



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión  
Educativa Local Ferreñafe, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORES:**

Dominguez Aguilar, Duber Ivan (ORCID: 0000-0002-7359-5899)

Fernandez Fernandez, Eduar (ORCID: 0000-0003-1792-9871)

**ASESORA:**

Dra. Calvanapon Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico este proyecto a Dios, quien supo guiarme por el buen camino, darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y seguir a paso firme ante los problemas, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder nunca la humildad ni desfallecer en el esfuerzo.

A mis padres, agradecerles por todo su apoyo incondicional, orientación, comprensión, amor y apoyarme en este largo trayecto.

### **Duber Ivan Domínguez Aguilar**

El presente proyecto se lo dedico a Dios por darme vida y salud para culminar este anhelado propósito.

A mis padres que con su sacrificio y esfuerzo me brindaron todo su apoyo y confianza, son las personas que más admiro en este mundo por ser personas dedicadas y cariñosas con toda su familia y con su ejemplo me guiaron en todo momento.

### **Eduar Fernández Fernández**

## **Agradecimiento**

Agradezco primero a Dios por darme las fuerzas para seguir adelante y guiarme hacia el éxito.

A esta institución por abrirme sus puertas, por la enseñanza que he recibido día a día y los conocimientos académicos aportados para ser un gran profesional y persona a la vez.

**Duber Ivan Domínguez Aguilar**

Agradecimiento a esta institución por recibirme de la mejor manera y sus integrantes que la componen.

A mis profesores que enseñan y guían a ser un buen profesional.

**Eduar Fernández Fernández**

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	14
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos .....	18
IV. RESULTADOS.....	19
4.1. Análisis por objetivos específicos.....	19
4.2. Relación entre variables .....	21
4.3. Relación entre dimensiones y variables .....	22
V. DISCUSIÓN .....	24
VI. CONCLUSIONES .....	27
VII. RECOMENDACIONES .....	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS .....	36

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Registro de trabajadores UGEL Ferreñafe.....	15
<b>Tabla 2.</b> Confiabilidad del estudio .....	16
<b>Tabla 3.</b> Frecuencia porcentual por dimensiones del control interno .....	19
<b>Tabla 4.</b> Frecuencia porcentual por dimensiones de la gestión logística. ....	20
<b>Tabla 5.</b> Correlaciones Rho de Spearman ( $\rho_S$ ) entre variables.....	22
<b>Tabla 6.</b> Correlaciones entre dimensiones y variables.....	23
<b>Tabla 7.</b> Distribución de la muestra.....	40

## Resumen

El objetivo de estudio permite determinar las incidencias del control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021. El incumplimiento con la documentación requerida para las gestiones logísticas no se ajusta a los procesos de transparencia en la administración generando deficiencias en el gasto público. El estudio es aplicada, cuantitativa, generando conocimiento para proponer alternativa de solución al problema, además el diseño es no experimental de alcance correlacional, tuvo la cobertura poblacional de 2,000 trabajadores logrando calcular una muestra de estudio de 86 colaboradores que respondieron a las encuestas de 33 preguntas obteniendo la consolidación de resultados de las dimensiones según las variables de estudio, determinando que el 52% es deficiente en el control interno y el 48% en la gestión logística. Estableciendo en la conclusión que la dirección del control interno no cumple con sus funciones administrativas, sin embargo, en la gestión logística las funciones administrativas que ofrecen información y comunicaciones frente a la supervisión y seguimiento no tienen relación, opción que demuestra bajo nivel en el control interno de la gestión logística.

Palabra clave: Abastecimiento de víveres, administración de empresas, control gubernamental.

## **Abstract**

The objective of the study allows to determine the incidences of internal control in the logistics management of the Ferreñafe Local Educational Management Unit, 2021. Failure to comply with the documentation required for logistics management does not conform to the processes of transparency in the administration deficiencies in the public spending. The study is applied, quantitative, revealing knowledge to propose an alternative solution to the problem, in addition, the design is not experimental with a correlational scope, it had a population coverage of 2,000 workers, managing to calculate a study sample of 86 collaborators who responded to the surveys of 33 questions obtaining the consolidation of results of the dimensions according to the study variables, determining that 52% are deficient in internal control and 48% in logistics management. Establishing in the conclusion that the direction of internal control does not comply with its administrative functions, however, in logistics management the administrative functions that offer information and communications compared to supervision and monitoring are not related, an option that demonstrates a low level of control. Internal logistics management.

**Keyword:** Food supply, business administration, government control.

## I. INTRODUCCIÓN

Las investigaciones internacionales, citadas en Colombia trataron sobre el progreso de los aportes científicos para cubrir estafa contable en las empresas privadas Bermeo-Grimaldo et al., (2018): el estudio bibliométrico permitió desarrollar mediante redes que grafican el nivel del desempeño de los agentes empresariales frente a las acciones administrativa. El alto índice de crecimiento de riesgos organizacionales reflejó acciones de control interno que muchas veces estuvieron sujeto a “fraudes financieros que artísticamente arreglaban las cuentas contables para evadir la declaración de impuestos” Mirnenko et al., (2020). Otros estudios similares presentados por Grajales-Gaviria et al. (2018) analizaron la inspección interna en las funciones administrativas de área de tesorería en las pequeñas y medianas empresas de Medellín, el estudio identificó múltiples deficiencias en la aplicación de los procesos de control interno provocando alto riesgo económico en excesivas compras y servicios que no se registran sus ingresos y salidas.

Para, el investigador cubano, Ibarra (2019) evaluó la deficiencia empresarial del sector privado siendo sancionadas por la Contraloría General de la República. Sin embargo, en el sector público tienen implementado registros electrónicos que son monitoreados por el gobierno permitiendo el trabajo eficaz, ordenada y clara. Sin embargo, los investigadores, Carrillo et al. (2016) analizaron las operaciones del inventario permitiendo identificar riesgos y eliminando las deficiencias administrativas que son injustificadas en la administración.

Mientras que los investigadores ecuatorianos, García et al. (2021) analizaron los procesos de inspección interna de 14 entidades financieras del Cantón “La Maná”. Identificaron que el sector privado demostró mayor eficiencia aplicando el método COSO y sus componentes del clima organizacional, sin embargo, algunas empresas no cuentan con personal adecuado y no valoran los peligros financieros. Para Castelo (2019) evaluó al sistema de inspección interna sobre el consentimiento de otorgar créditos y programar la recuperación, se excede considerando altos niveles de costos que el cliente debería pagar. También para García (2019) en su estudio del Control



Interno (CI) a la gestión financiera de 100 compañías productivas al por menor, a través de cálculos matemáticos se determinó peligro económico y la pérdida de credibilidad en los clientes, el deficiente Control Interno del sistema financiero, no logra cumplir con las políticas administrativas, el exceso de colocaciones de crédito y la falta de pagos de los clientes hacen que el índice de morosidad crezca demasiado. Para los estudios desarrollados por Manosalvas et al. (2019) determinaron que el control interno mediante la implementación del modelo de control COSO III permitió disminuir el peligro de la quiebra económica empresarial, aseguró el cumplimiento de las políticas externas e internas, promovió la intervención de actividades para mejorar la eficacia de los recursos y la eficiencia administrativa de la empresa. (Pavón et al., 2019; Portal, 2016) describieron la aplicación de actividades del control interno en inventario Pyme logrando superar debilidades competitivas del mercado nacional. Sin embargo, para Eulerich et al., (2019) consideró necesario implementar medidas correctivas para mejorar sus condiciones económicas controlando las actividades logísticas.

A diferencia que Agrawal y Cooper (2017) evaluaron los escándalos contables de 518 empresas que anunciaron reevaluaciones de reducción de ganancias, además, sistemáticamente evidenciaron que no están de acuerdo a los mecanismos de gobierno. La implementación de los sistemas de información contable según Afiah et al., (2020) donde consideró que el control interno y cultura organizacional de 87 financiera, permitió el análisis de datos, mediante el modelado de ecuaciones estructurales (SEM) determinando el alto nivel de la deficiencia funcional en el desempeño laboral (Setvanigsih et al., 2021; Nindito, 2018). Para Torres (2019) fue importante las intervenciones del control interno en las Pymes para lograr ventajas competitivas en el desarrollo empresarial, su implementación favoreció cambios en la empresa logrando mayor solidez y permanencia en el mercado (Delgado et al., 2018; García et al., 2018).

En la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe (UGEL-F) carecen de una óptima función de Control Interno que pueda supervisar y monitorear la gestión logística, en muchos casos no cumplen con la documentación requerida, sin embargo, la información que se registra no se ajusta a los procesos de transparencia en la

administración generando deficiencias en el gasto público.

El problema se fundamenta en: ¿Cuáles son las incidencias del control interno en la gestión logística de la UGEL Ferreñafe, 2021?

La investigación considera necesario justificar el desarrollo del estudio, recomendado por Hernández et al., (2014) siendo: La justificación teórica, consulta técnica y científica de autores que desarrollaron investigación relacionada al control interno y la gestión logística. Las diversas publicaciones fueron encontradas en las bases de datos de diversas bibliotecas virtuales. Mientras que la justificación metodológica, es el desarrollo de las acciones paso a paso que aplicamos a través de los procesos para recoger información adecuadamente para luego procesarla y validarla mediante juicio de experto, además es necesario considerar la relación con el 8 (octavo) objetivo de desarrollo sostenibles establecido por la (ONU, 2022) el mismo que permite “Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos”, siendo necesario las buenas prácticas en las entidades estatales con transparencia y honestidad en el gasto público. Finalmente, la justificación social, permite ofrecer alternativa para reducir los riesgos patrimoniales y las pérdidas económicas de la empresa, además los resultados del estudio nos permitirán ofrecer como insumo para otras investigaciones.

De acuerdo al estudio formulado se plantea el objetivo general es: Determinar las incidencias del control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021. Los objetivos específicos son: 1) Determinar el nivel de control interno en la UGEL Ferreñafe, 2021. 2) Determinar el nivel de la gestión logística en la UGEL Ferreñafe, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes internacionales fueron presentados por los investigadores Verdan et al. (2021) quienes auditaron las señales de alerta y la divulgación de las debilidades del Control Interno en las compañías que cotizan en IBRX 100 de la República de Brasil, investigación cuantitativa descriptiva utilizó el análisis estadístico con regresión logística. Concluye que los resultados del análisis de bandera roja (RFA) contribuye a la evaluación de riesgos y reduciendo la asimetría informativa para inversores.

De igual manera, sucedió en China, donde los investigadores, Liu y Wang (2021) describieron la alerta temprana y la prevención del incumplimiento de la divulgación de información de control interno basada en minería de datos. Se determinó la Investigación de tipo no experimental, aplicó el modelo de regresión logística, la clasificación bayesiana, el árbol de decisiones y el aprendizaje de proximidad "K" para predecir el comportamiento de incumplimiento de la divulgación de información de control interno.

Otro caso presentado por los investigadores, Le et al. (2021) quienes estudiaron el uso de sistemas de control interno y códigos de conducta como prácticas anticorrupción: evidencia de empresas vietnamitas. El objetivo general es examinar si el uso de sistemas de control interno y códigos de conducta. El método es Método experimental de 3 x 2 x 2 que combina enfoques inter-sujetos e intra-sujetos con el diseño factorial. El instrumento de medición es Cuestionario aplicada a empresas vietnamitas. Y la conclusión más relevante fue El control interno exhibe una mayor intención de fraude que las personas con un fuerte control interno.

En Portugal, Mourato et al. (2020) propusieron mejorar la logística interna utilizando técnicas Lean Manufacturing. Investigación acción, a través de un enfoque práctico (entrevista), se pretende generar conocimiento transferible a otras organizaciones cuyas situaciones son similares a la de este estudio. Concluyó con simplificar la gestión de los materiales provistos en almacén. También en Reino Unido, Ismael y Roberts (2018) presentaron los factores de uso del control interno. La investigación permitió recopilar informes anuales de entidades no bancaria que pagan

en la Bolsa de Valores de Londres (LSE). La prueba univariada y regresión logística multivariante determinó la eficiencia de las gestiones financieras.

La iniciativa de los investigadores, Džubáková y Kopták (2017) buscaron la estandarización del trabajo en los procesos logísticos en la República Eslovaca. Investigación cualitativa con entrevistas de acuerdo al estudio de caso sobre los Métodos MTM y TWI sobre procesos logísticos elementales. Se demostró que estos métodos aumentaron la estabilidad y productividad en logística logrando atender todos sus clientes oportunamente.

Situación similar sucedió en Tailandia, Fernández y Suthikarnnarunai (2017) estudiaron los aspectos de control en la logística humanitaria. Investigación cualitativa, análisis documentario de múltiples organizaciones de ayuda humanitaria (HRO), incluye las empresas de logística comercial y organizaciones militares. Sólo las empresas comerciales lograron abastecimiento eficiente, mientras que las otras carecían de recursos por falta de transparencia documentaria. Hazami-Ammar (2019) conjuntamente con Ramírez (2018) coincidieron con las percepciones de los auditores internos sobre la capacidad de la función para investigar el fraude en la República de Túnez. Investigación no experimental, correlacional con muestra de 96 directores ejecutivos que fueron investigados de fraude e irregularidades por parte de los auditores internos los mismos que fueron sancionados judicialmente.

En Francia, Fadil y St-Pierre (2021) evaluaron a Pymes su crecimiento y financiamiento económico. El estudio fue empírico donde 235 pymes canadienses en crecimiento utilizaron tecnologías para promover la eficiencia y los mantenimientos preventivos controlando sus costes de facturación. Sin embargo, dentro del estudio Brody, et al. (2020) fundamentaron denuncias de las irregularidades: evidencia de estudiantes y profesionales de contabilidad. Enfoque basado en casos, se entrevistaron 263 estudiantes de contabilidad y 268 profesionales de contabilidad. Todos los sujetos reflejaron una actitud más colectivista, aunque los profesionales estaban más preocupados por “arreglar” el problema de control interno identificado (un problema “compartido”). Finalmente, en Irán, Salehi y Noman (2019) estudiaron los efectos del comité de control interno. Investigación cuantitativa, aplicó los modelos de

regresión de panel con regresión logística. En Teherán se evaluaron 84 entidades que trabajan con la bolsa de valores. Determinó diferencias significativas sobre la calidad funcional de los directorios que no han implementado sistemas de control interno.

El enfoque teórico se define al:

Control interno: Se aborda según los criterios: plan y proceso de gestión en una organización. (Estupiñán, 2006) reconoció al plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos para proteger los activos con información contable innegable y transparente. Santillana (2001) cree que la eficiencia operativa promueve el cumplimiento de las capacidades administrativas asignadas. Al mismo tiempo, Wong (2010) asume que este plan será adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite alcanzar y medir los objetivos específicos de una empresa a través de varios componentes interconectados (Long, 2005). Asimismo, Mantilla y Cante (2005) señalaron que el control interno es un proceso continuo en el que participan todos los niveles del personal.

El control interno definido por Cepeda, (2012) “es una herramienta que surge de la urgente necesidad de actuar de manera proactiva para contrarrestar los efectos de la supresión y/o reducción significativa de la multitud de riesgos que afectan a diferentes tipos de organizaciones, privadas o públicas, con o sin intención la supresión de lucro y/o reducirlo significativamente” (p. 237). También Rodríguez (2013) tomó en cuenta sobre múltiples procesos administrativos que abastecimiento de recursos para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos de la empresa (p. 60).

