



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su influencia en el área de logística de la empresa
exportadora de café OVM S.A.C 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Martínez Cordova, Melina Judith (orcid.org/0009-0005-7751-7651)

Peralta Bardales, Lady Diana (orcid.org/0009-0000-1880-4662)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

Dedicatoria

Dedico este trabajo esencialmente a mis padres por su amor incondicional y por motivarme constantemente en cada paso y alentándome a seguir adelante. Asimismo, quiero expresar mi gratitud a mis hermanos por su apoyo moral durante esas largas noches de investigación.

Melina Judith Martínez Córdova

Dedico esta tesis a mi familia, quien me ha inspirado a lograr mis metas sin excusas la bendición de mi madre, que todos los días a lo largo de mi vida me ha protegido y me ha guiado por el camino del bien, es invaluable. Por eso, ofrezco mi trabajo como muestra de su paciencia, amor y consejos

Lady Diana Peralta Bardales

Agradecimiento

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios, quien me brindó la fuerza necesaria para alcanzar esta meta, a mis padres, a mi asesor por su orientación, a mi familia en especial a mi hermana Janina y a todas las personas que contribuyeron a la realización de esta tesis, por su amor y constante estímulo con su apoyo fue posible.

Melina Judith Martínez Córdova

Este proyecto definitivamente no se habría podido realizar sin la colaboración de Dios ya que me ha dado una hermosa familia para poder apoyarme incondicionalmente; siempre me resultará difícil agradecer a todos aquellos que de una u otra manera me han acompañado desde el inicio de mi investigación, porque nunca me alcanzo el tiempo, pero basto con sus consejos y ejemplo para poder lograr mis metas y con esto quiero decir que siempre estaré para ellos como lo han estado para mí.

Lady Diana Peralta Bardales



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su influencia en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023", cuyos autores son MARTINEZ CORDOVA MELINA JUDITH, PERALTA BARDALES LADY DIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 07 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 22-11-2023 22:20:06

Código documento Trilce: TRI - 0653238



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, MARTINEZ CORDOVA MELINA JUDITH, PERALTA BARDALES LADY DIANA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y su influencia en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
MARTINEZ CORDOVA MELINA JUDITH DNI: 73434995 ORCID: 0009-0005-7751-7651	Firmado electrónicamente por: MELINAMC el 21-11-2023 15:34:37
PERALTA BARDALES LADY DIANA DNI: 74255283 ORCID: 0009-0000-1880-4662	Firmado electrónicamente por: LDPERALTA el 21-11-2023 15:36:09

Código documento Trilce: INV - 1376335

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Declaratorio de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratorio de autenticidad de los autores.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	34
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	38
ANEXOS.....	41

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estadísticos de fiabilidad por Variable	17
Tabla 2: Nivel del control interno y sus dimensiones	19
Tabla 3: Nivel de logística y sus dimensiones	20
Tabla 4: Prueba de Normalidad	21
Tabla 5: Correlación del control interno y la logística	22
Tabla 6: Correlación del ambiente de control y la logística.....	23
Tabla 7: Correlación de la evaluación de riesgos y la logística.....	24
Tabla 9: Correlación de las actividades de control y la logística	25
Tabla 10: Correlación de la información y comunicación y la logística	26
Tabla 11: Correlación de las actividades de supervisión y la logística.....	27

RESUMEN

La investigación cuyo objetivo general fue Determinar la influencia del Control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. Con tipo de investigación aplicada, de nivel correlacional, con enfoque cuantitativa de diseño no experimental transversal, siendo la muestra 25 colaboradores de la empresa, a quienes les aplico 02 cuestionarios relacionados con cada variable de investigación, encontrándose resultados que el nivel del control interno y la logística en la empresa es medio con 48%, que existe relación significativa entre las variables, siendo el valor Rho de Spearman de $r=0.835$, que hay relación significativa entre las dimensiones del control interno con la logística, siendo Rho de Spearman para ambiente de control $r=0.829$, para evaluación de riesgos $r=0.649$, para actividades de control $r=0.771$; y, para información y comunicación $r=0.925$, para actividades de supervisión $r=0.771$ con valor p para todos menor a lo establecido por el investigador. Concluyendo que existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Palabras Clave: Logística, control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the influence of internal control in the logistics area of the coffee exporting company OVM SAC, 2023. With type of applied research, of correlational level, with quantitative approach of transversal non-experimental design, being the sample 25 collaborators of the company, to whom I apply 02 questionnaires related to each research variable, finding results that the level of internal control and logistics in the company is medium with 48%, that there is a significant relationship between the variables, being the Spearman's Rho value of $r=0.835$, that there is a significant relationship between the dimensions of internal control and logistics, being Spearman's Rho for control environment $r=0.829$, for risk assessment $r=0.649$, for control activities $r=0.771$; and, for information and communication $r=0.925$, for supervision activities $r=0.771$ with p-value for all less than that established by the researcher. Concluding that there is a significant influence between internal control and the logistics area of the coffee exporting company OVM SAC, 2023.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, logistics.

I. INTRODUCCIÓN

La crisis sanitaria mundial que sucedió en el mundo en los últimos 03 años ha ocasionado muchos problemas al mundo empresarial, presentándose muchas dificultades para el sector empresarial de todos los países generando incertidumbre en el manejo productivo y logístico de las empresas, las cuales han tenido que buscar nuevas estrategias que les permitan mejorar el control logístico de su producción; entre los mayores problemas presentados son, el almacenamiento, el transporte de los bienes, la demora en los despachos internacionales, incremento de protocolos de seguridad, restricción de circulación de productos, declaración de estados de alarmas, reducción de la jornada laboral, demora en el transporte logístico, entre otros factores que vienen afectando el normal desarrollo de sus actividades (Andrada, 2020).

Por lo tanto, para poder realizar controles adecuados y maximizar rendimientos en el desarrollo de las actividades logística en las empresas, el usos del control interno ha pasado a ser pilar fundamental en el sector empresarial, para poder realizar seguimiento adecuado al desarrollo de las actividades logísticas, minimizando con esto las pérdidas que han afectado el rendimiento de las organizaciones, constituyendo el control interno un soporte importante para la reducción de riesgos en fraudes, manipulación inadecuada de la producción y datos financieros, asegurando adecuado funcionamiento logístico en las empresas exportadoras (Mendoza et al., 2018)

La logística del abastecimiento de productos actualmente se ha convertido en la principal fortaleza para las empresas de los diferentes países, sobre todo para aquellas empresas que se dedican a brindar el servicio o soporte logístico a organizaciones que realizan actividades de la exportación e importación de productos, donde el control se debe realizar hasta la entrega final del producto, asegurando el adecuado abastecimiento del cliente, en el momento oportuno, cumpliendo cada una de las condiciones acordadas, siendo importante el aporte del control en el desarrollo de las operaciones (Baquero, 2021)

Según Ruiz et al. (2020), el procedimiento de implantación del control interno (CI) en las organizaciones garantiza que se efectivice de manera correcta el uso de los recursos financieros, no obstante, en los últimos años y específicamente en el tema de la logística para la ejecución del gasto ha sido cuestionado, puesto que los fondos

que se requerían para solventar necesidades a nivel organizacional no se han generado de manera transparente, por lo que ocasiona que no se alcance roles y funciones productivas en la entidad y que las autoridades o gerentes se vean implicadas en actos de corrupción .

Por otro lado, en Colombia según Martínez et al. (2017), la logística de diversas compañías ha estado enmarcadas en modelos y procesos de gestión de recursos de enfoque internacional, sin embargo, se ha denotado que los procesos operativos se han generado de manera incorrecta o poco transparente, causando que los recursos no se procesen de manera efectiva, produciendo que la organización tome giros comerciales que no estaban ajustados a sus metas.

En el Perú; el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC), indica que el problema logístico que sufren las organizaciones que se tiene como actividad principal exportar su producción es el tiempo en la demora de atención en los terminales (33,8%), congestión vehicular en las ciudades demorando el despacho (23,5%), informalidad en los servicios prestados de logística (12,5%), alta rotación del personal y experiencia deficiente (9,6%), costos excesivos en la logística (19,3%), deficiente gestión de planificación de la demanda (17,3%), deficiente uso de tecnología que ayude a mejorar los procesos logísticos (7,2%), debiendo las empresas buscar estrategias de control para mejorar sus procesos logísticos que les permitan optimizar sus rendimientos asegurando un manejo adecuado de su producción (Ministerio de Transportes y Comunicaciones, 2022).

Neyra (2018), en su estudio manifiesta que, en una empresa dedicada a la exportación de Café en la ciudad de Lima, se detectó diversas deficiencias que causaron un impacto negativo en la parte organizacional y logística de una organización, generando pérdidas tanto en económico como empresarial en el mercado, puesto que la malversación de fondos económicos, fue criticado por los mismos empresarios como los clientes correspondientemente.

El problema antes detallado, se ha visto reflejado también en la empresa exportadora de café OVM S.A.C, ubicada en la ciudad de Jaén, donde en opinión del mismo personal, se ha evidenciado deficiencia a la hora de gestionar todo tipo de recurso material, humano e incluso financiero, de la misma forma, se ha reflejado que

existe poco conocimiento de la normativa respecto al funcionamiento del CI dentro de una empresa, por lo que el conseguir metas y objetivos, así como la poca comunicación que se oculta de manera vertical y horizontal, son consecuencia de la nula implementación de este sistema, teniendo como resultado, la afectación de la visión, misión y otros objetivos institucionales que se plantea como compañía.

Ante lo descrito, se planteó como pregunta de investigación general ¿De qué manera influye el Control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? y como preguntas específicas: ¿De qué manera influye el ambiente de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023?; ¿De qué manera influye la evaluación de riesgos en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023?; ¿De qué manera influye las actividades de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023?; ¿De qué manera influye la información y comunicación el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? y ¿De qué manera influye las actividades de supervisión en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023?

El presente estudio científico se fundamentó bajo tres aspectos fundamental, en primer lugar se justifica desde el plano teórico por el uso de la bibliografía especializada para la descripción de las variables, así como de sus propias dimensiones, de la misma forma se fundamenta desde el plano práctico por los resultados a obtener, ya que sirvió para verificar la influencia de una variable sobre otra y ser fuente de datos para los gerentes de la empresa, finalmente se justifica desde el plano metodológico por el uso correcto de medios e instrumentos para el desarrollo de las variables.

Respecto a los objetivos, se planteó como objetivo general: Determinar la influencia del Control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; y como objetivos específicos: Determinar la influencia del ambiente de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; Determinar la influencia de las actividades de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; Determinar la influencia de la información y comunicación el área de

logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; y, Determinar la influencia de las actividades de supervisión en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Se planteó como hipótesis general: H1: Existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. H0: No existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023, se tuvo como hipótesis específicas: Existe influencia significativa entre el ambiente de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; Existe influencia significativa entre la evaluación de riesgos y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; Existe influencia significativa entre las actividades de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; Existe influencia significativa entre la información y comunicación y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; y, Existe influencia significativa entre las actividades de supervisión y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

En base al análisis teórico de las variables de estudio, se tomaron como base los trabajos o antecedentes de investigación de calidad internacional y nacional respectivamente.

