



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

El control interno y el proceso de gestión logística de la red
asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Soncco Sayhua, Elena Zenaida (orcid.org/0000-0002-5105-3466)

Benites Rubio, Milton Santos (orcid.org/0000-0001-9274-9980)

ASESOR:

Mg. Vásquez Campos, Salomón Axel (orcid.org/0000-0001-9405-0794)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA- PERÚ

2023

Dedicatoria

A la memoria de mi padre Santos, a mi madre Doraliza y hermanos por haberme formado como una persona de bien, también a mi esposa y mis hijos que son la razón de mi vida, gracias por su comprensión y darme siempre la fuerza para seguir adelante.

Milton S. Benites Rubio

A mis padres y hermanos por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes, me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, a mi sobrino Max que fue mi motivación para nunca rendirme. Aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por todo esto les agradezco de todo corazón el que esté conmigo a mi lado, los quiero mucho.

A Eduardo por su apoyo incondicional.

Elena Z. Soncco Sayhua

Agradecimiento

Nuestro principal agradecimiento a Dios quien nos ha guiado y nos ha dado fortaleza para seguir adelante.

A todas las personas que fueron participes de este proceso.

Agradezco también al Mg. Salomon Axel, Vasquez nuestro asesor de tesis por su gran aporte y guía por impartirnos su conocimiento, su comprensión, paciencia y dedicación durante el desarrollo con el trabajo de tesis

Milton S. Benites Rubio y Elena Z. Soncco Sayhua

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización.....	13
3.3. Población, muestra y muestreo	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES.....	34
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	44

Índice de tablas

Tabla 1	Fiabilidad de las variables	16
Tabla 2	V de Aiken	16
Tabla 3	<i>Prueba de normalidad</i>	19
Tabla 4	<i>Relación significativa entre el control interno y el proceso de gestión logística</i>	20
Tabla 5	Prueba de normalidad	21
Tabla 6	<i>Relación significativa entre el ambiente de control y el proceso de gestión logística</i>	22
Tabla 7	Prueba de normalidad	23
Tabla 8	<i>Relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso de gestión logística</i>	24
Tabla 9	Prueba de normalidad	25
Tabla 10	<i>Relación positiva entre las actividades de control y el proceso de gestión logística</i>	26
Tabla 11	Prueba de normalidad	27
Tabla 12	<i>Relación positiva entre la información y comunicación y proceso de gestión logística</i>	28
Tabla 13	Prueba de normalidad	29
Tabla 14	<i>Relación positiva entre la supervisión y el proceso de gestión logística</i>	30

Resumen

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación del control interno y el proceso de gestión logística de la Red Asistencial la Libertad, Trujillo 2023. Para dar cumplimiento al objetivo de investigación se usó una metodología que comprende un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, además de ser de un diseño no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 30 trabajadores de la Red Asistencial la Libertad, Trujillo 2023. La muestra se determinó mediante un muestreo no probabilístico. La recolección de datos se hizo por medio de un cuestionario. Como resultado se encontró que el control interno se relaciona en 70.9% con el proceso de gestión logística; también se encontró que el ambiente de control se relaciona en 53.7% con el proceso de gestión logística; la evaluación de riesgos se relaciona en 50.7% con el proceso de gestión logística; las actividades de control se relaciona en 49.2% con el proceso de gestión logística; la información y comunicación se relaciona en 51.1% con el proceso de gestión logística y la supervisión se relaciona en 55.3% con el proceso de gestión logística. La investigación concluyó que el control interno se relaciona significativamente con el proceso de gestión logística ($p=0.000$).

Palabras clave: Ambiente de control, control interno, evaluación de riesgos, gestión logística, supervisión.

Abstract

The objective of the present investigation was to determine the relationship between internal control and the logistics management process of the Red Asistencial la Libertad, Trujillo 2023. To comply with the objective of the investigation, a methodology was used that includes a quantitative approach, of a correlational type, in addition to being of a non-experimental and cross-sectional design. The population consisted of 30 workers from the Red Asistencial la Libertad, Trujillo 2023. The sample was determined by a non-probabilistic sampling. Data collection was done through a questionnaire. As a result, it was found that internal control is related in 70.9% to the logistics management process; It was also found that the control environment is related in 53.7% to the logistics management process; risk assessment is related in 50.7% to the logistics management process; control activities are related in 49.2% to the logistics management process; Information and communication is 51.1% related to the logistics management process and supervision is 55.3% related to the logistics management process. The investigation concluded that internal control is significantly related to the logistics management process ($p=0.000$).

Keywords: Control environment, internal control, risk assessment, logistics management, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

En América del Norte, las organizaciones para lograr sus objetivos programáticos y organizativos se enfrentan a riesgos, el incumplimiento y las malas reglas interrumpen la eficiencia del control interno (Herrle et al., 2016).

El control interno a nivel internacional en las entidades públicas es una estructura administrativa contable de gran importancia que asegura que la información financiera sea confiable, frente a cualquier tipo de fraude y eficiencia operativa, dichas entidades están inmersas en corrupción, que es un fenómeno asociado a la gestión pública el cual afecta directamente el crecimiento económico de las entidades como también del país, por el mal uso del sistema de control interno las organizaciones están en crisis.

Con el fin de mantener un control transparente, las redes de salud cuentan con un control interno, cuya función es realizar el control previo y posterior de la gestión logística en el sector público para lograr los objetivos trazados al servicio de la sociedad, con transparencia en la gestión. En este sentido, la alta dirección puede tomar mejores decisiones e implementar procesos específicos para una gestión sólida y positiva.

A nivel nacional actualmente las entidades se ven involucradas en actos de corrupción, el cual significa que el control interno es débil e ineficiente, asimismo que los trabajadores son poco probos y la gestión logística es inadecuada. En cuanto a nivel del estado existe incapacidad y deficiencia por lo que la distribución del bien o servicio se encuentra limitado, dificultando planes y procesos.

El control interno debe cumplir su función, garantizando la eficacia de la gestión logística en la evaluación de sus procesos. Considerando que nuestra fortuna a marzo era de unos 1705 millones de dólares estadounidenses en la zona de salud, cifras equivalentes al 0,86% del producto bruto interno PBI, razón por la cual, es de suma importancia la aplicación de medidas de control interno para que la red de salud posea una gestión eficaz en el sector logístico (Economía, 2021).

El control interno se basa principalmente en la corrección de errores e inconsistencias que se presentan en la organización y su finalidad es mejorar la gestión administrativa. Por ello, es importante establecer controles internos óptimos en la unidad logística y en cada una de las áreas administrativas para el cumplimiento de las normas de contratación, presupuesto y transparencia de la organización, ya que son entidades públicas que trabajan en interés a la población.

En la Red asistencial la Libertad existe personal en el área con poca experiencia y que frecuentemente realizan actividades innecesarias por lo que hay ciertas incongruencias en el sector logístico, al no contar con personal transparente contrae que se incumplan los reglamentos, normas y la toma de decisiones sean inadecuadas. Este problema aún persiste y se ve reflejado en las actividades, la falta de organización, una mala gestión logística y el control interno es ineficiente. La falta de administración de gestión logística conlleva a que las áreas realicen sin especificaciones los requerimientos del mismo modo que los servicios y bienes solicitados no sean atendidos en el momento conveniente.

De esta manera, replicar los inconvenientes que pesan sobre la organización y que se han destapado por el problema del control interno en la administración logística, los mismos que provocan que las empresas tengan menos falencias por deficiencias en la gestión, por lo que la investigación beneficia a la empresa. Razón por la cual, esta investigación pretende ser precursora y apoyar los esfuerzos económicos y financieros de la Red de Asistencial.

El **problema general** de la indagación será: ¿ Existe una conexión entre el control interno y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?; los **problemas específicos de esta indagación son:** **a.** ¿Existe alguna conexión entre el proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo para el año 2023 y el ambiente de control? **b.** ¿Existe una conexión entre el proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo para el año 2023 y la evaluación de riesgos? **c.** ¿Para el año 2023, existe relación entre el proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo y la evaluación de riesgos? **d.** ¿Existe relación entre el proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo para el año 2023 y la información y comunicación? ¿Existe relación entre el proceso de gestión logística

para el año 2023 en la red asistencial La Libertad de Trujillo? **e.** ¿Existe relación con la información?

La justificación teórica de esta tarea se justifica en tanto aporta nuevos conocimientos teóricos sobre el proceso de control interno y gestión logística que sustenta con precisión la comprensión de los elementos esenciales que forman parte del sector logístico, se considera que este estudio beneficia el que hacer en el establecimiento, pues establece la relevancia del control interno y la administración logística eficiente del curso del abastecimiento de bienes con relación a su compra, almacenamiento e implementación.

Justificación metodológica se realizará un análisis de carácter aplicado con enfoque cuantitativo, para la elaboración de esta investigación utilizaremos procedimientos, técnicas, procesos asimismo correcta y adecuada validación realizado por profesionales. A través de ellos obtenemos datos que nos permiten sustentar nuestros propios hallazgos, los cuales encontraremos en esta investigación. En cuanto a la **Justificación práctica**, es inspiradora porque es necesario realizar el control hacia la optimización de la gestión logística de esta red de salud y así lograr una gestión de calidad administrativa en las diferentes unidades, lo cual será beneficioso para la población. Además, la detección de irregularidades, errores, fraudes, etc. les permite tener la oportunidad de emitir anticipos y compras de bienes y servicios en el momento de la contratación.

