



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Sistema de control interno y gestión logística en una dirección de
salud Chincheros – Apurímac, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Poluco Ccente, Anita (orcid.org/0000-0002-6521-4339)

ASESORES:

Dra. Cueva Rodríguez, Medali (orcid.org/0000-0002-1301-5477)

Dr. Nolazco Labajos, Fernando Alexis (orcid.org/0000-0001-8910-222X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

Dedicatoria

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mis hijos que me dieron el apoyo incondicional, siendo un pilar fuerte en mis noches de desvelo. A mis padres por haberme forjado el camino y el temple de mi fortaleza. A mí, por haber estado siempre, ante todo, por mi paciencia y amor propio.

Agradecimiento

Agradecer a Dios, por ser mi guía. A la Universidad César Vallejo, y la Escuela de Posgrado por brindarme la oportunidad de integrar sus filas en esta etapa profesional, a mi asesor Dr. Fernando Alexis Nolazco Labajos, por haber contribuido con su infinita calidad y calidez profesional, a mis docentes por sus exigencias y conocimientos en mi proceso de aprendizaje, a mis compañeros y compañeras de esta experiencia maestral.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, NOLAZCO LABAJOS FERNANDO ALEXIS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y gestión logística en una Dirección de salud Chincheros – Apurímac, 2023", cuyo autor es POLUCO CCENTE ANITA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 17 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
NOLAZCO LABAJOS FERNANDO ALEXIS DNI: 40086182 ORCID: 0000-0001-8910-222X	Firmado electrónicamente por: FNOLAZCOLA el 17- 01-2024 01:42:18

Código documento Trilce: TRI - 0733877



**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, POLUCO CCENTE ANITA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control interno y gestión logística en una Dirección de salud Chincheros – Apurímac, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He 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 asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ANITA POLUCO CCENTE DNI: 10051163 ORCID: 0000-0002-6521-4339	Firmado electrónicamente por: APOLUCO el 17-01- 2024 00:39:58

Código documento Trilce: TRI - 0733875

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de utenticidad del autor.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III.METODOLOGÍA.....	15
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2 Variables y Operacionalización.....	15
3.3 Población, muestra y muestreo.....	17
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5 Procedimientos.....	19
3.6 Método de análisis de datos.....	19
3.7 Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS.....	21
V. DISCUSIÓN.....	26
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Medidas de frecuencia de la variable SCI	21
Tabla 2. Medidas de frecuencia de la dimensión ambiente de control interno ...	21
Tabla 3. Medidas de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgo.....	22
Tabla 4. Medidas de frecuencia de la dimensión actividades de control gerencial.....	22
Tabla 5. Medidas de frecuencia de la dimensión sistema de información y comunicación.....	22
Tabla 6. Medidas de frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo.....	23
Tabla 7. Medidas de frecuencia de la variable GL	23
Tabla 8. Prueba de correlación de Spearman que demuestra la contrastación de las hipótesis.....	24

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la Gestión Logística en una Dirección de Salud Chincheros – Apurímac, 2023. Se empleó un enfoque cuantitativo correlacional de diseño transversal y una metodología básica y descriptiva. La población fue de 52 personal administrativo, representando un muestreo censal. El cuestionario fue dicotómico con 22 ítems, la fiabilidad Kuder-Richardson- (KR 20) resultando 0,871 % y con 20 ítems de escala de Likert 0,940 %. La confiabilidad fue buena. Se determinó que existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros, Apurímac. El coeficiente de Rho Spearman fue 0,521** demostrando una relación positiva moderada y el valor de p fue 0,000 de significancia menor a 0.05.

Palabras clave: sistema de control interno, gestión logística, modelo COSO, sector público.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between the Internal Control System (ICS) and Logistics Management in a Health Directorate Chincheros – Apurímac, 2023. A quantitative correlational approach with a cross-sectional design and a basic and descriptive methodology was used. The population was 52 administrative personnel, representing a census sampling. The questionnaire was dichotomous with 22 items, the Kuder-Richardson reliability (KR 20) was 0.871% and with 20 Likert scale items 0.940%. Reliability was good. It was determined that there is a significant relationship between the internal control system and logistics management in a Chincheros health directorate, Apurímac. The Rho Spearman coefficient was 0.521** demonstrating a moderate positive relationship and the p value was 0.000 with significance less than 0.05.

Keywords: Internal control system, logistics management, COSO model, public sector.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad del sistema de control interno (SCI) en los hospitales a nivel mundial es diversa y está influenciada por diversos factores, incluyendo el contexto socioeconómico, cultural y político de cada país. La implementación efectiva del SCI es esencial para asegurar la calidad y seguridad de la atención médica, pero los desafíos suelen ser significativos en algunas naciones, enfrentando desafíos para establecer SCI eficaces. (Contraloría General de la República, 2023)

El capital humano insuficiente, equipos médicos y financiamiento puede dificultar la ejecución de prácticas adecuadas de SCI y a ellos se suma la adecuación de tecnologías y mejores mecanismos de información en la gestión de la atención médica varía ampliamente en todo el mundo (Banco Mundial, 2018)

En algunos lugares, los centros de salud pueden tener acceso a registros electrónicos de pacientes y sistemas de seguimiento, mientras que, en otros, los registros en papel aún son comunes.

El incremento del uso de la tecnología y la automatización de controles, en esta perspectiva 71% de las empresas evaluadas busca aumentar la automatización de los controles, lo cual incluye una mayor utilización de la analítica de datos y la robótica. Este aumento se considera una oportunidad significativa para apoyar a las organizaciones a perfeccionar sus controles (Pérez, 2019).

Así también, las problemáticas presentadas en el mundo vinculadas con la gestión logística (GL) en el rubro salud enfrentan una serie de desafíos complejos relacionados con la cadena de suministro globalizada, la regulación, la seguridad, la calidad y la eficiencia. Superar estas problemáticas es esencial para garantizar un suministro constante de servicios y productos de calidad. De igual manera, las cadenas de suministro globales constituyeron el principal medio de propagación de la pandemia a través del intercambio comercial entre naciones. Las acciones tomadas por China cerrando sus fronteras, resultaron en la interrupción de las

exportaciones de materias primas para diversos sectores, afectando considerablemente la industria mundial (CEPAL, 2020).

Se percibe en el ámbito de la salud, la relevancia de la prevención de errores médicos y la administración de riesgos como componentes integrales del SCI. Esto puede incluir auditorías de seguridad del paciente, protocolos de seguridad y capacitación en prácticas seguras. En este sentido, la capacitación y formación del capital humano de salud en cuanto a la relevancia del SCI y las mejores prácticas es fundamental. En algunos lugares, la capacitación puede ser limitada, lo que puede afectar la eficacia del SCI.

En el Perú, la falta de un SCI resulta en la propagación de la corrupción, perjudicando gravemente al país. La gestión pública sufre las consecuencias de la corrupción, y la implementación de un SCI avanza lentamente en el sector público. El registro en el Sistema de Seguimiento y Evaluación del Control Interno (SISECI) es mínimo en el Gobierno Central. Para implementar un SCI eficaz, es necesaria la decisión política, liderazgo y compromiso con la gestión pública en favor de la población. Albán & Poma, (2019) en su disertación sobre la gestión del sistema de abastecimiento en instituciones estatales, se encontraron deficiencias en la administración de recursos materiales, falta de homogeneidad en normas y procedimientos en todo el país, organización inapropiada en oficinas de abastecimiento, personal sin preparación técnica, desconocimiento de necesidades, desorganización en adquisiciones ausencia de normativas en servicios externos (Jiménez, 2018).

La problemática que se presentó en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac (DSCHA) es que esta se enfrentó a un dilema en cuanto al SCI y GL. Se observó deficiencias en la gestión de recursos, como medicamentos y equipos médicos, resultando en escasez y pérdida de suministros críticos. La falta de procesos estandarizados y sistemas de información eficientes dificulta la supervisión y seguimiento de inventarios. Además, la burocracia y la corrupción muchas veces ha obstaculizado la adquisición oportuna de suministros, lo que afecta a la calidad de atención médica a los consumidores que son atendidos en el rubro salud.

Determinándose la problemática se planteó como problema general: (PG) ¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una dirección de salud de Chincheros, Apurímac, 2023?, mientras que los problemas específicos planteados fueron: a) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control interno y la GL en una DSCHA?; b) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la GL en una DSCHA?; c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control gerencial y la GL en una DSCHA?; d) ¿Qué relación existe entre el sistema de información y comunicación y la GL en una DSCHA?; e) ¿Qué relación existe entre la supervisión y el monitoreo y la GL en una DSCHA?

Esta disertación se justifica teóricamente, porque contribuye a ampliar el conocimiento relacionado al SCI y la GL y su inminente caída relacionada con la mala gestión pública nacional, también de mejorar la formación profesional de los trabajadores vinculados a las tareas de las variables mencionadas, y corroborada la hipótesis, posibilitará ampliar la sabiduría en la administración, con un enfoque innovador. Así también se justifica en la práctica al ser viable, ya que estas son áreas que demandan investigación científica, aportando al crecimiento adecuado del estudiantado con la utilización de rúbricas de evaluación y su ejecución apropiada, lo que conduce a la formulación de conclusiones y recomendaciones.

Se justifica metodológicamente porque en su proceso se recurrió al método de análisis y síntesis, exegético, sociológico, apoyado en el cuestionario, para el recojo de información de los encuestados, la cual fue validado por expertos metodológicos y temáticos., que a su vez servirán para estudios posteriores relacionados al tema.

Se justifica en lo social, porque en su ejecución y comprobación de las hipótesis impactará a la institución como es el caso de una DSCHA, de igual manera traerá beneficios a la población y también su efecto en los trabajadores de las organizaciones a nivel nacional, como también favorecerá a la comunidad y el Estado consolidando la gestión pública.

Por este motivo es que planteamos en siguiente objetivo general: (OG) Determinar la relación que existe el Sistema de control interno y la gestión logística en una dirección de salud de Chincheros, Apurímac, 2023, mientras que los

objetivos específicos serían: a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control interno y la GL en una DSCHA; b) Analizar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la GL en una DSCHA; c) Describir la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la GL en una DSCHA; d) Establecer la relación que existe entre el sistema de información y comunicación y la GL en una DSCHA; e) Analizar la relación que existe entre la supervisión y el monitoreo y la GL en una DSCHA.

Así mismo, se plantea la hipótesis general: (HG) Existe relación significativa entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una dirección de salud de Chincheros, Apurímac, 2023, mientras que las hipótesis específicas serían: a) Existe relación significativa entre el ambiente de control interno y la GL en una DSCHA; b) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la GL en una DSCHA; c) Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la GL en una DSCHA; d) Existe relación significativa entre el sistema de información y comunicación y la GL en una DSCHA; e) Existe relación significativa entre la supervisión y el monitoreo y la GL en una DSCHA.

II. MARCO TEÓRICO

Entre los aportes internacionales se considera a Achachi (2023) cuyo propósito primordial fue diseñar el SCI para optimizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. El método usado fue descriptivo. Los hallazgos evidencian la oportunidad de implementar una serie de procedimientos y políticas mediante la incorporación de un manual en el SCI. Este manual se convierte en un elemento clave para avanzar hacia una gestión más eficiente de los aspectos financieros y administrativos de la compañía. Llegó a concluir que se comprobó una serie de diversas carencias en cada departamento, lo que restringe la capacidad de los directivos para tomar decisiones informadas vinculadas a la economía de la empresa.

Zambrano & Zambrano (2023) en su disertación que tuvo como propósito medir la relevancia que tiene el control interno (CI) en el stop de medicamentos e insumos de un centro de Salud. El método fue descriptivo de revisión bibliográfica. Por resultado mostró que han implementado políticas adecuadas de entrega directa de medicamentos. Asimismo, logró establecer un nivel porcentual del 6.82 en valoración del CI en la respectiva área. Este dato resalta la importancia de considerar mejoras estratégicas en el proceso. Llegó a concluir que el análisis se centró en la escala de actividades de control, destacando la necesidad de gestionarlas de manera operativa en el proceso. Se sugiere la implementación de estos protocolos para tener un inventario debidamente controlado, con la posibilidad de realizar seguimientos periódicos para evaluar la productividad y de esta manera elevar la calidad del servicio de salud en beneficio de los usuarios finales.

Alcocer (2023) en su estudio tuvo como propósito evaluar el CI de una entidad financiera. El método usado fue de revisión bibliográfica. Los hallazgos evidencian que requiere mayor organización como es el caso del área de crédito y captaciones. La organización cuenta con control y manuales limitados, existiendo casos de funcionarios con falencias en documentación y desarrollo de sus diversas actividades. Llegó a concluir que las deficiencias de los procesos fueron debido al incumplimiento de las normas en los manuales internos, lo implicando un riesgo para la entidad financiera durante la ejecución de sus operaciones. Por lo tanto, se

debe llevar a cabo auditorías de control de manera regular para supervisar las actividades destinadas a cumplir los objetivos de la cooperativa y de esta manera poder lograr las metas esperadas.

Villarroel (2022) en su investigación tuvo como objetivo primordial fue diseñar un SCI para el proceso de logística para exportación de bienes y servicios generados por la empresa. El método usado fue cuantitativo y cualitativo. Los hallazgos evidencian un índice de confianza se sitúa en tres, indicando un desempeño positivo, mientras que el nivel de riesgo es bajo, registrando un valor de tres. Esto sugiere que la empresa debería fortalecer su supervisión en las actividades evitando la merma de recursos y promover la reutilización de residuos en áreas de proceso que eviten gastos superfluos. Llegó a concluir que el CI juega un rol fundamental en la dirección logística en la suma de procesos y actividades abastecimiento, almacenamiento y distribución para la eficiencia de sus operaciones y mejorar los recursos.

