adecuado funcionamiento de los dializadores, reportándolo a su jefe inmediato diariamente.
- iv. Realizar el trabajo según las normas de bioseguridad y el uso estricto de los equipos de protección personal.
- v. Realizar la adecuada segregación y almacenamiento de los residuos biocontaminados. Según normas del establecimiento.
- vi. Velar por la conservación, limpieza, esterilización, seguridad y cuidado del instrumental médico, materiales, equipos y mobiliarios de los servicios a su cargo.
- vii. Realizar las demás funciones afines al cargo que le asigne el jefe inmediato superior.

4. Coordinaciones:

- i. Internas
Con los médicos tratantes, responsables de enfermería y administrativos
- ii. Externas
Ninguna

5. Requisitos de formación académica:

- iii. Estudios de Educación Técnica superior de Técnica de enfermería.
- iii. Profesional con título de Educación Superior de Técnico de enfermería.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

6. Requisitos de conocimiento:

- i. Primeros auxilios, RCP, emergencias
- ii. Conocimientos básicos de informática

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 años
- ii. Experiencia mínima en hemodiálisis: 06 meses

8. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, empatía, cordialidad, proactivo.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto

Nutricionista

2. Objetivo del puesto

Brindar atención, terapia y consejería nutricional a los pacientes en tratamiento de diálisis.

3. Funciones:

- i. Brindar atención nutricional y consejería a los pacientes que acudan al centro de hemodialisis.
- ii. Vigilar el cumplimiento de las terapias nutricionales establecidas para cada paciente en diálisis.
- iii. Educación alimentaria emitiendo documentos normativos en materia de nutrición.
- iv. Brindar asesoramiento especializado en el campo de nutrición.
- v. Ejecutar acciones de capacitación y orientación en educación alimentaria y nutricional dirigidos al individuo, grupo o comunidad.
- vi. Las demás funciones que se designe el Director Medico.

4. Coordinaciones

i. Internas

Con el médico tratante, responsables de enfermería, técnicos y administrativos.

ii. Externas

Ninguna.

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios universitarios de Nutrición.
- ii. Profesional con título universitario, debidamente colegiado.

6. Requisitos de conocimientos:

- i. Primeros Auxilios.
- ii. Conocimientos básicos de Informática.

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 año
- ii. Experiencia mínima en pacientes con enfermedades crónicas: 06 meses

| | | |
|--|--|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

8. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, empatía, asertivo.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Aprobado por: |

1. Identificación del puesto

PSICOLOGO

2. Objetivo del puesto

Brindar atención integral psicológica a pacientes con enfermedades crónicas.

3. Funciones:

- i. Brindar atención integral de competencias psicológica a pacientes del centro de diálisis.
- ii. Elaborar la historia clínica psicológica del paciente y evaluar y diagnosticar.
- iii. Realizar el tratamiento y/o rehabilitación psicológica de acuerdo al caso específico, aprestamiento, orientación psicológica, consejería, terapia conductual, psicoterapia individual, grupal, familiar.
- iv. Participar en actividades de promoción y prevención de salud psicológica de la población usuaria.
- v. Participar en la elaboración, revisión y aplicación de guías clínicas de especialidad orientado a brindar una intervención psicológica de calidad.
- vi. Elaborar informes y estadística del área.
- vii. Velar por el buen uso, limpieza y mantenimiento de equipos, reactivos y materiales del establecimiento.
- viii. Cumplir con los procedimientos de bioseguridad
- ix. Realizar las demás funciones afines al cargo que le asigne el Director Médico.

4. Coordinaciones

- i. Internas
Con el responsable de laboratorio, los médicos tratante, responsables de enfermería y administrativos.
- ii. Externas
Ninguna.

5. Requisitos de formación académica:

- iii. Estudios universitarios de Psicología.

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 01.01.2021 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | Código: 001-RRHH-2021 | Revisado por: |
| | | Aprobado por: |

- iv. Profesional con título universitario, debidamente colegiado.
- 6. **Requisitos de conocimientos:**
 - i. Primeros Auxilios.
 - ii. Conocimientos básicos de Informatica.
- 7. **Requisitos de experiencia:**
 - i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 año
 - ii. Experiencia mínima en pacientes con enfermedades crónicas: 06 meses
- 8. **Habilidades:**
 - i. Trabajo en equipo, empatía, asertivo.

