



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Sistema de control interno y procesos logísticos en la Red de Salud  
Tarapoto - 2023

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE:**

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Plasencia Delgado, Mónica Yurina ([orcid.org/0000-0001-8294-9639](https://orcid.org/0000-0001-8294-9639))

**ASESORES:**

Mg. Perez Arboleda, Pedro Antonio ([orcid.org/0000-0002-8571-4525](https://orcid.org/0000-0002-8571-4525))

Dr. Panduro Salas, Aladino ([orcid.org/0000-0003-2467-2939](https://orcid.org/0000-0003-2467-2939))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO - PERÚ

2023

## **DEDICATORIA**

A mi madre, que ha sabido formarme con buenos sentimientos y valores, lo cual me ha ayudado a que sea una profesional con muchas ganas de superación.

A mi hijo Alejandro, quien me ha enseñado que nunca es tarde para superarme, a pesar de las dificultades y a reconocer que todo lo que estoy logrando es por él y para él.

**Mónica Yurina**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi principal agradecimiento es a Dios porque gracias a él, sigo respirando, con buena salud y con muchas ganas de ser mejor ser humano todos los días de mi vida.

A mi familia por darme el apoyo emocionalmente y sobre todo ayudarme con el cuidado de mi hijo cuando era necesario para cumplir con mis obligaciones en la maestría.

Al Mg. Pérez Arboleda Pedro, por su apoyo constante para la culminación del presente trabajo de investigación.

**La autora**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>14</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.1.1 Tipo de estudio .....	14
3.1.2 Diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	15
3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Método de análisis de datos .....	17
3.7. Aspectos éticos .....	17
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>18</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>23</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>29</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>30</b>
REFERENCIAS .....	31
ANEXOS.....	40

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Correlación entre el control interno con los procesos logísticos .....	18
Tabla 2 Medición del control interno y sus dimensiones.....	19
Tabla 3 Medición de los procesos logísticos y sus dimensiones .....	20
Tabla 4 Relación entre las dimensiones de las variables Control interno y las dimensiones de Procesos logísticos .....	21

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema del diseño descriptivo correlacional .....	14
---	----

## RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023; fue de tipo básica, enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, correlacional y transversal. La población y muestra fue de 80 trabajadores. La recolección de datos se realizó mediante cuestionarios, validados por cinco expertos. Los resultados de la variable control interno, en la cultura organizacional se encontró en nivel bajo y medio de acuerdo al 66.3 % de los encuestados, la gestión de riesgo de acuerdo al 60.5 %, y el 65.1 % se encuentra en el mismo nivel respecto a la supervisión. Los procesos logísticos se encuentran en nivel bajo y medio como es la dimensión aprovisionamiento el 65.1 % se encuentra en el nivel medio y bajo, 70.1 % de la producción y el 70 % de la distribución; por consiguiente, existe relación del control interno con los procesos logísticos; la correlación de Pearson fue positiva alta, concluyendo que cuanto mayor es el control en las actividades del hospital, mejores serán los procesos logísticos.

**Palabras clave:** Control interno, procesos logísticos, procesos logística inversa, supervisión, gestión de riesgo.

## ABSTRACT

The objective of the study was to determine the relationship between internal control and the logistic processes of the Tarapoto 2023 Health Network; it was a basic, quantitative approach and a non-experimental, correlational and cross-sectional design. The population and sample consisted of 80 workers. Data collection was carried out by means of questionnaires, validated by five experts. The results of the internal control variable, in the organizational culture, were found at low and medium level according to 66.3% of the respondents, risk management according to 60.5%, and 65.1% are at the same level with respect to supervision. The logistics processes are in low and medium level as is the dimension of procurement 65.1% is in the medium and low level, 70.1% of production and 70% of distribution, therefore, there is a relationship between internal control and logistics processes, the Pearson correlation was high positive, concluding that the greater the control in the activities of the hospital, the better the logistics processes.

**Keywords:** Internal control, logistics processes, reverse logistics processes, supervision, risk management.

## I. INTRODUCCIÓN

Para el año 2030, los Objetivos de Desarrollo Sostenible, sostienen que la meta 16.5 busca la reducción de la corrupción y el soborno; de acuerdo a la meta 16.6 busca construir instituciones eficaces, transparentes y que rindan cuentas (CEPAL, 2018). Por tanto, es de gran importancia hablar de control interno en el sector salud, sobre todo en los procesos logísticos. Las instituciones de salud muestran deficiencias en el control interno, lo cual implica desperdicio de recurso público y, en la generalidad de ocasiones, se traduce ausencia de la calidad del servicio prestado, disminuyendo la oportunidad de desarrollo de los ciudadanos que corren el peligro de permanecer en la pobreza (PNUD, 2022). De acuerdo a la nueva publicación del BID, Después de analizar la experiencia local de atención primaria de salud desde la vista del paciente, 98 brasileños creen que el sistema de salud necesita ser modificado (Proaño, 2018). En los últimos años ha aumentado el coste de cada una de las operaciones logísticas, que oscila entre el 20 % y el 45 % de la totalidad del presupuesto de funcionamiento de los hospitales (Geert-Waeyenberghb & Lunas, 2019; Schuetz & Venkatesh, 2020). No es sólo una cuestión de percepción. La deficiente calidad en la atención logra ocasionar distintos problemas en la salud, en la continuidad y persistencia de los síntomas, pérdida en las funciones y sobre todo el pánico de volver a ser analizado en los centros de salud.

Muchas instituciones han encontrado fallas en la logística en los hospitales en lo que fue la emergencia, comenzando por el proceso de asignación de capital humano hasta los insumos primordiales para enfrentar crisis más grandes, el Perú en el 2019 perdió una suma superior a 23 mil millones de soles por acciones de falta de logística adecuada (Conexión ESAN, 2020). Dada la amplia gama de demandas del entorno hospitalario, las decisiones de compra, contratación de bienes y servicios, construcción y consultoría se vuelven cada día más complejas e importantes, requiriendo actualizaciones para tomar las decisiones correctas. Si bien lograr una cadena logística efectiva sigue siendo un desafío en todas las organizaciones. Los problemas operativos como el tiempo de entrega y las interrupciones como desastres y huelgas plantean

riesgos para la logística.

Es preciso mencionar que, los sistemas de salud se han enfrentado a problemas en la adquisición de medicamentos y materiales médicos, la cooperación con los proveedores, el aumento de los costos y la eliminación de desechos médicos. Además de estos, los problemas relacionados con las interrupciones del servicio donde el periodo de viveza más corto del beneficio y la variabilidad también desafían la eficiencia de la cadena logística que se atenúan aún más debido a sus estructuras magras y globalizadas. Un informe reciente muestra que alrededor del 94% de organizaciones informaron interrupciones en la cadena logística debido al brote global de Covid-19 (Ozgur-Merih et al., 2020; Kumar et al., 2023). Los costes de material médico componen el segundo mayor gasto en las instituciones hospitalarias, posteriormente de los costos que representan los trabajadores.

Una cadena logística adecuada reduce costos y riesgos, mejora la calidad, la velocidad y la confiabilidad; y mejora la sustentabilidad (Camp et al., 2014; Munir et al., 2020; Kumar-Tarei et al., 2022). Se entiende, que muy importante contar con la serie de abastecimiento y los métodos de control interno correctos que contribuyan al rendimiento óptimo de las instalaciones de atención médica. Las instituciones médicas deben ser conscientes de realizar acciones de arribo de los materiales e insumos, teniendo en cuenta los procedimientos legales y el momento de la recepción final. En tanto es preciso recalcar que la importancia del área u oficina de logística es en cierta manera la más trascendental, sin embargo, a esta no se le da la suficiente jerarquía, tomando en cuenta que la citada área por la variedad de servicios, canales de distribución, almacenamiento, retención y requisitos de espacio para el usuario conducen a una complejidad agresiva. Dada la amplia gama de demandas del entorno hospitalario, las decisiones de compra, contratación de bienes y servicios, se vuelven cada día más complejas e importantes, requiriendo actualizaciones para tomar las decisiones correctas. Por ello, lograr una cadena logística efectiva sigue siendo un desafío en todas las organizaciones.

Frente a la realidad descrita se plantea el problema general: ¿Cómo se relaciona el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud de Tarapoto - 2023?, y los problemas específicos; ¿Cuál es el nivel del control interno?, ¿Cuál es el nivel de los procesos logísticos? y ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de los procesos logísticos?

El actual estudio se argumentó que el posterior juicio, de acuerdo a la importancia comunitaria, posibilitará a la sociedad, el crecimiento del sistema de control interno y procesos logísticos que ayude al logro de la zona de odontología de la red de salud Tarapoto, el valor teórico, sirvió a los intereses de la comunidad científica crear una base explicativa pertinente para las variables mencionadas utilizando los fundamentos teóricos pertinentes y la normativa vigente, las secuelas se alcanzaron a la consideración, opción de solución para pronunciarse en cuanto al sistema de control interno y procesos logísticos, de modo que se logra la mejora de las problemáticas presentes a la fecha; y finalmente la utilidad metodológica, se emplearon teorías metodológicas, del mismo modo, las herramientas de investigación utilizadas en este estudio serán útiles para el desarrollo de investigaciones posteriores, y enfatizó el uso de métodos científicos en todo el proceso de investigación.

En relación al objetivo general: Determinar la relación del control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto - 2023; y en los objetivos específicos: Determinar el nivel del control interno, determinar el nivel de los procesos logísticos; y determinar la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de los procesos logísticos.

Finalmente se formuló la hipótesis general: Existe relación entre el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto - 2023; y las hipótesis específicas: El nivel del control interno es medio; el nivel de los procesos logísticos es medio; y existe relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de los procesos logísticos.

## II. MARCO TEÓRICO

En este trabajo se logró identificar los fundamentos teóricos que guiaron el estudio, quienes aportaron respecto a la teoría de control interno. En el caso de la serie García et al. (2021), Nury et al. (2021), Aziz et al. (2017) y Sáenz & Vargas (2019) mencionan que los mecanismos lo constituyen el medio de verificación, supervisión y monitoreo, evaluación del riesgo e información y comunicación estos constituyen elementos básicos y que guían los procesos de control; por tanto, el control interno y la rentabilidad mencionan que la organización que presenta deficiencias en los componentes de control interno; se traduce en pérdidas económicas, perdidas de talento humano y también pérdida de confianza. En tanto, se indica que la el control interno está vinculado a la gestión financiera. Por consiguiente, el sector público necesita concentrarse más en el control interno y su sistema de evaluación adecuado para convertirse en un sector confiable y eficiente. Finalmente, donde hacen hincapié al no contar con la sucesión de ejecución de sistema de control interno por integrante de la institución gubernamentales, la corrupción seguirá su curso y no logrará ser erradicada al 100%, lo cual pone en riesgo de acrecentarse aún más.

Por otro lado, respecto a la logística pública, entre estas teorías destacan; Moons et al. (2019), Rocha & Nazaré (2023), Altini-Mil et al. (2020) y Timo-Pohjosenperä et al. (2018) quienes sostienen que el proceso de atención a los pacientes en los hospitales está respaldado por una variedad de actividad, como la gestión relacionada al inventario y la distribución de materiales. La logística en hospitales es fundamental para brindar servicios de calidad al paciente. Por otro lado, la implementación de las soluciones propuestas de logística reduce el tiempo ha dedicado a recolectar, cargar y almacenar materiales. También se logró reducir la tasa de error en estos procesos. De igual maneras, las mejoras logísticas de mencionan que, el proceso de reorganización resultó en varias mejoras: el proceso de pronóstico se hizo más fácil; se optimizó la planificación del abastecimiento mediante la determinación de umbrales mínimos y máximos de stock evitando el agotamiento. Finalmente, La gestión logística a través de nodulares menciona

que la gestión de atención médica a través del modularidad (segmentación, categorización y unificación de ofertas, diferenciación y desacoplamiento de procesos, y centralización y especialización de organizaciones), ayuda a los sistemas de salud a alcanzar sus objetivos en términos de calidad y costo del servicio.

En el análisis del control interno surgen definiciones importantes; que es una herramienta básica, necesaria y principal en las instituciones públicas, asegurando la efectividad de cada uno de los ordenamientos que se toman en el uso y decisiones de las finanzas del Estado. El plan de comprobación interna hace hincapié en la entrega de cálculo, su práctica en el servicio público parece crucial en cualquier etapa de la mejora de la rendición de cuenta en la organización del gubernamental. En este mismo orden de ideas nacen la mirada relacionada al modelo empleado corresponde al modelo COSO porque abarca todos los aspectos, tal cual contexto de inspección, valoración del riesgo, movimiento de observación, información y contacto, unido a esto el monitoreo (Mendoza et al., 2018; Olvea, 2019; García Bravo et al., 2021). Estas definiciones permiten sintetizar en lo siguiente, que el control interno en los organismos de naturaleza gubernamental en general es de suma importancia, porque permite transparentar el uso del recurso público, y así alcance una seguridad prudente para dar cumplimiento a sus metas institucionales y cuente con la capacidad de comunicar sobre la gestión a los individuos interesados.

El control interno abarca una definición multidimensional y se ha debatido de muchas maneras en la literatura del control de gestión. No se trata únicamente de procedimientos o políticas que se realizan en un instante definitivo. Se trata más bien de un sistema integrado de funcionamiento continuo a todos los niveles de una organización. En el mundo donde existen instituciones privadas, las organizaciones se enfrentan constantemente a muchos riesgos, como fallos en los mecanismos de control interno, fiascos financieros, catástrofes o desastres medioambientales, incumplimientos y violaciones de la normativa. El control interno está integrado por una serie de metodologías y ordenamientos, básicos que deben tenerse presente tanto para el control

administrativo y contable, con la finalidad de salvaguardar los activos e ingresos. Por último, es una serie de políticas, procedimientos y técnicas adoptadas desde la alta dirección y por todo el personal de la institución y encaminadas al correcto funcionamiento la misma (Agbejule & Jokipii, 2009; Haron et al., 2010; Cortés, 2019; Ordoñez et al., 2019).