El control interno no es un evento o circunstancia, es una serie de procedimientos que afectan las actividades de una organización, reconociendo que los empleados no comprenden, o evaden la comunicación para evitar actuar de manera correcta (Fernández, 2010, p. 20). Cada individuo aporta antecedentes, habilidades y técnicas únicas a su lugar de trabajo y tiene diferentes necesidades y prioridades; “realidades que están influenciadas por el control interno siendo responsabilidades y limitaciones de las autoridades” (Ramírez, 2010).

Cuando se habla de control interno hay que tener en cuenta la seguridad, ya que todos los procedimientos internos tienen límites inherentes que, en la práctica, dependen del juicio humano para tomar decisiones erróneas o ser erróneas, si se malinterpretan (Novo, 2016). Lo que afecta al gasto produce impacto al costo beneficio de las medidas tomadas, por ejemplo, se pierde una factura de crédito, no se utilizan los descuentos por pago puntual, que suelen fijarse a 30, 60 o 90 días, pero se incrementa el interés por defecto por cada día de retraso generando perjuicio económico (Espin, 2011).

Conforme actúa el proceso de implementación el control interno evalúa los procedimientos contables y financieras, y otros registros, aquí determinará el nivel de eficacia de la administración de los recursos económicos (Rodríguez, 2013, p. 14). Mientras que en área de logística comprueba el trámite administrativo de los procesos de compra, recepción, distribución y conformidad de los bienes y/o servicios que ofrecen buscando los procedimientos más adecuados para ir mejorando constantemente (Perdomo, 2012, p. 33).

Es necesario detallar las definiciones de las dimensiones del control interno según el estudio propuesto siendo:

Dimensión 1. Ambiente de control: Es el conjunto de circunstancias que enmarcan las acciones de la entidad a partir de táctica del Control interno y, por lo tanto, determinan la medida en que los principios de la agencia se aplican a la conducta y los procedimientos de la organización. Es esencialmente una consecuencia de las actitudes adoptadas por la alta dirección, la dirección general y la forma en que refleja e impacta en las actividades y resultados (Claros, 2012, p. 28).

También se trata de un conjunto de acciones que algunas organizaciones definen para definir los comportamientos y procedimientos de la organización y está dirigido por la alta dirección y dirigido en la búsqueda de objetivos establecidos. Hernández (2011), enfatizó que el "ambiente de control interno" incluye tres elementos básicos que son: integridad, valores y competencia de las personas en la organización " (p. 80).

En cuanto a la integridad en el ambiente de control interno, se refiere a preferencias, valores, traducidos en estándares de conducta, que reflejan la honestidad y compromiso de los directores con la ética, su ética en el cumplimiento de las normas establecidas por la organización.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos, que facilita a la empresa determinar la gravedad de los programas que afectan al cumplimiento de objetivos. Las funciones ejecutivas de la dirección deben valorar los impactos cuantitativos y cualitativos positivos y negativos de forma inherente y continua. A través de la identificación y evaluación de riesgos, es posible valorar la debilidad de los procedimientos, determinando qué tan bien los controles actuales manejan los riesgos. Para lograrlo, es necesario el conocimiento adecuado para poder identificar procesos y puntos significativos, así como eventos que puedan afectar el desempeño de la entidad (Claros, 2012). Los niveles estratégico, táctico y operativo de la unidad, vinculados respectivamente a decisiones de largo, mediano y corto plazo. El proceso de evaluación de riesgos debe llevarse a cabo cuando los objetivos de la entidad hayan sido completamente definidos de antemano, junto con los conocimientos, técnicas con instrumentos que se utilizarán para cumplir con las actividades de gestión de riesgos. Se generarán e intercambiarán informes, documentos y comunicaciones.

Dimensión 3: Actividades de control. Para ser efectivos en el ejercicio de las funciones de control administrativo, deben ser razonables, funcionar consistentemente de acuerdo al plan y tener un análisis de costo-beneficio. También deben ser adecuados, comprensibles y estar directamente relacionados con los objetivos de la empresa (Claros, 2012, p. 135). Los procedimientos establecidos también son llamados para asegurar que se implementen y cumplan las medidas necesarias para abordar los riesgos que puedan afectar los objetivos de la organización. Las actividades de control de gestión se llevan a cabo en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la empresa. Incluyen una variedad de actividades de detección, prevención y control. Para ser efectivas, las actividades de gestión deben ser apropiadas y consistentes con la implementación del plan de control interno (Claros, 2012, p. 150).

Dimensión 4. Información y comunicación, es la capacidad gerencial de la organización para obtener datos apropiados sobre el desarrollo de actividades administrativas. Es necesario documentar cada proceso y registrar responsables, la conformidad documentaria ayudará el cumplimiento operativo de las actividades (Claros, 2012, p. 172).

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento, debe monitorear constantemente para observar sus resultados obtenidos. Cualquier sistema de Control Interno, por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse en muchas circunstancias y tiende a perder su eficacia con el tiempo. Por ello, se debe realizar un seguimiento periódico para realizar los ajustes necesarios de acuerdo con las circunstancias cambiantes del entorno (Claros, 2012, p. 181). La gerencia es responsable del desarrollo, instalación y monitoreo de un sistema de control interno adecuado. Cualquier sistema, incluso si está esencialmente completo, puede deteriorarse si no se evalúa periódicamente. El organismo regulador es responsable del examen y evaluación sistemáticos de los componentes y elementos que forman parte del sistema de control. La evaluación tiene como objetivo identificar las debilidades de los controles, así como aquellas que son insuficientes o no funcionan para fortalecerlos, eliminarlos o implementar nuevos controles. La evaluación puede ser realizada por quienes realizan las actividades diarias, por el personal externo que realiza las actividades y una combinación de ambos.

Logística, según Mora (2012) definió que la logística, permite cumplir con el abastecimiento adecuado para el desarrollo de actividades en la empresa que forma una adecuada rentable, pues de esta manera, los productos o servicios que se ofrece sean completamente del agrado de los clientes. Su macro proceso considera el costo y la mano de obra que participa en cada proceso. Apoyado por medios visuales y datos estadísticos, proporciona las etapas logísticas las óptimas prácticas que marcan la diferencia en cada etapa de la sucesión entre el beneficio y el cliente final (pp. 5-37).

Castellanos (2009) indicó que la importancia de la logística radica en la necesidad de mejorar el servicio de un cliente, optimizando la adquisición y transporte al menor costo posible; otras actividades operativas que enfoca la distribución de los



bienes y servicios solicitados.

Mora (2012) determinó que la gestión logística del almacén es el núcleo de una empresa que vende bienes físicos. Los elementos clave de la gestión logística del almacén son la gestión del almacén, las operaciones y la tecnología utilizada. Echemos un vistazo a cada uno de ellos en detalle. Gestión de almacenes incluye la planificación estratégica de las operaciones diarias del almacén. Esto ayuda a una empresa a mejorar y mantener su excelencia operativa. La gestión logística incluye la capacitación del personal, la supervisión del equipo y el inventario, la garantía de la seguridad del personal y los bienes y el mantenimiento de relaciones cordiales tanto con los proveedores como con los transportistas. Algunas de las responsabilidades principales de un responsable de almacén son: Gestión de bienes y mano de obra: Asegurar el uso de equipo de seguridad y prácticas de seguridad por parte de todos los empleados, todo el tiempo. Aplicar y obtener las certificaciones y licencias necesarias para los trabajadores que trabajan en diversos equipos operativos. Planificación e implementación de estrategias para asegurar el crecimiento empresarial y el flujo fluido de operaciones. Garantizar la seguridad y accesibilidad de las mercancías mediante la realización de controles oportunos en el almacén.

Hurtado y Muños (2011) agregó que las operaciones de almacén, se realizan de manera eficiente, no solo reducen los costos operativos generales, sino que también garantizan envíos puntuales y mejoran la productividad del personal. Mediante la utilización óptima del espacio y la mano de obra, los proveedores pueden estar seguros de que tienen a mano los productos necesarios. Todos estos factores hacen felices a los clientes finales y ayudan al crecimiento del negocio.

Los sistemas de gestión de almacenes, también conocidos como WMS (Sistema para la Gestión de almacenes), son la tecnología que se utiliza para permitir a los gerentes gestionar eficazmente las operaciones junto con el movimiento de inventario. El WMS no solo ahorra tiempo al reducir los procesos manuales, sino que también ayuda a rastrear, almacenar y entregar el inventario. Los sistemas de gestión de almacenes brindan a las empresas información detallada sobre lo que sucede en un almacén, lo que reduce las ineficiencias (Mora, 2012).

La gestión de la logística del almacén no solo optimiza, sino que también transforma las operaciones de su negocio. Si las empresas ponen en práctica estas gestiones son eficientes a cada cambio que ocurre en el almacén garantizando las operaciones sin problemas y rentabilidad de sus ingresos. Sus dimensiones de estudio son: Nota de ingreso, Conformidades de bienes, Conformidades de servicios, Capacidad técnica de almacenamiento y Capacidad técnica de distribución. Dentro de la logística según el estudio planteado cuenta con cuatro dimensiones que son:

Dimensión 1: Dirección, es el organismo responsable de preparar el pliego de requerimientos este desarrolla el trámite administrativo para lograr el ejecutar el procedimiento de selección de una determinada compra de bienes, contrataciones de servicios o ejecuciones de obras de acuerdo a los documentos institucionales aprobados siendo la principal norma legal fundamentada en la ley general de contrataciones públicas. Sus indicadores se fundamentan en: Las normas legales, basadas en la Ley N° 30225 Ley general de las contrataciones públicas que fue modificada por el Decreto Legislativo N° 1444 también el reglamento Decreto Supremo N° 350-2015-EF fue modificada por el Decreto Supremo N° 344-2018-EF y el Decreto Supremo N° 162-2021-EF. También es necesario citar la Ley del Sistema Nacional de Abastecimiento N° 30823 (DL N° 1439) cuya finalidad es establecer sus principios, definiciones, composición, normas y procedimientos. Asimismo, el referido Decreto Legislativo establece que el mencionado sistema comprende los siguientes componentes: Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras; Gestión de Adquisiciones; y, Administración de Bienes. El objeto es establecer los principios, definiciones, composición, estándares y procedimientos del sistema internacional de abastecimiento. de manera eficiente y eficaz, promoviendo una gestión interconectada, articulada e integrada, en el marco de la gestión por resultados.

El órgano encargado de las contrataciones - OEC, su responsabilidad es designada a realizar las compras públicas directas en algunos procesos de selección promueve la transparencia y la rendición de cuentas del gasto público. Mientras que los comités de selección son designados por acto resolutivo para convocar procesos de selección en coordinación con el OEC.

Dimensión 2. Planificación: las empresas no operan de forma improvisada. Casi todo lo que hacen está planificado de antemano. Esta es la primera función de la gestión administrativa, ya que sienta las bases para otras. Asimismo, es la persona quien determina qué objetivo se quiere alcanzar y qué se debe hacer para conseguirlo. Así mismo, las categorías objetivas son programadas de acuerdo a los 3 niveles jerárquico, que son: La primera es la planificación estratégica, es más amplia y cubre toda la estructura organizacional, sus peculiaridades se basan al tiempo siendo la previsión a largo plazo, sus efectos y consecuencias se extienden a varios años en el futuro. La segunda, la planificación táctica: es la función talentosa del plan que ejecuta los responsables de cada área de trabajo, con esta planificación de actividades se logra programar cada tarea o actividad. Sus características son las siguientes: los planes describen un plan de acción para lograr meta, es necesario la práctica de los planes: Los planes involucran métodos, citados procedimientos. Los planes involucran dinero, citados presupuestos. Un plan de tiempo limitado, llamado programa, y un plan de comportamiento, llamado regla o reglamento. La planificación define a dónde aspira ir, qué debe hacerse, cuándo, cómo y el orden. Cuál es la situación gerencial que se ocupa de definir las metas organizacionales, establecer estrategias para lograrlas y desarrollar planes para constituir y ordenar las actividades profesionales (Coulter & Robins, 2014, p. 220).

Dimensión 3. Organizar: Organizar es el acto de organizar, estructurar e integrar recursos y organismos relacionados con su gestión, así como establecer su autoridad y relaciones entre ellos. Así, la organización logra: Identificar las actividades específicas necesarias para cumplir objetivos planificados, es necesario agrupar las diligencias y asignar responsabilidades a personas específicas (Ballou, 2004, p.129). El trabajo de gestión se ocupa de la organización y la estructura de trabajo para lograr las metas organizacionales y es transcendental en el que los gerentes diseñan una estructura organizacional. Distribuir actividades, regular las diferentes tareas organizativas, agrupar las áreas de trabajo en unidades, sistematizar las diferentes tareas organizativas, establecer una línea de mando oficial (Horoshkova et al., 2020, p. 32).

Dimensión 4. Control: El objetivo de intervención es afirmar que las deducciones planeadas, organizadas y administrado estén cerca posible de los objetivos previamente determinados. El monitoreo consta de cuatro etapas: establecer estándares, observar el desempeño, comparar el desempeño con los estándares y corregir para eliminar cambios. En su circunferencia, el control ocurre en tres niveles: estratégico, táctico y operativo (Ballou, 2004, p. 135). La inspección es esencial para el cumplimiento de las actividades en curso. Es el proceso de monitorear, comparar y corregir el desempeño laboral. Todos los gerentes deben ejercer esta función de monitoreo, incluso cuando el ejercicio de los elementos esté en el nivel esperado, ya que se pueda evaluar y comparar los resultados de desempeño reales han alcanzado los estándares previstos (Coulter & Robbins, 2014, p. 266).

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **Tipo de investigación**

De acuerdo a Hernández et al. (2014) definieron que las investigaciones “cuantitativa” identifican variables para evaluar su comportamiento o relaciones entre sí. El control interno y la gestión logística en la UGEL Ferreñafe fueron evaluadas y se describió el comportamiento y su relación. Según el Consejo Nacional de Ciencias Tecnología e Investigación (Concytec, 2018) clasificó esta investigación de “Tipo aplicada”, Su propósito es recolectar y compilar información para construir una base de conocimiento que se suma a la información previamente existente.

##### **Diseño de investigación**

Según Hernández et al. (2014) clasificaron como investigación “No experimental”, de alcance “Correlacional” teniendo como objetivo investigar la incidencia que se desarrollaron en cada variable de acuerdo a un determinado periodo.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: Control interno**

Cepeda (2012) sostuvo que: “es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí, para lograr una función administrativa: integra, eficaz y transparente” (p. 7).

##### **Variable 2: Gestión Logística**

Según Mora (2012) definió como: “integración de la cadena de suministro, que planifica, ejerce y controla la administración de bienes y servicios, además el desarrollo de las operaciones adquiere información desde el punto de adquisición hasta la entrega del requerimiento solicitado” (p. 15).

### 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

**Población:** La UGEL Ferreñafe tiene aproximadamente 2,000 trabajadores permanente y contratados, los cuales están considerados: Funcionarios, Directores, Docentes, Administrativos y Personal de servicio.

**Tabla 1.**

*Registro de trabajadores UGEL Ferreñafe*

Período	N° de Trabajadores
2021-09	2 000

**Fuente:** SUNAT

- **Criterios de inclusión:** se considera sólo a los funcionarios, personal directivo y administrativo contratado que cumplen funciones técnicas dentro de las oficinas de la UGEL Ferreñafe también son considerados dentro del personal directivo a los directores y sub directores de las diferentes instituciones educativas (especial, inicial, primaria, secundaria y superior).
- **Criterios de exclusión:** Los docentes, el personal administrativo de servicio, padres de familia, estudiantes, proveedores, entre otros que estén relacionado con las gestiones instituciones que corresponde a la UGEL Ferreñafe.