En este sentido, Munirovich et al. (2018) tuvieron como objetivo desarrollar una guía para analizar la actividad económica de una organización, con el fin de supervisar y garantizar la integración efectiva de las tareas y funciones de gestión en los aspectos operativos y estratégicos en el escenario del desarrollo innovador. La metodología utilizada fue descriptiva, teórica. Los hallazgos demostraron que un SCI basado en matrices y métodos modernos de análisis impulsa la empresa hacia un nivel superior. En conclusión, se enfatiza la relevancia de mejorar el SCI, que juega un rol esencial en la gestión global basándose en enfoques matriciales para gestionar tanto actividades operativas como estratégicas de manera integrada.

Cabrera et al. (2021) tanto el sector público como privado sufrieron constantes cambios al propósito en la gestión administrativa. La finalidad es hacer la moción para perfeccionar el SCI actual, encargadas a dirigir en la administración de las Unidades Desconcentradas del Poder Ejecutivo y disminuir las deficiencias potencia el manejo de recursos públicos. La metodología fue no experimental, descriptivo y transversal. El cuestionario fue dicotómico con 11 ítems, la fiabilidad Kuder-Richardson- KR 20 resultando 0.78 y de escala de Likert 0.81 su población fue de 40 funcionarios públicos Esta propuesta contribuye a las Unidades Desconcentradas acceso de reglamentos legales vigentes, planificación de

actividades y relaciones interinstitucionales de desarrollo de la administración pública.

Referente a los antecedentes nacionales, Priale (2023) en su tesis planteó medir la correlación existente entre el CI y gestión del rendimiento de la línea de gerencia en logística de un organismo gubernamental. El método empleado fue descriptivo correlacional. Los hallazgos evidenciaron favorable y una significativa por debajo de ,01. Respecto al levantamiento de información, se apoyó en el cuestionario. Se procesaron y analizaron con el SPSS, logrando establecer la confiabilidad deseada. Estableciendo que, si existe relación entre variables, correlacionadas con un valor de 91.9%.

Con relación a Martínez (2023) en su tesis propuso determinar la influencia de la GL en la satisfacción laboral. La investigación metodológica es básica, explicativo, enfoque de estudio cuantitativo, correlacional. Su población fue de doscientos cinco empleados y una muestra de ciento treinta y cuatro, la información del muestreo fue probabilístico aleatorio simple. Utilizó la recopilación de información por encuesta y dos cuestionarios validados. La prueba piloto fue de 20 trabajadores donde predomina la GL con la confiabilidad alta de 0.960 con relación a la satisfacción de los beneficiarios siendo la confiabilidad alta de 0.954

Escurra (2023) en su investigación planteó establecer la existencia de una relación entre el CI y la GL en el área de despacho de un operador logístico. El método usado fue el descriptivo correlacional. Los hallazgos mostraron un coeficiente de Rho de 0,459 sustentando una fiabilidad de casi el 100% en el vínculo de las variables. Concluyó que, hay una vinculación relevante entre las variables.

Apagueño (2022) en su disertación tuvo como propósito establecer el vínculo entre el SCI y la GL de un gobierno subnacional. El método usado fue descriptivo. Los hallazgos fueron que, la eficacia del SCI se ubica en un 60% nivel intermedio y la GL 80%. Llegó a concluir que, el SCI está relacionado de forma significativa con la GL de la referida corporación edil, porque el nivel de significancia obtenida está por debajo del 0.05 y corroborando una correlación favorable de 0,906.

Tafur (2022) determinó el alcance del vínculo entre la GL y la transparencia social en el área de abastecimiento. Utilizó el método cuantitativo, deductivo,

analítico, aplicada, siendo no experimental correlacional. Encuestando a 90 empleados de la Diresa. Aplicó la prueba Tau-b de Kendall (65%) y Rho de Spearman (67%). Esto indica que se deben desempeñar los estándares de gestión de suministros e inventarios de la entidad para que la oficina precise controles de transparencia de datos. Se obtuvo de resultado que la primera variable GL fue deficiente con un 43%, y la segunda variable transparencia pública fue deficiente con un 57%, $p=0,000<0,01$. Resultando la relación entre la GL y la transparencia social, siendo positivo y muy importante.

Huiman (2022) en su estudio tuvo el propósito de evaluar cuán importantes y beneficioso es el CI en los organismos gubernamentales. El método fue descriptivo de revisión bibliográfica. Por resultado se evidenció la importancia del CI para la operatividad apropiada de las instituciones estatales. La no implementación de dicho control se traduce en fracasos, desaceleración de operaciones, no cumplimiento de objetivos y potencial fraude. Llegó a concluir que en organismos gubernamentales donde se ha implementado el CI han obtenido resultados positivos, mejorando los procesos misionales y bajando riesgos de errores y fraudes. Asimismo, se observó que están implementando individualmente sus CI, utilizando el modelo COSO y ajustándose según sus procedimientos internos únicos.

Quispe (2022) en su disertación tuvo el propósito de determinar cómo el SCI influye en la Gestión Contable de la empresa, Perú. El método fue descriptivo. Por resultado mostró que la falta de registros y controles no permite llevar una adecuada gestión contable y esto se ve reflejado en la información brindada. El constante registro de las transacciones efectuadas proporciona información sobre el funcionamiento del patrimonio y el valor de la compañía. En mi análisis, llegó a la conclusión de que el SCI tiene un impacto significativo en la administración contable de la empresa, ya que facilita la realización eficiente de sus operaciones y la presentación precisa de la información financiera.

Finalmente, Molina (2018) en su estudio determinó que las variables estudiadas guardan relación entre sí. El método empleado fue básico, cuantitativo, descriptivo. Se usó el coeficiente de Rho Spearman a las variables de estudio respaldado de manera concluyente la premisa del objetivo general. La investigación

fue mediante métodos específicos corroborando de forma relevante la existencia de una relación con las variables aplicadas. Resultando una significancia del 5%, confirmando la hipótesis alterna propuesta por el autor, señalando una conexión directa entre ambas variables.

Con respecto al marco conceptual, la definición del control interno, la OSP (2016) refiere que el CI, brinda una seguridad razonable pero no total en cuanto a su efectividad. El SCI se basa en un proceso continuo para identificar factores que repercuten al alcance de metas organizacionales, priorizarlos, evaluar posibles ocurrencias y su efecto, así como gestionarlos de manera eficiente, eficaz y económicamente viable. Vega & Marrero, (2021) definen que la efectividad del CI es crucial para la administración competitiva de una compañía, implicando aspectos como los procesos, los recursos y la satisfacción del cliente. Además, se busca un control operativo que cumpla eficientemente el control. Según Trujillo, (2022) mencionó que el SCI se establece y experimenta dentro de la entidad, utilizando procedimientos o formas predeterminadas que garanticen su organización interna y funcionamiento. Asimismo, es esencial tener un equipo de personas capacitadas para desempeñar las funciones asignadas. Se considera como un sistema integrado en el cual cada elemento ejerce influencia sobre los demás, interactuando dinámicamente ante condiciones cambiantes (CGR, 2016).

De la misma manera, se considera el Sistema de control interno como un diseño organizativo y el conjunto de estrategias, tácticas, procesos y otras disposiciones de una compañía, están dirigidos a asegurar que se faciliten las operaciones sistemáticas, económicas, eficaces y eficientes. Además, se busca conservar el patrimonio, evitar déficits por mal uso, abuso, gestión deficiente, errores, fraudes o irregularidades; cumplir con leyes y regulaciones; fomentar el involucramiento en las políticas y metas; y conseguir información financiera y de gestión íntegros y fiables, informados oportunamente (CGR, 2021). Se define como un conjunto de procedimientos esenciales para que la empresa pueda reducir los riesgos a niveles aceptables. A través de este proceso, se pretende prevenir malversación de fondos, pérdida de activos, violación de normas legales, fraudes, entre otros riesgos (Urdanegui, 2018).

Así también, está referido al conjunto de estrategias y procedimientos que una entidad adopta coordinadamente para cubrir los requerimientos de la empresa. Estas acciones son ejecutadas por el consejo directivo, la gerencia y otros integrantes de la compañía con la finalidad de garantizar la consecución de metas relacionadas con la eficacia, efectividad y manejo económico de las operaciones. Además, se busca promover el involucramiento en las políticas de gestión, garantizar la fiabilidad de la información financiera y cumplir con las leyes y regulaciones pertinentes, todo ello asegurando una protección adecuada de los activos (Guerrero & Portillo, 2011). En relación, involucra los procesos de planificación, organización, políticas, métodos y procedimientos coordinados por la dependencia o entidad. Este conjunto de acciones tiene como objetivo promover la eficiencia operativa y lograr los objetivos planteados (Munguía, 2012).

Referente a los modelos teóricos de la variable control se considera a Estupiñan, (2015) con el modelo COSO, un marco ampliamente empleado en la gestión de riesgos y SCI. Ayudó a las entidades a evaluar y optimizar sus sistemas de control y manejo de riesgos. Este modelo considera el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Estos integrantes trabajan unidos para conseguir los propósitos y proteger los activos de la compañía. El COSO se ha actualizado con el tiempo para adaptarse a los cambios empresariales y ahora está enfocándose en la gestión de riesgos empresariales en una diversidad de áreas, no solo financieras.

Así mismo, Estupiñan (2015) mencionó que el modelo COCO, Este enfoque canadiense se basó en teorías del comportamiento y reconoce la influencia de factores psicológicos y sociales en la conducta humana. Su propósito es optimizar la toma de decisiones al entender mejor el control, el riesgo y la dirección. En este contexto, se plantea que los miembros de la organización deben adoptar normas y políticas que den sentido a la dirección. Todo lo que se haga en la organización debe tener un propósito, y los empleados deben comprometerse a cumplir estos propósitos. Además, se destaca la importancia de supervisar a los miembros de la organización para fomentar un aprendizaje continuo.

El modelo COCO se compone de 20 criterios reunidos en cuatro categorías: objetivos, compromiso, aptitud y evaluación y aprendizaje. Estos criterios enfatizan la relevancia de alinear las políticas y prácticas con la filosofía de la institución, establecer líneas claras de autoridad y responsabilidad, garantizar que los empleados tengan las habilidades necesarias y mantener una evaluación constante del desempeño para adecuarse a las variaciones en el escenario.

En relación con el trabajo de investigación, las dimensiones de la variable control interno son: ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistema de información y comunicaciones, actividades de monitoreo. a) El ambiente de CI. Hace referencia al conjunto de condiciones, actitudes y estructuras dentro de una organización que influyen en su funcionamiento y en la gestión de riesgos. Esto abarca los valores éticos, la integridad, la estructura organizativa, las políticas y procedimientos establecidos para avalar objetivos con eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normas pertinentes. (Mendoza et al., 2018). b) La evaluación de riesgos. Es un proceso sistemático para entender y gestionar los riesgos que enfrenta una organización, asegurando que los controles internos estén alineados para minimizar el impacto negativo de estos riesgos en el logro de los objetivos empresariales, como es el caso de identificación de los riesgos, análisis, evaluación y respuestas. (Lea-Artibai, 2009). c) Actividades de control gerencial. Son acciones y medidas establecidas por la dirección para asegurar que las políticas, procedimientos y directrices se sigan adecuadamente. Estas incluyen la supervisión, revisión de desempeño, autorizaciones y políticas claras que guían las operaciones diarias, garantizando la meta trazada y la mitigación de riesgos dentro de la red institucional (Arribasplata, 2018). d) El sistema de información y comunicación. Es un conjunto organizado de recursos, hardware, software, personal, procedimientos y datos utilizados para recopilar, almacenar, procesar, transmitir y compartir información dentro de una organización. Este sistema facilita la gestión y flujo de datos entre diferentes áreas, permitiendo la toma de decisiones, la comunicación efectiva y el soporte operativo de la empresa. Además, abarca desde redes de comunicación hasta bases de datos, aplicaciones y herramientas tecnológicas que garantizan la disponibilidad e integridad de la información (Rodríguez, 2018). e) Supervisión y monitoreo del CI.

Son procesos continuos que las organizaciones implementan para monitorizar y evaluar la efectividad de CI. Estas actividades implican la revisión regular y sistemática de los controles establecidos para asegurar que estén funcionando como se espera y cumpliendo con los objetivos de la organización. Esto puede incluir revisiones periódicas, evaluaciones de riesgos, análisis de desempeño y seguimiento de indicadores clave para identificar cualquier debilidad en los controles y tomar medidas correctivas cuando sea necesario (Calle et al., 2020).

La definición de la segunda variable gestión logística se considera como la planificación, ejecución y supervisión de todas las operaciones vinculadas con la obtención, almacenamiento, transporte y distribución de bienes y servicios. Su finalidad principal consiste en garantizar el abastecimiento de productos o servicios en el momento preciso, en la cantidad apropiada, en el momento adecuado y a un costo óptimo. La GL implica la coordinación de múltiples procesos, a partir de la clasificación de proveedores hasta la entrega final al cliente, con el fin de optimizar la eficiencia y minimizar el costo de todo el proceso de abastecimiento (González et al., 2013).

Mientras que la cadena de suministro se gestiona y coordina el flujo bidireccional y el almacenamiento bienes de manera eficiente, servicios e información entre el origen y el consumo para satisfacer las demandas de los consumidores (Gibson et al., 2005).