El **objetivo principal** de la indagación será: Determinar la relación entre el control interno y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. **Los objetivos específicos de esta indagación son:** **a.** Establecer la conexión para el año 2023 entre el proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo y el ambiente de control. **b.** Conocer la relación entre el procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo y la evolución de los peligros para el año 2023. **c.** Establecer la conexión entre el proceso de gestión logística de la red hospitalaria La Libertad de Trujillo para el año 2023 y las actividades de control. **d.** Establecer la conexión entre la información y comunicación y el procedimiento de gestión logística de la red asistencial de Trujillo, Trujillo, para el periodo 2023. **e.** Establecer la conexión entre la gestión del proceso logístico y la supervisión de la red asistencial de La Libertad,

Trujillo, para el año 2023. **La hipótesis general** de la investigación es: El control interno y el procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad, Trujillo, periodo 2023, tienen una relación sustancial. Los supuestos precisos de esta indagación son los siguientes: **a.** El proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, guarda una relación sustancial con el ambiente de control. **b.** El procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, y la evolución del riesgo guardan una correlación significativa. **c.** Existe una relación considerable entre el proceso de gestión logística de la red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, y las actividades de control. **d.** Existe una interacción sustancial entre el proceso de gestión logística de la red asistencial de La Libertad, Trujillo, para el año 2023 y las actividades de información y control. **e.** Existe una relación significativa entre la supervisión y el proceso de gestión logística de la red asistencial de La Libertad, Trujillo, para el año 2023.

II. MARCO TEÓRICO

En este apartado se tiene conocimiento de los antecedentes que se ha considerado como referencia para esta indagación, a **nivel internacional**:

Martelo et al. (2019) en este estudio menciona el objetivo primordial implementar estrategias con la finalidad de desarrollar un sistema de inventario en el rubro bananero. Método, el nivel fue, descriptivo y deductivo, la muestra representa la planificación del proceso de recogida de datos y la selección de una técnica adecuada, en alusión del problema. Como resultado, el sistema de control interno para el manejo de bienes en la organización del rubro bananero responde en gran parte del buen funcionamiento del proceso y es una profesión que hace un uso conveniente del recurso de las instituciones. Conclusión, afirma que el sistema de control interno para el control de bienes en la organización del rubro bananero es primordial en el buen funcionamiento del proceso y una actividad que permite utilizar correctamente los recursos de la empresa. Aceptando una comunicación con diversos aspectos como recursos humanos, impuestos y gestión.

Suárez (2018) en su investigación da mención al objetivo principal de A través de una revisión de los principios COSO I, evaluar el control interno en la gestión de activos para el año 2017 utilizado por la empresa COMAUTOR S.A. para su efectiva implementación y cumplimiento de sus objetivos corporativos. Para el análisis de nuestro estudio, hemos tenido en cuenta que se escogería como muestra a 4 personas con rangos moderado y alto. El método fue cuantitativo con un diseño no empírico, recolección de datos de encuestas y entrevista. Los resultados son los mismos que los analizados y agregados por el procedimiento de escala Likert. Por ello, se realizó un estudio de métricas financieras de eficiencia, liquidez y endeudamiento con información de los estados financieros del 2016 y 2017. Concluyendo que la organización COMAUTOR SA, al aplicar los controles internos COSO I, en un 63% no tienen una percepción clara de la eficacia y adecuación de los controles internos y cómo orientar a sus asistentes.

Gutiérrez (2017) en su tesis como objeto tuvo que evaluar el control interno en el proceso de contrataciones de obra de la Municipalidad San Juan. Metodología

cuantitativa, tipo descriptivo, método deductivo. El universo la conformaron 4 burócratas públicos. Fue utilizada la técnica e instrumento de la observación y el análisis de documentación. Resultado la entidad no tiene conducta ni código de ética por lo que incurren en actos indebidos los burócratas asimismo no se halla la documentación de las visitas que la máxima autoridad viene realizando a los proyectos como tampoco es evidenciada la misión y visión de la entidad. Conclusión no se viene cumpliendo en la entidad con el marco normativo y legal al cual tienen que regirse las municipalidades y conformar un equipo de trabajo con la finalidad de elaborar un código de ética.

Mendoza et al. (2018) en su tesis da mención a su objetivo principal de analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa del sector público. Su metodología en este estudio es de método inductivo-deductivo, analítico- sintético. El instrumento y la técnica empleada fue la guía de análisis documental y la observación directa. Resultado El control interno en las empresas que operan en el sector público no suele apreciarse a la luz de sus características únicas en comparación con las de las empresas privadas. Concluyendo que las organizaciones requieren del acatamiento de la normativa, en la que es reglamentada la gestión de la organización y la manera de ejecutar.

Imbaquingo (2019) en su artículo tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Japan Auto. Metodología de enfoque mixto, no experimental. El instrumento utilizado fue la entrevista dirigida al propietario y contador externo asimismo se realizó el análisis de 60 documentos que tienen que ver con el ciclo de inventarios. Resultados se identificó que no cuenta con un manual de función en donde se pueda encontrar de manera detallada la actividad perteneciente a los diferentes cargos desempeñados asimismo no se está respetando los mínimos y máximos establecidos en el sistema contable. Conclusión la entidad no cuenta con documentos las cuales respalden las compras que están realizando.

En este capítulo se tiene conocimiento de los antecedentes que se ha tomado de referencia para esta indagación, **a nivel nacional:**

Cruz (2019) en su trabajo, el objeto fue conocer la superioridad de los sistemas internos en el departamento de contrataciones y adquisiciones del Municipio de San José, y saber diagnosticar si las etapas de contratación y adquisición se realizaron de acuerdo a la normatividad. Requisitos Legales Establecidos. La metodología de este análisis es detallada y descriptiva, por lo que el diseño es no empírico y la muestra es la misma que la población debido a que el número de individuos que cumplen con las características antes mencionadas es pequeño. Los siguientes resultados se lograron a través de mi entrevista para la Pregunta 12. Esto demuestra que todo este proceso está incluido desde la alta dirección que son los alcaldes, administradores, oficiales de abastecimiento y el Ministerio de Hacienda quienes ejecutan los pagos. En conclusión, pude ver cómo la primacía de los controles internos puede eliminar la duda, la manipulación de la información y la falta de comprensión si se decide indagar al respecto. En la pregunta 11 sugiere mostrar preocupación por el valor ético de la burocracia y la integridad, pero informa que no posee experiencia demostrando en lo que ha estado trabajando.

Angulo (2019) en su artículo tuvo como objeto definir la interacción entre el control interno y la gestión de inventarios de la organización sector constructora PETER Contratistas S.R. LTDA Huánuco, 2018. Método correlacional, cuantitativo. el universo estuvo compuesto por 18 subordinados. Fue utilizado como técnica la encuesta y cuestionario sobre control interno y manejo de inventarios a través del Alfa de Cronbach ($\alpha = 0.87$). Los resultados muestran que el 88,9% cree que los controles internos se aplicaron correctamente, mientras que el 11,1% informó lo contrario; El 94,4% de los sondeados cree que la gestión de inventarios se realizó de manera efectiva y el 5,6% la considera insuficiente. La verificación de requisitos previos mostró un valor de $\chi^2 = 4.656$ en $p = 0.000$. En definitiva, el autor de la disertación concluye que el control interno beneficia la gestión de inventarios de Constructora PETER.

Duran et al. (2019) en su indagación tuvo como objeto conocer como el control interno coopera a realizar mejor los datos financieros de las organizaciones del sector constructor de Huánuco. La metodología de este estudio es no experimental, analítica y aplicada. Las conclusiones de primer orden indican que el

valor crítico de la prueba, teniendo en cuenta 36 gl y la probabilidad de $\alpha = 0,05$, es 50,99846017; por lo tanto, se acepta la hipótesis porque $X^2 = 351,2222222 > \chi^2_{C} = 50,99846017$. La hipótesis se aceptó con una probabilidad de $\alpha = 0,05$ y el valor calculado a partir de la prueba X^2 fue superior al valor crítico.

Jara (2022) en su disertación persiguió el objetivo de mejorar y fomentar la transparencia, eficiencia y economía en las actividades de cada una de las organizaciones. Metodológicamente se utilizó una técnica analítica, aplicada, no experimental. Resultados la gestión de créditos y tarifas es esencial para la continuidad de las organizaciones. Se concluye que el control interno es un elemento de control óptimo en la administración de préstamos y cobranzas, ya que le permite ejercer el control de manera transparente y eficiente en sus actividades y lograr la solvencia económica de la organización.

Aguirre y Rafael (2021) en su disertación tuvo como objeto estudiar la interacción del el control interno y el proceso de administración logística de la entidad de Sayan, 2019. Así, metodológicamente se trató de un enfoque cualitativo, de un procedimiento correlacional, no empírico y de diseño transversal. Los resultados se obtuvieron aplicando el estadístico Rho de Spearman, que arrojó un costo de correlación de $Rho = 0,594$. Se concluye que marca límites normativos el control interno para que el proceso de administración logística pueda ser llevado a cabo asimismo puedan verificarse en las actividades de control posterior y preventivo.

Huamán (2022) en su disertación tuvo como objeto decidir si el control interno incide en el proceso de adquisición de inventarios en la UGEL de Apurímac. La metodología del tipo de encuesta utilizada es básica, y el diseño es cuantitativo, relacionado con la población, es realizada por 60 empleados de esta empresa, la muestra considerada fue de 53 funcionarios. Resultados evidenciaron que el 75% de los sondeados calificó con un nivel medio, el 25% con un valor alto y el 0% de los sondeados con un nivel bajo, sin embargo, en el caso del proceso de compra de bienes y servicios, el 64% de los empleados valoran la variable proceso de compra de bienes y servicios con un costo medio, con un 36% lo utilizan en un nivel bajo y el 0% de los sondeados en un nivel alto. La conclusión ya extraída sobre la inadecuada utilidad del control interno perjudica la programación y preparación de

las clases de compra de bienes y servicios en la UGEL Cotabambas debido a que no se recomienda el control interno en relación a las contrataciones, para lo cual la automatización es insuficiente en el proyecto de contratación anual, visualización errónea de obligaciones importantes áreas privilegiadas.