**Muestra:** Según el cálculo se obtuvo a 86 trabajadores (Anexo 4).

**Muestreo:** Es probabilístico aleatorio simple.

**Unidad de análisis:** Identificar el nivel de conocimiento del control interno en la gestión logística en las oficinas de la UGEL Ferreñafe.

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

#### Técnicas de recolección de datos

La encuesta, considerada como la técnica para estudios sociales que facilita obtener información de acuerdo a la muestra propuesta por (Hernández et al., 2014).

Para aplicar la encuesta es necesario fundamentar los objetivos propuestos. Esta permitió valorar la capacidad del individuo, seleccionar, relacionar y organizar las ideas con claridad y precisión, además ayuda a explorar el conocimiento de los encuestados en corto tiempo.

#### Instrumentos de recolección de datos

Hernández et al. (2014) integró el instrumento para la encuesta denominado “Cuestionario”, que consta de un listado de preguntas relacionadas directamente con el tema de investigación de acuerdo a los indicadores propuestos en el cuadro de Operacionalización. Según el diseño propuesto el cuestionario está conformado por 33 preguntas cuyas respuestas son valorizadas según la escala de Likert (Totalmente desacuerdo, desacuerdo, indeciso, de acuerdo y Totalmente de acuerdo).

La validación del instrumento se realizó, mediante la técnica de juicio de experto, cada miembro del jurado tiene experiencia y reconocimiento profesional.

La confiabilidad, según los criterios del coeficiente del alfa de Cronbach (tabla 9) se logra a comprobar la consistencia interna de la información siendo:

**Tabla 2.**

Confiabilidad del estudio

<b>Variable</b>	<b>a</b>	<b>Condición</b>
Control interno	,748	Aceptable
Gestión logística	,753	Aceptable
Total	,750	Aceptable

### **3.5. Procedimientos**

Para lograr el informe de investigación, es necesario describir los procedimientos ejecutados, siendo:

- Analizar material bibliográfico para fundamentar casos y estudios técnicos que tratan del problema de estudio, es necesario disponer de las referencias nacional e internacionales.
- Definir la metodología de la investigación, determinar la población y el cálculo de la estimación de muestra poblacional.
- Diseñar el cuestionario para la recolección de datos.
- Aplicación de la encuesta de acuerdo a la muestra estimada.
- Registro de respuesta en el aplicativo Excel.
- Definir la estructura de la base de datos del SPSS versión 27.
- Migración de datos de Excel a SPSS.
- Calcular los indicadores de la estadística descriptiva y el análisis de la fiabilidad interna de los datos (coeficiente alfa de cronbach).
- Migración de resultados del SPSS a Excel, para el diseño de tablas y gráficos y redactar el informe de investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El tratamiento de la información se administró mediante el diseño de una base de datos codificada por el aplicativo Excel y se analiza con el programa SPSS® V. 27. Se calculó la Pruebas de normalidad de Kolmogorov-Smirnova permitiendo determinar el grado de significancia y la aplicación de la correlación bi variada de “Rho de Spearman” lográndose determinar la intensidad de asociación entre variables.



### **3.7. Aspectos éticos**

Según Noreña et al., (2012) consideraron que los criterios éticos para el diseño del estudio cuantitativo deben alinearse a las normas o principios adecuados para la recolección y análisis de datos. De acuerdo a las políticas académicas la Universidad César Vallejo proporciona materiales bibliográficos para la redacción y documentación del informe respetando las normas APA, 7ma. Edición. También es necesario informar la seguridad y protección de la identidad del informante siendo el principio ético de “Confidencialidad de la fuente de información, el compromiso del investigador” así mismo el tratamiento adecuado de la información con fines académicos para el progreso de la entidad.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis por objetivos específicos

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Determinar el nivel de control interno en la UGEL Ferreñafe, 2021.**

**Tabla 3.**

*Frecuencia porcentual por dimensiones del control interno*

<b>Variable / Dimensiones</b>	<b>Nivel</b>	<b>fi</b>	<b>hi</b>
Variable 1: Control interno	Eficiente	1	1%
	Regular	40	47%
	Deficiente	45	52%
Dimensión 1: Ambiente de control	Eficiente	4	5%
	Regular	37	43%
	Deficiente	45	52%
Dimensión 2: Evaluación de riesgo	Eficiente	7	8%
	Regular	23	27%
	Deficiente	56	65%
Dimensión 3: Actividades de control	Eficiente	19	22%
	Regular	25	29%
	Deficiente	42	49%
Dimensión 4: Información y comunicación	Eficiente	4	5%
	Regular	30	35%
	Deficiente	52	60%
Dimensión 5: Supervisión y seguimiento	Eficiente	4	5%
	Regular	30	35%
	Deficiente	52	60%

**Interpretación:** En la tabla 3 según los encuestados determinaron los niveles del control interno siendo, el 52% nivel “deficiente”, se debe trabajar más para poder salvaguardar los recursos, debiendo revisar y verificar la información para mejorar los procesos y actividades dentro de la organización, mientras que, el 47% manifestaron su condición “regular”, sólo el 1% demostró el nivel “eficiente”. Sin embargo, en la dimensión ambiente de control interno el 52% consideraron el nivel “deficiente”, se debería realizar evaluaciones y capacitaciones a los colaboradores constantemente, además el 43% reconocieron que el ambiente de control presenta aprobación “regular”, sólo el 5% consideraron con la “eficiente” aceptación. Para la dimensión de evaluación

de riesgos se observó que el 65% manifestaron ser “deficiente”, este resultado nos indica la falta de control y seguimiento de las operaciones y es necesario tomar medidas correctivas para superarlo, pero el 27% reconoció que la evaluación de riesgo es “regular”, sólo el 8% indicaron la aceptación del nivel “eficiente”. También la dimensión de actividades de control no está distante al resultado anterior siendo el 49%, lo rechaza considerado como “deficientes”, es necesario tomar mayor presencia al desempeño del personal en las actividades de monitoreo, revisión y modificación de los procesos de control, mientras que, el 29% reconocieron que el nivel de aceptación “regular”, sólo el 22% admitió ser “eficiente”. Sin embargo, los resultados para las dimensiones de información y comunicación conjuntamente con la supervisión y seguimiento fueron elevados, siendo el 60% el nivel de rechazo que lo considera “deficiente”, siendo la carencia de coordinación entre áreas permite que la supervisión no tenga impacto o presencia, siendo necesario capacitar y evaluar el cumplimiento de las actividades. Finalmente, el 35% consideró la condición “regular”, sólo el 5% indicaron estar de acuerdo con el nivel “eficientes”.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Determinar el nivel de la gestión logística en la UGEL Ferreñafe, 2021.**

**Tabla 4.**

*Frecuencia porcentual por dimensiones de la gestión logística.*

<b>Variable / Dimensiones</b>	<b>Nivel</b>	<b>fi</b>	<b>hi</b>
Variable 2: Gestión Logística	Eficiente	15	17%
	Regular	30	35%
	Deficiente	41	48%
Dimensión 6: Dirección	Eficiente	6	7%
	Regular	34	40%
	Deficiente	46	53%
Dimensión 7: Planeación	Eficiente	14	16%
	Regular	31	36%
	Deficiente	41	48%
Dimensión 8: Organización	Eficiente	21	24%
	Regular	16	19%
	Deficiente	49	57%
Dimensión 9: Control	Eficiente	22	26%

Regular	27	31%
Deficiente	37	43%

**Interpretación:** En la tabla 4 según los encuestados determinaron los niveles evaluación de la gestión logística siendo, el 48% “deficiente”, se debe poner énfasis en dirigir, planificar, organizar y controlar para mejorar los procesos logísticos, mientras que, el 35% lo consideraron como “regular”, sólo el 17% admitieron ser “eficientes”. Mientras que, en las dimensiones, la dirección logística fue calificado como el 53% “deficiente”, se debe poner énfasis para administrar adecuadamente los recursos y ejecutar las actividades funcionales en función al cumplimiento de objetivos, mientras que, el 40% es “regular”, sólo el 7% se admite como “eficiente”. Tendencia similar obtuvo como resultado la dimensión de planeación donde se observa al 41% “deficiente”, aquí se debe cumplir con las atenciones de las adquisiciones programadas al igual que el cronograma de procesos de selección, instrumentos principales para lograr el cumplimiento funcional de las necesidades de cada área, mientras que, el 36% fue considerado nivel “regular”, sólo el 16% aceptaron la planeación “eficientes”. Sin embargo, en la dimensión organización, se observaron que el 57% consideraron el nivel “deficiente”, esto se debe a la inestabilidad administrativa en los cargos, la falta de capacitación del personal no ha logrado implementar nuevas tendencias administrativas, modernizar que permiten cumplir con las metas programadas, mientras que, el 19% lo calificaron como “regular”, sólo el 24% admitieron el nivel “eficiente”. Finalmente, el 43% de los encuestados, manifestaron que la dimensión de control en la gestión logístico es “deficiente”, se debe implementar cambio en las políticas administrativas y operativas disponer del personal calificado con experiencia para cumplir sus funciones y lograr mejor la aceptabilidad y transparencia en la gestión, además demostraron dudosa aceptación con el 31% como regular, sólo el 26% admitió el nivel de gestión como “eficientes”.

#### **4.2. Relación entre variables**

Según la Pruebas de normalidad de Kolmogorov-Smirnova (anexo 5) presenta el grado de libertad igual a 86 elementos y el nivel de significancia del p valor en la variable de

control interno igual a 0.200 (representa al límite inferior de la significación verdadera) además este último valor es diferente en la variable gestión logística cuyo resultado es igual al 0,005. Por lo tanto, para determinar la correlación fue necesario aplicar Rho de Spearman ( $\rho_S$ ).

**Tabla 5.**

*Correlaciones Rho de Spearman ( $\rho_S$ ) entre variables*

<b>Variables</b>	<b>Coeficiente.</b>	<b>Control interno</b>	<b>Gestión logística</b>
Control interno	Coef. Correlación.	1,000	0,431**
	Sig. (bilateral)	,000	,000
	N	86	86
Gestión logística	Coef. Correlación.	0,431**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	,000
	N	86	86

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

**Interpretación:** Según los resultados obtenidos en la tabla 5, el nivel de incidencia en p valor es menor a 0.05 y el índice de correlación Rho de Spearman es igual a 0,431 por lo tanto, se demuestra significativamente la correlación positiva moderada entre variables: control interno y la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021.

#### **4.3. Relación entre dimensiones y variables**

Los resultados, que presenta la tabla 6, demuestra que la variable control interno presenta correlación entre dimensiones desde el nivel positivo muy bajo hasta positivo moderado, el p valor es menor al 0.05 y el coeficiente de Rho de Spearman oscila desde 0,334 hasta 0,580 para las mayorías de las dimensiones, excepto la dimensión de dirección que presenta correlación negativa. Sin embargo, para la variable gestión logística logró obtener correlación desde el nivel positivo muy baja hasta la correlación alta, el p valor es menor de 0.05 y el coeficiente de Rho de Spearman oscila desde 0,265 hasta 0,834 para las mayorías de las dimensiones, excepto las dimensiones de

Información y comunicación con la Supervisión y seguimiento que presentaron correlación nula. Se ha logrado determinar de manera general que existe el nivel de correlación positiva moderada entre dimensiones y variables, tal como determina claramente la tabla 5.

**Tabla 6.**

*Correlaciones entre dimensiones y variables*

<b>Dimensiones</b>	<b>Coeficiente</b>	<b>Control interno</b>	<b>Gestión logística</b>
1: Ambiente de control	Coef. de correlación	0,537**	0,286**
	Sig. (bilateral)	0,000	0,008
2: Evaluación de riesgo	Coef. de correlación	0,567**	0,308**
	Sig. (bilateral)	0,000	0,004
3: Actividades de control	Coef. de correlación	0,580**	0,265*
	Sig. (bilateral)	0,000	0,014
4: Información y comunicación	Coef. de correlación	0,375**	0,131
	Sig. (bilateral)	0,000	0,23
5: Supervisión y seguimiento	Coef. de correlación	0,514**	0,18
	Sig. (bilateral)	0,000	0,097
6: Dirección	Coef. de correlación	-0,109	0,302**
	Sig. (bilateral)	0,319	0,005
7: Planeación	Coef. de correlación	0,367**	0,687**
	Sig. (bilateral)	0,001	0,000
8: Organización	Coef. de correlación	0,373**	0,834**
	Sig. (bilateral)	0,000	0,000
9: Control	Coef. de correlación	0,334**	0,776**
	Sig. (bilateral)	0,002	0,000

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

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

## V. DISCUSIÓN

Como objetivo general planteó: Determinar las incidencias del control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021. Por lo que los resultados presentan el grado de libertad de 86 elementos y el nivel de significancia del p valor en la variable de control interno igual a 0.200 (representa al límite inferior de la significación verdadera) además este último valor es diferente en la variable gestión logística cuyo resultado es igual al 0,05. Por lo tanto, fue necesario aplicar la correlación de PS, esta permitió aclarar el resultado logrando demostrar el nivel de incidencia del p valor menor a 0.05 y el índice de correlación igual a 0,431 (tabla 5) admitiendo significativamente la correlación positiva moderada entre las variables: control interno y gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021.

Verdan et al. (2021) auditaron las debilidades del control interno en diversas compañías que cotizan la bolsa de valores en la República de Brasil, la aplicación del análisis estadístico con regresión logística permitió mejorar la planeación y dirección administrativa proyectarse a futuras inversiones mientras que la correlación  $\rho_S$  ha identificado la relación entre variables que debería corregirse para lograr ser más eficiente en la gestión logística. En Irán, Salehi y Noman (2019) estudiaron los efectos del comité de control interno aplicando regresión logística y lograron determinar diferencias significativas sobre la calidad funcional de los directivos quienes decidieron implementado el sistema de control interno para evitar pérdidas futuras. De acuerdo a nuestro resultado la dimensión de dirección es negativa por la cual debería fortalecer las capacidades para corregir las deficiencias.

Sin embargo, en China, los investigadores, Liu y Wang (2021) describieron la alerta temprana a las organizaciones que mediante sus direcciones administrativas deben establecer la prevención para evitar el incumplimiento administrativo en el abastecimiento logístico sin embargo por carencia funcional del control interno obligó a desarrollar análisis basado en extracción de datos a través del modelo de regresión logística, determinando predecir sus errores siendo el 80% que incumple entregar información real, mientras que el 20% otorga la realidad que la empresa atraviesa.

Siendo necesario integrar el buen desempeño del profesional en diferentes secciones administrativas siendo la evaluación de riesgo, la información y comunicación con la supervisión y seguimiento de factores principales para determinar el incumplimiento de la información. la misma que también fueron identificadas en nuestro estudio mediante la correlación PS.

Otro caso presentado por los investigadores, Le et al. (2021) quienes estudiaron el sistema de control interno y los códigos de conducta como prácticas anticorrupción: en las empresas vietnamitas aplicaron el diseño factorial logrando identificar intención de fraude por la falta de control interno en la dirección. Así mismo en Reino Unido, Ismael y Roberts (2018) evaluaron los factores que afectan la existencia de la IAF dentro del enfoque organizativo logran cumplir eficientemente las gestiones financieras en las actividades de control, sin embargo, en los ambientes de control y evaluación de riesgos muestran lo contrario así lo demuestro PS. Teniendo coincidencia con los resultados que presentan deficiencia en alguna dimensión, habiéndose identificado para lograr corregir o cambiar de estrategia administrativa.