La gestión logística implica planificar, implementar y supervisar del flujo y almacenamiento eficaz y rentable de materias primas, productos semielaborados y terminados, y a la vez la información relacionada. Se compone de procesos orientados a mejorar aspectos como la atención al cliente, la distribución, la gestión de almacenes, la producción, los inventarios, las compras, entre otros (Monterroso, 2015; Da Silva Picanço et al., 2023).

Asimismo, se considera a esta variable como un conjunto de conocimientos y praxis que se ocupan principalmente de una de las áreas más cruciales de cualquier empresa, involucrando todas las acciones que se relacionan de forma directa con la satisfacción de los requerimientos para garantizar su cumplimiento y asegurar las operaciones habituales del negocio (Da Silva et al., 2023). Se

configura como un sistema integrado que incluye la estructura organizativa y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de autenticación y evaluación adoptados por una compañía. Todo esto con el propósito de asegurar la realización efectiva de todas las actividades y operaciones (Salazar, 2019).

La logística desde la versión de Hurtado (2018) de una organización estará condicionada por sus objetivos y el nivel de servicio que desee ofrecer. Dado que no hay dos organizaciones idénticas, aunque puedan tener alguna analogía, está se distingue según la organización. (Hurtado, 2018)Grisanti (2016), mencionó el modelo de tercerización Arroyo et al, 2007 y se enfocó en evaluar la viabilidad de externalizar funciones logísticas en empresas mexicanas. Se analizó si esta práctica podría reducir costos e incrementar la eficacia de los procedimientos logísticos, aunque se destacó la desventaja de perder el control directo sobre las actividades externalizadas. El estudio comenzó detallando los aspectos esenciales de la tercerización y luego se enfocó en el análisis de casos de empresas importantes en México, contrastando la teoría con los resultados prácticos. Tras el trabajo de campo, los autores observaron diferencias significativas entre la externalización de actividades en empresas mexicanas y en países desarrollados. Esto llevó a proponer acciones y métodos para facilitar el proceso de tercerización. Entre los hallazgos relevantes se mencionó que la decisión de externalizar está influenciada por varios motivos, y que la relación costo-beneficio es un factor crucial. Además, se resaltó que el éxito de la tercerización depende en gran medida de la confianza generada entre las partes, que surge de la compatibilidad cultural y organizacional.

Se considera como un enfoque o basamento de esta variable, el Lean Systems, surgido en la década de 1990, es un enfoque de producción buscó reducir el desperdicio al crear lotes más pequeños y personalizados, en contraste con la producción masiva. Este se focaliza en la efectividad de los procesos y la gestión de la cadena de suministro. El modelo de evaluación del Lean Supply Chain Management (LSCM) proporcionó un marco para mejorar la gestión en este contexto. La filosofía Lean se sostiene en la mejora continua y el descarte de desperdicios para agregar valor, implementando técnicas y mejoras en todas las

etapas del proceso. Se rige por los cinco principios de las "5S": Clasificar, Ordenar, Limpiar, Estandarizar la Limpieza y Fomentar la Disciplina, promoviendo la eficiencia y calidad en la gestión del proceso de la cadena de suministro (Rojas & Gisbert, 2017)

Las dimensiones de la gestión logística son la gestión de compras y abastecimiento. Para Díaz (2017) abarcó la adquisición de productos de proveedores externos y comprende la administración de compras, recepción de productos, revisión y aprobación de órdenes de compra, además de la gestión de relaciones con los proveedores. Así mismo, para Gutiérrez & González, (2018) considera la gestión de stocks o inventarios que implican proyectar las necesidades futuras e instaurar un programa de compras para controlar los requerimientos a proveedores. Esta función logística administró las existencias de una empresa con el objetivo de proporcionar productos en el momento adecuado y en el lugar oportuno, minimizando costos. En relación a la gestión de distribución y almacenamiento, Mora (2020) implicó la transformación de bodegas en centros de procesamiento, utilizando la multimodalidad, sistemas de almacenamiento, movimientos de materiales, información, trazabilidad y sistemas de distribución. Decidir entre almacenes propios, alquilados o especializados, así como el nivel de automatización, son decisiones clave para optimizar este proceso logístico.

González (2016) considera que la gestión del transporte y la distribución es el proceso de planificar, implementar y controlar el movimiento eficiente de mercancías a partir de un inicio y un término. Esta área incluyó una variedad de actividades que incluyen: Seleccione la mejor ruta, coordine los modos de transporte, administre el inventario de transporte, rastree los envíos y optimice los recursos disponibles para garantizar la entrega oportuna y efectiva de los productos, etc. En este sentido, pretendemos maximizar la producción de calidad y la satisfacción del personal rebajando costos, plazos de entrega y errores. Esto incluye tareas como planificación logística, almacenamiento, coordinación de vehículos de transporte y la innovación tecnológica para monitorear y mejorar continuamente los procesos logísticos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El enfoque del estudio es cuantitativo, porque se expresa sus resultados del trabajo de campo en números, porcentajes y pruebas de comprobación estadística. Según, (Neill & Cortez, 2017) Se sustenta en la recolección y el análisis de datos numéricos para constituir una serie de patrones, relaciones y tendencias.

Ñaupas et al. (2018) mencionan que la investigación básica, también conocida como pura, se enfoca en la búsqueda de conocimiento por el simple placer de descubrir. Su motivación principal radica en la curiosidad y el deseo de adquirir nuevos entendimientos, sin un propósito inmediato de aplicación práctica. Se considera "básica" porque sirve como la base fundamental para la investigación aplicada o tecnológica, y es "fundamental" porque resulta esencial para el progreso y desarrollo continuo de la ciencia.

El diseño es descriptivo-correlacional; descriptivo porque las variables se describen como son bajo el principio de su realidad y correlacional porque las variables se juntan entre sí. Se denomina así a este diseño porque su finalidad es analizar la conducta o fluctuación de una variable (Osada & Salvador, 2021).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Según el modelo COSO, engloba un conjunto de políticas y praxis que una entidad establece para asegurar la eficacia y eficiencia de sus objetivos, asegurar sus activos y estar en línea con la ley y regulación vigente. Esto involucra la supervisión constante de la administración, evaluando los riesgos, implementando estrategias para mitigarlos y el recojo y análisis de datos significativos para optar decisiones. En resumen, el propósito del CI COSO es garantizar los intereses de la compañía y asegurar que sus actividades operen efectiva y éticamente (Rojas & Gisbert, 2017).

Definición operacional

La variable cuenta con las siguientes dimensiones, las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial, sistema de información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Indicadores

De acuerdo a las dimensiones, ambiente de control (integridad, valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad, responsabilidad, políticas), evaluación de riesgos (planeamiento, identificación de riesgos, valoración de riesgos, respuesta de riesgos), actividad de control (procedimiento de autorización; evaluación costo – beneficio; controles para las tecnologías de información y comunicación; revisión de procesos, actividades y tareas), sistema de información y comunicación (funciones y características de la información; calidad y suficiencia de la información; sistemas de información; comunicación interna; comunicación externa), actividades de monitoreo (actividades de prevención y monitoreo; seguimiento de resultados; compromiso de mejoramiento)

Escala de medición: Se utilizará la medida ordinal del modelo COSO I, del diseño dicotómico, tomando los valores como: Si (1) y No (0). La investigación comprende los ítems propuestos.

Variable 2: Gestión logística

Definición conceptual

Es la planificación y control estratégico de todas las etapas en una cadena de suministro, priorizando la satisfacción del cliente al garantizar productos de calidad a costos razonables y entregas oportunas (Rozo, 2014).

Definición operacional

Está compuesta por las dimensiones siguientes: gestión de compras y abastecimiento, gestión de inventarios, gestión de distribución y almacenamiento, gestión de transporte y distribución.

Indicadores

De acuerdo a las dimensiones, gestión de compras y abastecimiento (código de seguimiento y previsión racional; requerimiento a tiempo; plan anual de contrataciones; normas para contrataciones), gestión de inventarios (flujo de mercancías, rotación de inventarios, proceso de inventarios, control de stock), gestión de distribución y almacenamiento (registro de productos, expedición de mercancías, inspección de existencias, normas de abastecimiento), gestión de transporte y distribución (cumplimiento de entregas, inventario de almacén, volumen movido).

Escala de medición: Se utilizará la medida ordinal de escala de Likert politómica tomando los valores como: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)

3.3. Población, muestra y muestreo

Mucha et al. (2021) Define, Población, se define como un conjunto específico, limitado y accesible de casos que cumple con criterios predeterminados. Este conjunto no se limita únicamente a seres humanos, ya que puede incluir animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias u organizaciones. Para términos no humanos, se puede utilizar el concepto análogo de "universo de estudio". Es crucial identificar la población desde los objetivos del estudio, que pueden ser clínicos, geográficos, sociales o económicos. Especificar la población es esencial porque, al concluir la investigación con una muestra de esta población, se posibilita la generalización o extrapolación de los resultados hacia el resto de la población o universo.

Así mismo, la muestra sería parte del universo o población o el subconjunto que se está analizando. Hay formas de obtener un conjunto de componentes de ejemplo como fórmulas, lógica, etc. Una muestra es una parte representativa de un lugar (Alarcon Lora et al., 2017). En este trabajo de investigación la muestra fue de 52 empleados de la DISA de Chincheros - Apurímac, 2023

Con respecto al muestreo, refiere la aplicación de reglas, procedimientos y estándares utilizados para definir un conjunto de elementos de la sociedad que son representativos de lo que sucede en la población en su conjunto, que se utilizan para clasificar los componentes de una muestra de población. (Hernández et al., 2014).

Criterios de inclusión: Personal administrativo

Criterios de Exclusión: Personal no administrativo y personal asistencial

El estudio contó con 52 empleados de una DSCHA, de una población de 61 empleados.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se empleó la encuesta para el levantamiento de datos de trabajadores que posean conocimientos sobre el tema, permitiéndonos obtener datos significativos. Este enfoque involucra la búsqueda de datos en grupos socialmente relevantes relacionados con los temas de estudio y la utilización de análisis cuantitativos para derivar conclusiones coherentes a partir de los datos (Hernández & Mendoza, 2018).

El cuestionario para la primera variable está compuesto de 22 interrogantes y 20 para el cuestionario de GL, las cuales constan de dimensiones muy bien alineadas al propósito de la investigación. Esto enriquecerá la investigación al incorporar una escala de medición (ordinal) junto con preguntas específicas en el cuestionario.

En relación con la idoneidad del instrumento utilizado en este estudio, se estableció su validez a través del juicio de expertos. Tres expertos en la materia fueron seleccionados para evaluar la relación entre las variables, dimensiones e indicadores estudiados, en relación con los objetivos propuestos. Se verificó que los ítems y las opciones de respuesta fueran pertinentes, claros y coherentes entre sí. El cuestionario desarrollado se envió a estos expertos a través de correo electrónico para obtener su aprobación.

Confiabilidad de los instrumentos

Fue con el KR20 y el otro con la escala de Likert y utilizando una prueba piloto con 20 colaboradores de la DSCCHA, teniendo como resultado 0.871 para el SCI indicando que el instrumento es bueno, resultó 0.940 para la variable GL lo cual indica que el instrumento muy altamente confiable (Hernandez & Mendoza, 2018) (ver anexo).

Según, Huánuco et al. (2021) El coeficiente KR-20, es una medida de confiabilidad utilizada en psicometría para evaluar la consistencia interna de test dicotómicos, donde las respuestas son "sí" o "no". Este coeficiente indica la proporción de variabilidad en los puntajes del test atribuible a diferencias entre individuos en lugar de errores aleatorios. Un KR-20 cercano a 1 sugiere una mayor consistencia interna y, por lo tanto, una mayor confiabilidad del test al cuantificar la contribución de las diferencias reales entre individuos a la variabilidad de los puntajes, excluyendo los errores de medición.

3.5. Procedimientos

Se consideró una base de datos de 52 empleados como muestra para aplicar encuestas con un total de 22 preguntas sobre CI y 20 preguntas sobre GL. Estos cuestionarios serán validados por tres expertos antes de su aplicación. Después, se codificarán los resultados y se evaluará la confiabilidad a través de la prueba a 20 colaboradores, utilizando el coeficiente alfa de Cronbach. Finalmente, se empleó el SPSS 27 con la muestra completa para analizar, discutir e interpretar los resultados, y formular recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos se analizaron con el SPSS-27 y se generaron tablas estadísticas para deducir las hipótesis. La primera etapa consiste en una revisión de fuentes textuales establecidas y especializadas, páginas de internet y otras fuentes escritas. En la segunda etapa se aísla y selecciona la información más fundamental para poder desarrollar los objetivos propuestos. Utilizando técnicas ya definidas. Para la tercera etapa se aplican técnicas de recopilación de datos, entrevista y encuesta, para lo

cual se realizan cuestionarios y guías, tabulación de Excel y prueba estadística de Spearman

3.7. Aspectos éticos

Se contó con la aprobación del permiso del uso del nombre de la DSCHA y el consentimiento del instrumento, encuesta al personal administrativo de la DSCHA para realizar nuestra investigación. Les hemos comunicado el propósito de nuestro estudio y les aseguramos que sus respuestas se mantendrán anónimas, ya que utilizaremos los datos exclusivamente con propósitos académicos. Además, no habrá ningún tipo de discriminación o exclusión al determinar la muestra, dado que su contribución a la investigación ha sido de gran importancia. Procesamos la información siguiendo las etapas previstas en nuestra estrategia de recopilación de datos operativos. En este proceso, lo más esencial es alcanzar los resultados deseados, lo que también contribuirá a investigaciones futuras sobre el SCI y la GL. Finalmente es importante acotar que se estructuró la tesis en concordancia con la resolución del vicerrectorado en investigación UCV Nro.062.