1. Identificación del puesto

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 14.10.2017 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: Gerencia |
| | Código: 001-RRHH-2017 | Aprobado por: |

TECNICO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINAS

2. Objetivo del puesto

Realizar el mantenimiento preventivo y recuperativo de los equipos bio del centro de diálisis.

3. Funciones:

- i. Realizar periódicamente el mantenimiento preventivo de los equipos biomédicos del establecimiento.
- ii. Elaborar el plan de mantenimiento preventivo y recuperativo de los equipos del establecimiento y elevarlo al director médico.
- iii. Realizar diariamente la revisión del adecuado funcionamiento de los equipos de diálisis y reportar al director médico por escrito.
- iv. Elaborar el petitorio de materiales e insumos para el correcto funcionamiento de los equipos biomédicos y elevarlo al director médico.
- v. Realizar las demás funciones afines al cargo que le asigne el jefe inmediato superior.

4. Coordinaciones

- i. Internas
Con los médicos tratante, responsables de enfermería y administrativos.
- ii. Externas
Ninguna.

5. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios de educación técnica superior de técnico de electrónica y/o especialidad afín.
- ii. Personal con título de educación de técnico en electrónica o afín.

6. Requisitos de conocimientos:

- i. Primeros Auxilios.
- ii. Conocimientos básicos de Informática.

7. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 01 año
- ii. Experiencia mínima en hemodialisis: 06 meses

| | | |
|---|---|---------------------------------|
|  | Manual de Funciones Departamento de Recursos Humanos | Fecha: 14.10.2017 |
| | | Elaborado por: Recursos Humanos |
| | | Revisado por: Gerencia |
| | Código: 001-RRHH-2017 | Aprobado por: |

Identificación del puesto

TRABAJADOR DE SERVICIOS – LIMPIEZA

1. Objetivo del puesto

Ejecutar la limpieza de todos los ambientes del centro de diálisis.

2. Funciones:

- i. Ejecutar limpieza en los servicios del centro de diálisis.
- ii. Segregación adecuada de los residuos comunes y biocontaminados.
- iii. Mantenimiento de los jardines.
- iv. Traslado y reacomodar mobiliario, mercadería y otras labores similares.
- v. Cuidar los equipos y materiales que se provee para realizar las operaciones de limpieza.

3. Coordinaciones

- i. Internas
Con los médicos tratante, responsables de enfermería y administrativos.
- ii. Externas
Ninguna.

4. Requisitos de formación académica:

- i. Estudios de educación Secundaria completa.

5. Requisitos de conocimientos:

- i. Primeros Auxilios.
- ii. Conocimientos higiene, desinfección, bioseguridad

6. Requisitos de experiencia:

- i. Experiencia mínima en cargos similares: 06 meses

7. Habilidades:

- i. Trabajo en equipo, empatía, cordialidad, proactivo.

Anexo 5: Cuestionario 01



CUESTIONARIO 01

Cuestionario sobre la “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA CLÍNICA SANTA INMACULADA CENTRO DE DIALISIS S.A.C, CATACAOS, 2022”, el objetivo de este cuestionario es conocer cómo están llevando el control interno de inventarios de acuerdo a ciertas dimensiones, con el fin de obtener información útil.

Lee atentamente cada pregunta, así como sus opciones de respuesta, marca en cada caso la respuesta que considere adecuada