En el nivel internacional Grajales et al. (2022), generó su estudio con el propósito de estudiar la implementación del sistema del control interno en las instituciones particulares de la educación superior del estado colombiano. Para el desarrollo de dicho fin se procesó con diseño no experimental, transversal y de paradigma cuantitativo. Donde se utilizaron los cuestionarios o interrogatorios para la recopilación de datos, los cuales fueron contestados por 25 entidades gubernamentales, donde los resultados fueron que apenas el 42% de dichos centros no presentan control interno, ocasionando que no se gestione un adecuado servicio; el 58% tienen la posibilidad de mejorar sus procesos de las dimensiones del control interno, lo que permitirá un mejor funcionamiento del sistema logístico. Se concluye que el 100% de las entidades en investigación manifiestan que tienen la necesidad de implementar el CI por la importancia en mejorar los procesos logísticos que se utilizan en las actividades de enseñanza, por lo que se debe fortalecer cada una de las dimensiones que se relacionan con el control interno.

Quintero & Sotomayor (2018), tuvieron como propósito implementar el CI para optimizar diversos procesos logísticos en una empresa del sector bienes y servicios del estado mexicano. Estudio de enfoque cuantitativo, descriptivo y diseño no experimental. Se emplearon los interrogatorios como medios de recopilación de información. Como resultados se encontró que el proceso logístico está en el nivel regular con 86%, deficiente control por lo que nunca llegan a tiempo las entregas encontrándose en el nivel deficiente con 68% de retraso. Concluyendo que la implementación del control interno fue baja, siendo el inconveniente principal a los procesos organizacionales y a la toma de decisiones de la alta dirección.

Mendivil & Erro (2021), desarrollaron su indagación con el fin de verificar la asociación del CI con la eficiencia y eficacia de los trabajadores de una entidad asociada al estado ecuatoriana. Investigación de enfoque cuantitativa, descriptiva-correlacional, y no experimental. Así mismo, se utilizó el cuestionario como medio de recolección de datos, aplicado a 292 empleados. Los resultados más resaltantes encontrados fueron: nivel alto del 65.1% en el ambiente de control, nivel alto del 71.2% en evaluación de riesgos, nivel alto del 64.4% en actividades de control, nivel alto del 75.3% en información y comunicación, nivel alto del 68.8% en monitoreo y supervisión, nivel alto del 69.9% en control interno; nivel alto del 72.3% en eficacia de los trabajadores, determinando además correlación entre las variables, siendo el valor $r=0.914$ con valor $p=0.000 < 0,005$. Concluyendo que existe una asociación entre el CI con la eficiencia y eficacia en la institución antes mencionada, de la misma forma, se establece que este sistema fue implementado en una medida regular, específicamente en un 56%.

Villarroel (2022), en su investigación realizada con el objetivo de diseñar un sistema de CI para un adecuado proceso logístico en exportación de productos de la empresa, investigación básica, de enfoque cuantitativo, donde la muestra fueron 20 trabajadores de la empresa Translatin S.A. Se utilizó cuestionario que permitió recoger datos relevantes sobre resultados como: 70% indicaron que no existe control interno en los procesos logísticos de exportación, 40% manifiesta que no existe control de recepción y salida de los productos, 40% señalan que no existen listas de control de embarques, 60% señalan que se deben actualizar los procesos logísticos en la empresa, nivel de riesgo por no tener implementado el control interno 47%. Concluyendo que sobre la problemática obtenida en los resultados permitió mejorar los procesos internos, la seguridad del embarque del producto, la recolección del producto, la gestión logística de envío hasta la llegada del producto, evitando riesgos y contingencias para no afectar el despacho, evidenciándose que el CI incide en el manejo adecuado de la logística de todo el proceso del manejo de la mercadería desde el almacenamiento hasta la distribución y entrega, estableciendo que existe incidencia del control con la logística en la empresa Translatin S.A. mejorando las operaciones y optimizando los recursos.

Por otro lado, en el nivel nacional, Rodríguez et al. (2022), desarrollaron su investigación cuyo propósito fue determinar la incidencia entre el CI en la GL de una empresa de Lima. Para el proceso de dicha finalidad, se generó un tipo de investigación de enfoque cuantitativo, descriptiva-explicativa, no experimental. De la misma manera se utilizaron cuestionarios para la recolección de datos, el cual fue respondido por 19 colaboradores. Como resultados se determinó que existe influencia entre el CI y la GL, mediante el estadístico de Spearman ($r=0.798$) y valor de significancia $p=0,00<0,05$, además que el CI se aplicó en un 67% y la GL se encuentra en nivel medio del 42,1%. Concluyendo que el CI es necesario que se implemente en las organizaciones, siendo este importante en el desarrollo de los procesos logísticos para mejorar la rentabilidad y a la vez mantener sostenibilidad y continuidad en la operatividad de la empresa.

De la misma manera, Ruiz et al. (2020) generaron su estudio científico con la finalidad de analizar si el CI influye en la GL de una entidad de gestión educativa del distrito de San Martín. Para el procedimiento de dicha finalidad, además de generó una investigación explicativa - descriptiva, de enfoque cuantitativo y corte trasversal. Se utilizó al cuestionario como instrumento de recopilación de datos, el cual fue respondido por 60 colaboradores respectivamente. Como resultados se obtuvieron que el 8.3% implemento de manera adecuada el CI. Respecto a las dimensiones se determinó que un 55% implementa el componente ambiente de control, el 52% identifica el componente evaluación de riesgos, un 52% determina que, si se aplica actividades de control, el 54% refiere que, si hay una buena comunicación y si existen actividades de supervisión según el 60%, relación entre las variables de $r=0.830$. Concluyendo que existe una influencia del control interno con la gestión logística, todo ello bajo los hallazgos de la correlación de Spearman ($r=0.830$).

García & Prado (2022) generaron su indagación científica teniendo como prioridad analizar la incidencia del CI en las contrataciones de una entidad local de educación de Ayacucho. Para el proceso de dicho fin, se utilizó un tipo de investigación explicativa - descriptiva, cuantitativa, no experimental, de corte trasversal. Se usó el cuestionario para la recopilación de datos, el cual fue contestado por 43 administrativos. Siendo los Resultados relación entre el CI y contrataciones de $r =$

0.565; ambiente de control y contrataciones $r = 0.373$; gestión del riesgo y contrataciones $r = 0.584$; actividades de control y contrataciones $r = 0.402$; información y comunicación con contrataciones $r = 0.591$; supervisión y contrataciones $r = 0.517$, todos con valor de significancia $p = 0.00 < 0.05$. Se concluyó que si hay influencia positiva entre las variables en la entidad de estudio. De la misma forma, se concluye que el CI incide en la gestión de contrataciones, todo ello bajo los resultados de correlación ($r=0.565$) así mismo, se evidenciaron factores de decisión política y falta de capacitación de los administrativos para su implementación correcta en la entidad.

Aguinaga & Olivos (2022), procesaron su investigación con objetivo de verificar el efecto de la implementación del CI en la administración de contrataciones del gobierno regional de Lambayeque. Para el proceso de dicho fin, se utilizó una investigación de tipo explicativa, diseño no experimental y corte trasversal. Se empleó el cuestionario para la recopilación de datos, el cual fue aplicado a 39 servidores. Siendo los resultados que en la entidad un 73% implementa el componente ambiente de control, el 61% evalúa alguna acción de riesgos, un 63% aplica actividades de control, el 72% refiere que si hay una buena comunicación y si existen actividades de supervisión según el 75%. Se concluyó que existe un impacto positivo del CI en la gestión administrativa de dicha entidad, así mismo, se evidenció que el área de logística mejoró significativamente al utilizarse tal mecanismo.

Sobre las bases teóricas, se puede manifestar que el control interno (CI), son los procedimientos, políticas y prácticas que las organizaciones implementan para salvaguardar y proteger sus activos, asegurar la precisión y confiabilidad del origen y uso de la información financiera, promoviendo la eficiencia operativa, observando y cumpliendo las leyes aplicables emitidas en un país (Leonarte, 2018).

El control interno tiene como objetivo prevenir o detectar errores, irregularidades o fraudes que puedan ocurrir en una organización. Proporciona una estructura para administrar los riesgos y asegurar que las actividades empresariales se realicen de acuerdo con las políticas y directrices establecidas (Estupiñán, 2017).

Para la oficina de Auditoría Superior del Estado de Guerrero (2019), el control interno puede tener un concepto más diverso dependiendo de su aplicación, por lo que en ciertas ocasiones encontrar una sola definición ha generado confusión entre los

individuos, originando una mala interacción, puntos de vista y objetivos contrarios, tales problemas se intensifican al incluir tal termino en textos legales, de acuerdo con este autor el control interno se ha conceptualizado de manera extensa como procedimiento diseñado por los administradores y directores de las organizaciones con el objetivo de brindar el aseguramiento de una empresa, de forma razonable.

Un control interno sólido ayuda a minimizar los riesgos y proporciona información relevante para la toma de decisiones en una entidad. También ayuda a mejorar la eficiencia y efectividad operativa, proteger los activos y fortalecer la confianza de los inversores, clientes y otras partes interesadas.

Chiavenato (2004), indica que el CI comprende los lineamientos de políticas y procesos, que han sido creados para brindar un aseguramiento y confianza a la administración que emite la entidad para lograr los objetivos y metas planteadas, a tales políticas se denominan controles y dependiendo de cómo se desarrollen son clasificados como internos o externos; además, brinda seguridad en el uso eficiente de los recursos, ayudando a prevenir fraudes de manera más oportuna en la gestión.

Estupiñán (2017) manifiesta que existen varias teorías y enfoques que respaldan y complementan al CI. Estas teorías proporcionan perspectivas y marcos conceptuales para comprender el control interno desde diferentes ángulos, teniendo entre las mas conocidas:

Teoría de la Contingencia: Sugiere que las prácticas de control interno deben adaptarse y ajustarse según las circunstancias y las necesidades de cada organización; además sostiene, que no existe una única forma de implementar el control interno que sea aplicable a todas las organizaciones, este depende factores, como: tamaño de la organización, su estructura, entorno empresarial y los riesgos específicos a los cuales las entidades estan expuestas continuamente.

Teoría del Riesgo y Control: Centrada en el estudio de la gestión de riesgos y sostiene que el control interno debe estar diseñado para reconocer, valorar, evaluar y paliar los riesgos a los que esta expuesta la entidad. Proporciona un enfoque estructurado para identificar los riesgos internos y externos, evaluar su impacto y probabilidad, y desarrollar controles adecuados para mitigarlos. El control interno efectivo ayuda a reducir la incertidumbre y aumentar las capacidades operativas de

las organizaciones para lograr objetivos y metas.

Teoría de la Estructura y el Control: Esta teoría se basa en buscar la correlación entre la estructura organizativa y el control interno. Sostiene que la forma en que se organiza una entidad y distribuyen las responsabilidades y autoridades influye en la efectividad del control interno. Una estructura organizativa clara y bien definida, con líneas de reporte adecuadas y responsabilidades asignadas, facilita la labor del control interno y la supervisión adecuada.

Según Leonarte (2018) el CI tiene las siguientes dimensiones:

Ambiente de control: Refida al entorno establecido por los directivos de las organizaciones en cuanto a la importancia del CI. Esto incluye la ética, los valores, la integridad y la competencia de los servidores, asegurando conductas apropiadas para una adecuada funcionalidad de la gestión organizacional.

Evaluación de riesgos: Implica el concimiento, identificación y evaluación de los riesgos que afectan las operaciones de la organización, tanto internos como externos para administrarlos adecuadamente. Esto ayuda a conocer las áreas operativas con mayor riesgo y a la vez permite priorizar los recursos necesarios para la implementación del control, cumplimiento de metas y objetivos, asegurando la gestión logística (GL) en las organizaciones.