IV. RESULTADOS

4.1. Estadísticos descriptivos

La descripción de las variables y dimensiones en función a los niveles se expresan en las siguientes tablas y figuras:

Tabla 1

Medidas de frecuencia de la variable sistema de control interno

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	9	17,3	17,3	17,3
	Regular	21	40,4	40,4	57,7
	Alto	22	42,3	42,3	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 1, del total de interrogados (52 sujetos) el 17,3% indican que existe un nivel bajo en el CI, el 40,4% refieren que existe un nivel regular y el 42,3% expresa un nivel alto en una DSCHA.

Tabla 2

Medidas de frecuencia de la dimensión ambiente de control interno

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	10	19,2	19,2	19,2
	Regular	22	42,3	42,3	61,5
	Alto	20	38,5	38,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 2, del total de interrogados (52 participantes) el 19,2% indican que existe un nivel bajo en el ambiente de CI, el 42,3% expresa un nivel regular y el 38,5% expresa un nivel alto en una DSCHA.

Tabla 3*Medidas de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgo*

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	16	30,8	30,8	30,8
	Regular	30	57,7	57,7	88,5
	Alto	6	11,5	11,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 3, del total de interrogados (52 participantes) el 30,8% indican que existe un nivel bajo en la evaluación de riesgo, el 57,7% manifiesta un nivel regular y el 11,5% expresa un nivel alto en una DSCHA.

Tabla 4*Medidas de frecuencia de la dimensión actividades de control gerencial*

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	9	17,3	17,3	17,3
	Regular	24	46,2	46,2	63,5
	Alto	19	36,5	36,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 4, del total de interrogados (52 empleados) el 17,3% indican que existe un nivel bajo en el desarrollo de las actividades de control gerencial, el 46,2% manifiesta un nivel regular y el 36,5% expresa un nivel alto en una DSCHA.

Tabla 5*Medidas de frecuencia de la dimensión sistema de información y comunicación*

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	18	34,6	34,6	34,6
	Regular	12	23,1	23,1	57,7
	Alto	22	42,3	42,3	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 5, a quienes se le aplicó el cuestionario (52 participantes) el 34,6% indican que existe un nivel bajo en el sistema de información y comunicación, el 23,08% expresa un nivel regular y el 42,3% expresa un nivel alto en una DSCHA.

Tabla 6

Medidas de frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	22	42,3	42,3	42,3
	Regular	9	17,3	17,3	59,6
	Alto	21	40,4	40,4	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 6, del total de interrogados (52 participantes) el 42,3% indican que existe un nivel bajo en el desarrollo de supervisión y monitoreo, el 17,3% expresa un nivel regular y el 40,4% expresa un nivel alto en una DSCHA.

Tabla 7

Medidas de frecuencia de la variable gestión logística

Niveles		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	6	11,5	11,5	11,5
	Regular	17	32,7	32,7	44,2
	Alto	29	55,8	55,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Nota: Poluco, 2023.

En la tabla 7, del total de interrogados (52 empleados) el 11,4% expresa un nivel bajo en la GL, el 32,7% expresa un nivel regular y el 55,8% expresa un nivel alto en una DSCHA.

4.2. Contratación de hipótesis

Tabla 8

Prueba de correlación de Spearman que demuestra la contratación de las hipótesis

		SCI	Ambiente de control interno	Evaluación de riesgo	Actividades de control gerencial	Información y comunicación	Supervisión y monitoreo	GL	
Rho de Spearman	SCI	Coeficiente de correlación	1,000	,535**	,460**	,618**	,821**	,775**	,521**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,001	,000	,000	,000	,000
		N	52	52	52	52	52	52	52
	Ambiente de control interno	Coeficiente de correlación	,535**	1,000	,333*	,415**	,338*	,333*	,323*
		Sig. (bilateral)	,000	.	,016	,002	,014	,016	,019
		N	52	52	52	52	52	52	52
	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	,460**	,333*	1,000	,404**	,384**	,401**	,327*
		Sig. (bilateral)	,001	,016	.	,003	,005	,003	,018
		N	52	52	52	52	52	52	52
	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	,618**	,415**	,404**	1,000	,451**	,529**	,329*
		Sig. (bilateral)	,000	,002	,003	.	,001	,000	,017
		N	52	52	52	52	52	52	52
	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,821**	,338*	,384**	,451**	1,000	,723**	,303*
		Sig. (bilateral)	,000	,014	,005	,001	.	,000	,029
		N	52	52	52	52	52	52	52
	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	,775**	,333*	,401**	,529**	,723**	1,000	,455**
		Sig. (bilateral)	,000	,016	,003	,000	,000	.	,001
		N	52	52	52	52	52	52	52
	GL	Coeficiente de correlación	,521**	,323*	,327*	,329*	,303*	,455**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,019	,018	,017	,029	,001	.
		N	52	52	52	52	52	52	52

Nota: Poluco, 2023.

Con la prueba de Spearman se contrasta la HG y las cinco He considerado: Nivel de significancia: Menor que 0.05 y Prueba de correlación: Rho de Spearman.

Realizada la prueba de correlación de Spearman, con respecto a la HG expone que existe relación significativa entre el SCI y la GL en una DSCHA, se determinó un coeficiente de correlación de 0,521** y un nivel de significancia de 0,000 aceptándose la hipótesis alterna y sustentando que existe una correlación

moderada entre el SCI y la GL. Asimismo, la He 1, sostiene que existe relación entre el ambiente de CI y la GL en una DSCHA, determinando un coeficiente de correlación de 0,323*(correlación baja) y un nivel de significancia de 0,019 aceptándose la hipótesis alterna. La He 2, explica que existe relación entre la evaluación de riesgo y la GL en una DSCHA, obteniéndose un nivel de correlación de 0,327* (correlación baja) y una significancia de 0,018 aceptándose la hipótesis alterna. De la misma manera, la He 3 indica: Existe relación entre las actividades de control gerencial y la GL en una DSCHA, se obtuvo una correlación baja de 0,329* y una significancia de 0,017 aceptándose la hipótesis alterna. Con respecto a la He 4 sostiene que existe relación entre el sistema de información y comunicación y la GL en una DSCHA, teniendo como resultado un coeficiente de 0,303* (correlación baja) aceptándose de igual forma la hipótesis alterna. Finalmente, la He 5 sostiene que existe relación entre la supervisión y monitoreo y la GL en una DSCHA, obteniéndose un coeficiente de correlación de 0.455** y un nivel de significancia de 0,001 aceptándose la hipótesis alterna y rechazándose la hipótesis nula en todas las hipótesis expuestas.

V. DISCUSIÓN

La investigación, consistió en analizar la relación entre el SCI y la GL en una DSCHA en el 2023. Se evidencia una relación significativa entre las variables, con un coeficiente de correlación de 0,521** y un nivel de significancia de 0,000. Esto respalda la Ha al confirmar una correlación moderada entre las variables.

Esto permitió comprobar la teoría, el cual hace referencia al conjunto de condiciones, actitudes y estructuras dentro de una organización que influyen en su funcionamiento y en la gestión de riesgos. Esto abarca los valores éticos, la integridad, la estructura organizativa, las políticas y procedimientos determinados para avalar objetivos con eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normas pertinentes. (Mendoza et al., 2018). Se corrobora con Priale, (2023) en su investigación, el propósito fue determinar la relación entre CI y gestión del rendimiento de la línea de gerencia en logística de una entidad del estado, Lima, 2022. El método empleado fue descriptivo correlacional. Los hallazgos evidenciaron favorable y una significativa por debajo de ,01. Respecto al levantamiento de información, se apoyó en el cuestionario. Se procesaron y analizaron con el SPSS, logrando la confiabilidad deseada con el coeficiente de Cronbach. Concluyó que hay relación entre la variable 1 y 2, con una correlación de 91.9%. Por lo tanto, a investigación coincide con el método utilizado en ambos estudios, descriptivo correlacional, y el respaldo estadístico obtenido a través del análisis con herramientas como el SPSS y la validación mediante el coeficiente de Cronbach, fortalecen la solidez de los resultados y su relevancia para la comprensión de cómo el SCI impacta la GL en contextos específicos, como el de la DSCHA. Sin embargo, dichos resultados aportan un fundamento robusto para la comprensión de la interdependencia entre las variables, lo que contribuye a fortalecer la eficacia y eficiencia operativa dentro de dicha entidad.

Con respecto al Oe 1, el propósito fue analizar la conexión entre el ambiente de control interno y la GL en una DSCHA en el año 2023. Se encontró una relación entre las variables, con un coeficiente de correlación de 0,323* (correlación baja) y un nivel de significancia de 0,019, lo que respalda la Ha. Según la teoría, el ambiente de CI hace referencia a las condiciones, actitudes y estructuras en la

entidad que impactan su funcionamiento y manejo de riesgos. Este concepto engloba los valores éticos, la integridad, la estructura organizativa, las políticas y procesos determinados para respaldar los objetivos con eficacia y eficiencia operativa, así como la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normativas relevantes (Mendoza et al., 2018). Se corrobora con, Alcocer (2023) en su investigación concluyó que se identificaron ciertas deficiencias en cada proceso debido a la falta de adherencia a los procedimientos determinados en los manuales internos, lo que implica un riesgo para la cooperativa durante la ejecución de sus operaciones. Por lo tanto, se debe llevar a cabo auditorías de control de manera regular para supervisar las actividades destinadas a cumplir los objetivos de la cooperativa. Así mismo, Villarroel (2022) llegó a concluir que el CI juega un rol esencial en la gestión efectiva de la logística en todos los aspectos relacionados con el proceso, almacenamiento y distribución de la entidad. Esto también contribuye a mejorar la eficacia operativa y optimizar el uso de sus recursos.

Estos hallazgos coinciden con las conclusiones que resaltan la importancia crítica del ambiente de CI en la GL de una entidad como la DSCHA. A pesar de la correlación moderada identificada, se reconoce que el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la implementación adecuada del CI son elementos fundamentales para mitigar riesgos y mejorar la eficacia operativa del área logística.

Así mismo el Oe 2, determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la GL en una DSCHA. Esto se explica que existe relación entre las variables, obteniéndose un nivel de correlación de 0,327* (correlación baja) y una significancia de 0,018 aceptándose la Ha. Se respalda en la teoría de la evaluación del riesgo, el cual Es un proceso sistemático para entender y gestionar los riesgos que enfrenta una organización, asegurando que el CI esté alineado para minimizar el impacto negativo de estos riesgos en el logro de los objetivos empresariales, como es el caso de identificación de los riesgos, análisis, evaluación y respuestas. Lea (2009). Se corrobora con Ecurra (2023) en su disertación el propósito primordial fue determinar la asociación que existe entre el control interno y la GL en el área de despacho de un operador logístico ubicado en Lima, 2022. El método usado fue el descriptivo correlacional. Los hallazgos mostraron un coeficiente de

Spearman de 0,459 sustentando una fiabilidad de casi el 100% en el vínculo de las variables. Concluyó que, hay una vinculación relevante entre las variables. En este sentido, Apagueño (2022) en su disertación el propósito primordial fue determinar la relación entre el SCI y la GL del municipio provincial de Lamas, 2021. El método usado fue descriptivo. Los hallazgos fueron que, la eficacia del SCI se ubica en un 60% nivel intermedio y la GL 80%. Llegó a concluir que, el SCI, está relacionado de forma significativa con la GL de la referida entidad edil, porque el nivel de significancia obtenida está por debajo del 0.05 y corroborando una correlación favorable de 0,906. Estas investigaciones coinciden con la correlación identificada como baja en el caso específico de la DSCHA, estos hallazgos en conjunto resaltan la interconexión entre la evaluación de riesgos y la GL en diversos contextos. Aunque la magnitud de la correlación puede variar, la tendencia general apunta a una relación significativa que destaca la importancia de considerar y alinear estos aspectos para mejorar la eficiencia y la efectividad en la GL.

Con respecto al Oe 3, determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la GL en una DSCHA, 2023. Se evidencia con que existe relación entre las variables, obteniéndose una correlación baja de 0,329* y una significancia de 0,017 aceptándose la hipótesis alterna. Se respalda en la teoría de que las actividades de control gerencial. Son acciones y medidas establecidas por la dirección para asegurar que las políticas, procedimientos y directrices se sigan adecuadamente. Estas incluyen la supervisión, revisión de desempeño, autorizaciones y políticas claras que guían las operaciones diarias, garantizando la meta trazada y la mitigación de riesgos dentro de la red institucional. (Arribasplata, 2018). Se corrobora con, Vega & Marrero (2021) determinaron que la relación entre el CI y el control de gestión es estrecha y fundamental, ya que el segundo actúa como una vía que facilita la gestión del otro. La efectividad del CI es crucial para la gestión competitiva de una organización, implicando aspectos como los procesos, los recursos y la satisfacción del cliente. Además, se busca un control operativo que cumpla eficientemente el control. Según Trujillo (2022) mencionó que el Sistema del CI se establece y experimenta dentro de la entidad, utilizando procedimientos o formas predeterminadas que garanticen su organización interna y funcionamiento. Asimismo, es esencial tener un equipo de personas capacitadas para desempeñar las funciones asignadas. Esto coincide con que estas fuentes y

hallazgos resaltan la interdependencia entre las actividades de control y la GL. Las actividades de control gerencial, cuando se implementan correctamente, garantizan la aplicación de políticas y procedimientos, fortalecen la eficiencia operativa y la capacidad de la entidad para administrar sus operaciones logísticas de manera efectiva.