| ITEMS | | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo Ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--|--|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|
| VARIABLE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | | | | | | |
| Dimensión: Ambiente de control | | | | | | |
| 01 | ¿El personal encargado del almacén cuenta con los valores éticos correspondientes? | | | | | |
| 02 | ¿El personal del almacén es responsable de todas las mercaderías que ingresan y salen? | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 03 | ¿El personal de almacén cumple con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización de funciones? | | | | | |
| Dimensión: Evaluación de riesgos | | | | | | |
| 04 | ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para enfrentar los riesgos internos y externos? | | | | | |
| 05 | ¿El área de almacén ha determinado acciones para afrontar riesgos de caídas y golpes de suministros? | | | | | |
| 06 | ¿En el área de almacén existe un registro para prevenir situaciones de déficit de suministros? | | | | | |
| Dimensión: Actividades de control | | | | | | |
| 07 | ¿Se controla adecuadamente las entradas y salidas de existencias del almacén? | | | | | |
| 08 | ¿Se evalúan constantemente los costos de los insumos para el beneficio de la clínica? | | | | | |
| 09 | ¿Inspeccionan las existencias a través de actividades de detección? | | | | | |
| Dimensión: Información y comunicación | | | | | | |
| 10 | ¿La información de los inventarios se registra correctamente en el área de contabilidad? | | | | | |
| 11 | ¿Hay una constante revisión de los productos de almacén? | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 12 | ¿En caso de un faltante de mercadería, se comunica al área de logística? | | | | | |
| 13 | ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores que manejan los inventarios? | | | | | |
| Dimensión: Supervisión y monitoreo | | | | | | |
| 14 | ¿Cree que el proceso de las compras es supervisado adecuadamente | | | | | |
| 15 | ¿Las existencias se encuentran ordenados de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los mismos? | | | | | |
| 16 | ¿Los materiales de almacén están protegidos para evitar su deterioro? | | | | | |

Fuente: Elaboración propia

Anexo 6: Cuestionario 02



CUESTIONARIO 02

Cuestionario sobre la “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA CLÍNICA SANTA INMACULADA CENTRO DE DIALISIS S.A.C, CATACAOS, 2022”, el objetivo de este cuestionario es conocer aspectos importantes sobre su rentabilidad con el fin de obtener información útil.

Lee atentamente cada pregunta, así como sus opciones de respuesta, marca en cada caso la respuesta que considere adecuada.

| ITEMS | | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo Ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|------------------------|--|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|
| VARIABLE: RENTABILIDAD | | | | | | |
| Dimensión: Ingresos | | | | | | |
| 01 | ¿Está conforme con los ingresos fijos obtenidos por la clínica? | | | | | |
| 02 | ¿Está satisfecho con los ingresos variables alcanzados por la clínica? | | | | | |
| 03 | ¿Considera que sus ingresos reflejan el rendimiento de la | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------|---|--|--|--|--|--|
| | clínica? | | | | | |
| 04 | ¿Esta de acuerdo con los ingresos que percibe por servicio prestado? | | | | | |
| 05 | ¿Considera importante el control Interno de inventarios para maximizar sus ingresos? | | | | | |
| Dimensión: Costos | | | | | | |
| 06 | ¿Considera adecuado el costo de los insumos del servicio que se brinda? | | | | | |
| 07 | ¿Considera importante disgregar el costo del servicio clínico para saber el costo de insumos? | | | | | |
| 08 | ¿Considera factible el costo total para el resultado de la rentabilidad? | | | | | |
| 09 | ¿Considera adecuada la cantidad de insumos costeados? | | | | | |
| 10 | ¿Esta de acuerdo usted que el control interno de inventarios interviene en sus costos? | | | | | |

Fuente: Elaboración propia

Anexo 7: Tabla de ponderaciones para la valoración de riesgos

| TABLA DE PONDERACIONES PARA LA VALORACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
|--|------------|-------------------------------------|------------------|----------------|--|
| PROBABILIDAD DE OCURRENCIA | | | GRADO DE IMPACTO | | |
| 10 | RECURRENTE | PROBABILIDAD DE OCURRENCIA MUY ALTA | 10 | CATASTROFICO | Influye directamente en el cumplimiento de la misión, pérdida patrimonial incumplimiento normativos, problemas operativos o de impacto ambiental o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un periodo importante de tiempo los programas o servicios que entrega la institución. |
| 9 | | | 9 | | |
| 8 | PROBABLE | PROBABILIDAD DE OCURRENCIA ALTA | 8 | GRAVE | Dañaría significativamente el patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativos o impacto ambiental o deterioro de la imagen o logro de objetivos institucionales. Además, se referiría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños. |
| 7 | | | 7 | | |
| 6 | POSIBLE | PROBABILIDAD DE OCURRENCIA MEDIA | 6 | SERIO | Causaría, ya sea una pérdida importante en el patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativos o de impacto ambiental o de un deterioro significativo de la imagen. Además, se referiría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños. |
| 5 | | | 5 | | |
| 4 | INUSUAL | PROBABILIDAD DE OCURRENCIA BAJA | 4 | MODERADO | Causa un daño en el patrimonio o imagen que se puede corregir en el corto tiempo, y no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos. |
| 3 | | | 3 | | |
| 2 | REMOTA | PROBABILIDAD DE OCURRENCIA MUY BAJA | 2 | INSIGNIFICANTE | Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la institución. |
| 1 | | | 1 | | |