Es necesario resaltar que diversos métodos como el análisis de regresión logística permite identificar errores en los procesos de gestión del control interno, también la correlación de PS ayuda a evaluar estas deficiencias. Sin embargo, en Portugal, Mourato et al. (2020) mejoraron la gestión logística interna aplicando Lean Manufacturing a proveedores mayorista, la cual favorece el abastecimiento mediante la planificación y administración de recursos, en nuestro caso la selección de proveedores se realiza mediante participación libre, nos ayudaría a proponer mejoras en la administración comprometiendo el presupuesto de manera proyectada, esto permitiría llevar un registro de atención programado.

En la República Eslovaca los procesos logísticos que definieron Džubáková y Kopták (2017) permitieron aumentar la estabilidad y la productividad logística en las empresas públicas que oportunamente mejoraron sus servicios de transporte, logrando satisfacer a sus clientes, sin embargo, según la administración fue necesario establecer políticas de control interno electrónico, relacionando directamente a las funciones laborales, los resultados determinaron que la variabilidad del control redujo



el tiempo promedio por viaje de 2,85 a 2,64 min, el ahorro de 22 minutos y el consumo de combustible se redujo de 19 a 16 galones diarios, por vehículos, finalmente la variabilidad de la gestiones administrativas y directivas presentaron diferencia significativas, ambas admiten las políticas implementadas. En nuestro caso el control interno son procedimientos manuales el registro de los resultados se utilizan software del office, además la administración es aceptable, pero la dirección es rotativa factor que no se logra superar en la gestión pública.

Uno de los casos con alto nivel de relación se presentó en Tailandia, Fernández y Suthikarnnarunai (2017) lograron describir la administración del control logístico en los procesos de ayuda humanitaria en las organizaciones militares, las cuales son exigentes en la documentación para lograr justificar y transparentar las operaciones de entrada y salidas de bienes y materiales, razón aceptable por reducir ineficiencias administrativas que se presentaron según Hazami-Ammar (2019) y Ramírez (2018) estas diferencias se reflejaron con fraude e irregularidades en la administración pública por carencia de control interno terminando los directivos y funcionarios sentenciados judicialmente. Los resultados según Pearson muestran relaciones significativas entre dimensiones a excepción de las actividades de control cuya relación es negativa. En nuestro caso correlación de PS presentó nivel negativo en la dimensión dirección la cual es prudente corregir y evitar en el futuro complicaciones administrativas.

En Francia, Fadil y St-Pierre (2021) evaluaron el crecimiento y financiamiento económico en las Pymes promovieron la eficiencia en las actividades preventivas implementando el control interno de las operaciones evitando costos de facturación excesiva también Brody, et al. (2020) fundamentaron denuncias de las irregularidades administrativas de profesionales de contabilidad alterando los resultados del control interno en los procesos de compra los cuales posteriormente iniciaron acciones legales que perjudican el estado empresarial además la imagen profesional queda observada como mala experiencia. Tendencias similares se lograron con los resultados de nuestra investigación, ambas determinaron debilidad en la dirección institucional.

## VI. CONCLUSIONES

1. El nivel de control interno en la UGEL Ferreñafe determinó desequilibrio administrativo por la falta de cumplimiento de las funciones administrativas correspondiente al año 2021, sólo el 1% es eficiente en el cumplimiento de sus funciones, mientras que el 47% opta por el cumplimiento regular, pero se ha demostrado que el bajo nivel del desempeño refleja en el 52% de rechazo. Las funciones que otorga la dirección no tienen correlación significativa siendo el sig = 0.319 Condición ha demostrado desequilibrios administrativos en la UGEL Ferreñafe, sin embargo, se debe implementar acciones de mayor presencia del control interno para lograr salvaguardar los recursos, siendo la validación de la información que ha permitido corregir errores en múltiples actividades logrando mejora el control interno institucional.

2. El nivel de gestión logística en la UGEL Ferreñafe determinó desequilibrio operativo por la falta de cumplimiento de las funciones administrativas correspondiente al año 2021, sólo el 17% es eficiente en el cumplimiento de sus funciones, mientras que el 35% cumple sus actividades de manera regular, pero se ha demostrado que el bajo nivel del desempeño refleja en el 48% de rechazo, aquí las funciones entre la información y comunicaciones frente a la supervisión y seguimiento no tienen correlación significativa siendo el sig=0.23 y 0.097 condición que ha demostrado desequilibrios administrativos, sin embargo, se debe mejorar las capacidades operativas del personal implementando procedimientos que opten por el cumplimiento de actividades logrando mejorar la gestión logística en la institución.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se debe crear programas de capacitación para los directivos y empleados, con el objetivo de mejorar la eficiencia administrativa y operativa del control interno, el aporte de los empleados permitirá buscar mejoras continuas en el ejercicio de las actividades administrativas. Por otro lado, se realizará una evaluación trimestral para conocer el comportamiento de las aplicaciones competitivas, notándose el cumplimiento de las capacitaciones y el desempeño de los empleados.

Es necesario evaluar las competencias directivas, la cual deben dar cumplimiento a los perfiles profesionales en dirección de la gestión logística de tal manera que logre cumplir las expectativas funcionales, además la implementación de herramientas tecnológica para realizar seguimiento documentario de proveedores ya que existe debilidad en obtención de información y comunicación la misma que deberá ser monitoreada para dar mayor seguridad en los procesos de compras.

## REFERENCIAS

- Afiah, N. N., Alfian, A., y Sofia, P. (2020). Efecto de la competencia de los empleados y los sistemas de control interno sobre la calidad de la información contable del gobierno local en la región de Java Occidental. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25, 146–154. Indonesia, <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Agrawal, A., Cooper, T. (2017). Consecuencias del gobierno corporativo de los escándalos contables: evidencia de la rotación de la alta dirección, el director financiero y el auditor. *Quarterly Journal of Finance*, 7 (1), art. no. 1650014. Estados Unidos, <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85027367824&doi=10.1142%2fS2010139216500142&partnerID=40&md5=fa6132a57957398ee31b4e0a13b0fc3c> DOI: 10.1142 / S2010139216500142
- Bermeo-Giraldo, M. C., Grajales-Gaviria, D., Valencia-Arias, A., y Palacios-Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: análisis bibliométrico. *Estudios Gerenciales*, 37(160), 492–505. Colombia. <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=5&sid=6a5bc7decca0-4641-86d7-2bb07578b1bb%40sessionmgr4007> <https://doi.org/10.18046/j.estger.2021.160.4000>
- Brody, RG, Gupta, G., White, T. (2020). Denuncia de irregularidades en India: evidencia de estudiantes y profesionales de contabilidad. *Revista Internacional de Contabilidad y Gestión de la Información*, 28 (1), págs. 126-146. India. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85078878028&doi=10.1108%2fIJAIM-01-2019-0001&partnerID=40&md5=b2e1b0cd07f27daae0e97929800a3c74> DOI: 10.1108 / IJAIM-01-2019-0001
- Carrillo, S., Bravo Zanoquera, L. M., y Zulema Córdova Ruiz, M. A. (2016). El control de los inventarios y sus implicaciones financieras en el capital de trabajo de las empresas. *Pretium: Revista de Economía, Negocios y Finanzas*, 6(1), 13–20. México. <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=0f8ac007-c965-4772-a338-801e0841d8c3%40sdc-v-sessmgr03>
- Castellanos, A. (2009). Manual de la gestión logística del transporte y la distribución de mercancías. Colombia: Ediciones Uninorte. <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/19210/60446830.pdf;jsessionid=BE1A07D5E575EF43A309D28CD7377A95.jvm1?sequence=2>
- Castelo Rivas, W. P., Molina Loo, W. T., y Zambrano Suarez, Y. A. (2019). Control interno y mejora en los procesos de créditos-cobranzas de la empresa Compusoftnet 2017. *Espirales Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 3(27), 29–38. Ecuador. <https://doi.org/10.31876/er.v3i27.553>

- Cepeda, Gustavo (2012). Auditoría y control interno. Colombia: Nomos. ISBN 958-600-601-8. Colombia: McGraw-Hill.  
<https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5620>
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación: Instituto Pacífico: SAC. <https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>
- Coulter, M. y Robbins, P. (2014). Administración. Decimosegunda edición. México: Ed. Prentice Hall. ISBN: 978-607-32-2767-4  
[https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15549/mod\\_resource/content/0/Robbins-Administracion.pdf](https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15549/mod_resource/content/0/Robbins-Administracion.pdf)
- Delgado Soto, S. E., Cruz Rivero, L., y Reyes Muñoz, N. D. (2018). detección de la necesidad de control en el almacén de una pyme: caso de estudio. Revista Ciencia Administrativa, 538–546. México, <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=4&sid=9efadadf-9234-4d1f-aa01-62874552229e%40sdc-v-sessmgr02>
- Džubáková, M., Kopták, M. (2017). Estandarización del trabajo en los procesos logísticos. Quality Innovation Prosperity, 21 (2), págs. 109-123. República Eslovaca, <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85026753831&doi=10.12776%2fqjp.v21i2.880&partnerID=40&md5=460cc24559fea3ceaef9bb7b94a3759f> DOI: 10.12776/qjp.v21i2.880
- Espín, A. (2014) Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular n°1 de la ciudad de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20434/1/T2459i.pdf>
- Estupiñan, R. (2006). Control interno y fraudes con base en los ciclos de transacciones análisis de informe coso I, II. Eco ediciones Ltda. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Eulerich, M., Kremin, J., Wood, DA. (2019). Factores que influyen en el uso percibido del trabajo de la función de auditoría interna por parte de la dirección ejecutiva y el comité de auditoría. Avances en Contabilidad, 45, art. no. 100410. Estados Unidos. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85061995180&doi=10.1016%2fj.adiac.2019.01.001&partnerID=40&md5=45d708484d423282a3c13aae23fa3afe> DOI: 10.1016 / j.adiac.2019.01.001
- Fadil, N., St-Pierre, J. (2021). Pymes en crecimiento y financiación interna: el papel de las prácticas empresariales Revista de desarrollo de pequeñas empresas y empresas. Francia. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85113808507&doi=10.1108%2fJSBED-11-2019-0375&partnerID=40&md5=7d6a7c8a9862b30ff3030921f926e854> DOI: 10.1108 / JSBED-11-2019-0375

- Fernández, P (2010). Los Procesos Administrativos de las compañías anónimas. Bogotá: McGraw - Hill Interamericana, S.A. [https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod\\_resource/content/1/Administracion\\_una\\_perspectiva\\_global\\_y\\_empresarial\\_Koontz.pdf](https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf)
- Fernández, TE, Suthikarnnarunai, N. (2017). Aspectos de control en la logística humanitaria. *Revista Internacional de Sistemas y Gestión Logística*, 28 (3), págs. 267-286. Tailandia. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85030760403&doi=10.1504%2fIJLSM.2017.086943&partnerID=40&md5=f4cdef4be84f9e24b3d78c085d6d9d83> DOI: 10.1504 / IJLSM.2017.086943
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., y Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227–242. Ecuador [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2310-340X2021000100227](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227)
- García Lindero, J. A., Hernández Gallardo, J. C., Ángeles Torres, M. F., y Monroy García, P. (2018). Control interno administrativo para pymes. *Congreso Internacional de Investigación Academia Journals*, 10(8), 1914–1919. México.
- García Zambrano, X. L., Maldonado Pazmiño, H. O., Galarza Morales, C. E., y Grijalva Guerrero, G. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 3(26), 14–27. <https://doi.org/10.31876/re.v3i26.456>
- Govea Negrete, G. M., Méndez Ramírez, E., Trejo Romo, L. E., y López Eiroá, P. (2018). Desarrollo de un instrumento de evaluación para determinar la eficiencia del control interno de inventarios aplicable a microempresas en México. *Congreso Internacional de Investigación Academia Journals*, 10(3), 1433–1438. México. <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=a8a15a7d-459a-493e-877f-fa3319045330%40sessionmgr4006>
- Grajales-Gaviria, Alberto D., y Carmelo Castellanos-Polo, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67–83. Colombia. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Hazami-Ammar, S. (2019). Percepciones de los auditores internos sobre la capacidad de la función para investigar el fraude. *Revista de investigación contable aplicada*, 20 (2), págs. 134-153. Túnez. Doi: 10.1108/JAAR-09-2017-0098

- Horoshkova, L., Khlobystov, I., Volkov, V., Holovan, O., Markova, S., Golub, A., Oliynyk, O. (2020). Métodos asintóticos en la optimización del modelo de gestión de inventario de varios artículos. Actas del taller CEUR, 2713, págs. 393-414. Ucrania. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85095431281&partnerID=40&md5=a685fcbb78e5b5181772323166bc850b>
- Ibarra Miranda, D. C., Vega de la Cruz, L. O., y Carmenate García, H. J. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. Folletos Gerenciales, 23(2), 82–92. Cuba. <https://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=5&sid=5a807c68-95a2-4c06-bfa7-50802bd431af%40pdc-v-sessmgr03>
- Ismael, RR.HH., Roberts, C. (2018). Factores que afectan el uso voluntario de la auditoría interna: evidencia del Reino Unido. Revista de auditoría administrativa, 33 (3), págs. 288-317. Reino Unido. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85044308137&doi=10.1108%2fMAJ-08-2016-1425&partnerID=40&md5=4e62ec0cbb19967dd90b50ad308e4781> DOI: 10.1108 / MAJ-08-2016-1425
- Le, NTB, Vu, LTP, Nguyen, TV. (2021). El uso de sistemas de control interno y códigos de conducta como prácticas anticorrupción: evidencia de empresas vietnamitas. Baltic Journal of Management, 16 (2), págs. 173-189. Vietna. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85097605130&doi=10.1108%2fBJM-09-2020-0338&partnerID=40&md5=0e5ded04afad64fe0c6e899af36d6aaa> DOI: 10.1108 / BJM-09-2020-0338
- Liu, N., Wang, L. (2021). Alerta temprana y prevención del incumplimiento de la divulgación de información de control interno basada en minería de datos. 2021 IV Congreso Internacional de Inteligencia Artificial y Big Data, ICAIBD 2021, art. no. 9459079, págs. 49-53. China. DOI: 10.1109/ICAIBD51990.2021.9459079
- Long, D. (2005). Logística internacional: administración de la cadena de abastecimiento global. México: Limusa. <https://books.google.com.mx/books?id=tstHOikVr4MC&printsec=frontcover>
- Manosalvas Gómez, L. R., Cartagena Herrera, M. E., y Baque Villanueva, L. K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 6, 1–17. Ecuador <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=aeac1111-f601-4b37-bfc6-057770500a3d%40sessionmgr4008>

- Mantilla, B. y Blanco, S. (2005). Auditoría del Control interno. Colombia: Ecoe.
- Mirnenko, V. I., Tkach, I. M., Potetiueva, M. V., Mechetenko, M. Y., Tkach, M. Y., y Holota, O. (2020). Análisis de enfoques para evaluar la eficacia del sistema de control interno de la organización militar como elemento de control financiero interno público de Ucrania. *Revista Espacios*, 41(8), 1–6. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n08/20410814.html>
- Mora, L. (2012). Indicadores de la gestión logística. KPI Los indicadores claves del desempeño. <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>.
- Mourato, J., Pinto Ferreira, L., Sá, JC, Silva, FJG, Dieguez, T., Tjahjono, B. (2020). Mejora de la logística interna de la fabricación de un autobús utilizando técnicas lean *Revista Internacional de Productividad y Gestión del Desempeño*. Portugal. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85097947293&doi=10.1108%2fIJPPM-06-2020-0327&partnerID=40&md5=659b995481243b72d5f8cd00407cade4> DOI: 10.1108 / IJPPM-06-2020-0327
- Nindito, M. (2018). Fraude de estados financieros: perspectiva del modelo de fraude del Pentágono en Indonesia. *Revista de la Academia de Contabilidad y Estudios Financieros*, 22 (3), págs. 1-9. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85059440668&partnerID=40&md5=cbe5afce188017dff177327d6c6a7f>
- Novo Betancourt, C. M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 5(4), 32–40. Cuba. <https://doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40>
- ONU, Organización de las Naciones Unidas (2022) Objetivos de Desarrollo Sostenible para América Latina y el Caribe. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/>
- Page MJ, McKenzie JE, Bossuyt PM, Boutron I, Hoffmann TC, Mulrow CD, et al. (2021) The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *BMJ*; 372(71) doi: 10.1136/bmj.n71
- Palacios-Chacón, L. A., y Lopera-López, N. (2020). ¿Por qué fallan los sistemas de control interno en las grandes corporaciones? *Estudios de Administración*, 27(2), 1–22. México <https://doi.org/10.5354/0719-0816.2020.56972>
- Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., y Xavier Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 24(87), 860–873. Ecuador. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i87.24641>



- Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Cotidiano - Revista de la Realidad Mexicana*, Universidad Autónoma Metropolitana Unidad Azcapotzalco. Distrito Federal, México 32(198), 7–13. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Ramírez Méndez, M. (2018). El auditor externo ante el control interno de las entidades locales. *Presupuesto y Gasto Publico*, 91, 65–74. España. <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=e0102d14-48d0-46f2-93e3-5d34f48b9cb6%40sdc-v-sessmgr01>
- Ramírez, F. (2010). Propuesta de implementación de un Manual de Control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2009. Ecuador. <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/3878>
- Rodríguez, J. (2013). Control Interno, un efectivo sistema para la empresa. México: Mac Graw Hill. <https://www.casadellibro.com/libro-control-interno-un-efectivo-sistema-para-la-empresa/9788466551489/1160885>
- Coulter, Mary & Robbins, Stephen P. (2014). *Administración*. Pearson Educación. Always Learning 12(1) 724 pp. ISBN: 6073227671, 9786073227674. México. <http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/0451.%20Administracion.%20Robins.%2012a.%20ed..pdf>
- Salehi, M., Noman, RS. (2019). El efecto de las características del comité de auditoría y la junta directiva sobre los honorarios de auditoría y la calidad del control interno en Irán. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 28, pp. 23-42. Irán. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85077125540&partnerID=40&md5=f9a0bff6e40a92df84f2f9952c0b7117>  
<https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.2952>
- Santillana, R. (2004). *Auditoría Interna Integral: Administrativa, Operacional Financiera*: Editorial Pearson Educación, México <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Setyaningsih, S. D., Akbar, B., Mulyani, S., y Farida, I. (2021). Implementación y desempeño de sistemas de información contable, control interno y cultura organizacional en la calidad de la información financiera. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 26, 222–236. Indonesia. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4556206>
- Torres Guzmán, M., Tamariz Reyes, E., Delgado Vázquez, S., y Terán Guerra, I. A. (2019). Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas (Pymes). *Congreso Internacional de Investigación Academia Journals*, 11(9), 3524–3535. México. <https://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=48c7025f-e0d5-495a-a0e7-cdceb911f2d4%40sdc-v-sessmgr03>

Verdan Brandão, C., Antônio Marques, V., Mascarenhas Ballarini, L., y da Costa Freitag, V. (2021). Auditar las señales de alerta y la divulgación de las debilidades del control interno en las empresas que cotizan en el IBRX 100. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 18(48), 22–39. Brasil <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2021.e76636>

Wong, C. (2010). El control interno y la gestión organizacional de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5553>  
<https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5553>

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

#### Título: Control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Técnica e instrumento	Escala de medición
Control interno	Cepeda (2012) sostuvo que: "es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí, para lograr una función administrativa: integra, eficaz y transparente" (p. 7).	Es la práctica de velar por el cumplimiento de las normas de control dentro de la empresa) Wong, 2010)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad y valores éticos</li> <li>• Evaluación de rendimiento</li> <li>• Designación de cargos</li> </ul>	Encuesta Cuestionario de 33 preguntas con respuestas de la escala Likert.	Ordinal
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Valoración de los riesgos</li> <li>• Capacitación en riesgos</li> </ul>		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas administrativas</li> <li>• Cumplimiento de funciones</li> <li>• Actualización documentaria</li> </ul>		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seguridad de la información</li> <li>• Comunicación institucional</li> <li>• Implementación de sistemas</li> </ul>		
			Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia de la aplicación</li> <li>• Procedimiento de supervisión</li> </ul>		
Gestión Logística	Mora (2012) define como: "integración de la cadena de suministro, que planifica, ejerce y controla la administración de bienes y servicios, además el desarrollo de las operaciones adquiere información desde el punto de adquisición hasta la entrega del requerimiento solicitado" (p. 15).	Es la provisión de bienes y servicios necesarios en una empresa para satisfacer necesidades funcionales. (Rodríguez, 2013).	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas legales</li> <li>• Órgano encargado contrataciones</li> <li>• Comités de selección</li> </ul>	Encuesta Cuestionario	Ordinal
			Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Requerimiento</li> <li>• Desempeño</li> <li>• Participación</li> </ul>		
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos de compra</li> <li>• Comité de selección</li> <li>• Sistemas informáticos</li> <li>• Designación de funcionarios</li> </ul>		
			Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transparencia</li> <li>• Registro documentario</li> <li>• Eficiencia de pago</li> <li>• Informe de observaciones</li> </ul>		

## ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala	Técnicas/ Instrumento
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál son las incidencias del control interno en la gestión logística de la UGEL Ferreñafe, 2021?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar las incidencias del control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021.</p> <p><b>Objetivo específico:</b> Determinar el nivel de control interno en la UGEL Ferreñafe, 2021.</p> <p>Determinar el nivel de la gestión logística en la UGEL Ferreñafe, 2021.</p>	<p><b>Independiente</b> Control interno</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integridad y valores éticos</li> <li>Evaluación de rendimiento</li> <li>Designación de cargos</li> </ul>	Ordinal	<p><b>Técnicas de recolección de datos:</b> La encuesta, considerada como la técnica para estudios sociales que facilita obtener información de acuerdo a la muestra propuesta (Hernández et al., 2014). Para aplicar la encuesta es necesario fundamentar los objetivos propuestos. Esta nos permitirá valorar la capacidad del individuo, seleccionar, relacionar y organizar las ideas con claridad y precisión, además ayuda a explorar el conocimiento de los encuestados en corto tiempo.</p> <p><b>Instrumentos de recolección de datos:</b> Hernández et al. (2014) integró el instrumento para la encuesta denominado "Cuestionario", que consta de un listado de preguntas relacionadas directamente con el tema de investigación de acuerdo a los indicadores propuestos en el cuadro de Operacionalización. Según el diseño propuesto el cuestionario está conformado por 33 preguntas cuyas respuestas son valorizadas según la según la escala de Likert (Totalmente desacuerdo, desacuerdo, indeciso, de acuerdo y Totalmente de acuerdo). La validación del instrumento será mediante la técnica de juicio de experto, cada miembro del jurado tendrá será de reconocida trayectoria profesional con experiencia en el tema.</p>
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificación de riesgos</li> <li>Valoración de los riesgos</li> <li>Capacitación en riesgos</li> </ul>		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Políticas administrativas</li> <li>Cumplimiento de funciones</li> <li>Actualización documentaria</li> </ul>		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Seguridad de la información</li> <li>Comunicación institucional</li> <li>Implementación de sistemas</li> </ul>		
<p><b>Diseño de investigación</b> <b>Tipo de investigación:</b></p> <p><b>Diseño de investigación,</b> Según Hernández et al. (2014) lo clasifica como investigación "No experimental", de alcance "Correlacional" debido a que se tendrá como objetivo investigar la incidencia y los valores que se desarrollaron en cada variable de acuerdo a un determinado periodo.</p>	<p><b>Diseño de investigación</b> <b>Población:</b> La UGEL Ferreñafe tiene aproximadamente 2,000 trabajadores permanente y contratados, los cuales están considerados: Funcionarios, Directores, Docentes, Administrativos y Personal de servicio.</p> <p><b>Muestra:</b> Es una porción de la población, elegida para el estudio, su elección se calcula según la condición de la población.</p>	<p><b>Dependiente</b> Gestión Logística</p>	Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eficiencia de la aplicación</li> <li>Procedimiento de la supervisión</li> </ul>	Ordinal	
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>Normas legales</li> <li>Órgano encargado contrataciones</li> <li>Comités de selección</li> </ul>		
			Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Requerimiento</li> <li>Desempeño</li> <li>Participación</li> </ul>		
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos de compra</li> <li>Comité de selección</li> <li>Sistemas informáticos</li> <li>Designación de funcionarios</li> </ul>		
			Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Transparencia</li> <li>Registro documentario</li> <li>Eficiencia de pago</li> <li>Informe de observaciones</li> </ul>		

## ANEXO 3. ENCUESTA

### CUESTIONARIO “PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA”

**Instrucción:** el estudio requiere obtener información sobre el desempeño del control interno en la gestión logística en la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe. Está compuesto de 33 preguntas con respuesta selectivas según la siguiente escala valorativa:

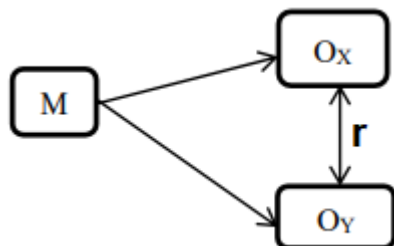
1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de Acuerdo

Seleccione el tipo de encuestado	Funcionario	1	Administrativo	2	Director	3
----------------------------------	-------------	---	----------------	---	----------	---

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO					
DIMENSIÓN 1. AMBIENTE DE CONTROL	TD	D	I	DA	TA
¿Es necesario actuar en el trabajo con principios y valores éticos?					
¿Cree importante la evaluación del rendimiento laboral?					
¿Considera eficiente la designación de cargos en la UGEL Ferreñafe?					
DIMENSIÓN 2. EVALUACIÓN DE RIESGO					
¿La aplicación del control evitaría riesgos administrativos?					
¿La valoración de riesgos asegura el cumplimiento de metas?					
¿Considera adecuado capacitar sobre la riesgos administrativos?					
DIMENSIÓN 3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
¿Las políticas administrativas permitieron disminuir los riesgos actuales?					
¿Es eficiente el cumplimiento de las funciones de control gerencia?					
¿Aprecia la actualización de los documentos instituciones?					
DIMENSIÓN 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
¿Aprecia, la seguridad de la Información dentro de la entidad?					
¿Los sistemas de información instalados permiten tomar decisiones?					
¿La comunicación con los usuarios y trabajadores es adecuada.					
DIMENSIÓN 5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO					
¿La aplicación del control interno son eficientes en su área de trabajo?					
¿Se ha identificado deficiencias mediante informes de control interno?					
¿Admite los procedimiento de supervisión y seguimiento del control interno?					
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION LOGISTICA					
DIMENSIÓN 6. DIRECCION					
¿Conoce los procedimientos de la ley general de contrataciones?					
¿Admite la designación como miembro de un comité de selección?					
¿Evalúa las propuesta de los proveedores antes de iniciar compra directa?					
DIMENSIÓN 7. PLANEACIÓN					
¿Los procedimientos para solicitar un requerimiento es adecuada?					
¿Los requerimientos son programados y atendidos inmediatamente?					
¿Admite el desempeño del área de logística?					
¿Considera que la atención de sus requerimientos afecten su desempeño?					
¿Participa en la planificación presupuestaria?					
DIMENSIÓN 8: ORGANIZACIÓN					
¿Los procesos de compras son eficientes y transparentes?					
¿Se divulga los miembros del comité permanente de adquisiciones?					
¿Los sistemas informáticos esta integrados a los procesos logísticos?					
¿Tiene acceso al seguimiento del trámite documentario?					
¿La designación de funcionarios cuentan con el perfil profesional?					
DIMENSIÓN 9: CONTROL					
¿Se evidencia transparencia en los procesos de adquisiciones?					
¿El registro documentario se encuentra actualizado?					
¿Validan los ingreso y salida de bienes y servicios de abastecimiento?					
¿Tesorería es eficiente con el pago de los proveedores?					
¿El informe de control interno, han observado deficiencias operativas?					

## ANEXO 4. CÁLCULO DE LA MUESTRA

**Diseño de investigación:** No experimental, de alcance “Correlacional”.



Donde

M: Muestra

Ox: Control interno

Oy: Logística

**Muestra:** Es una porción de la población, elegida para el estudio, su elección se calcula según la condición de la población. En este caso se conoce la cantidad (finita) aplica la siguientes formula estadística:

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

Dónde:

**n:** Tamaño de la muestra = x

**N:** Tamaño de la población = 2,000

**p:** Población con la característica deseada al 95%

**q:** Población con la característica no deseada al 5%

**Z:** Nivel de confianza deseado 97% = 2,17

**e:** Nivel de error dispuesto a cometer 0.05

## Determinación de muestra

$$n = \frac{2.17^2 * (0.95 * 0.05)}{0.05^2 (2.17^2 * (0.95 * 0.05)) / 2000} = \frac{0.2237}{0.0026} = 86$$

La muestra poblacional según el cálculo es: 86 trabajadores.

## Tabla 7.

### *Distribución de la muestra*

<b>Trabajadores</b>	<b>Nro</b>	<b>%</b>
Funcionarios	6	7
Directores	30	35
Administrativos	50	58
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

## ANEXO 5. VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO

### VALIDACIÓN DE CONTENIDO FICHA DE REGISTRO PARA VARIABLES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION LOGISTICA

**INSTRUCCIÓN:** A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

*Nota.* Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).