Actividades de control: referido a los procedimientos y políticas establecidos para asegurar que cada una de las operaciones se realicen de modo eficiente y efectivo. Esto incluye controles adicionales como la segregación de funciones, autorizaciones adecuadas, reconciliaciones periódicas y supervisión asegurando el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Información y comunicación: Referido al flujo de datos e información que las organizaciones comunican al interno, asegurando que la información relevante se comunique a las partes interesadas internas y externas de manera oportuna, precisa y comprensible, haciendo uso de la informática y sistemas de datos modernos que brinden a la alta gerencia confiabilidad y transparencia de manera eficaz en el cumplimiento de todos los procesos de gestión y control empresarial.

Actividades de supervisión: Involucra la continua supervisión del CI para garantizar su efectividad y formalizar ajustes o mejoras según lo necesario. Esto

implica revisiones periódicas, auditorías y la retroalimentación de las correcciones y fortalecimiento de los procedimientos de actividades para lograr mejoras las recomendaciones formuladas en informes de las firmas auditoras de la empresa.

Sobre la logística, esta se fundamenta en el sustento de Robbins & Judge (2013), quienes refieren que la logística, consiste en el manejo de todas aquellas medidas y acciones direccionadas a facilitar el manejo del bien o servicio que la empresa ofrece, así como la oferta y demanda que tal posee, contribuyendo de este modo a optimizar los tiempos y la producción de los productos, emitiéndolos hacia los consumidores en un tiempo y lugar determinado.

El llevar a cabo un correcto manejo de la logística trae consigo múltiples beneficios entre los cuales destacan la mejora en la rentabilidad, la gestión en los diversos contextos ya sean nacionales o internacionales, aumento de competitividad entre las empresas, una planificación más organizada y estructurada de las actividades a nivel interno y externo, así como la identificación de cada uno de los factores que significan componentes para el interés de los compradores (García & Bermeo, 2018).

Gajardo (2012), indica que la logística es un proceso integral que las empresas utilizan como estrategia para la implementación y control del flujo efectivo y eficiente de servicios, información y bienes desde el origen hasta su consumo, con la finalidad de alcanzar la satisfacción de las necesidades de los usuarios, intentando superar todas sus expectativas.

La logística comprende la realización de muchas actividades, como la gestión de la cadena de suministro, el transporte, el almacenamiento, la gestión de pedidos, el manejo de inventarios, embalaje, distribución y la información (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2019).

Baquero (2021), manifiesta que la logística es muy importante para lograr el desarrollo de la cadena productiva por que facilita realizar control adecuado de los productos destinados al abastecimiento de los mercados desde el punto inicial hasta la entrega del producto, asegurando que la entrega del producto se ka adecuada de acuerdo a las necesidades del cliente y en el momento indicado de acuerdo a las condiciones pactadas con el menos costo posible para la empresa y el cliente.

En el contexto empresarial, una logística eficiente va a permitir a las empresas tener un impacto positivo en la competitividad y rentabilidad de una entidad. Una buena gestión logística permite minimizar costos, optimizar el uso de recursos, optimizar la satisfacción del cliente, mejorar y reducir los tiempos de entrega de productos, y aumentar la eficiencia general de las operaciones.

Gajardo (2012), indica que el uso de los avances tecnológicos juega un papel fundamental en la logística moderna. Las herramientas de gestión y los sistemas de información, basados en tecnología de la información permiten una mejor visibilidad y el continuo seguimiento a los productos en toda la cadena de operaciones logísticas de bienes y servicios, facilitando la toma de decisiones para lograr la optimización de los procesos.

Para Gómez (2014), la logística consiste en poner en práctica todas las actividades necesarias para realizar de manera adecuada la distribución de un producto, permitiendo optimizar costos y gastos para generar mayores utilidades para sus propietario. La logística se basa en diversas teorías y enfoques que proporcionan fundamentos para su desarrollo y aplicación, siendo las teorías más aplicadas en el mundo empresarial:

Teoría de la cadena de suministro: Centrada en la gestión integrada y coordinada de actividades involucradas en la operatividad de la empresa, como el suministro de las materias primas, el almacenamiento, la producción, y la distribución y redistribución de los productos terminados a los clientes para satisfacer la demanda del mercado (Gómez, 2014).

Teoría de la ventaja competitiva: Indica que las organizaciones pueden obtener una ventaja competitiva al optimizar sus actividades de valor, incluyendo las actividades logísticas, contribuyendo a la diferenciación de una empresa en el mercado y a obtener una ventaja sobre sus competidores (Gómez, 2014).

Teoría de la gestión de inventarios: Centrada en la gestión eficiente de los niveles de inventario. Incluye modelos y técnicas para poder identificar los niveles recomendables de inventario, como el lote económico, el punto de reorden, y la gestión de inventarios basada en la demanda de los clientes (Gajardo, 2012).

Teoría de la localización: Esta teoría se relaciona con la selección estratégica de ubicaciones para los almacenes, centros de distribución y otros puntos logísticos. Comprende el análisis de factores como la proximidad a los proveedores, la accesibilidad a los mercados y la infraestructura de transporte (Gajardo, 2012).

Sarmiento y Taipe (2020), manifiestan que las dimensiones de la logística son:

Logística de Aprovisionamiento: relacionado con la delimitación del control adecuado de las actividades de producción y comercialización, buscando siempre la optimización de los productos adquiridos o producidos en las organizaciones.

Logística interna: relacionado con los inventarios de productos que posee la empresa, permitiendo la realización de un mejor control, organización y administración de los mismos.

Logística externa: relacionado con las actividades posteriores al proceso productivo, permitiendo cumplir con todas las condiciones y acuerdos realizado entre las empresas para asegurar las entregas asignadas a los clientes, permitiendo que este pueda cumplir con el consumidor final en las condiciones que este lo requiera.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Investigación aplicada, ya que él estudió va a permitir contribuir con la solución a un problema que se presenta en el objetivo de estudio, tendiendo en consideración los aspectos teóricos relacionados con la descripción bibliográfica, quienes brindan el soporte teórico correspondiente al desarrollo de la investigación (Hernández et al., 2017).

De acuerdo al nivel de estudio, este es correlacional, Porque permitió establecer la relación de las variables y sus dimensiones respectivamente

En base al paradigma o enfoque del estudio de la investigación es cuantitativa, ya que los resultados a procesar y obtener se realizaron de manera numérica (Hernández et al., 2014).

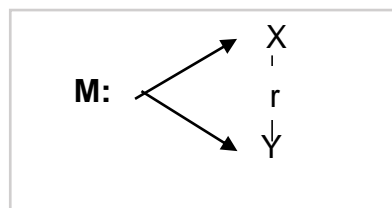
Diseño de investigación

El diseño es no experimental, porque durante el proceso de análisis de datos las autoras no modificaron, cambiaron o manipularon los datos de las variables en investigación (Hernández et al., 2017).

Finalmente, el estudio fue de corte transversal, debido a que se recolectaron los datos en un solo momento debidamente planificado (Arias, 2012).

Figura 1

Ilustración del diseño correlacional-causal



Nota. Donde

M: muestra de colaboradores;

X: Control interno;

Y: área de logística

r: Relación causa-efecto entre variables.

3.2. Variables y operacionalización

Según el criterio científico de Hernández et al. (2014), las variables de estudio es toda característica o propiedad de un fenómeno que se genera mediante su operacionalización o categorización, permitiendo la descomposición de las variables en dimensiones e indicadores, teniendo como fin una recopilación de datos con mayor exactitud.

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual: Según Leonarte (2018) el CI son los procedimientos, políticas y prácticas que las organizaciones implementan para salvaguardar y proteger sus activos, asegurar la precisión y confiabilidad del origen y uso de la información financiera, promoviendo la eficiencia operativa, observando y cumpliendo las leyes aplicables emitidas en un país.

Definición operacional: La variable está compuesta por (5) dimensiones, las cuales son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, las cuales se midieron por medio del cuestionario.

Indicadores: Se tienen los siguientes: Integridad y valores; Cultura organizacional; Ambiente; Normatividad; Logro efectivo de los objetivos; Eficiencia, eficacia; Desarrollo de funciones; Lineamientos y políticas; Administración de recursos; Identificación de riesgos; Evaluación de riesgos; Información de calidad; Tecnología; Transparencia de la información; Accesibilidad a la información; Deficiencias; Monitoreo; Acciones de mejora; y, Seguimiento

Escala de medición: Ordinal.

Variable 2: Logística

Definición conceptual: Gajardo (2012), menciona a la logística como un proceso integral que las empresas utilizan como estrategia para la implementación y control del flujo eficiente y efectivo de servicios, bienes e información, partiendo del origen hasta llegar al consumo, con el unico fin de satisfacer las necesidades de los usuarios, intentando superar todas sus expectativas.

Definición operacional: La variable está compuesta por (3) dimensiones, las cuales son: Logística de aprovisionamiento, logística interna y logística externa, las cuales se midieron por medio del cuestionario.

Indicadores: Se tienen los siguientes: Proveedores; Compra; Almacenaje; Transporte Interno; Empaquetado; Administración del inventario; Tipo de transporte; Documentación; y, Negociación de costos con agente de aduanas.

Escala de medición: Ordinal

3.3. Población y muestra

Población:

Según Hernández et al. (2017), población es la totalidad de seres o elementos que presentan particularidades en común y que forman parte de las unidades en investigación. Por lo tanto; la población en la investigación, estuvo constituida por 25 colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.

Criterios de inclusión: Todos los colaboradores que generan administración en las áreas que tienen a cargo.

Criterios de exclusión: colaboradores que no generan administración en las áreas que tienen a cargo.

Muestra:

La muestra de la investigación estuvo representada por el mismo número de sujetos de la población, la misma que corresponde a los 25 colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.

Unidad de análisis: Fue la empresa exportadora de café OVM S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada en la investigación fue la encuesta, la misma que tuvo como finalidad la recolección de información por medio de la opinión de los colaboradores (Hernández et al., 2017).

De la misma manera, El instrumento utilizado en la recopilación de datos fue el cuestionario, los cuales permitieron medir las variables de estudio, mediante una

escala ordinal (Bernal, 2010)

Validez

La validez de la investigación se realizó mediante el juicio de experto, donde participaron profesionales especialistas en la carrera de contabilidad con grado de maestría y de doctor, quienes validaron los cuestionarios, indicando en la evaluación los cuestionarios se encuentran en nivel alto, por lo que es aplicable, motivo por el cual se procedió a realizar la recolección de datos.

Confiabilidad

La confiabilidad se realizó mediante la aplicación de los cuestionarios a una prueba piloto de 20 trabajadores de la empresa cafetalera Cefrocafe de la ciudad de jaén, que permitieron aplicar la prueba estadística Alfa de Cronbach utilizando el paquete estadístico SPSS Vs 25 siendo el resultado $0,961 > 0,70$ siendo aceptable su aplicación.

Tabla 1
Estadísticos de fiabilidad por Variable

Variable	Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados"	N de elementos
Control Interno	,958	,956	20
Logística	,908	,896	18

3.5. Procedimientos

Los procedimientos desarrollados en la investigación fueron: a) se realizarón los instrumentos de la investigación correspondiente a cada variable en estudio; b) se proceso la validez de los expertos que firmaron los documentos de validación; c) se desarrolló la prueba piloto para verificar la confiabilidad de los cuestionarios; d) Se utilizó el alfa de cronbach para la determinación de la confiabilidad de los cuestionarios, y e) la información se ordenó y proceso en programas ofimáticos y estadísticos (Bernal, 2010).

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó el análisis de la información utilizando programas de ofimática como en Excel y el Word para ordenar y analizar cada resultado alcanzado en la investigación, datos que posteriormente fueron evaluados y analizados con la estadística, utilizando el software SPSS Vs. 25, los mismos que forman parte del capítulo de resultados de la investigación, donde se presentan mediante tablas y análisis descriptivos de interpretación de los resultados obtenidos..