Fuente: Asmad (2021)

Anexo 8: Variación de cantidad de suministros

| VARIACIÓN DE CANTIDADES POR CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | | | |
|---|--|------------------------|-----------------|
| VARIACIÓN DE CANTIDADES | SUMINISTROS PRINCIPALES | PRECIO UNITARIO | TOTAL |
| | | | 1,965.92 |
| 35 | Guantes de examen | 10.00 | 350.00 |
| 13 | Guantes quirurgico | 65.00 | 845.00 |
| 24 | Mascarillas | 5.00 | 120.00 |
| 1 | Gorro x 100Unid | 7.00 | 7.00 |
| 5 | Cubrecazado | 22.00 | 110.00 |
| 2 | Hibiclean | 46.00 | 92.00 |
| 30 | Aguja fistula | 1.40 | 42.00 |
| 2 | Puristeril | 124.96 | 249.92 |
| 10 | Heparinas | 15.00 | 150.00 |
| | MEDICAMENTOS Y MATERIALES MÉDICO | | 237.50 |
| 3 | Bicarbonato 8.5% | 3.50 | 10.50 |
| 20 | Eritropoyetina | 7.50 | 150.00 |
| 11 | Hierro | 7.00 | 77.00 |
| | COSTOS INDIRECTOS | | 258.00 |
| | MATERIAL DE LIMPIEZA Y LAVANDERIA | | 258.00 |
| 1 | Detergente 2 kg | 22.00 | 22.00 |
| 1 | Lejía blanca 4 Lt | 10.00 | 10.00 |
| 2 | Ayudin | 17.00 | 34.00 |
| 2 | Paños amarillos paq*20 | 19.00 | 38.00 |
| 2 | Bolsa roja 26*40 | 27.00 | 54.00 |
| 5 | Papel higienico | 10.00 | 50.00 |
| 1 | Historias clínicas | 5.00 | 5.00 |
| 2 | Recetarios | 5.00 | 10.00 |
| 2 | Hojas dina | 17.50 | 35.00 |
| | TOTAL | | 2,461.42 |

| | |
|--|-------------|
| DIFERENCIA POR CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS | 2.05 |
|--|-------------|