Después de eso, detallamos la base teórica de nuestra variable junto a las dimensiones.

Control interno son los procesos utilizados por diversas empresas para asegurar que sus activos estén debidamente protegidos, pero también tienen como objetivo garantizar que sus registros contables sean confiables y que sus funciones se desempeñen de manera efectiva de acuerdo con la ejecución y aplicación de la política (Abolacio, 2018).

Además, se refiere al proceso realizado y mantenido por los altos burócratas de la organización y destinado a asegurar una efectiva confiabilidad en relación con la ejecución de los fines del órgano de gobierno en términos de realidad, eficiencia y cumplimiento de los fijados por la organización para garantizar los compromisos adquiridos (Pombo, 2018).

Por lo mismo, el control en los establecimientos del sector público tiene como finalidad proteger y recomfortar los mecanismos de gestión y funcionamiento, haciéndolo mediante una labor de control previo, posterior y simultánea frente a los hechos y ejercicios ilícitos que afecten al establecimiento, a este procedimiento el logro completo y aparente del propósito, objetivo y metas de la gestión (Resolución de Contraloría N° 130-2020-CG, 2020).

Según Calle (2022) se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Evaluación de riesgos es el elemento que estudia e identifica cualquier peligro asumido por el órgano de control interno y externo; aceptar métodos que hacen inseguro este proceso, por lo que es importante considerar una estrategia de riesgo que oriente a la gerencia para que la empresa esté preparada a fin de solucionar este prototipo de incidentes, este deberá ser un proceso continuo que

incluya la evaluación de riesgos los inicios de la definición de metas e identificar y evaluar los peligros (Lomote, 2022).

Según Cardoso (2016), este elemento se centra en la evaluación de las responsabilidades de una unidad, aunque se debe consultar a los propios burócratas sobre cómo lo abordarán para desarrollarlas; teniendo en cuenta que éste debe ajustarse a los probables peligros que puedan existir.

Ambiente de control es el lugar donde se coordinan y organizan las tareas administrativas. Para lograr un entorno de control adecuado, hay que tener en cuenta factores como la estructura organizativa, la asignación y división de responsabilidades, el estilo de gestión y el compromiso. (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, 2021).

El alcance del control se ve influido por muchos factores, tanto internos como externos, incluidos la cronología, los valores, los mercados y el entorno regulatorio y competitivo de la entidad. Incluye las reglas, procesos y estructuras que forman la base para desarrollar controles internos. Organización, este elemento crea las disciplinas que sustentan la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, el desempeño de las funciones administrativas, el uso de la información, los sistemas de comunicación y el desempeño de las funciones de supervisión (Arbieto, 2019).

Actividad de control Todas las actividades de control provienen de hacer cumplir todo el proceso comercial. También se verifica que las transacciones se realicen de manera transparente y eficiente con el fin de ser confiables en cuanto a los datos financieros y el uso de los reglamentos que rigen el crecimiento de todas las labores relacionadas. Alcance de todas las metas y objetivos fijados por la empresa (Ramos, 2020).

Según Delgado (2019), estas actividades se realizan en la mayoría de las dimensiones, incluyendo diversas etapas de procesos y sistemas de información. Como por ejemplo en la promulgación, conciliaciones y seguridad en el activo.

Información de comunicación permite una coordinación positiva y conveniente cuando es efectiva entre los miembros de una organización. Con los

enlaces adecuados establecidos para tomar las decisiones pertinentes, los sistemas informáticos contienen información operativa y financiera asimismo datos sobre el cumplimiento de la normativa que les permite orientar y mantener el control de las transacciones de manera adecuada contiene informes para configurar (Blanco, 2015).

Estos sistemas utilizan no solo información generada internamente, sino que también datos sobre eventos internos, ocupaciones y condición que son esenciales para la selección de la gestión y para el suministro de información a terceros (Mora, 2016).

Supervision solo una vez debe determinar y evaluar dentro de la institución la efectividad del sistema de control interno. Por ello, el Consejo de Prevención controla adecuadamente esta función mediante la aplicación de una serie de medidas, tácticas de seguimiento y vigilancia que permitan detectar y corregir rápidamente los fallos del sistema antes de que compliquen el proceso. Por lo tanto, el mecanismo de auditoría interna y externa de la entidad deben ser receptivos. Como se indicó anteriormente, la gerencia debe realizar una verificación y valoración sistemática de los recursos y elementos que componen una parte crítica del sistema de control para que se puedan tomar acciones correctivas (Lomote, 2022).

Gómez y Lazarte (2019) muestran la necesidad de establecer un protocolo de participación para la detección de errores y fraudes que pasan desapercibidos de manera oportuna y requieren una mediación inmediata.

Proceso de gestión logística cuando se habla de negocios, es el proceso descriptivo de ordenar y realizar operaciones. En este procedimiento se utiliza el flujo de trabajo de principio a fin para cumplir los objetivos de la organización y los clientes. También supervisa la gestión de los recursos, que incluyen desde alimentos y otros consumibles hasta bienes tangibles como materiales, equipos y consumibles. (Fontalvo et al., 2019).

La integración del flujo de información y sus herramientas de gestión, la manipulación de materiales, la fabricación de embalajes, el inventario, el transporte,

el almacenamiento y, quizás, la estabilidad, es, por tanto, responsabilidad de la gestión logística. (Cendes, 2020).

Gestión de existencias Es uno de los trabajos simples de gestión de operaciones de cualquier organización para llevar a cabo, existen varios sistemas que se pueden utilizar en los componentes de varios factores, como la frecuencia de toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, el costo del inventario o la oferta, tiempo, entre otros (Burgos, et al., 2017).

Es uno de los puntos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía donde se implanta, la inversión destinada al abastecimiento y control de capitales relacionados con las materias primas es muy grande (Chain, 2018).

Gestión de stocks. Es una defensa contra la demanda, el tiempo de entrega y el inventario orientado a satisfacer la demanda que excede las estimaciones por un período de tiempo determinado y para defender a la empresa de desviaciones inesperadas en el campo (Mecalux, 2021).

También es un componente fundamental que interesa a los administradores de todo tipo de organizaciones, creado una vez que el volumen de materiales, partes o productos terminados recibidos es mayor que el mismo volumen distribuido (Llayqui, 2019).

Gestión de distribución Implica la organización y gestión del transporte real de recursos y bienes terminados desde el punto de fabricación hasta el lugar de consumo. (Ceupe, 2022).

La distribución de la entidad tiene relaciones cercanas con otras empresas para la compra, también tenga en cuenta que esta es una pequeña parte de la logística, pero es importante asegurarse de que todo funcione correctamente (Arrojo, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. *Tipo de investigación:*

De acuerdo con el alcance buscado, se convierte en una indagación correlacional, pues pretende estudiar los niveles cambiantes de interacción. Así mismo para evaluar el nivel de interacción que se da entre 2 o más variables. Este método consiste en colocar un grupo de personas, objetos, situaciones, argumentos, etc., en uno o varios cambios. y brindar sus explicaciones, ayudando también a descubrir nuevos hechos y significados a partir de una investigación. (Pino R. , 2018)

3.1.2. Diseño de investigación:

El enfoque fue cuantitativo, en el sentido de que las investigaciones siguen un patrón estructurado y predecible y deben sopesar opciones críticas antes de recopilar datos. De manera similar, el objetivo es mostrar y señalar fenómenos en todos los recursos a través de porcentajes. (Hernández & Mendoza, 2019)

Fue de diseño no experimental, que según Hernández (2018) afirmaron que no se manipularán variables, ni habrá conjuntos empíricos y de control, los individuos que participan en el análisis no serán asignados aleatoriamente.

Esta indagación es no experimental de corte transversal, el papel del indagador será valuar y revisar la incertidumbre y los eventos que ocurren en el entorno actual. Sin embargo, el estado actual de la conjetura causal se registrará para su posterior análisis y estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: Es un grupo de profesiones, planes, oficios, políticas, registros, procedimientos, reglas y métodos que se incorporan al alcance y actitud desarrollados por las autoridades y su personal responsable para prevenir los daños probables causados por un daño público. El control interno se refiere a las interfaces que influyen en los miembros de la organización y controlan su trabajo. (Calle, 2022)

Variable 2: Proceso de gestión logística

Definición conceptual: Describe la ordenación y realización de operaciones. Cuando se trata de empresas, este proceso es un procedimiento de principio a fin para satisfacer tanto las expectativas de la organización como las del cliente. Los recursos bajo el control de la gestión logística pueden incluir desde alimentos u otros consumibles hasta productos reales (como materiales, equipos y suministros). La gestión logística se encarga de combinar el flujo de datos y sus herramientas de gestión, la manipulación de materiales, la creación de embalajes, el inventario, el transporte, el almacenamiento y, ocasionalmente, la estabilidad dentro de esta modalidad. (Cendes, 2020)

Para una mejor comprensión de la composición de nuestras variables de indagación, en el Anexo 1 se puede revisar el detalle.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Según Carrasco (2018), sugiere que la población de estudio oriente la selección de la muestra, indicando que se trata de un grupo definido, acotado y accesible de casos que concretan con un determinado conjunto de criterios. Al citar a una población como objeto de indagación, se debe clarificar que se refiere no solo a humanos, sino también a animales, archivos, cosas, entre otros, etc.

- **Criterios de inclusión:** Se considerará a los trabajadores del área de administración y personal que tenga conocimiento del tema de la Red asistencial la Libertad.

- **Criterios de exclusión:** No tiene en cuenta a los trabajadores que no pertenezcan a la Red asistencial la Libertad.