Con respecto al Oe 4, determinar la relación que existe entre el sistema de información y comunicación y la GL en una DSCHA, 2023. Se evidencia que existe relación entre las variables, obteniéndose un coeficiente de 0,303* (correlación baja) aceptándose de igual forma la hipótesis alterna. Se sustenta en la teoría de, Sistema de información y comunicaciones. Es un conjunto organizado de recursos, hardware, software, personal, procedimientos y datos utilizados para recopilar, almacenar, procesar, transmitir y compartir información dentro de una organización. Este sistema facilita la gestión y flujo de datos entre diferentes áreas, permitiendo la toma de decisiones, la comunicación efectiva y el soporte operativo de la empresa. Además, abarca desde redes de comunicación hasta bases de datos, aplicaciones y herramientas tecnológicas que garantizan la disponibilidad e integridad de la información (Rodríguez, 2018). Se corrobora con Escurra (2023) en su disertación el propósito primordial fue determinar la asociación que existe entre el CI y la GL en el área de despacho de un operador logístico ubicado en Lima, 2022. El método usado fue el descriptivo correlacional. Los hallazgos mostraron un coeficiente de Spearman de 0,459 sustentando una fiabilidad de casi el 100% en el vínculo de las variables. Concluyó que, hay una vinculación relevante entre las variables. Según, Apagueño (2022) en su disertación el propósito primordial fue determinar la relación entre el SCI y la GL del municipio provincial de Lamas, 2021. El método usado fue descriptivo. Los hallazgos fueron que, la eficacia del SCI se ubica en un 60% nivel intermedio y la GL 80%. Llegó a concluir que, el SCI está relacionado de forma significativa con la GL de la referida entidad edil, porque el nivel de significancia obtenida está por debajo del 0.05 y corroborando una correlación favorable de 0,906. Estos coinciden con la correlación identificada como baja en el caso específico de la DSCHA, estos hallazgos en conjunto subrayan la importancia de la interconexión entre la información y comunicación y la GL. Aunque la magnitud de la correlación puede variar, la tendencia general resalta una relación significativa que enfatiza la necesidad de integrar eficazmente el flujo de

información y las operaciones logísticas para mejorar la eficiencia y efectividad en la GL.

Finalmente, con respecto al Oe 5, determinar la relación que existe entre la supervisión y el monitoreo y la GL en una DSCHA, 2023. Su evidencia que existe relación entre las variables, obteniéndose un coeficiente de correlación de 0.455** y un nivel de significancia de 0,001 aceptándose la hipótesis alterna y rechazándose la hipótesis nula en todas las hipótesis expuestas. Se respalda en la teoría de las actividades de monitoreo de CI. Son procesos continuos que las organizaciones implementan para monitorizar y evaluar la efectividad del CI. Estas actividades implican la revisión regular y sistemática de los controles establecidos para asegurar que estén funcionando como se espera y cumpliendo con los objetivos de la organización. Esto puede incluir revisiones periódicas, evaluaciones de riesgos, análisis de desempeño y seguimiento de indicadores clave para identificar cualquier debilidad en los controles y tomar medidas correctivas cuando sea necesario (Calle et al., 2020). Se corrobora con, Martínez (2023) en su tesis propuso determinar la influencia de la GL en la satisfacción laboral. La investigación metodológica es básica, explicativa, enfoque de estudio cuantitativo, diseño no experimental, corte transversal – correlacional- causal. Su población fue de doscientos cinco empleados y una muestra de ciento treinta y cuatro, la información del muestreo fue probabilístico aleatorio simple. Utilizó la recopilación de información por encuesta y dos cuestionarios validados. La prueba piloto fue de 20 trabajadores mediante el alfa de Cronbach predomina la GL con la confiabilidad alta de 0.960 en relación con la satisfacción de los usuarios con la confiabilidad alta de 0.954. La investigación guarda coincidencias con, los hallazgos que resaltan la relevancia de la supervisión y monitoreo en la GL. La implementación de actividades de control y monitoreo efectivas contribuye no solo a asegurar que se cumplan los propósitos de la entidad, sino también a optimizar la satisfacción de los usuarios finales, lo que refuerza la relevancia de mantener una GL eficiente y efectiva dentro de la DSCHA.

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** Se determinó que existe relación entre el ambiente de CI y la GL en una DSCHA, determinando un coeficiente de correlación de 0,323* (correlación baja) y un nivel de significancia de 0,019 admitiendo la Ha
- Segunda:** . Existe relación entre la evaluación de riesgo y la GL en una DSCHA, obteniéndose un nivel de correlación de 0,327* (correlación baja) y una significancia de 0,018 admitiéndose la Ha.
- Tercera:** Existe relación entre las actividades de control gerencial y la GL en una DSCHA, obteniéndose una correlación baja de 0,329* y una significancia de 0,017 admitiendo la Ha.
- Cuarta:** Existe relación entre el sistema de información y comunicación y la GL en una DSCHA, obteniéndose una correlación baja de 0,303* y una significancia de 0,029 admitiendo la Ha.
- Quinta:** Existe relación entre la supervisión y monitoreo y la GL en una DSCHA, obteniéndose un coeficiente de correlación de 0.455** y un nivel de significancia de 0,001 admitiendo la Ha y desestimando la Ho en todas las hipótesis expuestas.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** Se sugiere la implementación de sistemas de información más avanzados y actualizados en la DSCHA, específicamente en el área de logística. Estos sistemas permitirían recopilar, procesar y analizar datos de manera más eficiente. La inversión en software especializado podría agilizar las operaciones, mejorar la precisión y brindar datos oportunos para la toma de decisiones. Es vital ofrecer programas de capacitación continua para los colaboradores involucrados en el SCI y la GL, de modo que entiendan la relevancia de sus roles en la eficacia operativa y su impacto en la calidad y eficacia de los procesos. Además, se recomienda establecer evaluaciones periódicas para monitorear el desempeño del SCI y la GL, identificar áreas de mejora y aplicar correcciones de manera proactiva. Una comunicación fluida entre departamentos relacionados facilitará la toma de decisiones informadas y la resolución ágil de problemas.
- Segunda:** Se recomienda identificar áreas específicas dentro del ambiente de CI que influyan directamente en la GL. Al enfocarse en estos aspectos, se podría mejorar la eficiencia de los procesos logísticos. Asimismo, se sugiere implementar mejoras graduales dentro del ambiente de CI que tengan un impacto favorable en la GL, como la revisión y actualización de políticas, procedimientos o la optimización de recursos disponibles.
- Tercera:** Se recomienda identificar riesgos específicos en las operaciones logísticas de la DSCHA, como retrasos en la entrega de suministros médicos o errores en la distribución de medicamentos. Una vez identificados, es crucial diseñar estrategias para mitigar estos riesgos, como la implementación de sistemas de seguimiento de inventario más precisos o el establecimiento de protocolos de emergencia. El uso de herramientas tecnológicas especializadas en la gestión de riesgos podría mejorar la identificación y mitigación de estos riesgos.

- Cuarta:** Se recomienda revisar y fortalecer los procesos de control gerencial existentes, incluyendo la estandarización de procedimientos y la implementación de controles adicionales para asegurar la precisión y eficacia en la GL. La utilización de sistemas de monitoreo más sofisticados permitirá un seguimiento detallado de las operaciones logísticas, proporcionando datos en tiempo real para identificar posibles problemas. La capacitación específica sobre la importancia de estas actividades de control gerencial en la GL es esencial, al igual que el establecimiento de Indicadores Clave de Desempeño (KPIs) alineados con los objetivos logísticos.
- Quinta:** Se aconseja promover una cultura organizacional que valore el control gerencial en la GL, incentivando la participación del personal en la identificación de mejoras y la implementación de cambios proactivos.

REFERENCIAS

- Achachi Prócel, E. S. (2023). Sistema de control interno para la empresa Inpronet Ingeniería Cía. Ltda. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]. En *New England Journal of Medicine*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/38421/3/T5761i.pdf>
- Alarcon Lora, A. A., Munera Cavadias, L., & Montes Miranda, A. J. (2017). La teoría fundamentada en el marco de la investigación educativa. *Saber, Ciencia y Libertad*, 12(1), 236-245. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2017v12n1.1475>
- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Yachaq*, 1(2), 24. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Alcocer Cola, M. C. T. (2023). *Evaluación de control interno para la Cooperativa de Ahorro y Crédito 15 de Mayo Ltda.* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37862/1/T5762i.pdf>
- Apagueño, L. (2022). Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021 [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. En *Psikologi Perkembangan*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79178/Apagueño_CL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Banco Mundial. (2018). *La falta de servicios de salud, un desperdicio de capital humano: como lograr una cobertura sanitaria universal*. [bancomundial.org. https://www.bancomundial.org/es/news/immersive-story/2018/12/07/lack-of-health-care-is-a-waste-of-human-capital-5-ways-to-achieve-universal-health-coverage-by-2030](https://www.bancomundial.org/es/news/immersive-story/2018/12/07/lack-of-health-care-is-a-waste-of-human-capital-5-ways-to-achieve-universal-health-coverage-by-2030)
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatria*, 7(12), 696-724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>

- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia Económicas y Empresariales*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- CEPAL. (2020). América Latina y el Caribe ante la pandemia del COVID-19 Efectos económicos y sociales. *Informe Especial Covid-19*, 1, 1-15. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45337/S2000264_es.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- CGR. (2016). Control interno. En *Contraloría General de la República* (pp. 1-12). [contraloria.gob.pe](https://doc.contraloria.gob.pe).
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- CGR. (2021). Conceptos básicos sobre control interno. En *Contraloría General de la República* (pp. 1-34). https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf
- Contraloría General de la República. (2023). Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas. *Documento de investigación*, 56. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú.pdf.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto_de_la_implementación_del_Sistema_de_Control_Interno_en_el_Perú.pdf.pdf)
- Da Silva Picanço, A. G., De Lima, O. P., Alves Roberto, J. C., Diniz De Araújo, P. C., Pereira Teixeira, E., Lobato Da Cunha, E., & Pérsia Romão, L. (2023). Entraves logísticos no polo industrial de Manaus: um estudo de caso em uma empresa automobilística. *Revista de Gestão e Secretariado (Management and Administrative Professional Review)*, 14(4), 6071-6089. <https://doi.org/10.7769/gesec.v14i4.2035>
- Díaz, A. (2017). *Gestión colaborativa de la cadena de abastecimiento*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://core.ac.uk/download/pdf/326426087.pdf>
- Escurrea Chavez, S. (2023). *Control interno y la gestión logística en el área de despacho de un operador logístico ubicado en Lima, 2022* [Tesis de grado,

Universidad Privada del Norte].

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35092/EscurreaChavez%2C Sandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35092/EscurreaChavez%2C%20Sandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I, II y III. *Audalianexia, Tercero*, 478. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edición.pdf>

Gibson, B. J., Mentzer, J. T., & Cook, R. L. (2005). Supply Chain Management: the Pursuit of a Consensus Definition. *Journal of Business Logistics*, 26(2), 17-25. <https://doi.org/10.1002/j.2158-1592.2005.tb00203.x>

González, C., Martínez, J., Malcón, J., & Cavazos, J. (2013). Metodología de gestión logística para el mejoramiento de pequeñas empresas. *Revista Internacional Administración y Finanzas*, 6(5), 1-9. <http://ssrn.com/abstract=2158873>

González, N. (2016). Presentación: transporte y logística. *Revista Transporte y Territorio*, 14, 1-4. <https://www.redalyc.org/pdf/3330/333046307001.pdf>

Grisanti Belandrial, A. (2016). Outsourcing. Herramienta útil para las organizaciones empresariales. *Revista Visión Gerencial*, 1, 138-154. <https://www.redalyc.org/journal/4655/465545900019/html/>

Guerrero, F., & Portillo, A. (2011). Sistyema de control interno con vase al enfoque COSO para la alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010 [Tesis de grado, Universidad de El Salvador]. https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/3493/1/SISTEMA_DE_CONTROL_INTERNO.pdf

Gutiérrez Gómez, G., & González, P. (2018). Logística de aprovisionamiento. *Editorial Sintesis*, 162. <https://www.sintesis.com/data/indices/9788491711780.pdf>

Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.^a ed.). Mc Graw Hill. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

- Huánuco Azabache, L., Cevallos Ampuero, J., & Campos Contreras, C. (2021). Validity and reliability of a good manufacturing practices checklist for the Agro-Biological Industry. *Revista Industrial Data*, 24(2), 175-191. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/idata.v24i2.20348>
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Hurtado, F. (2018). *Gestión Logística*. [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3513/GESTION LOGISTICA.pdf?sequence=3](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3513/GESTION%20LOGISTICA.pdf?sequence=3)
- Jiménez Valera, J. M. (2018). *Sistema de Gestión Logística en la Gerencia Regional de Salud Lambayeque para mejorar su Eficiencia, 2017* [Tesis de Ingeniería, Universidad Señor de Sipán]. [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4945/Jiménez Valera Jesús Martín.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4945/Jiménez%20Valera%20Jesús%20Martín.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lea-Artibai, I. (2009). *Evaluación de riesgos* (p. 110). KEI-IVAC. https://www.osalan.euskadi.eus/contenidos/informacion/fp_gaztetxoko/es_def/materiala/fp/d1_evaluacion_riesgos/evaluacion_riesgos.pdf
- Martínez, A. (2023). *Gestión logística en la satisfacción laboral de los trabajadores en una municipalidad distrital de la Provincia del Callao, 2022* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/107447>
- Molina Gómez, L. (2018). *Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016*. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo.
- Monterroso, E. (2015). *El Proceso Logístico y la Gestión de la Cadena de Abastecimiento*. <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Mora Garcia, L. A. (2020). *Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes* (p. 308). <https://valparaiso.redfuturotecnico.cl/wp-content/uploads/2020/08/Gestion-logistica-en-centros-de-distribucion.pdf>