Un gustosa norma de verificación interno beneficiará a una organización a la hora de prevenir la incidencia de una mala financiación, además de ayudar a la organización a trabajar de forma eficaz y en armonía al tiempo que detecta errores e irregularidades en su funcionamiento (Pathak, 2005; Aziz et al., 2015). Se entiende que las instituciones también dan la razón sobre la preponderancia del sistema interno de control, unido a ello la gestión de riesgos, que son considerados instrumentales ventajosas para proteger los logros generales del objetivo de la organización y para acrecentar el valor de los accionistas.

El control interno mejora la eficiencia operativa de la organización y beneficia y garantiza la autenticidad de la comunicación de información interna y externa al aumentar la credibilidad de los informes financieros, identificando y evaluando a tiempo los riesgos relacionados. Además, la mejora del control interno ayuda a mejorar el nivel de gobierno corporativo y garantizar la legitimidad e integridad de la divulgación de información (Lang & Stice-Lawrence, 2015; Huang et al., 2022) (Bushman y Smith, 2001, Li, 2013). Se entiende, que el control efectivo es la garantía primordial para la eficacia en la divulgación de los datos y está íntimamente relacionado con los intereses de los inversionistas. la mejora del control interno ayuda a mejorar el nivel de gobierno corporativo y asegura la legitimidad e integridad de información.

El sistema de control interno además juega un papel primordial en la práctica de auditoría interna, ya que cada auditor interno puede ser considerado experto en el control de la gestión. Es un componente integral de la estructura general de gobierno de una organización, que tiene por objeto dirigir y controlar sus actividades promoviendo la transparencia, la rendición de cuenta, el compromiso y la equidad ante todas las partes interesadas (Hanim

et al., 2005; van Helden & Reichard, 2018).

En la organización del sector público, las funciones del control interno consisten en respaldar el sistema establecido, fomentando al mismo tiempo la responsabilización de los que están al mando de la toma de las decisiones. Por otro lado, no establecer un sistema fiable y seguro podría perjudicar a la organización de muchas maneras y poner en peligro los esfuerzos por provocar la rendición de cuenta en el sector gubernamental (Bianchi, 2010; Liu, 2011). Una mayor dependencia del sistema de control se asocia constantemente con una mayor expectativa de mejorar la rendición de cuentas en la organización). Dado que SCI la rendición de cuentas, su práctica en el funcionariado parece crucial en cualquier fase del aumento de la contabilidad en la organización del público. El control interno en las entidades busca la mejora de los procesos y garantizar la transparencia, respaldar los recursos financieros de las instituciones a través de prácticas más fiables, la cual beneficia en la confianza de sus usuarios, porque tienen la certeza que sus fondos o recursos están siendo empleados de la mejor manera en beneficio de estos y no de los administradores de estos.

La ley que rige el estudio, referente al control interno es la Ley N° 28716 (2006), cuya finalidad es elaborar, aprobar, implantar y mejorar los controles internos en los organismos del Estado con el propósito de salvaguardar cada sistema administrativo y operativo de conductas indebidas mediante medidas y actividades de mejora y práctica previas, contemporáneas y posteriores al control, del mismo modo establecer normas que rijan su evaluación.

En la mencionada ley en el artículo 3 se establecen los componentes del CI, integrados por: el ambiente de control, se menciona que un entorno controlado brinda a las entidades la confianza de que están ejecutando procesos sin errores significativos, aplicando los estándares, políticas y procedimientos requeridos para garantizar el cumplimiento de sus actividades y eliminando el riesgo. De igual manera la evaluación de riesgo, la identificación adecuada del peligro convirtió en la parte global de la gestión. A través de este componente, las organizaciones son capacitadas para la identificación, análisis, evaluación,

priorización, control, documentación y monitorear distintos riesgos que pueden dificultar o imposibilitar la consecución de los fines y objetos corporativos de la entidad (García et al., 2021; Serrano et al., 2018).

Seguido de las actividades de control gerencial, representan cada uno de los procedimientos y políticas que consienten el logro de cada una de las políticas de gestión y los objetivos institucionales. Por otro lado, la información y comunicación, está referida a los métodos de registro, proceso, resumen y presentación de informes sobre las operaciones operativas, las técnicas de administración y las finanzas de una institución. Así mismo, la comunicación ha de ser efectiva y pertinente, y la información intercambiada debe mantener su alta calidad para respaldar procesos de toma de decisiones sólidos. Finalmente; la supervisión y monitoreo, proporciona una evaluación de manera incesante y recurrente de la cualidad del rendimiento del control interno para identificar los controles que están funcionando según lo diseñado y modificarlos para reflejar las circunstancias cambiantes (Quinaluisa et al., 2018; Jara et al., 2018; Gómez et al., 2019). La comunicación en la entidad debe ser eficaz, porque ello garantiza que la toma de las decisiones sea reflejo de la necesidad que atraviesa la organización, la información y comunicación errónea parte de informes erróneos, permitiendo mantener en retroceso las acciones implementarse.

Las dimensiones del control interno, lo conforman la cultura organizacional, donde se muestran las situaciones que consiguen restringir el logro de los propósitos institucionales, las cuales se consideran como deficientes, a partir de las cuales se establecen medidas de remediación con el propósito de alterar y resaltar las mismas; seguido de la dimensión de gestión de riesgo; en ella se igualan programas o elementos que logran perturbar el abastecimiento de cada bien o servicio que la entidad presta a la ciudadanía, a partiendo de ellos se crean las medidas de control con la finalidad de disminuir tales riesgos; y por último la dimensión supervisión; es el seguimiento permanente a la ejecución del plan anual y una evaluación anual del control interno que consentirá calcular el nivel de perfección del control interno (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019)

Por otro lado, respecto a los procesos logísticos, la atención al paciente en las instituciones hospitalarias está respaldada por distintas de actividades operativas, como es la estrategia, régimen de inventario y la distribución de abastecer a los usuarios. Los hospitales transportan una gran cantidad de artículos diferentes. En tanto, la logística como “el diseño, la gestión y el progreso del sistema que crea y presta servicio de atención de salud”. Sin embargo, es un gran reto para la parte operativa garantizar la atención a los pacientes, con niveles altos de calidad, considerando los recursos limitados y la alta variabilidad del proceso a consecuencia de las características de los pacientes y las demandas de los médicos (Hall, 2012; Jacobs & Chase, 2014; Geert-Waeyenberghb & Lunas, 2019). El objetivo final es el logro de “un sistema perfectamente coordinado que brinde la atención con niveles altos de eficiencia y calidad, a un costo prudente, adaptando cada uno de los recursos para la atención donde (y cuando) más se necesitan (Geert-Waeyenberghb & Lunas, 2019).

Los orígenes de los procesos logísticos se asocian comúnmente a las operaciones militares, pero en la actualidad la organización y el régimen del enlace de abasto de la gestión de cadena de abastecimiento son actividades cifra en la mayoría de las sociedades y otras constituciones, y esta área de régimen ha recibido aportes de otros campos del conocimiento, como la gestión estratégica o la gestión de los datos y la tecnología. La organización más grande de profesionales y académicos en el área. La gestión logística como la planificación, implementación y provisión del flujo directo e inverso eficiente, eficaz y el almacenamiento del bien, del servicio e información vinculada entre los lugares de producción y el lugar destinados a producir y el lugar del gasto para ejecutar con las exigencias del usuario, y la parte de la gestión de las cadenas de suministros que inspecciona”. Abarca tanto el almacenamiento, administración de los materiales, procesamiento del pedido, bosquejo de redes logísticas, gestión de inventarios y planeación de suministros/demanda (Rocha & Nazaré, 2023).

En la literatura, el término logística ha sido reemplazado gradualmente por la gestión de cadena de suministro, un concepto multidimensional que ha ido

ganando importancia en casi todos los sectores de actividad. Este involucra distintas actividades, como la planeación, la coordinación y la inspección de material y producto terminado desde el proveedor hasta el cliente, y muchas empresas perciben su fortalecimiento como una forma de aumentar la satisfacción del cliente y permitir mayores ganancias (Chandra & Kumar, 2000; (Rocha & Nazaré, 2023).

La estructura organizativa de las organizaciones sanitarias y, más concretamente, de los hospitales, es compleja y presenta retos constantes. La evolución tecnológica acelerada y el desarrollo de cada uno de los productos y servicios precisos para el cuidado de la salud requieren que la gestión de la logística se adapte continuamente para compensar las demandas de todas y todos los organismos involucrados y afirmar una calidad de atención médica cada vez mayor. Para impedir situar en peligro la vida de los usuarios, los flujos de materiales y servicios deben ser eficientes, oportunos y ajustados a las necesidades de los usuarios (Haszlinna Mustaffa & Potter, 2009; Longaray et al., 2017; Kim & Kim, 2019). Por consiguiente, la gestión de cadena de abastecimiento puede aumentar la eficiencia y la flexibilidad de un hospital al señalar formas de reducir costos sin comprometer la seguridad de cada paciente y la eficacia de la prestación de servicio. En los servicios de atención médica, el enfoque debe estar en el paciente, y los hospitales deben ajustar sus prácticas a la logística para perfeccionar los resultados de salud.

Que los productos y servicios lleguen al paciente en el momento adecuado y que se dé prioridad a las necesidades de los pacientes sobre las de la logística u otro departamento relacionado con la gerencia de la cadena de proveer (Nabelsi & Gagnon, 2017; Geert-Waeyenberghb & Lunas, 2019), se entiende que la principal misión de una cadena de suministro hospitalaria es certificar la disponibilidad de materiales y fármacos, de la forma más eficiente posible, en situaciones que avalen tanto la trazabilidad y la seguridad.

La cadena logística interna de los hospitales es caracterizada por la complejidad, singularidad y problemas operativos, como el producto y dispositivo médico considerablemente caro que son empleados en los

quirófanos, el dificultoso seguimiento del inventario a consecuencia de la urgencia en los tratamientos y la impredecible demanda de provisiones médicas. Distintos tipos de suministros son almacenados en diferentes almacenes dentro de los centros de salud y diversos procesos (clínicos, logísticos, administrativos, etc.) se vinculan para favorecer a la adquisición de la atención de alta calidad del paciente (Lewis et al., 2010; Sarno, 2014). En esencia, no difiere de la cadena de suministro de cualquier otra organización, e incluye una cadena externa y una cadena interna. Las cadenas de suministro internas y externas deben estar alineadas y orientadas al paciente para lograr beneficios para la salud. La gestión de la logística interna de un hospital es extremadamente compleja y se caracteriza por los desafíos operativos constantes de administrar múltiples materiales, productos farmacéuticos y dispositivos médicos, algunos de los cuales son extremadamente costosos, difíciles de rastrear y tienen una demanda impredecible.

En la logística del cuidado de la salud, el proceso de manejo de bienes físicos (productos farmacéuticos, instrumentos quirúrgicos, equipo médico, artículos estériles, ropa de cama, alimentos, etc.) y la información relacionada desde que se recibe los bienes dentro del hospital hasta ser entregado al paciente contiene el flujo de Punto de atención. El costo de los suministros médicos es el segundo elemento de gasto más grande en los hospitales, después de contar los costes relacionados con el trabajo de mano de obra. La cadena logística de alto rendimiento conduce a mejores resultados (por ejemplo, servicios seguros y de calidad para los pacientes) y una mayor eficiencia administrativa (Geert-Waeyenberghb & Lunas, 2019).

La definición de logística inversa tiene como objetivo valorar de forma ecológica la producción al término del ciclo, en cambio la conceptualización de las cadenas de suministros sostenible garantiza que las cadenas de suministro hacia adelante y hacia atrás se cumplan simultáneamente. Representa un enfoque integrador considerado (Govindan & Soleimani, 2017; Scavarda et al., 2019). Dicho de otra manera, la logística inversa es el motor que impulsa el flujo circular de material, ya que facilita el retorno del producto

que conforma las cadenas de suministros para la obtención de valor (Dhakal et al., 2017). Una parte clave de la cadena de abasto es la logística denominada inversa. La logística de naturaleza es “el asunto de planeación, de implemento y control de cada materia prima, inventario de trabajo en proceso, producto terminado e información afín comenzando en la partida del consumo hasta culminar con el sitio de inicio de la creación de valor en un flujo eficiente y rentable”. O deséchelo adecuadamente. La actividad de manufactura y reparación también pueden contener en la definición de logística inversa (Dutta et al., 2020).

Las cadenas de suministro implican el consumo de recurso y la iniciación de residuos para tener en cuenta a los clientes finales y gestionar la pérdida asociadas con el producto al término de la vida útil. Las etapas de las cadena de suministros, comenzando por la adquisición de materia prima hasta la gestión de la longevidad del producto, contribuye a una economía circular a lo largo de la cadenas de suministros de cada producto (Jain et al., 2018). Sus flujos principales incluyen entrada circular (uso de recursos sostenibles en la lista de material), diseño de producto circular (beneficios, componentes y materiales del producto circulantes en un ciclo continuo) y diseño de proceso circular (recursos como materiales, energía y agua). Minimizar el consumo y los flujos circulares (oportunidades para reciclar productos, componentes y materiales) constituyen el núcleo de la cadena de suministros circular. Los modelos de relación comercial buscan promover la economía circular a través de la prestación de servicio, o mediante actividades de reparación, reciclaje y reventa, en lugar de esquemas de comercio e intercambio de productos. Los formadores y aceleradores aportan beneficios en toda la cadena de valor (Julianelli et al., 2020).