Anexo 9: Estados de Resultados

| ESTADO DE RESULTADOS - 2021 | | |
|--|--|----------------------|
| DESCRIPCION | | TOTAL |
| (+) INGRESOS | | 2,696,292.59 |
| (-) COSTO VENTA | | -665,647.45 |
| Costo Ventas Merc.-Local-Terceros | | -665,647.45 |
| MARGEN COMERCIAL | | 2,030,645.14 |
| (-) SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | -1,359,354.01 |
| Internet | | -776.04 |
| Relaciones públicas | | -69.00 |
| Gastos bancarios | | -7.00 |
| Comision Mantenimiento de Cuenta | | -1,430.57 |
| Comision Bancaria | | -4,131.75 |
| Gastos de laboratorio | | -118.64 |
| Transporte de carga - Residuos Solidos | | -10,078.98 |
| Transporte de Carga | | -81.35 |
| Transporte de pasajeros | | -1,465.90 |
| Servicio de Movilidad | | -27,794.50 |
| Correos | | -147.45 |
| Alojamiento | | -59.32 |
| Asesoría y consult. Administrativa | | -427,118.73 |
| Asesoría y consult. Legal y tributaria | | -19,200.00 |
| Auditoría y contable | | -12,000.00 |
| Producción | | -10,580.68 |
| Servicios en Area de Nutricion | | -12,000.00 |
| Servicios en Area de Logistica | | -19,600.00 |
| Servicio en Area DE Asistencia Social | | -12,000.00 |
| Servicio en Area de Admision | | -480.00 |
| Servicios de Enfermeria | | -135,502.89 |
| Servicios Medicos Nefrologicos | | -196,549.71 |
| Servicios en Direccion Medica | | -36,640.00 |
| Servicios en Area de Psicologia | | -11,000.00 |
| Gastos Notariales | | -118.64 |
| Producción encargada a terceros | | -14,701.34 |
| Manten. y Reparac. Planta de Agua- Maquin de Diali | | -7,601.00 |
| Mant. y repar. Prop., planta y eq. | | -5,720.85 |
| Alquileres Edificaciones | | -366,101.64 |
| Alquileres Equipos diversos | | -26,278.03 |
| VALOR AGREGADO | | 671,291.13 |
| (-) CARGAS DE PERSONAL | | -396,378.55 |
| (-) TRIBUTOS | | -299.61 |
| Impuesto a las transacciones financieras | | -299.61 |
| EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION | | 274,612.97 |
| (-) CARGAS DE GESTION | | -161,162.40 |
| (-) PROVISIONES DEL EJERCICIO | | -173,339.19 |
| (+) INGRESOS DIVERSOS | | 3,650.07 |
| RESULTADOS DE EXPLOTACION | | -56,238.55 |
| (+) INGRESOS FINANCIEROS | | |
| (-) GASTOS FINANCIEROS | | -532.79 |
| Intereses Prést. Otras entidades | | -525.69 |
| Diferencia de cambio | | -7.10 |
| (-) CARGAS EXCEPCIONALES | | |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | -56,771.34 |
| (-) DISTRIBUCION DE UTILIDADES 5% | | 2,838.57 |
| (-) IMPUESTO A LA RENTA 30% | | 16,179.82 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | -37,752.95 |

| ESTADO DE RESULTADOS - 2022 | | |
|---|--|---------------------|
| DESCRIPCION | | TOTAL |
| (+) INGRESOS | | 2,804,743.49 |
| (-) COSTO VENTA | | -928,377.96 |
| Costo Ventas Merc.-Local-Terceros | | -928,377.96 |
| MARGEN COMERCIAL | | 1,876,365.53 |
| (-) SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | -872,851.44 |
| Transporte de carga - Residuos Solidos | | -26,045.33 |
| Transporte de Carga | | -25.42 |
| Transporte de pasajeros | | -2,115.00 |
| Servicio de Movilidad | | -28,950.00 |
| Correos | | -78.80 |
| Asesoría y consult. Legal y tributaria | | -3,800.00 |
| Auditoría y contable | | -12,000.00 |
| Servicios en Area de Nutricion | | -12,000.00 |
| Servicios en Area de Logistica | | -19,200.00 |
| Servicio en Area DE Asistencia Social | | -12,000.00 |
| Servicio en Area de Admision | | -3,525.00 |
| Servicios de Enfermeria | | -136,823.86 |
| Servicios Medicos Nefrologicos | | -71,628.58 |
| Servicios en Direccion Medica | | -27,700.00 |
| Servicios en Area de Psicologia | | -12,000.00 |
| Gastos Notariales | | -550.85 |
| Producción encargada a terceros | | -8,130.47 |
| Manten. y Reparac. Planta de Agua- Maqu | | -2,791.69 |
| Mant. y repar. Prop., planta y eq. | | -3,114.34 |
| Alquileres Edificaciones | | -419,491.49 |
| Alquileres Equipos diversos | | -7,562.72 |
| Alquiler de Equipos Medicos | | -56,571.40 |
| Relaciones públicas | | -50.00 |
| Gastos bancarios | | -270.00 |
| Comision Mantenimiento de Cuenta | | -755.00 |
| Comision Bancaria | | -5,671.49 |
| VALOR AGREGADO | | 1,003,514.09 |
| (-) CARGAS DE PERSONAL | | -377,576.18 |
| (-) TRIBUTOS | | -28,737.83 |
| Impuesto a las transacciones financieras | | -1,473.70 |
| Otros Tributos | | -27,264.13 |
| EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION | | 597,200.08 |
| (-) CARGAS DE GESTION | | -303,196.40 |
| (-) PROVISIONES DEL EJERCICIO | | -173,325.31 |
| (+) INGRESOS DIVERSOS | | 1,125.46 |
| RESULTADOS DE EXPLOTACION | | 121,803.83 |
| (+) INGRESOS FINANCIEROS | | |
| (-) GASTOS FINANCIEROS | | -3,042.40 |
| Intereses Prést. Instit. Financieras | | -.40 |
| Intereses Prést. Otras entidades | | -1,381.00 |
| Obligaciones emitidas | | -1,661.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 118,761.43 |
| (-) DISTRIBUCION DE UTILIDADES 5% | | -5,938.08 |
| (-) IMPUESTO A LA RENTA 30% | | -33,847.00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 78,976.35 |