3.7. Aspectos éticos

La investigación considero durante su desarrollo los principios del Código de ética, reflejado en la resolución RCU N.º 0470-2022-UCV, que permitio a las autoras presentar la información recolectada en los resultados respetando la independencia de los participantes de la investigación, su autonomía de decisión de participar o no en el proceso, sin asumir ningún riesgo por su participación tal como lo establece el principio de no maleficencia, permitiendo con su aporte la culminación de la investigación en beneficio de la sociedad en su conjunto de acuerdo al principio de beneficencia; así mismo, se garantizo a los participantes el animato y la confidencialidad respectiva al momento de la revelación de los datos tal como lo establece el principio de justicia.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 2.

Nivel del control interno y sus dimensiones

Variable/Dimensiones	Nivel	Valores	Frecuencia	Porcentaje
Control interno	Bajo	20 - 47	3	12.0 %
	Medio	48 - 73	12	48.0 %
	Alto	74 - 100	10	40.0 %
Ambiente de control	Bajo	4 - 9	2	8.0 %
	Medio	10 - 14	10	40.0 %
	Alto	15 - 20	13	52.0 %
Evaluación de riesgo	Bajo	4 - 9	5	20.0 %
	Medio	10 - 14	8	32.0 %
	Alto	15 - 20	12	48.0 %
Actividades de control	Bajo	4 - 9	4	16.0 %
	Medio	10 - 14	10	40.0 %
	Alto	15 - 20	11	44.0 %
Información y comunicación	Bajo	4 - 9	4	16.0 %
	Medio	10 - 14	10	40.0 %
	Alto	15 - 20	11	44.0 %
Actividades de supervisión	Bajo	4 - 9	4	16.0 %
	Medio	10 - 14	10	40.0 %
	Alto	15 - 20	11	44.0 %

Interpretación: De la Tabla 2 podemos manifestar que el nivel de la variable CI se encuentra en mayor proporción en el nivel medio con 48% de acuerdo a las respuestas obtenidas producto de aplicar el cuestionario con los trabajadores de la Empresa exportadora de café OVM S.A.C., a diferencia de los valores de las 05 dimensiones que se encuentran los valores mas altos en el nivel alto con 52%, 48%, 44%, 44%, y 44% respectivamente, datos que permiten indicar que el CI es implementado en las actividades de la empresa durante todo el proceso operativo, permitiendole responder en el menor tiempo posible a los posibles ocurrencias que se podrían presentar durante el proceso de exportación de sus productos.

Tabla 3.*Nivel de logística y sus dimensiones*

Variable/Dimensiones	Nivel	Valores	Frecuencia	Porcentaje
Logística	Bajo	12 - 42	3	12.0 %
	Medio	43 - 65	12	48.0 %
	Alto	66 - 90	10	40.0 %
Logística de aprovisionamiento	Bajo	6 - 14	3	12.0 %
	Medio	15 - 22	10	40.0 %
	Alto	23 - 30	12	48.0 %
Logística interna	Bajo	6 - 14	4	16.0 %
	Medio	15 - 22	10	40.0 %
	Alto	23 - 30	11	44.0 %
Logística externa	Bajo	6 - 14	2	8.0 %
	Medio	15 - 22	19	76.0 %
	Alto	23 - 30	4	16.0 %

Interpretación: En la Tabla 3 se puede manifestar que el nivel de la variable logística se encuentra en mayor proporción en el nivel medio con 48% de acuerdo a las respuestas obtenidas producto de aplicar el cuestionario con los trabajadores de la Empresa exportadora de café OVM S.A.C., respecto a la dimensión logística del aprovisionamiento se puede manifestar que se encuentre en el nivel alto con 48%, al igual que la dimensión logística interna que se encuentra en el nivel alto con 44%; mientras que, la dimensión logística externa, se encuentran en el nivel medio con 76%, datos que permiten indicar que la logística que se realiza en la empresa es controlada adecuadamente durante todo el proceso operativo de exportación, esto debido a la exigencia de los clientes en la atención oportuna y de calidad que debe realizar la empresa al momento de atender sus pedidos, permitiéndole responder en el menor tiempo posible a los posibles ocurrencias que se podrían presentar durante el proceso de exportación de sus productos.

Estadística inferencial

Prueba de normalidad: Se plantea la siguiente hipótesis a validar.

Ho: Los datos tienen una distribución normal (>0.05)

H1: Los datos no tienen una distribución normal (<0.05)

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 4

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,260	25	,000	,785	25	,000
Ambiente de control	,325	25	,000	,744	25	,000
Evaluación de riesgo	,298	25	,000	,769	25	,000
Actividades de control	,276	25	,000	,785	25	,000
Información y comunicación	,276	25	,000	,785	25	,000
Actividades de supervisión	,276	25	,000	,785	25	,000
Logística	,260	25	,000	,785	25	,000
Logística de aprovisionamiento	,300	25	,000	,767	25	,000
Logística interna	,276	25	,000	,785	25	,000
Logística externa	,404	25	,000	,668	25	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: En la tabla 4 se presenta la prueba de normalidad, la misma que ha sido determinada de los datos recolectados en la empresa, de las respuestas de los trabajadores, con el fin de verificar el comportamiento de los datos si estos son normales o no. Para la interpretación de esta prueba, se tomó la prueba Shapiro-Wilk por ser una cantidad menor a lo recomendado por investigadores, esto es inferior a 50 sujetos.

Interpretando los datos presentados en la prueba Shapiro-Wilk y a la hipótesis

de la prueba de normalidad planteada se puede apreciar que los resultados de las variables y sus dimensiones no tienen una distribución normal ($0,00 < 0,05$), por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, utilizando para la correlación de datos la prueba paramétrica de correlación Rho de Spearman.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

H₀: No existe influencia significativa entre el CI y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

H₁: Existe influencia significativa entre el CI y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 5.

Correlación del Control interno y la Logística

		Control interno	Logística
Control interno	Correlación de Spearman	1	,835**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Logística	Correlación de Spearman	,835**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Regla de decisión. En la tabla 5 se puede apreciar que existe relación entre el CI y la logística $r=0,835$ y valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$, por lo que al analizar los resultados con la hipótesis planteada se acepta la hipótesis alterna planteada: existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, rechazando la hipótesis nula H_0 , permitiendo este resultado que los directivos de la empresa continúen con la implementación adecuada del CI en las operaciones logísticas que realiza la empresa en la exportación de sus productos para una mejor operatividad.

Hipótesis específica 1

H₀: No existe influencia significativa entre el ambiente de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

H₁: Existe influencia significativa entre el ambiente de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 6.

Correlación del ambiente de control y la logística

		Ambiente de control	Logística
Ambiente de control	Correlación de Spearman	1	,829**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Logística	Correlación de Spearman	,829**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Regla de decisión. En la tabla 6 se puede apreciar que existe relación entre el ambiente de control y la logística con valor $r=0,829$ y valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$, por lo que al analizar los resultados con la hipótesis planteada se acepta la hipótesis alterna que establece: existe influencia significativa entre el ambiente de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, rechazando la hipótesis nula H_0 , permitiendo este resultado que los directivos de la empresa continúen con la mejora de las políticas que garanticen un adecuado ambiente de control en todas las operaciones logísticas de la empresa en la exportación de sus productos para una mejor operatividad.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe influencia significativa entre la evaluación de riesgos y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

H₂: Existe influencia significativa entre la evaluación de riesgos y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 7.

Correlación de la evaluación de riesgos y la logística

		Evaluación de riesgos	Logística
Evaluación de riesgos	Correlación de Spearman	1	,649**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Logística	Correlación de Spearman	,649**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Regla de decisión. En la tabla 7 se puede apreciar que existe relación entre la evaluación de riesgos y la logística con valor $r=0,649$ y valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$, por lo que al analizar los resultados con la hipótesis planteada se acepta la hipótesis alterna que establece: existe influencia significativa entre la evaluación de riesgos y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, rechazando la hipótesis nula H_0 , permitiendo este resultado que las decisiones del personal de la alta dirección continúen con la evaluación de riesgos no permitiendo con esto que se vean afectadas las operaciones logísticas que realiza la empresa en la exportación de sus productos para una mejor operatividad.

Hipótesis específica 3

H₀: No existe influencia significativa entre las actividades de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

H₃: Existe influencia significativa entre las actividades de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 8.

Correlación de las actividades de control y la logística

		Actividades de control	Logística
Actividades de control	Correlación de Spearman	1	,771**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Logística	Correlación de Spearman	,771**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Regla de decisión. En la tabla 8 se puede apreciar que existe relación entre las actividades de control y la logística con valor $r=0,771$ y valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$, por lo que al analizar los resultados con la hipótesis planteada se acepta la hipótesis alterna que establece: existe influencia significativa entre las actividades de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, rechazando la hipótesis nula H_0 , permitiendo este resultado que los directivos de la empresa continúen con el uso adecuado de las actividades de control en cada proceso operativo para garantizar que las operaciones logísticas de exportación de productos se realicen con normalidad evitando desviaciones que podrían afectar los resultados.

Hipótesis específica 4

H₀: No existe influencia significativa entre la información y comunicación y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

H₃: Existe influencia significativa entre la información y comunicación y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 9.

Correlación de la información y comunicación y la logística

		Información y comunicación	Logística
Información y comunicación	Correlación de Spearman	1	,925**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Logística	Correlación de Spearman	,925**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Regla de decisión. En la tabla 9 se puede apreciar que existe relación entre la información y comunicación y la logística con valor $r=0,925$ y valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$, por lo que al analizar los resultados con la hipótesis planteada se acepta la hipótesis alterna que establece: existe influencia significativa entre la información y comunicación y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, rechazando la hipótesis nula H_0 , permitiendo este resultado que los directivos de la empresa continúen con la implementación adecuada de las actividades de información en el desarrollo de los proceso operativo para garantizar que las operaciones logísticas de la empresa en la exportación de sus productos se realicen con normalidad evitando desviaciones que podrían afectar los resultados.

Hipótesis específica 5

H₀: No existe influencia significativa entre las actividades de supervisión y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

H₃: Existe influencia significativa entre las actividades de supervisión y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.

Nivel de significancia

$\alpha = 0,05$ (5%)

Tabla 10.

Correlación de las actividades de supervisión y la logística

		Actividades de supervisión	Logística
Actividades de supervisión	Correlación de Spearman	1	,771**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Logística	Correlación de Spearman	,771**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Regla de decisión. En la tabla 10 se puede apreciar que existe relación entre las actividades de supervisión y la logística con valor $r=0,771$ y valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$, por lo que al analizar los resultados con la hipótesis planteada se acepta la hipótesis alterna que establece: existe influencia significativa entre las actividades de supervisión y la logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, rechazando la hipótesis nula H_0 , permitiendo este resultado que los directivos de la empresa continúen con la implementación adecuada de las actividades de supervisión en los procesos operativos para garantizar que las operaciones logísticas de la empresa en la exportación de sus productos se realicen con normalidad evitando desviaciones que podrían afectar los resultados.