- Mucha-Hospinal, L. F., Chamorro-Mejía, R., Oseda-Lazo, M. E., & Alania-Contreras, R. D. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Revista Científica de Ciencias Sociales y Humanidades*, 12(1), 50–57. <https://doi.org/https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Munguía, J. H. (2012). Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal. *Auditoría Superior de Michoacán*, 1, 1-19. https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementation_de_los_sistemas_de_ci.pdf
- Munirovich, E., Lvovich, V., Sergeevich, D., Ivanovna, E., Viktorovna, M., & Valerievich, A. (2018). Internal control system in enterprise management: Analysis and interaction matrices. *European Research Studies Journal*, 21(2), 728-740. https://www.ersj.eu/dmdocuments/2018_XXI_2_56.pdf
- Neill, D., & Cortez Suárez, L. (2017). Procesos y fundamentos de la investigación científica. En Utmach (Vol. 53, Número 9). http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigación_cuantitativa_y_cualitativa.pdf
- Ñaupas, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. En *Journal of Chemical Information and Modeling* (5a. Edición, Vol. 53, Número 9). Ediciones de la U. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Osada, J., & Salvador-Carrillo, J. (2021). Estudios “descriptivos correlacionales”: ¿término correcto? *Revista Médica de Chile*, 149(9), 1382-1384. <https://doi.org/10.4067/S0034-98872021000901383>
- OSP. (2016). Declaración sobre el control interno (pp. 17-26). https://www3.paho.org/hq/index.php?option=com_docman&view=download&category_slug=od-353-e-9279&alias=40251-od353-declaracion-sobre-control-interno-s-251&Itemid=270&lang=es
- Pérez, Y. (2019). Nuevas tendencias en control interno: saliendo de la zona de

confort. kpmg. <https://www.tendencias.kpmg.es/2019/08/control-interno-tendencias/>

Priale, K. (2023). Control interno y gestión del rendimiento en la subgerencia de logística de una entidad del estado, Lima 2022.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/111858/Priale_PKDR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe, D. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa de transportes San Cristóbal E.I. R.L., Arequipa, 2018-2019.

<https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/085ef326-daae-449f-a357-3991ef9761f6/content>

Rodríguez Montenegro, B. L. (2018). Introducción a los sistemas de información y comunicaciones (p. 13).

<https://virtualnet2.umb.edu.co/virtualnet/archivos/open.php/133/modulo1/pdf/tecincom.pdf>

Rojas Jauregui, A., & Gisbert Soler, V. (2017). 3C Empresa – Edición Especial Diciembre 2017. 3ciencias.com, 133.

<https://www.3ciencias.com/revistas/revista/3c-empresa-edicion-especial-diciembre-2017/>

Rozo Villegas, A. (2014). Gerencia logística: estrategia y análisis en la cadena logística. Centro Editorial Esumer.

https://www.academia.edu/31681521/Gerencia_Logística

Salazar, C. H. (2019). Gestión Logística y su incidencia en el proceso productivo de empresa Wigan Corporación SAC PIURA, año 2023 [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34574/GESTION_LOGISTICA_SALAZAR_ABADIE_CARLOS_HERNAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tafur Huaman, E. (2022). Gestión logística y la transparencia pública del Área de Abastecimiento de una Dirección Regional de Salud, 2022 [Tesis de Mestría,

Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100047/Tafur_HE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Trujillo, D. (2022). Perspectivas del control interno en el sector de la salud del siglo XXI: El caso de las Redes Integradas de salud. En Universidad Militar Nueva Granada.

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12208/perspectivas-del-control;jsessionid=24DD2CB1B78DF87A4BE6A9C2DE919717?sequence=1>

Urdanegui, R. (2018). El control interno en las empresas. En *Review of Global Management* (p. 13).

<https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/download/911/881/>

Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración*, 10(10), 211-230.

<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Villarroel Morales, W. P. (2022). Control interno en la logística de exportación de la empresa Translatin S.A.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37862/1/T5762i.pdf>

Zambrano-Cruzatty, C., & Zambrano-Intriago, M. (2023). Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Manejo del Inventario de Medicinas e Insumos Médicos, Centro de Salud Andrés de Vera del Cantón Portoviejo, 2022.

Digital Publisher CEIT, 8(6), 287-299.

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2134/17

81

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE VALORES	NIVELES O RANGOS
Sistema de control interno	Según el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización establece para garantizar que sus objetivos se alcancen de manera eficaz y eficiente, protegiendo los activos y cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. Implica la supervisión continua de la administración, la evaluación de riesgos y la implementación de medidas para mitigarlos, así como la obtención y el análisis de información relevante para la toma de decisiones. En resumen, el control interno COSO busca salvaguardar los intereses de la organización y asegurar que sus operaciones sean efectivas y éticas.	La variable SCI está conformado por las siguientes variables: ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencia y sistemas de información y comunicación, actividades de monitoreo, los cuales cuentan con una escala ordinal	A) Ambiente de control Interno	a) Integridad	1,2,3,4,5,6	Si (1) No (0)	Bajo Regular Alto
				b) Valores éticos			
				c) Estructura orgánica			
				d) Asignación de autoridad			
				e) Responsabilidad			
				f) Políticas			
			B) Evaluación de Riesgo.	a) Planeamiento	7,8,9,10		
				b) Identificación de riesgos			
				c) Valoración de riesgos			
				d) Respuesta al riesgo			
			C) Actividades de control Gerencial	a) Procedimiento de autorización	11,12,13,14		
				b) Evaluación costo - beneficio			
				c) Controles para las tecnologías de información y comunicación.			
d) Revisión de procesos, actividades y tareas							
D) Sistema de información y Comunicación	a) Funciones y características de la información	15,16,17,18,19					
	b) Calidad y suficiencia de la información						
	c) Sistemas de información						
	d) Comunicación Interna						
	e) Comunicación externa						

			E) Supervisión y monitoreo	a) Actividades de prevención y monitoreo b) Seguimiento de resultados c) Compromiso de mejoramiento	20,21,22.		
Gestión logística	La gestión logística se refiere a la planificación, coordinación y control de todas las actividades involucradas en el flujo de bienes, servicios e información a lo largo de una cadena de suministro. Su objetivo es garantizar la eficiencia en la distribución, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente mediante una gestión efectiva de inventarios, transporte y almacenamiento. Además, busca optimizar los procesos logísticos para maximizar la competitividad de la empresa.	La variable gestión logística está conformado por las variables como son: gestión de compras y abastecimiento, gestión de inventarios, gestión de distribución y almacenamiento y gestión de transportes y comunicaciones los cuales cuentan con una escala ordinal	A) Gestión de compras y abastecimiento	a) Código de seguimiento y previsión racional. b) Requerimiento a tiempo c) Plan anual de contrataciones d) Normas para contrataciones	1,2,3,4,5,6	Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Bajo Regular Alto
			B) Gestión de inventarios	a) flujo de mercancías, b) Rotación de inventarios c) proceso de inventarios d) control de stock	7,8,9,10,11		
			C) Gestión de distribución y almacenamiento	a) Registro de productos b) expedición de mercancías c) inspección de existencias d) Normas abastecimiento	12,13,14,15,16		
			D) Gestión de transporte y distribución	a) Cumplimiento de entregas b) inventario de almacén c) Volumen movido	17,18,19,20.		

Anexo 2: instrumentos

VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Marque con una X la alternativa que usted considera válida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

Componente:

Entrevistado:

Area:

Cargo:

Si (1) y No(0)

N°	Preguntas	Ref.	Respuestas		P/T	Observaciones
			Si	No		
Ambiente de control interno						
1	¿Los trabajadores realizan sus funciones según los objetivos y metas trazadas sin afectar los intereses de la institución en cumplimiento con los instrumentos de gestión?					
2	¿Existe un ambiente ético que aporte a la efectividad de las políticas de la Dirección de salud?					
3	¿Las gerencias y servidores tienen capacitaciones continuas con mejoras del control interno?					
4	¿El personal administrativo cumple y asigna cumplimiento con las responsabilidades y normas de la institución?					
5	¿Se cumplen con las normas y disposiciones determinadas de los documentos de gestión?					
6	¿Existe una política de proceso de selección de personal idóneo para la Dirección de salud?					
Evaluación de riesgo						
7	¿Se toma en cuenta los factores de riesgo interno y externo en el resultado de objetivos basado en la situación actual?					
8	¿Se identifican los factores de riesgo y se toman acciones no susceptibles de resultados (costos, precios, inventarios, etc.) y reducir el impacto con medidas de control?					
9	¿La unidad responsable de la DISA distribuye su presupuesto del POI de acuerdo al cuadro de necesidades?					
10	¿La institución valora el riesgo y abastece de personal para el desempeño laboral de la administración asignada?					

11	¿La unidad ejecutora, lleva a cabo inspecciones, verificaciones, y procedimientos de estudios y pesquisas necesarias con finalidades de control?					
Actividades de control gerencial						
12	¿La unidad ejecutora establece y evalúa metas de costo y beneficio?					
13	¿La institución cuenta con un programa formal para las tecnologías de información y comunicación?					
14	¿Se establecen políticas y procedimientos de responsabilidad y rendición de cuentas?					
15	¿La información emitida a través de las gerencias es realizada de forma continua, rápida, precisa y oportuna?					
Sistema de información y comunicación						
16	¿Hay continuidad de comunicación íntegramente con el personal acerca de sus responsabilidades y la mejora del control interno?					
17	¿La institución faculta medios de información con otras entidades del estado para la mejora del planeamiento?					
18	¿Existe una comunicación interna de interrelación efectiva entre el personal y las unidades de gestión?					
19	¿Existe comunicación externa en la institución para la toma de decisiones y reportes?					
Supervisión y monitoreo						
20	¿Se realizan en forma permanente actividades de prevención y monitoreo?					
21	¿Se aplica con regularidad la validez del sistema de control interno en el seguimiento de resultados?					
22	¿Se llevan a cabo auditorías adecuadas y determinados al compromiso de mejoramiento?					

CUESTIONARIO DE NIVELES DE GESTIÓN LOGÍSTICA

Este cuestionario permite hacer una descripción de cómo percibes la GL en la institución donde laboras. Para ello debes responder con la mayor sinceridad posible a cada una de las proposiciones que aparecen a continuación, marque con una **X**, según la siguiente escala de valoración:

Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

		1	2	3	4	5
GESTIÓN DE COMPRAS Y ABASTECIMIENTO						
1	¿Se les brinda seguimiento a las órdenes de compra, basándose en el cuadro de necesidades para cada unidad u áreas?					
2	¿El Almacén cuenta con los insumos y materiales necesarios para abastecer las necesidades de la DISA?					
3	¿Se abastece en forma oportuna el requerimiento de las diferentes unidades de gestión?					
4	¿Se programa adecuadamente el Plan anual de contrataciones en la DISA?					
5	¿Se ejecuta la realización del Plan Anual de contrataciones?					
6	¿Existen términos y cláusulas específicos y claros en los contratos siendo puntual al cumplimiento del mismo?					
GESTIÓN DE INVENTARIOS.						
7	¿Se realizan las adquisiciones de bienes e insumos debidamente inventariados para su entrada y salida?					
8	¿El nivel de existencias en stock se realiza según la demanda?					
9	¿El personal se encuentra capacitado en el proceso de inventarios y stock?					
10	¿El suministro de niveles de servicio es acorde a las necesidades de cada área?					
11	¿Se controla el ingreso, salida y codificación del bien inventariado?					
GESTIÓN DE DISTRIBUCIÓN Y ALMACENAMIENTO						
12	¿La recepción de los bienes adquiridos lo realiza el personal competente?					
13	¿Almacén cuenta con insumos para su almacenamiento y distribución?					
14	¿La salida de bienes e insumos de almacén se realiza mediante guías de remisión, pecosas, etc.?					
15	¿Se recepciona las mercancías en forma eficiente y con documentos que sustenten el registro contable?					
16	¿Se realiza la admisión correcta del bien en función a las normas de conformidad y abastecimiento?					
GESTIÓN DE TRANSPORTE Y DISTRIBUCIÓN						
17	¿La entrega y distribución de materiales e insumos se caracteriza por su rapidez y puntualidad?					
18	¿El bien de adquisición está conforme con los plazos del requerimiento?					
19	¿El responsable de almacén pone en conocimiento los bienes ingresados al área?					
20	¿Se realizan devoluciones por imperfecciones y errores del requerimiento?					

Anexo 3: Matriz de evaluación por juicio de expertos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Sistema de control interno La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mag. Raúl Ayquipa Romero	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social (X)
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión pública	
Institución donde labora:	Dirección de salud Virgen de Cocharcas Apurímac	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	El Comité de Organizaciones Patrocinadoras (<i>The Committee of Sponsoring Organization - COSO</i>) (1992)
Autor:	Rodrigo Estupiñán Gaitán Modelo COSO I, (2015)
Procedencia:	Modelo COSO I, adaptado por Anita Poluco CCente (2023)
Administración:	Presencial y virtual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal que labora en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023
Significación:	El objetivo del instrumento es Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.

