



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Control Interno y su incidencia en el Proceso Logístico de la
UGEL San Ignacio, año 2023.**

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

AUTORA:

Aguilar Nuñez, Dercy Yanel (orcid.org/0009-0003-3376-4058)

ASESOR:

Dr. Urrutia Flores, Manuel (orcid.org/0000-0003-3732-4490)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO - PERÚ

2024

Dedicatoria

A mi padre, Tomas Gustavo, por el apoyo y soporte ofrecido, durante todo el proceso para hacer realidad la obtención del título profesional.

Agradecimiento

A Dios, que me ha permitido cumplir mis sueños.

A mis seres queridos por su apoyo brindado, ante las circunstancias adversas de la vida, permitiendo que se concluya este proceso y obtener el título profesional.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, URRUTIA FLORES MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "El Control Interno y su incidencia en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.", cuyo autor es AGUILAR NUÑEZ DERCY YANEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 12 de Mayo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
URRUTIA FLORES MANUEL DNI: 09592775 ORCID: 0000-0003-3732-4490	Firmado electrónicamente por: MURRUTIAF el 12- 05-2024 08:43:10

Código documento Trilce: TRI - 0748086



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, AGUILAR NUÑEZ DERCY YANEL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El Control Interno y su incidencia en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 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
DERCY YANEL AGUILAR NUÑEZ DNI: 41159335 ORCID: 0009-0003-3376-4058	Firmado electrónicamente por: DEAGUILARNU el 12- 05-2024 19:45:30

Código documento Trilce: TRI - 0748088

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor.....	iv
Declaratoria de Originalidad del Autor.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.1.1 Tipo de investigación	10
3.1.2 Diseño de Investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población y muestra	12
3.3.1 Población.....	12
3.3.2 Muestra	12
3.3.3 Muestreo	12
3.3.4 Unidad de análisis	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.4.1 Técnica.....	13
3.4.2 Instrumento	13

3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS.....	16
4.1 Estadística descriptiva.....	16
4.2 Estadística inferencial.....	22
V. DISCUSIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS	41
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	41
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables.....	42
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	44
Anexo 4: Validación de instrumento	48
Anexo 4: Reporte de similitud.....	63

Índice de tablas

Tabla 1. Validez del instrumento	13
Tabla 2. Clasificación de los niveles de fiabilidad según Alfa d Cronbach	14
Tabla 3. Estadístico de confiabilidad de las variables	14
Tabla 4. Nivel de percepción de la variable Control Interno	16
Tabla 5. Nivel de percepción de la dimensión Actividades de Control	17
Tabla 6. Nivel de percepción de la dimensión Evaluación de Riesgos.....	18
Tabla 7. Nivel de percepción de la variable Procesos Logísticos.....	19
Tabla 8. Nivel de percepción de la dimensión Flujo de Bienes y Servicios	20
Tabla 9. Nivel de percepción dimensión Actividades Logísticas	21
Tabla 10. Test Shapiro-Wilk	22
Tabla 11. Escala para los resultados de Rho de Spearman	22
Tabla 12. Regresión lineal el Control Interno – Proceso Logístico	23
Tabla 13. Nivel de relación el Control Interno – Procesos logísticos.....	23
Tabla 14. Regresión lineal entre la variable Control Interno – dimensión Flujo de Bienes y Servicios	24
Tabla 15. Nivel de relación de la variable Control Interno – dimensión Flujo de Bienes y Servicios	24
Tabla 16. Regresión lineal entre la variable Control Interno – dimensión Actividades Logísticas	25
Tabla 17. Nivel de relación de la variable Control Interno – dimensión Actividades Logísticas	25

Tabla 18. Regresión lineal entre la dimensión Actividades de Control – variable Proceso Logístico.....	26
Tabla 19. Nivel de relación entre la dimensión Actividades de Control – variable Proceso Logístico.....	26
Tabla 20. Regresión lineal entre la dimensión Evaluación de Riesgos – variable Proceso Logístico.....	27
Tabla 21. Nivel de relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos – variable Proceso Logístico.....	27

Índice de figuras

Figura 1. Diseño No experimental Correlacional Causal.....	10
Figura 2. Nivel de percepción de la variable Control Interno.....	16
Figura 3. Nivel de percepción de la dimensión Actividades de Control.....	17
Figura 4. Nivel de percepción de la dimensión Evaluación de Riesgos.....	18
Figura 5. Nivel de percepción de la variable Procesos Logísticos.....	19
Figura 6. Nivel de percepción de la dimensión Flujo de Bienes y Servicios.....	20
Figura 7. Nivel de percepción dimensión Actividades Logísticas.....	21

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar de qué manera el control interno incide en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. En consecuencia, se empleó un enfoque causal correlacional y un diseño transversal con una técnica cuantitativa básica, no experimental. Además, se empleó una encuesta como método y dos cuestionarios como instrumento de recogida de datos, y se distribuyó a treinta socios. De forma similar a los resultados de la variable procedimientos logísticos, que también fue evaluada en un nivel medio por el 63,33% de los encuestados, la variable control interno recibió una valoración media por parte del 66,67% de los encuestados. Para calcular los resultados se utilizó el estadístico Rho de Spearman. Se encontró una asociación de 0.633 y un valor de significancia de 0.000 en la relación entre el control interno y los procesos logísticos, permitiendo aceptar la Hipótesis H_a y concluir que el control interno afecta positivamente el proceso logístico en la UGEL San Ignacio en el 2023.

Palabras Clave: Control interno, procesos logísticos, actividades de control, flujo de bienes, flujo de servicios.

Abstract

The objective of this research was to determine how internal control affects the logistics process of the UGEL San Ignacio, year 2023. Consequently, a causal correlational approach and a cross-sectional design with a basic quantitative, non-experimental technique were used. In addition, a survey was used as the method and two questionnaires as the data collection instrument, and it was distributed to thirty partners. Similar to the results of the logistic procedures variable, which was also evaluated at a medium level by 63.33% of the respondents, the internal control variable received a medium evaluation by 66.67% of the respondents. Spearman's Rho statistic was used to calculate the results. An association of 0.633 and a significance value of 0.000 were found in the relationship between internal control and logistic processes, allowing us to accept Hypothesis H_a and conclude that internal control positively affects the logistic process in UGEL San Ignacio in 2023.

Keywords: Internal control, logistics processes, control activities, flow of goods, flow of services. flow of goods, flow of services.

I. INTRODUCCIÓN

Comprender la entidad y su entorno, especialmente el control interno, es necesario el uso de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para que el auditor detecte y evalúe los riesgos de incorrecciones sustanciales en los estados financieros (Eyzaguirre Quispe, 2022).

El control interno involucra una serie de operaciones de verificación preventiva, concurrente y de seguimiento utilizados por las entidades sometidas a control para asegurarse de que sus activos, recursos y actividades empresariales se gestionan de forma correcta y eficaz. Su ejercicio se produce de forma previa, simultánea y posterior (Instituto Nacional de Innovación Agraria, 2019).

A Nivel Internacional, el procedimiento de contratación pública que está creando la Municipalidad de Limón, en Costa Rica, ha sido calificado de terrible por la Contraloría General de la República. Y no es para menos, pues este ente contralor realizó una investigación en la que se examinaron un total de 27 procedimientos para adquirir servicios y bienes. Esta investigación reveló muchas fallas, entre las que podemos mencionar el hecho de que los procesos catalogados como excepciones no siguieron las reglas de la Ley de Contratación Administrativa, Ley N°7494. Durante esos años, el ente público habría ingresado un total de 3.485,78 millones de dólares para ser utilizados en los 397 procedimientos que se dieron a unos 173 proveedores. Una parte significativa de la muestra de expedientes contractuales utilizada como referencia presentaba defectos sustanciales, ya que en 27 casos se comprobó que carecía información requerida para la comprobación de los requisitos de admisibilidad (Granados, 2018).

A nivel Nacional, se tiene el caso en el que se acusa a los Ministerios de Salud (Minsa) y el de Desarrollo Agrario y Riego (Midagri) de incurrir en gastos excesivos. El noticiario Panorama, afirmó que ambos ministerios habían solicitado una serie de artículos de confección, como zapatos, camisas, blusas, cinturones de cuero e incluso bolsos de verano e invierno. Según el sistema electrónico de contratación pública, esta cartera comenzó a realizar este tipo de compras en marzo en el caso del MINSa. Esto en el contexto del ciclón Yaku que azotó a la nación. En total, 582 mujeres y 805 hombres recibieron prestaciones. Pantalones, faldas, blusas de corta manga, chalequillos, camisas, jerséis y abrigos figuraban entre las prendas deseadas. El periódico dominical añadía que también se

necesitaban cinturones, bolsos y zapatos, todos con bosquejos para las épocas, invierno y verano (Costilla, 2023).

A nivel local, se tiene el caso en el que la Contraloría General de la República alertó sobre las condiciones problemáticas en la edificación de la obra pendiente del Hospital II-1 en la ciudad de San Ignacio. Advirtió que estas situaciones pondrían en riesgo el cronograma planteado por el Gobierno Regional de Cajamarca para la S/103 009 724. Para que puedan filtrar adecuadamente las empresas que solicitan ofertas y tener en cuenta sus antecedentes, es preciso mejorar de inmediato el OSCE, así como los departamentos regionales de logística y la gestión. Estos problemas provocan retrasos y paralización de la actividad (Vega, 2021).

Las entidades actuales sufren mucho por la falta de control interno porque son la raíz de muchos problemas, como la desorganización de departamentos o áreas específicas, los gastos innecesarios, la pérdida de mercancías, los retrasos en la distribución y el desorden jerárquico. Estos problemas también afectan a la organización en su conjunto porque falta cooperación y se lucha por los mismos objetivos (Zamora et al., 2018).

Los insuficientes procesos que existen en las áreas de las entidades son otro de los inconvenientes que existen en la actualidad. Estos procesos se llevan a cabo de manera empírica sin apearse a una secuencia lógica, lo que genera duplicidad de esfuerzos y resultados deficientes. Por esta razón, es necesario investigar y estandarizar esta situación y realizar un análisis exhaustivo de la implementación de los procesos para tener resultados eficientes y eficaces.

Es por esta razón que se planteó la formulación del problema general mediante la siguiente interrogante: ¿Cómo incide el control interno en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023? De la misma manera se enunciaron posteriormente los problemas específicos: ¿Cómo incide el control interno en el flujo de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023? ¿Cómo incide el control interno en las actividades logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023? ¿Cómo inciden las actividades de control en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023? ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023?, las cuales darán el horizonte para desarrollar la presente investigación.

En consecuencia, este estudio se justificó teóricamente, en el sentido que propone investigar, como incide directamente el control interno en los procesos logísticos. Como resultado, el investigador podrá comparar diversos conceptos de los factores mencionados en un entorno real.

Así mismo metodológicamente porque permitió el uso de la fiabilidad como principal fuente de apoyo científico también permite a los investigadores determinar la influencia entre sus variables y dimensiones, utilizando conocimientos previos sobre su relación. Esto se debe a que la fiabilidad proporciona instrumentos para obtener datos que se sometieron al proceso de validez y fiabilidad, además de utilizar un diseño correlacional causal no experimental, que se ha utilizado en investigaciones anteriores y ha producido resultados útiles. Esta investigación se centró en analizar los procesos que involucran la adquisición de productos y servicios en la UGEL San Ignacio, para lo cual se obtuvo información de los procedimientos realizados por las áreas usuarias de la Ugel san Ignacio: OEFRE, OPDI, contabilidad, patrimonio, administración, abastecimientos, almacén y tesorería y el área OCI, a través de una encuesta.

Frente a ello, como principal objeto de este estudio se propuso: Determinar la incidencia del Control Interno en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. Del mismo modo se plantearon los siguientes objetivos específicos: Determinar la incidencia del control interno en el Flujo de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023. Determinar la incidencia del control interno en las Actividades logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023. Determinar la incidencia de las actividades de control en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023, seguidamente se planteó como hipótesis general: El control interno incide positivamente en el proceso logístico en la UGEL san Ignacio, año 2023.

Como hipótesis específicas: El control interno incide positivamente en el Flujo de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023. El control interno incide positivamente en las actividades logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023. Las actividades de control inciden positivamente en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. La evaluación de riesgos incide positivamente en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Los fundamentos teóricos del estudio beneficiaron en gran medida del análisis de indagaciones anteriores que guarden correlación con el tema de la investigación como los que se mencionan los siguientes antecedentes internacionales: Pengman et al. (2022) mencionan que la demanda de proveedores de servicios logísticos internacionales ha ido en aumento debido a la reducción de las restricciones al comercio internacional, la mejora de la integración comercial y las zonas de libre comercio que provocan la competencia mundial. La revolución ha obligado a la organización a aumentar la capacidad de gestionar conjuntamente las expectativas internas y externas para cumplir con la entidad. El propósito de esta indagación fue estudiar la función de los proveedores de servicios logísticos (PSL) para apoyar la ventaja competitiva en la cadena de mundial de suministro. Sobre la base de la teoría y el concepto de ventaja competitiva y administración de la cadena de suministro, también conceptualiza la conexión entre el PSL y la ventaja competitiva utilizando revisiones bibliográficas, datos de fuentes secundarias procedentes de libros, trabajos de investigación, artículos publicados y bases de datos en internet, así como el método descriptivo. Según las conclusiones, parece que la conexión entre las competencias de la empresa y la ventaja competitiva se comprende en gran medida.

Gyenge et al. (2021) postulan que cada vez está más claro para los profesionales y líderes, en la esfera económica, que la logística y el enfoque logístico son ahora no sólo un área de servicio, sino también, claramente, parte de una estrategia competitiva ganadora. Podemos ver los beneficios del sistema, tanto en la cadena de suministro como en las acciones de flujo de los procesos de creación de valor. Teniendo en cuenta todo esto, este estudio tiene como objetivo remarcar a la tecnología como ente principal para ayudar a visualizar y monitorizar el consumo, de forma controlada. Esto ayudó a apuntar a los objetivos e identificar a los trabajadores, dentro de la situación actual, demostrando así la importancia de la visualización, a través de ejemplos en vivo. La cuestión principal fue analizar los "qué" y los "porqués" de la visualización y, una vez conocido esto, también se estará mejor equipados para realizar la visualización. Para ello se empleará la filosofía "Lean", que es una de las más completas y respetadas de desarrollo de procesos de creación de valor, que ahora teje la organización del reabastecimiento a través

de su amplia gama de herramientas, incluyendo las relaciones externas en más y más niveles.