V. DISCUSIÓN

Sobre el objetivo general propuesto en la investigación: Determinar la influencia del Control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023, el resultado de correlación que se obtuvo como Rho Spearman $r=0,835$ y valor de sig. de p -valor $0,000 < 0.01$, aceptando lo planteado en la hipótesis de la investigación, al presentar las variables relación significativa, existiendo correlación alta, infiriendo con este resultado que el CI ejerce influencia directa en la logística de la empresa, por lo que a mayor eficiencia de implementación de control interno en las actividades operativas relacionadas con la logística de la empresa, esta va a tener una mejor respuesta en el cumplimiento de sus compromisos con los clientes y la atención se va a desarrollar adecuadamente. Comparando el resultado de la investigación con lo determinado por Rodríguez et al. (2022) quienes determinaron correlación alta en su investigación $r=0.798$ y significancia $p=0,00<0,05$, manifiesta que el CI es necesario que se implemente en las organizaciones, siendo este fundamental en el desarrollo de los procesos logísticos para mejorar la rentabilidad y a la vez mantener sostenibilidad en el desarrollo de las actividades. También hay relación con lo determinado por Ruiz et al. (2020), quienes indican que en su investigación el resultado fue relación directa y positiva entre las variables con valor de correlación de Rho Spearman ($r=0.830$), incidiendo en que el adecuado manejo del control interno permite a las empresas mejorar los procesos logísticos llevados a cabo en cada una de las actividades que realizan las organizaciones. Así mismo, Aguinaga & Olivos (2022), en su investigación al encontrar relación entre las variables manifestó que el control interno implementado adecuadamente en las organizaciones presenta impacto positivo, presentando evidencias de mejora en las actividades realizadas en el área de logística mejorando significativamente sus operaciones. También se presentan antecedentes como Quintero & Sotomayor (2018), que indican en la investigación realizada por ellos que cuando la implementación del control interno es baja, las empresas presentan deficiencias en la toma de decisiones y los procesos organizacionales. Respecto a las teorías los resultados obtenidos presentan relación con lo afirmado por Estupiñán (2017), que manifiesta que el CI permite reducir la incertidumbre y aumentar la capacidad operativa de una empresa para alcanzar sus metas y objetivos, mejorando

la organización interna de la empresa, permitiendo distribuir las responsabilidades y autoridades adecuadamente, facilitando el funcionamiento logístico y la supervisión adecuada de todas las operaciones en las empresas.

Respecto al primer objetivo específico: Determinar la influencia del ambiente de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; el resultado de correlación que se obtuvo fue $r=0,829$ con significancia del p -valor $0,000 < 0.01$, aceptando lo planteado en la hipótesis de la investigación, presentando el ambiente de control relación alta con la logística, se puede manifestar con este resultado que el ambiente de control de la variable CI ejerce influencia en la logística de la empresa de manera directa por lo que a mayor desarrollo operativo de implementación de actividades del ambiente de control mejoran las actividades logísticas en el cumplimiento de compromisos con los clientes y la atención va a presentar la empresa. Comparando el resultado de la investigación con lo determinado por Grajales et al. (2022), quienes indican que mejorar sus procesos de las dimensiones del control interno, va a permitir a las empresas tener un mejor funcionamiento del sistema logístico; al igual que, lo determinado por Quintero & Sotomayor (2018), que manifiestan sobre el control interno, una inadecuada implementación del control interno va a afectar de manera directa los procesos operativos y la toma de decisiones en las organizaciones por lo que se debe implementar adecuadamente cada una de las dimensiones del control. También García & Prado (2022) encontraron en su investigación relación entre el ambiente de control y las contrataciones realizadas por el área logística de Rho Spearman $r=0.373$, debiendo fortalecer el ambiente de control para un mejor resultado logístico en la organización. Respecto a las teorías los resultados obtenidos presentan relación con lo afirmado por Leonarte (2017), quien manifiesta que el ambiente de control se relaciona con el entorno interno de la organización, permitiendo su implementación adecuada que asegure conductas apropiadas para una adecuada funcionalidad de la logística en las empresas.

Respecto al segundo objetivo específico: Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; el resultado de correlación que se obtuvo fue valor de Rho Spearman $r=0,649$ con valor p-valor $0,000 < 0.01$, aceptando lo planteado en la hipótesis de la investigación, presentando el ambiente de control correlación moderada con la logística, por lo que la empresa debe fortalecer la evaluación de los riesgos en mayor proporción en cada una de las actividades relacionadas con la logística, manejando apropiadamente los riesgos que se presentan, con el fin de lograr desarrollar las actividades logísticas de manera más adecuada y cumplir con los compromisos a tiempo minimizando riesgos. Comparando el resultado de la investigación con lo determinado por Grajales et al. (2022), quienes indican que mejorar sus procesos de las dimensiones del control interno, va a permitir a las empresas tener un mejor funcionamiento del sistema logístico al igual que lo determinado por Quintero & Sotomayor (2018), que manifiestan sobre el control interno, una inadecuada implementación del control interno va a afectar de manera directa los procesos operacionales en las empresas por lo que se debe implementar adecuadamente cada una de las dimensiones del control. También García & Prado (2022) encontraron en su investigación relación entre evaluación de riesgos y las contrataciones del área logística de Rho Spearman $r=0.584$, debiendo fortalecer la evaluación de riesgos para un mejor resultado logístico en la organización. Respecto a las teorías los resultados obtenidos presentan relación con lo afirmado por Leonarte (2017), quien manifiesta que la evaluación de riesgos está relacionado con los entornos interno y externo de la organización, permitiendo identificar a los administradores las áreas que presentan mayores riesgos y priorizar recursos necesarios para el control, asegurando gestión logística adecuada en las organizaciones.

Respecto al tercer objetivo específico: Determinar la influencia de las actividades de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; el resultado de correlación fue $r=0,771$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptando lo planteado en la hipótesis de la investigación, presentando las actividades de control correlación alta con la logística, al respecto se puede manifestar con este resultado que la dimensión actividades de control de la

variable CI ejerce influencia directa con la logística de la empresa, por lo que a mayor desarrollo logístico en la organización se requiere mayor de control en las actividades logísticas permitiendo esto una mejor fluidez en las operaciones minimizando riesgos y maximizando utilidades. Comparando el resultado de la investigación con lo determinado por Grajales et al. (2022), quienes indican que mejorar sus procesos de las dimensiones del control interno, va a permitir a las empresas tener un mejor funcionamiento del sistema logístico al igual que lo determinado por Quintero & Sotomayor (2018), que manifiestan sobre el control interno, una inadecuada implementación del control interno va a afectar de manera directa los procesos operativos en la empresa por lo que se debe implementar adecuadamente cada una de las dimensiones del control. También García & Prado (2022) encontraron en su investigación relación entre las actividades de control y las contrataciones realizadas por el área logística de Rho Spearman $r=0.402$, debiendo fortalecer las actividades de control para un mejor resultado logístico en la organización. Respecto a las teorías estas, presentan relación con lo afirmado por Leonarte (2017), quien manifiesta que las actividades de control implementadas adecuadamente en las empresas permiten garantizar la ejecución efectiva y eficiente de las operaciones, incluido los controles de segregación de funciones, autorizaciones adecuadas, reconciliaciones periódicas y supervisión asegurando el cumplimiento de los objetivos empresariales

Respecto al cuarto objetivo específico: Determinar la influencia de la información y comunicación el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; y, el resultado de correlación fue $r=0,925$ y significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptando lo planteado en la hipótesis de la investigación, presentando correlación muy alta con la logística en la empresa, al respecto se puede manifestar con este resultado que la información y comunicación de la variable CI ejerce influencia directa con la logística de la empresa, debiendo continuar con su implementación y uso, pues va a permitir avanzar adecuadamente cada uno de los procesos correspondientes a la logística de la organización, alcanzando un mayor desarrollo, mejor fluidez en la información en la atención oportuna de los pedidos, aportando a la mejora organizacional en la empresa, incidiendo de manera directa en la maximización de utilidades. Comparando el resultado de la investigación con lo determinado por

Grajales et al. (2022), quienes indican que mejorar sus procesos de las dimensiones del control interno, va a permitir a las empresas tener un mejor funcionamiento del sistema logístico al igual que lo determinado por Quintero & Sotomayor (2018), que manifiestan sobre el control interno, una inadecuada implementación del control interno va a afectar de manera directa los procesos operativos en la empresas por lo que se debe implementar adecuadamente cada una de las dimensiones del control. También García & Prado (2022) encontraron en su investigación relación entre la información y comunicación con las contrataciones realizadas por el área logística de Rho Spearman $r=0.591$, debiendo fortalecer la información y comunicación para un mejor resultado logístico en la organización. Respecto a las teorías los resultados obtenidos presentan relación con lo afirmado por Leonarte (2017), quien manifiesta que la información en las organizaciones se relaciona con el flujo de información, asegurando que la información relevante se comunique a las partes interesadas internas y externas de manera oportuna, precisa y comprensible, haciendo uso de la herramientas digitales modernas que brinden a la alta gerencia confiabilidad y transparencia de manera eficaz en el cumplimiento de todos los procesos de gestión y control empresarial, especialmente en los procesos logísticos.

Respecto al quinto objetivo específico: Determinar la influencia de las actividades de supervisión en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. el resultado de correlación que se obtuvo fue $r=0,771$ con p-valor $0,000 < 0.01$, aceptando lo planteado en la hipótesis de la investigación, presentando las actividades de supervisión correlación alta con la logística, al respecto se puede manifestar con este resultado que la dimensión actividades de supervisión de la variable CI ejerce influencia directa con la logística, por lo que la supervisión se deben desarrollar durante todo el proceso logístico en la empresa, fortaleciendo el reconocimiento de la empresa, permitiendo con esto mejorar sus rendimientos. Comparando el resultado de la investigación con lo determinado por Grajales et al. (2022), quienes indican que mejorar sus procesos de las dimensiones del control interno, va a permitir a las empresas tener un mejor funcionamiento del sistema logístico al igual que lo determinado por Quintero & Sotomayor (2018), que manifiestan sobre el control interno, una inadecuada implementación del control interno va a

afectar de manera directa los procesos operativos en las empresas por lo que se debe implementar adecuadamente cada una de las dimensiones del control. También García & Prado (2022) encontraron en su investigación relación entre las actividades de supervisión con las contrataciones realizadas por el área logística de Rho Spearman $r=0.517$, debiendo fortalecer las actividades de supervisión para un mejor resultado logístico en la organización. Respecto a las teorías los resultados obtenidos presentan relación con lo afirmado por Leonarte (2017), quien manifiesta que las actividades de supervisión involucran la supervisión continua del CI para garantizar su efectividad y proponer los ajustes o mejoras según sea necesario a las actividades que desarrollan las empresas, esto implica revisiones periódicas, auditorías internas y la retroalimentación de los resultados para la mejora continua de las actividades que realizan las empresas.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Se determinó que existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023, siendo el valor relacional de Spearman $r=0,835$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptándose la hipótesis alterna, al presentar relación significativa, por lo que el mantener implementado adecuadamente el Control Interno, va a permitir que la logística de la empresa se desarrolle adecuadamente y se dé cumplimiento oportuno a los pedidos de los cliente.
- 6.2. Se determinó que existe influencia entre el ambiente de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023, siendo el valor relacional de Spearman $r=0,829$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptándose la hipótesis alterna, al presentar relación significativa, por lo que las actividades del negocio correspondientes a la logística se van a ver mejorados si en la empresa se tiene ambiente de control adecuado.
- 6.3. Se determinó que existe influencia entre la evaluación de riesgos y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023, siendo el valor relacional de Spearman $r=0,649$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptándose la hipótesis alterna, al presentar relación significativa, por lo que la evaluación de riesgos se debe realizar continuamente de manera apropiada, permitiendo desarrollar las actividad logísticas de manera más adecuada y cumplir con los compromisos a tiempo minimizando riesgos.
- 6.4. Se determinó que existe influencia entre las actividades de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. siendo el valor relacional de Spearman $r=0,771$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptándose la hipótesis alterna, al presentar relación significativa, por lo que en la empresa se debe implementar actividades de control continuas a la operatividad desarrollada por el área de logística para cumplir con los compromisos asumidos oportunamente fortaleciendo el reconocimiento de la empresa por sus clientes.