3.3.2. Muestra

Hernández (2018) señala que “es un subconjunto o podemos decir que es una pequeña parte que llamamos universo de la que se recoge la información”. (p. 223)

La muestra es censal por que se considera a todo el universo. Según Pino (2018) manifiesta que “este método es utilizado cuando se necesita obtener las opiniones de los individuos o siempre y cuando se tenga acceso a una base de datos a la cual se acceda fácilmente. (p. 129)

En el presente estudio para la muestra se consideró al total de la población que son 30 trabajadores de las Red asistencial la Libertad.

3.3.3. Muestreo

El muestreo para esta indagación fue, según el investigador, no probabilístico, en esta técnica de muestreo la muestra se selecciona únicamente en base al razonamiento y confianza del indagador. En otras palabras, el indagador es quien selecciona solo aquellos considerando que le son asignados. (Gallardo, 2017)

3.3.4. Unidad de análisis

Los Trabajadores de la Red asistencial la Libertad, Trujillo.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó en este análisis como Técnica - **Encuesta**

Según Vásquez (2020) sugiere que “la recolección de datos hace referencia a la aplicación de herramientas y técnicas importantes que se aplicaran para encontrar información que es de mucha utilidad para esta investigación” (p. 16).

Para el acopio de datos en este estudio se usó como instrumento un **cuestionario**.

Vásquez (2020) se refiere a “un formulario formulado como prueba en el que se recibe un informe de lo que se quiere aprender en un lugar designado” (p. 80).

Confiabilidad

Esto incluye decidir qué tan estable es la respuesta de una herramienta de medición cuando se aplica a un grupo de personas, independientemente de quién la esté usando y cuándo se esté aplicando. En este estudio se utiliza el alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del instrumento.

El estadístico de veracidad Alfa de Cronbach, con un valor de 0,870 para 36 preguntas, se comparó con la medida y se comprobó que el cociente alfa era >0,870, lo que indica que el instrumento se considera bueno y tiene la fidelidad necesaria para esta encuesta.

Tabla 1

Fiabilidad de las variables

Estadística de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,870	,857	36

Validez

Vásquez (2020) argumenta que esta es la medida en que el instrumento mide los cambios que se pueden detectar en un período determinado. En este análisis, con el objeto de probar de las interrogantes la validez, tales preguntas fueron puestas a juicio de los profesionales.

Tabla 2

V de Aiken

Criterios	V Aiken
Relevancia	100%
Pertinencia	100%
Claridad	100%
Total	100%

Tabla 3*Validación de los instrumentos*

Juez	Grado	Nombres	Especialidad
1	Dr.	Martín Cabrera Arias	Metodología en investigación
2	Dr.	Carlos Alberto Vásquez Villanueva	Metodología de investigación
3	Mg.	Amit Roy Flores Rivera	Auditoría

3.5. Procedimientos

Este método investigativo se inicia con la aplicación de una encuesta a los trabajadores de la Red asistencial de la Libertad, luego de ello se procesan los datos en el programa SPSS V.24. Seguidamente se analiza la información recabada para describir los resultados, en cuanto son importantes para los fines del análisis, sin embargo, se busca determinar las razones y consecuencias de dichas debilidades. Para finalizar, las conclusiones programadas, así como los dictámenes relacionados con el caso.

3.6. Método de análisis de datos

Es un avance intelectual fundado en una disección completa de la característica o propiedad del objeto, reconciliando cada fragmento de la clase según su esencia. (Pino R. , 2018, pág. 200)

Gracias a estos procedimientos de recolección de información, se ha hecho posible obtener toda la información a través del personal de la Red Asistencial la Libertad. Tales resultados se presentaron en figuras y tablas con sus respectivas interpretaciones entre ambas variables.

3.7. Aspectos éticos

Los datos que presentamos en este análisis fueron específicos y claros. La confiabilidad de los resultados también se explica y describe de manera clara y estricta, y toda la investigación se realizará con gran responsabilidad y, sobre todo, en cumplimiento de la ética profesional, sin cambios.

En esta investigación, nuestra prioridad será encontrar la credibilidad y la forma básica para realizar la investigación, y asegurarnos de que todos los datos recibidos del trabajador sean correctos y confiables. Del mismo modo, poder nombrar a todos nuestros ayudantes con el debido respeto mientras mantiene su anonimato.

En esta indagación, nuestra precedencia será encontrar una forma veraz y fundamental de realizar una solicitud, así como verificar que todos los datos recibidos del subordinado sean correctos y veraces. Del mismo modo, poder nombrar a nuestros colaboradores con el debido respeto mientras mantiene su anonimato.

IV. RESULTADOS

Objetivo general

Prueba de Hipótesis

H0: El procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad, Trujillo, periodo 2023, no tiene interacción significativa con el control interno.

H1: El control interno y el procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad, Trujillo, periodo 2023, tienen una asociación sustancial.

Regla de decisión

Cuando $p > 0.05$ se acepta H0

Cuando $p < 0.05$ se rechaza H0 y se acepta H1

En la tabla 3, La prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnova revela que la puntuación de las variables 1 y 2 muestra que el nivel sig. = 0,000, lo que demuestra que es inferior al 5% del valor p. Como la prueba demostró ser normal, se utilizará la prueba estadística no paramétrica para determinar la correlación no paramétrica de cada variable utilizando el estadístico (Rho-Spearman).

Tabla 3

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.277	30	.000	.771	30	.000
Procesos de gestión logística	.244	30	.000	.798	30	.000

Por tanto, en la tabla 4; se observa de acuerdo a la relación de Rho Spearman, una relación considerable que es positiva con un nivel de sig = 0.000, manifestando que es < a 0.05 considerando que existe una correlación significativa que es considerable de Rho = 0.709, entre el control interno y el proceso de gestión logística. Motivo por el cual se llega a descartar la Ho y considerar la Ha.

Tabla 4

Relación significativa entre el control interno y el proceso de gestión logística

		Control interno	Proceso de gestión logística	
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,709**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	30	30
		Coeficiente de correlación	,709**	1.000
	Proceso de gestión logística	Sig. (bilateral)	.000	
		N	30	30

Objetivo específico 1

Prueba de Hipótesis

H0: La red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, el proceso de gestión logística y el ambiente de control no interactúan significativamente.

H1: La red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, el proceso de gestión logística y el ambiente de control tienen una relación importante.

Regla de decisión

Cuando $p > 0.05$ se acepta H0

Cuando $p < 0.05$ se rechaza H0 y se acepta H1

Al utilizar la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnova, las puntuaciones de las variables de la Tabla 5 para las dimensiones uno y dos demuestran que el nivel sig. = 0,000, lo que demuestra que es inferior al 5% del valor p. Se utilizará una prueba estadística no paramétrica utilizando el estadístico (Rho-Spearman) para determinar la correlación no paramétrica de la dimensión y la variable, ya que se ha confirmado que la prueba es normal.

Tabla 5

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	.255	30	.000	.790	30	.000
Procesos de gestión logística	.244	30	.000	.798	30	.000

En la tabla 6 El estadístico Rho-Spearman se utiliza para estimar que existe una relación media significativa entre el entorno de control y el proceso de gestión logística, con $p = 0,002$ que indica que el valor es inferior al 5% y $(Rho) = 0,537$ que indica una correlación significativa y positiva. Así pues, pasamos a considerar H_a en lugar de H_0 .

Tabla 6

Relación significativa entre el ambiente de control y el proceso de gestión logística

		Ambiente de control	Proceso de gestión logística
Rho de Spearman	Ambiente de control		
		Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.002
		N	30
	Proceso de gestión logística		
		Coefficiente de correlación	.537*
	Sig. (bilateral)	.002	
	N	30	

Objetivo específico 2

Prueba de Hipótesis

H0: El procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad en Trujillo para el año 2023 no tiene asociación perceptible con la evaluación de riesgos.

H1: La red asistencial La Libertad en Trujillo, periodo 2023, tiene una interacción considerable entre la evaluación de riesgos y el procedimiento de gestión logística.

Regla de decisión

Cuando $p > 0.05$ se acepta H0

Cuando $p < 0.05$ se rechaza H0 y se acepta H1

En la tabla 7, La puntuación de la variable para la dimensión 2 y la variable dos revelan que el nivel sig. = 0,000, lo que demuestra que es inferior al 5% del valor p, como muestra la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnova. Se utilizará una prueba estadística no paramétrica utilizando el estadístico (Rho-Spearman) para determinar la correlación no paramétrica de la dimensión y la variable, ya que se ha confirmado que la prueba es normal.

Tabla 7

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de riesgos	.311	30	.000	.758	30	.000
Procesos de gestión logística	.244	30	.000	.798	30	.000

En la tabla de numeración 8, se indica que, mediante la relación del estadístico Rho-Spearman, se halla en una relación la cual es considerable y significativa con p valor igual a 0.004, manifestando que es > al valor de 5%, indicando así que existe correlación que es positiva media de (Rho) = 0. 505, entre la evaluación de riesgos y el proceso de administración logística. Siendo así que se rechaza la Ho y es aceptada la Ha.

Tabla 8

Relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso de gestión logística

		Evaluación de riesgos	Proceso de gestión logística
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1.000	,505**
	Evaluación de riesgos		.004
	Sig. (bilateral)		
	N	30	30
	Coeficiente de correlación	,505**	1.000
	Proceso de gestión logística		.004
	Sig. (bilateral)		
	N	30	30

Objetivo específico 3

Prueba de Hipótesis

H0: El proceso de gestión logística utilizado por la red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, no tiene asociación significativa con las actividades de control.

H1: La red asistencial La Libertad de Trujillo, periodo 2023, tiene una interacción considerable entre las actividades de control y el proceso de gestión logística.