La logística inversa muestra un alto vínculo con lo que se llamaría la economía circular respecto a los ciclos técnicos (restauraciones y circularidades del material) y ambas se vinculan con la definición de del concepto orientado a la sustentabilidad (Prieto-Sandoval et al., 2018). La economía circular propone que la logística inversa debe diseñarse más allá de la cadena de abasto de una entidad, y no restringida a acciones de

recolección y reciclaje de residuos (Islam & Huda, 2018), para preservar el valor y la utilidad del material en el mayor tiempo posible, además de generar ganancias significativas en la cadena de valor. Si bien el “habilitador” es una de los propósitos de la logística en general que hizo el llamamiento de muchos científicos, ninguna revisión sobre el tema ha adoptado una perspectiva de sostenibilidad (Martins & Pato, 2019).

Dentro de las dimensiones de los procesos logísticos se consideró, que identifica fundamentalmente cinco procesos de la logística, entre ellos destacan; la planificación, el aprovisionamiento, la manufactura, distribución/entrega y posventa. Díaz et al. (2008). mencionan tres mecanismos primordiales en la cadena de suministros, en ella se encuentra la provisión, producción y distribución.

La dimensión aprovisionamiento, este aspecto es la adquisición de bien y/o servicio a través de subasta o licitación. Este asunto permite que el comprador obtenga tanto el bien, servicio y la obra con el precio más competitivo posible al comparar aspectos referentes a la calidad, cantidad, tiempo de tránsito y ubicación. Las instituciones tanto gubernamentales como privada y los organismos públicos a menudo precisan la contratación para promover una competencia leal y abierta y minimizar riesgos como el fraude y la colusión. Siguiendo la dimensión de distribución, esta dimensión (sistema de abastecimiento y transporte interno) continúa desde que se recibe la mercadería hasta que finalmente salga la mercadería. Este proceso consiste en la entrega física del producto al consumidor. Para una venta exitosa, los compradores potenciales deben tener su producto en el lugar correcto en el momento correcto. seguido de la dimensión producción, es la parte logística que efectúa la función estratégica que garantiza la continuidad de las diferentes servicios del hospital, y dentro de ella se encuentran comprendidas la adquisición, el almacenamiento y el suministro de cada uno de los materiales e insumos (Albarracin, 2018).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de estudio

Esta producción fue de categoría básica, oportuno a que se refiere al aumento del saber, que se tiene del control interno y procesos logísticos, estableciendo recientes enseres que ayudaron a calcular las variables de la investigación (CONCYTEC, 2023).

##### 3.1.2 Diseño de investigación

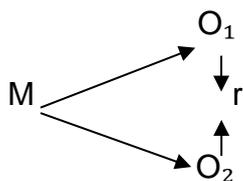
Diseño no experimental, ya que ninguna variable que forma parte de este estudio fue modificada, ni se manipularon (Manterola et al., 2019).

Tuvo el enfoque cuantitativo, ya que mostró en sus hallazgos los datos numéricos conseguidos por el cuestionario y que permitió medir magnitudes relacionadas a la problemática de estudio (Manterola et al., 2019).

Es una investigación correlacional, ya que se centró en valorar el enlace del control interno y los procesos logísticos (Hernández & Mendoza, 2018).

#### Figura 1

*Esquema del diseño descriptivo correlacional*



Donde:

M = muestra

O<sub>1</sub> = Control interno

O<sub>2</sub> = Procesos logísticos

r = relación de las variables de estudio.

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

V1: control interno

V2: Procesos logísticos

Nota: La operacionalización se localiza detallado en el anexo 1.

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

**3.3.1 Población:** Lo constituyeron 80 trabajadores de la Red de Salud Tarapoto 2023 (Manterola et al., 2019).

Dentro de los juicios de selección se tomaron los juicios de inclusión: trabajadores quienes cuentan con contrato vigente al periodo, se encuentren laborando por más de un año en la institución, además mostraron su consentimiento para intervenir en el estudio.

#### **Criterios de selección**

En cuanto el criterio de exclusión se tomó en consideración: recursos humanos que cuentan con contrato vigente, los colaboradores con menos de 1 año de ejercicio de funciones en la institución y los trabajadores que estén bajo alguna modalidad de licencia con goce de haber.

**3.3.2. Muestra:** Al modelo lo constituye una parte de la población, sin embargo, para este estudio se consideró al total de la población que son 80 trabajadores quienes prestan sus servicios en la Red de Salud Tarapoto 2023.

**3.3.3. Muestreo:** En cuanto al muestreo, se realizó tomando en cuenta la muestra censal, ya que se encuestó a todos los habitantes; que lo conforman los trabajadores de la Red de Salud Tarapoto 2023; quienes cuentan con iguales peculiaridades y proporción de ser un componente válido de investigación (Hernández & Mendoza, 2018).

**3.3.4. Unidad de análisis:** Un trabajador de la Red de Salud Tarapoto -2023.

### **3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos**

#### **Técnica**

Se utilizó la encuesta, la técnica mencionada se utiliza básicamente en las investigaciones de tipo cuantitativa, el instrumento que se utilice debe ser confiable, objetivos y contar con validez, ya que, contando con estas características, los resultados que se obtengan serán legítimos.

Se tomó como el orden para el estudio vinculado los trabajadores de la Red de Salud Tarapoto 2023, la encuesta, la misma que arrojó hallazgos de naturaleza cuantitativos (Hernández & Mendoza, 2018).

#### **Instrumento**

El instrumento empleado para ambas variables, tanto el control interno y procesos logísticos fue el cuestionario, con respuestas politómicas, mediante la escala de likert. El cuestionario del Control Interno considera 17 ítems. El siguiente cuestionario es sobre los procesos logísticos, el cual presenta 29 ítems.

#### **Validez**

Se llevó a cabo por un criterio de la evaluación 5 jueces expertos y analizada mediante el coeficiente de la V de Ayken, para la variable Control interno es de 0.92; y lo que respecta a los procesos logísticos es de 0.93.

#### **Confiabilidad**

La confiabilidad, se estableció de acuerdo a la prueba piloto, con 30 elementos que muestran características homogéneas, pero una población diferente a la muestra, posterior a aplicar el Coeficiente del Alfa de Cronbach para el control interno resultó en 0.832 (aceptable). La variable procesos logísticos el Coeficiente del Alfa de Cronbach tuvo un valor de en 0.914 (aceptable).

### **3.5. Procedimientos**

Para aplicar el cuestionario como instrumento diseñado para la recopilación de datos la cual se realizó de manera virtual, previa autorización de los participantes para participar del estudio, firmando el consentimiento informado. Todo este proceso, contó con la autorización del responsable del hospital; es preciso indicar que, los instrumentos fueron validados y obtenidos la confiabilidad a través de la prueba piloto, la cual garantizó los resultados y respaldó la veracidad de la información y resultados confiables que pueden ser tomados para la mejora a la problemática latente.

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

También se emplearon instrumentos estadísticos para cuantificar y cualificar la recolección, cálculo, presentación, descripción y análisis de datos. La estadística ayudó en la prueba de la hipótesis - relación causal en un fenómeno. Luego se procedió a la elaboración de una base de datos con Microsoft Excel, donde se obtuvo los puntajes de acuerdo a las dimensiones y luego se exportó a SPSS 25, se calculó y logró resultados en tablas y figuras. Se empleó la correlación de Pearson en la estadística inferencial para el contraste hipotético. Los resultados permitieron elegir qué indicadores presentan deficiencias para extraer su contenido y crear estrategias de mejora basada en los procesos logísticos y control interno.

### **3.7. Aspectos éticos**

El investigador, consideró la ética científica para garantizar que esta investigación se realice con integridad en todos los extremos y que la implementación de los principios se lleve a cabo con integridad, de igual manera las cuantificaciones de ética de la Universidad César Vallejo. Mantener la claridad y exactitud de los hallazgos mediante la codificación del código APA. Además, se empleó un software antiplagio para determinar la legitimidad del tema y mantenerse dentro del marco permitido por las normas internas utilizando el software de Turnitin (Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV, 2017).

#### IV. RESULTADOS

En este acápite se presentan los hallazgos del estudio tanto los niveles de las variables, que representan los objetivos específicos y los resultados inferenciales para la prueba de las hipótesis.

**Respecto al objetivo general: Determinar la relación del control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto – 2023.**

**Tabla 1**

*Correlación entre el control interno con los procesos logísticos*

Coeficiente	Variables	Ítem	Control interno	Procesos logísticos
	Control interno	Coeficiente de correlación	1	,869**
		Sig. (bilateral)		,000
Correlación de Pearson	Procesos logísticos	N	80	80
		Coeficiente de correlación	,869**	1
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	80	80

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

Contrastación de la hipótesis

H<sub>0</sub> = No existe relación significativa entre el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023

H<sub>1</sub> = Existe relación significativa entre el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023.

**Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 1, se evidencia que sig. =0.000, por lo tanto,  $P < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, se aprecia que existe relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos, cuyo grado de correlación según la escala de Pearson es positiva alta.

**Respecto al objetivo 1: Determinar el nivel del control interno de la Red de Salud Tarapoto - 2023.**

**Tabla 2**

*Medición del control interno y sus dimensiones*

Niveles	Cultura organizacional		Gestión de riesgo		Supervisión		Control interno	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	8	10,0	7	8	8	10,0	7	8,8
Medio	45	56,3	42	52,5	46	57,5	45	56,3
Alto	27	33,8	31	38,8	26	32,5	28	35,0
Total	80	100,0	80	100,0	80	100,0	80	100,0

**Fuente:** Cuestionario elaborado por trabajadores del Centro de Salud de Morales

**Interpretación:**

*Nota 1:* Respecto a la cultura organizacional, se evidencia que el 66.3% encuestados lo califica como nivel medio y bajo, como resultados de la institución a la fecha no muestra su compromiso con la integridad y los valores, además de ello la poca autonomía de las áreas, el deficiente compromiso para la atracción de profesionales calificados y competentes que se alineen a los propósitos de la institución. Por otro lado, la institución no comunica oportunamente los objetivos y las responsabilidades que son fundamentales para el funcionamiento del control interno.

*Nota 2:* Respecto a la gestión de riesgo, se evidencia que el 60.5% de los encuestados lo califican como nivel medio y bajo, producto que la institución a la actualidad no tiene definido de forma clara los objetivos, aunado a ello la deficiente identificación de los riesgos para lograr el cumplimiento de tales objetivos en todos los niveles. De igual manera, la institución no tiene identificados de forma adecuada los cambios que debe realizar y que afectan de forma significativa en logro de los propósitos.

*Nota 3:* Respecto a la supervisión, se evidencia que el 65.1% de los encuestados lo califican como nivel medio y bajo, producto que la institución a la fecha no lleva a cabo de forma adecuada la selección, desarrollo y realización de las evaluaciones continuas para determinar los componentes de control que funcionan de forma adecuadas, del mismo modo, la entidad la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno no se realiza de manera oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de corrección.

**Respecto al objetivo específico 2: Determinar el nivel de los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023.**

**Tabla 3**

*Medición de los procesos logísticos y sus dimensiones*

Niveles	Aprovisionamiento		Producción		Distribución		Procesos logísticos	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	5	6,3	9	11,3	10	12,5	9	11,3
Medio	47	58,8	47	58,8	46	57,5	52	65,0
Alto	28	35,0	24	30,0	24	30,0	19	23,8
Total	80	100,0	80	100,0	80	100,0	80	100,0

**Fuente:** Cuestionario elaborado por trabajadores del Centro de Salud de Morales

**Interpretación:**

*Nota 1:* Respecto al aprovisionamiento, se evidencia que el 65.1% encuestados lo califica como nivel medio y bajo, como resultados de la institución a la fecha no muestra una correcta planificación de las compras, de control, seguimiento de los pedidos. Unido a ello se muestra la deficiencia del transporte con las entregas a tiempo de los pedidos, la deficiente asignación de unidades destinadas a estos propósitos.

*Nota 2:* Respecto a la producción, se evidencia que el 70.1% encuestados lo califica como nivel medio y bajo, esto a consecuencia de la deficiente atención a los pedidos, la planeación del inventario, los inadecuados horarios para

atender la demanda de los productos.

*Nota 3:* Respecto a la distribución se evidencia que el 70% encuestados lo califica como nivel medio y bajo, esto producto de los problemas en el despacho de pedidos, la entrega a totalidad de los pedidos, aunado a ellos, los desactualizados inventarios de productos, la misma que entorpece el reparto de los productos hospitalarios.

**Sobre el objetivo específico 3: Determinar la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto - 2023.**

**Tabla 4**

*Relación entre las dimensiones de las variables Control interno y las dimensiones de Procesos logísticos*

Coeficiente	Dimensiones	Ítems	Cultura organizacional	Gestión de riesgo	Supervisión	Procesos logísticos
Pearson	Cultura organizacional	Correlación de Pearson	1	,905**	,827**	,838**
		Sig. (bilateral)		,000	,000	,000
		N	80	80	80	80
	Gestión de riesgo	Correlación de Pearson	,905**	1	,885**	,864**
		Sig. (bilateral)	,000		,000	,000
		N	80	80	80	80
	Supervisión	Correlación de Pearson	,827**	,885**	1	,758**
		Sig. (bilateral)	,000	,000		,000
		N	80	80	80	80
	Procesos logísticos	Correlación de Pearson	,838**	,864**	,758**	1
		Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	
		N	80	80	80	80

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

### **Interpretación:**

*Nota 1:* Respecto a la cultura organizacional del control interno, queda establecido fehacientemente que tiene relación significativa con los procesos logísticos. Cuyo grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,838).