- 6.5. Se determinó que existe influencia entre información y comunicación con el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023, siendo el valor relacional de Spearman $r=0,925$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptándose la hipótesis alterna, al presentar relación significativa, por lo que se puede manifestar que la información y comunicación ha permitido mejorar la logística de manera adecuada y cumplir con el desarrollo de las actividades oportunamente.
- 6.6. Se determinó que existe influencia entre las actividades de supervisión con el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023; siendo el valor relacional de Spearman $r=0,771$ con valor de significancia del p-valor $0,000 < 0.01$, aceptándose la hipótesis alterna, al presentar relación significativa, por lo que las actividades de supervisión se deben desarrollar durante todo el proceso de la logística de la empresa, lo que permitirá atender oportunamente los pedidos de los clientes, mejorando el reconocimiento de la empresa en el mercado.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Al Gerente de la empresa exportadora de café OVM SAC dictar políticas y procedimientos de implementación continua del control interno en la empresa haciendo participar a todos los miembros de la organización con la finalidad de asegurar un adecuado cumplimiento de los procesos logísticos que van a permitir optimizar rendimientos y reconocimiento al realizar atención oportuna de sus pedidos a los clientes.
- 7.2. Al Gerente de la empresa exportadora de café OVM SAC dictar los lineamientos adecuados sobre cumplimiento oportuno por parte de los trabajadores de cada uno de los procesos internos, incidiendo en el uso de conductas adecuadas para lograr un mejor desarrollo operativo y logístico en la empresa.
- 7.3. Al administrador o Contador de la empresa exportadora de café OVM SAC realizar periódicamente un control apropiado de la evaluación de riesgos en cada una de las actividades realizadas en la empresa sean procesos internos o externos, identificando las áreas de mayor riesgo, para asegurar una adecuada priorización del uso de los recursos y cumplimiento de los procesos logísticos permitiendo un crecimiento adecuado en la empresa.
- 7.4. Al Contador de la empresa exportadora de café OVM SAC programar periódicamente actividades de control en el área de logística de la empresa para garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva, de acuerdo a las funciones y autorizaciones otorgadas a los trabajadores de la empresa, supervisando su cumplimiento.
- 7.5. Al Jefe del personal de la empresa exportadora de café OVM SAC asegurar un manejo adecuado de la información y comunicación en la empresa, dictando los lineamientos necesarios para asegurar que la información se comunique oportunamente a las partes interesadas sean internas o externas, la misma que debe ser precisa y comprensible en cada una de sus etapas, generando con esto una relación más precisa entre los usuarios, sobre todo en las actividades logísticas.
- 7.6. Al Administrador o Contador de la empresa exportadora de café OVM SAC,

desarrollas actividades de supervisión continuamente como revisiones periódicas, auditorías internas y la retroalimentación de los resultados a los procesos logísticos que se realizan en la empresa para garantizar el cumplimiento adecuado de los procesos o actividades logísticas que realiza la empresa.

REFERENCIAS

- Aguinaga, E., & Olivos, F. (2022). Control interno para el proceso efectivo de contrataciones en el Gobierno Regional de Lambayeque. *Revista Ñeque*, 5(1), 130 - 142. <https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.69>
- Andrada, A. (2020). *Unade.edu*. Unade.edu.mx: <https://unade.edu.mx/problemas-en-la-logistica-mundial/>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación - Introducción a la Metodología Científica - 6ta. Edición*. Caracas: Episteme C.A.
- Auditoria Superior del Estado de Guerrero. (2019). *Guía básica del Órgano de Control Interno Municipal* (Primera ed.). Guerrero, México: Municipio de Guerrero.
- Baquero, G. (2021). La logística y su aporte al crecimiento de las empresas. *Working Papers Politécnico Gran Colombiano*, 1 - 17. <http://hdl.handle.net/10823/6797>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera edición ed.). Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la Administración*. Mexico: Mc Grwau Hill.
- Estupiñán, R. (2017). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). España: Ecoe Ediciones.
- Gajardo, O. (2012). *El almacén de excelencia y los centros de distribución: Los almacenes como arma estratégica en el servicio de atención al cliente*. Lima, Perú: Fondo editorial Universidad de San Martin de Porres.
- García, J., & Bermeo, J. (2018). *Logística Empresarial*. Ediciones UTMACH.
- García, M., & Prado, W. (2022). Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 3749 - 3765. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1766
- Gómez, J. (2014). *Gestión logística y comercial*. Mc Graw Hill Educación.
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(66), 161-182. <https://doi.org/https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. Sexta edición). Mexico, Mexico D.F., Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Mendez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de Investigación* (Primera ed.). Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Leonarte, J. (2018). *Control Gubernamental*. Lima, Perú: Gaceta Juridica S.A.
- Martínez, J., De la Hoz, J., García, J., & Molina, I. (2017). Gestión logística en Pymes del sector de operadores de carga del Departamento del Atlántico. *Revista Espacios*, 38(58), 1 - 6.
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n58/a17v38n58p13.pdf>
- Mendivil, Y., & Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 14(36), 1 - 30.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (2019). *Análisis Integral de la Logística en el Perú*. Banco Mundial. https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio_exterior/facilitacion_comercio_exterior/Analisis_Integral_Logistica_Peru.pdf
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones. (2022). *Peru-retail*. Peru-retail.com: <https://lc.cx/OKAy5r>
- Neyra, J. (2018). *Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016*. Tesis de maestría, UNiversidad Cesar Vallejo, Escuela de posgrado.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/12799>
- Quintero, A., & Sotomayor, J. (2018). *Propuesta de mejora del proceso logístico de la empresa Tramacoexpress Cía.Ltda del cantón Durán*. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/28590>

- Robbins, S., & Judge, T. (2013). *Comportamiento organizacional* (Decimoquinta ed.). México: Pearson Educación de México, S A . de C.V.
- Rodríguez, E., Castillo , M., Santos, A., & Villanueva, M. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Revista Ñeque*, 5(12), 435 - 448. <https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>
- Ruiz, S., Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H., & Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936 - 954. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Sarmiento, L., & Taípe, L. (2020). *Gestión logística integral y exportación de Café de la cooperativa aproafch Ltda en la provincia San Ignacio Región-Cajamarca, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/67537>
- Villarroel, W. (2022). *Control interno en la logística de exportación de la Empresa Translatin S.A*. Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Escuela de Administración de Empresas, Ambato. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3876/1/78298.pdf>

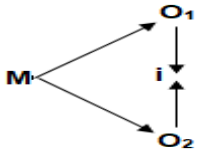
Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
control interno	Se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables (Leonarte,2013).	Para la evaluación de la variable, se consideró la aplicación de 01 Cuestionario estructurado en base a las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y Actividades de supervisión.	Ambiente de control	Integridad y valores	Ordinal
				Cultura organizacional	
				Ambiente	
				Normatividad	
			Evaluación de riesgo	Logro efectivo de los objetivos	
				Eficiencia, eficacia	
				Desarrollo de funciones	
				Lineamientos y políticas	
			Actividades de control	Administración de recursos	
				Identificación de riesgos	
				Evaluación de riesgos	
				Información de calidad	
			Información y comunicación	Tecnología	
				Transparencia de la información	
Accesibilidad a la información					
Deficiencias					
Actividades de supervisión	Monitoreo				
	Acciones de mejora				
	Seguimiento				
logística	Proceso integral que las empresas utilizan como estrategia para la implementación y control del flujo eficiente y efectivo de bienes, servicios e información, desde el punto de origen hasta el punto de consumo, con el objetivo de satisfacer las necesidades de los clientes, intentando superar todas sus expectativas (Gajardo, 2012).	Para la evaluación de la variable, se consideró la aplicación de 01 Cuestionario estructurado en base a las siguientes dimensiones: Logística de aprovisionamiento, logística interna y logística externa	Logística de aprovisionamiento	Proveedores	Ordinal
				Compra	
				Almacenaje	
			Logística interna	Transporte Interno	
				Empaquetado	
				Administración del inventario	
			Logística externa	Tipo de transporte	
				Documentación	
				Negociación de costos con agente de aduanas	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título:.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general: ¿De qué manera influye el Control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿De qué manera influye el ambiente de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? 2. ¿De qué manera influye la evaluación de riesgos en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? 3. ¿De qué manera influye las actividades de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? 4. ¿De qué manera influye la información y comunicación el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? 5. ¿De qué manera influye las actividades de supervisión en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023? 	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del Control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la influencia del ambiente de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 2. Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 3. Determinar la influencia de las actividades de control en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 4. Determinar la influencia de la información y comunicación el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 5. Determinar la influencia de las actividades de supervisión en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 	<p>Hipótesis general: H1: Existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023 H0: No existe influencia significativa entre el Control interno y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Existe influencia significativa entre el ambiente de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 2. Existe influencia significativa entre la evaluación de riesgos y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 3. Existe influencia significativa entre las actividades de control y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. 4. Existe influencia significativa entre la información y comunicación y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023. <p>Existe influencia significativa entre las actividades de supervisión y el área de logística de la empresa exportadora de café OVM SAC, 2023.</p>	<p>TÉCNICA: Encuesta.</p> <p>INSTRUMENTO cuestionario</p>

Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones														
<p>Esquema:</p>  <p>Donde: O₁ = Control Interno O₂ = Logística M = Muestra i = Influencia</p> <p>DISEÑO: No Experimental - Transversal</p> <p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>ALCANCE: Correlacional</p>	<p>Población: 25 colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.</p> <p>Muestra: 25 colaboradores</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1228 293 1419 354">Variables</th> <th data-bbox="1419 293 1717 354">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1228 354 1419 662" rowspan="4">Control Interno</td> <td data-bbox="1419 354 1717 410">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1419 410 1717 467">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1419 467 1717 524">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1419 524 1717 605">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1228 662 1419 850" rowspan="3">Logística</td> <td data-bbox="1419 662 1717 743">Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1419 743 1717 816">Logística de aprovisionamiento</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1419 816 1717 850">Logística interna</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1419 850 1717 867"></td> <td data-bbox="1419 850 1717 867">Logística externa</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control Interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Logística	Actividades de supervisión	Logística de aprovisionamiento	Logística interna		Logística externa	
Variables	Dimensiones															
Control Interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control															
	Información y comunicación															
Logística	Actividades de supervisión															
	Logística de aprovisionamiento															
	Logística interna															
	Logística externa															

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

Estimado (a) participante

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca de la Logística en la Empresa exportadora que Ud. Trabaja, la misma que es anónima, por lo que se pide responder con sinceridad.

INSTRUCCIONES:

En la siguiente encuesta, se presenta un conjunto de características acerca de la logística, cada una de ellas va seguida de cinco posibles alternativas de respuesta que debes calificar.

Responde realizando una marca a la alternativa elegida, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

- 1) NUNCA 2) CASI NUNCA 3) A VECES
 4) CASI SIEMPRE 5) SIEMPRE

Ambiente de control		1	2	3	4	5
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:						
1	Se práctica los valores éticos					
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.					
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado					
4	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.					
Evaluación de riesgo						
Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:						
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos					
6	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.					
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.					
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la					

	administración de los posibles riesgos.					
Actividades de control						
Con respecto a las actividades de control en su área considera usted que:						
9	Existe una buena administración de los recursos.					
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas de sus inventarios.					
Información y comunicación						
Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que:						
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.					
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.					
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
16	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.					
Actividades de supervisión						
Con respecto a las actividades de supervisión en su área considera usted que:						
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.					
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.					
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora.					
20	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.					