Hammes et al. (2020) indica que cada año, la construcción civil genera un gran volumen de residuos que pueden ser valorizados a través de la logística inversa. Con el fin de apoyar la práctica de las actividades de retorno en las naciones subdesarrolladas, esta investigación pretende presentar un modelo para evaluar el rendimiento de la RL en la construcción civil. Para encontrar indicadores para el modelo, primero se hizo una búsqueda bibliográfica. El flujo reverso en la construcción civil fue mapeado con base en trabajos publicados en Brasil y Colombia. A partir de este mapeo, se elaboró un modelo de 12 indicadores para abordar la logística de abastecimiento, las operaciones logísticas internas y la administración de residuos de las entidades constructoras, con el fin de evaluar el desempeño de este sector. Asimismo, estos indicadores fueron priorizados a través del método AHP. Con esta priorización, es posible saber qué indicador merece mayor atención por parte de los gestores a la hora de implementar mejoras. El enfoque se utilizó en una empresa brasileña y otra colombiana para demostrar su aplicabilidad. Se observó que la empresa colombiana sólo tenía un indicador que no se pudo calcular por falta de información, mientras que en el caso de la empresa brasileña no se pudieron calcular cinco indicadores del modelo por falta de información.

Fernández & Álvarez (2020) plantearon que a raíz de la crisis de COVID que ha estallado repentinamente en nuestros hospitales, han surgido numerosos retos, en particular en logística de suministros. De repente, se produjo una afluencia masiva de nuevos pacientes, un rápido proceso de reorganización interna y otras numerosas modificaciones. Estas circunstancias evidenciaron la necesidad de aumentar las existencias de medicamentos, tanto para el tratamiento básico como para la gestión específica de la infección por SRAS-CoV-2. Al mismo tiempo, surgieron otros problemas (escasez, nuevos y complejos procedimientos de compra, etc.) que podían poner en riesgo la seguridad a lo largo del proceso farmacoterapéutico. El principal objetivo de este estudio era crear y poner en marcha todos los pasos logísticos necesarios para garantizar que los pacientes pudieran obtener los medicamentos de la forma más efectiva y eficaz posible durante la crisis del coronavirus. Para identificar los puntos clave, primero se

examinó el proceso logístico en su conjunto. Esto incluyó un examen preliminar en los siguientes aspectos: una evaluación de las necesidades de un suministro inicial de medicamentos, un estudio de la viabilidad del almacenamiento y un estudio del proceso logístico en su conjunto. La distribución de medicamentos se dividió en tres circuitos porque algunos estaban controlados por el Servicio Madrileño de Salud (SERMAS) o la Agencia Española de Medicamentos y Productos Sanitarios (AEMPS) son dos de los organismos más importantes de España y otros no. Para la inspección de existencias, se revisaban frecuentemente los inventarios y se realizaba un seguimiento de las tendencias de prescripción. Todos los medicamentos nuevos se sometieron a pruebas de cumplimiento de las reglas de seguridad y, si fue necesario, se re-etiquetaron. Se definieron criterios para el almacenamiento de los excedentes y se habilitó una zona aislada para los medicamentos en cuarentena.

A nivel nacional, tenemos a Pastor Chacon (2020) en su estudio, utilizó las dimensiones propuestas por el modelo (COSO) en 2017 hacia la variable control interno, tomó como base de desarrollo las medidas propuestas por el Consejo de administración Logística. Se examinó una técnica cuantitativa con alcance descriptivo, objetivo aplicado y diseño transversal no experimental. Para identificar y ponderar los riesgos la oficina de logística y operaciones se utilizaron fichas de investigación. Los resultados de un muestreo censal de 25 empleados del departamento arriba indicado se aplicaron a cuestionarios validados con consistencia interna. El control interno partiendo sobre la base del modelo COSO ERM y la administración logística, según la conclusión, es pertinente para la investigación actual en términos de control interno y su impacto en el proceso logístico de la entidad objeto de estudio. El control interno y su impacto en el proceso logístico de la empresa estudiada.

Díaz (2022) explica que el objetivo principal del estudio fue conocer mejor el estudio del control interno y cómo afectaba a la administración logística del Municipio Distrital de San Gabán en 2021. La dimensión de la muestra fue de 30 colaboradores, la metodología fue directa, cuantitativa, descriptivo-causal y para recoger los datos se manejó un cuestionario, a modo de instrumento de recopilación de antecedentes. Las conclusiones se presentaron en tablas. Su principal resultado es que se alcanzó un nivel de significación del 5%, lo cual sugeriría que el análisis

del control interno tiene una consecuencia directa en la administración logística. El efecto mostrado fue que el 47% de los entrevistados indicaron la deficiencia del control interno, y la administración logística regular. De tal manera que queda evidenciado que si se evidencia relación demostrativa entre las variables en estudio. Como resultado, es evidente que existe una correlación demostrable entre las variables consideradas.

Chambi (2021) explica que el objetivo principal del estudio, Sistema de Control Interno y Gestión Logística del municipio Distrital del Potoni, 2021, fue establecer cómo se conectaba el sistema de control interno con la administración logística de del Municipio, cuyo objetivo principal fue determinar cómo se vinculaba el sistema de control interno con la gestión logística de la Municipalidad. Para ello, 30 empleados de la Municipalidad fueron sometidos a una encuesta utilizando como herramienta un cuestionario tipo Likert, de acuerdo con el diseño transversal no experimental., y una metodología de abordaje cuantitativo de método descriptivo-correlacional para recolectar datos relacionados con las variables en estudio. El análisis estadístico Rho de Spearman's de los datos arrojó una puntuación de 0,830, lo que indica un vínculo muy favorable entre el sistema de control interno y la gestión logística del municipio. Esto sugiere una conexión altamente verdadera con las variables del sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad. Se identificó que el sistema de control interno está conectado con la administración logística del Municipio. Con la ayuda del estadístico Rho Spearman's, se realizó el análisis de las dos variables. El coeficiente de relación resultante de 0,830, que enuncia que se encuentra una conexión verdadera entre el sistema de control interno y la variable de gestión logística y la Sig. (Bilateral) que marca un valor igual a 0,000 inferior al valor 0,05, nos permite confirmar el objetivo principal.

Acuña (2019) menciona que los Servicios Industriales de la Armada ofrecen servicios de reparación, construcción naval y metalmecánica desde hace 68 años. Para La Marina adquiere productos a través de órdenes de compra y de servicio, y es aquí donde descubrimos varias dificultades logísticas. Pudimos detectar varias fallas en los procesos logísticos, tanto en el almacenamiento de artículos como en el depósito, ya sea por el momento de admisión, almacenaje y/o salida en el área de almacén. Además, la región de control de bienes realizó actividades de

inventario en agosto de ese año. Con la intención de evaluar la conexión entre el Control Interno y la incidencia en la administración logística respecto a las regiones asociadas al SIMA Callao 2019, se efectuó una investigación no experimental, transversal denominado Control Interno y Gestión Logística del SIMA - Callao 2019. En el estudio participaron 52 trabajadores de la empresa SIMA 2019. Se utilizó un cuestionario tipo encuesta con 05 puntos en escala Likert. Las estadísticas descriptivas correlacionales revelaron una correlación efectiva perfecta entre las variables de control interno y la gestión logística. Ambos elementos presentan una relación verdadera muy fuerte.

López (2019) el departamento de Logística del Gobierno Regional de Tumbes investigo la conexión entre el proceso logístico y el control interno. ¿Cuál es la relación entre el proceso logístico y el control interno de la Oficina de Logística del Gobierno Regional de Tumbes? Se manejó un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental de corte transversal con una población de 180 colaboradores de un modelo de 123 personas. Se exploraron variables de control interno y de procesos logísticos, gestión de compras, suministros, almacenamiento y distribución; como el entorno de inspección, la evaluación de peligros, la investigación y la comunicación, la supervisión y el seguimiento. En este contraste $0,572: H_0$, la hipótesis nula se desestima en el extremo. El control interno de la Oficina de Logística posee un efecto negativo en el proceso logístico. En consecuencia, se admite la hipótesis general en el extremo. El Control Interno tiene una correlación positiva con el Proceso Logístico. Se establece que existe una asociación favorable y moderada entre el Proceso Logístico y el Control Interno en las 123 personas, colaboradores que fueron encuestados.

Según Vásquez et al. (2020) cuya investigación tuvo como objetivo evaluar el control logístico en una organización General Multiservicios, para lo cual emplearon la metodología descriptiva - positiva, diseño no experimental; se trató de un estudio de caso ya que se circunscribió al ámbito logístico; la recolección de datos se realizó mediante procedimientos, encuestas y análisis documental; los instrumentos utilizados fueron el cuestionario y la ficha de análisis. El diagnóstico reveló que el 66,7% del control logístico se encontraba en un nivel bajo, lo que indicaba la necesidad de mejora; a continuación, se realizó una propuesta expresada en diagramas de flujo para el proceso de control general, así como para

cada fase del proceso: control de compras, control de almacén y control de salidas; la propuesta se elaboró utilizando material bibliográfico de referencia.

Castromán Diz (2019) señalan que, a la luz de los fundamentos teóricos de este estudio, centrándose en el Marco Conceptual es significativo señalar que el término Control Interno se precisa como un método utilizado por la dirección, el consejo de administración de una entidad y otros trabajadores, con la finalidad de facilitar un nivel sensato de seguridad en la obtención de los objetivos.

Coopers & Lybrand (2019) postulan que el control interno es un proceso implantado por el Consejo de Administración, la dirección y otros trabajadores de una entidad para facilitar un nivel sensato de seguridad en la obtención de los objetivos en las áreas: eficacia y eficiencia de los procedimientos, seguridad de la indagación financiera y acatamiento de las leyes y reglamentos válidos.

El cual posee las dimensiones: Actividades de control: Referida al uso de políticas y los procesos que se han determinado y puesto en marcha, para alcanzar un nivel sensato de confianza en que las actividades realizadas para vencer las dificultades que imposibiliten el éxito de los objetivos de la entidad se realicen con éxito. Evaluación de riesgos: involucra la identificación, estudios y gestión de riesgos, que deben abordarse teniendo en cuenta su impacto y probabilidad como base para averiguar cómo gestionarlos.

Del mismo modo el proceso logístico, definido como: control del flujo de bienes y servicios, cuyo proceso repercute en la eficacia de muchos sectores de la organización (Monterroso, 2019).

Este proceso involucra la dimensión Flujo de bienes y servicios, en la que se describen los pasos que se dan en la adquisición de bienes y servicios, empezando por la creación de la necesidad y terminando con la entrega de los artículos o servicios que las áreas usuarias han solicitado. Así como la dimensión de Actividad logística, misma que involucra a los procesos que facilitan la circulación de bienes y servicios., considerando la oferta y la demanda, optimizando el uso del tiempo y los recursos financieros y realizando las tareas logísticas de la mejor manera posible.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Es de tipo aplicado, según Castro Maldonado et al., (2023) indica que este tipo de indagación emplea los descubrimientos hipotéticos a aplicaciones del mundo real, normalmente con el fin de corregir problemas y, por consiguiente, está relacionada con la investigación básica.

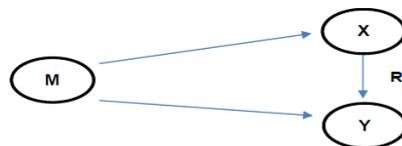
Además, es de enfoque cuantitativo, según Talavera (2020) porque se basó en la investigación estadística y los datos numéricos. Recopila y examina información para validar teorías previamente planteadas, produciendo una serie de hallazgos que ayudan a identificar con precisión los patrones de comportamiento de una ocurrencia.

3.1.2 Diseño de Investigación

El diseño fue no experimental porque no se manipularon intencionalmente las variables en estudio, y correlacional-causal porque su objetivo fue conocer la relación o grado de conexión entre variables en un contexto particular y transversal porque se concentró en el análisis de los datos correspondientes a las variables en un momento específico (Arias, 2020)

Figura 1.

Diseño No experimental de tipo Correlacional Causal



Nota. La figura corresponde al tipo correlacional causal. Tomada de Técnicas e instrumentos de investigación científica. Obtenida de (Arias, 2020).

Donde:

M: Muestra
X: Control Interno
Y: Procesos Logísticos
R: Relación de las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente: Control Interno

Según Castromán Diz (2019) se describe como un procedimiento en el que el consejo de administración de la organización y otros empleados ofrecen un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos. Desde el punto de vista operativo: Es una evaluación de cómo se vio la variable Control Interno como consecuencia del uso del cuestionario bidimensional:

- 1) **Actividades de control:** Las medidas fueron relacionadas con el nivel de eficacia en el control de los procesos, el nivel de confianza en las políticas adoptadas, el número de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos y el nivel de objetivos alcanzados por la entidad (Álvarez et al., 2021). Las medidas se medirán en una escala tipo Likert con los valores Totalmente en desacuerdo (1) a Totalmente de acuerdo (5).
- 2) **Evaluación de riesgos:** La eficacia de la identificación de la evaluación de riesgos, la gestión de los servicios para la entrega de bienes y la contratación de servicios se evaluó mediante una escala tipo Likert Castro & Torres (2021), con valores que van de Totalmente en desacuerdo (1) a Totalmente de acuerdo (5).

Variable Dependiente: Proceso Logístico

Definido como la gestión del flujo de productos y servicios, cuyo funcionamiento afecta a la productividad de numerosas divisiones de la organización (Monterroso, 2019).

Operacionalmente: Es la evaluación de la impresión de la variable Proceso Logístico como consecuencia del empleo del cuestionario, que está compuesto de dos dimensiones.

- 1) **Flujo de Bienes y Servicios:** en una escala tipo Likert con los siguientes valores: Totalmente en desacuerdo (1) a Totalmente de acuerdo (5). Se relacionó con lo siguiente: los niveles de eficacia en la gestión de servicios, la gestión de compras, la prestación de servicios y los plazos de prestación de servicios (Chiriboga Zamora et al., 2022).

- 2) **Actividades Logísticas:** se utilizó una escala tipo Likert, con valores que van de Totalmente en desacuerdo (1) a Totalmente de acuerdo (5), para medir el grado de demanda de bienes y servicios, la eficiencia con que se asignan los recursos financieros, la eficiencia con que se asigna el tiempo y el grado de eficiencia en la adquisición de bienes y servicios (Zelada Flórez, 2022).

3.3. Población y muestra

3.3.1 Población

Quedó determinada por 30 colaboradores, y esta representa a los colaboradores de las áreas usuarias involucradas, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Ignacio, 2023.

3.3.2 Muestra

Contó con 30 colaboradores, igual a la población, lo que muchos expertos consideran suficiente cuando la población es modesta.