*Nota 2:* Respecto a la gestión de riesgo del control interno, de acuerdo a la tabla 4, queda establecido contundentemente que tiene relación significativa con los procesos logísticos. Cuyo grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,864).

*Nota 3:* Respecto a la supervisión del control interno, de acuerdo a la tabla 4, queda establecido fehacientemente que tiene relación significativa con los procesos logísticos. Cuyo grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,758).

Se puede apreciar que no solamente se correlacionan significativamente las variables control interno con los procesos logísticos, sino que, además, la variable de control interno con los procesos logísticos con se correlacionan muy significativamente, tanto es así que se obtuvo grados de correlación positiva alta. Como evidencia el proceso de eficiente de rigor científico de los instrumentos y de la recolección de datos y, además, el reflejo objetivo de la realidad problemática en esta investigación.

## V. DISCUSIONES

Posterior a la presentación e interpretación de los resultados, en este capítulo se detalla la discusión, comenzando por los objetivos general hasta los específicos, cuyos elementos componentes de este proceso son: objetivos. Resultados, antecedentes, teorías, aportes o postura crítica y reflexiva de la investigadora.

Respecto al objetivo general se determinó la relación del control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023, con una sig. =0.000, por lo tanto,  $p < 0.05$ ; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, se aprecia que existe relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos, cuyo grado de correlación según la escala de Correlación de Pearson es positiva alta. Estos resultados, son similares a los presentados por Moons et al. (2019), Rocha & Nazaré (2023), quienes sostienen que el proceso de atención a los pacientes en los hospitales está respaldado por una variedad de actividad, como la gestión relacionada al inventario y la distribución de materiales. La logística en hospitales es fundamental para brindar servicios de calidad al paciente. Por otro lado, la implementación de las soluciones propuestas de logística reduce el tiempo ha dedicado a recolectar, cargar y almacenar materiales. También se logró reducir la tasa de error en estos procesos. Haszlinna & Potter, 2009; Longaray et al. (2017); Kim & Kim (2019) sostienen que la organizativa de las organizaciones sanitarias y, más concretamente, de los hospitales, es compleja y presenta retos constantes. La evolución tecnológica acelerada y el desarrollo de cada uno de los productos y servicios precisos para el cuidado de la salud requieren que la gestión de la logística se adapte continuamente para compensar las demandas de todas y todos los organismos involucrados y afirmar una calidad de atención médica cada vez mayor. Que los productos y servicios lleguen al paciente en el momento adecuado y que se dé prioridad a las necesidades de los pacientes sobre las de la logística u otro departamento relacionado con la gestión de la cadena de suministro, se entiende que la principal misión de esto en lo que refiere a la hospitalaria es certificar la disponibilidad de materiales y fármacos, de la forma más eficiente

posible, en situaciones que avalen tanto la trazabilidad y la seguridad. La cadena logística interna de los hospitales es caracterizada por la complejidad, singularidad y problemas operativos, como el producto y dispositivo médico considerablemente caro que son empleados en los quirófanos, el dificultoso seguimiento del inventario a consecuencia de la urgencia en los tratamientos y la impredecible demanda de provisiones médicas. Distintos tipos de suministros son almacenados en diferentes almacenes dentro de los centros de salud y diversos procesos (clínicos, logísticos, administrativos, etc.) se vinculan para favorecer a la adquisición de la atención de alta calidad del paciente (Lewis et al., 2010). En esencia, no difiere de la cadena de suministro de cualquier otra organización, e incluye una cadena externa y una cadena interna. Las cadenas de suministro internas y externas deben estar alineadas y orientadas al paciente para lograr beneficios para la salud. La gestión de la logística interna de un hospital es extremadamente compleja y se caracteriza por los desafíos operativos constantes de administrar múltiples materiales, productos farmacéuticos y dispositivos médicos, algunos de los cuales son extremadamente costosos, difíciles de rastrear y tienen una demanda impredecible. En la logística del cuidado de la salud, el proceso de manejo de bienes físicos (productos farmacéuticos, instrumentos quirúrgicos, equipo médico, artículos estériles, ropa de cama, alimentos, etc.) y la información relacionada desde que se recibe los bienes dentro del hospital hasta ser entregado al paciente contiene el flujo de Punto de atención. El costo de los suministros médicos es el segundo elemento de gasto más grande en los hospitales, después de contar los costes relacionados con el trabajo de mano de obra. La cadena logística de alto rendimiento conduce a mejores resultados (por ejemplo, servicios seguros y de calidad para los pacientes) y una mayor eficiencia administrativa.

Los resultados descriptivos indican que la dimensión del control interno, respecto a la cultura organizacional muestra un nivel medio y bajo de acuerdo al 66.3%. Respecto a la gestión de riesgo, se evidencia que el 60.5% de los encuestados lo califican como nivel medio y bajo, la supervisión, también se

encuentra en el mismo nivel de acuerdo al 65.1% de los encuestados. Los resultados mostrados demuestran que a la fecha no muestra su compromiso con la integridad y los valores, además de ello la poca autonomía de las áreas, el deficiente compromiso para la atracción de profesionales calificados y competentes que se alineen a los propósitos de la institución, de igual manera la institución no comunica oportunamente los objetivos y el compromiso que son fundamentales para la operatividad del control interno. Unido a ello, la institución a la actualidad no tiene definido de forma clara los objetivos, aunado a ello la deficiente identificación de los riesgos para lograr el cumplimiento de tales objetivos en todos los niveles, del mismo modo muestran deficiencia para la identificación de la forma adecuada los cambios que debe realizar y que afectan de forma significativa en logro de los propósitos. Respecto, a la supervisión la institución a la fecha no lleva a cabo de forma adecuada la selección, desarrollo y realización de las evaluaciones continuas para resolver los elementos de control que funcionan de forma adecuadas, del mismo modo, la entidad la evaluación y comunicación del defecto de control interno no se realiza de manera conveniente a las partes responsables de servirse de corrección. Los resultados son similares a los presentados por García et al. (2021), donde los mecanismos lo constituyen el medio de verificación, actividad de control y supervisión y monitoreo, evaluación del riesgo e información y comunicación estos constituyen elementos básicos y que guían los procesos de control; por tanto, el control interno y la rentabilidad mencionan que la organización que presenta deficiencias en los componentes de control interno, mostrando las similitudes a los resultados encontrados en el estudio actual, donde hace hincapié a las acciones de control interno para aumentar la operatividad de la institución, además, Nury et al. (2021) sostienen que existen similitudes notorias pues, se indica que la el control interno está vinculado a la gerencia financiera; asimismo en esa orientación guarda relación por lo mencionado por Mendoza et al. (2018), donde mencionan que el control interno es un instrumento básico, necesario y principal en las instituciones públicas, asegurando la efectividad de cada uno de los ordenamientos que se toman en el uso y decisiones de los recursos y bienes del Estado, la observancia de las

normativas instrucciones determinadas. Estas definiciones permiten sintetizar en lo siguiente, que el control interno en los valores de naturaleza gubernamental en general es de suma importancia, porque permite transparencia de uso de los recursos públicos, y así alcance una seguridad prudente para dar cumplimiento a sus metas institucionales y cuente con la capacidad de comunicar sobre la gestión a los individuos interesados. En sintonía con lo detallado anteriormente queda demostrado que el objeto del estudio ha dado muestras que, a la fecha, llevar un débil control interno en las instituciones afecta el normal desarrollo y cumplimiento de las funciones en beneficio de sus usuarios. Lo cual se refleja en el deficiente cumplimiento de las funciones y entrega de valor a los ciudadanos, motivando a que estos no se sienten identificados con la entidad, dado que no se realiza acciones en beneficio de estos, además, de los objetivos desvinculados y poco conocidos por los servidores públicos.

Los resultados descriptivos indican que las dimensiones de los procesos logísticos interno en general se encuentran en término medio y bajo, el aprovisionamiento, se evidencia que el 65.1% encuestados lo califica como nivel medio y bajo, la dimensión producción el 70.1% encuestados lo califica como nivel medio y bajo, del mismo modo la dimensión distribución se evidencia que el 70% encuestados lo califica como nivel medio y bajo. Todo ello, que a la fecha la institución no muestra una correcta planificación de las compras, de control, seguimiento de los pedidos. Unido a ello se muestra la deficiencia del transporte con las entregas a tiempo de los pedidos, la deficiente asignación de unidades destinadas a estos propósitos. Por otro lado, existe deficiente atención a los pedidos, la deficiente de planificación del inventario, los inadecuados horarios para atender la demanda de los productos. Por último, existen problemas en el despacho de pedidos, la entrega a totalidad de los pedidos, aunado a ellos, los desactualizados inventarios de productos, la misma que entorpece el reparto de los productos hospitalarios. Estos resultados, son similares a los presentados por Rocha & Nazaré (2023), donde indican que la logística en hospitales es fundamental para brindar servicios de calidad al paciente. Por otro lado, la implementación

de las soluciones propuestas de logística reduce el tiempo ha dedicado a recolectar, cargar y almacenar materiales. Del mismo modo, los estudios de Altini-Mil et al. (2020), mencionan que las mejoras logísticas traen consigo mejoras en el proceso de pronóstico se hizo más fácil; planificación del abastecimiento mediante la determinación de umbrales mínimos y máximos de stock evitando el agotamiento. Finalmente, La gestión logística a través de nodulares menciona que la gestión de atención médica a través del modularidad (segmentación, categorización y unificación de ofertas, diferenciación y desacoplamiento de procesos, y centralización y especialización de organizaciones), ayuda a los sistemas de salud a alcanzar sus objetivos en términos de calidad y costo del servicio. Asimismo, en esa orientación, Hall (2012); Jacobs & Chase (2014); mencionan que los procesos logísticos, la atención al paciente en las instituciones hospitalarias está respaldada por distintas de actividades operativas, como es la organización, la administración de inventario y la distribución de abastecimiento a los usuarios. Los hospitales transportan una gran cantidad de artículos diferenciados. En tanto, la logística como “el diseño, la gestión y el progreso del sistema que crea y presta servicio de atención de salud”. Sin embargo, es un gran reto para la parte operativa garantizar la atención a los pacientes, con niveles altos de calidad, considerando los recursos limitados y la alta variabilidad del proceso a consecuencia de las características de los pacientes y las demandas de los médicos. Además, la teoría de Kim (2019) argumenta que la estructura organizativa de las organizaciones sanitarias y más concretamente, de los hospitales, es compleja y presenta retos constantes. La evolución tecnológica acelerada y el desarrollo de cada uno de los productos y servicios precisos para el cuidado de la salud requieren que la gestión de la logística se adapte continuamente para compensar las demandas de todas y todos los organismos involucrados y afirmar una calidad de atención médica cada vez mayor. Por consiguiente, en los servicios de atención médica, el enfoque debe estar en el paciente, y los hospitales deben ajustar sus prácticas de la administración de la serie de abastecimiento para perfeccionar los resultados de salud.

Respecto al objetivo específico 3, la relación de las dimensiones del control interno con los procesos logísticos, donde quedó fehacientemente demostrado la relación significativa con los procesos logísticos, cuyo grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,838). La cultura organizacional del control interno, también tiene relación significativa con los procesos logísticos, cuyo grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,864). Del mismo modo, la cultura organizacional del control interno, queda establecido fehacientemente tiene relación significativa con los procesos logísticos, cuyo grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,758). Estos resultados, son similares a los presentados García et al. (2021), donde mencionan que los mecanismos lo constituyen el ambiente de control, actividad de control, supervisión y monitoreo, evaluación del riesgo e información y comunicación estos constituyen elementos básicos y que guían los procesos de control; por tanto, el control interno y la rentabilidad mencionan que la organización que presenta deficiencias en los componentes de control interno; se traduce en pérdidas económicas, perdidas de talento humano y también pérdida de confianza. Finalmente, el desarrollo de activación de sistema de control interno por parte de los organismos gubernamentales, la corrupción seguirá su curso y no logrará ser erradicada al 100 %, lo cual pone en riesgo de acrecentarse aún más. Asimismo, en esa orientación, la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) menciona que la ausencia de cultura organizacional, consiguen restringir el logro de los propósitos institucionales, las cuales se consideran como deficientes, a partir de las cuales se establecen medidas de remediación con el propósito de alterar y resaltar las mismas; la gestión de riesgo; permite igualar programas o elementos que logran perturbar el abastecimiento de cada bien o servicio que la entidad presta a la ciudadanía, a partiendo de ellos se crean las medidas de control con la finalidad de disminuir tales riesgos; y por último la dimensión supervisión; es el seguimiento permanente a la ejecución del plan anual y una evaluación anual del control interno que consentirá calcular el grado de madurez del control interno.

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1 Se ha determinado la existencia de la relación entre el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto - 2023, con un sig. =0.000,  $P < 0.05$ , y una rho de 0.869, quedando evidenciado que cuanto mayor es el control en las actividades del hospital, mejor será los procesos logísticos.
- 6.2 El nivel del control interno de la Red de Salud Tarapoto - 2023 los colaboradores lo califican como medio de acuerdo al 56.3 % de los encuestados, al extremo que sienten que la institución no muestra una cultura organizacional adecuada, aunada a ello la ausencia de una gestión de riesgo y de supervisión.
- 6.3 El nivel de los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto - 2023 se realiza en un nivel medio, de acuerdo al 65 % de los encuestados, puesto que en la actualidad existe la escasa planificación de las compras, atención de los pedidos y despacho de pedidos, logrando afectar a los ciudadanos beneficiarios del servicio de salud.
- 6.4 Se ha identificado que existe relación muy significativa entre todas las dimensiones del control interno con los procesos logísticos. Por tanto, el monitoreo, seguimiento de la cadena logística es de vital importancia. Respecto a la cultura organizacional del control interno, muestra un grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,838). La gestión de riesgo del control interno, muestra grado de correlación es positiva alta ( $r$  de Pearson=0,864). Respecto a la supervisión del control interno, muestra correlación positiva alta ( $r$  de Pearson=0,758).