ENCUESTA SOBRE LA LOGISTICA

Estimado (a) participante

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca de la Logística en la Empresa exportadora que Ud. Trabaja, la misma que es anónima, por lo que se pide responder con sinceridad.

INSTRUCCIONES:

En la siguiente encuesta, se presenta un conjunto de características acerca de la logística, cada una de ellas va seguida de cinco posibles alternativas de respuesta que debes calificar.

Responde realizando una marca a la alternativa elegida, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

- 1) NUNCA 2) CASI NUNCA 3) A VECES
4) CASI SIEMPRE 5) SIEMPRE

Logística de aprovisionamiento		1	2	3	4	5
1	Actualmente sus proveedores cumplen con el plazo de entrega determinado por la empresa.					
2	La empresa brinda asesoría permanente en temas de café a sus proveedores identificados.					
3	Considera que la empresa paga un buen precio justo a sus proveedores.					
4	Coordinan los procesos de compra, ya sea semanal, quincenal o mensual.					
5	Actualmente, las instalaciones de almacenaje se encuentran en óptimas condiciones.					
6	Utilizan el almacén en su máxima capacidad.					
Logística interna						
7	Entregan el producto en un tiempo pactado por los clientes					
8	Realizan seguimiento al transporte interno					
9	Para el empaquetado de café en grano utilizan los sacos de yute de buena calidad.					
10	Han tenido daños en el producto por el tipo de empaquetado.					

11	La empresa cuenta con un flujograma de compra y venta que le permita acceder o realizar un buen inventario.					
12	El área de almacenaje e inventarios tienen una buena relación de comunicación.					
Logística externa						
13	Se han analizado todos los medios de transporte para llevar el producto en un tiempo determinado.					
14	Para la cantidad exportable del producto, el transporte marítimo es el adecuado.					
15	Han tenido problemas con la documentación al momento de exportar.					
16	Tiene conocimiento de la documentación que se necesitan para poder exportar su producto.					
17	Las negociaciones que tiene con su agente de aduanas son directas o con intermediarios.					
18	Han tenido percances con su agente de aduanas al momento de exportar.					

Anexo 4: Validación de instrumentos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	Amasifuen Reategui Manuel
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0002-0587-4060

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.º.
Autor/a:	Melina Judith Martínez Córdova, Lady Diana Peralta Bardales
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el control interno en el área de logística en la empresa exportadora de café OVM S.A.C., tiene 5 dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, actividad de supervisión,

4. SopORTE teórico

(Control Interno)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
	Ambiente de control	Se refiere al entorno establecido por la alta dirección de la organización en cuanto a la importancia del control interno. Esto incluye la ética, los valores, la integridad y la competencia de los empleados, asegurando conductas apropiadas para una adecuada funcionalidad de la gestión organizacional. Leonarte (2018)
	Evaluación de Riesgo	Implica la identificación y evaluación de los riesgos a los que se enfrenta la organización, tanto internos como externos para administrarlos adecuadamente. Esto ayuda a determinar las áreas de mayor riesgo y priorizar los recursos para el control, cumplimiento de metas y objetivos, asegurando la gestión logística en las organizaciones. Leonarte (2018)

Cuestionario	La información y comunicación	Se refiere al flujo de información dentro de la organización, asegurando que la información relevante se comunique a las partes interesadas internas y externas de manera oportuna, precisa y comprensible, haciendo uso de la informática y sistemas de datos modernos que brinden a la alta gerencia confiabilidad y transparencia de manera eficaz en el cumplimiento de todos los procesos de gestión y control empresarial. Leonarte (2018)
	Actividad de supervisión	Involucra la supervisión continua del control interno para garantizar su efectividad y realizar ajustes o mejoras según sea necesario. Esto implica revisiones periódicas, auditorías internas y la retroalimentación de los resultados para la mejora continua de las recomendaciones formuladas en informes de las firmas auditoras de la empresa. Leonarte (2018)
	Actividad de control	Son las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. Esto incluye controles como la segregación de funciones, autorizaciones adecuadas, reconciliaciones periódicas y supervisión asegurando el cumplimiento de los objetivos empresariales. Leonarte (2018)

Instrucciones para el experto:

A continuación, le presento el instrumento CUESTIONARIO elaborado por Melina Judith Martínez Córdova & Lady Diana Peralta Bardales en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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.

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

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Primera dimensión: Ambiente de Control

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia del Ambiente de Control de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Integridad y valores	Se práctica los valores éticos				X					X				X
Cultura organizacional	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.				X					X				X
Ambiente	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado				X					X				X
Normatividad	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Evaluación de riesgo

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Evaluación de riesgo de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Logro efectivo de los objetivos	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos				X					X				X
Eficiencia, eficacia	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.				X					X				X
Desarrollo de funciones	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				X			X						X
Lineamiento y políticas	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Actividad de control

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de las Actividad de control de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	

Administrativa de recursos	Existe una buena administración de los recursos.					X								X					X
Identificación de calidad	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					X								X					X
Evaluación	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					X								X					X
Riesgo	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas de sus inventarios.					X								X					X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la información y comunicación de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
Información de calidad	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.				X								X					X
Tecnología	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.				X								X					X
Transparencia de la información	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.				X								X					X
Accesibilidad a la información	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.				X								X					X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Información y comunicación, Actividad de supervisión, Actividad de control.

Segunda dimensión: Actividad de supervisión

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Actividad de supervisión de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
Deficiencias	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.				X								X					X
Monitoreo	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.				X								X					X
Acciones de mejora	Se proponen mejoras en el área donde usted labora.				X								X					X
Seguimiento	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.				X				X									X



Firma del experto
DNI 45295390

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

5. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	Amasifuen Reategui Manuel
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0002-0587-4060

6. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

7. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.".
Autor/a:	Melina Judith Martínez Córdova, Lady Diana Peralta Bardales
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el control interno en el área de logística en la empresa exportadora de café OVM S.A.C., tiene 5 dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, actividad de supervisión,

8. Soporte teórico

(Área de Logística)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Logística de aprovisionamiento	Está relacionado con la delimitación del control adecuado de las actividades de producción y comercialización, buscando siempre la optimización de los productos adquiridos o producidos en las organizaciones. Sarmiento y Taipe (2020)
	Logística interna	Está relacionado con los inventarios de productos que posee la empresa, permitiendo la realización de un mejor control, organización y administración de los mismos. Sarmiento y Taipe (2020)
	Logística externa	Está relacionado con las actividades posteriores al proceso productivo, permitiendo cumplir con todas las condiciones y acuerdos realizado entre las empresas para asegurar las entregas asignadas a los clientes, permitiendo que este pueda cumplir con el consumidor final en las condiciones que este lo requiera. Sarmiento y Taipe (2020)

Instrucciones para el experto:

A continuación, le presento el instrumento CUESTIONARIO elaborado por

Melina Judith Martínez Córdova & Lady Diana Peralta Bardales en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	6. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	7. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	8. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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.

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

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Primera dimensión: Logística de aprovisionamiento

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia la Logística de aprovisionamiento de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Proveedores	Actualmente sus proveedores cumplen con el plazo de entrega determinado por la empresa.				X				X					X
	La empresa brinda asesoría permanente en temas de café a sus proveedores identificados.				X				X					X
Compra	Considera que la empresa paga un buen precio justo a sus proveedores.				X				X					X
	Coordinan los procesos de compra, ya sea semanal, quincenal o mensualmente.			X					X					X

Almacenamiento	Actualmente, las instalaciones de almacenaje se encuentran en óptimas condiciones.				X				X				X
	Utilizan el almacén en su máxima capacidad.				X				X				X

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Segunda dimensión: Logística interna

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Logística interna de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Transporte interno	Entregan el producto en un tiempo pactado por los clientes				X				X				X	
	Realizan seguimiento al transporte interno				X				X				X	
Empaquetadura	Para el empaquetado de café en grano utilizan los sacos de yute de buena calidad.				X				X				X	
	Han tenido daños en el producto por el tipo de empaquetado.				X				X				X	
Administración del inventario	La empresa cuenta con un flujograma de compra y venta que le permita acceder o realizar un buen inventario.				X				X			X		
	El área de almacenaje e inventarios tienen una buena relación de comunicación.				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Segunda dimensión: Logística externa

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Logística externa de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Tipo de transporte	Se han analizado todos los medios de transporte para llevar el producto en un tiempo determinado.				X				X				X	
	Para la cantidad exportable del producto, el transporte marítimo es el adecuado.				X				X				X	
Documentación	Han tenido problemas con la documentación al momento de exportar.				X				X				X	
	Tiene conocimiento de la documentación que se necesitan para poder exportar su producto.				X				X				X	
Neg.de costos con agente de aduanas	Las negociaciones que tiene con su agente de aduanas son directas o con intermediarios.				X				X				X	
	Han tenido percances con su agente de aduanas al momento de exportar.				X			X					X	



Firma del experto
DNI 45295390

Cuestionario	La información y comunicación	Se refiere al flujo de información dentro de la organización, asegurando que la información relevante se comunique a las partes interesadas internas y externas de manera oportuna, precisa y comprensible, haciendo uso de la informática y sistemas de datos modernos que brinden a la alta gerencia confiabilidad y transparencia de manera eficaz en el cumplimiento de todos los procesos de gestión y control empresarial. Leonarte (2018)
	Actividad de supervisión	Involucra la supervisión continua del control interno para garantizar su efectividad y realizar ajustes o mejoras según sea necesario. Esto implica revisiones periódicas, auditorías internas y la retroalimentación de los resultados para la mejora continua de las recomendaciones formuladas en informes de las firmas auditoras de la empresa. Leonarte (2018)
	Actividad de control	Son las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. Esto incluye controles como la segregación de funciones, autorizaciones adecuadas, reconciliaciones periódicas y supervisión asegurando el cumplimiento de los objetivos empresariales. Leonarte (2018)

Instrucciones para el experto:

A continuación, le presento el instrumento CUESTIONARIO elaborado por

Melina Judith Martínez Córdova & Lady Diana Peralta Bardales en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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.

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

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Primera dimensión: Ambiente de Control

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia del Ambiente de Control de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Integridad y valores	Se práctica los valores éticos				X					X			X	
Cultura organizacional	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.				X					X				X
Ambiente	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado				X					X				X
Normatividad	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Evaluación de riesgo

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Evaluación de riesgo de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Logro efectivo de los objetivos	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos				X					X				X
Eficiencia, eficacia	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.				X					X				X
Desarrollo de funciones	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				X					X				X
Lineamiento y políticas	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Actividad de control

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de las Actividad de control de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	

Administrativa de recursos	Existe una buena administración de los recursos.				X				X				X
Identificación de calidad	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.				X				X				X
Evaluación	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.				X				X				X
Riesgo	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas de sus inventarios.				X				X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la información y comunicación de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Información de calidad	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.				X					X			X	
Tecnología	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.				X					X				X
Transparencia de la información	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.				X					X				X
Accesibilidad a la información	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Información y comunicación, Actividad de supervisión, Actividad de control.

Segunda dimensión: Actividad de supervisión

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Actividad de supervisión de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Deficiencias	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.				X				X					X
Monitoreo	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.				X					X				X
Acciones de mejora	Se proponen mejoras en el área donde usted labora.				X					X				X
Seguimiento	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.				X					X				X



Firma del experto
DNI 01159822

Instrucciones para el experto:

A continuación, le presento el instrumento CUESTIONARIO elaborado por

Melina Judith Martínez Córdova & Lady Diana Peralta Bardales en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	6. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	7. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	8. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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.