3.3.3 Muestreo

Se empleó el muestreo por conveniencia porque es una técnica de muestreo no probabilística y no aleatoria. Genera muestras basadas en factores como la accesibilidad, la disponibilidad de los participantes, los intervalos de tiempo u otros requisitos útiles para un determinado elemento (Pantoja Burbano, 2022).

3.3.4 Unidad de análisis

Estuvo compuesto por los participantes de las áreas usuarias involucrados de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Ignacio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnica

Se utilizó la encuesta, puesto es una técnica habitual de investigación cuantitativa, por lo que todos los datos variables necesarios para el estudio se recopilaron con ella. Como parte del proceso de estudio, se utilizará la estadística para analizar estos datos (Herrero, 2021).

3.4.2 Instrumento

Para conocer la apreciación de los participantes sobre los factores de la investigación en la Unidad de Gestión Educativa Local de San Ignacio” 2023, se utilizó como instrumento un cuestionario (Loayza, 2021).

La dimensión control interno tenía 14 ítems en una escala de Likert, mientras que la dimensión actividades de control tenía 8 ítems y la dimensión evaluación de riesgos tenía 6 ítems. La variable proceso logístico tenía 8 ítems en una escala de Likert, mientras que el flujo de bienes y servicios tenía 8 ítems y la dimensión logística. El cuestionario utilizó una escala Likert para evaluar la percepción de los encuestados sobre ambos factores (Zubirán et al., 2021).

El instrumento especificado fue aprobado por 01 diestros contable y dos diestros en técnicas de investigación, cuyas cualificaciones se indican:

Tabla 1.

Validez del instrumento

Apellidos y Nombres del Experto	Apreciación
Mg. Patricia Arrobas Guevara	Aplicable
Dra. Emma Gladis Tufino Blas	Aplicable
Dr. Jhoansson Víctor Manuel Quilia Valerio	Aplicable

Para esta investigación se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach. Es la técnica más fundamental y conocida para averiguar el equilibrio interno y el primer método para confirmar cómo se construyó una escala (Toro et al., 2022).

Tabla 2.

Clasificación de los niveles de fiabilidad según Alfa d Cronbach

Índice	Nivel de Fiabilidad	Alfa de Cronbach
1	Excelente	[0.9 : 1]
2	Muy bueno]0.7 : 0.9]
3	Bueno]0.5 : 0.7]
4	Regular]0.3 : 0.5]
5	Deficiente	[0.0 : 0.3]

Nota. A mayor fiabilidad cuando se acerca a 1, menor fiabilidad o consistencia cuando se acerca a cero. Obtenido de alfa de cronbach para validar un cuestionario (Tuapanta et al. 2017).

Tuapanta et al. (2017) puntualizan que el alfa de Cronbach es un valor que varía de 0 a 1. Cuando se acerca a uno es más fiable; cuando se acerca a cero es menos fiable. Cuando se aproxima a uno, es más fiable; cuando se acerca a cero, es menos fiable. Cuando se aproxima a 0, muestra que no existe correlación entre los componentes.

En esta investigación se evaluaron a 30 usuarios de una UGEL colaboradora, para evaluar la fiabilidad del cuestionario mediante la inclusión válida de todos sus ítems, que simboliza el 100% de los encuestados.

Tabla 3.

Estadístico de confiabilidad de las variables

Nivel de Fiabilidad	Alfa de Cronbach	Magnitud	Nº de ítems
Control Interno	0.931	Muy Alta	14
Proceso Logístico	0.920	Muy Alta	14
Total	0.959	Muy Alta	28

La tabla muestra que la variable Control Interno y la variable Proceso Logístico, cuyos cuestionarios abordaban 14 ítems y están categorizados como excelentes en la tabla de clasificación del nivel de fiabilidad, alcanzaron ambas un nivel de fiabilidad de 0,931. Esto sugiere que el cuestionario puede aplicarse con seguridad al modelo de estudio.

3.5. Procedimientos

El proceso comenzó con la identificación del problema, las variables, los objetivos y las hipótesis. A continuación, las variables se operacionalizan mediante una matriz, lo que da lugar a la creación de un marco teórico que incluye datos, hipótesis sobre las variables y la determinación de las dimensiones de las variables,

que luego se analizaron mediante sus indicadores (Rodríguez et al., 2021). Después, cada variable del cuestionario se construyó utilizando una escala de valoración tipo Likert, y tres expertos evaluaron la validez de los cuestionarios (González & García, 2019).

Previo permiso de su director, se administró el instrumento especificado al personal de la Unidad de Gestión Educativa Local de las Áreas Usuarias Involucradas de San Ignacio. A continuación, se combinó, procesó y analizó toda la información recopilada utilizando un software SPSS con la aprobación de expertos (Mayorga et al., 2021). Finalmente, se emitirán juicios y sugerencias.

3.6. Método de análisis de datos

Dado que el objetivo principal del estudio fue examinar la relación entre sus dos variables, se empleó la prueba de Spearman (ρ), la más adecuada para este tipo de investigación, junto con la técnica analítica no paramétrica (Apaza et al., 2022). Es significativo recordar que cuanto mayor es el valor del coeficiente, más fuerte es la correlación entre las variables.

Además, se evaluó la precisión y coherencia de las respuestas proporcionadas en los ítems construidos del instrumento mediante el coeficiente alfa de Cronbach (Hernández & Mendoza, 2018).

Por último, se aplicó el muestreo de tipo probabilístico, puesto que la muestra fue de 30 elementos, además se aplicó la estadística inferencial para evidenciar las hipótesis trazadas (Mucha et al., 2021).

3.7. Aspectos éticos

El director de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Ignacio dio su visto bueno para la realización del trabajo a fin de elegir a esta organización como unidad de estudio y recabar datos fidedignos para el estudio. Además, se aplicó lo mencionado en la Ley de Protección de Datos Personales, Ley 29733, misma que establece las normas y principios morales para proteger los datos personales, sin infligir daño ni asumir responsabilidad por su pérdida o abuso (Blume Moore, 2021). Además, se citó y anotó cualquier material, teoría u otro que la investigación requiera, junto con la base bibliográfica, de acuerdo con las leyes de derechos de autor (Rosales, 2022).

IV. RESULTADOS

4.1 Estadística descriptiva

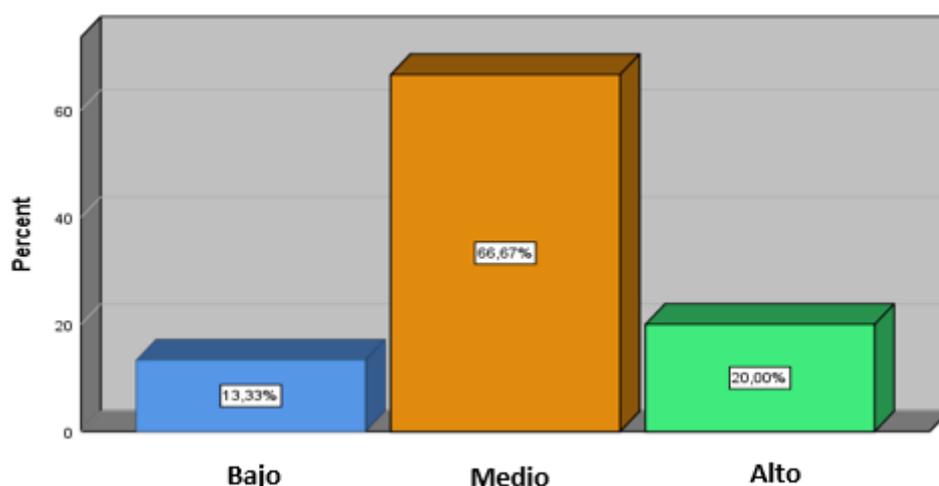
Tabla 4.

Nivel de percepción de la variable Control Interno

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Bajo	4	13,3	13,3	13,3
Medio	20	66,7	66,7	80,0
Alto	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 2.

Nivel de percepción de la variable Control Interno



Interpretación:

Respecto a la variable de control interno se utilizó un cuestionario compuesto por 14 preguntas y una escala ordinal con tres niveles (bajo, medio y alto). Como puede observarse en la tabla y el gráfico anteriores, el mayor grado de percepción se sitúa en un nivel medio (66,67%), mientras que el 20% se sitúa en un nivel alto y el 13,33% en un nivel bajo. Estos resultados sugieren que, si bien los usuarios son conscientes de la existencia del control interno, consideran que éste aún se implementa con algunas fallas o debilidades, lo que puede estar contribuyendo a los problemas en los procesos logísticos de la UGEL.

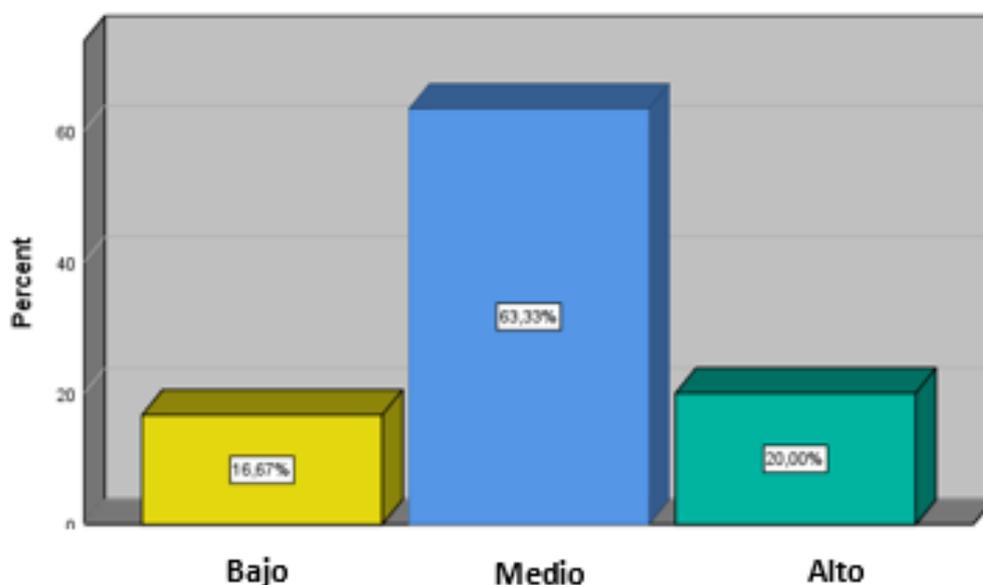
Tabla 5.

Nivel de percepción de la dimensión Actividades de Control

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Bajo	5	16,7	16,7	16,7
Medio	19	63,3	63,3	80,0
Alto	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 3.

Nivel de percepción de la dimensión Actividades de Control



Interpretación:

Respecto a la dimensión actividades de control y haciendo uso de un cuestionario de ocho ítems, con una escala ordinal con tres niveles bajo, medio y alto, se midió el grado de percepción de los usuarios respecto a la mismas. La tabla y el gráfico anteriores muestran que, en lo que respecta a la realización de actividades de control, como el control de procesos y la adopción de políticas para hacer frente a posibles riesgos, el nivel más alto de percepción se sitúa en un nivel medio, con un 63,33%, frente a un 20% en un nivel alto y un valor del 16,67% en un nivel bajo. Estos resultados sugieren que, en términos de percepción de los usuarios, aún existen ciertas deficiencias o debilidades que podrían ocasionar problemas futuros en los procesos logísticos de la UGEL.

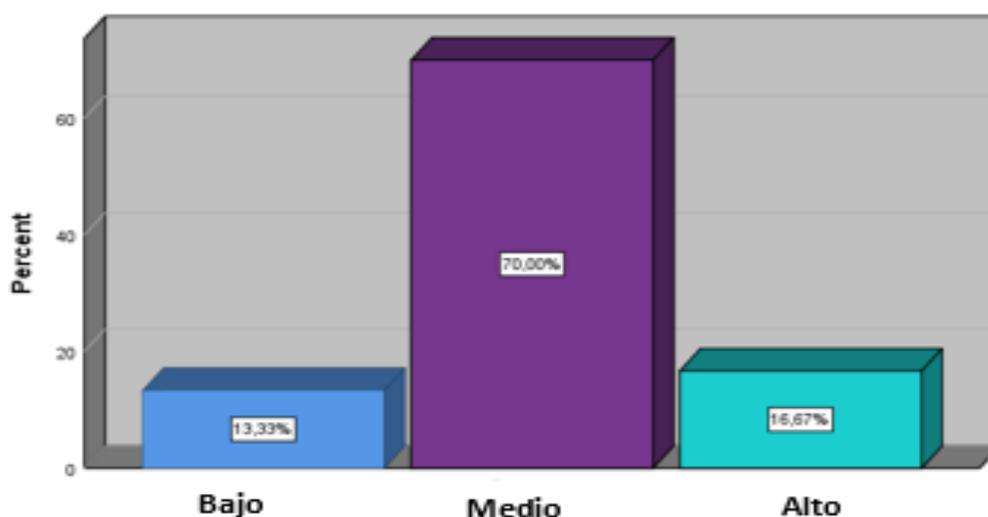
Tabla 6.

Nivel de percepción de la dimensión Evaluación de Riesgos

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Bajo	4	13,3	13,3	13,3
Medio	21	70,0	70,0	83,3
Alto	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 4.

Nivel de percepción de la dimensión Evaluación de Riesgos



Interpretación:

Respecto a la dimensión evaluación del riesgo, para comprobar el grado de percepción sobre la misma, se empleò un cuestionario compuesto por seis preguntas, con tres niveles bajo, medio y alto Aunque los valores de 16,67% y 13,33%, respectivamente, la sitúan en un nivel alto y bajo, la tabla y el gráfico anteriores demuestran que el mayor grado de percepción se sitúa en un nivel medio, con un 70%, lo que sugiere que la percepción que tienen los usuarios de la evaluación de riesgos -que incluye factores que afectan directamente a la contratación, así como a la gestión de la entrega de bienes y la prestación de servicios- sigue siendo algo deficiente. Esto podría obstaculizar la consecución de los objetivos institucionales.

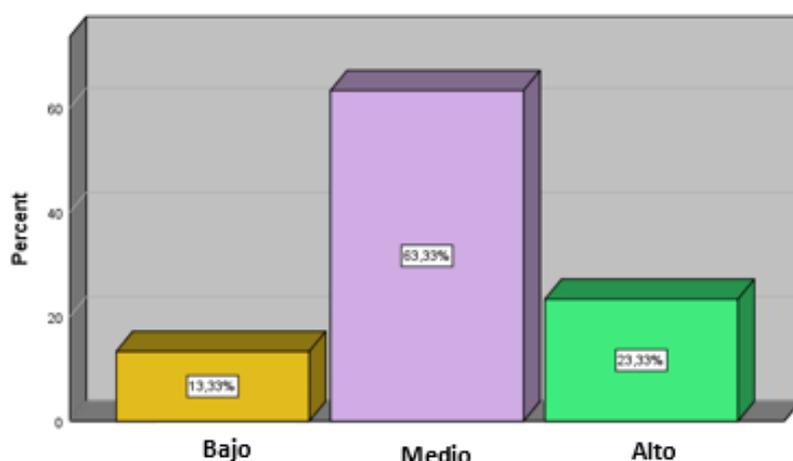
Tabla 7.