Regla de decisión

Cuando $p > 0.05$ se acepta H_0

Cuando $p < 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1

En la tabla 9, la puntuación de la variable para la dimensión 2 y la variable 2 revelan que el nivel sig. = 0,000, lo que demuestra que es inferior al 5% del valor p, como muestra la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnova. Dado que se ha confirmado la normalidad de la prueba, se utilizará una prueba estadística no paramétrica utilizando el estadístico (Rho-Spearman) para determinar la asociación no paramétrica de cada variable.

Tabla 9

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Actividades de control	.296	30	.000	.754	30	.000
Procesos de gestión logística	.244	30	.000	.798	30	.000

En la tabla con numeración 10, indicamos que la relación de (Rho de Spearman), se halla en una correlación media y positiva con su p valor igual a 0.006, manifestando así que es < al valor de 5%, por este motivo se halla una correlación que es positiva media de (Rho) = 0.492, de las actividades de control y el proceso de administración logística. Por lo que procedemos a aceptar la Ha y rechazar la Ho.

Tabla 10

Relación positiva entre las actividades de control y el proceso de gestión logística

		Actividades de control	Proceso de gestión logística
Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	,492**
	Sig. (bilateral)		.006
Rho de Spearman	N	30	30
	Coeficiente de correlación	,492**	1.000
Proceso de gestión logística	Sig. (bilateral)	.006	
	N	30	30

Objetivo específico 4

Prueba de Hipótesis

H0: El procedimiento de gestión logística de la red asistencial de salud La Libertad, Trujillo, periodo 2023, no tiene relación significativa con la información y comunicación.

H1: La información y comunicación tienen relación significativa con el procedimiento de gestión logística de la red asistencial La Libertad, Trujillo, periodo 2023.

Regla de decisión

Cuando $p > 0.05$ se acepta H_0

Cuando $p < 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1

En la tabla 11, La puntuación de la variable para las dimensiones cuatro y dos demuestra que el nivel sig. = a 0,000, lo que indica que es inferior al 5% del valor p, como muestra la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnova. Se realizará una prueba estadística no paramétrica utilizando el estadístico (Rho-Spearman) para determinar la correlación no paramétrica entre la dimensión y la variable, ya que se confirma que la prueba es normal.

Tabla 11

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Información y comunicación	.386	30	.000	.681	30	.000
Procesos de gestión logística	.244	30	.000	.798	30	.000

En la tabla con numeración 12, indicamos que la relación de (Rho de Spearman), se halla en una correlación media y positiva con su p valor igual a 0.004, manifestando así que es < al valor de 5%, por este motivo se halla una correlación que es positiva considerable de (Rho) = 0.511, de la información y comunicación y el proceso de administración logística. Por lo que procedemos a aceptar la Ha y rechazar la Ho.

Tabla 12

Relación positiva entre la información y comunicación y proceso de gestión logística

		Información y comunicación	Proceso de gestión logística
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1.000	,511**
	Información y comunicación		
	Sig. (bilateral)		.004
	N	30	30
	Proceso de gestión logística		
	Sig. (bilateral)	.004	
	N	30	30

Objetivo específico 5

Prueba de Hipótesis

H0: En la red asistencial de salud de La Libertad, Trujillo, para el año 2023, no existe dependencia significativa entre el procedimiento de gestión logística y la supervisión.

H1: En la red asistencial de salud de La Libertad, Trujillo, durante todo el periodo 2023, existe correlación significativa entre la supervisión y el procedimiento de gestión logística.

Regla de decisión

Cuando $p > 0.05$ se acepta H_0

Cuando $p < 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1

En la tabla 13, La prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnova permite comprobar que la puntuación de la variable para la dimensión 5 y la variable 2 indica que el nivel sig. = a 0,000, lo que demuestra que es inferior al 5% del valor p. En consecuencia, se confirma que la prueba es normal y, para determinar la correlación no paramétrica entre la dimensión y la variable, se empleará una prueba estadística no paramétrica que utiliza el estadístico (Rho-Spearman).

Tabla 13

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Supervisión	.261	30	.000	.800	30	.000
Procesos de gestión logística	.244	30	.000	.798	30	.000

En la tabla con numeración 14, indicamos que la relación de (Rho de Spearman), se halla en una correlación media y positiva con su p valor igual a 0.006, manifestando así que es < al valor de 5%, por este motivo se halla una correlación que es positiva media de (Rho) = 0.492, entre la supervisión y el proceso de administración logística. Por lo que procedemos a aceptar la Ha y rechazar la Ho.

Tabla 14

Relación positiva entre la supervisión y el proceso de gestión logística

			Supervisión	Proceso de gestión logística
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	,492**
		Sig. (bilateral)		.006
		N	30	30
	Proceso de gestión logística	Coefficiente de correlación	,492**	1.000
		Sig. (bilateral)	.006	
		N	30	30

V. DISCUSIÓN

El objeto principal fue: identificar la existencia de una relación entre el proceso de administración logística y el control interno; se determinó una correlación considerable y positiva de Rho de Spearman $=0.709$ de las dos variables; dichos resultados son similares con el de Martelo et al. (2019) manifiestan que el sistema de control interno para el manejo de bienes en la organización del rubro bananero es primordial en el buen funcionamiento del proceso y una actividad que permite utilizar correctamente los recursos de la empresa, aceptando una comunicación con diversos aspectos como recursos humanos, impuestos y gestión. Asimismo, según Angulo (2019) quien corrobora en su estudio que el 88,9% consideran que los controles internos se aplican correctamente, mientras que el 11% opinan todo lo contrario. Por otro lado, coincide con la teórica Abolacio (2018) quien manifiesta que los procesos utilizados por diversas empresas para asegurar que sus activos estén debidamente protegidos, pero también tienen como objetivo garantizar que sus registros contables sean confiables y que sus funciones se desempeñen de manera efectiva de acuerdo con la ejecución y aplicación de la política.

Mientras que, nuestro primer objetivo fue: analizar la conexión existente del proceso de administración logística y el ambiente de control; en el resultado se determinó una correlación positiva considerable de Rho de Spearman $= 0.537$ entre la dimensión uno y la variable dos. Nuestros resultados son similares al de Suarez (2018) quien señala que el 63% de personas que fueron encuestadas indicaron que con respecto a la aplicación del control interno COSO I no tiene una percepción clara de la eficacia y adecuación. También coincidimos con Gutiérrez (2017) quien señalo que el personal de la entidad no tiene conducta ni código de ética por lo que incurren en actos indebidos por lo que no se viene cumpliendo en la entidad con el marco normativo y legal al cual tienen que regirse las municipalidades y conformar un equipo de trabajo con la finalidad de elaborar un código de ética. Tiene similitud con la teoría expuesta por Arbieto (2019) quien manifiesta que es el lugar donde evolucionan las labores organizacionales bajo la coordinación de la administración, para desarrollar un entorno de control óptimo. deben tenerse en cuenta aspectos

como la estructura organizativa, la asignación y división de responsabilidades, el estilo de gestión y el compromiso.

Para nuestro segundo objetivo fue: describir la correlación existente de la evaluación de riesgos y el proceso de administración logística; se determinó una correlación positiva media de Spearman = 0.505 de la dimensión dos y la variable dos. Coincidimos con los resultados obtenidos por Mendoza *et al.* (2018) Quienes desarrollaron su tesis en Ecuador, sus conclusiones mostraron que, a diferencia de las empresas privadas, el control interno en el sector público no se entiende en el contexto de sus características únicas. Por otro lado, se coincide con la teoría de Lomote (2022) quien señala que es el elemento que estudia e identifica cualquier peligro asumido por el órgano de control interno y externo; aceptar métodos que hacen inseguro este proceso, por lo que es importante considerar una estrategia de riesgo que oriente a la gerencia para que la empresa esté preparada a fin de solucionar este prototipo de incidentes, este deberá ser un proceso continuo que incluya la evaluación de riesgos los inicios de la definición de metas e identificar y evaluar los peligros.

Sin embargo, para el tercer objetivo fue: identificar la existente relación entre las actividades de control y el proceso de administración logística; en el resultado se determinó una relación media positiva de Spearman= 0.492 de la dimensión tres y la variable dos. Por otro lado, Coincidimos con los resultados de Imbaquingo (2019) quien desarrolla su tesis en la entidad del Japan indica que no cuentan con un manual de función en donde se pueda encontrar de manera detallada la actividad perteneciente a los diferentes cargos desempeñados asimismo no se está respetando los mínimos y máximos establecidos en el sistema contable. También tiene similitud con la teoría de Ramos (2020) quien refiere que todas las actividades de control provienen de hacer cumplir todo el proceso comercial. También se verifica que las transacciones se realicen de manera transparente y eficiente con el fin de ser confiables en cuanto a los datos financieros y el uso de las normas que rigen el desarrollo de todas las actividades relacionadas. Alcance de todas las metas y objetivos fijados por la empresa.

Para nuestro cuarto objetivo fue: identificar la conexión que existe entre la información y comunicación y el proceso de gestión logística; en el resultado se

determinó una relación considerable positiva de Spearman= 0.511 de la dimensión cuatro y la variable dos. Según Aguirre y Rafael (2021) indica en su investigación halló una correlación de Spearman de = 0,594 entre sus dos variables asimismo que marca límites normativos el control interno para que el proceso de administración logística se lleve a cabo y puedan verificarse en las actividades de control posterior y preventivo. También tiene similitud con la teoría de Mora (2016) quien define que estos sistemas utilizan no solo información generada internamente, sino que también datos sobre eventos internos, ocupaciones y condición que son esenciales para la selección de la gestión y para el suministro de información a terceros.