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1 Al director de la Red de Salud Tarapoto – 2023, mejorar el control interno en la institución a través de las mejoras en la cultura organizacional involucrando a los coautores en la definición de los objetivos institucionales, aunado a ello, mejorar la gestión del riesgo y la supervisión de las actividades a través del desarrollo y realización de las evaluaciones periódicas para determinar las falencias en cuanto al control.
- 7.2 Al delegado del órgano de control interno en la Red de Salud Tarapoto – 2023, desarrollar estrategias que ayuden a retener al personal calificado, asimismo, mejorar la comunicación de los procesos que demandan ser atendidos y mejorados. Del mismo modo, definir los objetivos y los potenciales riesgos para establecer planes que ayuden a mitigarlos.
- 7.3 Al gerente de logística de la Red de Salud Tarapoto – 2023, realizar la planificación de las compras en apoyo a las precisiones de las diferentes áreas para lograr atender a la demanda de los usuarios en el tiempo y cantidad requerida.
- 7.4 Al jefe de logística, realizar el monitoreo, seguimiento de la cadena logística que es de vital importancia para reparar a la escasez de los pacientes de la red de salud de Red de Salud Tarapoto de manera oportuna, de igual manera, mejorar los aspectos de control interno para evitar demoras en los procesos.

## REFERENCIAS

- Agbejule, A., & Jokipii, A. (2009). Strategy, control activities, monitoring and effectiveness. *Managerial Auditing Journal*, 24(6), 500-522. <https://acortar.link/JetDMm>
- Albarracin, A. (2018). *La gestión logística en dos instituciones de salud pública en la región Callao, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30483?locale-attribute=es>
- Altini-Mil, M., Silimbani, P., Massa, I., Gentili, N., Roncadori, A., Danesi, V., Fasci, A., & Masini, C. (2020). PCN225 IMPACT of Logistic Improvements in a Real Case Study: An Example of Sustainability from an Italian Hospital Pharmacy. *Value in Health*, 23, S463. <https://doi.org/10.1016/j.jval.2020.08.362>
- Azadegan, A., Mellat Parast, M., Lucianetti, L., Nishant, R., & Blackhurst, J. (2020). Supply Chain Disruptions and Business Continuity: An Empirical Assessment. *Decision Sciences*, 51(1), 38-73. <https://acortar.link/ehUMZq>
- Aziz, M., Rahman, H., Alam, M., & Said, J. (2015). Enhancement of the Accountability of Public Sectors through Integrity System, Internal Control System and Leadership Practices: A Review Study. *Procedia Economics and Finance*, 28(1), 163-169. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01096-5](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01096-5)
- Aziz, M., Said, J., & Alam, M. M. (2017). *Assessment of the Practices of Internal Control System in the Public Sectors of Malaysia* (SSRN Scholarly Paper N.º 2942722). <https://papers.ssrn.com/abstract=2942722>
- Bianchi, C. (2010). Improving performance and fostering accountability in the public sector through system dynamics modelling: From an 'external' to an 'internal' perspective. *Systems Research and Behavioral Science*, 27(4), 361-384. <https://doi.org/10.1002/sres.1038>
- Camp, M., Pfister, J., Reeves-Camp, D., & Kneedler, J. (2014). *Effective operating room inventory management*. 1(1), 1-26. Scopus.

- CEPAL. (2018). La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible: Una oportunidad para América Latina y el Caribe. <https://acortar.link/XLb8k>
- Chandra, C., & Kumar, S. (2000). Supply chain management in theory and practice: a passing fad or a fundamental change? *Industrial Management & Data Systems*, 100(3), 100-114. <https://acortar.link/btCQpu>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica—CONCYTEC. (2023, mayo 19). <https://www.gob.pe/concytec>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), Article 2.
- Dhakal, M., Hudson, M., & Newbery, R. (2017). *Secondary Market: A Significant Aspect in Reverse Logistics and Sustainability*. 12(1). <https://doi.org/10.18848/2325-1115/CGP/v12i01/25-35>
- Díaz, H., García, R., & Porcell, N. (2008). Las Pymes: Costos en la cadena de abastecimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 63, 5-22. <https://doi.org/10.21158/01208160.n63.2008.438>
- Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. <https://acortar.link/44hd1u>
- Dutta, P., Mishra, A., Khandelwal, S., & Katthawala, I. (2020). A multiobjective optimization model for sustainable reverse logistics in Indian E-commerce market. *Journal of Cleaner Production*, 249, 119348. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.119348>
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., Sánchez Moreira, J. M., García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., Sánchez, J., García, M., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso

de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.

Geert-Waeyenbergh, L., & Lunas, K. (2019). Measuring the logistics performance of internal hospital supply chains – A literature study. *Omega*, 82(1), 205-217. <https://doi.org/10.1016/j.omega.2018.01.007>

Gómez, L., Herrera, M., & Villanueva, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 37(1-17). <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>

Govindan, K., & Soleimani, H. (2017). A review of reverse logistics and closed-loop supply chains: A Journal of Cleaner Production focus. *Journal of Cleaner Production*, 142(1), 371-384. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.03.126>

Hall, R. (2012). *Handbook of Healthcare System Scheduling* (Vol. 168). <https://link.springer.com/book/10.1007/978-1-4614-1734-7>

Hanim, F., Haron, H., & Jantan, M. (2005). Internal auditing practices and internal control system. *Managerial Auditing Journal*, 20(8), 844-866. <https://doi.org/10.1108/02686900510619683>

Haron, H., Daing Nasir Ibrahim, D., Jeyaraman, K., & Hock Chye, O. (2010). Determinants of internal control characteristics influencing voluntary and mandatory disclosures: A Malaysian perspective. *Managerial Auditing Journal*, 25(2), 140-159. <https://doi.org/10.1108/02686901011008954>

Haszlinna Mustaffa, N., & Potter, A. (2009). Healthcare supply chain management in Malaysia: A case study. *Supply Chain Management: An International Journal*, 14(3), 234-243. <https://doi.org/10.1108/13598540910954575>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativas, cualitativas* (Séptima). McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A de C. V.

- Huang, P., Jiao, Y., & Li, S. (2022). Impact of internal control quality on the information content of social responsibility reports: A study based on text similarity—Evidence from China. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45, 100558. <https://acortar.link/x3gMnO>
- Islam, M. T., & Huda, N. (2018). Reverse logistics and closed-loop supply chain of Waste Electrical and Electronic Equipment (WEEE)/E-waste: A comprehensive literature review. *Resources, Conservation and Recycling*, 137, 48-75. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2018.05.026>
- Jacobs, R., & Chase, R. (2014). *Operations and supply chain management* (Fourteenth edition). McGraw-Hill/Irwin.
- Jain, S., Jain, N. K., & Metri, B. (2018). Strategic framework towards measuring a circular supply chain management. *Benchmarking: An International Journal*, 25(8), 3238-3252. <https://doi.org/10.1108/BIJ-11-2017-0304>
- Jara, A., Roig, M., & Díaz, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), Article 47. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Julianelli, V., Caiado, R. G. G., Scavarda, L. F., & Cruz, S. P. de M. F. (2020). Interplay between reverse logistics and circular economy: Critical success factors-based taxonomy and framework. *Resources, Conservation and Recycling*, 158, 104784. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2020.104784>
- Kim, C., & Kim, H. J. (2019). A study on healthcare supply chain management efficiency: Using bootstrap data envelopment analysis. *Health Care Management Science*, 22(3), 534-548. <https://doi.org/10.1007/s10729-019-09471-7>
- Kumar, A., Mani, V., Jain, V., Gupta, H., & Venkatesh, V. G. (2023). Managing healthcare supply chain through artificial intelligence (AI): A study of critical success factors. *Computers & Industrial Engineering*, 175, 108815. <https://doi.org/10.1016/j.cie.2022.108815>

- Kumar-Tarej, P., Kumar, G., & Ramkumar, M. (2022). A Mean-Variance robust model to minimize operational risk and supply chain cost under aleatory uncertainty: A real-life case application in petroleum supply chain. *Computers & Industrial Engineering*, 166(1), 10-29. <https://acortar.link/Faz10Y>
- Lang, M., & Stice-Lawrence, L. (2015). Textual analysis and international financial reporting: Large sample evidence. *Journal of Accounting and Economics*, 60(2), 110-135. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.09.002>
- Lewis, M., Balaji, S., & Rai, A. (2010). RFID-enabled capabilities and their impact on healthcare process performance. *ICIS 2010 Proceedings*, 115(1), 1-21.
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Liu, O. (2011). Outcomes Assessment in Higher Education: Challenges and Future Research in the Context of Voluntary System of Accountability. 30(3), 1-23. <https://doi.org/10.1111/j.1745-3992.2011.00206.x>
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., & García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36-49. <https://acortar.link/zf6ErB>
- Martins, C. L., & Pato, M. V. (2019). Supply chain sustainability: A tertiary literature review. *Journal of Cleaner Production*, 225, 995-1016. <https://acortar.link/eVORUC>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Moons, K., Waeyenbergh, G., & Pintelon, L. (2019). Measuring the logistics performance of internal hospital supply chains – A literature study. *Omega*, 82, 205-217. <https://doi.org/10.1016/j.omega.2018.01.007>
- Munir, M., Jajja, M., Chatha, K., & Farooq, S. (2020). Supply chain risk management and operational performance: The enabling role of supply chain integration.

*International Journal of Production Economics*, 227(1), 107667.  
<https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2020.107667>

Nabelsi, V., & Gagnon, S. (2017). Information technology strategy for a patient-oriented, lean, and agile integration of hospital pharmacy and medical equipment supply chains. *International Journal of Production Research*, 55(14), 3929-3945. <https://doi.org/10.1080/00207543.2016.1218082>

Nury, Cruz, A., Abanto, S., & Huashuayllo, H. L. C. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), Article 4. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

Olvea, M. Y. A. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE LA REGIÓN PUNO. *Revista de Investigaciones*, 8(4), Article 4. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>

Ordoñez, G., Zurita, C., & Álvarez, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>

Ozgur-Merih, A., Choi, T.-M., Olson, D. L., & Salman, F. S. (2020). Data Analytics for Operational Risk Management. *Decision Sciences*, 51(6), 1316-1319. <https://doi.org/10.1111/dec.12443>

Pathak, J. (2005). Risk management, internal controls and organizational vulnerabilities. *Managerial Auditing Journal*, 20(6), 569-577. <https://doi.org/10.1108/02686900510606065>

PNUD, P. de las N. U. para el D. (PNUD) en M. (2022). *Lucha contra la corrupción y desarrollo en México*. <https://acortar.link/u5JkRp>

- Prieto-Sandoval, V., Jaca, C., & Ormazabal, M. (2018). Towards a consensus on the circular economy. *Journal of Cleaner Production*, 179, 605-615. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.12.224>
- Proaño, A. (2018, septiembre 7). La mala calidad de la atención de salud mata. *Gente Saludable*. <https://blogs.iadb.org/salud/es/la-mala-calidad-de-la-atencion-de-salud-mata/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Resolución de consejo universitario N° 0126-2017/UCV*. (2017). <https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf>
- Rocha, L., & Nazaré, R. (2023). Reorganisation of the internal storage and distribution logistics in a hospital. *Procedia Computer Science*, 219(1), 1357-1364. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2023.01.421>
- Sáenz, J., & Vargas, A. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), Article 2. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Sarno, D. (2014). *A holistic approach to hospital material management process reengineering by means of the MRP algorithm* [Doctoral Thesis, Università degli studi di Salerno]. <https://doi.org/10.14273/unisa-379>
- Scavarda, A., Daú, G., Scavarda, L., & Korzenowski, A. L. (2019). A proposed healthcare supply chain management framework in the emerging economies with the sustainable lenses: The theory, the practice, and the policy. *Resources, Conservation and Recycling*, 141, 418-430. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2018.10.027>

- Schuetz, S., & Venkatesh, V. (2020). Blockchain, adoption, and financial inclusion in India: Research opportunities. *International Journal of Information Management*, 52, 101936. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2019.04.009>
- Serrano, P., Señalín, L., Vera, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista ESPACIOS*, 39(03). <https://www.revistaespacios.com//a18v39n03/18390330.html>
- Timo-Pohjosenperä, T. P., Päivi, Kekkonen, P., Pekkarinen, S., & Juga, J. (2018). Service modularity in managing healthcare logistics. *The International Journal of Logistics Management*, 30(1), 174-194. <https://doi.org/10.1108/IJLM-12-2017-0338>
- van Helden, J., & Reichard, C. (2018). Management control and public sector performance management. *Baltic Journal of Management*, 14(1), 158-176. <https://doi.org/10.1108/BJM-01-2018-0021>

# **ANEXOS**

## ANEXOS

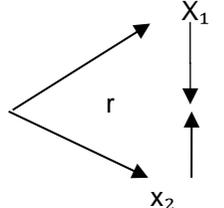
### Anexo 1

#### Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Es el conjunto de políticas, procedimientos y técnicas adoptadas desde la alta dirección y por todo el personal de la institución y encaminadas al correcto funcionamiento la misma (Ordoñez et al., 2019).	La definición operacional de la variable control interno, contará con tres dimensiones y 7 indicadores, el cual utilizará un cuestionario de 17 ítems de respuesta politómicas en escala ordinal y Likert.	Cultura organizacional	Ambiente de control	Ordinal
				Información comunicación	
			Gestión de riesgo	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
			Supervisión	Evaluaciones continuas	
Comunicación oportuna					
Procesos logísticos	Son las acciones encaminadas a garantizar la atención a los pacientes, con niveles altos de calidad, considerando los recursos limitados y la alta variabilidad del proceso a consecuencia de las características de los pacientes y las demandas de los médicos (Lunas, 2019).	Los procesos logísticos están integrados por el aprovisionamiento, la producción y la distribución que serán medidas por un cuestionario con 3 dimensiones y 32 ítems	Aprovisionamiento	Planificación Seguimiento	Ordinal
				Pedidos	
				Transporte	
				Almacenaje	
			Producción	Preparación de pedidos / órdenes	
				Optimización de los procesos	
			Distribución	Despacho	
				Demanda	
				Reparto	
				Plazos de entrega	