Nivel de percepción de la variable Procesos Logísticos

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Bajo	4	13,3	13,3	13,3
Medio	19	63,3	63,3	76,7
Alto	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 5.

Nivel de percepción de la variable Procesos Logísticos



Interpretación:

Respecto a la variable Procesos Logísticos se midió utilizando una escala ordinal con tres niveles bajo, medio y alto mediante el uso de un cuestionario compuesto por catorce preguntas. La tabla y el gráfico mencionados demuestran cómo los usuarios evalúan esta variable con respecto a los procedimientos logísticos, destacando deficiencias específicas relacionadas con la adquisición de productos y servicios y, posteriormente, con la asignación de recursos financieros para su ejecución. Con un 63,33%, el nivel medio es el que presenta un mayor nivel de percepción, seguido del nivel alto (23,33%) y del nivel bajo (13,33%).

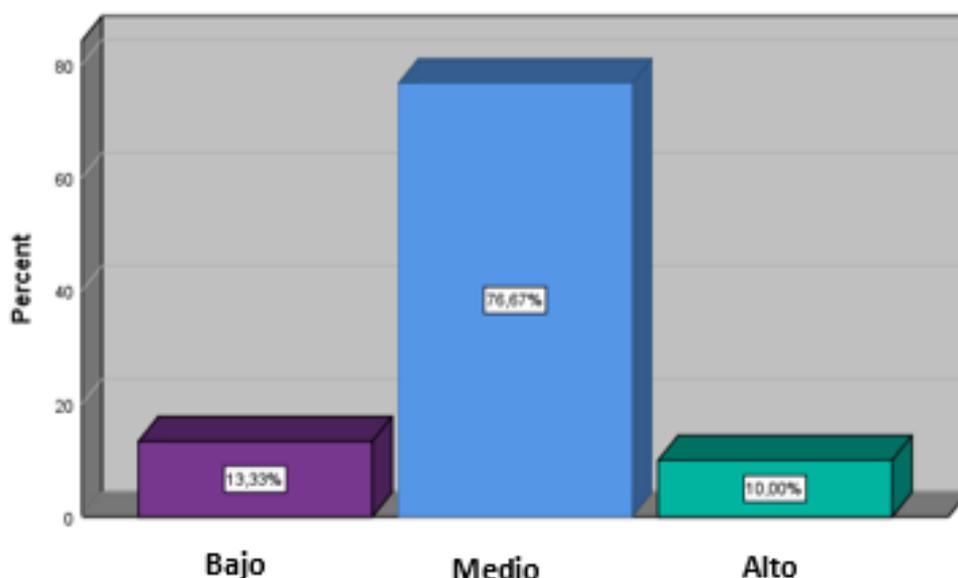
Tabla 8.

Nivel de percepción de la dimensión Flujo de Bienes y Servicios

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Malo	4	13,3	13,3	13,3
Regular	23	76,7	76,7	90,0
Bueno	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 6.

Nivel de percepción de la dimensión Flujo de Bienes y Servicios



Interpretación:

Respecto a la dimensión flujo de bienes y servicios se midió mediante una encuesta de escala ordinal con tres niveles: bajo, medio y alto, el cual constaba de ocho afirmaciones. La tabla y el gráfico mencionados demuestran que, con un 76,67%, el nivel medio es el mayor nivel de percepción, seguido del nivel alto, con un 10%, y del nivel bajo, con un 13,33%. Estos resultados implican que, a pesar de que la percepción de los usuarios sobre el flujo de bienes y servicios implica una gestión eficaz de los mismos, sigue habiendo algunos fallos o vulnerabilidades que pueden hacer que las áreas de usuarios del sistema tarden más en completarse de lo previsto.

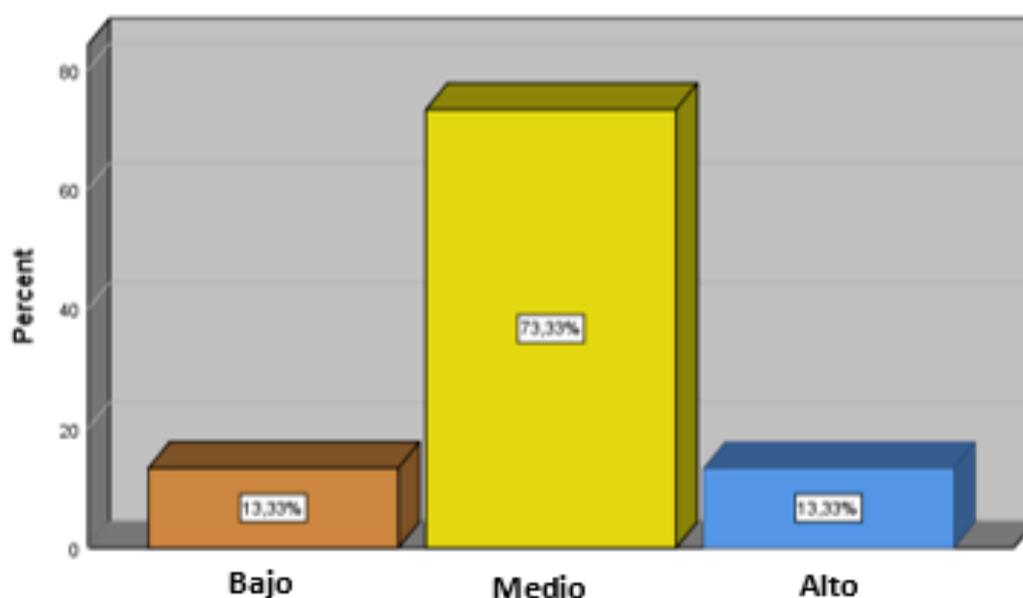
Tabla 9.

Nivel de percepción dimensión Actividades Logísticas

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Bajo	4	13,3	13,3	13,3
Medio	22	73,3	73,3	86,7
Alto	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 7.

Nivel de percepción dimensión Actividades Logísticas



Interpretación:

Respecto a la ejecución de las actividades logísticas, la tabla y el gráfico anteriores muestran que, el uso eficiente de los recursos para adquirir bienes y servicios, es percibido por los usuarios en su mayoría en el nivel medio con (73,33%), mientras que el nivel alto y el nivel bajo (13,33%) son percibidos en su monoría. Estas diferencias sugieren que aún existen ciertas deficiencias en la percepción de los usuarios que podrían retrasar la implementación de los planes de trabajo de las intervenciones de la UGEL.

4.2 Estadística inferencial

Prueba de Normalidad de Datos

Como la muestra es menor que 50, se utilizó el test de Shapiro-Wilk

Tabla 10.

Test Shapiro-Wilk

	Statistic	df	Sig.(p)
Variable Control Interno	,908	30	,014
Variable Proceso Logísticos	,927	30	,040

1. Plantear las hipótesis

H₀: Los datos tienen una distribución normal

H_a: Los datos no tienen una distribución normal

2. Criterio de decisión

Si $p < 0,05$ rechazamos la H₀ y acepto la H_a

Si $p \geq 0,05$ aceptamos la H₀ y rechazamos la H_a

3. Decisión y conclusión

Como $p < 0,05$ entonces rechazamos H₀ y aceptamos H_a, es decir los datos no tienen una distribución normal, por lo tanto, se aplica estadística no paramétrica con el coeficiente rho Spearman's.

Tabla 11.

Escala para los resultados de Rho de Spearman

Rango	Relación
0 – 0,25	Escasa o nula
0,26 - 0,50	Débil
0,51 - 0,75:	Entre positiva moderada y fuerte
0,76 - 1,00	Entre positiva fuerte y perfecta

Nota. Escala de interpretación de resultados para la prueba de correlación rho de Spearman. Obtenido de (Apaza et al., 2022)

Hipótesis General:

El Control Interno incide positivamente en el Proceso Logístico en la UGEL san Ignacio, año 2023.

H₀: El Control Interno no incide positivamente en el Proceso Logístico en la UGEL San Ignacio, año 2023.

H_a: El Control Interno incide positivamente en el Proceso Logístico en la UGEL San Ignacio, año 2023.

Tabla 12.

Regresión lineal entre el Control Interno – Proceso Logístico

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,662 ^a	,438	,418	,463

a. Predictors: (Constant), Variable_Control_interno

b. Dependent Variable: Variable_Proc_logis_valorada

Tabla 13.

Nivel de relación el Control Interno – Procesos logísticos

		Variable Control Interno	Variable Procesos Logísticos
Spearman's rho	Variable Control Interno	Correlation Coefficient	,633**
		Sig. (2-tailed)	,000
		N	30
	Variable Procesos Logísticos	Correlation Coefficient	,633**
		Sig. (2-tailed)	,000
		N	30

** . La correlación es significativa al nivel 0,01.

Interpretación:

La tabulación arrojó un coeficiente de Spearman's de .633, indicando una asociación se ubica entre positiva moderada y fuerte positiva entre las variables analizadas. Adicionalmente, el nivel de significación de.000, con un valor menor a 0.05, permitió aceptar la H_a, indicando que el proceso logístico en la UGEL San Ignacio, año 2023 incide positivamente por el control interno en un 43.8%. Esto se puede confirmar ya que la variable proceso logístico mejora como consecuencia de la mejora en la variable control interno.

Hipótesis Específica 1:

El Control interno incide positivamente en el Flujo de Bienes y Servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023.

H₀: El Control Interno no incide positivamente en el Flujo de Bienes y Servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023.

H_a: El Control Interno incide positivamente en el Flujo de Bienes y Servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023.

Tabla 14.

Regresión lineal entre la variable Control Interno – dimensión Flujo de Bienes y Servicios

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,732 ^a	,535	,519	,340

a. Predictors: (Constant), Variable_Control_interno

b. Dependent Variable: Dim_flujo_bines_serv_valorada

Tabla 15.

Nivel de relación de la variable Control Interno – dimensión Flujo de Bienes y Servicios

			Variable Control Interno	Dimensión de Flujo de Bienes y Servicios
Spearman's rho	Variable Control Interno	Correlation Coefficient	1,000	,723**
		Sig. (2-tailed)	.	,000
	N	30	30	
	Dimensión de Flujo de Bienes y Servicios	Correlation Coefficient	,723**	1,000
Sig. (2-tailed)		,000	.	
N	30	30		

** La correlación es significativa al nivel 0,01.

Interpretación:

Se aceptó H_a, o sea que el Control Interno tiene un impacto positivo en el Flujo de Bienes y Servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023, porque el coeficiente de Spearman's en la tabulación mostró a 0.723, lo que indicó una asociación se ubica entre positiva moderada y fuerte positiva entre la variable principal y la primera dimensión flujo de bienes y servicios en un 53.5%.

Hipótesis Específica 2:

El Control Interno incide positivamente en las Actividades logísticas de la UGEL San, año 2023.

H₀: El Control Interno no incide positivamente en las Actividades Logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023

H_a: El Control Interno incide positivamente en las Actividades Logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023.

Tabla 16.

Regresión lineal entre la variable Control Interno – dimensión Actividades Logísticas

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,788 ^a	,621	,607	,329

a. Predictors: (Constant), Variable_Control_interno

b. Dependent Variable: Dim_act_logis_valorada

Tabla 17.

Nivel de relación de la variable Control Interno – dimensión Actividades Logísticas

		Variable Control Interno	Dimensión de Actividades Logísticas
Spearman's rho	Variable Control Interno	Correlation Coefficient	1,000
		Sig. (2-tailed)	,779**
	Dimensión de Actividades Logísticas	N	.000
		N	30
Variable Control Interno	Correlation Coefficient	,779**	
	Sig. (2-tailed)	1,000	
Dimensión de Actividades Logísticas	N	.000	
	N	30	

** . La correlación es significativa al nivel 0,01.

Interpretación:

Del mismo modo, se puede observar que el nivel de significación es de .000, valor menor a 0.05; esto permitió aceptar la H_a, es decir, el Control Interno tiene un impacto positivo en un 62.1% en las Actividades Logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023. En la tabulación se obtuvo un coeficiente de Spearman's de .779, lo que indica que la asociación de la variable principal con la segunda dimensión de la segunda variable se ubica entre positiva fuerte y perfecta.

Hipótesis Específica 3:

Las Actividades de Control inciden positivamente en el Proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

H₀: Las Actividades de Control no inciden positivamente en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.

H_a: Las Actividades de Control inciden positivamente en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.

Tabla 18.

Regresión lineal entre la dimensión Actividades de Control – variable Proceso Logístico

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,545 ^a	,297	,272	,518

a. Predictors: (Constant), Dim_act_cont_valoracion

b. Dependent Variable: Variable_Proc_logis_valorada

Tabla 19.

Nivel de relación entre la dimensión Actividades de Control – variable Proceso Logístico

		Variable Procesos Logísticos	Dimensión de Actividades de Control
Spearman's rho	Variable Procesos Logísticos	Correlation Coefficient	1,000
		Sig. (2-tailed)	,519**
		N	,003
	Dimensión de Actividades de Control	Correlation Coefficient	30
		Sig. (2-tailed)	,519**
		N	,003

** . La correlación es significativa al nivel 0,01.

Interpretación:

Asimismo, se puede observar que el nivel de significación es.003, valor menor a 0.05; esto permitió aceptar la H_a, es decir, que las Actividades de Control influyen positivamente en un 29.7% en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. En la tabulación se obtuvo un coeficiente de Spearman's

de 0.519, lo que indica que la asociación de la segunda variable con la primera dimensión de la primera variable se ubica entre positiva moderada y fuerte. Esto se demuestra por el hecho de que las actividades de control siempre tienen un impacto en la operación eficiente de los procesos logísticos, y este impacto se incrementa cuando dichas operaciones se realizan considerando un plan estratégico.

Hipótesis Específica 4:

La Evaluación de Riesgos incide positivamente en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.

H₀: La Evaluación de Riesgos no incide positivamente en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

H_a: La Evaluación de Riesgos incide positivamente en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

Tabla 20.

Regresión lineal entre la dimensión Evaluación de Riesgos – variable Proceso Logístico

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,845 ^a	,714	,704	2,93197

a. Predictors: (Constant), Dim_eval_riesg

b. Dependent Variable: Variable_Proc_logis

Tabla 21.