Finalmente, nuestro quinto objetivo fue: analizar la existente relación entre el proceso y la supervisión de administración logística; en el resultado se identificó una relación positiva media de Spearman = 0.492 de la dimensión cinco y la variable dos. Mientras que Huamán (2022) en su estudio manifiesta que el 75% de los sondeados calificó con un nivel medio al control interno, el 25% con un valor alto y el 0% de los sondeados con un nivel bajo, sin embargo, en el caso del proceso de compra de bienes y servicios, el 64% de los empleados valoran la variable proceso de compra de bienes y servicios con un costo medio, con un 36% lo utilizan en un nivel bajo y el 0% de los sondeados en un nivel alto. También tiene similitud con la teoría de Gómez y Lazarte (2019) quienes señalan que solo una vez debe determinar y evaluar la efectividad del sistema de control interno dentro de su empresa, asimismo muestran la necesidad de establecer un protocolo de participación para la detección de errores y fraudes que pasan desapercibidos de manera oportuna y requieren una mediación inmediata.

VI. CONCLUSIONES

Luego de realizar el análisis y procesamiento de información y como parte final del estudio y en relación a la hipótesis de investigación, se concluye:

1. De acuerdo a la hipótesis general de la investigación, se pudo hallar que el control interno se relaciona en un 70.9% con el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. Por otro lado, se pudo encontrar que la relación fue significativa con un valor de p de 0.000, además se encontró que, mientras más se conozca el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la actividad de control, la información, comunicación y la supervisión el proceso de gestión logística mejorara.
2. De acuerdo a la primera hipótesis específica de la investigación, se pudo hallar que el ambiente de control se relaciona en un 53.7% con el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. Por otro lado, se pudo encontrar que la relación fue significativa con un valor de p de 0.002, además se pudo hallar que, mientras más sea el compromiso, la autoridad, responsabilidad, los objetivos organizacionales y la competencia profesional el proceso de gestión logística mejorara.
3. De acuerdo a la segunda hipótesis específica de la investigación, se pudo hallar que la evaluación de riesgos se relaciona en un 50.7% con el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. Por otro lado, se pudo encontrar que la relación fue significativa con un valor de p de 0.004, además se pudo hallar que, mientras más claros sean los objetivos, menos el riesgo en la toma de decisiones, más las evaluaciones y el monitoreo el proceso de gestión logística mejorara.
4. De acuerdo a la tercera hipótesis específica de la investigación, se pudo hallar que las actividades de control se relacionan en un 49.2% con el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. Por otro lado, se pudo encontrar que la relación fue significativa con un valor de p de 0.006, además se pudo hallar que, mientras mejor sean los procedimientos, el sistema de control, el control institucional y la política institucional el proceso de gestión logística mejorara.
5. De acuerdo a la cuarta hipótesis específica de la investigación, se pudo hallar que la información y comunicación se relacionan en un 51.1% con el proceso de

gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. Por otro lado, se pudo encontrar que la relación fue significativa con un valor de p de 0.004, además se pudo hallar que, mientras mejor sea la calidad de información, el canal de comunicación, la función y característica de la información y comunicación interna y externa el proceso de gestión logística mejorara.

6. De acuerdo a la quinta hipótesis específica de la investigación, se pudo hallar que la supervisión se relaciona en un 55.3% con el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023. Por otro lado, se pudo encontrar que la relación fue significativa con un valor de p de 0.002, además se pudo hallar que, mientras mejor promuevan las medidas, el monitoreo, la obtención de evidencias y los controles de auditoría el proceso de gestión logística mejorara.

VII. RECOMENDACIONES

Después de haber concluido con la investigación y considerando los principales hallazgos, se recomienda:

1. A la Red Asistencial la Libertad que pueda ser el principal promotor del control interno en la entidad demostrando a través de sus directivas comportamientos, acciones asimismo la importancia de la integridad y los valores éticos.
2. A los trabajadores de la Red Asistencial la Libertad quienes conforman las diferentes oficinas que puedan desarrollar acciones de control tales como el posterior que permitan el trabajo diferenciado y el cumplimiento con ello se incrementará y fortalecerá la seguridad del bien existente y el servicio brindado.
3. A la Red asistencial que pueda preparar al área encargada o administrativa antes de realizar un diagnóstico para aceptar los resultados mostrado como evidencia no solo las falencias, sino que también las fortalezas operativas que se vienen realizando en el día a día.
4. A la Red asistencial que pueda realizar una revisión profunda de manera cuestionable y crítica al momento de diseñar cualquier mecanismo de control interno y su aplicación, en otras palabras, que puedan desarrollar un conocimiento nuevo basado en aquello que ya se conoce.
5. Al jefe del área de logística que pueda iniciar actividades de motivación y capacitación sobre el control interno con la finalidad de que los trabajadores involucrados conozcan bien funciones y estos puedan evaluar los indicadores o desviaciones.
6. A la Red asistencial que pueda elaborar un plan financiero en el que se describan los procedimientos y se tengan en cuenta los objetivos que se ha fijado con el fin de gestionar eficazmente los recursos financieros mediante una toma de decisiones acertada.

REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2018). *UF0317: Planificaciòn de la auditoria* (1ª Ediciòn ed.). Málaga: IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ZxqNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+control+interno+2019&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjA1Mzfk8fkAhXD1VkJHV50BCg4ChDoAQgrMAE#v=onepage&q=que%20es%20control%20interno%202019&f=false>
- Aguirre, C., & Rafael, M. (2021). *El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wRCF>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. 5(2). doi:<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arbieto, F. (13 de 03 de 2019). *Ambiente de Control*. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de Ambiente de Control: <http://bitly.ws/wRzB>
- Arrojo, D. (2019). *Modelo de gestión por procesos de la distribución para la mejora del servicio de entregas en una empresa de comercialización masiva*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10459/Arrojo_cd.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Blanco, Y. (2015). *Auditoria integral, Normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT226&dq=actividades+de+supervision+en+el+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjLypSSyncnAhUOvVkJHY3kChgQ6AEINTAC#v=onepage&q=actividad+es%20de%20supervision%20en%20el%20control%20interno&f=false>
- Burgos, S., & Vera, K. (2017). *Evaluación de la gestión de existencias para determinar su impacto en la rentabilidad y poropuesta de estrategia de*

mejora en la empresa Norcentro S.A.C. Jaen 2013-2015. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1006/1/TL_BurgosSanchezSusanFiorella_VeraCruzKarinadelPilar.pdf.pdf

Calle, J. (06 de 10 de 2022). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?* Recuperado el 18 de 11 de 2022, de *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?*: <http://bitly.ws/wRyg>

Cardoso, J. (05 de Abril de 2016). El Control Interno y la evaluación de riesgos. *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4089-el-control-interno-y-la-evaluacion-de-riesgos>

Carrasco, S. (2018). *"Metodología de la investigación científica"*. Lima, Perú: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.

Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: San Marcos . Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=yTvYxgEACAAJ&dq=carrasco+diaz+2015&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj4_5Cnv8jsAhUQCrkGHVPjCTgQ6AEwAHoECAIQAQ

Cendes, L. (2020). *Todo lo que tienes que saber sobre la gestión logística de una empresa*. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de *Todo lo que tienes que saber sobre la gestión logística de una empresa*: <http://bitly.ws/wREG>

Ceupe. (18 de 11 de 2022). *Logística de distribución*. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de *Logística de distribución*: <http://bitly.ws/wRFz>

Chain. (04 de 12 de 2018). *La gestión de existencias que lleva a la Supply Chain al crecimiento*. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de *La gestión de existencias que lleva a la Supply Chain al crecimiento*: <http://bitly.ws/wRF4>

Cruz, A. (2019). *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad distrital de San José – 2018*. Pimentel -

Perú: Universidad Señor de Sipán. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wR5f>

Delgado, C. (2019). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo Cajamarca-2019*. CHICLAYO- PERÚ: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30236/Delgado_SCI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Duran, A., Rojas, L., & Miraval, Z. (2019). *El control interno y la mejora de la información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – año 2018*. Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” - Huánuco. Huánuco- Perú: UNHVVH. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wRrU>

Economía, I. P. (2021). *Inversiones en la pandemia*. Perú: (IPE). Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/inversion-de-pandemia-salud/>

Fontalvo, T., Hoz, E., & Mendoza, A. (2019). *Los procesos logísticos y la administración de la cadena de suministro*. Colombia: Universidad de Cartagena.

Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación*. Huancayo-Perú: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

Gómez, C., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Argentina: Universidad Nacional de Tucumán. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gutiérrez, I. (2017). *Evaluación de control interno en los procesos de contratación de obras de adoquinado en la alcaldía municipal de San Juan departamento de León del primer semestre del año 2016*. Managua: Universidad Autónoma

de Nicaragua, Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9321/1/18955.pdf>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill Education.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación* (1° ed.). México: Mc Graw Hill.