**Anexo 2**  
**Matriz de consistencia**

Sistema de control interno y procesos logísticos en la Red de Salud Tarapoto - 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo se relaciona el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud de Tarapoto 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cómo se relaciona la cultura organizacional con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023? ¿Cómo se relaciona la gestión de riesgo con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023? ¿Cómo se relaciona la supervisión con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación del control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Determinar la relación de la cultura organizacional con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023 Determinar la relación de la gestión de riesgo con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023. Determinar la relación de la supervisión con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Hi: Existe relación significativa entre el control interno con los procesos logísticos de la Red de Salud Tarapoto 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> Existe relación significativa entre la cultura organizacional con los procesos logístico de la Red de Salud Tarapoto 2023 Existe relación significativa entre la gestión de riesgo con los procesos logístico de la Red de Salud Tarapoto 2023 Existe relación significativa entre la supervisión con los procesos logístico de la Red de Salud Tarapoto 2023.</p>	<p><b>Técnica</b> La técnica empleada en el estudio es la encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b> El instrumento empleado es el cuestionario</p>										
<p align="center"><b>Diseño de investigación</b></p>	<p align="center">Población y muestra</p>	<p align="center"><b>Variables y dimensiones</b></p>											
<p>El estudio de investigación es de tipo No Experimental, con diseño correlacional. Esquema:</p>  <p><b>Donde:</b> M = Muestra X<sub>1</sub> = Control Interno X<sub>2</sub> = Procesos logísticos r = Relación de las variables de estudio</p>	<p><b>Población</b> La población objeto de estudio, estuvo constituido por 190 trabajadores de la Red de Salud Tarapoto 2023.</p> <p><b>Muestra</b> Fueron los 28 trabajadores de la Red de Salud Tarapoto 2023, de acuerdo a la fórmula de muestreo simple.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1350 858 1525 914">Variables</th> <th data-bbox="1525 858 1785 914">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1350 914 1525 1058" rowspan="3">Control interno</td> <td data-bbox="1525 914 1785 970">Cultura organizacional</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1525 970 1785 1026">Gestión de riesgo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1525 1026 1785 1058">Supervisión</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1350 1058 1525 1177" rowspan="3">Procesos logísticos</td> <td data-bbox="1525 1058 1785 1114">Aprovisionamiento</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1525 1114 1785 1145">Producción</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1525 1145 1785 1177">Distribución</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Cultura organizacional	Gestión de riesgo	Supervisión	Procesos logísticos	Aprovisionamiento	Producción	Distribución
Variables	Dimensiones												
Control interno	Cultura organizacional												
	Gestión de riesgo												
	Supervisión												
Procesos logísticos	Aprovisionamiento												
	Producción												
	Distribución												

### Anexo 3

#### Instrumentos de recolección de datos

#### Instrumento de recolección de la variable 1 (Control Interno)

Datos generales:

N° de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el control interno en la Red de Salud Tarapoto 2023.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

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

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión Cultura organizacional</b>						
01	La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos					
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestra independencia de la alta dirección					
03	La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos					
04	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.					
05	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.					
06	La entidad obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno					
07	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno					
08	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.					
<b>Dimensión gestión de riesgos</b>						
09	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.					
10	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se den gestionar.					
11	La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.					
12	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno.					
13	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.					
14	La entidad identifica y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.					

15	La entidad despliega las actividades de control a través de las políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.					
<b>Dimensión supervisión</b>						
16	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.					
17	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación.					

## Instrumento de recolección de la variable 2 (Procesos logísticos)

Datos generales:

N° de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer sobre los procesos logísticos en la Red de Salud Tarapoto 2023.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

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

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión aprovisionamiento</b>						
01	Existe una planificación adecuada de compras					
02	Se planifica un control físico del inventario de los productos					
03	Existe una planificación para el ingreso y almacenamiento de los productos					
04	Se controla el ingreso de los pedidos					
05	Se realiza seguimiento a los productos solicitados					
06	Se hace un control del stock de productos					
07	Se maneja un control de los pedidos ingresados					
08	Los pedidos ingresan en el tiempo estipulado					
09	El transporte cumple con las entregas en el tiempo debido					
10	Se tiene unidades propias asignadas al transporte de pedidos					
11	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto					
12	Se utilizan áreas de almacenaje que se encuentran codificadas para cada tipo de producto					
13	Los productos ingresan y se almacenan adecuadamente					
14	Los productos almacenados son clasificados adecuadamente					
<b>Dimensión producción</b>						
15	La atención de los pedidos se realiza de manera oportuna					
16	El inventario es adecuado para la atención de los pedidos					
17	Los horarios son cortos para la atención de pedidos					
18	Las solicitudes de pedidos se reciben en los tiempos debidos					
19	Se optimizan los procesos en el traslado de los productos a su destino					
20	Los materiales / productos se trasladan en el tiempo indicado					
<b>Dimensión distribución</b>						
21	El despacho de pedidos se realiza a tiempo					
22	Los pedidos son entregados en su totalidad					
23	Se informan los tiempos de despacho					
24	Los inventarios son actualizados para poder atender la demanda					
25	Se previene de stock conforme a la demanda					
26	El reparto de productos hospitalarios es el adecuado					
27	El reparto se ejecuta conforme a programación					
28	Los plazos de entrega son cumplidos					
29	Se reportan los plazos de entrega antes de que los productos lleguen a su destino					

## Anexo 4

### Consentimiento y/o asentimiento informado

. Autoriza su consentimiento informado para usar esta información para fines de la investigación de la Maestría en Gestión Pública.

Sí

No

Encuesta sobre proyecto de investigación  
"Sistema de control interno y procesos logísticos  
en la Red de Salud Tarapoto 2023"

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Este formulario recopila automáticamente los correos electrónicos de todas las personas que lo responden. [Cambiar la configuración](#)

CONSENTIMIENTO INFORMADO  
Descripción (opcional)

Ud. Autoriza su consentimiento informado para usar esta información para fines de la investigación de la Maestría en Gestión Pública.

Si

No

Link de verificación del cuestionario

<https://docs.google.com/forms/d/10mVR8q7UeWP2X-JV9OVTU72dy-Gjo-AgzodhHCUIVh8/edit>

## Anexo 5

### Validaciones de expertos de cada instrumento

#### Experto 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS																
Variable Control interno																
N°	Dimensión Cultura organizacional / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
01	La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.			X					X				X			
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestra independencia de la alta dirección.			X					X				X			
03	La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos.				X				X				X			
04	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.				X			X					X			
05	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.			X				X					X			
06	La entidad obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.				X			X					X			
07	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.				X				X				X			
08	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.				X			X					X			
N°	Dimensión gestión de riesgos / ítems															
01	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.			X				X					X			
02	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se den gestionar.			X				X					X			
03	La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.				X				X				X			
04	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno.				X				X				X			
05	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.				X				X				X			
06	La entidad identifica y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.				X			X					X			
07	La entidad despliega las actividades de control a través de las políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.				X				X				X			
N°	Dimensión supervisión / ítems															
01	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.				X			X					X			
02	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación.			X				X					X			

Act  
Ve a

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere p

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	<input checked="" type="checkbox"/> 4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: PANDURO ACHING, JAMERLIN DNI: 4199

Especialidad del validador (a): Gestión Pública

Tarapoto 25 de mayo de 2020

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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



**Firma del experto informante**  
DNI: 41995018

**MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**  
Variable Procesos logísticos

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones / Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Existe una planificación adecuada de compras				X				X					X
02	Se planifica un control físico del inventario de los productos				X				X					X
03	Existe una planificación para el ingreso y almacenamiento de los productos				X				X					X
04	Se controla el ingreso de los pedidos				X				X					X
05	Se realiza seguimiento a los productos solicitados			X	X				X					X
06	Se hace un control del stock de productos			X	X				X					X
07	Se maneja un control de los pedidos ingresados			X	X				X					X
08	Los pedidos ingresan en el tiempo estipulado			X	X				X					X
09	El transporte cumple con las entregas en el tiempo debido			X	X				X					X
10	Se tiene unidades propias asignadas al transporte de pedidos			X	X				X					X
11	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto			X	X				X					X
12	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto			X	X				X					X
13	Los productos ingresan y se almacenan adecuadamente			X	X				X					X
14	Los productos almacenados son clasificados adecuadamente			X	X				X					X
Nº	DIMENSIONES / ítems													
01	La atención de los pedidos se realiza de manera oportuna				X				X					X
02	El inventario es adecuado para la atención de los pedidos				X				X					X
03	Los horarios son cortos para la atención de pedidos				X				X					X
04	Las solicitudes de pedidos se reciben en los tiempos debidos				X				X					X
05	Se optimizan los procesos en el traslado de los productos a su destino			X	X				X					X
06	Los materiales / productos se trasladan en el tiempo indicado			X	X				X					X
Nº	DIMENSIONES / ítems													
01	El despacho de pedidos se realiza a tiempo				X				X					X
02	Los pedidos son entregados en su totalidad				X				X					X
03	Se informan los tiempos de despacho				X				X					X
04	Los inventarios son actualizados para poder atender la demanda				X				X					X
05	Se previene de stock conforme a la demanda				X				X					X
06	El reparto de productos hospitalarios es el adecuado				X				X					X
07	El reparto se ejecuta conforme a programación				X				X					X
08	Los plazos de entrega son cumplidos				X				X					X
09	Se reportan los plazos de entrega antes de que los productos lleguen a su destino				X				X					X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio   
  2. Bajo Nivel   
  3. Moderado nivel   
  4. Alto nivel

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio   
  2. Bajo nivel   
  3. Moderado nivel   
  4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: PANDURO, ACHINGA, JOMERLIN DNI: 41995

Especialidad del validador (a): GESTIÓN PÚBLICA

Tarapoto, 25 de mayo de 20

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

  
 Firma del experto informante  
 DNI: 41995018

## Experto 2

### MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS Variable Control interno

Nº	Dimensión Cultural organizacional / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos			X					X					X
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestra independencia de la alta dirección				X				X					X
03	La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos			X					X					X
04	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.			X					X					X
05	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.			X					X				X	
06	La entidad obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno			X					X				X	
07	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno			X					X				X	
08	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.			X					X				X	
<b>Nº Dimensión gestión de riesgos / ítems</b>														
01	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.				X				X					X
02	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se den gestionar.			X					X					X
03	La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.				X				X					X
04	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno.			X					X					X
05	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.			X					X					X
06	La entidad identifica y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.			X					X				X	
07	La entidad despliega las actividades de control a través de las políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.			X					X					X
<b>Nº Dimensión supervisión / ítems</b>														
01	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.				X				X					X
02	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación.				X				X					X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio   
  2. Bajo nivel   
  3. Moderado nivel   
  4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable   
  Aplicable después de corregir   
  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Castillo Rafael David    DNI: 46916

Especialidad del validador (a): Gestión Pública

Tarapoto, 15 de mayo de 20

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

  
 Mg. Enj. David Castillo Rafael  
 C.E.P. 071390

Firma del experto informante

DNI: 46916591

ORCID: 0000-0001-8414-2804

**MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**  
Variable Procesos logísticos

N°	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
01	Existe una planificación adecuada de compras				X										
02	Se planifica un control físico del inventario de los productos				X										
03	Existe una planificación para el ingreso y almacenamiento de los productos				X										
04	Se controla el ingreso de los pedidos				X										
05	Se realiza seguimiento a los productos solicitados				X										
06	Se hace un control del stock de productos				X										
07	Se maneja un control de los pedidos ingresados				X										
08	Los pedidos ingresan en el tiempo estipulado				X										
09	El transporte cumple con los entregas en el tiempo debido				X										
10	Se tiene unidades propias asignadas al transporte de pedidos				X										
11	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto				X										
12	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto				X										
13	Los productos ingresan y se almacenan adecuadamente				X										
14	Los productos almacenados son clasificados adecuadamente				X										
N°					X										
DIMENSIONES / Items															
01	La atención de los pedidos se realiza de manera oportuna				X										
02	El inventario es adecuado para la atención de los pedidos				X										
03	Los horarios son cortos para la atención de pedidos				X										
04	Las solicitudes de pedidos se reciben en los tiempos debidos				X										
05	Se optimizan los procesos en el traslado de los productos a su destino				X										
06	Los materiales / productos se trasladan en el tiempo indicado				X										
N°					X										
DIMENSIONES / Items															
01	El despacho de pedidos se realiza a tiempo				X										
02	Los pedidos son entregados en su totalidad				X										
03	Se informan los tiempos de despacho				X										
04	Los inventarios son actualizados para poder atender la demanda				X										
05	Se previene de stock conforme a la demanda				X										
06	El reparto de productos hospitalarios es el adecuado				X										
07	El reparto se ejecuta conforme a programación				X										
08	Los plazos de entrega son cumplidos				X										
09	Se reportan los plazos de entrega antes de que los productos lleguen a su destino				X										

Leer con detenimiento los items y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinentes:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI existe suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: David Castillo Rafael    DNI:.....