Nivel de relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos – variable Proceso Logístico

			Dimensión Evaluación de Riesgos	Variable Procesos Logísticos
Spearman's rho	Dimensión Evaluación de Riesgos	Correlation Coefficient	1,000	,683**
		Sig. (2-tailed)	.	,000
	Variable Procesos Logísticos	N	30	30
		Correlation Coefficient	,683**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa al nivel 0,01.

Interpretación:

También se puede observar que el nivel de significación es.000, valor menor a 0.05, lo que permitió aceptar la H_a , es decir, que la Evaluación de Riesgos tiene un impacto positivo de un 71.4% en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. En la tabulación se obtuvo un coeficiente de Spearman's de 0.683, lo que indica que la asociación de la segunda dimensión de la primera variable con la segunda variable se ubica entre positiva moderada y fuerte. En consecuencia, está claro que la evaluación de riesgos es crucial para las empresas modernas y afecta directamente a la evolución de las operaciones logísticas, así como a la consecución de los objetivos estratégicos de UGEL.

V. DISCUSIÓN

Los resultados de la variable procesos logísticos, que también se sitúan en un nivel medio con un 63,33%, resultaron estar directamente correlacionados con el nivel de percepción de la variable Control Interno, que se sitúa en un nivel medio con un 66,67%. Esto indica una correlación entre las dos variables, ya que cuanto mayor sea el nivel de percepción en una, mayor será el nivel de percepción en la otra. Sin embargo, se constató que la relación entre las variables Control Interno y Procesos Logísticos tiene una correlación "Rho" de Spearman's de 0,633 ($r=0,633$), que está dentro del rango de correlación positiva media. Además, se encontró el valor ρ Sig. Bilateral $\rho=0.000$ ($\rho<0.05$), lo que nos obliga a aceptar la H_0 ya que, en la UGEL San Ignacio, año 2023, el Control Interno tiene un impacto directo en el Proceso Logístico. Esto implica que los procesos logísticos mejorarán en proporción a la efectividad del control interno. Hallazgos que concuerdan con el estudio de Chambi (2021), el cual se enfocó en determinar cómo se vinculaba la administración logística del Municipio Potoni con el sistema de control interno, Para recabar información sobre las variables objeto de investigación, se aplicó una encuesta a treinta empleados del Municipio utilizando como herramienta un cuestionario tipo Likert. Esto se hizo de acuerdo con un diseño no experimental de corte transversal y una técnica de enfoque cuantitativo de método descriptivo-correlacional. Los resultados del análisis estadístico Rho de Spearman's arrojaron una puntuación de 0,830, lo que muestra una relación ubicada entre positiva fuerte y perfecta entre la gestión logística del municipio y su sistema de control interno. Esto implica una relación muy real entre la gestión logística del municipio y las variables del sistema de control interno.

El nivel de percepción de la variable control interno se situó en un nivel medio (66,67%) en relación con el objetivo específico 1. Este porcentaje se correlaciona directamente con el resultado de la percepción de la dimensión Flujo de bienes y servicios (76,67%), lo que indica una correlación entre ambas. Esto se debe a que el grado de percepción en una aumenta con la cantidad de percepción en la otra. Por otro lado, se observó una dirección media positiva en la correlación Rho de Spearman ($r=0,723$) entre la variable control interno y el flujo de bienes y servicios. Este valor se sitúa en el intervalo de las correlaciones excelentes. Además, se encontró el valor ρ Sig. Bilateral $\rho=0.000$ ($\rho<0.05$), lo que nos permite

aceptar H_a , es decir, que el Control Interno impacta positivamente en el Flujo de Productos y Servicios de la UGEL San Ignacio en el 2023. Dicho de otra manera, a mejor flujo de productos y servicios, mayor efectividad del control interno. Hallazgos asociados al estudio de Chacón (2020), en el cual utilizó las dimensiones del modelo (COSO) 2017 a la variable control interno, desarrollando como base las mediciones sugeridas por el Consejo de Gestión Logística. El flujo de productos y servicios es impactado directamente por el control interno, según los hallazgos de su encuesta censal a 25 empleados.

En relación al objetivo particular 2, se ha descubierto que el nivel de percepción de la variable control interno se situó en un nivel medio (66,67%), porcentaje que está estrechamente asociado al nivel medio de percepción de la dimensión Actividad Logística (73,33%). Dado que cuanto mayor es el grado de percepción de una, mayor es el de la otra, esto sugiere un vínculo entre las variables. A la inversa, se descubrió una fuerte orientación positiva entre la variable Control Interno y la dimensión Actividades Logísticas, con una correlación Rho de Spearman de 0,779 ($r=0,779$), situándose dentro del rango de las correlaciones fuertes. Además, el valor p derivado "Sig. Bilateral" $p=0.000$ ($p<0.05$) apoya la aceptación de la hipótesis (H_a), es decir, que el Control Interno impacta positivamente en las Actividades Logísticas de la UGEL San Ignacio en el 2023. Esto implica que las mejores operaciones logísticas serán el resultado de un control interno más óptimo. Este resultado se alinea con el estudio de Díaz (2022), que buscó determinar el impacto del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán en el 2021. Su principal hallazgo indica que el examen del control interno tiene un impacto directo en la administración logística, obteniéndose un nivel de significancia de 5%.

La percepción de la dimensión Actividades de Control, con respecto al objetivo particular 3, se determinó en un nivel medio (63,33%). Este porcentaje está estrechamente asociado a la percepción de la variable Proceso Logístico, que se sitúa igualmente en un nivel alto (63,33%). Dado que el grado de percepción en una variable aumenta con el nivel de percepción en la otra, este resultado sugiere una conexión entre ambas variables. A la inversa, se ha encontrado una correlación Rho de Spearman de 0,519 ($r=0,519$), lo que indica una orientación entre positiva moderada y fuerte entre la variable Procesos Logísticos y la

dimensión Actividades de Control. Este resultado entra dentro del rango de correlación excelente. Además, se encontró el valor p Sig. Bilateral $p=0.003$ ($p<0.05$), lo que nos lleva a aceptar H_a , es decir, que las Actividades de Control afectan positivamente al Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio en el 2023. Esto implica que mientras mejor se realicen los procesos logísticos, más éxito tendrán las operaciones de control. Los resultados concuerdan con un estudio de López (2019), que utilizó un diseño no experimental de corte transversal con una población de 180 colaboradores de un modelo de 123 personas para examinar la relación entre el control interno y el proceso logístico en la Oficina de Logística del Gobierno Regional de Tumbes. Investigación y comunicación, evaluación de riesgos, ambiente de inspección, supervisión y seguimiento fueron algunas de las variables de control interno y proceso logístico (gestión de compras, abastecimiento, almacenamiento y distribución) que se examinaron. Se demostró que existe una asociación positiva moderada y fuerte entre el Control Interno y el Proceso Logístico en este contraste (0,572).

En relación al objetivo específico 4, los resultados de la percepción de la variable Proceso Logístico, que también se situó en un nivel alto con un 63,33%, resultaron estar directamente relacionados con el nivel de percepción de la dimensión Evaluación de Riesgos, que se sitúa en un nivel medio con un 70% con respecto al objetivo específico 4. Esto indica una correlación entre ambas variables, ya que, a mayor nivel de percepción en una, mayor nivel de percepción en la otra. Esto indica una correlación entre las dos variables, ya que cuanto mayor es el nivel de percepción en una, mayor es el nivel de percepción en la otra. Por el contrario, se ha encontrado una correlación "Rho" de Spearman's de 0,683 ($r=0,683$), lo que indica una orientación ubicada entre positiva moderada y fuerte entre la variable Procesos Logísticos y la dimensión Evaluación de Riesgos. Este resultado se sitúa en el rango de las correlaciones excelentes. Además, podemos suponer H_a , es decir, que la Evaluación de Riesgos tiene un efecto positivo en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023, debido a que se encontró el valor p "Sig. Bilateral" $p=0.000$ ($p<0.05$). Esto implica que, a mejor ejecución de los procesos logísticos, mayor éxito en la evaluación de riesgos. Este resultado coincide con un estudio de Pengman et al. (2022), que señala que el aumento de la integración comercial, la eliminación de las barreras comerciales entre países y

la creación de zonas de libre comercio -todo lo cual incrementa la competencia mundial- han contribuido a aumentar la necesidad de proveedores de servicios logísticos internacionales. El propósito de esta indagación es estudiar la función de los proveedores de servicios logísticos (PSL) para apoyar la ventaja competitiva en la cadena de mundial de suministro. Según las conclusiones, se evidenció que la conexión entre las competencias de la empresa y la ventaja competitiva se comprende en gran medida. Por lo tanto, los proveedores logísticos necesitan desarrollar estrategias y la capacidad de prestar un servicio óptimo, como las competencias logísticas y la capacidad de innovación.

VI. CONCLUSIONES

- Utilizando el objetivo primario como guía, fue factible demostrar que existe incidencia entre las variables control interno y procesos logísticos, obteniéndose una relación media positiva y significativa, con un p-valor (sig.) de.000 y un.633 en el coeficiente de Spearman. Prueba de ello es que la mejora de la variable control interno conlleva una mejora de la variable procesos logísticos.
- Para el objetivo específico 1, se descubrió un valor p (sig.) de 0,000 y un coeficiente de Spearman de 0,723. Esto sugiere que la variable de control interno y la dimensión de flujo de bienes y servicios tienen una relación media significativa y positiva. Esto sugería que la variable de control interno y la dimensión de flujo de bienes y servicios tenían una conexión media positiva y significativa.
- Se encontró un coeficiente de Spearman de.779 y un valor p (sig.) de.000 en relación con el objetivo particular 2. El hecho de que la mejora de la variable de control interno se traduzca en un aumento de la mejora de las actividades logísticas en la UGEL indica una correlación fuerte y positiva entre la dimensión de las actividades logísticas y la variable de control interno.
- Se encontró un valor p (sig.) de 0,003 y un coeficiente de Spearman de 0,519 para el objetivo particular 3, lo que indica que el vínculo entre la dimensión de las actividades de control y el proceso logístico es positivo. Esto queda demostrado por el hecho de que las operaciones de control siempre influyen en el buen funcionamiento de los procesos logísticos, y ese impacto aumenta cuando estas actividades se realizan teniendo en cuenta un plan estratégico.
- Para el objetivo particular 4 se encontró un coeficiente de Spearman de.683 y un valor p (sig.) de.000, lo que indica una influencia positiva y significativa del componente de evaluación de riesgos en el proceso logístico. Esto queda demostrado por el hecho de que la evaluación de riesgos es crucial para el funcionamiento de las entidades y, lo que es más importante, para la consecución de sus objetivos estratégicos.

VII. RECOMENDACIONES

- Con la finalidad de establecer procedimientos de control interno y evaluar si la gerencia administrativa de la UGEL en estudio ha cumplido suficientemente con sus funciones, el jefe de gestión institucional debe supervisar el cumplimiento del MOF de la entidad.
- Al jefe de personal, de acuerdo con el MOF de la UGEL, evaluar y supervisar sistemáticamente todo el procedimiento empleado en el control interno. Esto se hace con el fin de identificar disfunciones o riesgos que no son detectables por el sistema de control o que están fuera de los límites predefinidos.
- Con el fin de garantizar la calidad y la transparencia de la información financiera para la gestión eficaz de la empresa, lo que es posible para el control contable interno, corresponde al jefe de contabilidad analizar las políticas de control interno actuales y determinar si éstas son las más adecuadas para la aplicación del control interno.
- Al jefe del área de abastecimientos, mapear todos los procesos logísticos, ya que esto va a permitir tener un control adecuado de los procesos logísticos y adicionalmente permitirá integrar el trabajo que se lleva a cabo en favor de los objetivos estratégicos de la UGEL.
- Al administrador de la UGEL, que implementen indicadores de desempeño, los llamados KPI, para que el equipo de logística pueda medir lo que va bien y lo que no. Estas métricas son fundamentales para todos los sectores de la entidad.

REFERENCIAS

- Acuña Zegarra, J. I. (2019). Control interno y la gestión logística de SIMA - Callao 2019 [Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52208>
- Álvarez Magaña, K. N., Martínez Prats, G., & García Álvarez, A. D. (2021). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INGRESOS DE UNA EMPRESA COMERCIAL. *The Importance of Internal Control in the Income Area of a Commercial Company*. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/index.html>
- Apaza Zúñiga, E., Cazorla Chambi, S., Condori Carbajal, C., Arpasi Meléndez, F. R., Tumi Figueroa, I., Yana Viveros, W., & Quispe Coaquira, J. E. (2022). La Correlación de Pearson o de Spearman en caracteres físicos y textiles de la fibra de alpacas. *Revista de Investigaciones Veterinarias Del Perú*, 33(3), e22908. <https://doi.org/10.15381/rivep.v33i3.22908>
- ARIAS GONZÁLES, J. L. (2020). Técnicas e instrumentos de investigación científica. *ENFOQUES CONSULTING EIRL*, 3–173. <https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26118w/Tecnicas%20e%20instrumentos.pdf>
- Blume Moore, I. (2021). Las nuevas tecnologías y la protección de datos en el entorno laboral: retos y perspectivas legales. *THEMIS Revista de Derecho*, 79, 435–449. <https://doi.org/10.18800/themis.202101.025>
- Castromán Díaz, J. L., & Porto Serantes, N. (2015). Responsabilidad Social y Control Interno. *Revista Universo Contábil*, 1(2), 86–100. <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
- Castro Maldonado, J. J., Gómez Macho, L. K., & Camargo Casallas, E. (2023). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27(75), 140–174. <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>

- Chiriboga Zamora, P. A., Tapia Hermida, L. X., & Miranda Cruz, M. B. (2022). La calidad de los servicios y la satisfacción del cliente, estrategias del marketing digital. *Dominio de Las Ciencias*, 7(4).
- Costilla, K. (2023, July 9). Gastos innecesarios que se realiza el Minsa y Midagri. *Diario La República*. <https://larepublica.pe/politica/gobierno/2023/07/09/desde-carteras-hasta-calzados-estos-son-los-gastos-innecesarios-que-realiza-el-minsa-y-midagri-noticia-664317>
- Diaz Ccamatico, D. S. (2022). Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la municipalidad distrital de San Gabán 2021 [Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/98143>
- Eyzaguirre Quispe, D. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *Contabilidad y Negocios*, 17(34), 71–91. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202202.003>
- González del Pozo, R., & García Lapresta, J. L. (2019). Tratamiento ordinal de las escalas cualitativas utilizadas por el Centro de Investigaciones Sociológicas. *Revista de Métodos Cuantitativos Para La Economía y La Empresa*, 28, 124–142. <https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.3788>
- Granados, G. (2018, November 6). Compras desastrosas en Muni de Limón. *Diario Extra*. <https://www.diarioextra.com/Noticia/detalle/374478/compras-desastrosas--en-muni-de-limon>
- Gyenge, B., Szeghegyi, Á., Szalay, G., & Kozma, T. (2021). Consumer Control Supportive Visualization. *Acta Polytechnica Hungarica*, 18(10), 65–85. <https://doi.org/10.12700/APH.18.10.2021.10.4>
- Hammes, G., De Souza, E. D., Taboada Rodriguez, C. M., Rojas Millan, R. H., & Mojica Herazo, J. C. (2020). Evaluation of the reverse logistics

performance in civil construction. *Journal of Cleaner Production*, 248, 119212. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.119212>

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta* (Mc Graw Hill educación, Ed.). <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>

Herrero-Corona, L. (2021). Modelo predictivo para la selección de técnica de medición de la opinión pública. *The Anáhuac Journal*, 21(2), 50–77. <https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2021.v21n2.02>

HIERRO; COOPERS & LYBRAND. (2019). *RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO*. 94–95.

