



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Auditoria interna y gestión logística en el Hospital Edgardo
Rebagliati Martins, Lima

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Achalma Ccallocunto, Estefany (orcid.org/0009-0006-2175-281X)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A Dios por darme una segunda oportunidad en mi vida y guiarme por un buen camino. A mi padre por brindarme su apoyo incondicional quien en paz descansa, a mi motor que me impulsa día a día, mi hija Astrid Andrade Achalma la luz de mis ojos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirnos culminar con éxito el trabajo de mi investigación.

A la Universidad César Vallejo, por darnos la oportunidad de culminar nuestros estudios y ser grandes profesionales.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoria interna y gestión logística en el Hospital Edgardo Rebagliati Martins, Lima", cuyo autor es ACHALMA CCALLOCUNTO ESTEFANY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 19 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 22-08-2024 20:09:02

Código documento Trilce: TRI - 0862040



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ACHALMA CCALLOCUNTO ESTEFANY estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Auditoria interna y gestión logística en el Hospital Edgardo Rebagliati Martins, Lima", 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
ESTEFANY ACHALMA CCALLOCUNTO DNI: 08143541 ORCID: 0009-0006-2175-281X	Firmado electrónicamente por: EACHALMA el 19-08- 2024 22:04:59

Código documento Trilce: TRI - 0862041

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/ AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo Y Diseño De Investigación	11
3.2. Variables Y Operacionalización	11
3.3. Población, Muestra Y Muestreo	13
3.4. Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos.....	14
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método De Análisis De Datos	15
3.7. Aspectos Éticos	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	24
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS	36

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Nivel de la Auditoría interno	17
Tabla 2	Nivel de la Gestión logística.....	17
Tabla 3	Tabla cruzada de los niveles de auditoría interna y gestión logística ...	18
Tabla 4	Prueba de normalidad de los datos	19
Tabla 5	Influencia de la auditoría interna en la gestión logística.....	20
Tabla 6	Influencia de la cultura organizacional en la gestión logística.....	21
Tabla 7	Influencia de la supervisión en la gestión logística	22
Tabla 8	Influencia del control interno en la gestión logística	23

RESUMEN

El estudio considera como objetivo identificar la influencia de la auditoría interna en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024. Estudio de tipo aplicado, puesto que contribuye a la solución del problema, enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de nivel descriptivo de correlación, la población a estudiar fue de 81 colaboradores y la muestra de 33, los datos fueron recolectados por medio de un cuestionario como instrumento, el que fue validado por tres especialistas, con opinión de aplicable, la confiabilidad por el Alfa de Cronbach fue de .878 y .846 para las variables. Resultados, el 69.7% considera que no se tiene un nivel aceptable o deficiente sobre la auditoría interna, el 84.8% de los participantes, consideran que el nivel de la gestión logística no es el apropiado, de la parte inferencial, el valor determinado de p fue .036, nivel de correlación según Pearson fue .327. Conclusión, la auditoría interna tiene un porcentaje de influencia significativo sobre la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, el nivel correlacional bajo directo, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la auditoría interna, el nivel de la gestión logística será mejor.

Palabras clave: Auditoría interna, control interno, gestión logística.

ABSTRACT

The objective of the study is to identify the influence of the internal audit on the logistics management of a hospital in the city of Lima, 2024. Applied type study, since it contributes to the solution of the problem, quantitative approach, with non-experimental design, descriptive level of correlation, the population to study was 81 collaborators and the sample was 33, the data were collected by means of a questionnaire as an instrument, which was validated by three specialists, with applicable opinion, the reliability by Cronbach's Alpha was .878 and .846 for the variables. Results, 69.7% consider that there is not an acceptable or efficient level of internal audit, 84.8% of the participants consider that the level of logistics management is not appropriate, from the inferential part, the determined p value was .036, correlation level according to Pearson was .327. Conclusion, internal audit has a significant percentage of influence on the logistics management of a Lima City Hospital, 2024, in addition, the direct low correlational level, the higher the level of efficiency on internal audit, the level of logistics management will be better.

Keywords: Internal audit, internal control, logistics management.

I. INTRODUCCIÓN

En el campo de la logística, la auditoría interna juega un papel crucial para garantizar operaciones eficientes y efectivas. La auditoría interna contribuye a identificar brechas o ineficiencias en los procesos logísticos, como la distribución, el manejo del almacén y el control adecuado de los inventarios. Al realizar auditorías periódicas, los auditores internos pueden identificar riesgos potenciales y áreas de mejora, lo que permite a las organizaciones implementar los controles necesarios y abordar cualquier problema antes de que escale y afecte a la cadena de suministros en general. Esto ayuda a optimizar las operaciones logísticas, reducir la mayor parte de los costos y tener una mejora importante en el servicio al cliente (González, 2015). La auditoría interna también ayuda a dar garantía al cumplimiento de normas y leyes, reglamentos y estándares industriales pertinentes en la gestión logística. Además, la auditoría interna proporciona información y recomendaciones valiosas para mejorar cada uno de los procesos logísticos, mejorar la utilización de recursos, como también poder tener una mejora en el rendimiento general de la cadena de suministro. En resumen, la auditoría interna desempeña un papel vital para garantizar el cumplimiento y brindar valiosas perspectivas de mejora. Además, la auditoría interna ayuda a optimizar la gestión de inventario al evaluar la precisión de los registros y realizar recuentos físicos para identificar discrepancias (Palacios et al., 2023).

En muchos de los casos, las instituciones del Estado, no sólo se le atribuye el problema del abastecimiento de los servicios y de los bienes a la corrupción que pueda existir, sino que, en muchos casos se debe al hecho de que se tiene poca capacidad técnica en las áreas claves de la institución, como es el caso de lo que tiene que ver con la logística y los inventarios, más aún, cuando se trata de instituciones de salud, donde se hace más complejo el tema de logística y de inventarios (Nuñez, 2021). Por otro lado, la auditoría interna es una herramienta de vital importancia para las entidades públicas, puesto que contribuye al control de cada una de las operaciones que corresponden a las áreas, considerando que se puedan ejecutar conforme a las normas establecidas y a los presupuestos aprobados, por lo que una buena gestión dentro de la parte del control interno, asegura de alguna manera una un creciente nivel de eficiencia en la entidad, puesto que existe menor nivel de riesgo de contingencias, ya que se previene y detectan

las falencias que corresponde a las áreas con tiempo, evitando y previniendo el fraude (DeRoche, 2019).

En lo que corresponde a la parte de la problemática local, en el caso del hospital en estudio, de acuerdo con la información recogida, la parte de la auditoría interna no se ejecutan los controles de acuerdo a lo planificado, puesto que en muchas de las áreas no se ejecutan los procesos establecidos de acuerdo a las normas establecidas, una de las áreas con mayor dificultad es la parte logística, puesto que en muchos casos no se cuenta con los materiales y productos cuando estos se necesitan, por ello que no se pueden atender con prontitud cada uno de los requerimientos, por ello la necesidad que se realice la investigación sobre estos aspectos que son relevantes para la institución.