Herrle, P., Ley, A., & Fokdal, J. (2016). *From local action to global networks: Housing the Urban Poor*. Routledge. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=vq61CwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Department+of+Housing+and+Urban+Development+\(2016\).&ots=zJzEmDoldz&sig=ZKZEG_tIRh7xg90RJGrPUahtTlo#v=onepage&q=Department%20of%20Housing%20and%20Urban%20Development%20\(2016\).&f=f](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=vq61CwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Department+of+Housing+and+Urban+Development+(2016).&ots=zJzEmDoldz&sig=ZKZEG_tIRh7xg90RJGrPUahtTlo#v=onepage&q=Department%20of%20Housing%20and%20Urban%20Development%20(2016).&f=f)

Huaman, W. (2022). *Sistema de control interno y proceso de contratación de bienes y servicios en la Ugel Cotabambas-Apurímac, 2021*. Universidad Cesar Vallejo. Lima Norte: UCV. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02>

Imbaquingo, N., & García, X. (2019). *El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017*. Ecuador: Universidad Católica de Ecuador. Obtenido de file:///C:/Users/CPC%20-%20Lis/Downloads/rcyt,+Gestor_a+de+la+revista,+main.pdf

Jara, L. (2022). *La influencia de control interno en la gestión de créditos y cobranzas año 2021*. Universidad Peruana de las Américas. Lima: UPA. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wRAa>

Llayqui, P. (2019). *Propuesta e implementación de mejora de la gestión de inventarios para la optimización del área de almacén en la empresa Ufitec S.A.C. en el periodo 2016-2017*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5445/llyayqui_spm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lomote, J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa "berrospi contratistas generales" s.a.c. de la provincia de Carhuaz, 2020*. Universidad Católica los Angeles Chimbote. Huaraz: ULADECH. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wREd>

Martelo, B., Hernandez, M., & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero*. Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta - Colombia: UCC. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wRe7>

Mecalux. (18 de 06 de 2021). *Diferencias entre control de stock, gestión de stock y optimización de stock*. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de Diferencias entre control de stock, gestión de stock y optimización de stock: <http://bitly.ws/wREV>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí. Obtenido de <file:///C:/Users/CPC%20-%20Lis/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

Mora, L. (2016). *GESTION LOGISTICA INTEGRAL: las mejores practicas en la cadena de abastecimiento (2a ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2016. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=jXs5DwAAQBAJ&hl=es&source=gb_s_navlinks_s

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. (2021). *Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública Estudio de la OCDE sobre Integridad en el Estado de México Facilitando una cultura de integridad: Facilitando una cultura de integridad*. México: OECD Publishing, 2021. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=_FA3EAAAQBAJ&source=gbs_navlinks_s

Pino, R. (2018). *"Metodo de la investigación"* (Segunda ed.). Lima-Perú: Editorial San Marcos.

Pombo, J. (2018). *Contabilidad y fiscalidad*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=Qm1uDwAAQBAJ&pg=PA548&dq=que+es+control+interno+2018&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj_0daeqMfkAhUvFkKHZUnCRQQ6AEILzAB#v=onepage&q=que%20es%20control%20interno%202018&f=false

Ramos, J. (2020). *Control interno y su relación con los procesos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018*. Juliaca-Perú: UANCV. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/5150>

Resolución de Contraloría N° 130-2020-CG. (2020). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"*. Perú-Lima: El Peruano. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. (2014). *Normas generales de Control Gubernamental*. Perú-Lima: Contraloría General de la República.

Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa comautor s.a. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador: UPS. Recuperado el 18 de 11 de 2022, de <http://bitly.ws/wRh4>

Unda, M., & Moreno, C. (2015). *La recaudación del impuesto predial en México: un análisis de sus determinantes económicos en el período 1969-2010*. México. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=9VZPzQEACAAJ&dq=Recaudaci%C3%B3n+del+impuesto+predial&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y

Valderrama, S. (2015). Técnicas e instrumentos para la obtención de datos en la investigación científica. Santiago R.Valderrama Mendoza, Lucy R. León Mucha. Lima-peru. Obtenido de <http://sbiblio.uandina.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1454>

Vásquez, W. (2020). *Metodología de la investigación*. 2020: Universidad San Martín de Porres .

Yacolca, D. (2019). *Codigo tributario*. Lima: Ediciones legales E.I.R.L. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/8D8561E7FF4ACCCB052582C20070151F/\\$FILE/343.8-D5.PDF](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/8D8561E7FF4ACCCB052582C20070151F/$FILE/343.8-D5.PDF)

ANEXOS

Anexo 1 Tabla de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICION
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	1. Compromiso	ESCALA ORDINAL
		2. Autoridad y responsabilidad	
		3. Objetivos organizacionales	
		4. Competencia profesional	
	EVALUACION DE RIESGOS	5. Objetivos claros	
		6. Riesgo en la toma de decisiones	
		7. Evaluaciones	
		8. Monitoreo	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	9. Procedimientos	
		10. Sistema de control	
		11. control institucional	
		12. Políticas institucionales	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	13. Calidad de información	
		14. Canal de comunicación	
		15. Función y característica de la información	
		16. Comunicación interna y externa	
	SUPERVISION	17. Promover medidas	
		18. Monitoreo	
		19. Obtención de evidencias	
		20. Controles de auditoria	
PROCESO DE GESTIÓN LOGISTICA	GESTIÓN DE EXISTENCIAS	1. Compra del bien	ESCALA ORDINAL
		2. Verificaciones	
		3. Calidad del bien	
	GESTIÓN DE STOCKS	4. Control del inventario	
		5. Recepción del bien	
		6. Registro de la salida de bien	
	GESTIÓN DE DISTRIBUCIÓN	7. Registro del servicio brindado	
		8. Salida del bien	

Anexo 2 Tabla de categorización

MATRIZ DE CONSISTENCIA			
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	
¿Existe relación entre el control interno y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?	Determinar la relación entre el control interno y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	Existe una relación significativa entre el control interno y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Nivel de estudio: Descriptivo – correlacional</p> <p>Diseño: No experimental.</p> <p>Población: 30 trabajadores de la red asistencial la Libertad.</p> <p>Muestra: 30 trabajadores de la red asistencial la Libertad, no probabilístico</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>
Problema Específicos	Objetivo Específicos	Hipótesis Específicos	
¿Existe relación entre el ambiente de control y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?	Determinar la relación entre el ambiente de control y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	Existe una relación significativa entre el ambiente de control y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	
¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?	Determinar la relación entre la evolución de riesgos y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	
¿Existe relación entre las actividades de control y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?	Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	Existe una relación significativa entre las actividades de control y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	
¿Existe relación entre la información y comunicación y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?	Determinar la relación entre la información y comunicación y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	Existe una relación significativa entre la información y comunicación y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	
¿Existe relación entre la supervisión y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023?	Determinar la relación entre la supervisión y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	Existe una relación significativa entre la supervisión y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.	



Anexo 3 Instrumento de recolección de datos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Vásquez Villanueva Carlos Alberto

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Trujillo, promoción 2023-1, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: “El Control Interno y el Proceso de Gestión Logística de la Red Asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2022” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Elena Z. Soncco Sayhua
D.N.I: 47048017

Milton S. Benites Rubio
D.N.I: 18097812



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del control interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Ocasionalmente	2
Algunas veces	3
Frecuentemente	4
Siempre	5

N.º	Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Ambiente de control					
1	Sabe Ud., si existe compromiso por parte de los trabajadores de la red asistencial la Libertad, en cuanto a las funciones que realizan					
2	Cree Ud., que hay compromiso por parte de las autoridades y funcionarios de la red asistencial la Libertad con sus trabajadores, con los objetivos organizacionales					
3	Para Ud., la oficina de control institucional de la red asistencial la Libertad tiene un estilo de trabajo, que diferencia al resto, respecto a sus funciones de control					
4	Existe el respeto por la autoridad y funcionarios de la red asistencial la Libertad Trujillo					



5	Para Ud., y sus compañeros de trabajo consideran la responsabilidad, como uno de los valores muy importantes de la red asistencial la Libertad					
Dimensión: Evaluación de riesgo						
6	Cuando realiza sus funciones dentro de su oficina de trabajo, cree Ud., que existe algunos riesgos en las tomas de decisiones, y que estos podrían perjudicarlos					
7	Su jefe superior cuando toma decisiones, cree Ud., que su estimación de riesgo en esa toma de decisión puede perjudicar a la red asistencial la Libertad					
8	Ud., cuando termina de realizar sus actividades diarias en su centro de trabajo, hace una evaluación de todo lo realizado en el día					
9	Las autoridades y funcionarios realizan sus evaluaciones periódicas al personal administrativo de la red asistencial la Libertad					
Dimensión: Actividades de control						
10	Sabe Ud., si aplican las políticas institucionales, en la red asistencial la Libertad para cumplir con los objetivos propuestos					
11	Conoce Ud., si se cumplen con las políticas adoptadas en la red asistencial la Libertad por parte de las autoridades para mejorar la calidad de servicio de la población					
12	Los sistemas de control que aplica la oficina de control institucional, para Ud., cree que son las más acertadas					
13	En su centro de labores realizan un control a sus actividades o aplican un sistema de control, que permite cumplir eficientemente con sus funciones					
14	En sus labores diarias, Ud., aplica los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión de la red asistencial la Libertad					
15	Sabe Ud., que cuándo la oficina de control institucional de la red asistencial la Libertad, realiza sus funciones, aplican los procedimientos correspondientes					
Dimensión: Información y comunicación						



16	Considera que la red asistencial la Libertad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones administrativas					
17	Considera que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión de la red asistencial la Libertad					
18	Considera que la calidad de información promueve hacia una buena gestión de la red asistencial la Libertad					
19	Considera que los canales de comunicación contribuyen a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población					
	Dimensión: Actividades de supervisión					
20	Cree Ud., que la oficina de control institucional, cuando realiza sus funciones, lo hace con las respectivas evidencias					
21	Los controles de auditoría, son realizados por la oficina de control institucional, de forma permanente					
22	Esas actividades de supervisión que realiza control institucional, para Ud., es importante para el desarrollo de la red asistencial la Libertad					
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección					
24	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión					

CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Ocasionalmente	2
Algunas veces	3
Frecuentemente	4
Siempre	5

N.º	Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Gestión de existencias					
1	La compra de bienes contribuye con los objetivos institucionales de la red asistencial la Libertad					
2	En la red asistencial la Libertad, la contratación de los bienes y servicios se realiza en base a la ley de contrataciones del estado					
3	En la red asistencial la Libertad, los bienes y servicios que se adquieren cumplen, con la verificación y control, de acuerdo al requerimiento solicitado					
4	La red asistencial la Libertad cuenta con un ambiente seguro para el almacenaje de los bienes adquiridos					
	Dimensión: Gestión de stocks	1	2	3	4	5
5	La red asistencial la Libertad, realiza un control del inventario permanente					
6	Para Ud., la red asistencial la Libertad, abastece los bienes a las áreas Usuarias a tiempo oportuno					
7	En la red asistencial la Libertad, establecen procedimientos de autorización para el ingreso y salida de bienes y servicios					
8	Para Ud., el nivel o grado de eficiencia en la administración de almacenes en el área de logística es alta					