Hurtado Talavera, F. J. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Cientific*, 5(16), 99–119. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2020.5.16.5.99-119>

Instituto Nacional de Innovación Agraria. (2019, May 15). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Plataforma Digital Única del Estado Peruano. <https://www.inia.gob.pe/sist-ctrl-interno/#:~:text=Ley%20N%C2%B0%2028716%2C%20Ley,cautelar%20y%20fortalecer%20los%20sistemas>

Loayza-Rivas, J. (2021). Actitudes hacia la investigación científica y estadística en estudiantes de Psicología. *ACADEMO Revista de Investigación En Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(2), 165–177. <https://doi.org/10.30545/academo.2021.jul-dic.6>

López Alvarado, E. (2019). El proceso logístico y su relación con el control interno de la oficina de logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019 [Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63077>

Mayorga-Ponce, R. B., Monroy-Hernández, A., Hernández-Rubio, J., Roldan-Carpio, A., & Reyes-Torres, S. B. (2021). Programa SPSS. *Educación y*

Salud Boletín Científico Instituto de Ciencias de La Salud Universidad Autónoma Del Estado de Hidalgo, 10(19), 282–284.
<https://doi.org/10.29057/icsa.v10i19.7761>

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Monterroso, E. (2019). El Proceso Logístico y la Gestión de la Cadena de Abastecimientos. Organización Mundial Del Comercio, I. <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>

Mucha Hospinal, L. F., Chamorro Mejía, R., Oseda Lazo, M. E., & Alania-Contreras, R. D. (2021). Evaluación de procedimientos que se toman para la población y muestra en trabajos de investigación. *Desafíos*, 12(1). <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>

Pantoja Burbano, M. J. (2022). DESARROLLO DE UNA INVESTIGACIÓN A TRAVÉS DE UN PLAN DE ESTUDIO. *Revista Conrado*, 18, 1–7. <file:///C:/Users/DAGUILAR/Downloads/2649-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5304-1-10-20221107.pdf>

Palomar-Fernández, C., & Álvarez-Díaz, A. (2020). Hospital Pharmacy Service: Facing the logistics of medicines procurement | El servicio de farmacia frente a la logística de adquisición de medicamentos. *Farmacia Hospitalaria*, 44(7), 17–20. <https://doi.org/10.7399/fh.11489>

Pastor Chacon, M. C. (2020). Control interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en la gestión logística en Bicisport SAC [Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52464>

Pengman, H., Melan, M., & Hanan, S. A. (2022). A review on the role of logistics service providers in global supply chain towards competitive advantage. 030014. <https://doi.org/10.1063/5.0104078>

- Rodríguez Rodríguez, C., Breña Oré, J. L., & Esenarro Vargas, D. (2021). *Las variables en la metodología de la investigación científica*. Editorial Científica 3Ciencias. <https://doi.org/10.17993/IngyTec.2021.78>
- Rosales Cevallos, M. M. (2022). La ética en la investigación científica universitaria y su inclusión en la práctica docente. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 15039–15058. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1454
- Tello-Castro, L. E., & Torres-Palacios, M. M. (2021). Análisis de riesgos financieros en tiempos de pandemia. Caso Asociación Toquilleras María Auxiliadora. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 660–690. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.525>
- Toro, R., Peña-Sarmiento, M., Avendaño-Prieto, B. L., Mejía-Vélez, S., & Bernal-Torres, A. (2022). Análisis Empírico del Coeficiente Alfa de Cronbach según Opciones de Respuesta, Muestra y Observaciones Atípicas. *Revista Iberoamericana de Diagnóstico y Evaluación – e Avaliação Psicológica*, 63(2), 17. <https://doi.org/10.21865/RIDEP63.2.02>
- Tuapanta Dacto, J. V., Duque Vaca, M. A., & Mena Reinoso, A. P. (2017). ALFA DE CRONBACH PARA VALIDAR UN CUESTIONARIO DE USO DE TIC EN DOCENTES UNIVERSITARIOS. *Revista MktDescubre*, 1, 1–12. <https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>
- Tula Chambi, C. M. (2021). Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75511>
- Vásquez Villanueva, C. A., Cano Vera, M. A., Solorzano Matias, G., & Terry Ponte, O. F. (2020). Evaluación del control de logística, en una empresa de multiservicios generales. *Paidagogo*, 2(2), 93–105. <https://doi.org/10.52936/p.v2i2.33>
- Vega, Y. (2021, October 5). Contraloría alertó hechos adversos en obra de hospital de San Ignacio de S/ 103 millones. *Diario La República*.

<https://larepublica.pe/sociedad/2021/10/05/contraloria-alerto-hechos-adversos-en-obra-de-hospital-de-san-ignacio-de-s-103-millones-lrnd>

Zelada Flórez, E. A. (2022). Gestión logística y atención al cliente en una empresa industrial del rubro alimentos, Lima 2021. *Economía & Negocios*, 4(2), 57–79.
<https://doi.org/10.33326/27086062.2022.2.1338>

Zubirán, P. de la L., Zubirán, M. A. de la L., & García, A. de la L. (2021). Los instrumentos de la investigación científica. *Investigación En Educación*.
<https://www.redalyc.org/journal/5709/570969250014/570969250014.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

El Control Interno y su incidencia en el Proceso Logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos								
<p>Problema general ¿Cómo incide el control interno en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo incide el control interno en el Flujo de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023? ¿Cómo incide el control interno en las Actividades logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023? ¿Cómo incide las actividades de control en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023? ¿Cómo incide la evaluación de riegos en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera el Control Interno incide en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.</p> <p>Objetivos específicos Determinar la incidencia del control interno en el Flujo de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023. Determinar la incidencia del control interno en las Actividades logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023. Determinar la incidencia de las actividades de control en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. Determinar la incidencia de la evaluación de riegos en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.</p>	<p>Hipótesis general El control interno incide positivamente en el proceso logístico en la UGEL san Ignacio, año 2023.</p> <p>Hipótesis específicas El control interno incide positivamente en el Flujo de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio, año 2023. El control interno incide positivamente en las actividades logísticas de la UGEL San Ignacio, año 2023. Las actividades de control inciden positivamente en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023. La evaluación de riegos incide positivamente en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023.</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>Cuestionario</p>								
<p style="text-align: center;">Diseño de investigación</p> <p>Tipo Aplicada Nivel Descriptivo – Correlacional Transversal Diseño No experimental Enfoque Cuantitativo</p>	<p style="text-align: center;">Población y muestra</p> <p>Población: 30 colaboradores (UGEL SI) Muestra: 30 colaboradores (igual a la población),</p>	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Variables</th> <th style="text-align: center;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Control Interno</td> <td style="text-align: center;">Actividades de Control</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Evaluación de Riesgos</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Proceso Logístico</td> <td style="text-align: center;">Flujo de Bienes y Servicios</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Actividades Logísticas</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control Interno	Actividades de Control	Evaluación de Riesgos	Proceso Logístico	Flujo de Bienes y Servicios	Actividades Logísticas	
Variables	Dimensiones										
Control Interno	Actividades de Control										
	Evaluación de Riesgos										
Proceso Logístico	Flujo de Bienes y Servicios										
	Actividades Logísticas										

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Control Interno	Castromán y Serantes, (2015) lo definen como un proceso mediante el cual el consejo de administración y otros miembros del personal de una organización ofrecen un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos	Es la evaluación de la impresión de la variable Control Interno como consecuencia del empleo del cuestionario, que está compuesto de dos dimensiones:	Actividades de Control	<p>Nivel de eficiencia en el Control de Procesos</p> <p>Nivel de confianza en las políticas adoptadas</p> <p>Número de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos.</p> <p>Nivel de objetivos alcanzados por la Entidad.</p>	Ordinal
			Evaluación de Riesgos	<p>Nivel de eficacia en la gestión de los servicios para la entrega de bienes.</p> <p>Nivel de eficacia en la entrega de bienes.</p> <p>Nivel de eficacia en la contratación de servicios</p>	

<p>Variable dependiente: Satisfacción del cliente</p>	<p>Monterroso (2019), lo define como la gestión del flujo de productos y servicios, cuyo funcionamiento afecta a la productividad de numerosas divisiones de la organización.</p>	<p>Es la evaluación de la impresión de la variable Proceso Logístico como consecuencia del empleo del cuestionario, que está compuesto de dos dimensiones.</p>	<p>Flujo de Bienes y Servicios</p>	<p>Nivel de eficiencia en la gestión de compras. Nivel de eficiencia en la gestión de servicios. Nivel de eficiencia en la prestación de servicios. Nivel de eficiencia en los plazos de prestación de servicios.</p>	<p>Ordinal</p>
			<p>Actividades Logísticas</p>	<p>Nivel de eficacia en la asignación de recursos financieros. Nivel de eficacia en la asignación de tiempo. Nivel de eficacia en la adquisición de bienes y servicios</p>	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO LOGÍSTICO DE LA UGEL SAN IGNACIO, AÑO 2023

Estimado usuario de la UGEL San Ignacio, la siguiente encuesta fue elaborada con la finalidad de recoger información de sobre el control interno, para lo cual se solicita de su colaboración, respondiendo de manera objetiva todas las preguntas que en mismo se detallan. Es necesario precisar que, por seguridad, su identidad se mantendrá totalmente reservada.

INSTRUCCIONES

Lea detenidamente y con atención las siguientes preguntas, tómese el tiempo que considere necesario y luego marque con un aspa (x) la respuesta que considere correcta.

VALORACIÓN:

1.Totalmente en desacuerdo	2.En desacuerdo	3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4.De acuerdo	5.Totalmente de acuerdo
----------------------------	-----------------	----------------------------------	--------------	-------------------------

N°	Ítems	Alternativas				
		1	2	3	4	5
Control Interno						
Dimensión: Actividades de Control						
1	La ejecución de auditorías internas, permite mejorar la eficiencia del control de los procesos de la UGEL San Ignacio.					
2	Con el control interno de procesos de bienes y servicios, permite evitar riesgos, fraudes, se cuidan los activos y los intereses de la UGEL San Ignacio.					
3	La implementación de políticas, para el control de procesos de bienes y servicios, son favorables para cumplir con los objetivos de la UGEL San Ignacio.					
4	Considera que se sigue apropiadamente con el procedimiento de adquisición de bienes y servicios en la UGEL San Ignacio.					
5	Se tiene en cuenta el número de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos, que se pueden presentar en la gestión logística de la UGEL San Ignacio.					
6	Considera que las medidas control interno, adoptadas para la gestión logística, contribuyen en la adquisición de bienes y servicios en la UGEL San Ignacio.					
7	Estima que el cumplimiento de los objetivos institucionales está directamente relacionado con las actividades de control que ha implementado la UGEL San Ignacio.					
8	Para cumplir con los objetivos institucionales generales, se deben de implementar, adicionalmente, actividades de control y evaluación por parte de las áreas usuarias de la UGEL San Ignacio.					

Dimensión: Evaluación de Riesgos					
9	Dentro de la identificación de riesgo en los procesos de licitaciones de bienes y servicios, se debe tener en cuenta los precios, con la finalidad de determinar si los mismos fueron efectuados en las condiciones más favorables para la UGEL San Ignacio.				
10	En caso de contratación de servicios por locación, se evalúan los costos adicionales que se podrían generar a causa del surgimiento de los nuevos compromisos de gestión en la UGEL San Ignacio.				
11	Considera importante la implementación de planes de contingencia, frente a los posibles riesgos identificados, que puedan afectar los procesos logísticos y de abastecimientos de la UGEL San Ignacio.				
12	Considera importante realizar una evaluación financiera, antes de adquirir bienes y servicios, solicitados por las áreas usuarias de la UGEL San Ignacio, esto con la finalidad de contar con el financiamiento presupuestal.				
13	Estima de suma importancia tomar en cuenta los procedimientos para las licitaciones públicas, en base a las leyes vigentes proporcionadas por el estado en la UGEL San Ignacio 2023, con la finalidad de no incurrir en errores.				
14	Considera necesaria, la evaluación del impacto de riesgos para que la UGEL San Ignacio pueda tomar una decisión adecuada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas, a nivel de sus áreas usuarias.				

EL CONTOL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO LOGÍSTICO DE LA UGEL SAN IGNACIO, AÑO 2023

Estimado usuario de la UGEL San Ignacio, la siguiente encuesta fue elaborada con la finalidad de recoger información de sobre los procesos logísticos, para lo cual se solicita de su colaboración, respondiendo de manera objetiva todas las preguntas que en mismo se detallan. Es necesario precisar que, por seguridad, su identidad se mantendrá totalmente reservada.

INSTRUCCIONES

Lea detenidamente y con atención las siguientes preguntas, tómese el tiempo que considere necesario y luego marque con un aspa (x) la respuesta que considere correcta.