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

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Primera dimensión: Logística de aprovisionamiento

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia la Logística de aprovisionamiento de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Proveedores	Actualmente sus proveedores cumplen con el plazo de entrega determinado por la empresa.				X				X					X
	La empresa brinda asesoría permanente en temas de café a sus proveedores identificados.				X				X					X
Compra	Considera que la empresa paga un buen precio justo a sus proveedores.				X				X					X
	Coordinan los procesos de compra, ya sea semanal, quincenal o mensualmente.				X				X					X

Almacenamiento	Actualmente, las instalaciones de almacenaje se encuentran en óptimas condiciones.				X					X						X
	Utilizan el almacén en su máxima capacidad.				X					X					X	

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Segunda dimensión: Logística interna

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Logística interna de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Transporte interno	Entregan el producto en un tiempo pactado por los clientes				X					X				X
	Realizan seguimiento al transporte interno				X					X				X
Empaquetadura	Para el empaquetado de café en grano utilizan los sacos de yute de buena calidad.				X					X				X
	Han tenido daños en el producto por el tipo de empaquetado.				X					X				X
Administración del inventario	La empresa cuenta con un flujograma de compra y venta que le permita acceder o realizar un buen inventario.				X					X				X
	El área de almacenaje e inventarios tienen una buena relación de comunicación.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Segunda dimensión: Logística externa

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Logística externa de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Tipo de transporte	Se han analizado todos los medios de transporte para llevar el producto en un tiempo determinado.				X					X				X
	Para la cantidad exportable del producto, el transporte marítimo es el adecuado.				X					X				X
Documentación	Han tenido problemas con la documentación al momento de exportar.				X					X				X
	Tiene conocimiento de la documentación que se necesitan para poder exportar su producto.				X					X				X
Neg.de costos con agente de aduanas	Las negociaciones que tiene con su agente de aduanas son directas o con intermediarios.				X					X				X
	Han tenido percances con su agente de aduanas al momento de exportar.				X					X			X	


Firma del experto
DNI 01159822

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad Nacional de Jaén
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0001-7508-0541

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.,".
Autor/a:	Melina Judith Martínez Córdova, Lady Diana Peralta Bardales
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVMS.A.C.
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVMS.A.C.
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el control interno en el área de logística en la empresa exportadora de café OVM S.A.C., tiene 5 dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, actividad de supervisión,

4. Soporte teórico

(Control Interno)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
	Ambiente de control	Se refiere al entorno establecido por la alta dirección de la organización en cuanto a la importancia del control interno. Esto incluye la ética, los valores, la integridad y la competencia de los empleados, asegurando conductas apropiadas para una adecuada funcionalidad de la gestión organizacional. Leonarte(2018)
	Evaluación de Riesgo	Implica la identificación y evaluación de los riesgos a los que se enfrenta la organización, tanto internos como externos para administrarlos adecuadamente. Esto ayuda a determinar las áreas de mayor riesgo y priorizar los recursos para el control, cumplimiento de metas y objetivos, asegurando la gestión logística en las organizaciones. Leonarte (2018)

Cuestionario	La información y comunicación	Se refiere al flujo de información dentro de la organización, asegurando que la información relevante se comunique a las partes interesadas internas y externas de manera oportuna, precisa y comprensible, haciendo uso de la informática y sistemas de datos modernos que brinden a la alta gerencia confiabilidad y transparencia de manera eficaz en el cumplimiento de todos los procesos de gestión y control empresarial. Leonarte (2018)
	Actividad de supervisión	Involucra la supervisión continua del control interno para garantizar su efectividad y realizar ajustes o mejoras según sea necesario. Esto implica revisiones periódicas, auditorías internas y la retroalimentación de los resultados para la mejora continua de las recomendaciones formuladas en informes de las firmas auditoras de la empresa. Leonarte (2018)
	Actividad de control	Son las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. Esto incluye controles como la segregación de funciones, autorizaciones adecuadas, reconciliaciones periódicas y supervisión asegurando el cumplimiento de los objetivos empresariales. Leonarte (2018)

Instrucciones para el experto:

A continuación, le presento el instrumento CUESTIONARIO elaborado por

Melina Judith Martínez Córdova & Lady Diana Peralta Bardales en el año 2023 De acuerdo con lossiguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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.

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

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Primera dimensión: Ambiente de Control

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia del Ambiente de Control de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Integridad y valores	Se práctica los valores éticos				X					X				X
Cultura organizacional	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.				X					X				X
Ambiente	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado				X					X				X
Normatividad	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Evaluación de riesgo

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Evaluación de riesgo de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Logro efectivo de los objetivos	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos				X					X				X
Eficiencia, eficacia	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.				X					X				X
Desarrollo de funciones	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				X			X						X
Lineamiento y políticas	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Actividad de control

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de las Actividad de control de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	

Administrativa de recursos	Existe una buena administración de los recursos.				X				X				X
Identificación de calidad	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.				X				X				X
Evaluación	Se hace evaluaciones constantes atodo el personal en el cumplimiento de sus funciones.				X				X				X
Riesgo	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según nomas específicas de sus inventarios.				X				X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Actividad de supervisión,

Segunda dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la información y comunicación de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Información de calidad	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.				X					X				X
Tecnología	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.				X					X				X
Transparencia de la información	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.				X					X				X
Accesibilidad a la información	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Información y comunicación, Actividad de supervisión, Actividad de control.

Segunda dimensión: Actividad de supervisión

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Actividad de supervisión de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Deficiencias	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.				X					X				X
Monitoreo	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.				X					X				X
Acciones de mejora	Se proponen mejoras en el área donde usted labora.				X					X				X
Seguimiento	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.				X			X						X


Dr. Luis O. Carbajal Garcia
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Mat. 02-3473

Dr. Luis Omar Carbajal Garcia
 DNI N° 03239157
 Firma del experto
 DNI: 03239157

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

5. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad Nacional de Jaén
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0001-7508-0541

6. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

7. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el control interno en el área de logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C 2023.,".
Autor/a:	Melina Judith Martínez Córdova, Lady Diana Peralta Bardales
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVMS.A.C.
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Colaboradores de la empresa exportadora de café OVMS.A.C.
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el control interno en el área de logística en la empresa exportadora de café OVM S.A.C., tiene 5 dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, actividad de supervisión,

8. Soporte teórico

(Área de Logística)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Logística de aprovisionamiento	Está relacionado con la delimitación del control adecuado de las actividades de producción y comercialización, buscando siempre la optimización de los productos adquiridos o producidos en las organizaciones. Samiento y Taípe (2020)
	Logística interna	Está relacionado con los inventarios de productos que posee la empresa, permitiendo la realización de un mejor control, organización y administración de los mismos. Samiento y Taípe (2020)
	Logística externa	Está relacionado con las actividades posteriores al proceso productivo, permitiendo cumplir con todas las condiciones y acuerdos realizado entre las empresas para asegurar las entregas asignadas a los clientes, permitiendo que este pueda cumplir con el consumidor final en las condiciones que este lo requiera. Samiento y Taípe (2020)

Instrucciones para el experto:

A continuación, le presento el instrumento CUESTIONARIO elaborado por

Melina Judith Martínez Córdova & Lady Diana Peralta Bardales en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	6. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	7. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	8. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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.

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

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Primera dimensión: Logística de aprovisionamiento

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia la Logística de aprovisionamiento de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Proveedores	Actualmente sus proveedores cumplen con el plazo de entrega determinado por la empresa.				X					X					X
	La empresa brinda asesoría permanente en temas de café a sus proveedores identificados.				X					X					X
Compra	Considera que la empresa paga un buen precio justo a sus proveedores.				X					X					X
	Coordinan los procesos de compra, ya sea semanal, quincenal o mensualmente.			X						X					X

Almacenamiento	Actualmente, las instalaciones de almacenaje se encuentran en óptimas condiciones.				X				X				X
	Utilizan el almacén en su máxima capacidad.				X				X				X

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externo.

Segunda dimensión: Logística interna

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Logística interna de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Transporte interno	Entregan el producto en un tiempo pactado por los clientes				X				X				X	
	Realizan seguimiento al transporte interno				X				X				X	
Empaquetadur a	Para el empaquetado de café en grano utilizan los sacos de yute de buena calidad.				X				X				X	
	Han tenido daños en el producto por el tipo de empaquetado.				X				X				X	
Administración del inventario	La empresa cuenta con un flujograma de compra y venta que le permita acceder o realizar un buen inventario.				X				X			X		
	El área de almacenaje e inventarios tienen una buena relación de comunicación.				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Logística de aprovisionamiento, Logística interna, Logística externa.

Segunda dimensión: Logística externa

Objetivos de la Dimensión: Determinar la influencia de la Logística externa de los colaboradores de la empresa exportadora de café OVM S.A.C. 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Tipo de transporte	Se han analizado todos los medios de transporte para llevar el producto en un tiempo determinado.				X				X				X	
	Para la cantidad exportable del producto, el transporte marítimo es el adecuado.				X				X				X	
Documentación	Han tenido problemas con la documentación al momento de exportar.				X				X				X	
	Tiene conocimiento de la documentación que se necesita para poder exportar su producto.				X				X				X	
Neg. de costos con agente de aduanas	Las negociaciones que tiene con su agente de aduanas son directas o con intermediarios.				X				X				X	
	Han tenido percances con su agente de aduanas al momento de exportar.				X			X					X	


Dr. Luis O. Carbajal García
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Mat. 02-3473

Dr. Luis Omar Carbajal García
DNI N° 03239157

Firma del experto
DNI 03239157

Anexo 5: Carta de Autorización

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Chiclayo, 3 de abril de 2023

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Chiclayo

A través del presente, Orlando Valle Mas, identificado (a) con DNI N°09263301 representante de la empresa/institución OVM S.A.C con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Lady Diana Peralta Bardales
- b) Melina Judith Martinez Cordova

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Control Interno y su Influencia en el Área de Logística de la empresa exportadora de café OVM S.A.C.

Sí No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



ORLANDO VALLE MAS
GERENTE GENERAL

ORLANDO VALLE MAS
GERENTE GENERAL

Anexo 6: Evidencias



Anexo 7: Confiabilidad de instrumentos

Control interno - Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos		
Válido	14	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	14	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,958	,956	20

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P1_CL	4,21	,699	14
P2_CL	3,64	,842	14
P3_CL	4,00	1,038	14
P4_CL	4,00	,877	14
P5_CL	4,00	,784	14
P6_CL	3,86	,949	14
P7_CL	3,71	,825	14
P8_CL	3,93	1,072	14
P9_CL	3,86	1,099	14
P10_CL	3,86	1,292	14
P11_CL	3,43	1,222	14
P12_CL	3,79	1,251	14
P13_CL	3,64	1,008	14
P14_CL	3,64	1,216	14
P15_CL	3,64	1,151	14
P16_CL	3,50	,760	14
P17_CI	3,57	,852	14
P18_CI	3,71	,994	14
P19_CI	3,79	,893	14
P20_CI	3,71	1,139	14

Logística - Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	14	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	14	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,908	,896	18

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P1_L	3,86	,770	14
P2_L	3,93	,917	14
P3_L	4,07	,997	14
P4_L	4,00	1,177	14
P5_L	3,57	1,284	14
P6_L	3,79	,893	14
P7_L	3,86	1,167	14
P8_L	3,93	1,207	14
P9_L	3,93	1,141	14
P10_L	2,57	,852	14
P11_L	3,57	1,158	14
P12_L	3,93	,917	14
P13_L	3,64	1,336	14
P14_L	3,64	,745	14
P15_L	2,64	,929	14
P16_L	3,57	,938	14
P17_L	3,50	,760	14
P18_L	2,64	1,008	14