VARIABLE 1:

Soporte teórico

Escala/ÁREA/variable /categoría	Subescala (dimensiones/subcategorías)	Definición
Control interno	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control interno Evaluación de riesgo Actividades de control gerencial Sistema de información y comunicación Supervisión y monitoreo 	según el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización establece para garantizar que sus objetivos se alcancen de manera eficaz y eficiente, protegiendo los activos y cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. Implica la supervisión continua de la administración, la evaluación de riesgos y la implementación de medidas para mitigarlos, así como la obtención y el análisis de información relevante para la toma de decisiones. En resumen, el control interno COSO busca salvaguardar los intereses de la organización y asegurar que sus operaciones sean efectivas y éticas.

Presentación de instrucciones para el juez:

Dimensiones del instrumento:

Cuarta dimensión/subcategoría: Sistema de información y comunicación

Objetivos de la Dimensión/subcategoría: Determinar la relación que existe entre el Sistema de información y comunicación y la gestión logística en una Dirección de Salud Chincheros - Apurímac, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
a) Funciones y características de la información	¿La información emitida a través de las gerencias es realizada de forma continua, rápida, precisa y oportuna?	4	4	4	-
b) Calidad y suficiencia de la información	¿Hay continuidad de comunicación íntegramente con el personal acerca de sus responsabilidades y la mejora del control interno?	4	4	4	-
c) Sistemas de información	¿La institución faculta medios de información con otras entidades del estado para la mejora del planeamiento?	4	4	4	-
d) Comunicación Interna	¿Existe una comunicación interna de interrelación efectiva entre el personal y las unidades de gestión?	4	4	4	-
e) Comunicación externa	¿Existe comunicación externa en la institución para la toma de decisiones y reportes?	4	4	4	-

Dimensiones del instrumento:

Quinta dimensión/subcategoría: Supervisión y monitoreo

Objetivos de la Dimensión/subcategoría: Determinar la relación que existe entre las Actividades de monitoreo y la gestión logística en una Dirección de Salud Chincheros - Apurímac, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
a) Actividades de prevención y monitoreo	¿Se realizan en forma permanente actividades de prevención y monitoreo?	4	4	4	-
b) Seguimiento de resultados	¿Se aplica con regularidad la validez del sistema de control interno en el seguimiento de resultados?	4	4	4	-
c) Compromiso de mejoramiento	¿Se llevan a cabo auditorías adecuadas y determinados al compromiso de mejoramiento?	4	4	4	-



Raúl Ayquipa Romero
LIC. ENFERMERIA
CEP 51533
MAGISTER S P

MAG. RAÚL AYQUIPA ROMERO
DNI: 42102037

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Gestión logística, La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mag. Raúl Ayquipa Romero	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social (X)
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública	
Institución donde labora:	Dirección de salud Virgen de Cocharcas - Apurímac	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Gestión logística
Autor:	Anita Poluco CCente
Procedencia:	Apurímac
Administración:	Presencial y virtual
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal que labora en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023
Significación:	El objetivo del instrumento es Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.

VARIABLE 2: Gestión logística

Soporte teórico

Escala/ÁREA/variable /categoría	Subescala (dimensiones/subcategorías)	Definición
Gestión logística	A) Gestión de compras y abastecimiento B) Gestión de inventarios C) Gestión de distribución y almacenamiento D) Gestión de transporte y distribución	La gestión logística se refiere a la planificación, coordinación y control de todas las actividades involucradas en el flujo de bienes, servicios e información a lo largo de una cadena de suministro. Su objetivo es garantizar la eficiencia en la distribución, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente mediante una gestión efectiva de inventarios, transporte y almacenamiento. Además, busca optimizar los procesos logísticos para maximizar la competitividad de la empresa.

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario en evaluación. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.

Flujo de mercancía	¿Se realizan las adquisiciones de bienes e insumos debidamente inventariados para su entrada y salida?	4	4	4	
Rotación de inventarios	¿El nivel de existencias en stock se realiza según la demanda?				
Proceso de inventarios	¿El personal se encuentra capacitado en el proceso de inventarios y stock?	4	4	4	-
Control de stock	¿El suministro de niveles de servicio es acorde a las necesidades de cada área?	4	4	4	-
	¿Se controla el ingreso, salida y codificación del bien inventariado?	4	4	4	-

Dimensiones del instrumento: Gestión de distribución y almacenamiento

Tercera dimensión/subcategoría:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de productos	¿La recepción de los bienes adquiridos lo realiza el personal competente?	4	4	4	
	¿Almacén cuenta con insumos para su almacenamiento y distribución?	4	4	4	
Expedición de mercancías	¿La salida de bienes e insumos de almacén se realiza mediante guías de remisión, pecosas, etc.?	4	4	4	
Inspección de existencias	¿Se recepciona las mercancías en forma eficiente y con documentos que sustenten el registro contable?	4	4	4	-
Normas abastecimiento	¿Se realiza la admisión correcta del bien en función a las normas de conformidad y abastecimiento?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Gestión de transporte y distribución

Cuarta dimensión/subcategoría:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de entregas	¿La entrega y distribución de materiales e insumos se caracteriza por su rapidez y puntualidad?	4	4	4	
	¿El bien de adquisición está conforme con los plazos de requerimiento?	4	4	4	
Inventario de almacén	¿El responsable de almacén pone en conocimiento los bienes ingresados al área?	4	4	4	-
Volumen movido	¿Se realizan devoluciones por imperfecciones y errores del requerimiento?	4	4	4	-


 Raúl Ayquipa Romero
 LIC ENFERMERIA
 CEP 51533
 MAGISTER S P

MAG. RAÚL AYQUIPA ROMERO
 DNI: 42102037

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
AYQUIPA ROMERO, RAUL DNI 42102037	LICENCIADO EN ENFERMERIA Fecha de diploma: 10/12/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>
AYQUIPA ROMERO, RAUL DNI 42102037	BACHILLER EN ENFERMERIA Fecha de diploma: 24/07/2008 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>
AYQUIPA ROMERO, RAUL DNI 42102037	MAESTRO EN SALUD PÚBLICA Y COMUNITARIA CON MENCIÓN EN GERENCIA EN SALUD Fecha de diploma: 30/11/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 11/04/2014 Fecha egreso: 07/12/2015	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA S.A.C. <i>PERU</i>
AYQUIPA ROMERO, RAUL DNI 42102037	TITULO DE SEGUNDA ESPECIALIDAD PROFESIONAL EN ENFERMERÍA EN EMERGENCIAS Y DESASTRES Fecha de diploma: 23/01/23 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 26/04/2021 Fecha egreso: 31/12/2021	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Sistema de control interno La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mag. Yaneth CCente Guerreros	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social (X)
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión pública	
Institución donde labora:	Dirección de salud Apurímac II - Andahuaylas	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	El Comité de Organizaciones Patrocinadoras (<i>The Committee of Sponsoring Organization - COSO</i>) (1992)
Autor:	Rodrigo Estupiñán Gaitán Modelo COSO I, (2015)
Procedencia:	Modelo COSO I, adaptado por Anita Poluco CCente (2023)
Administración:	Presencial y virtual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal que labora en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023
Significación:	El objetivo del instrumento es Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.

VARIABLE 1:

Soporte teórico

Escala/ÁREA/variable /categoría	Subescala (dimensiones/subcategorías)	Definición
Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control Interno • Evaluación de riesgo • Actividades de control gerencial • Sistema de información y comunicación • Supervisión y monitoreo 	según el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización establece para garantizar que sus objetivos se alcancen de manera eficaz y eficiente, protegiendo los activos y cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. Implica la supervisión continua de la administración, la evaluación de riesgos y la implementación de medidas para mitigarlos, así como la obtención y el análisis de información relevante para la toma de decisiones. En resumen, el control interno COSO busca salvaguardar los intereses de la organización y asegurar que sus operaciones sean efectivas y éticas.

Presentación de instrucciones para el juez:

Dimensiones del instrumento:

Cuarta dimensión/subcategoría: Sistema de información y comunicación

Objetivos de la Dimensión/subcategoría: Determinar la relación que existe entre el Sistema de información y comunicación y la gestión logística en una Dirección de Salud Chincheros - Apurímac, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
a) Funciones y características de la información	¿La información emitida a través de las gerencias es realizada de forma continua, rápida, precisa y oportuna?	4	4	4	-
b) Calidad y suficiencia de la información	¿Hay continuidad de comunicación íntegramente con el personal acerca de sus responsabilidades y la mejora del control interno?	4	4	4	-
c) Sistemas de información	¿La institución faculta medios de información con otras entidades del estado para la mejora del planeamiento?	4	4	4	-
d) Comunicación Interna	¿Existe una comunicación interna de interrelación efectiva entre el personal y las unidades de gestión?	4	4	4	-
e) Comunicación externa	¿Existe comunicación externa en la institución para la toma de decisiones y reportes?	4	4	4	-

Dimensiones del instrumento:

Quinta dimensión/subcategoría: Supervisión y monitoreo

Objetivos de la Dimensión/subcategoría: Determinar la relación que existe entre las Actividades de monitoreo y la gestión logística en una Dirección de Salud Chincheros - Apurímac, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
a) Actividades de prevención y monitoreo	¿Se realizan en forma permanente actividades de prevención y monitoreo?	4	4	4	-
b) Seguimiento de resultados	¿Se aplica con regularidad la validez del sistema de control interno en el seguimiento de resultados?	4	4	4	-
c) Compromiso de mejoramiento	¿Se llevan a cabo auditorías adecuadas y determinados al compromiso de mejoramiento?	4	4	4	-



Yaneth CCente Guerreros
DNI N° 41463471

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Gestión logística La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mag. Yaneth CCente Guerreros	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social (X)
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública	
Institución donde labora:	Dirección de salud Apurímac II - Andahuaylas	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Gestión logística
Autor:	Anita Poluco CCente
Procedencia:	Apurímac
Administración:	Presencial y virtual
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal que labora en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.
Significación:	El objetivo del instrumento es Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.

VARIABLE 2: Gestión logística

Soporte teórico

Escala/ÁREA/variable /categoría	Subescala (dimensiones/subcategorías)	Definición
Gestión logística	A) Gestión de compras y abastecimiento B) Gestión de inventarios C) Gestión de distribución y almacenamiento D) Gestión de transporte y distribución	La gestión logística se refiere a la planificación, coordinación y control de todas las actividades involucradas en el flujo de bienes, servicios e información a lo largo de una cadena de suministro. Su objetivo es garantizar la eficiencia en la distribución, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente mediante una gestión efectiva de inventarios, transporte y almacenamiento. Además, busca optimizar los procesos logísticos para maximizar la competitividad de la empresa.

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario en evaluación. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.

Flujo de mercancía	¿Se realizan las adquisiciones de bienes e insumos debidamente inventariados para su entrada y salida?	4	4	4	
Rotación de inventarios	¿El nivel de existencias en stock se realiza según la demanda?				
Proceso de inventarios	¿El personal se encuentra capacitado en el proceso de inventarios y stock?	4	4	4	-
Control de stock	¿El suministro de niveles de servicio es acorde a las necesidades de cada área?	4	4	4	-
	¿Se controla el ingreso, salida y codificación del bien inventariado?	4	4	4	-

Dimensiones del instrumento: Gestión de distribución y almacenamiento

Tercera dimensión/subcategoría:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de productos	¿La recepción de los bienes adquiridos lo realiza el personal competente?	4	4	4	
	¿Almacén cuenta con insumos para su almacenamiento y distribución?	4	4	4	
Expedición de mercancías	¿La salida de bienes e insumos de almacén se realiza mediante guías de remisión, pecosas, etc.?	4	4	4	
Inspección de existencias	¿Se recepciona las mercancías en forma eficiente y con documentos que sustenten el registro contable?	4	4	4	-
Normas abastecimiento	¿Se realiza la admisión correcta del bien en función a las normas de conformidad y abastecimiento?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Gestión de transporte y distribución

Cuarta dimensión/subcategoría:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de entregas	¿La entrega y distribución de materiales e insumos se caracteriza por su rapidez y puntualidad?	4	4	4	
	¿El bien de adquisición está conforme con los plazos de requerimiento?	4	4	4	
Inventario de almacén	¿El responsable de almacén pone en conocimiento los bienes ingresados al área?	4	4	4	-
Volumen movido	¿Se realizan devoluciones por imperfecciones y errores del requerimiento?	4	4	4	-


 Yaneth CCente Guerreros
 DNI N° 41463471



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
CCENTE GUERREROS, YANETH DNI 41463471	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 14/01/2013 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>
CCENTE GUERREROS, YANETH DNI 41463471	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 10/06/2011 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>
CCENTE GUERREROS, YANETH DNI 41463471	MAGISTER EN GESTION PUBLICA Fecha de diploma: 13/09/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 20/06/2014 Fecha egreso: 31/12/2015	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Sistema de Control interno La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mag. Kelly Dafve Nuñez Rojas	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Metodología de la investigación	
Institución donde labora:	Universidad Tecnológica del Perú-UTP	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	si	

Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	El Comité de Organizaciones Patrocinadoras (<i>The Committee of Sponsoring Organization - COSO</i>) (1992)
Autor:	Rodrigo Estupiñán Gaitán Modelo COSO I, (2015)
Procedencia:	Modelo COSO I, adaptado por Anita Poluco CCente (2023)
Administración:	Presencial y virtual
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal que labora en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023
Significación:	El objetivo del instrumento es Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.