VALORACIÓN:

1.Totalmente en desacuerdo	2.En desacuerdo	3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4.De acuerdo	5.Totalmente de acuerdo
----------------------------	-----------------	----------------------------------	--------------	-------------------------

N°	Ítems	Alternativas				
		1	2	3	4	5
Control Interno						
Dimensión: Flujo de Bienes y Servicios						
1	Considera que la gestión de compras públicas, aporta en la mejora de la transparencia, del proceso adquisición de bienes para la UGEL San Ignacio fortaleciendo el acceso a mayor y mejor información para todos los posibles proveedores.					
2	Estima que, gracias a una buena gestión de compras, se puede mantener un flujo estable y continuo de bienes y servicios acordes a las necesidades de las áreas usuarias de la UGEL San Ignacio.					
3	Considera que los indicadores de gestión permiten monitorear y evidenciar la situación y tendencias de cambio generadas en la UGEL San Ignacio con relación al logro de objetivo y metas propuestas.					
4	Contar con indicadores de gestión, permitiría conocer no solo la aplicación de los recursos, sino también el impacto de las políticas públicas, facilitando la elaboración de los presupuestos de períodos futuros en la UGEL San Ignacio.					
5	Considera que la gestión logística juega un papel crucial en las licitaciones públicas, particularmente en la entrega oportuna y eficiente de los bienes o servicios solicitados por las áreas usuarias de la UGEL San Ignacio.					
6	Considera que la entrega de bienes en los plazos establecidos, posibilita medir como utiliza, la UGEL San Ignacio, los recursos que tiene asignados para cumplir con la prestación de servicios a la sociedad en su totalidad.					

7	Considera que la correcta administración de los recursos de la UGEL San Ignacio, resulta indispensable para garantizar el nivel de servicio deseado y evitar situaciones de deficiencia en los mismos.					
8	Considera que cada área usuaria de la UGEL San Ignacio, deba evaluar y/o emitir algún informe sobre la entrega de servicios, comparando entre lo que solicita y lo que se le entrega.					
Dimensión: Actividades Logísticas						
9	Considera que la entrega de bienes en los plazos establecidos, posibilita medir como utiliza, la UGEL San Ignacio, los recursos que tiene asignados para cumplir con la prestación de servicios a la sociedad en su totalidad.					
10	Considera importante realizar las consultas necesarias en el sistema de la OSCE para ver la habilitación de los postores a la licitación pública de bienes y servicios de la UGEL San Ignacio.					
11	Considera importante realizar un seguimiento financiero a la ejecución de los contratos según los entregables establecidos por las áreas usuarias de UGEL San Ignacio.					
12	Estima importante que antes de realizar las contrataciones para la adquisición de servicios, se tomen en cuenta las capacidades financieras de los contratistas.					
13	Considera importante contar con mecanismo de seguridad legales frente una posible anulación de contratos por la entrega a destiempo de los productos y/o servicios licitados por las áreas usuarias de la UGEL San Ignacio					
14	Estima importante evaluar el plazo de entrega de los productos y/o servicios, puesto que ello involucra muchos factores que pueden afectar y cambiar el período que tarda un producto en terminarse y entregarse a las áreas usuarias.					

Anexo 4: Validación de instrumento



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

San Ignacio, 17 de Setiembre del 2023.

CARTA N°001-2023/DYAN-UCV-CHICLAYO

SRTA:
TUFINO BLAS EMMA GLADIS
DOCTORA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ASUNTO: SOLICITO VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA

De mi especial consideración:

Es muy grato dirigirme a Usted, para saludarle cordialmente y a la vez manifestarle que soy bachiller del programa de taller de elaboración de tesis de la Universidad Cesar Vallejo, filial Chiclayo y me encuentro realizando la investigación titulada: "EL CONTOL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO LOGISTICO DE LA UGEL SAN IGNACIO, AÑO 2023", para obtener el título profesional en Contador Público.

En tal sentido, solicito la validación de mi instrumento de investigación científica por su persona, con la finalidad de poder aplicarlos en la Entidad antes mencionada.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi consideración y estima.

Atentamente;



DERCY YANEL AGUILAR NUNEZ

N° DNI: 41159335

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023".

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:	
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Auditoría () Financiera () Tributaria () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	18 AÑOS
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	10 AÑOS

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	"Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023".
Autor (a):	Aguilar Núñez, Dercy Yanel (2023)
Procedencia:	San Ignacio
Administración:	Aplicación mediante formulario Google
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Población de las Áreas Usuarias de la UGEL San IGNACIO
Significación:	El objeto Determinar de qué manera el Control Interno incide en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
El Control Interno	Actividades de Control	Referida al uso de políticas y los procesos que se han establecido y puesto en marcha, para alcanzar un nivel sensato de confianza en que las medidas adoptadas para hacer frente a los riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad se llevan a cabo con éxito
	Evaluación de Riesgo	Involucra la identificación, el análisis y la gestión de los riesgos, que deben abordarse teniendo en cuenta su impacto y probabilidad como base para averiguar cómo gestionarlos.
El Proceso Logístico	Flujo de Bienes y Servicio	Describen los pasos que se dan en la adquisición de bienes y servicios, empezando por la creación de la necesidad y terminando con la entrega de los artículos o servicios que las áreas usuarias han solicitado.
	Actividades Logísticas	Se refiere a los procesos que facilitan la circulación de bienes y servicios, considerando la oferta y la demanda, optimizando el uso del tiempo y los recursos financieros y realizando las tareas logísticas de la mejor manera posible.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el "Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023", elaborado por Dercy Yanel Aguilar Núñez, En el año 2023, de acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

o importante, es decir debe ser incluido.	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

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

Variable/categoría: **EL CONTROL INTERNO**

Primera dimensión / subcategoría: **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Objetivos de la dimensión: *Evaluar el la eficiencia en el control de procesos*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en el Control de Procesos	La ejecución de auditorías internas, permite mejorar la eficiencia del control de los procesos de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Con el control interno de procesos de bienes y servicios, permite evitar riesgos, fraudes, a fin de cuidar los activos y los intereses de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
Nivel de Confianza en las políticas adoptadas	La implementación de políticas, para el control de procesos de bienes y servicios, son favorables para cumplir con los objetivos de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Se sigue apropiadamente con el procedimiento de adquisición de bienes y servicios en la Ugel San Ignacio, a fin de garantizar el éxito de estos.	3	3	3	-
Nivel de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos	El nivel de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos, es adecuado para frenar los riesgos que se puedan presentar en la gestión logística de la Ugel San Ignacio	3	3	3	-
	Las medidas control, adoptadas para la gestión logística, contribuyen favorablemente en la adquisición de bienes y servicios en la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
Nivel de objetivos logrados por la Entidad con las actividades de control	El nivel de objetivos logrados por la Entidad, están directamente relacionados con las actividades de control que ha implementado la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Se debe de implementar, actividades de control y evaluación por parte de las áreas usuarias, con la finalidad de cumplir con los objetivos institucionales generales, de la Ugel SI.	3	3	3	-

Segunda dimensión / subcategoría: **EVALUACIÓN DE RIESGO**



Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficiencia en la identificación de riesgo.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de Eficiencia en la identificación de la Evaluación de Riesgo	Se debe tener en cuenta los precios, a fin de determinar si los mismos fueron efectuados en las condiciones más favorables para la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Se debería evaluar los costos adicionales que se podrían generar a causa del surgimiento de nuevos compromisos de gestión en la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
Nivel de análisis en la identificación de la Evaluación de Riesgo	La implementación de planes de contingencia, harían frente a los posibles riesgos identificados, que puedan afectar los procesos logísticos y de abastecimientos de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Una evaluación financiera facilitaría los procesos logísticos, antes de adquirir bienes y servicios, solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
Nivel de impacto en la evaluación de riesgo.	Se debe tomar en cuenta los procedimientos para las licitaciones públicas, en base a las leyes vigentes proporcionadas por el estado en la Ugel San Ignacio 2023	3	3	3	-
	La evaluación del impacto de riesgos ayuda a tomar una decisión adecuada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas, a nivel de sus áreas usuarias.	3	3	3	-

Variable/categoría: **PROCESO LOGISTICO**

Primera dimensión / subcategoría: **FLUJO DE BIENES Y SERVICIOS**





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Objetivos de la dimensión: evaluar el nivel de eficiencia en el flujo de bienes y servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en la gestión de compras	La gestión de compras públicas, aporta en la mejora de la transparencia, de los proceso adquisición de bienes para la Ugel San Ignacio fortaleciendo el acceso a mayor y mejor información para todos los posibles proveedores.	3	3	3	-
	El Nivel de eficiencia en la Gestión de Compras es el idóneo, para atender las necesidades de las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en la gestión de servicios	El nivel de eficiencia en la gestión de servicios permite monitorear y evidenciar la situación y tendencias de cambio generadas en la Ugel San Ignacio con la finalidad de lograr los objetivos y metas propuestas.	3	3	3	-
	El Nivel de eficiencia en la gestión de servicios, permiten conocer el impacto de las políticas públicas, facilitando la elaboración de los presupuestos de períodos futuros. en la Ugel San Ignacio	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en la entrega de bienes	La gestión logística juega un papel crucial en las licitaciones públicas, con la finalidad de que se realice la entrega oportuna y eficiente de los bienes o servicios solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	E Nivel de eficiencia en la entrega de bienes, posibilita medir como utiliza, la Ugel San Ignacio, los recursos que tiene asignados para cumplir con la prestación de servicios a la sociedad en su totalidad.	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en la entrega de servicios	El Nivel de eficiencia en la contratación de servicios, resulta oportuno para garantizar el nivel de servicio deseado y evitar situaciones de deficiencia en los mismos.	3	3	3	-
	Cada área usuaria de la Ugel San Ignacio, debe evaluar y/o emitir algún informe sobre la entrega de servicios, comparando entre lo que solicito y lo que se le entrega.	3	3	3	-



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Objetivos de la dimensión: evaluar el nivel de eficiencia en el flujo de bienes y servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en la gestión de compras	La gestión de compras públicas, aporta en la mejora de la transparencia, de los proceso adquisición de bienes para la Ugel San Ignacio fortaleciendo el acceso a mayor y mejor información para todos los posibles proveedores.	3	3	3	-
	El Nivel de eficiencia en la Gestión de Compras es el idóneo, para atender las necesidades de las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en la gestión de servicios	El nivel de eficiencia en la gestión de servicios permite monitorear y evidenciar la situación y tendencias de cambio generadas en la Ugel San Ignacio con la finalidad de lograr los objetivos y metas propuestas.	3	3	3	-
	El Nivel de eficiencia en la gestión de servicios, permiten conocer el impacto de las políticas públicas, facilitando la elaboración de los presupuestos de períodos futuros. en la Ugel San Ignacio	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en la entrega de bienes	La gestión logística juega un papel crucial en las licitaciones públicas, con la finalidad de que se realice la entrega oportuna y eficiente de los bienes o servicios solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	E Nivel de eficiencia en la entrega de bienes, posibilita medir como utiliza, la Ugel San Ignacio, los recursos que tiene asignados para cumplir con la prestación de servicios a la sociedad en su totalidad.	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en la entrega de servicios	El Nivel de eficiencia en la contratación de servicios, resulta oportuno para garantizar el nivel de servicio deseado y evitar situaciones de deficiencia en los mismos.	3	3	3	-
	Cada área usuaria de la Ugel San Ignacio, debe evaluar y/o emitir algún informe sobre la entrega de servicios, comparando entre lo que solicito y lo que se le entrega.	3	3	3	-



Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES LOGISTICAS
Objetivos de la dimensión: Evaluar el nivel de eficiencia en las Actividades Logísticas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de la demanda de bienes y servicios	Se debe realizar las consultas necesarias en el sistema del OSCE, para visualizar la habilitación de los postores de bienes y servicios, con la finalidad de no incurrir en error al momento de contratar.	3	3	3	-
	El nivel de conocimiento de las Áreas Usuarias, para realizar los términos de referencia y/o especificaciones técnicas, resulta óptimo para realizar los procesos de Contratación en bienes y servicios, permitiendo tener demanda de postores al momento de presentar oferta económica.	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en el uso de los recursos financieros	El Nivel de eficiencia en el uso de los recursos financieros, permite realizar la ejecución de los contratos según los requerimientos establecidos por las áreas usuarias de Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Antes de realizar las contrataciones para la adquisición de bienes o servicios se debe contar con la disponibilidad presupuestal, con la finalidad de garantizar el pago al proveedor y la ejecución del bien o servicio.	3	3	3	-
Nivel de eficiencia en el uso del tiempo	Se aplica la Ley de Contrataciones 30225 o Directiva para contrataciones < 8 iuts, correctamente frente a una posible anulación de contratos por la entrega a destiempo de los productos y/o servicios requeridos por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	El Nivel de eficiencia en el uso del tiempo para la entrega de los productos y/o servicios, resulta óptimo, para que las áreas usuarias realicen sus labores de manera adecuada.	3	3	3	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dra. CPC Emma Gladis Tufiño Blas

Especialidad del evaluador: Contador público, maestría en Contabilidad y Doctorado en Administración, con especialización en Tributación, auditoría e investigación

25 de Setiembre de 2023



Dra. CPC Emma Gladis Tufiño Blas

DNI 10563196



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023".