Especialidad del validador (a): Posición Pública

<sup>1</sup>Claridad: El item se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El item tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>3</sup>Relevancia: El item es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

  
Mg. Enl. David Castillo Rafael  
C.E.P. 071390

Tarapoto 15 de mayo de 2023

Firma del experto informante

DNI: 46916591

ORCID: 0000-0001-8414-2804

## Experto 3

### MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS Variable Control interno

Nº	Dimensión Cultura organizacional / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos				X				X				X	
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestra independencia de la alta dirección				X			X					X	
03	La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos			X				X					X	
04	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales				X			X					X	
05	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.				X			X				X		
06	La entidad obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno			X				X					X	
07	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno			X				X					X	
08	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.				X			X					X	
<b>Nº Dimensión gestión de riesgos / ítems</b>														
01	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.				X			X					X	
02	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se den gestionar.				X			X					X	
03	La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.			X				X					X	
04	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno.				X			X					X	
05	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.			X				X					X	
06	La entidad identifica y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.				X			X					X	
07	La entidad despliega las actividades de control a través de las políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.				X			X					X	
<b>Nº Dimensión supervisión / ítems</b>														
01	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.				X			X					X	
02	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación.			X				X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinentes.

1. No cumple con el criterio   
  2. Bajo nivel   
  3. Moderado nivel   
  4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable   
  Aplicable después de corregir   
  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: López Urbina, José del Carmen    DNI: 47194768

Especialidad del validador (a): Gestión pública

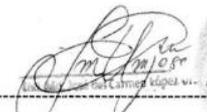
<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

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

Tarpato, 25 de mayo de 2022

  
 Firma del experto informante

DNI:47194768

ORCID:0000-0003-0770-752X

**MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**  
Variable Procesos logísticos

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	Existe una planificación adecuada de compras				X									X
02	Se planifica un control físico del inventario de los productos				X									X
03	Existe una planificación para el ingreso y almacenamiento de los productos				X				X					X
04	Se controla el ingreso de los pedidos				X				X					X
05	Se realiza seguimiento a los productos solicitados				X				X					X
06	Se hace un control del stock de productos				X				X					X
07	Se maneja un control de los pedidos ingresados				X				X					X
08	Los pedidos ingresan en el tiempo estipulado				X				X					X
09	El transporte cumple con las entregas en el tiempo debido				X				X				X	
10	Se tiene unidades propias asignadas al transporte de pedidos				X				X				X	
11	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto				X				X				X	
12	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto				X			X				X		X
13	Los productos ingresan y se almacenan adecuadamente				X				X					X
14	Los productos almacenados son clasificados adecuadamente				X				X					X
<b>N° DIMENSIONES / ítems</b>														
01	La atención de los pedidos se realiza de manera oportuna				X			X						X
02	El inventario es adecuado para la atención de los pedidos				X			X				X		X
03	Los horarios son cortos para la atención de pedidos		X					X						X
04	Las solicitudes de pedidos se reciben en los tiempos debidos		X					X						X
05	Se optimizan los procesos en el traslado de los productos a su destino		X					X						X
06	Los materiales / productos se trasladan en el tiempo indicado		X					X						X
<b>N° DIMENSIONES / ítems</b>														
01	El despacho de pedidos se realiza a tiempo				X			X						X
02	Los pedidos son entregados en su totalidad				X			X						X
03	Se informan los tiempos de despacho				X			X						X
04	Los inventarios son actualizados para poder atender la demanda				X			X						X
05	Se previene de stock conforme a la demanda				X			X						X
06	El reparto de productos hospitalarios es el adecuado				X			X						X
07	El reparto se ejecuta conforme a programación				X			X						X
08	Los plazos de entrega son cumplidos				X			X						X
09	Se reportan los plazos de entrega antes de que los productos lleguen a su destino				X			X						X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Lopez Urbina José del carmon DNI: 42194768

Especialidad del validador (a): Gestión Pública

Tarapoto 25 de mayo de 2023

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Firma del experto informante

DNI:47194768

ORCID:0000-0003-0770-752X

## Experto 4

### MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS Variable Control interno

N°	Dimensión Cultura organizacional / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
01	La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos			X					X					X
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestra independencia de la alta dirección			X				X						X
03	La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos			X				X						X
04	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.			X				X				X		
05	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.			X				X						X
06	La entidad obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno			X				X						X
07	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno			X				X						X
08	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.			X				X						X
N°	<b>Dimensión gestión de riesgos / ítems</b>													
01	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.			X				X				X		
02	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se den gestionar.			X			X							X
03	La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.			X				X						X
04	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno.			X				X						X
05	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.			X				X						X
06	La entidad identifica y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.			X				X						X
07	La entidad despliega las actividades de control a través de las políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.			X				X						X
N°	<b>Dimensión supervisión / ítems</b>													
01	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.			X				X						X
02	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación.			X				X						X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio   
  2. Bajo Nivel   
  3. Moderado nivel   
  4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **El instrumento es suficiente y recomiendo su aplicación**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **GARCIA VALLES GINA**   
 DNI: ...42694478 especialidad del validador (a): ...CONTADOR PUBLICO

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintaxis y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

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

  
 CPCC Gng. García Valles  
 MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA  
 CCPSM N° 19 - 1129

Tarapoto 01 de junio de 2023

Firma del experto informante  
 DNI: 42694478  
 ORCID: 0000-0001-6978-7145

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS  
Variable Procesos logísticos

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
01	Existe una planificación adecuada de compras				X					X				X	
02	Se planifica un control físico del inventario de los productos				X					X				X	
03	Existe una planificación para el ingreso y almacenamiento de los productos			X						X			X		
04	Se controla el ingreso de los pedidos				X					X				X	
05	Se realiza seguimiento a los productos solicitados				X					X				X	
06	Se hace un control del stock de productos				X					X				X	
07	Se maneja un control de los pedidos ingresados			X						X				X	
08	Los pedidos ingresan en el tiempo estipulado				X					X				X	
09	El transporte cumple con las entregas en el tiempo debido				X					X				X	
10	Se tiene unidades propias asignadas al transporte de pedidos				X					X				X	
11	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto				X					X				X	
12	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto			X						X				X	
13	Los productos ingresan y se almacenan adecuadamente				X					X				X	
14	Los productos almacenados son clasificados adecuadamente				X					X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems														
01	La atención de los pedidos se realiza de manera oportuna				X					X				X	
02	El inventario es adecuado para la atención de los pedidos				X					X			X		
03	Los horarios son cortos para la atención de pedidos				X					X				X	
04	Las solicitudes de pedidos se reciben en los tiempos debidos				X					X				X	
05	Se optimizan los procesos en el traslado de los productos a su destino				X			X		X				X	
06	Los materiales / productos se trasladan en el tiempo indicado				X				X	X				X	
Nº	DIMENSIONES / ítems														
01	El despacho de pedidos se realiza a tiempo				X					X				X	
02	Los pedidos son entregados en su totalidad				X					X				X	
03	Se informan los tiempos de despacho				X					X				X	
04	Los inventarios son actualizados para poder atender la demanda				X					X				X	
05	Se previene de stock conforme a la demanda				X					X				X	
06	El reparto de productos hospitalarios es el adecuado				X					X				X	
07	El reparto se ejecuta conforme a programación				X					X			X		
08	Los plazos de entrega son cumplidos				X					X				X	
09	Se reportan los plazos de entrega antes de que los productos lleguen a su destino			X				X		X			X		

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio    2. Bajo nivel    3. Moderado nivel    4. Alto nivel

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente y recomiendo su aplicación

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: GARCIA VALLES GINA DNI: ...42694478 especialidad del validador (a): ...CONTADOR PUBLICO

Tarapoto, 01 de junio de 2023

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

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

  
-----  
C.P.C. Gina Garcia Valles  
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA  
CCPSM N° 19 - 1129

-----  
Firma del experto informante  
DNI: 42694478  
ORCID: 0000-0001-6978-7145

## Experto 5

### MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: Control interno

N°	DIMENSIONES / Items	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
<b>DIMENSION: Cultura organizacional</b>															
01	La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos				X					X				X	
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestra independencia de la alta dirección				X					X				X	
03	La alta dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos				X					X				X	¿Esto lo establece la alta dirección o esta establecido desde el nivel central en las normativas de control del ente rector? Revisar ítem
04	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.				X					X				X	
05	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.				X					X				X	¿El hospital hace esto, es decir define los roles y funciones del perfil profesional del área de control o esto lo establece la Contraloría? Revisar ítem.
06	La entidad obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno				X					X				X	
07	La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno				X					X				X	
08	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno.				X					X				X	
<b>DIMENSION: Gestión del riesgo</b>															
11	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.				X					X				X	
12	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se den gestionar.				X					X				X	Existe falta ortográfica
13	La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.				X					X				X	
14	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno.				X					X				X	
15	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.				X					X				X	
16	La entidad identifica y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.				X					X				X	

	La entidad despliega las actividades de control a través de las políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.				X					X				X	
N°	<b>DIMENSION: Supervisión</b>														Para esta dimensión es recomendable tener como mínimo 3 ítems
	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.				X					X				X	Mejorar la redacción
	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación.				X					X				X	
<b>Sub – total (promedio)</b>		4				4				4					
<b>Total (promedio)</b>		4													

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio ( )	2. Bajo nivel ( )	3. Moderado nivel ( )	4. Alto nivel ( X )
----------------------------------	-------------------	-----------------------	---------------------

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Los instrumentos cuentan con suficiencia (tener en cuenta las recomendaciones).

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mgtr. Ivo M. Encomenderos Bancallán    **DNI:** 17623582

**Especialidad del validador (a):** Economista, Magister en docencia universitaria, Docente de Investigación

<sup>1</sup>**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

<sup>3</sup>**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

  
**Firma del experto informante**

Tarapoto, 31 de mayo de 2023

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: **Procesos logísticos**

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>				Coherencia <sup>2</sup>				Relevancia <sup>3</sup>				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<b>N° DIMENSIONES /</b>														
01	Existe una planificación adecuada de compras			X				X						X
02	Se planifica un control físico del inventario de los productos			X				X						X
03	Existe una planificación para el ingreso y almacenamiento de los productos			X				X						X
En que se diferencia del ítem 2, parecen similares														
04	Se controla el ingreso de los pedidos			X				X						X
05	Se realiza seguimiento a los productos solicitados			X				X						X
06	Se hace un control del stock de productos			X				X						X
07	Se maneja un control de los pedidos ingresados			X				X						X
¿los productos ingresados son considerados stock? Si es así, en qué se diferencia del ítem 6?														
08	Los pedidos ingresan en el tiempo estipulado			X				X						X
09	El transporte cumple con las entregas en el tiempo debido			X				X						X
10	Se tiene unidades propias asignadas al transporte de pedidos			X				X						X
11	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto			X				X					X	
Similar que ítem 12														
12	Se utilizan las áreas de almacenaje adecuadas para cada tipo de producto			X				X					X	
Similar que ítem 11														
13	Los productos ingresan y se almacenan adecuadamente			X				X						X
14	Los productos almacenados son clasificados adecuadamente			X				X						X
<b>N° DIMENSIONES /</b>														
15	La atención de los pedidos se realiza de manera oportuna			X				X						X
16	El inventario es adecuado para la atención de los pedidos			X				X						X
17	Los horarios son cortos para la atención de pedidos			X				X						X
18	Las solicitudes de pedidos se reciben en los tiempos debidos			X				X						X
19	Se optimizan los procesos en el traslado de los productos a su destino			X				X						X
20	Los materiales / productos se trasladan en el tiempo indicado			X				X						X
<b>N° DIMENSIONES /</b>														
20	El despacho de pedidos se realiza a tiempo			X				X						X
21	Los pedidos son entregados en su totalidad			X				X						X
22	Se informan los tiempos de despacho			X				X						X
23	Los inventarios son actualizados para poder atender la demanda			X				X						X
24	Se previene de stock conforme a la demanda			X				X						X
25	El reparto de productos hospitalarios es el adecuado			X				X						X
26	El reparto se ejecuta conforme a programación			X				X						X
27	Los plazos de entrega son cumplidos			X				X						X

28	Se reportan los plazos de entrega antes de que los productos lleguen a su destino			X				X						X
<b>Sub - total (promedio)</b>				4				4						4
<b>Total (promedio)</b>								4						

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio ( )	2. Bajo Nivel ( )	3. Moderado nivel ( )	4. Alto nivel ( X )
----------------------------------	-------------------	-----------------------	---------------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los instrumentos cuentan con suficiencia (tener en cuenta las recomendaciones).

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

Apellidos y nombres del juez validador: Ivo M. Encomenderos Bancallán    DNI: 17623582

Especialidad del validador (a): Economista, Magister en docencia universitaria, Docente de Investigación

Tarapoto, 31 de mayo de 2023

<sup>1</sup>Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintaxis y semántica son adecuadas.