VARIABLE 1:

Soporte teórico

Escala/ÁREA/variable /categoría	Subescala (dimensiones/subcategorías)	Definición
Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control Interno • Evaluación de riesgo • Actividades de control gerencial • Sistema de información y comunicación • Supervisión y monitoreo 	según el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una organización establece para garantizar que sus objetivos se alcancen de manera eficaz y eficiente, protegiendo los activos y cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. Implica la supervisión continua de la administración, la evaluación de riesgos y la implementación de medidas para mitigarlos, así como la obtención y el análisis de información relevante para la toma de decisiones. En resumen, el control interno COSO busca salvaguardar los intereses de la organización y asegurar que sus operaciones sean efectivas y éticas.

Presentación de instrucciones para el juez:

Dimensiones del instrumento:

Cuarta dimensión/subcategoría: Sistema de información y comunicación

Objetivos de la Dimensión/subcategoría: Determinar la relación que existe entre el Sistema de información y comunicación y la gestión logística en una Dirección de Salud Chincheros - Apurímac, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
a) Funciones y características de la información	¿La información emitida a través de las gerencias es realizada de forma continua, rápida, precisa y oportuna?	4	4	4	-
b) Calidad y suficiencia de la información	¿Hay continuidad de comunicación íntegramente con el personal acerca de sus responsabilidades y la mejora del control interno?	4	4	4	-
c) Sistemas de información	¿La institución faculta medios de información con otras entidades del estado para la mejora del planeamiento?	4	4	4	-
d) Comunicación Interna	¿Existe una comunicación interna de interrelación efectiva entre el personal y las unidades de gestión?	4	4	4	-
e) Comunicación externa	¿Existe comunicación externa en la institución para la toma de decisiones y reportes?	4	4	4	-

Dimensiones del instrumento:

Quinta dimensión/subcategoría: Supervisión y monitoreo

Objetivos de la Dimensión/subcategoría: Determinar la relación que existe entre las Actividades de monitoreo y la gestión logística en una Dirección de Salud Chincheros - Apurímac, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
a) Actividades de prevención y monitoreo	¿Se realizan en forma permanente actividades de prevención y monitoreo?	4	4	4	-
b) Seguimiento de resultados	¿Se aplica con regularidad la validez del sistema de control interno en el seguimiento de resultados?	4	4	4	-
c) Compromiso de mejoramiento	¿Se llevan a cabo auditorías adecuadas y determinados al compromiso de mejoramiento?	4	4	4	-



MAG. KELLY D. NUÑEZ ROJAS
DNI N°: 32887828

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento Gestión logística, La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mag. Kelly Dafve Nuñez Rojas	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública	
Institución donde labora:	Universidad tecnológica del Perú	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	SI	

Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Gestión logística
Autor:	Anita Poluco CCente
Procedencia:	Apurímac
Administración:	Presencial y virtual
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal que labora en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023
Significación:	El objetivo del instrumento es Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión logística en una Dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023.

VARIABLE 2: Gestión logística

Soporte teórico

Escala/ÁREA/variable /categoría	Subescala (dimensiones/subcategorías)	Definición
Gestión logística	A) Gestión de compras y abastecimiento B) Gestión de inventarios C) Gestión de distribución y almacenamiento D) Gestión de transporte y distribución	La gestión logística se refiere a la planificación, coordinación y control de todas las actividades involucradas en el flujo de bienes, servicios e información a lo largo de una cadena de suministro. Su objetivo es garantizar la eficiencia en la distribución, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente mediante una gestión efectiva de inventarios, transporte y almacenamiento. Además, busca optimizar los procesos logísticos para maximizar la competitividad de la empresa.

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario en evaluación. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.

Flujo de mercancía	¿Se realizan las adquisiciones de bienes e insumos debidamente inventariados para su entrada y salida?	4	4	4	
Rotación de inventarios	¿El nivel de existencias en stock se realiza según la demanda?				
Proceso de inventarios	¿El personal se encuentra capacitado en el proceso de inventarios y stock?	4	4	4	-
Control de stock	¿El suministro de niveles de servicio es acorde a las necesidades de cada área?	4	4	4	-
	¿Se controla el ingreso, salida y codificación del bien inventariado?	4	4	4	-

Dimensiones del instrumento: Gestión de distribución y almacenamiento

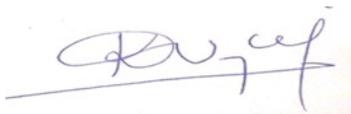
Tercera dimensión/subcategoría:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de productos	¿La recepción de los bienes adquiridos lo realiza el personal competente?	4	4	4	
	¿Almacén cuenta con insumos para su almacenamiento y distribución?	4	4	4	
Expedición de mercancías	¿La salida de bienes e insumos de almacén se realiza mediante guías de remisión, pecosas, etc.?	4	4	4	
Inspección de existencias	¿Se recepciona las mercancías en forma eficiente y con documentos que sustenten el registro contable?	4	4	4	-
Normas abastecimiento	¿Se realiza la admisión correcta del bien en función a las normas de conformidad y abastecimiento?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Gestión de transporte y distribución

Cuarta dimensión/subcategoría:

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de entregas	¿La entrega y distribución de materiales e insumos se caracteriza por su rapidez y puntualidad?	4	4	4	
	¿El bien de adquisición está conforme con los plazos del requerimiento?	4	4	4	
Inventario de almacén	¿El responsable de almacén pone en conocimiento los bienes ingresados al área?	4	4	4	-
Volumen movido	¿Se realizan devoluciones por imperfecciones y errores del requerimiento?	4	4	4	-



MS. KELLY D. NUÑEZ ROJAS
DNI N°: 32887828



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
NUÑEZ ROJAS, KELLY DAFVE DNI 32887828	BACHILLER EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Fecha de diploma: 03/01/1994 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN <i>PERU</i>
NUÑEZ ROJAS, KELLY DAFVE DNI 32887828	LICENCIADA EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 05/01/1995 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN <i>PERU</i>
NUÑEZ ROJAS, KELLY DAFVE DNI 32887828	MAESTRO EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN CON MENCIÓN EN EVALUACION Y ACREDITACION DE LA CALIDAD EDUCATIVA Fecha de diploma: 18/07/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 16/03/2016 Fecha egreso: 11/08/2017	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE <i>PERU</i>

Anexo 5: Base de datos y prueba piloto

CONTROL INTERNO																												
Encuestados	Ambiente de control interno						Evaluación de riesgo				Actividades de control gerencial				Sistema de Información y comunicación					Supensión y monitoreo			V1	dx1	dx2	dx3	dx4	dx5
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22						
encuestado 01	1	1	0	1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	11	4	1	2	4	0
encuestado 02	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	14	4	3	4	2	1
encuestado 03	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	21	5	4	4	5	3	
encuestado 04	1	3	1	2	1	2	1	1	1	3	1	1	3	3	2	3	3	2	3	1	3	2	43	12	6	11	12	2
encuestado 05	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	27	6	7	5	6	3	
encuestado 06	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	24	6	5	4	6	3	
encuestado 07	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	31	8	6	4	9	4	
encuestado 08	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	24	6	4	4	7	3	
encuestado 09	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	24	6	5	4	6	3	
encuestado 10	2	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	30	7	7	4	9	3	
encuestado 11	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	38	6	8	8	10	6	
encuestado 12	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	33	6	6	8	8	5	
encuestado 13	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	31	9	4	7	8	3	
encuestado 14	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	28	10	5	4	5	4	
encuestado 15	1	1	3	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	33	10	6	6	8	3	
encuestado 16	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	42	10	6	9	10	7	
encuestado 17	1	1	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	32	9	6	7	5	5	
encuestado 18	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	33	8	8	7	7	3	
encuestado 19	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	27	7	5	4	8	3	
encuestado 20	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	30	8	5	6	7	4	

GESTIÓN LOGÍSTICA																										
Encuestados	Gestión de compras y abastecimiento						Gestión de inventarios					Gestión de distribución y abastecimiento						Gestión de transporte y distribución				V2	dy1	dy2	dy3	dy4
	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42						
cuestado 01	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	60	18	15	15	12
cuestado 02	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	61	18	15	15	13
cuestado 03	4	3	3	2	4	4	5	4	4	3	5	4	4	5	4	4	4	5	3	4	78	20	21	21	16	
cuestado 04	5	4	4	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	66	26	15	15	10	
cuestado 05	3	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	70	21	15	18	16	
cuestado 06	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	94	26	25	24	19	
cuestado 07	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	86	23	21	24	18	
cuestado 08	1	1	1	5	1	5	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	5	1	2	1	41	14	9	9	9	
cuestado 09	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	94	28	24	24	18	
cuestado 10	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	86	20	25	25	16	
cuestado 11	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	94	26	25	25	18	
cuestado 12	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	1	5	5	5	3	5	5	3	88	30	22	20	16	
cuestado 13	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	1	1	5	5	4	4	5	4	4	4	82	27	19	19	17	
cuestado 14	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	85	26	20	20	19	
cuestado 15	5	5	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	75	22	14	20	19	
cuestado 16	3	3	5	4	3	3	4	3	4	3	3	5	4	4	3	5	5	4	5	4	77	21	17	21	18	
cuestado 17	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	2	4	70	20	18	19	13	
cuestado 18	3	2	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	5	3	3	3	5	5	5	76	19	19	20	18	
cuestado 19	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	85	27	19	22	17	
cuestado 20	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	92	26	24	24	18	

Anexo 6: Confiabilidad

Sistema de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos Control interno
$\alpha = 0,871$	22

Gestión logística

Alfa de Cronbach	N de elementos Gestión logística
$\alpha = 0,926$	20

Anexo 7: Base de datos total

Variable 1.

SISTEMA DE CONTROL CONTROL INTERNO																												
Encuestas	Ambiente de control interno					Evaluación de riesgo				Actividades de control gerencial				Sistema de Información y comunicación				Supervisión y monitoreo		V1	dx1	dx2	dx3	dx4	dx5			
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22						
01	1	1	0	1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	11	4	1	2	4	0
02	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	14	4	3	4	2	1
03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	3	0	0	2	0	1
04	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	9	3	3	2	0	1
05	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	17	6	1	3	4	3
06	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	20	6	3	4	4	3
07	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	11	3	1	4	1	2
08	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	21	6	4	4	4	3
09	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	20	6	3	4	4	3
10	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	0	1	17	5	2	4	3	3
11	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0
12	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	11	6	2	0	2	1
13	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	1	1	1	13	3	4	1	2	3
14	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	17	3	3	4	5	2
15	1	1	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	12	3	2	2	2	3
16	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	2	2	0	0	0
17	1	1	0	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	13	4	2	1	5	1
18	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	1	1	11	4	0	1	3	3
19	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	17	5	3	4	2	3
20	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	14	4	3	2	3	2
21	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	21	5	4	4	5	3
22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
23	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20	4	4	4	5	3
24	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	5	2	0	1	1	1
25	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	20	5	4	4	4	3
26	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	17	6	2	2	5	2
27	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	17	5	3	4	2	3
28	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	19	5	3	4	5	2
29	1	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	1	13	4	3	2	2	2
30	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	5	0	1	3	1	0
31	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	0	0	13	5	1	3	3	1
32	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	11	4	3	3	0	1
33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	0	0	1	0	1
34	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	16	3	3	3	4	3
35	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	18	4	3	4	4	3
36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	6	0	0	3	1	2
37	1	0	1	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	10	3	3	3	0	1
38	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	10	6	1	2	0	1
39	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	19	6	3	3	4	3
40	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	18	4	3	4	4	3
41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	6	0	0	3	1	2
42	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	10	3	3	3	0	1
43	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	10	6	1	2	0	1
44	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	17	4	3	3	4	3
45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	10	0	0	3	4	3
46	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	10	3	3	3	0	1
47	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	10	6	1	2	0	1
48	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	19	6	3	3	4	3
49	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	15	3	1	4	4	3
50	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	0	17	6	4	4	1	2
51	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	20	6	3	4	4	3
52	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	18	5	2	4	4	3

Anexo 7: Rho de Spearman

Valor r	Fuerza de correlación
$0.0 < 0.1$	<i>no hay correlación</i>
$0.1 < 0.3$	<i>Poca correlación</i>
$0.3 < 0.5$	<i>Correlación media</i>
$0.5 < 0.7$	<i>Correlación alta</i>
$0.7 < 1$	<i>Correlación muy alta</i>

Nota: <https://datatab.es/tutorial/spearman-correlation>

Anexo 8: Autorización del nombre de la institución

 GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC
DIRECCIÓN DE SALUD VIRGEN DE COCHARCAS – CHINCHEROS 

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Autorización

Mediante la presente se otorga la autorización por el área de Capacitación a la Sra. Anita Poluco Ccente con DNI: 10051163, estudiante del programa de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA, de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, para el uso del nombre de la institución y hacer aplicación del instrumento que se realizara mediante un cuestionario de colaboradores para la ejecución del trabajo de investigación denominado:

"Control interno y gestión logística en una dirección de salud Chincheros - Apurímac, 2023"

La ejecución del presente trabajo de investigación se debe realizar teniendo en cuenta los códigos de ética. En caso de infringir estos códigos por parte del investigador, el comité de ética y/o quien haga de sus veces de la DISA Virgen de Cocharcas, Procederá con los cargos correspondientes; finalizando el presente trabajo de investigación se solicita alcanzar a este despacho los resultados obtenidos.

Atentamente;



GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC
DIRECCIÓN DE SALUD VIRGEN DE COCHARCAS – CHINCHEROS
C.D. Nataly Sotelo Condori
COP. 32885
ROADA DE CALINAO P.I.