En relación con lo manifestado, se tiene de problema para el estudio: ¿La auditoría interna guarda relación con la gestión del área de logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024?, en la parte específica de los problemas: ¿La cultura organizacional guarda relación con la gestión del área de logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024?; ¿La supervisión guarda relación con la gestión de la parte logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024? y ¿El control interno guarda relación con la gestión del área de logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024?

La investigación permitirá describir la conexión directa que tiene la auditoría interna en los procesos que tiene que ver con las adquisiciones y las contrataciones del Estado en un Hospital de la Ciudad de Lima que realiza la gestión logística, por lo que se tiene una base de la parte teórica referente a las contrataciones con el estado y la logística, además, se tiene que el estudio genera un aporte al nuevo saber, nuevos conocimientos que corresponden a la logística, lo que ayuda, de alguna manera a los nuevos estudios. El presente estudio permite comprender en qué medida el proceso de contratación y adquisiciones se ve obstaculizado por el comportamiento degenerativo de grupos de intereses especiales con el objetivo de realizar adquisiciones innecesarias despilfarrando los recursos financieros presupuestados; por lo que es necesario analizar los controles sobre las unidades estratégicas, como también, cada uno de los procedimientos de la parte administrativa para su adecuada aplicación. Regulaciones y leyes de contratos y adquisiciones gubernamentales para evitar deficiencias en los controles y

procedimientos de gestión. Este aporte permitirá brindar informes de gestión logística del hospital relacionados con el cumplimiento de las normas y legislaciones referentes a la Contrataciones del Estado, lo que permitirá una mejor gestión para contribuir al desarrollo económico a nivel nacional y social, donde los órganos institucionales evalúan el proceso, los procedimientos y toman acciones y medidas correctivas. Se dará a conocer un procedimiento de contratación que estará validado por el control interno que ayudará con la inspección, evaluación, seguimiento y objetividad a los procesos de adquisición y contratación del estado por la gestión logística, y para considerarlas en futuros estudios.

Así mismo como objetivo general se planteó: Determinar la relación de la auditoría interna en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, de la parte específica: Determinar la relación de la cultura organizacional en la gestión logística de un Hospital, Lima; Determinar la relación de la supervisión en la gestión logística de un Hospital, Lima y Determinar la relación del control interno en la gestión logística de un Hospital, Lima.

Siendo la hipótesis investigativa: La auditoría interna tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, de lo específico: La cultura organizacional tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024; La supervisión tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024 y El control interno tiene relación directa con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.

II. MARCO TEÓRICO

Se consideró dentro de los estudios anteriores nacionales, de acuerdo con Custodio (2021) estudio realizado con el objetivo de describir los sistemas de control interno y su contribución en la mejora para un supermercado en la ciudad de Lambayeque, como parte de la metodología aplicada, estudio descriptivo, en el que se aplicó el cuestionario para poder tener los datos necesarios para el procesamiento de información. De los resultados, se tiene que, existe una mejora importante del 27% de eficiencia sobre la gestión logística, en comparación con los resultados de los periodos en estudio. Se concluye que, las actividades y mecanismos que se manejan en la parte del control interno del objeto de estudio, contribuyen con la mejora en la administración del área de logística en el supermercado en estudio.

Según Ramírez (2022), quien desarrolló su estudio sobre la gestión de la parte logística de la Dirección Sub Regional de la parte de Salud, Ciudad de Chota. Se considera de tipo básica como tipo de estudio, con el diseño donde no se manipularon las variables, sin experimentación, el corte fue transversal, la población se considera igual que la muestra, que consta de 7 colaboradores de la entidad que se relacionan con el área de la institución hospitalaria, se aplicó un cuestionario, el que permitió recopilar los datos para poder desarrollar el estudio, conforme corresponden a las variables estudiadas y sus indicadores, los que fueron validados por profesionales del área y considerados expertos, con observación aplicable, también se evaluó la fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach, con valores de .816 en el caso del control interno y de .775 sobre la gestión logística. Resultados, se tiene que el 86.0% considera que se tiene un nivel deficiente respecto al control interno, por otro lado el 86.0% de los participantes que formaron la muestra, manifiestan que se tiene un nivel bajo de la gestión logística, además, el valor determinado para el Rho de Spearman respecto al nivel de relación que se tiene del control interno con las dimensiones que presenta la gestión de la parte logística, para el abastecimiento .796, en el caso de la adquisición .806, el que corresponde al almacenamiento .816 y la finalmente sobre la distribución .871, en todos los casos son niveles positivos con intensidad alta. Se concluye, existe relación importante del control interno sobre la gestión del área de logística en la

institución caso de estudio, por lo que se tiene que mejorar el nivel de control para que se tengan mayor eficiencia sobre la logística en la institución.

Según Gómez et al., (2017) en el que desarrolla su estudio sobre, control interno y como es que este tiene incidencia en la mejora de la gestión de la parte logística, caso del Hospital Hermilio Valdizan en la ciudad de Huánuco. Estudio cuantitativo, donde se aplicó como instrumento apropiado en el levantamiento de los datos el cuestionario, validado y con confiabilidad apropiada. Los resultados muestran que, el 28% considera que no se tiene una buena gestión, no hay una buena planificación, debido al nivel bajo del control interno, el 36% considera que el organigrama no es flexible. Se llegó a concluir que, la estructura que se desprende de los elementos del control interno, con los sistemas integrales con la que cuentan, tienen una incidencia positiva sobre la mejora del área de logística, por lo que se tiene un mejor manejo de los recursos, con la mejora de la atención a los usuarios, tanto externo como los internos, por medio de mejores procesos gracias al mejor nivel del control interno institucional.

Por otra parte, Valenzuela (2018) en el estudio que desarrolló con el objetivo de poder determinar cómo es que el control interno se relaciona con el desempeño de la unidad de logística, el caso de un hospital en la ciudad de Abancay. Donde la metodología usada fue el correlacional, no experimental, con una población muestral de 26 colaboradores que se relacionan de forma directa con lo que corresponde a la parte logística, como son los jefes de las áreas asistenciales y otros, para el levantamiento de los datos fue necesario el uso de la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, validado y con un fiabilidad de .765 conforme al Alfa de Cronbach. Resultados, estos muestran que el 64% considera que el control interno en el hospital no es adecuado, también se tiene que el p valor del análisis inferencial fue de .997, mucho mayor que el 5%, entre el control interno y lo que corresponde al desempeño de la parte logística, de otro lado el pvalor es de -.001. Se concluye que las variables estudiadas no tienen relación importante, con un nivel correlacional de cero en el caso del hospital, por lo que se tendría que buscar otros elementos que permitan tener consecuencias con la parte logística en la institución.