UPAO

Facultad de Ciencias Económicas

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

RESOLUCIÓN N° 1024-2023-FCCCE-D-UPAO

Trujillo, noviembre 06 de 2023

VISTOS, el Oficio N° 0699-2023-PEC-FCCCE-UPAO, remitido por el Director del Programa de Estudio de Contabilidad, sobre expediente de proyectos de tesis elaborados por estudiantes en la asignatura Tesis I, Programa de Estudio de Contabilidad – Filial Piura, docente Mg. Adolfo Jurado Rosas; para la formalización de aprobación y registro correspondiente en vías de regularización, y;

CONSIDERANDO:

Que, la Ley Universitaria N° 30220, en el artículo 45. Obtención de grados y títulos, 45.2 Título Profesional, requiere entre otros requisitos, la aprobación de una tesis;

Que, por Resolución de Consejo Directivo N° 148-2020-CD-UPAO, se aprueba el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, en el que se establece que para obtener el título profesional se requiere entre otros requisitos la presentación y aprobación de una tesis;

Que, los proyectos de tesis contenidos en el expediente presentado por el Director del Programa de Estudio de Contabilidad, han sido elaborados en la asignatura Tesis I, Semestre 2023-10, Programa de Estudio de Contabilidad, Filial Piura, asumiendo el docente de la asignatura, Mg. Adolfo Jurado Rosas (ID: 724), la función de asesor;

Que, de conformidad con lo establecido en el Título III, artículos N° 29, N° 30, N° 31, N° 32 y N° 33, del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad, los estudiantes han cumplido con lo normado para la aprobación y el registro correspondiente del proyecto de tesis;

Que, el Director del Programa de Estudio de Contabilidad, en mérito al artículo N° 34 y el procedimiento que aplica para la tercera disposición transitoria del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad, ha remitido al Oficio N° 0699-2023-PEC-FCCCE-UPAO, en vías de regularización para autorizar el registro de los proyectos de tesis elaborados y aprobados por estudiantes en la asignatura Tesis I (CONT-360, NRC: 11971) del Programa de Estudio de Contabilidad – Filial Piura: BANCAYAN JACINTO ARMANDO RAPHAEL (ID 220169), TUME AMAYA EMMANUEL JESUS (ID 215513), DEL ROSARIO MOGOLLON ARIANA YERAY (ID 218471), JIMENEZ RISCO LESLIE MILAGROS (ID 201831), FLORES FERNANDEZ MARIA JOSE (ID 216005), GONZALES CEVALLOS ESTEFANY KATERINE (ID 210431), SAAVEDRA CHUNGA GLORIA STEPHANIE (ID 187481), GONZALES IMAN EDARD FABRICIO (ID 217590), GUERRERO YANAYACO HENRY JAIR (ID 222981), REQUENA ZURITA MILAGROS DEL CARMEN (ID 217351), MOSCOL BAYONA LUIS EDUARDO (ID 221399), PAZ ZAPATA BRAULIO JOHAN (ID 218260), PANTA ESPINOZA IVAANA THAIS (ID 203750), VARONA SANTOS ROXANA ZARAI (ID 220018), QUEREVALU SILVA MANUEL VALENTIN (ID 220041), SAAVEDRA MORALES TANIA KARINA (ID 222773); desarrollados y aprobados en el Semestre Académico 2023-10, docente Mg. Adolfo Jurado Rosas (ID: 724);

Que, en cumplimiento con lo establecido en el artículo N° 35 del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad, es menester expedir la respectiva resolución para aprobación y registro de los proyectos de tesis, de los estudiantes mencionados, Programa de Estudio de Contabilidad, Filial Piura;

Estando a las consideraciones expuestas y en uso de las atribuciones legales conferidas a este Despacho por el Estatuto de la Universidad.