<sup>2</sup>Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

<sup>3</sup>Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

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



Firma del experto informante

## Anexo 6

### Índice de la V de Ayken

#### Instrumento 1 (Control interno)

DIMENSIONES	V	Li	Ls	V	Li	Ls	V	Li	Ls
D1 = Cultura organizacional	0.88	0.63	0.97	0.90	0.66	0.98	0.95	0.72	0.99
D2 = Gestión de riesgo	0.91	0.68	0.98	0.90	0.65	0.97	0.98	0.77	1.00
D3 = Supervisión	0.93	0.70	0.99	0.90	0.66	0.98	1.00	0.80	1.00
Instrumento por Criterio	0.89	0.65	0.97	0.90	0.66	0.98	0.96	0.74	1.00
Instrumento Global	0.92	0.683	0.983						

#### Instrumento 2 (Procesos logísticos)

DIMENSIONES	V	Li	Ls	V	Li	Ls	V	Li	Ls
D1 = Aprovisionamiento	0.94	0.71	0.99	0.91	0.67	0.98	0.94	0.71	0.99
D2 = Producción	0.93	0.70	0.99	0.93	0.70	0.99	0.92	0.69	0.98
D3 = Distribución	0.93	0.69	0.99	0.94	0.71	0.99	0.96	0.73	0.99
Instrumento por Criterio	0.94	0.71	0.99	0.91	0.67	0.98	0.93	0.70	0.99
Instrumento Global	0.93	0.694	0.986						

## **Anexo 7**

### **Confiabilidad de los instrumentos**

#### **Confiabilidad del instrumento 1 (Control Interno)**

Coeficiente	Valor	Questions	Subjects
Cronbach's Alpha	,832	17	30

#### **Confiabilidad del instrumento 2 (Procesos logísticos)**

Coeficiente	Valor	Questions	Subjects
Cronbach's Alpha	,832	26	30

## **Anexo 8**

**Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación**

**Anexo 9**  
**Base de datos**

**Base de datos de la variable control interno**

ESCALA DE MEDICIÓN				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Cuestionarios	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	D1V1	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	D2V1	P16	P17	D3V1	TOV1
C1	2	1	2	1	3	2	3	3	17	3	4	3	1	1	2	3	17	1	1	2	36
C2	2	2	5	4	3	5	4	4	29	4	3	4	3	3	4	3	24	4	5	9	62
C3	2	2	2	4	3	4	3	3	23	3	1	2	2	2	2	3	15	3	2	5	43
C4	5	4	4	4	4	3	4	4	32	4	4	2	3	3	4	3	23	4	3	7	62
C5	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	5	35	5	5	10	85
C6	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	68
C7	3	3	4	4	4	3	4	4	29	4	3	3	4	3	4	4	25	3	4	7	61
C8	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	3	4	3	3	3	24	3	3	6	62
C9	2	2	2	2	2	4	2	2	18	2	2	2	2	2	2	2	14	2	2	4	36
C10	3	2	3	4	4	3	3	4	26	3	3	4	4	4	3	4	25	2	3	5	56
C11	5	3	4	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	54
C12	3	4	4	3	3	3	3	4	27	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	54
C13	4	4	4	3	4	4	4	3	30	3	3	4	4	4	4	4	26	3	3	6	62
C14	3	2	3	3	3	3	3	3	23	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	50
C15	4	4	4	4	3	4	4	5	32	4	4	4	4	4	5	5	30	5	4	9	71
C16	3	3	3	2	2	2	3	3	21	3	3	3	2	2	2	3	18	3	2	5	44
C17	4	3	4	4	4	3	4	4	30	3	4	4	4	3	4	4	26	3	4	7	63
C18	3	4	3	3	3	4	3	3	26	3	3	3	3	3	3	4	22	3	3	6	54
C19	2	2	1	1	2	2	4	1	15	1	2	1	2	2	1	1	10	2	1	3	28

C20	4	3	3	3	3	3	3	3	25	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	52
C21	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	68
C22	3	2	4	2	3	4	3	4	25	3	4	4	4	3	4	4	26	4	4	8	59
C23	5	3	3	3	2	3	2	2	23	2	3	2	3	3	3	2	18	3	3	6	47
C24	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	3	4	4	4	4	27	3	4	7	66
C25	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C26	3	3	4	3	4	4	3	2	26	2	2	2	3	2	2	3	16	3	3	6	48
C27	2	2	2	2	2	2	2	2	16	2	2	2	2	2	2	2	14	2	2	4	34
C28	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	68
C29	3	2	3	3	4	3	2	4	24	2	4	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C30	3	4	4	4	3	4	4	4	30	4	4	3	4	3	4	4	26	4	3	7	63
C31	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	5	35	5	5	10	85
C32	3	3	3	3	3	3	2	3	23	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	50
C33	1	2	4	2	2	2	2	2	17	2	2	2	3	3	3	3	18	3	2	5	40
C34	4	4	4	5	4	4	4	3	32	4	4	3	4	4	4	4	27	4	4	8	67
C35	5	4	4	4	4	3	4	4	32	4	4	3	4	3	4	4	26	4	4	8	66
C36	4	4	5	5	4	4	4	4	34	4	4	4	5	4	4	4	29	4	4	8	71
C37	3	3	2	4	4	3	4	3	26	2	3	3	4	4	3	3	22	3	4	7	55
C38	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C39	5	3	3	4	3	5	1	4	28	4	2	4	4	5	5	4	28	5	2	7	63
C40	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C41	2	2	3	3	4	3	3	4	24	2	3	2	3	3	3	3	19	2	2	4	47
C42	1	1	2	1	1	1	2	1	10	2	1	1	1	1	2	1	9	1	1	2	21
C43	3	4	4	4	3	3	4	3	28	3	4	3	4	4	4	3	25	4	3	7	60
C44	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	5	35	5	5	10	85
C45	4	4	5	5	4	4	4	4	34	4	3	3	3	4	4	3	24	3	3	6	64
C46	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	5	4	5	3	29	4	4	8	69
C47	5	4	3	5	5	5	5	3	35	4	4	3	4	4	4	4	27	4	4	8	70
C48	5	3	4	3	4	4	3	3	29	4	4	4	4	4	3	3	26	4	4	8	63
C49	4	3	3	4	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	3	3	21	4	4	8	55
C50	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C51	3	3	4	2	4	1	4	2	23	1	2	3	3	4	5	4	22	4	3	7	52

C52	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	68
C53	4	4	5	4	4	3	4	4	32	3	4	5	4	5	4	4	29	3	3	6	67
C54	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C55	4	4	5	1	2	4	1	2	23	5	4	3	4	4	3	4	27	4	4	8	58
C56	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C57	3	4	4	4	2	3	4	4	28	3	4	3	4	4	4	4	26	4	4	8	62
C58	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	68
C59	4	3	4	4	4	4	3	3	29	3	3	3	4	4	4	4	25	3	4	7	61
C60	4	4	4	3	4	3	3	4	29	4	4	4	4	4	4	4	28	4	3	7	64
C61	3	2	3	3	3	2	2	4	22	3	4	3	3	3	4	4	24	3	4	7	53
C62	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	2	3	2	19	2	4	6	49
C63	4	4	4	4	2	4	5	3	30	4	4	3	4	4	4	4	27	4	4	8	65
C64	4	3	3	4	4	4	3	3	28	3	3	3	4	3	4	4	24	3	3	6	58
C65	3	3	3	2	2	2	3	3	21	2	1	3	4	3	3	3	19	4	3	7	47
C66	3	3	2	2	3	3	2	3	21	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	48
C67	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	68
C68	2	2	2	2	2	2	2	2	16	2	2	2	2	2	2	2	14	2	2	4	34
C69	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51
C70	4	4	4	4	4	4	3	4	31	4	4	4	4	4	4	4	28	4	4	8	67
C71	2	3	3	4	3	4	3	4	26	2	4	4	4	4	4	3	25	4	3	7	58
C72	3	3	3	4	4	3	5	4	29	3	5	4	5	4	5	5	31	5	4	9	69
C73	4	4	4	3	4	5	4	3	31	5	3	4	5	3	4	5	29	4	4	8	68
C74	3	3	4	4	3	3	3	4	27	4	3	3	3	3	4	3	23	3	3	6	56
C75	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	5	35	5	5	10	85
C76	3	3	3	2	2	4	3	3	23	4	3	3	3	3	3	3	22	4	3	7	52
C77	4	3	2	2	2	2	2	3	20	3	2	3	2	4	4	2	20	3	3	6	46
C78	4	4	3	4	4	4	3	3	29	4	4	3	3	3	4	3	24	3	3	6	59
C79	2	2	2	2	2	2	2	3	17	3	1	2	1	2	2	2	13	2	1	3	33
C80	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	3	3	21	3	3	6	51

### Base de datos de la variable Procesos logísticos

ESCALA DE MEDICIÓN																								
Totalmente en desacuerdo					En desacuerdo					Indiferente					De acuerdo					Totalmente de acuerdo				
1					2					3					4					5				

Cuestionarios	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	D1V2	P15	P16	P17	P18	P19	P20	D2V2	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	D3V2	TOV2
C1	3	4	4	2	2	4	3	1	1	1	3	4	4	4	40	2	1	2	3	2	3	13	1	4	1	2	2	1	4	1	4	20	73
C2	2	2	4	4	1	1	2	1	1	3	2	2	4	2	31	4	4	2	1	1	1	13	1	1	1	2	1	1	1	1	2	11	55
C3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	42	2	3	3	2	3	3	16	3	2	2	3	3	2	2	2	2	21	79
C4	3	4	4	5	5	5	5	1	3	1	4	2	5	5	52	1	3	2	2	3	3	14	2	4	4	4	4	2	4	4	4	32	98
C5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45	145
C6	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	55	4	4	3	3	4	4	22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	113
C7	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	49	4	4	3	4	4	4	23	3	3	4	3	4	2	3	4	3	29	101
C8	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	45	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	90
C9	2	4	4	2	4	4	4	1	2	3	4	4	4	4	46	2	2	2	4	2	2	14	2	3	2	2	4	2	3	2	3	23	83
C10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	53	2	4	3	3	3	4	19	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25	97
C11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	87
C12	3	2	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	44	3	2	3	3	3	3	17	3	3	2	3	3	3	3	2	3	25	86
C13	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	48	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	4	28	94
C14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	87
C15	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	67	5	5	5	5	5	5	30	3	4	4	4	4	3	4	4	5	35	132
C16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	5	30	2	2	2	2	2	2	12	3	2	2	2	3	2	2	2	3	21	63
C17	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	50	3	3	4	4	4	3	21	3	4	3	3	4	4	4	3	3	31	102
C18	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	48	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	93
C19	3	3	2	4	2	4	4	3	1	1	3	3	3	3	39	1	1	2	1	1	1	7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	55
C20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	3	3	3	3	3	3	18	2	3	3	3	3	3	3	3	3	26	86
C21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	3	4	4	4	4	4	35	115
C22	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	50	4	3	4	3	4	3	21	4	3	4	3	4	4	3	4	3	32	103
C23	1	2	3	4	4	4	3	2	3	2	2	2	3	2	37	2	2	2	2	3	2	13	3	3	2	2	3	2	3	2	2	22	72
C24	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	52	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	112
C25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	87
C26	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	2	37	3	2	2	3	3	2	15	3	2	2	2	2	2	2	2	3	20	72
C27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18	58
C28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	59	4	4	5	4	4	4	25	5	4	4	4	4	4	4	3	36	120	



C70	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	55	3	4	3	2	2	2	16	3	4	4	4	4	3	4	4	4	34	105
C71	3	2	2	3	4	4	4	3	3	2	4	3	3	4	44	4	4	3	4	3	3	21	4	2	2	4	4	3	2	2	3	26	91
C72	4	5	5	5	5	5	5	1	1	2	4	5	5	5	57	3	3	3	3	3	3	18	3	2	3	3	3	3	2	3	3	25	100
C73	3	5	4	3	4	5	4	4	3	4	4	4	5	4	56	4	3	5	5	4	5	26	3	5	4	4	4	5	5	4	4	38	120
C74	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	41	3	3	4	2	3	2	17	4	3	3	3	3	3	3	3	3	28	86
C75	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45	145
C76	2	3	3	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	3	41	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	86
C77	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	39	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	84
C78	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	52	3	3	3	3	4	3	19	3	3	3	4	3	3	3	3	4	29	100
C79	2	1	3	4	4	3	4	2	3	3	2	3	3	3	40	2	3	3	2	2	2	14	3	2	3	3	2	3	2	3	2	23	77
C80	3	3	3	3	3	4	3	1	1	3	1	1	3	3	35	2	3	4	4	1	1	15	1	4	1	1	1	1	4	1	1	15	65

## Anexo 10

### Autorización de la organización para publicar la identidad en los resultados de las investigaciones



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

#### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

##### Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC:20154547259
Centro De Salud Morales	
Nombre del Titular o Representante legal:	
DR. JOSE A. MEZONES RENGIFO	

##### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>(\*)</sup>, autorizo [  ], no autorizo [  ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Sistema de control interno y procesos logísticos en la Red de Salud Tarapoto 2023	
Nombre del Programa Académico:	
Maestría En Gestión Publica	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
Mónica Yurina Plasencia Delgado	70076993

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

DIRECCION REGIONAL DE SALUD S.M.  
RED DE SERVICIOS DE SALUD S.M.  
  
JOSE AUGUSTO MEZONES RENGIFO  
JEFE MICRORED MORALES  
DIRECCION REGIONAL DE SALUD S.M.  
CAMPUS 32

Firma: \_\_\_\_\_

**(Titular o Representante legal de la Institución)**

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero si será necesario describir sus características.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, PANDURO SALAS ALADINO, PEREZ ARBOLEDA PEDRO ANTONIO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesores de Tesis titulada: "Sistema de control interno y procesos logísticos en la Red de Salud Tarapoto - 2023", cuyo autor es PLASENCIA DELGADO MÓNICA YURINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 11.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos 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, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 04 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PANDURO SALAS ALADINO, PEREZ ARBOLEDA PEDRO ANTONIO DNI: 01128059 ORCID: 0000-0003-2467-2939	Firmado electrónicamente por: PSALASA10 el 04- 08-2023 19:43:04
PANDURO SALAS ALADINO, PEREZ ARBOLEDA PEDRO ANTONIO DNI: 16456428 ORCID: 0000-0002-8571-4525	Firmado electrónicamente por: PAPERESA el 04-08- 2023 19:19:05

Código documento Trilce: TRI - 0641337