De acuerdo con Barrantes (2018) el cual se consideró como objetivo de investigación, la determinación del control interno como elemento importante para mejorar la administración logística, el caso de un centro hospitalario en Jaén. Sobre el aspecto metodológico, fue de enfoque cuantitativo, donde el diseño aplicado fue el no experimental, con un total como población de 147 usuarios del área, los que corresponden a 33 demencias claves al interior de la institución, determinando para el estudio una muestra de 12 colaboradores, para el logro de los objetivos, se eligieron tres técnicas, como son la entrevista a los colaboradores, la encuesta y el de análisis sobre los documentos, con sus correspondientes instrumentos, los que tuvieron que validarse y en el que se obtuvo un 0.74 de fiabilidad. Resultados, estos muestran que el 86% de los que brindaron la información, sostienen que no se tiene un buen control interno, mientras que el 50% considera también que la administración de la parte logística, tampoco es la que se espera, de otro lado se tiene que solo el 35% de lo programado como parte de las compras programadas fueron las que se ejecutaron. Conclusión, la parte de estudio que es el control interno con las dimensiones de actividades de control y el de supervisión guardan una relación estrecha con la administración de la parte logística en la institución que fue estudiada.

De acuerdo con los estudios internacionales, según Gonzalez (2022) en el que se consideró como propósito de estudio el poder analizar las unidades de logística al interior de los centros hospitalarios que corresponden a la parte pública, Colombia, del aspecto metodológico, se tiene que es de tipo analítico, con elementos de fichas de registro, revisión de literatura sobre estudios relevantes referentes, en el que se presentan como resultados que la gestión logística cumple un factor relevante y crucial en las actividades que corresponden mucho más en centros hospitalarios, en la medida que la falta de un elemento o la mala calidad o mal manejo de estos productos, puede terminar en consecuencias irreparables para la institución, por lo que se concluye que la administración logística es de importancia significativa en los centros hospitalarios de Colombia.

Según Martínez (2021) estudio desarrollado con el propósito de poder realizar un diseño que corresponde a un sistema para el control logístico en un centro hospitalario en Panamá, estudio de análisis de reportes e informes, el uso del instrumento de ficha documental, para el registro de los hallazgos, de los

resultados que se pudieron obtener es que los mecanismos que se tienen sobre la parte del abastecimiento, es de un nivel bajo, de otro lado, de la parte del área de almacén del centro hospitalario, se tiene que no se cuentan con muchos de los productos según el registro en sistemas, como tampoco se tiene un control sobre los que tienen mayor % de rotación, por lo que se concluye que el sistema que se tiene para el control logístico no es el adecuado y que este afecta a las unidades de farmacia y control, por lo que se tiene que mejorar el sistemas con un diseño más ágil y con sistemas informáticos que ayuden a poder tener información más precisa y clara de los productos, el estado en que se encuentran y los que se necesitan tener con stock mínimos para tener mayor eficiencia en la logística del hospital.

De acuerdo con Salnave y Lizarazo (2017) donde realizó su estudio con el objetivo de analizar el control interno como elemento clave para poder tener una mayor eficiencia en la administración de la unidad de logística en las entidades del Estado, Colombia, la metodología aplicada fue el del análisis, por medio de documentos y de búsqueda de recursos, por medio de instrumentos como son las fichas registrales, de los resultados se determinaron que existen elementos del control interno que no contribuyen, por el manejo actual, en la mejora de la eficiencias de las unidades claves de la institución, como es el caso de la unidad de abastecimiento y de logística, de otro lado, se tiene que existen limitaciones para la aplicación efectivas de controles, lo que ocasiona que estos no cumplan con los estándares mínimos para su efectividad. Conclusión, los sistemas que se tienen del control interno afectan de forma directa y contundente sobre las unidades de logística, por lo que el nivel de control que se pueda tener en la entidad ayudará de manera importante en la mejora de la parte logística, como es el abastecimiento, el control que se puede tener de los inventarios y también el tema de la distribución en la institución.

De las bases teóricas, la auditoría interna es considerada como elemento fundamental para el crecimiento y logro de metas en las organizaciones, se tiene que es un conjunto de actividades donde el objetivo es el poder asegurar la ejecución de las actividades programadas conforme a las normativas y a los programas establecidos, por lo que el logro de las metas y objetivos depende mucho de la eficiencia que se tenga del control interno, puesto es el que genera

valor a los proceso y cumplimiento de actividades, de otro lado, como uno de los objetivos que persigue el control, es el de poder identificar las irregularidades al interior de las unidades ejecutoras de la institución, con lo que se puede aplicar medidas correctivas y de prevención para que no tengan que ocurrir en un futuro y no se vea perjudicado los resultados (Blanco, 2019).

En relación a la dimensión cultura organizacional se define como la forma en la que los que integran la institución, los colaboradores, tienen como el conocimiento compartido de lo que es y hace una organización, como son las normas, políticas, entre otros elementos que se consideran parte de la institución, por lo que son estos los que rigen el comportamiento de los que la conforman, que son los colaboradores de la organización, por lo que se busca que estos sean los que lleven a la empresa o institución al logro de las metas, es por ello que se necesita de niveles de control para que se puedan cumplir o evaluar el conocimiento de estos elementos para poder asegurarnos de que se tengan los niveles apropiados sobre el mismo (DeRoche, 2019).

En relación a la dimensión supervisión, se considera a la evaluación, examen que se realiza de manera periódica por especialistas en la materia, con el objetivo de poder verificar y dictaminar el uso correcto y adecuado de los recursos, como también el cumplimiento de los tiempos y cronogramas establecidos en los documentos normativos y planes de la institución, este examen es el que presenta un diagnóstico de la situación actual, para poder tomar acciones para corregir el problema o tomar acciones para la prevención en futuras acciones (OMC, 2023).

En relación a la dimensión control interno, se entiende que son un conjunto de estándares dentro de las actividades operacionales que se utilizan para poder asegurar que una organización cumpla con cada una de las actividades, procesos, acciones al interior de una organización para poder tener un funcionamiento adecuado, con un nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales altos, por lo que es necesario que se pueda cumplir con el resultados propuesto, analizando además, los estados financieros, verificando que estos sean fiables, de no tener alteración u orientación con intereses externo o especiales, buscando la eficiencia en las operaciones (IGS, 2023). Para que se realicen las implementaciones de los sistemas de control, se tiene que tomar en cuenta, en primer lugar, los objetivos organizacionales, con lo que se busca tener niveles altos de eficiencia, eficacia y

sobre todo de transparencia, en cumplimiento a las normas establecidas (MINSA, 2023).

En relación a la gestión logística, este tiene un papel muy relevante dentro de una institución u organización, ya que tiene relación directa con el giro del negocio, con los objetivos organizacionales que se tienen para poder cumplirlos, por lo que se tiene que tener un nivel alto de eficiencia sobre esta parte de la institución, puesto que un mal manejo de esta parte, hace que se puedan paralizar algunas actividades, no se puedan cumplir las metas establecidas por falta de insumos o materiales para poder ejecutar procesos establecidos, por lo que el eficiente manejo de la logística institucional, lleva a considerar que estos deben de estar en el lugar correcto, en el momento adecuado y con las cantidades precisas para poder atender eficientemente a los usuarios (Aguilar, 2017).