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:	JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Auditoria (X)	Financiera ()
	Tributaria ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	(dejar vacío)	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	(dejar vacío)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	<i>"Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023".</i>
Autor (a):	<i>Aguilar Núñez, Dercy Yanel (2023)</i>
Procedencia:	<i>San Ignacio</i>
Administración:	<i>Aplicación mediante formulario Google</i>
Tiempo de aplicación:	<i>20 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de las Áreas Usuarías de la UGEL San IGNACIO</i>
Significación:	<i>El objeto Determinar de qué manera el Control Interno incide en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023</i>

FORMATO DE VALIDACIÓN

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

Variable/categoría: EL CONTROL INTERNO
Primera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficiencia en el control de procesos*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en el Control de Procesos	La ejecución de auditorías internas, permite mejorar la eficiencia del control de los procesos de la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
	Con el control interno de procesos de bienes y servicios, permite evitar riesgos, fraudes, a fin de cuidar los activos y los intereses de la Ugel San Ignacio.	4	4	4	-
Nivel de Confianza en las políticas adoptadas	La implementación de políticas, para el control de procesos de bienes y servicios, son favorables para cumplir con los objetivos de la Ugel San Ignacio.	3	4	4	-
	Se sigue apropiadamente con el procedimiento de adquisición de bienes y servicios en la Ugel San Ignacio, a fin de garantizar el éxito de estos.	4	4	3	-
Nivel de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos	El nivel de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos, es el adecuado para frenar los riesgos que se puedan presentar en la gestión logística de la Ugel San Ignacio	4	3	4	-
	Las medidas control, adoptadas para la gestión logística, contribuyen favorablemente en la adquisición de bienes y servicios en la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
Nivel de objetivos logrados por la Entidad, con las actividades de control	El nivel de objetivos logrados por la Entidad, están directamente relacionados con las actividades de control que ha implementado la Ugel San Ignacio.	4	4	4	-
	Se debe de implementar, actividades de control y evaluación por parte de las áreas usuarias, con la finalidad de cumplir con los objetivos institucionales generales, de la Ugel SI.	3	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGO

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficiencia en la identificación de riesgo.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de Eficiencia en la identificación de la Evaluación de Riesgo	Se debe tener en cuenta los precios, a fin de determinar si los mismos fueron efectuados en las condiciones más favorables para la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
	Se debería evaluar los costos adicionales que se podrían generar a causa del surgimiento de nuevos compromisos de gestión en la Ugel San Ignacio.	4	4	4	-
Nivel de análisis en la identificación de la Evaluación de Riesgo	La implementación de planes de contingencia, harían frente a los posibles riesgos identificados, que puedan afectar los procesos logísticos y de abastecimientos de la Ugel San Ignacio.	3	4	4	-
	Una evaluación financiera facilitaría los procesos logísticos, antes de adquirir bienes y servicios, solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	4	4	3	-
Nivel de impacto en la evaluación de riesgo.	Se debe tomar en cuenta los procedimientos para las licitaciones públicas, en base a las leyes vigentes proporcionadas por el estado en la Ugel San Ignacio 2023	4	3	4	-
	La evaluación del impacto de riesgos ayuda a tomar una decisión adecuada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas, a nivel de sus áreas usuarias.	4	3	4	-

Variable/categoría: PROCESO LOGISTICO
Primera dimensión / subcategoría: FLUJO DE BIENES Y SERVICIOS
Objetivos de la dimensión: evaluar el nivel de eficiencia en el flujo de bienes y servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en la gestión de compras	La gestión de compras públicas, aporta en la mejora de la transparencia, de los proceso adquisición de bienes para la Ugel San Ignacio fortaleciendo el acceso a mayor y mejor información para todos los posibles proveedores.	4	3	4	-
	El Nivel de eficiencia en la Gestión de Compras es el idóneo, para atender las necesidades de las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio	4	4	4	-
Nivel de eficiencia en la gestión de servicios	El nivel de eficiencia en la gestión de servicios permite monitorear y evidenciar la situación y tendencias de cambio generadas en la Ugel San Ignacio con la finalidad de lograr los objetivos y metas propuestas.	3	4	4	-
	El Nivel de eficiencia en la gestión de servicios, permiten conocer el impacto de las políticas públicas, facilitando la elaboración de los presupuestos de períodos futuros, en la Ugel San Ignacio	4	4	4	-
Nivel de eficiencia en la entrega de bienes	La gestión logística juega un papel crucial en las licitaciones públicas, con la finalidad de que se realice la entrega oportuna y eficiente de los bienes o servicios solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
	El Nivel de eficiencia en la entrega de bienes, posibilita medir como utiliza, la Ugel San Ignacio, los recursos que tiene asignados para cumplir con la prestación de servicios a la sociedad en su totalidad.	4	3	4	-
Nivel de eficiencia en la entrega de servicios	El Nivel de eficiencia en la contratación de servicios, resulta oportuno para garantizar el nivel de servicio deseado y evitar situaciones de deficiencia en los mismos.	4	4	4	-
	Cada área usuaria de la Ugel San Ignacio, debe evaluar y/o emitir algún informe sobre la entrega de servicios, comparando entre lo que solicito y lo que se le entrega.	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES LOGISTICAS
Objetivos de la dimensión: Evaluar el nivel de eficiencia en las Actividades Logísticas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de la demanda de bienes y servicios	Se debe realizar las consultas necesarias en el sistema del OSCE, para visualizar la habilitación de los postores de bienes y servicios, con la finalidad de no incurrir en error al momento de contratar.	4	3	4	-
	El nivel de conocimiento de las Áreas Usuarias, para realizar los términos de referencia y/o especificaciones técnicas, resulta óptimo para realizar los procesos de Contratación en bienes y servicios, permitiendo tener demanda de postores al momento de presentar oferta económica.	4	4	4	-
Nivel de eficiencia en el uso de los recursos financieros	El Nivel de eficiencia en el uso de los recursos financieros, permite realizar la ejecución de los contratos según los requerimientos establecidos por las áreas usuarias de Ugel San Ignacio.	3	4	4	-
	Antes de realizar las contrataciones para la adquisición de bienes o servicios se debe contar con la disponibilidad presupuestal, con la finalidad de garantizar el pago al proveedor y la ejecución del bien o servicio.	4	4	3	-
Nivel de eficiencia en el uso del tiempo	Se aplica la Ley de Contrataciones 30225 o Directiva para contrataciones < 8 iuts, correctamente frente una posible anulación de contratos por la entrega a destiempo de los productos y/o servicios requeridos por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
	El Nivel de eficiencia en el uso del tiempo para la entrega de los productos y/o servicios, resulta óptimo, para que las áreas usuarias realicen sus labores de manera adecuada.	4	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (Dejar Vacío)

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica (Dejar Vacío)

25 de Setiembre de 2023



Firma del evaluador
DNI 45151436



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023".

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:	Mg. CPC Patricia Arrobas Guevara
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Auditoria () Financiera () Tributaria () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	15 AÑOS
Institución donde labora:	UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SAN IGNACIO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	"Cuestionario para medir El Control Interno y su incidencia en el proceso logístico, San Ignacio 2023".
Autor (a):	Aguilar Núñez, Dercy Yanel (2023)
Procedencia:	San Ignacio
Administración:	Aplicación mediante formulario Google
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Población de las Áreas Usuarías de la UGEL San IGNACIO
Significación:	El objeto Determinar de qué manera el Control Interno incide en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

FORMATO DE VALIDACIÓN

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

Variable/categoría: EL CONTROL INTERNO
Primera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficiencia en el control de procesos*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en el Control de Procesos	La ejecución de auditorías internas, permite mejorar la eficiencia del control de los procesos de la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
	Con el control interno de procesos de bienes y servicios, permite evitar riesgos, fraudes, a fin de cuidar los activos y los intereses de la Ugel San Ignacio.	3	3	4	-
Nivel de Confianza en las políticas adoptadas	La implementación de políticas, para el control de procesos de bienes y servicios, son favorables para cumplir con los objetivos de la Ugel San Ignacio.	4	3	3	-
	Se sigue apropiadamente con el procedimiento de adquisición de bienes y servicios en la Ugel San Ignacio, a fin de garantizar el éxito de estos.	4	4	3	-
Nivel de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos	El nivel de medidas de control adoptadas para hacer frente a los riesgos, es el adecuado para frenar los riesgos que se puedan presentar en la gestión logística de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
	Las medidas control, adoptadas para la gestión logística, contribuyen favorablemente en la adquisición de bienes y servicios en la Ugel San Ignacio.	4	4	4	-
Nivel de objetivos logrados por la Entidad, con las actividades de control	El nivel de objetivos logrados por la Entidad, están directamente relacionados con las actividades de control que ha implementado la Ugel San Ignacio.	4	3	3	-
	Se debe de implementar, actividades de control y evaluación por parte de las áreas usuarias, con la finalidad de cumplir con los objetivos institucionales generales, de la Ugel SI.	3	3	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGO

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficiencia en la identificación de riesgo.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de Eficiencia en la identificación de la Evaluación de Riesgo	Se debe tener en cuenta los precios, a fin de determinar si los mismos fueron efectuados en las condiciones más favorables para la Ugel San Ignacio.	4	3	3	-
	Se debería evaluar los costos adicionales que se podrían generar a causa del surgimiento de nuevos compromisos de gestión en la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
Nivel de análisis en la identificación de la Evaluación de Riesgo	La implementación de planes de contingencia, harían frente a los posibles riesgos identificados, que puedan afectar los procesos logísticos y de abastecimientos de la Ugel San Ignacio.	3	3	4	-
	Una evaluación financiera facilitaría los procesos logísticos, antes de adquirir bienes y servicios, solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	3	3	3	-
Nivel de impacto en la evaluación de riesgo.	Se debe tomar en cuenta los procedimientos para las licitaciones públicas, en base a las leyes vigentes proporcionadas por el estado en la Ugel San Ignacio 2023	4	4	3	-
	La evaluación del impacto de riesgos ayuda a tomar una decisión adecuada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas, a nivel de sus áreas usuarias.	3	3	4	-

Primera dimensión / subcategoría: FLUJO DE BIENES Y SERVICIOS
Objetivos de la dimensión: evaluar el nivel de eficiencia en el flujo de bienes y servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de eficiencia en la gestión de compras	La gestión de compras públicas, aporta en la mejora de la transparencia, de los proceso adquisición de bienes para la Ugel San Ignacio fortaleciendo el acceso a mayor y mejor información para todos los posibles proveedores.	4	4	3	-
	El Nivel de eficiencia en la Gestión de Compras es el idóneo, para atender las necesidades de las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio	4	3	4	-
Nivel de eficiencia en la gestión de servicios	El nivel de eficiencia en la gestión de servicios permite monitorear y evidenciar la situación y tendencias de cambio generadas en la Ugel San Ignacio con la finalidad de lograr los objetivos y metas propuestas.	3	3	4	-
	El Nivel de eficiencia en la gestión de servicios, permiten conocer el impacto de las políticas públicas, facilitando la elaboración de los presupuestos de periodos futuros, en la Ugel San Ignacio	4	3	3	-
Nivel de eficiencia en la entrega de bienes	La gestión logística juega un papel crucial en las licitaciones públicas, con la finalidad de que se realice la entrega oportuna y eficiente de los bienes o servicios solicitados por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	3	3	4	-
	E Nivel de eficiencia en la entrega de bienes, posibilita medir como utiliza, la Ugel San Ignacio, los recursos que tiene asignados para cumplir con la prestación de servicios a la sociedad en su totalidad.	4	3	4	-
Nivel de eficiencia en la entrega de servicios	El Nivel de eficiencia en la contratación de servicios, resulta oportuno para garantizar el nivel de servicio deseado y evitar situaciones de deficiencia en los mismos.	4	3	4	-
	Cada área usuaria de la Ugel San Ignacio, debe evaluar y/o emitir algún informe sobre la entrega de servicios, comparando entre lo que solicita y lo que se le entrega.	3	3	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES LOGISTICAS
Objetivos de la dimensión: Evaluar el nivel de eficiencia en las Actividades Logísticas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de la demanda de bienes y servicios	Se debe realizar las consultas necesarias en el sistema del OSCE, para visualizar la habilitación de los postores de bienes y servicios, con la finalidad de no incurrir en error al momento de contratar.	4	4	3	-
	El nivel de conocimiento de las Áreas Usuarias, para realizar los términos de referencia y/o especificaciones técnicas, resulta óptimo para realizar los procesos de Contratación en bienes y servicios, permitiendo tener demanda de postores al momento de presentar oferta económica.	4	4	4	-
Nivel de eficiencia en el uso de los recursos financieros	El Nivel de eficiencia en el uso de los recursos financieros, permite realizar la ejecución de los contratos según los requerimientos establecidos por las áreas usuarias de Ugel San Ignacio.	3	3	4	-
	Antes de realizar las contrataciones para la adquisición de bienes o servicios se debe contar con la disponibilidad presupuestal, con la finalidad de garantizar el pago al proveedor y la ejecución del bien o servicio.	4	4	3	-
Nivel de eficiencia en el uso del tiempo	Se aplica la Ley de Contrataciones 30225 o Directiva para contrataciones < 8 uits, correctamente frente una posible anulación de contratos por la entrega a destiempo de los productos y/o servicios requeridos por las áreas usuarias de la Ugel San Ignacio.	4	3	4	-
	El Nivel de eficiencia en el uso del tiempo para la entrega de los productos y/o servicios, resulta óptimo, para que las áreas usuarias realicen sus labores de manera adecuada.	3	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. CPC Patricia Arrobas GUEVARA

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica Tributación, auditoría

25 de Setiembre de 2023

 UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL
SAN ISIDRO

Mg. Patricia Arrobas Guevara
TESORO

Mg. CPC Patricia Arrobas Guevara

DNI 40256539

Anexo 4: Reporte de similitud

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&ts=1&o=2337943216&ro=103&student_user=1&u=1148433374

feedback studio DERCY YANEL AGUILAR NUÑEZ Tesis_GRUPO_1.pdf

 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su incidencia en el proceso logístico de la UGEL San Ignacio, año 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:
Aguilar Nuñez, Dercy Yanel (ORCID: 0009-0003-3376-4058)

ASESOR:
Dr. Urrutía Flores, Manuel (ORCID: 0000-0003-3732-4490)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social

CHICLAYO - PERÚ

17

Anexo 5: Respuesta de la Entidad



Universidad
César Vallejo

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

CHICLAYO, 07 de agosto de 2023

Señor(a)
OSCAR GONZALES CRUZ
DIRECTOR DE LA UGEL SAN IGNACIO
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SAN IGNACIO - UGEL-SI
AV. CHILILIQUE N°330

Asunto: Autorizar realizar una investigación

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial CHICLAYO y a mí propio; deseándole continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

La presente tiene como fin solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach DERCY YANEL AGUILAR NÚÑEZ, con DNI 41159335, del Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, del Programa de Titulación; pueda ejecutar su investigación en la institución que pertenece a su digna Dirección. Así mismo, de resultar favorable su autorización, le agradeceré brindarle las facilidades correspondientes a fin de cumplir su propósito.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración a su persona.

Atentamente,

Dr. Omar Bullón Solís
COORDINADOR NACIONAL DE LA ESCUELA DE
CONTABILIDAD EN EL PROGRAMA DE TITULACIÓN
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN UGEL SAN IGNACIO	
TRÁMITE DOCUMENTARIO	
07 AGO. 2023	HORA: 12:26 PM
REG. 08405	FOLIOS: 1
DESTINO: DLE	FIRMA: A





GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL SAN IGNACIO



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

San Ignacio, 08 de agosto de 2023

OFICIO N° 00695-2023/GR-DRE-CAJ/UGEL-SI/D

Sr:

Dr. Omar Bullón Solís

COORDINADOR NACIONAL DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD EN EL PROGRAMA DE
TITULACIÓN DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO.

Chiclayo. -

ASUNTO : Conformidad para el desarrollo de trabajo de investigación.

Ref : Exp. N° 08405

Es grato dirigirme a usted para saludarle cordialmente en nombre de la Unidad de Gestión Educativa Local San Ignacio. Asimismo, a través de la presente comunicarle la conformidad a fin que la Bach. DERCY YANEL AGUILAR NÚÑEZ, con DNI N° 41159335, pueda iniciar su trabajo de investigación en nuestra entidad.

Desde ya, el compromiso de la Unidad de Gestión Educativa Local San Ignacio, para coordinar activamente durante el desarrollo de la investigación.

Sin otro particular, me suscribo, no sin antes expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,


Mg. OSCAR GONZALES CRUZ
DIRECTOR
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL
SAN IGNACIO