	Dimensión: Gestión de distribución	1	2	3	4	5
9	En la red asistencial la Libertad, la salida física de los bienes y servicios es registrado en el aplicativo de SIAF					
10	Se registran la Valorización del pedido de comprobante de salida-PECOSA					
11	En la red asistencial la Libertad, las áreas usuarias evalúan la calidad del servicio brindado					
12	Se establecen prácticas de buena gestión por propia iniciativa del almacén sin esperar la intervención de otras oficinas					

Matriz instrumental
Título: “EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA RED ASISTENCIAL LA LIBERTAD, TRUJILLO, PERIODO 2022”

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN PERACIONAL	ESCALA
Control Interno	Ambiente de Control	1. Compromiso. 2. Autoridad y responsabilidad. 3. Objetivos organizacionales. 4. Competencia profesional.	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • Ocasionalmente • Algunas veces • Frecuentemente • Siempre 	Escala Ordinal
	Evaluación de Riesgos	5. Objetivos claros. 6. Riesgo en la toma de decisiones. 7. Evaluaciones. 8. Monitoreo		
	Actividades de Control	9. Procedimientos. 10. Sistema de control. 11. Control institucional. 12. Políticas institucionales.		
	Información y Comunicación.	13. Calidad de información. 14. Canal de comunicación. 15. Función y característica de la información. 16. Comunicación interna y externa.		
	Supervisión	17. Promover medidas. 18. Monitoreo 19. Obtención de evidencias. 20. Controles de Auditoria.		
Proceso de Gestión Logística	Gestión de Existencias	1. Compra del bien. 2. Verificaciones. 3. Calidad del bien.	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • Ocasionalmente • Algunas veces • Frecuentemente • Siempre 	Escala Ordinal
	Gestión de Stocks	4. Control de inventario. 5. Recepción del bien. 6. Registro de la salida del bien.		
	Gestión de Distribución	7. Registro del servicio brindado. 8. Salida del bien.		

Título: “EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA RED ASISTENCIAL LA LIBERTAD, TRUJILLO, PERIODO 2022”

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	Dimensión: Ambiente de control													
1	Sabe Ud., si existe compromiso por parte de los trabajadores de la red asistencial la Libertad, en cuanto a las funciones que realizan				X				X				X	
2	Cree Ud., que hay compromiso por parte de las autoridades y funcionarios de la red asistencial la Libertad con sus trabajadores, con los objetivos organizacionales				X				X				X	
3	Para Ud., la oficina de control institucional de la red asistencial la Libertad tiene un estilo de trabajo, que diferencia al resto, respecto a sus funciones de control				X				X				X	
4	Existe el respeto por la autoridad y funcionarios de la red asistencial la Libertad Trujillo				X				X				X	

5	Para Ud., y sus compañeros de trabajo consideran la responsabilidad, como uno de los valores muy importantes de la red asistencial la Libertad				X				x				x	
Dimensión: Evaluación de riesgo		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
6	Cuando realiza sus funciones dentro de su oficina de trabajo, cree Ud., que existe algunos riesgos en las tomas de decisiones, y que estos podrían perjudicarlos				X				x				x	
7	Su jefe superior cuando toma decisiones, cree Ud., que su estimación de riesgo en esa toma de decisión puede perjudicar a la red asistencial la Libertad				X				x				x	
8	Ud., cuando termina de realizar sus actividades diarias en su centro de trabajo, hace una evaluación de todo lo realizado en el día				X				x				x	
9	Las autoridades y funcionarios realizan sus evaluaciones periódicas al personal administrativo de la red asistencial la Libertad				X				x				x	
Dimensión: Actividades de control		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
10	Sabe Ud., si aplican las políticas institucionales, en la red asistencial la Libertad para cumplir con los objetivos propuestos				X				X				X	
11	Conoce Ud., si se cumplen con las políticas adoptadas en la red asistencial la Libertad por parte de las autoridades para mejorar la calidad de servicio de la población				X				X				X	

12	Los sistemas de control que aplica la oficina de control institucional, para Ud., cree que son las más acertadas				X				X				X	
13	En su centro de labores realizan un control a sus actividades o aplican un sistema de control, que permite cumplir eficientemente con sus funciones				X				X				X	
14	En sus labores diarias, Ud., aplica los procedimientos de sus actividades de acuerdo a los documentos de gestión de la red asistencial la Libertad				X				X				X	
15	Sabe Ud., que cuándo la oficina de control institucional de la red asistencial la Libertad, realiza sus funciones, aplican los procedimientos correspondientes				X				X				X	
Dimensión: Información y comunicación		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
16	Considera que la red asistencial la Libertad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones administrativas				X				X				X	
17	Considera que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión de la red asistencial la Libertad				X				X				X	
18	Considera que la calidad de información promueve hacia una buena gestión de la red asistencial la Libertad				X				X				X	
19	Considera que los canales de comunicación contribuyen a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población				X				x				x	

	Dimensión: Actividades de supervisión	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
20	Cree Ud., que la oficina de control institucional, cuando realiza sus funciones, lo hace con las respectivas evidencias				X				X				X	
21	Los controles de auditoría, son realizados por la oficina de control institucional, de forma permanente				X				X				X	
22	Esas actividades de supervisión que realiza control institucional, para Ud., es importante para el desarrollo de la red asistencial la Libertad				X				X				X	
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección				X				X				X	
24	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión				x				x				x	

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión Logística.
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	Dimensión: Gestión de existencias													
1	La compra de bienes contribuye con los objetivos institucionales de la red asistencial la Libertad				X				x				x	
2	En la red asistencial la Libertad, la contratación de los bienes y servicios se realiza en base a la ley de contrataciones del estado				x				x				x	
3	En la red asistencial la Libertad, los bienes y servicios que se adquieren cumplen, con la verificación y control, de acuerdo al requerimiento solicitado				X				X				X	
4	La red asistencial la Libertad cuenta con un ambiente seguro para el almacenaje de los bienes adquiridos				X				X				X	
	Dimensión: Gestión de stocks													
5	La red asistencial la Libertad, realiza un control del inventario permanente				X				X				X	
6	Para Ud., la red asistencial la Libertad, abastece los bienes a las áreas Usuarias a tiempo oportuno				X				X				X	

7	En la red asistencial la Libertad, establecen procedimientos de autorización para el ingreso y salida de bienes y servicios				X				X				X	
8	Para Ud., el nivel o grado de eficiencia en la administración de almacenes en el área de logística es alta				X				X				X	
Dimensión: Gestión de distribución		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
9	En la red asistencial la Libertad, la salida física de los bienes y servicios es registrado en el aplicativo de SIAF				X				X				X	
10	Se registran la Valorización del pedido de comprobante de salida-PECOSA				X				X				X	
11	En la red asistencial la Libertad, las áreas usuarias evalúan la calidad del servicio brindado				X				X				X	
12	Se establecen prácticas de buena gestión por propia iniciativa del almacén sin esperar la intervención de otras oficinas				X				X				X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Carlos Alberto Vásquez Villanueva **DNI: 00238680**



Especialidad del validador: Metodología de Investigación

N° de años de Experiencia profesional: 27 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de enero del 2023

Firma del Experto Informante.

Especialidad



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

Apellidos y nombres del juez validador Dr.: Martín Cabrera Arias DNI: 08870041

Especialidad del validador: Metodología de la investigación

N° de años de Experiencia profesional: 10 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de enero del 2023

Dr. Martín Cabrera Arias



Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Amit Roy Flores Rivera DNI: 41609920

Especialidad del validador: Auditoría integral y Gestión Pública y Gobernabilidad.

N° de años de Experiencia profesional: 7 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de enero del 2023

Firma del Experto Informante.

Especialidad



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

**RED ASISTENCIAL LA LIBERTAD
OFICINA DE CAPACITACION, INVESTIGACION Y DOCENCIA
COMITÉ DE INVESTIGACIÓN Y ÉTICA**

PI N° 25 CIYE- O.C.I.Y D-RALL-ESSALUD-2023

CONSTANCIA N° 25

El presidente del Comité de Investigación de la Red Asistencial La Libertad – ESSALUD, ha aprobado el Proyecto de Investigación Titulado:

**"EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE GESTIÓN LOGÍSTICA
DE LA RED ASISTENCIAL LA LIBERTAD, TRUJILLO, PERIODO"**

**BENITES RUBIO MILTON SANTOS
SONCCO SAYHUA ELENA ZENaida**

Al finalizar el desarrollo de su proyecto deberá alcanzar un ejemplar del trabajo desarrollado via virtual al email (capacitacionrall@gmail.com), según Directiva N° 04-IETSI-ESSALUD-2016, a la Oficina de Capacitación, Investigación y Docencia - GRALL, caso contrario la información del Trabajo de Investigación no será avalada por ESSALUD.



Trujillo, 14 de febrero del 2023

Dr. Andrés Sánchez Reyna
PRESIDENTE
Comité de Investigación
Red Asistencial La Libertad

Dra. Rosa Lozano Ybañez
JEFE OCID-G
RED ASISTENCIAL LA LIBERTAD

NIT: 9070-2023-520





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VÁSQUEZ CAMPOS SALOMÓN AXEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y el proceso de gestión logística de la red asistencial la Libertad, Trujillo, periodo 2023.", cuyos autores son BENITES RUBIO MILTON SANTOS, SONCCO SAYHUA ELENA ZENAIDA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 02 de Abril del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VÁSQUEZ CAMPOS SALOMÓN AXEL DNI: 70319901 ORCID: 0000-0001-9405-0794	Firmado electrónicamente por: SVASQUEZCA01 el 02-04-2023 18:48:55

Código documento Trilce: TRI - 0540395