En relación a la planificación, se tiene que es una de las actividades iniciales dentro del proceso de la gestión para la parte logística, la que se considera vital para el eficiente cumplimiento de las actividades que corresponden a la unidad de logística, en esta parte se consideran la proyecciones de las compras, adquisiciones, cumplimiento de procesos, las tendencias que se tiene para poder lograr las metas en términos de indicadores de gestión de la unidad logística, como puede ser el nivel de satisfacción de entrega de los bienes y productos, el nivel de pérdida por deterioro, entre otros elementos que hacen que una buena planificación puede evitar y llegar a cumplir los objetivos trazados (Fontalvo et al., 2019).

En relación al abastecimiento, su función es que los usuarios o clientes de la parte final, tengan lo que solicitaron, que corresponda a sus expectativas, que tengan el producto en el tiempo y según las especificaciones requeridas, por lo que la parte del abastecimiento tiene que cumplir con los estándares mínimos para poder tener la seguridad de poder cumplir con los objetivos, para no tener quejas o reclamos de incumplimiento de entregas, productos que no correspondan a las especificaciones, por lo que el abastecimiento tiene que ser el óptimo, el que no tenga problemas, que cumpla con los procesos y estándares establecidos y así poder cumplir con los clientes y lograr la satisfacción de los mismos (Díaz, 2017).

En relación a la distribución, se entiende como el conjunto de procesos para lograr la entrega de un producto, considerando puntos resaltantes como son, el tiempo, la integridad del producto, la verificación del mismo para no tener

inconvenientes posterior a la entrega del bien, muchos más al tratarse con productos que tienen relación con la vida humana, como son los productos de farmacia, medicamentos, materiales de cirugía, entre otros similares, por lo que es necesario que se tenga un nivel mayor de control y seguridad de los mismos (Aguilar, 2017).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo

Fue aplicada, ya que los problemas planteados se pretenden dar solución o contribuir con la solución del mismo, dentro de lo que se refiere al contexto en el que se desenvuelve el problema, las variables que son objeto de estudio, es que se pretende aplicar los resultados como conocimiento apropiado para poder dar solución a los problemas descritos, por lo que se diseñan estrategias de mejora o se implementan sistemas que ayuden a mejorar la realidad, de una manera práctica considerando los hallazgos del estudio como parte fundamental en el proceso de mejora o solución del problema (DuocUC, 2023).

3.1.2. Diseño

Fue no experimental, ya que los elementos fundamentales o elementales del estudio que son las variables y sus dimensiones, no fueron alteradas y fueron manipuladas por elementos externos o en momentos diferentes, para el estudio, solo fue necesario el uso de la observación, del poder tomar la información en el estado en el que se encontró los elementos que son parte de la investigación, no se alteraron

(Huairé, 2019). De otro lado es considerada el estudio de corte transversal, ya que los datos que se pudo conseguir, fueron recolectados, tomados en un momento determinado, no en momentos varios (Cvetkovic et al., 2021).

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Auditoría interna

Definición conceptual: la auditoría interna es considerada como elemento fundamental para el crecimiento y logro de metas en las organizaciones, se tiene que es un conjunto de actividades donde el objetivo es el poder asegurar la ejecución de las actividades programadas conforme a las normativas y a los programas establecidos, por lo que el logro de las metas y objetivos depende mucho de la eficiencia que se tenga del control interno, puesto es el que genera valor a los proceso y cumplimiento de actividades, de otro lado, como uno de los objetivos que persigue el control, es el de poder identificar las irregularidades al

interior de las unidades ejecutoras de la institución, con lo que se puede aplicar medidas correctivas y de prevención para que no tengan que ocurrir en un futuro y no se vea perjudicado los resultados (Blanco, 2019).

Definición operacional: La auditoría interna fue analizada considerando, juntamente con las dimensiones que la conforman, haciendo uso de un cuestionario, el mismo que corresponde a los indicadores que presenta el estudio, conformado por 12 preguntas, teniendo como alternativas a la escala de tipo Likert, el que contribuyó a poder obtener los datos necesarios para el desarrollo y llegar a la conclusión respectiva.

Indicadores: D1: Cultura Organizacional (información y comunicación); **D2:** Supervisión (seguimiento y evaluación); D3: Control (evaluación de riesgo y monitoreo continuo).

Escala: Ordinal

Variable dependiente: La gestión logística

Definición conceptual: En relación a la gestión logística, este tiene un papel muy relevante dentro de una institución u organización, ya que tiene relación directa con el giro del negocio, con los objetivos organizacionales que se tienen para poder cumplirlos, por lo que se tiene que tener un nivel alto de eficiencia sobre esta parte de la institución, puesto que un mal manejo de esta parte, hace que se puedan paralizar algunas actividades, no se puedan cumplir las metas establecidas por falta de insumos o materiales para poder ejecutar procesos establecidos, por lo que el eficiente manejo de la logística institucional, lleva a considerar que estos deben de estar en el lugar correcto, en el momento adecuado y con las cantidades precisas para poder atender eficientemente a los usuarios (Aguilar, 2017).

Definición operacional: La gestión logística fue analizada considerando, juntamente con las dimensiones que la conforman, haciendo uso de un cuestionario, el mismo que corresponde a los indicadores que presenta el estudio, conformado por 20 preguntas, teniendo como alternativas a la escala de tipo Likert, el que contribuyó a poder obtener los datos necesarios para el desarrollo y llegar a la conclusión respectiva.

Indicadores: D1: Planificación (requerimientos y solicitudes); D2: Abastecimiento (adquisición y recepción de bienes); D3: Distribución (Planificación de entrega y satisfacción de entrega).

Escala: Ordinal: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

La población corresponde al total de los elementos que son parte del estudio, de la que se seleccionó una parte para realizar la investigación de un Hospital de la Ciudad de Lima de la Oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial, teniendo 81 trabajadores como población (Kaur, 2019).

- **Criterios de inclusión:** Servidores Públicos de la oficina de Abastecimiento y de Control Patrimonial de un Hospital en Lima, que se encuentran laborando en el momento de la aplicación del instrumento.
- **Criterios de exclusión:** Pre profesionales Públicos de la oficina de Abastecimiento y de Control Patrimonial de un Hospital de la Ciudad de Lima.

3.3.2. Muestra: Fueron 33 colaboradores de la Oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial, siendo representativa del total poblacional, que tienen características muy parecidas, consideradas similares, donde fueron aplicados los instrumentos, es la parte menor de la población, pero representativa para poder obtener la información que se necesita para el estudio (Casteel y Bridier, 2021).

3.3.3. Muestreo: El muestreo aplicado fue del tipo no probabilístico, en la medida que la población no fue muy grande y que la cantidad requerida estaba mas condicionada a que se tenga la autorización de la institución, no necesariamente al número que se pueda calcular por medio de fórmulas, por ello, se pudo determinar un número representativo, conforme se tiene el criterio del investigador (Hernández, 2021).

3.3.4. Unidad de análisis: Servidores de la Oficina de Abastecimiento, como también el de Control Patrimonial de un Hospital de la Ciudad de Lima, es el

elemento clave para el estudio, pues es de quien se va a considerar para las conclusiones, de quien se va a referir (Alegre, 2022).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: Se tiene como instrumento seleccionado por el estudio a la encuesta, puesto que este tipo de técnica ayuda de manera significativa a poder recopilar de manera fiable la información para poder cumplir con los objetivos del estudio, considere en preguntar a los que conforman la muestra sobre las variables a estudiar, como es que se encuentran en puntos específicos de las mismas, esta técnica es muy usada por las ciencias sociales, por lo que permite un nivel de certeza alta sobre el conocimiento de las variables que se pretende conocer o describir (Martín, 2021).