SE RESUELVE:

Artículo 1.-

APROBAR en vías de regularización, los proyectos de tesis desarrollados en la asignatura Tesis I (CONT-360, NRC: 11971), Semestre Académico 2023-10, Programa de Estudio de Contabilidad – Filial Piura, por los estudiantes: BANCAYAN JACINTO ARMANDO RAPHAEL (ID 220169), TUME AMAYA EMMANUEL JESUS (ID 215513), DEL ROSARIO MOGOLLON ARIANA YERAY (ID 218471), JIMENEZ RISCO LESLIE MILAGROS (ID 201831), FLORES FERNANDEZ MARIA JOSE (ID 216005), GONZALES CEVALLOS ESTEFANY KATERINE (ID 210431), SAAVEDRA CHUNGA GLORIA STEPHANIE (ID 187481), GONZALES IMAN EDARD FABRICIO (ID 217590), GUERRERO YANAYACO HENRY JAIR (ID 222981), REQUENA ZURITA MILAGROS DEL CARMEN (ID 217351), MOSCOL BAYONA LUIS EDUARDO (ID 221399), PAZ ZAPATA BRAULIO JOHAN (ID 218260), PANTA ESPINOZA IVAANA THAIS (ID 203750), VARONA SANTOS ROXANA ZARAI (ID 220018), QUEREVALU SILVA MANUEL VALENTIN (ID 220041), SAAVEDRA MORALES TANIA KARINA (ID 222773), docente Mg. Adolfo Jurado Rosas (ID: 724).



Continuación RESOLUCIÓN N° 1024-2023-FCCE-D-UPAO

Artículo 2.- AUTORIZAR el registro, en vías de regularización, los proyectos de tesis de los estudiantes mencionados en el Artículo 1.- de esta resolución, en el libro de la Facultad de Ciencias Económicas, Programa de Estudio de Contabilidad – Filial Piura, de acuerdo al siguiente detalle:

Table with 4 columns: ID, APELLIDOS Y NOMBRES, TITULO DEL PROYECTO DE TESIS, N° DE REGISTRO. It lists 10 students and their respective thesis titles related to accounting and tax topics.

Artículo 3.- DECLARAR expeditos a los estudiantes: BANCAYAN JACINTO ARMANDO RAPHAEL (ID 220168), TUME AMAYA EMMANUEL JESUS (ID 215513), DEL ROSARIO MOGOLLÓN ARIANA YERAY (ID 218471), JIMENEZ RISCO LESUE MILAGROS (ID 201831), FLORES FERNANDEZ MARIA JOSE (ID 216005), GONZALES CEVALLOS ESTEFANY KATERINE (ID 210431), SAAVEDRA CHUNGA GLORIA STEPHANIE (ID 187481), GONZALES IMAN EDARD FABRICIO (ID 217390), GUERRERO YANAYACO HENRY JAIR (ID 222981), REQUENA ZURITA MILAGROS DEL CARMEN (ID 217351), MOSCOL BAYONA LUIS EDUARDO (ID 221399), PAZ ZAPATA BRAULIO JOHAN (ID 218260), PANTA ESPINOZA IVAANA THAIS (ID 203750), VARONA SANTOS ROXANA ZARAI (ID 220018), QUEREVALU SILVA MANUEL VALENTIN (ID 220041), SAAVEDRA MORALES TANIA KARINA (ID 222773); para el desarrollo del proyecto de tesis, teniendo en cuenta que la vigencia de dicho proyecto es de un año incluida la sustentación, cuyo vencimiento es el 26 de julio de 2024.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

Signature and stamp of the Decano (Dean) of the Faculty of Economic Sciences.

Signature and stamp of the Secretario Académico (Academic Secretary) of the Faculty of Economic Sciences.

C.c. PEC, SA, interesados, Archivo.

Anexo 11: Evidencias de instrumentos aplicados