## MATRIZ DE VALIDACIÓN FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION LOGISTICA


Definición de la variable control interno: Conjunto de reglas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas y herramientas de Control, organizados y vinculados entre sí, para lograr una función de gobierno: integrada, eficiente y transparente (Cepeda, 2012).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Es necesario actuar en el trabajo con principios y valores éticos?	1	1	1	1	Ninguna
	Evaluación de rendimiento	¿Cree importante la evaluación del rendimiento laboral?	1	1	1	1	Ninguna
	Designación de cargos	¿Considera eficiente la designación de cargos en la UGEL Ferreñafe?	1	1	1	1	Ninguna
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La aplicación del control evitaría riesgos administrativos?	1	1	1	1	Ninguna
	Valoración de los riesgos	¿La valoración de riesgos asegura el cumplimiento de metas?	1	1	1	1	Ninguna
	Capacitación en riesgos	¿Considera adecuado capacitar sobre los riesgos administrativos?	1	1	1	1	Ninguna
Actividades de control	Políticas administrativas	¿Las políticas administrativas permitieron disminuir los riesgos actuales?	1	1	1	1	Ninguna
	Cumplimiento de funciones	¿Es eficiente el cumplimiento de las funciones de control gerencia?	1	1	1	1	Ninguna
	Actualización documentaria	¿Aprecia la actualización de los documentos instituciones?	1	1	1	1	Ninguna
Información y comunicación	Seguridad de la información	¿Aprecia, la seguridad de la Información dentro de la entidad?	1	1	1	1	Ninguna
	Comunicación institucional	¿Los sistemas de información instalados permiten tomar decisiones?	1	1	1	1	Ninguna
	Implementación de sistemas	¿La comunicación con los usuarios y trabajadores es adecuada.	1	1	1	1	Ninguna
Supervisión y seguimiento	Eficiencia de la aplicación	¿La aplicación del control interno son eficientes en su área de trabajo?	1	1	1	1	Ninguna
	Procedimiento de supervisión	¿Se ha identificado deficiencias mediante informes de control interno?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Admite los procedimientos de supervisión y seguimiento del control interno?	1	1	1	1	Ninguna

Definición de la variable gestión logística: Es el abastecimiento de la cadena de suministro, requiere de procesos de planificación, implementación y control de los flujos de almacenamiento, de bienes y servicios, además es necesario la documentación de cada proceso, el propósito de la gestión logística, es lograr abastecer las necesidades de los clientes y cumplir satisfactoriamente a tiempo con los productos y servicios esperados (Mora, 2012).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Dirección	Normas legales	¿Conoce los procedimientos de la ley general de contrataciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Órgano encargado contrataciones	¿Admite la designación como miembro de un comité de selección?	1	1	1	1	Ninguna
	Comités de selección	¿Evalúa las propuestas de los proveedores antes de iniciar compra directa?	1	1	1	1	Ninguna
Planeación	Requerimiento	¿Los procedimientos para solicitar un requerimiento es adecuada?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Los requerimientos son programados y atendidos inmediatamente?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Considera que la atención de sus requerimientos afecte su desempeño?	1	1	1	1	Ninguna
	Desempeño	¿Admite el desempeño del área de logística?	1	1	1	1	Ninguna
	Participación	¿Participa en la planificación presupuestaria?	1	1	1	1	Ninguna
Organización	Procesos de compra	¿Los procesos de compras son eficientes y transparentes?	1	1	1	1	Ninguna
	Comité de selección	¿Se divulga los miembros del comité permanente de adquisiciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Sistemas informáticos	¿Los sistemas informáticos esta integrados a los procesos logísticos?	1	1	1	1	Ninguna
	Designación de funcionarios	¿Tiene acceso al seguimiento del trámite documentario?	1	1	1	1	Ninguna
		¿La designación de funcionarios cuentan con el perfil profesional?	1	1	1	1	Ninguna
Control	Transparencia	¿Se evidencia transparencia en los procesos de adquisiciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Registro documentario	¿El registro documentario se encuentra actualizado?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Validan los ingreso y salida de bienes y servicios de abastecimiento?	1	1	1	1	Ninguna
	Eficiencia de pago	¿Tesorería es eficiente con el pago de los proveedores?	1	1	1	1	Ninguna
	Informe de observaciones	¿El informe de control interno, han observado deficiencias operativas?	1	1	1	1	Ninguna

## FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para medir el control interno de la gestión logística
Objetivo del instrumento	Obtener información sobre el desempeño del control interno en la gestión logística
Nombres y apellidos del experto	ALEJANDRO SANCHEZ PURIHUMAN
Documento de identidad	48619098
Años de experiencia en el área	4 AÑOS
Máximo Grado Académico	TITULADO
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL UGEL FERREÑAFE
Cargo	ESPECIALISTA EN CONTABILIDAD
Número telefónico	926687903
Firma	
Fecha	14/04/2022

## VALIDACIÓN DE CONTENIDO FICHA DE REGISTRO PARA VARIABLES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION LOGISTICA

**INSTRUCCIÓN:** A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

*Nota.* Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

## MATRIZ DE VALIDACIÓN FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION LOGISTICA

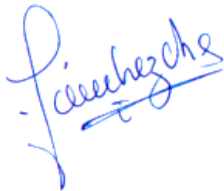
Definición de la variable control interno: Conjunto de reglas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas y herramientas de Control, organizados y vinculados entre sí, para lograr una función de gobierno: integrada, eficiente y transparente (Cepeda, 2012).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Es necesario actuar en el trabajo con principios y valores éticos?	1	1	1	1	Ninguna
	Evaluación de rendimiento	¿Cree importante la evaluación del rendimiento laboral?	1	1	1	1	Ninguna
	Designación de cargos	¿Considera eficiente la designación de cargos en la UGEL Ferreñafe?	1	1	1	1	Ninguna
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La aplicación del control evitaría riesgos administrativos?	1	1	1	1	Ninguna
	Valoración de los riesgos	¿La valoración de riesgos asegura el cumplimiento de metas?	1	1	1	1	Ninguna
	Capacitación en riesgos	¿Considera adecuado capacitar sobre la riesgos administrativos?	1	1	1	1	Ninguna
Actividades de control	Políticas administrativas	¿Las políticas administrativas permitieron disminuir los riesgos actuales?	1	1	1	1	Ninguna
	Cumplimiento de funciones	¿Es eficiente el cumplimiento de las funciones de control gerencia?	1	1	1	1	Ninguna
	Actualización documentaria	¿Aprecia la actualización de los documentos instituciones?	1	1	1	1	Ninguna
Información y comunicación	Seguridad de la información	¿Aprecia, la seguridad de la Información dentro de la entidad?	1	1	1	1	Ninguna
	Comunicación institucional	¿Los sistemas de información instalados permiten tomar decisiones?	1	1	1	1	Ninguna
	Implementación de sistemas	¿La comunicación con los usuarios y trabajadores es adecuada.	1	1	1	1	Ninguna
Supervisión y seguimiento	Eficiencia de la aplicación	¿La aplicación del control interno son eficientes en su área de trabajo?	1	1	1	1	Ninguna
	Procedimiento de supervisión	¿Se ha identificado deficiencias mediante informes de control interno?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Admite los procedimiento de supervisión y seguimiento del control interno?	1	1	1	1	Ninguna

Definición de la variable gestión logística: Es el abastecimiento de la cadena de suministro, requiere de procesos de planificación, implementación y control de los flujos de almacenamiento, de bienes y servicios, además es necesario la documentación de cada proceso, el propósito de la gestión logística, es lograr abastecer las necesidades de los clientes y cumplir satisfactoriamente a tiempo con los productos y servicios esperados (Mora, 2012).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Dirección	Normas legales	¿Conoce los procedimientos de la ley general de contrataciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Órgano encargado contrataciones	¿Admite la designación como miembro de un comité de selección?	1	1	1	1	Ninguna
	Comités de selección	¿Evalúa las propuestas de los proveedores antes de iniciar compra directa?	1	1	1	1	Ninguna
Planeación	Requerimiento	¿Los procedimientos para solicitar un requerimiento es adecuada?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Los requerimientos son programados y atendidos inmediatamente?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Considera que la atención de sus requerimientos afecte su desempeño?	1	1	1	1	Ninguna
	Desempeño	¿Admite el desempeño del área de logística?	1	1	1	1	Ninguna
	Participación	¿Participa en la planificación presupuestaria?	1	1	1	1	Ninguna
Organización	Procesos de compra	¿Los procesos de compras son eficientes y transparentes?	1	1	1	1	Ninguna
	Comité de selección	¿Se divulga los miembros del comité permanente de adquisiciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Sistemas informáticos	¿Los sistemas informáticos esta integrados a los procesos logísticos?	1	1	1	1	Ninguna
	Designación de funcionarios	¿Tiene acceso al seguimiento del trámite documentario?	1	1	1	1	Ninguna
		¿La designación de funcionarios cuentan con el perfil profesional?	1	1	1	1	Ninguna
Control	Transparencia	¿Se evidencia transparencia en los procesos de adquisiciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Registro documentario	¿El registro documentario se encuentra actualizado?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Validan los ingreso y salida de bienes y servicios de abastecimiento?	1	1	1	1	Ninguna
	Eficiencia de pago	¿Tesorería es eficiente con el pago de los proveedores?	1	1	1	1	Ninguna
	Informe de observaciones	¿El informe de control interno, han observado deficiencias operativas?	1	1	1	1	Ninguna

## FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para medir el control interno de la gestión logística
Objetivo del instrumento	Obtener información sobre el desempeño del control interno en la gestión logística
Nombres y apellidos del experto	José Antonio Sánchez Chero
Documento de identidad	16593328
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente investigador ( <b>Renacyt:P0077098</b> )
Número telefónico	925439187
Firma	
Fecha	14/04/2022

## VALIDACIÓN DE CONTENIDO FICHA DE REGISTRO PARA VARIABLES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION LOGISTICA

**INSTRUCCIÓN:** A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

*Nota.* Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).



## MATRIZ DE VALIDACIÓN FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION LOGISTICA


Definición de la variable control interno: Conjunto de reglas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas y herramientas de Control, organizados y vinculados entre sí, para lograr una función de gobierno: integrada, eficiente y transparente (Cepeda, 2012).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Es necesario actuar en el trabajo con principios y valores éticos?	1	1	1	1	Ninguna
	Evaluación de rendimiento	¿Cree importante la evaluación del rendimiento laboral?	1	1	1	1	Ninguna
	Designación de cargos	¿Considera eficiente la designación de cargos en la UGEL Ferreñafe?	1	1	1	1	Ninguna
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La aplicación del control evitaría riesgos administrativos?	1	1	1	1	Ninguna
	Valoración de los riesgos	¿La valoración de riesgos asegura el cumplimiento de metas?	1	1	1	1	Ninguna
	Capacitación en riesgos	¿Considera adecuado capacitar sobre los riesgos administrativos?	1	1	1	1	Ninguna
Actividades de control	Políticas administrativas	¿Las políticas administrativas permitieron disminuir los riesgos actuales?	1	1	1	1	Ninguna
	Cumplimiento de funciones	¿Es eficiente el cumplimiento de las funciones de control gerencia?	1	1	1	1	Ninguna
	Actualización documentaria	¿Aprecia la actualización de los documentos instituciones?	1	1	1	1	Ninguna
Información y comunicación	Seguridad de la información	¿Aprecia, la seguridad de la Información dentro de la entidad?	1	1	1	1	Ninguna
	Comunicación institucional	¿Los sistemas de información instalados permiten tomar decisiones?	1	1	1	1	Ninguna
	Implementación de sistemas	¿La comunicación con los usuarios y trabajadores es adecuada.	1	1	1	1	Ninguna
Supervisión y seguimiento	Eficiencia de la aplicación	¿La aplicación del control interno son eficientes en su área de trabajo?	1	1	1	1	Ninguna
	Procedimiento de supervisión	¿Se ha identificado deficiencias mediante informes de control interno?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Admite los procedimientos de supervisión y seguimiento del control interno?	1	1	1	1	Ninguna

Definición de la variable gestión logística: Es el abastecimiento de la cadena de suministro, requiere de procesos de planificación, implementación y control de los flujos de almacenamiento, de bienes y servicios, además es necesario la documentación de cada proceso, el propósito de la gestión logística, es lograr abastecer las necesidades de los clientes y cumplir satisfactoriamente a tiempo con los productos y servicios esperados (Mora, 2012).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Dirección	Normas legales	¿Conoce los procedimientos de la ley general de contrataciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Órgano encargado contrataciones	¿Admite la designación como miembro de un comité de selección?	1	1	1	1	Ninguna
	Comités de selección	¿Evalúa las propuestas de los proveedores antes de iniciar compra directa?	1	1	1	1	Ninguna
Planeación	Requerimiento	¿Los procedimientos para solicitar un requerimiento es adecuada?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Los requerimientos son programados y atendidos inmediatamente?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Considera que la atención de sus requerimientos afecte su desempeño?	1	1	1	1	Ninguna
	Desempeño	¿Admite el desempeño del área de logística?	1	1	1	1	Ninguna
	Participación	¿Participa en la planificación presupuestaria?	1	1	1	1	Ninguna
Organización	Procesos de compra	¿Los procesos de compras son eficientes y transparentes?	1	1	1	1	Ninguna
	Comité de selección	¿Se divulga los miembros del comité permanente de adquisiciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Sistemas informáticos	¿Los sistemas informáticos esta integrados a los procesos logísticos?	1	1	1	1	Ninguna
	Designación de funcionarios	¿Tiene acceso al seguimiento del trámite documentario?	1	1	1	1	Ninguna
		¿La designación de funcionarios cuentan con el perfil profesional?	1	1	1	1	Ninguna
Control	Transparencia	¿Se evidencia transparencia en los procesos de adquisiciones?	1	1	1	1	Ninguna
	Registro documentario	¿El registro documentario se encuentra actualizado?	1	1	1	1	Ninguna
		¿Validan los ingreso y salida de bienes y servicios de abastecimiento?	1	1	1	1	Ninguna
	Eficiencia de pago	¿Tesorería es eficiente con el pago de los proveedores?	1	1	1	1	Ninguna
	Informe de observaciones	¿El informe de control interno, han observado deficiencias operativas?	1	1	1	1	Ninguna

## FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para medir el control interno de la gestión logística
Objetivo del instrumento	Obtener información sobre el desempeño del control interno en la gestión logística
Nombres y apellidos del experto	Andrés Artemio Huamán Pérez
Documento de identidad	16708231
Años de experiencia en el área	08 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Inversiones Crediperú S.A.C.
Cargo	Contador General
Número telefónico	942139356
Firma	
Fecha	14 de abril 2022

## ANEXO 6. PRUEBAS DE NORMALIDAD Y CONFIABILIDAD

**Tabla 8.**

*Prueba de normalidad entre variables*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,081	86	,200*	,985	86	,439
Gestión logística	,118	86	,005	,899	86	,000

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera

a. Corrección de significación de Lilliefors

Si el valor de “r” es mayor a “0”, entonces existe correlación lineal entre variables.

Valor	Criterio
$R = 1,00$	Correlación grande, perfecta y positiva
$0,90 \leq r < 1,00$	Correlación muy alta
$0,70 \leq r < 0,90$	Correlación alta
$0,40 \leq r < 0,70$	Correlación moderada
$0,20 \leq r < 0,40$	Correlación muy baja
$r = 0,00$	Correlación nula
$r = -1,00$	Correlación grande, perfecta y negativa

**Tabla 9.**  
**Correlaciones entre dimensiones y variables**

Dimensiones	Coefficiente	D1: Ambiente de control	D2: Evaluación de riesgo	D3: Actividades de control	D4: Información y comunicación	D5: Supervisión y seguimiento	D6: Dirección	D7: Planeación	D8: Organización	D9: Control	V1: Control interno	V2: Gestión logística
D1: Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1	,303**	0,08	0,146	0,132	0,059	,269'	,293**	0,099	,537**	,286**
	Sig. (bilateral)	.	0,005	0,466	0,18	0,227	0,592	0,012	0,006	0,363	0	0,008
D2: Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	,303**	1	0,067	-0,21	,339**	-0,174	,425**	0,179	,300**	,567**	,308**
	Sig. (bilateral)	0,005	.	0,541	0,053	0,001	0,11	0	0,1	0,005	0	0,004
D3: Actividades de control	Coefficiente de correlación	0,08	0,067	1	,326**	-0,044	-0,032	0,189	,306**	0,116	,580**	,265'
	Sig. (bilateral)	0,466	0,541	.	0,002	0,684	0,769	0,082	0,004	0,287	0	0,014
D4: Información y comunicación	Coefficiente de correlación	0,146	-0,21	,326**	1	-0,077	0,169	-0,061	0,146	0,054	,375**	0,131
	Sig. (bilateral)	0,18	0,053	0,002	.	0,481	0,119	0,577	0,181	0,619	0	0,23
D5: Supervisión y seguimiento	Coefficiente de correlación	0,132	,339**	-0,044	-0,077	1	-0,193	0,157	0,151	0,185	,514**	0,18
	Sig. (bilateral)	0,227	0,001	0,684	0,481	.	0,075	0,15	0,165	0,088	0	0,097
D6: Dirección	Coefficiente de correlación	0,059	-0,174	-0,032	0,169	-0,193	1	0,014	,238'	0,023	-0,109	,302**
	Sig. (bilateral)	0,592	0,11	0,769	0,119	0,075	.	0,896	0,027	0,835	0,319	0,005
D7: Planeación	Coefficiente de correlación	,269'	,425**	0,189	-0,061	0,157	0,014	1	,399**	,444**	,367**	,687**
	Sig. (bilateral)	0,012	0	0,082	0,577	0,15	0,896	.	0	0	0,001	0
D8: Organización	Coefficiente de correlación	,293**	0,179	,306**	0,146	0,151	,238'	,399**	1	,577**	,373**	,834**
	Sig. (bilateral)	0,006	0,1	0,004	0,181	0,165	0,027	0	.	0	0	0
D9: Control	Coefficiente de correlación	0,099	,300**	0,116	0,054	0,185	0,023	,444**	,577**	1	,334**	,776**
	Sig. (bilateral)	0,363	0,005	0,287	0,619	0,088	0,835	0	0	.	0,002	0