Instrumentos: Se utilizó como herramienta un cuestionario, el cual permitió formular preguntas previamente elaboradas y comprender los aspectos básicos de la auditoría interna y la gestión logística creado en la entidad y las funciones que desempeñan todos los involucrados en el mismo, el cuestionario se desarrolla considerando los indicadores, del que se desprenden las preguntas que se aplican a la muestra que fue determinada por el estudio (Ibarra et al., 2018).

Validez:

Fue por el juicio de especialistas, denominados expertos, quienes fueron tres, los que analizaron la calidad del instrumento, considerando la coherencia, la claridad de cada una de las preguntas, la suficiencia y también relevancia que tiene para contribuir a resolver el problema, los que dieron por aplicable el instrumento, lo que indica que el instrumento va a medir lo que se pretende medir (Borjas, 2020).

Confiabilidad:

Se realizó utilizando el Alfa de Cronbach, determinando el valor de .878 para la primera variable y para la segunda fue de .846, valores que dan conformidad que tiene un nivel bueno de confiabilidad, es decir, que al aplicar el cuestionario en una fecha dada y una posterior a ello, los resultados vienen a ser similares (Villasís et al., 2018).

3.5. Procedimientos

Se utilizó un procedimiento secuencial para la realización del estudio: Primero se recopiló la información y se clasificó la población de interés, se identifica la muestra a evaluar dentro del estudio y se determina la medición de variables por medio de su operacionalización. Luego se elaboraron los instrumentos de investigación y se solicitó una autorización del centro hospitalario para poder contar con la participación de la Oficina de Abastecimiento, como el de Control Patrimonial se aplicó los instrumentos de investigación mediante encuesta siendo estas analizadas y por último se presentó los resultados.

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó un análisis de datos basados en una encuesta y cuestionario, hecha a la unidad que es objeto de estudio en Hospital de la Ciudad de Lima, se ordenaron y tabularon para procesarlos mediante el software SPSS v.24, ya que es utilizado para realizar el procesamiento de los datos y el posterior análisis de la información procesada con el fin de crear tablas y figuras con data compleja.

3.7. Aspectos éticos

El estudio se realizó de acuerdo con principios y estándares éticos, se ejecutaron los trámites requeridos por la Universidad César Vallejo; esta investigación se hizo según el método científico. Se trabajó bajo la autenticidad y confiabilidad del procesamiento de datos a partir de fuentes de información de alta calidad como artículos, bocetos citados y referenciados según la norma APA 7ª edición, que permite realizarlo de forma ordenada y cumplir con los autores e instituciones intelectuales. La investigación fue de autoría propia y es un trabajo se considera original, en la medida que cumple los principios sobre temas de investigación.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 1

Nivel de la Auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nivel bajo	7	21,20	21,20	21,20
Nivel medio	16	48,50	48,50	69,70
Nivel alto	10	30,30	30,30	100,00
Total	33	100,00	100,00	

Interpretación:

De acuerdo con lo que se muestra en los resultados, se tiene que el 48.5% de las personas que fueron parte del estudio, los colaboradores de la municipalidad, considera que el nivel de auditoría interna que se tiene es medio, mientras que el 30.3% percibe que si se tiene un nivel bueno sobre lo que es la auditoría interna en el municipio, por lo tanto, el 69.7% considera que no se tiene un nivel aceptable o eficiente sobre la auditoría interna en el municipio, por lo que es necesario tener una mejor cultura organizacional en la entidad, mejorar el nivel de supervisión de los procesos y mejorar el control interno.

Tabla 2*Nivel de la Gestión logística*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nivel bajo	10	30,30	30,30	30,30
Nivel medio	18	54,50	54,50	84,80
Nivel alto	5	15,20	15,20	100,00
Total	33	100,00	100,00	

Interpretación:

Según se tiene en los resultados descritos en la tabla y figura, el 54.5% de los colaboradores de la municipalidad que participaron del estudio, consideran que se tiene un nivel medio sobre la gestión logística, mientras que solo el 15.2% considera que el nivel de la gestión de la que corresponde a la logística es bueno, por lo tanto se tiene que el 84.8% de los participantes, los colaboradores se relacionan con las variables, consideran que el nivel que tiene la parte de la gestión logística no es el apropiado o el esperado, por lo que se tiene que tener una mejor planificación sobre las acciones de la unidad de logística, considerar un programa más efectivo sobre el abastecimiento y mejorar la distribución de los productos o materiales.

Tabla 3*Tabla cruzada de los niveles de auditoría interna y gestión logística*

			Gestión logística			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Auditoría interna	Bajo	Recuento-	6	1	0	7
		%_total	18,2%	3,0%	0,0%	21,2%
	Medio	Recuento-	1	11	4	16
		%_total	3,0%	33,3%	12,1%	48,5%
	Alto	Recuento-	3	6	1	10
		%_total	9,1%	18,2%	3,0%	30,3%
Total	Recuento-	10	18	5	33	
	%_total	30,3%	54,5%	15,2%	100,0%	

Interpretación:

Se observa que, el 33.3% de quienes formaron parte del estudio, los colaboradores que corresponde a los que tienen actividad laboral en áreas afines a las variables que son estudiadas, consideran que se tiene un nivel medio sobre la auditoría interna y también sobre la gestión logística, al mismo tiempo, como también el 18.2% de los encuestados, considera que el nivel que se tiene sobre la eficiencia en la auditoría interna y la gestión logística al mismo tiempo es bajo, en tal sentido se entiende que tiene una incidencia de lo que corresponde de la auditoría interna sobre una eficiente gestión de la parte logística en la institución, por ello, se tiene que mejorar la eficiencia sobre las actividades que tiene la auditoría interna, con lo que se tendrá un mejor nivel de eficiencia sobre la gestión logística.

Análisis inferencial

En esta parte de la investigación, se tiene el análisis que se tiene el nivel que se tiene de asociación entre las dos variables estudiadas, como también la normalidad de sus datos

Prueba de normalidad para los datos

Tabla 4

Prueba de normalidad de los datos

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	al	Sig.	Estadístico	al	Sig.
Auditoría interna	,100	33	,200*	,965	33	,348
Gestión logística	,119	33	,200*	,973	33	,566

Interpretación:

Como se considera en los resultados, el valor determinado para la significancia es de .348 en lo que corresponde a la variable auditoría interna, para la gestión logística el valor que corresponde a la significancia es de .566, por lo tanto, se puede decir que la distribución que se tiene de los datos de la muestra es normal, es decir que tiene una distribución paramétrica, en tal sentido, lo que corresponde usar para el análisis inferencial para poder dar solución a cada uno de los objetivos trazado en la investigación es el estadístico de Pearson.

Auditoría interna y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima.

Tabla 5

Auditoría interna y gestión logística. Hospital de la Ciudad de Lima.

		Auditoría interna	Gestión logística
Auditoría interna	Correla_ de Pears_	1	,327**
	Sig.(bilat_.)		,036
	N	33	33
Gestión logística	Correla_ de Pear_	,327**	1
	Sig.(bilat_.)	,036	
	N	33	33

**Correlación significict, nivel .01 (bilater.).

Interpretación:

Como corresponde a los resultados encontrados, se tiene que, el valor determinado de p es de .036, siendo este menor a .05, se considera a la hipótesis alterna del estudio la que se acepta, la nula es la que se rechaza, por lo tanto, la auditoría interna tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .327, por lo que se considera un nivel correlacional bajo directo, lo que indica que, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la auditoría interna, con una mejor cultura organizacional, considerando una mejora en el proceso de supervisión y en el que las etapas que tiene el control Interno son adecuados, entonces, el nivel de la gestión logística será mejor, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas.

Cultura organizacional y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima.

Tabla 6

Cultura organizacional y gestión logística, Hospital de la Ciudad de Lima.

		Cultura organizacional	Gestión logística
Cultura organizacional	Correla_ de Pears_	1	,132**
	Sig.(bilat_.)		,466
	N	33	33
Gestión logística	Correla_ de Pears_	,132**	1
	Sig.(bilat_.)	,466	
	N	33	33

**Correlación significat, nivel 0.01 (bilater.).

Interpretación:

Según se muestran, el valor determinado para p es de .466, siendo este mayor a .05, se considera a la hipótesis alterna del estudio la que se rechaza, mientras que la nula es la que no es rechazada, por lo tanto, la cultura organizacional no tiene influencia importante en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .132, por lo que se considera un nivel correlacional muy bajo directo, lo que indica en menor proporción que, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la cultura organizacional, en el que se le dé prioridad a la información, donde se tenga un nivel bueno de comunicación entre cada una de las áreas, entonces, el nivel de la gestión logística será mejor, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas, en la proporción de la correlación.

Supervisión y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima.

Tabla 7

Supervisión en la gestión logística. Hospital de la Ciudad de Lima.

		Supervisión	Gestión logística
	Correla_ de Pears_	1	,307**
Supervisión	Sig.(bilat_.)		,028
	N	33	33
Gestión	Correla_ de Pears_	,028**	1
logística	Sig.(bilat_.)	,000	
	N	33	33

**Correlación significat, nivel 0.01 (bilater.).

Interpretación:

Como corresponde a los resultados encontrados, se tiene que, el valor determinado de p es de .028, siendo este menor a .05, se considera a la hipótesis alterna del estudio se acepta, la nula es la que se rechaza, por lo tanto, la supervisión se relaciona de manera positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .307, por lo que se considera un nivel correlacional bajo directo, lo que indica que, cuanto mayor sea el nivel de supervisión, donde el seguimiento a los proceso y actividades sea más exhaustivo, en el que se evalúe de manera permanente el cumplimiento sobre los procesos, entonces, el nivel de la gestión logística tiende a mejorar, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas.

Control interno y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima.

Tabla 8

Control interno y gestión logística. Hospital de la Ciudad de Lima.

		Control interno	Gestión logística
	Correla_ de Pears_	1	,486**
Control interno	Sig.(bilat_.)		,004
	N	33	33
Gestión logística	Correla_ de Pears_	,486**	1
	Sig.(bilat_.)	,004	
	N	33	33

**Correlación significat, nivel 0.01 (bilater.).

Interpretación:

De los resultados, el valor determinado de p es de .004, siendo este menor a 5%, se considera a la hipótesis alterna del estudio la que se acepta, la nula es la que se rechaza, por lo tanto, el control interno se relaciona de forma positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .486, por lo que se considera un nivel correlacional moderado directo, lo que indica que, cuanto mayor sea el nivel de control interno en la organización, considerando una adecuada gestión sobre los riesgos de las áreas críticas en la organización, donde se tenga un monitoreo permanente del cumplimiento sobre las actividades, entonces, el nivel de la gestión logística tiende a mejorar, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas.

V. DISCUSIÓN

Conforme al objetivo estudiado en la parte general, Auditoría interna y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, de los resultados determinados, se tiene que, el valor determinado de p es de .036, siendo este menor a .05, se considera a la hipótesis alterna del estudio la que se acepta, la nula es la que se rechaza, por lo tanto, la auditoría interna tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .327, por lo que se considera un nivel correlacional bajo directo, lo que indica que, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la auditoría interna, con una mejor cultura organizacional, considerando una mejora en el proceso de supervisión y en el que las etapas que tiene el control Interno son adecuados, entonces, el nivel de la gestión logística será mejor, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas, estos resultados se contrastan con el estudio realizado por Ramírez (2022), quien desarrolló su estudio sobre la gestión de la parte logística de la Dirección Sub Regional de la parte de Salud, Ciudad de Chota. Resultados, se tiene que el 86.0% considera que se tiene un nivel deficiente respecto al control interno, por otro lado el 86.0% de los participantes que formaron la muestra, manifiestan que se tiene un nivel bajo de la gestión logística, además, el valor determinado para el Rho de Spearman respecto al nivel de relación que se tiene del control interno con las dimensiones que presenta la gestión de la parte logística, para el abastecimiento .796, en el caso de la adquisición .806, el que corresponde al almacenamiento .816 y la finalmente sobre la distribución .871, en todos los casos son niveles positivos con intensidad alta. Se concluye, existe relación importante del control interno sobre la gestión del área de logística en la institución caso de estudio, por lo que se tiene que mejorar el nivel de control para que se tengan mayor eficiencia sobre la logística en la institución.

Conforme al objetivo primero específico, la cultura organizacional y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, los resultados fueron, el valor determinado para p es de .466, siendo este mayor a .05, se considera a la hipótesis alterna del estudio la que se rechaza, mientras que la nula es la que no es rechazada, por lo tanto, la cultura organizacional no tiene influencia importante en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .132, por lo que se considera un nivel correlacional muy bajo directo, lo que indica en menor proporción que, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la cultura organizacional, en el que se le dé prioridad a la información, donde se tenga un nivel bueno de comunicación entre cada una de las áreas, entonces, el nivel de la gestión logística será mejor, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas, en la proporción de la correlación, estos resultados se contrastan con la investigación de Valenzuela (2018) en el estudio que desarrolló con el objetivo de poder determinar cómo es que el control interno se relaciona con el desempeño de la unidad de logística, el caso de un hospital en la ciudad de Abancay. Donde la metodología usada fue el correlacional, no experimental, con una población muestral de 26 colaboradores que se relacionan de forma directa con lo que corresponde a la parte logística, como son los jefes de las áreas asistenciales y otros, para el levantamiento de los datos fue necesario el uso de la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, validado y con un fiabilidad de .765 conforme al Alfa de Cronbach. Resultados, estos muestran que el 64% considera que el control interno en el hospital no es adecuado, también se tiene que el p valor del análisis inferencial fue de .997, mucho mayor que el 5%, entre el control interno y lo que corresponde al desempeño de la parte logística, de otro lado el p valor es de -.001. Se concluye que las variables estudiadas no tienen relación importante, con un nivel correlacional de cero en el caso del hospital, por lo que se tendría que buscar otros elementos que permitan tener consecuencias con la parte logística en la institución.