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

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

**Tabla 10.**  
*Criterios de fiabilidad*

Coefficiente	Criterio
Coefficiente alfa >.9	Es excelente
Coefficiente alfa >.8	Es bueno
Coefficiente alfa >.7	Es aceptable
Coefficiente alfa >.6	Es cuestionable
Coefficiente alfa >.5	Es pobre
Coefficiente alfa <.5	Es inaceptable

Fuente: George y Mallery (2016)

**Tabla 11.**  
*Cálculo de fiabilidad esperada (a)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,783	11

**Tabla 12.**  
*Cálculo de fiabilidad esperada (a) por variables y dimensiones*

	Correlación total	Alfa de Cronbach
D1: Ambiente de control	,425	,777
D2: Evaluación de riesgo	,424	,774
D3: Actividades de control	,328	,779
D4: Información y comunicación	,135	,789
D5: Supervisión y seguimiento	,288	,781
V1: Control interno	,578	,748
D6: Dirección	,137	,789
D7: Planeación	,659	,748
D8: Organización	,766	,726
D9: Control	,670	,743
V2: Gestión logística	,814	,753

## ANEXO 7. BASE DE DATOS (SPSS)

### Variable Control interno

Encuesta / ítems	D1					D2					D3					D4					D5					V1	Estado
	P1	P2	P3	Total	Estado	P4	P5	P6	Total	Estado	7	8	9	Total	Estado	10	11	12	Total	Estado	13	14	15	Total	Estado		
1	1	5	1	7	Deficiente	3	4	3	10	Regular	4	3	5	12	Eficiente	2	2	4	8	Regular	3	4	4	11	Regular	48	Regular
2	3	5	5	13	Eficiente	5	1	4	10	Regular	5	5	5	15	Eficiente	5	4	1	10	Regular	1	2	3	6	Deficiente	54	Regular
3	4	1	5	10	Regular	1	2	1	4	Deficiente	2	4	4	10	Regular	3	3	2	8	Regular	1	1	2	4	Deficiente	36	Regular
4	4	5	2	11	Regular	4	3	4	11	Regular	5	5	2	12	Eficiente	1	3	1	5	Deficiente	2	5	5	12	Eficiente	51	Regular
5	2	2	5	9	Regular	5	5	3	13	Eficiente	1	1	4	6	Deficiente	3	3	1	7	Deficiente	1	3	5	9	Regular	44	Regular
6	5	5	4	14	Eficiente	2	4	5	11	Regular	5	1	2	8	Regular	3	5	2	10	Regular	5	4	4	13	Eficiente	56	Eficiente
7	2	1	3	6	Deficiente	4	1	4	9	Regular	4	4	4	12	Eficiente	2	2	2	6	Deficiente	3	2	5	10	Regular	43	Regular
8	3	2	2	7	Deficiente	3	4	5	12	Eficiente	4	3	2	9	Regular	2	1	1	4	Deficiente	5	5	3	13	Eficiente	45	Regular
9	1	5	1	7	Deficiente	2	1	4	7	Deficiente	4	5	3	12	Eficiente	1	1	4	6	Deficiente	1	4	1	6	Deficiente	38	Regular
10	1	2	5	8	Regular	4	3	5	12	Eficiente	5	4	5	14	Eficiente	2	3	1	6	Deficiente	4	4	2	10	Regular	50	Regular
11	5	2	1	8	Regular	2	1	3	6	Deficiente	5	3	5	13	Eficiente	2	3	3	8	Regular	4	5	4	13	Eficiente	48	Regular
12	2	4	4	10	Regular	4	1	5	10	Regular	5	2	2	9	Regular	2	1	3	6	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	40	Regular
13	2	2	3	7	Deficiente	4	3	3	10	Regular	3	3	4	10	Regular	1	1	1	3	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	33	Deficiente
14	4	2	3	9	Regular	2	1	4	7	Deficiente	1	3	2	6	Deficiente	1	3	3	7	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	33	Deficiente
15	5	4	4	13	Eficiente	2	2	1	5	Deficiente	3	3	2	8	Regular	1	4	1	6	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	35	Deficiente
16	3	3	2	8	Regular	4	2	3	9	Regular	3	1	2	6	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	32	Deficiente
17	1	3	4	8	Regular	2	3	4	9	Regular	2	5	2	9	Regular	2	2	4	8	Regular	1	3	3	7	Deficiente	41	Regular
18	4	1	1	6	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	5	2	4	11	Regular	3	3	1	7	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	34	Deficiente
19	3	5	3	11	Regular	1	2	1	4	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	4	2	4	10	Regular	1	3	1	5	Deficiente	34	Deficiente
20	5	2	1	8	Regular	3	1	4	8	Regular	3	1	5	9	Regular	3	1	4	8	Regular	1	1	1	3	Deficiente	36	Regular
21	3	1	3	7	Deficiente	3	2	4	9	Regular	3	5	5	13	Eficiente	2	2	4	8	Regular	1	1	1	3	Deficiente	40	Regular
22	2	3	2	7	Deficiente	4	1	2	7	Deficiente	2	4	2	8	Regular	3	2	5	10	Regular	1	1	3	5	Deficiente	37	Regular
23	1	1	3	5	Deficiente	3	3	1	7	Deficiente	1	5	5	11	Regular	1	4	5	10	Regular	2	3	1	6	Deficiente	39	Regular
24	3	1	1	5	Deficiente	4	3	4	11	Regular	5	1	2	8	Regular	2	3	1	6	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	33	Deficiente
25	2	2	1	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	2	2	2	6	Deficiente	1	4	2	7	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	24	Deficiente
26	3	2	4	9	Regular	3	1	1	5	Deficiente	5	2	2	9	Regular	4	2	5	11	Regular	1	1	1	3	Deficiente	37	Regular
27	1	3	2	6	Deficiente	1	3	4	8	Regular	1	2	4	7	Deficiente	4	1	4	9	Regular	2	3	3	8	Regular	38	Regular
28	4	1	1	6	Deficiente	3	2	3	8	Regular	5	5	5	15	Eficiente	2	3	3	8	Regular	1	3	3	7	Deficiente	44	Regular

29	4	3	3	10	Regular	3	4	2	9	Regular	1	5	3	9	Regular	2	2	2	6	Deficiente	2	2	1	5	Deficiente	39	Regular
30	1	3	3	7	Deficiente	1	3	2	6	Deficiente	1	4	1	6	Deficiente	3	2	4	9	Regular	1	1	1	3	Deficiente	31	Deficiente
31	4	1	4	9	Regular	1	1	1	3	Deficiente	5	5	4	14	Eficiente	4	1	2	7	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	38	Regular
32	1	2	1	4	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	2	4	5	11	Regular	3	1	2	6	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	28	Deficiente
33	1	2	1	4	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	2	3	2	7	Deficiente	3	3	3	9	Regular	1	2	1	4	Deficiente	28	Deficiente
34	4	1	4	9	Regular	4	4	1	9	Regular	2	1	1	4	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	2	3	2	7	Deficiente	34	Deficiente
35	3	4	2	9	Regular	4	4	2	10	Regular	3	1	4	8	Regular	1	5	2	8	Regular	1	3	1	5	Deficiente	40	Regular
36	2	2	2	6	Deficiente	4	2	1	7	Deficiente	1	1	4	6	Deficiente	1	1	5	7	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	30	Deficiente
37	2	1	2	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	3	1	3	7	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	23	Deficiente
38	4	3	3	10	Regular	3	1	3	7	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	30	Deficiente
39	4	4	1	9	Regular	2	2	2	6	Deficiente	2	3	1	6	Deficiente	1	5	1	7	Deficiente	5	1	5	11	Regular	39	Regular
40	1	1	1	3	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	1	2	3	6	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	3	5	4	12	Eficiente	31	Deficiente
41	3	1	3	7	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	2	2	1	5	Deficiente	5	2	3	10	Regular	1	4	3	8	Regular	33	Deficiente
42	1	1	4	6	Deficiente	2	3	1	6	Deficiente	3	2	2	7	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	5	3	2	10	Regular	33	Deficiente
43	3	4	1	8	Regular	4	2	3	9	Regular	3	2	1	6	Deficiente	2	1	3	6	Deficiente	2	1	3	6	Deficiente	35	Deficiente
44	3	2	4	9	Regular	5	4	3	12	Eficiente	4	1	1	6	Deficiente	5	1	2	8	Regular	3	1	2	6	Deficiente	41	Regular
45	1	5	5	11	Regular	5	3	5	13	Eficiente	2	3	2	7	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	4	3	5	12	Eficiente	47	Regular
46	1	5	4	10	Regular	2	3	4	9	Regular	1	3	3	7	Deficiente	3	2	2	7	Deficiente	3	5	3	11	Regular	44	Regular
47	1	1	1	3	Deficiente	2	4	2	8	Regular	4	2	1	7	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	2	5	4	11	Regular	33	Deficiente
48	3	2	3	8	Regular	5	5	4	14	Eficiente	3	1	2	6	Deficiente	1	2	2	5	Deficiente	5	5	5	15	Eficiente	48	Regular
49	3	3	4	10	Regular	2	4	4	10	Regular	2	4	1	7	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	4	5	3	12	Eficiente	44	Regular
50	1	2	2	5	Deficiente	4	5	5	14	Eficiente	3	1	3	7	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	5	5	2	12	Eficiente	41	Regular
51	3	2	3	8	Regular	3	1	2	6	Deficiente	3	4	1	8	Regular	2	1	2	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	30	Deficiente
52	2	1	2	5	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	1	4	1	6	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	3	3	1	7	Deficiente	26	Deficiente
53	1	2	4	7	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	4	5	3	12	Eficiente	1	3	3	7	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	32	Deficiente
54	1	1	1	3	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	3	1	5	9	Regular	3	1	2	6	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	27	Deficiente
55	1	1	1	3	Deficiente	3	2	1	6	Deficiente	2	3	3	8	Regular	1	2	2	5	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	26	Deficiente
56	2	3	1	6	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	1	3	2	6	Deficiente	25	Deficiente
57	1	1	3	5	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	4	2	1	7	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	25	Deficiente
58	2	2	1	5	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	21	Deficiente
59	3	3	2	8	Regular	3	2	1	6	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	3	3	7	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	28	Deficiente
60	3	1	1	5	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	2	1	4	7	Deficiente	4	1	4	9	Regular	3	3	3	9	Regular	34	Deficiente



61	2	4	1	7	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	4	3	3	10	Regular	1	3	2	6	Deficiente	31	Deficiente
62	4	4	2	10	Regular	1	2	2	5	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	1	1	4	6	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	31	Deficiente
63	1	3	2	6	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	1	1	4	6	Deficiente	3	2	1	6	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	26	Deficiente
64	4	3	2	9	Regular	3	1	3	7	Deficiente	1	3	3	7	Deficiente	1	1	4	6	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	32	Deficiente
65	1	4	3	8	Regular	1	1	1	3	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	1	1	4	6	Deficiente	1	3	2	6	Deficiente	28	Deficiente
66	3	1	1	5	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	3	4	2	9	Regular	1	1	1	3	Deficiente	2	2	3	7	Deficiente	28	Deficiente
67	3	1	2	6	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	19	Deficiente
68	1	1	3	5	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	3	2	6	Deficiente	2	3	4	9	Regular	2	2	2	6	Deficiente	29	Deficiente
69	3	4	1	8	Regular	3	1	1	5	Deficiente	5	5	5	15	Eficiente	2	1	4	7	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	39	Regular
70	1	1	2	4	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	5	4	5	14	Eficiente	5	2	5	12	Eficiente	1	1	3	5	Deficiente	38	Regular
71	1	3	2	6	Deficiente	3	1	2	6	Deficiente	4	2	4	10	Regular	4	4	5	13	Eficiente	1	1	1	3	Deficiente	38	Regular
72	4	3	3	10	Regular	1	1	2	4	Deficiente	5	5	3	13	Eficiente	3	3	5	11	Regular	3	1	1	5	Deficiente	43	Regular
73	3	1	3	7	Deficiente	2	1	3	6	Deficiente	5	4	5	14	Eficiente	5	5	5	15	Eficiente	1	1	2	4	Deficiente	46	Regular
74	4	2	2	8	Regular	1	1	1	3	Deficiente	3	4	5	12	Eficiente	4	3	2	9	Regular	1	1	1	3	Deficiente	35	Deficiente
75	1	1	4	6	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	3	5	5	13	Eficiente	3	3	3	9	Regular	1	1	3	5	Deficiente	38	Regular
76	4	1	1	6	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	2	4	5	11	Regular	5	3	3	11	Regular	3	1	1	5	Deficiente	37	Regular
77	1	3	3	7	Deficiente	2	1	1	4	Deficiente	3	3	5	11	Regular	2	2	3	7	Deficiente	1	1	2	4	Deficiente	33	Deficiente
78	1	4	4	9	Regular	1	2	1	4	Deficiente	5	3	5	13	Eficiente	4	3	5	12	Eficiente	5	4	3	12	Eficiente	50	Regular
79	3	5	4	12	Eficiente	1	1	1	3	Deficiente	4	5	3	12	Eficiente	5	3	3	11	Regular	2	5	2	9	Regular	47	Regular
80	3	2	3	8	Regular	3	3	2	8	Regular	2	3	2	7	Deficiente	2	3	1	6	Deficiente	3	2	3	8	Regular	37	Regular
81	1	4	4	9	Regular	1	3	1	5	Deficiente	2	2	4	8	Regular	4	2	4	10	Regular	4	3	2	9	Regular	41	Regular
82	1	3	4	8	Regular	1	2	3	6	Deficiente	1	3	1	5	Deficiente	3	1	1	5	Deficiente	1	2	1	4	Deficiente	28	Deficiente
83	1	1	2	4	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	3	2	6	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	4	2	1	7	Deficiente	25	Deficiente
84	2	1	1	4	Deficiente	2	3	3	8	Regular	1	1	1	3	Deficiente	2	4	3	9	Regular	1	4	2	7	Deficiente	31	Deficiente
85	2	3	3	8	Regular	1	1	3	5	Deficiente	4	3	1	8	Regular	3	1	1	5	Deficiente	1	1	4	6	Deficiente	32	Deficiente
86	1	1	5	7	Deficiente	1	1	1	3	Deficiente	1	1	3	5	Deficiente	2	3	3	8	Regular	1	1	4	6	Deficiente	29	Deficiente