Conforme al objetivo segundo específico, la supervisión y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, los resultados fueron, se tiene que, el valor determinado de p es de .028, siendo este menor a .05, se considera a la hipótesis alterna del estudio se acepta, la nula es la que se rechaza, por lo tanto, la supervisión se relaciona de manera positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .307, por lo que se considera un nivel correlacional bajo directo, lo que indica que, cuanto mayor sea el nivel de supervisión, donde el seguimiento a los proceso y actividades sea más exhaustivo, en el que se evalúe de manera permanente el cumplimiento sobre los procesos, entonces, el nivel de la gestión logística tiende a mejorar, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas, resultados que guardan similitud con el estudio de Barrantes (2018) el cual se consideró como objetivo de investigación, la determinación del control interno como elemento importante para mejorar la administración logística, el caso de un centro hospitalario en Jaén. Sobre el aspecto metodológico, fue de enfoque cuantitativo, donde el diseño aplicado fue el no experimental, con un total como población de 147 usuarios del área, los que corresponden a 33 demencias claves al interior de la institución, determinando para el estudio una muestra de 12 colaboradores, para el logro de los objetivos, se eligieron tres técnicas, como son la entrevista a los colaboradores, la encuesta y el de análisis sobre los documentos, con sus correspondientes instrumentos, los que tuvieron que validarse y en el que se obtuvo un 0.74 de fiabilidad. Resultados, estos muestran que el 86% de los que brindaron la información, sostienen que no se tiene un buen control interno, mientras que el 50% considera también que la administración de la parte logística, tampoco es la que se espera, de otro lado se tiene que solo el 35% de lo programado como parte de las compras programadas fueron las que se ejecutaron. Conclusión, la parte de estudio que es el control interno con las dimensiones de actividades de control y el de supervisión guardan una relación estrecha con la administración de la parte logística en la institución que fue estudiada.

Conforme al objetivo tercero específico, control interno y gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, los resultados fueron, el valor determinado de p es de .004, siendo este menor a 5%, se considera a la hipótesis alterna del estudio la que se acepta, la nula es la que se rechaza, por lo tanto, el control interno se relaciona de forma positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024, además, se tiene como valor determinado conforme a Pearson de .486, por lo que se considera un nivel correlacional moderado directo, lo que indica que, cuanto mayor sea el nivel de control interno en la organización, considerando una adecuada gestión sobre los riesgos de las áreas críticas en la organización, donde se tenga un monitoreo permanente del cumplimiento sobre las actividades, entonces, el nivel de la gestión logística tiende a mejorar, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución, con una mejor planificación de las entregas y con la satisfacción de cada uno de las entregas, estos resultados se comparan con el estudio de Custodio (2021) estudio realizado con el objetivo de describir los sistemas de control interno y su contribución en la mejora para un supermercado en la ciudad de Lambayeque, como parte de la metodología aplicada, estudio descriptivo, en el que se aplicó el cuestionario para poder tener los datos necesarios para el procesamiento de información. De los resultados, se tiene que, existe una mejora importante del 27% de eficiencia sobre la gestión logística, en comparación con los resultados de los periodos en estudio. Se concluye que, las actividades y mecanismos que se manejan en la parte del control interno del objeto de estudio, contribuyen con la mejora en la administración del área de logística en el supermercado en estudio, también con el estudio de Gómez et al., (2017) en el que desarrolla su estudio sobre, control interno y como es que este tiene incidencia en la mejora de la gestión de la parte logística, caso del Hospital Hermilio Valdizan en la ciudad de Huánuco. Estudio cuantitativo, donde se aplicó como instrumento apropiado en el levantamiento de los datos el cuestionario, validado y con confiabilidad apropiada. Los resultados muestran que, el 28% considera que no se tiene una buena gestión, no hay una buena planificación, debido al nivel bajo del control interno, el 36% considera que el

organigrama no es flexible. Se llegó a concluir que, la estructura que se desprende de los elementos del control interno, con los sistemas integrales con la que cuentan, tienen una incidencia positiva sobre la mejora del área de logística, por lo que se tiene un mejor manejo de los recursos, con la mejora de la atención a los usuarios, tanto externo como los internos, por medio de mejores procesos gracias al mejor nivel del control interno institucional.

VI. CONCLUSIONES

- Se concluye, en lo que respecta al objetivo de estudio, la auditoría interna tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, con un nivel correlacional bajo directo, en la medida que el p valor fue de .036 y el nivel de correlación según Pearson de .327, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la auditoría interna, el nivel de la gestión logística será mejor, con una mejor planificación sobre las compras de materiales y productos, con un mejor nivel de abastecimiento.
- Se tiene como conclusión, en lo que respecta al objetivo específico primero, la cultura de la organización no tiene influencia importante en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, con un nivel correlacional muy bajo directo, en la medida que el p valor fue de .466 y el nivel de correlación según Pearson de .132, cuanto mayor se tenga el nivel de eficiencia sobre la cultura organizacional, en el que se le dé prioridad a la información, donde se tenga un nivel bueno de comunicación, el nivel de la gestión logística será mejor.
- Se llega a concluir, del objetivo específico segundo, la supervisión tiene relación positiva con la gestión del área logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, con un nivel correlacional bajo directo, en la medida que el p valor fue de .028 y el nivel de correlación según Pearson de .307, si mayor es el nivel de supervisión, donde el seguimiento a los procesos y actividades sea más exhaustivo, en el que se evalúe de manera permanente, el nivel de la gestión logística tiende a mejorar, con un mejor nivel de abastecimiento y también una mejora en la distribución.
- Se tiene como conclusión, en lo que respecta al objetivo específico tercero, el control interno si se relaciona de forma positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, con un nivel correlacional moderador directo, en la medida que el p valor fue de .004 y el nivel de correlación según Pearson de .486, cuanto mayor sea el nivel que se tiene del control interno en la organización, considerando una adecuada gestión sobre los riesgos que corresponden a las áreas, donde se tenga un monitoreo permanente, el nivel de la gestión logística tiende a mejorar, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos y también una mejora en la distribución.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los administradores del hospital, considerar una evaluación de las unidades de auditoría interna, como también la unidad de logística, con el objetivo de poder evidenciar las competencias necesarias del personal que se encuentra laborando, lo que permitirá tener mayor eficiencia en el desempeño de las áreas importantes de la institución.
- Se recomienda a los responsables de la unidad de auditoría interna, tener un mayor compromiso con la cultura organizacional, considerando una mejora en la comunicación interna, como base para que se puedan tener mayor desempeño en las responsabilidades y cada una de las acciones de las unidades de la institución, en el que incluye la unidad de logística.
- Se recomienda a los responsables del área de auditoría interna y de logística, mejorar el proceso de supervisión sobre el cumplimiento de los procesos, teniendo en cuenta una evaluación sobre las actividades, con los que nos ayudará establecer planes de mejora en las unidades que se tenga un nivel bajo de cumplimiento.
- Se recomienda a las que tienen responsabilidad de la unidad de logística de la institución, con una mejora en la planificación sobre las compras de materiales y productos, también el abastecimiento, considerando la mejora en las adquisiciones y de la recepción de los materiales y productos, por otra parte, mejorar las actividades de distribución, para tener una mejor atención a los usuarios.