## Variable Gestión logística

Encuesta / Items	D6					D7							D8							D9							V2	Estado
	16	17	18	Total	Estado	19	20	21	22	23	Total	Estado	24	25	26	27	28	Total	Estado	29	30	31	32	33	Total	Estado		
1	1	3	2	6	Deficiente	3	2	5	3	2	15	Regular	5	4	2	5	1	17	Regular	3	1	5	5	1	15	Regular	53	Regular
2	2	4	2	8	Regular	1	3	2	4	4	14	Regular	3	4	3	5	3	18	Regular	2	3	3	2	1	11	Deficiente	51	Regular
3	4	2	5	11	Regular	4	4	2	1	5	16	Regular	3	3	1	3	1	11	Deficiente	3	3	1	4	1	12	Regular	50	Regular
4	2	1	4	7	Deficiente	5	3	5	5	2	20	Eficiente	5	2	5	5	3	20	Eficiente	1	1	2	2	1	7	Deficiente	54	Regular
5	4	4	5	13	Eficiente	5	4	5	2	2	18	Regular	4	5	5	4	5	23	Eficiente	4	3	5	4	4	20	Eficiente	74	Eficiente
6	2	2	1	5	Deficiente	4	4	5	5	5	23	Eficiente	3	3	4	3	4	17	Regular	4	4	5	4	4	21	Eficiente	66	Regular
7	1	2	2	5	Deficiente	4	5	3	4	5	21	Eficiente	5	5	5	4	3	22	Eficiente	4	5	4	5	5	23	Eficiente	71	Eficiente
8	2	1	2	5	Deficiente	5	2	5	5	4	21	Eficiente	5	4	5	4	5	23	Eficiente	5	5	4	3	5	22	Eficiente	71	Eficiente
9	2	5	2	9	Regular	5	4	2	2	2	15	Regular	5	5	3	4	5	22	Eficiente	5	4	4	5	4	22	Eficiente	68	Eficiente
10	1	1	1	3	Deficiente	4	4	2	3	4	17	Regular	3	5	5	4	4	21	Eficiente	5	3	4	4	4	20	Eficiente	61	Regular
11	5	5	1	11	Regular	4	5	2	2	5	18	Regular	5	5	3	5	5	23	Eficiente	5	4	4	5	3	21	Eficiente	73	Eficiente
12	2	4	2	8	Regular	5	4	5	3	5	22	Eficiente	5	4	5	4	3	21	Eficiente	5	4	4	5	4	22	Eficiente	73	Eficiente
13	1	3	3	7	Deficiente	2	2	2	4	3	13	Regular	5	4	5	3	5	22	Eficiente	4	5	3	5	3	20	Eficiente	62	Regular
14	1	5	4	10	Regular	5	5	5	3	3	21	Eficiente	5	4	5	5	4	23	Eficiente	5	4	3	3	3	18	Regular	72	Eficiente
15	3	4	1	8	Regular	5	5	5	5	3	23	Eficiente	5	5	5	4	3	22	Eficiente	5	3	3	4	4	19	Eficiente	72	Eficiente
16	5	3	1	9	Regular	5	3	5	3	5	21	Eficiente	3	5	5	3	4	20	Eficiente	5	4	4	4	5	22	Eficiente	72	Eficiente
17	2	4	2	8	Regular	4	4	5	4	5	22	Eficiente	3	5	5	3	5	21	Eficiente	4	4	4	4	4	20	Eficiente	71	Eficiente
18	5	3	3	11	Regular	4	5	5	5	3	22	Eficiente	5	5	3	5	3	21	Eficiente	4	3	4	5	5	21	Eficiente	75	Eficiente
19	1	5	5	11	Regular	5	3	5	2	5	20	Eficiente	5	5	5	3	5	23	Eficiente	4	3	5	5	4	21	Eficiente	75	Eficiente
20	4	1	5	10	Regular	5	5	3	3	2	18	Regular	5	5	3	5	5	23	Eficiente	5	4	5	4	5	23	Eficiente	74	Eficiente
21	4	2	1	7	Deficiente	4	2	4	5	5	20	Eficiente	3	3	5	5	5	21	Eficiente	5	5	5	5	3	23	Eficiente	71	Eficiente
22	4	4	5	13	Eficiente	1	3	2	3	1	10	Deficiente	5	4	5	5	5	24	Eficiente	5	5	3	3	4	20	Eficiente	67	Eficiente
23	3	1	2	6	Deficiente	4	3	1	1	4	13	Regular	3	1	1	1	1	7	Deficiente	1	1	3	3	1	9	Deficiente	35	Deficiente
24	1	1	1	3	Deficiente	4	2	5	4	5	20	Eficiente	2	1	1	1	1	6	Deficiente	3	2	1	1	2	9	Deficiente	38	Deficiente
25	4	1	3	8	Regular	5	4	5	2	2	18	Regular	1	1	1	1	1	5	Deficiente	3	1	3	3	2	12	Regular	43	Regular
26	1	1	3	5	Deficiente	4	4	2	5	2	17	Regular	1	2	1	1	1	6	Deficiente	1	2	3	1	2	9	Deficiente	37	Deficiente
27	1	2	2	5	Deficiente	1	1	4	1	4	11	Deficiente	3	1	1	1	1	7	Deficiente	1	1	3	1	3	9	Deficiente	32	Deficiente
28	1	4	1	6	Deficiente	1	4	2	5	1	13	Regular	3	1	2	1	1	8	Deficiente	2	1	1	3	3	10	Deficiente	37	Deficiente
29	1	1	3	5	Deficiente	4	4	2	5	5	20	Eficiente	1	3	2	2	2	10	Deficiente	2	1	1	3	2	9	Deficiente	44	Regular
30	1	1	3	5	Deficiente	1	2	5	2	2	12	Regular	2	1	1	1	1	6	Deficiente	1	2	3	2	1	9	Deficiente	32	Deficiente

31	1	1	1	3	Deficiente	4	2	1	2	2	11	Deficiente	3	2	2	2	1	10	Deficiente	1	1	2	2	1	7	Deficiente	31	Deficiente
32	1	1	2	4	Deficiente	2	5	2	2	2	13	Regular	2	3	2	2	1	10	Deficiente	2	3	2	2	5	14	Regular	41	Deficiente
33	3	3	2	8	Regular	1	2	1	5	1	10	Deficiente	3	1	1	1	1	7	Deficiente	3	1	2	2	2	10	Deficiente	35	Deficiente
34	1	1	2	4	Deficiente	1	2	2	1	2	8	Deficiente	1	3	1	1	3	9	Deficiente	3	5	3	2	2	15	Regular	36	Deficiente
35	2	4	1	7	Deficiente	2	2	2	2	1	9	Deficiente	3	3	2	1	2	11	Deficiente	3	2	2	2	2	11	Deficiente	38	Deficiente
36	3	2	2	7	Deficiente	2	2	2	1	5	12	Regular	1	2	1	1	3	8	Deficiente	3	3	5	3	5	19	Eficiente	46	Regular
37	3	4	1	8	Regular	1	1	5	5	2	14	Regular	1	1	2	3	1	8	Deficiente	5	2	5	2	2	16	Regular	46	Regular
38	1	1	1	3	Deficiente	2	2	2	1	2	9	Deficiente	1	1	3	1	1	7	Deficiente	2	5	1	3	2	13	Regular	32	Deficiente
39	2	2	3	7	Deficiente	1	1	2	2	5	11	Deficiente	1	2	3	1	1	8	Deficiente	1	5	5	5	1	17	Regular	43	Regular
40	1	3	1	5	Deficiente	1	2	2	1	1	7	Deficiente	1	1	1	3	3	9	Deficiente	1	3	2	2	5	13	Regular	34	Deficiente
41	2	3	2	7	Deficiente	2	2	1	2	2	9	Deficiente	3	1	1	3	1	9	Deficiente	5	1	5	5	2	18	Regular	43	Regular
42	1	3	2	6	Deficiente	5	2	2	2	2	13	Regular	2	1	1	1	1	6	Deficiente	3	2	2	3	5	15	Regular	40	Deficiente
43	4	2	1	7	Deficiente	2	2	2	2	5	13	Regular	1	1	1	2	1	6	Deficiente	3	2	2	3	5	15	Regular	41	Deficiente
44	2	4	3	9	Regular	1	2	2	1	2	8	Deficiente	3	1	3	1	1	9	Deficiente	2	3	3	2	2	12	Regular	38	Deficiente
45	1	2	3	6	Deficiente	1	5	1	2	2	11	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	5	2	2	2	2	13	Regular	35	Deficiente
46	2	1	4	7	Deficiente	3	1	1	5	5	15	Regular	1	1	2	2	3	9	Deficiente	3	5	3	5	5	21	Eficiente	52	Regular
47	1	4	3	8	Regular	5	5	1	1	2	14	Regular	1	2	1	2	1	7	Deficiente	2	2	2	5	2	13	Regular	42	Deficiente
48	2	1	1	4	Deficiente	3	5	1	2	3	14	Regular	1	1	2	2	2	8	Deficiente	2	2	2	3	2	11	Deficiente	37	Deficiente
49	3	1	3	7	Deficiente	5	5	1	1	3	15	Regular	1	2	1	1	1	6	Deficiente	3	2	2	2	2	11	Deficiente	39	Deficiente
50	1	1	4	6	Deficiente	1	3	2	2	2	10	Deficiente	1	2	1	2	2	8	Deficiente	5	5	5	3	2	20	Eficiente	44	Regular
51	3	3	3	9	Regular	5	5	1	3	1	15	Regular	1	1	1	1	1	5	Deficiente	1	3	2	1	1	8	Deficiente	37	Deficiente
52	4	2	1	7	Deficiente	3	3	3	3	1	13	Regular	1	2	1	2	2	8	Deficiente	1	1	1	1	3	7	Deficiente	35	Deficiente
53	4	4	1	9	Regular	1	1	1	1	1	5	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	1	2	2	1	3	9	Deficiente	28	Deficiente
54	1	3	4	8	Regular	1	2	1	3	2	9	Deficiente	1	1	2	1	2	7	Deficiente	2	1	1	1	1	6	Deficiente	30	Deficiente
55	2	4	4	10	Regular	1	1	1	3	1	7	Deficiente	1	1	1	1	2	6	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	28	Deficiente
56	1	1	3	5	Deficiente	3	2	2	3	3	13	Regular	1	2	2	1	1	7	Deficiente	3	1	3	1	3	11	Deficiente	36	Deficiente
57	1	5	4	10	Regular	2	3	3	1	1	10	Deficiente	1	1	1	1	2	6	Deficiente	1	1	3	1	2	8	Deficiente	34	Deficiente
58	1	3	5	9	Regular	2	2	3	1	3	11	Deficiente	2	1	1	2	1	7	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	32	Deficiente
59	1	2	2	5	Deficiente	3	1	1	3	1	9	Deficiente	1	2	1	1	2	7	Deficiente	1	2	1	3	2	9	Deficiente	30	Deficiente
60	5	1	5	11	Regular	1	2	2	1	1	7	Deficiente	1	2	1	2	1	7	Deficiente	1	3	3	3	2	12	Regular	37	Deficiente
61	2	2	2	6	Deficiente	1	1	1	2	2	7	Deficiente	2	1	1	1	1	6	Deficiente	3	1	1	1	1	7	Deficiente	26	Deficiente
62	4	5	2	11	Regular	2	1	1	1	2	7	Deficiente	2	2	1	2	1	8	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	31	Deficiente
63	2	5	5	12	Eficiente	1	3	1	3	1	9	Deficiente	1	1	1	2	1	6	Deficiente	1	1	1	1	3	7	Deficiente	34	Deficiente
64	1	3	5	9	Regular	3	1	1	1	3	9	Deficiente	2	2	2	2	2	10	Deficiente	1	3	1	3	1	9	Deficiente	37	Deficiente

65	3	1	1	5	Deficiente	1	2	1	1	1	6	Deficiente	2	1	1	2	1	7	Deficiente	1	1	1	1	2	6	Deficiente	24	Deficiente
66	1	1	1	3	Deficiente	2	1	1	1	2	7	Deficiente	2	4	1	2	4	13	Regular	2	5	2	3	5	17	Regular	40	Deficiente
67	2	3	2	7	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	1	2	1	4	1	9	Deficiente	2	2	2	5	3	14	Regular	35	Deficiente
68	3	1	3	7	Deficiente	1	3	3	1	1	9	Deficiente	4	2	2	2	2	12	Regular	5	2	5	3	3	18	Regular	46	Regular
69	5	3	1	9	Regular	2	1	3	1	2	9	Deficiente	3	3	4	1	2	13	Regular	2	3	5	3	5	18	Regular	49	Regular
70	2	1	1	4	Deficiente	1	2	3	1	3	10	Deficiente	4	1	3	1	2	11	Deficiente	5	5	2	5	5	22	Eficiente	47	Regular
71	5	1	5	11	Regular	1	1	3	2	1	8	Deficiente	1	2	2	1	3	9	Deficiente	2	5	5	5	2	19	Eficiente	47	Regular
72	5	5	3	13	Eficiente	2	1	3	1	3	10	Deficiente	4	1	4	1	2	12	Regular	2	2	5	2	2	13	Regular	48	Regular
73	2	2	1	5	Deficiente	1	2	3	3	1	10	Deficiente	1	1	1	1	1	5	Deficiente	5	1	1	2	2	11	Deficiente	31	Deficiente
74	3	3	3	9	Regular	1	1	1	2	2	7	Deficiente	1	4	3	1	4	13	Regular	1	1	1	2	1	6	Deficiente	35	Deficiente
75	1	1	5	7	Deficiente	2	1	3	2	1	9	Deficiente	2	5	5	5	1	18	Regular	2	5	2	1	1	11	Deficiente	45	Regular
76	1	2	3	6	Deficiente	3	1	1	3	1	9	Deficiente	2	3	2	1	4	12	Regular	2	5	1	1	1	10	Deficiente	37	Deficiente
77	1	2	5	8	Regular	1	1	1	2	2	7	Deficiente	1	4	5	4	3	17	Regular	2	1	1	2	2	8	Deficiente	40	Deficiente
78	3	2	5	10	Regular	1	4	3	4	1	13	Regular	4	3	1	4	1	13	Regular	1	2	1	2	2	8	Deficiente	44	Regular
79	1	3	1	5	Deficiente	1	4	1	2	2	10	Deficiente	4	3	5	4	5	21	Eficiente	5	5	2	2	1	15	Regular	51	Regular
80	5	1	1	7	Deficiente	4	2	5	3	3	17	Regular	3	5	2	2	5	17	Regular	1	2	5	2	1	11	Deficiente	52	Regular
81	5	3	5	13	Eficiente	1	3	5	4	1	14	Regular	3	1	5	3	2	14	Regular	1	5	2	1	5	14	Regular	55	Regular
82	2	3	2	7	Deficiente	2	3	1	2	4	12	Regular	2	5	1	5	5	18	Regular	2	2	1	2	5	12	Regular	49	Regular
83	5	1	3	9	Regular	5	1	1	5	3	15	Regular	3	4	1	1	2	11	Deficiente	2	5	1	2	1	11	Deficiente	46	Regular
84	4	4	3	11	Regular	2	5	1	2	1	11	Deficiente	5	3	4	3	4	19	Eficiente	1	1	1	5	5	13	Regular	54	Regular
85	3	4	2	9	Regular	2	4	1	2	1	10	Deficiente	5	4	5	5	2	21	Eficiente	1	2	3	1	1	8	Deficiente	48	Regular
86	4	1	3	8	Regular	1	1	1	4	4	11	Deficiente	4	2	2	5	3	16	Regular	5	3	1	5	1	15	Regular	50	Regular



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, FLOR ALICIA CALVANAPON ALVA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control interno en la gestión logística de la Unidad de Gestión Educativa Local Ferreñafe, 2021", cuyos autores son FERNANDEZ FERNANDEZ EDUAR, DOMINGUEZ AGUILAR DUBER IVAN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, 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.

CHICLAYO, 24 de Octubre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
FLOR ALICIA CALVANAPON ALVA <b>DNI:</b> 17995554 <b>ORCID:</b> 0000-0003-2721-2698	Firmado electrónicamente por: CALVANAPONFA el 24-10-2022 22:25:21

Código documento Trilce: TRI - 0435766