REFERENCIAS

- Aguilar, E. (2017). *Gestión Logística*. Bogotá D.C., Fundación Universitaria del Área Andina. <https://core.ac.uk/https://core.ac.uk/download/pdf/326425352.pdf>
- Alegre, M. (2022). Aspectos relevantes en las técnicas e instrumentos de recolección de datos en la investigación cualitativa. Una reflexión conceptual. *Población y Desarrollo*, 28(54), 93-100. Epub June 00, 2022. <https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2022.028.54.093>
- Barrantes, D. (2018). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital General de Jaén - 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5525>
- Blanco, S. (2019). *La auditoría interna y la convergencia hacia un modelo de aseguramiento, monitoreo y evaluación continuo*. [Trabajo de investigación, Universidad Nacional de Cuyo] https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/14863/blanco-fce.pdf
- Borjas, J. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(15), 79-97. Epub 22 de noviembre de 2021. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i15.90>
- Casteel, A., & Bridier, N. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16, 339-362. <https://doi.org/10.28945/4766>
- Custodio, J. (2021). *Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en el supermercado El Super S.A.C sucursal – Lambayeque, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8794>
- Cvetkovic, A, Maguiña, J., Soto, A., Lama, J., & López, L,. (2021). Estudios transversales. *Revista de la Facultad de Medicina Humana*, 21(1), 179-185. <https://dx.doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>

- Díaz, C. (2017). *Gestión de la Cadena de Abastecimiento*. Fundación Universitaria del Área Andina. Bogotá DC. 978-958-5459-44-1 <https://core.ac.uk/https://core.ac.uk/download/pdf/326426087.pdf>
- DuocUC. (14 de septiembre de 2023). *Investigación Aplicada*. Bibliotecas Duoc UC <https://bibliotecas.duoc.cl/investigacion-aplicada/definicion-proposito-investigacion-aplicada>
- DeRoche, T. (2019). *Auditar la cultura: un enfoque de señales de alarma*. Woters Kluwer <https://laflai.org/documentos/TM-16-10098-TL-Auditing-Culture-A-Red-Flag-Approach-BRO-ESP-Final.pdf>
- Fontalvo, T., De-la-Hoz, E., & Mendoza, A. (2019). Procesos Logísticos y La Administración de la Cadena de Suministro. *Saber ciencia y libertad*, 14(2), 102–112. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2019v14n2.5880>
- Gómez, C., Isla, M., y Mato, L. (2017) *El sistema de control interno y su incidencia en la optimización de gestión de la unidad de logística del hospital regional Hermilio Valdizán Medrano – Huánuco*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/2815>
- Gonzalez, A. (2022) *El papel de la gestión de compras en las entidades hospitalarias públicas de Colombia. El papel de la gestión de compras en las entidades hospitalarias públicas de Colombia. Una revisión sistémica de literatura*. [Tesis de pregrado, Universidad Piloto de Colombia Seccional del Alto Magdalena]. <https://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/12113>
- González, L. (2015). Auditorías Operativas Logísticas como herramienta de mejora en la cadena de suministro. *Consultores UDLAP*. 1(2). 114-130. México.
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002&lng=es&tlng=es.

- Huaire, E. (2019). *Métodos de investigación*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>
- Ibarra, S., Segredo, S., Juárez, L. & Tobón, S. (2018). Estudio de validez de contenido y confiabilidad de un instrumento para evaluar la metodología socioformativa en el diseño de cursos. *Revista Espacios*, 39(53). <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-24.pdf>
- IGS. (2023). *Controles internos en la auditoría: medidas básicas*. Obtenido de <http://igsglobal.org>: <http://igsglobal.org/2021/05/04/controles-internos-en-la-auditoria-medidas-basicas/>
- Kaur, V. (2019). Research Methodology. En Knowledge-Based Dynamic Capabilities (pp. 77–112). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-030-21649-8_3
- Martínez, S. (2021). Diseño de un sistema de evaluación de la eficiencia del abastecimiento del patronato Hospital Santo Tomas de Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 62–81. Recuperado a partir de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2178
- Martín-Baró, Ignacio. (2021). La encuesta de opinión pública como instrumento desideologizador. *Revista mexicana de opinión pública*, (30), 161-171. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-49112021000100161&lng=es&tlng=es.
- MINSA. (7 de febrero de 2023). *Implementación del Sistema de Control Interno* <https://www.gob.pe/institucion/minsa/colecciones/5998-implementacion-del-sistema-de-control-interno>
- Monterroso, E. (agosto de 2000). *El Proceso Logístico y la Gestión de la Cadena de Abastecimiento*. Obtenido de <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Núñez, M. (2021). *Contrataciones con el estado perspectivas desde la práctica del derecho*. Lima - Perú: Universidad del Pacífico. <https://hdl.handle.net/11354/3254>

- OMC. (2023). *Función de la Oficina de Supervisión Interna*. Organización Mundial del Comercio. Obtenido de <https://www.wto.org>: https://www.wto.org/spanish/thewto_s/secre_s/oiopresentation_s.htm
- Palacios, L., Vergara, M., & Quispe, J. (2023). *El control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022*. Cusco – Perú. [Tesis de pregrado Universidad Continental, Perú]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/13394>
- Ramírez, R. (2022) *El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Chota]. <https://repositorio.unach.edu.pe/handle/20.500.14142/211>
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*". Bogotá DC.: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>
- UCSP. (2020). *Conoce cómo funcionan las auditorías internas*. Obtenido de Universidad Católica San Pablo: <https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/conoce-como-funcionan-las-auditorias-internas/>
- Valenzuela, O. (2018). *Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay- 2018*. [Tesis de postgrado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32793>
- Villasís, M., Márquez, H., Zurita, J., Miranda, G., & Escamilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista alergia México*, 65(4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría Interna	Una auditoría interna no solo es importante para garantizar la seguridad de la información y el cumplimiento de la normativa, sino que también es una forma valiosa de evaluar el rendimiento de la empresa y gestionar el riesgo.	La auditoría interna es una variable cualitativa que será medida a través de un cuestionario constituido por 12 ítems, la misma que se presentará mediante la escala de Likert y será administrado a los Servidores de la Oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial de un Hospital de la Ciudad de Lima.	Cultura Organizacional	Información	Ordinal
				Comunicación	
			Supervisión	Seguimiento	
				Evaluación	
			Control Interno	Evaluación de Riesgo	
Monitoreo Continuo					
Gestión Logística	Los sistemas de gestión logística se centran generalmente en el movimiento de los productos, más que en los vehículos utilizados para transportar los productos. En muchos casos, implica canales de distribución intermodales o de distintos tipos de transporte	La gestión logística es una variable cualitativa que será medida a través de un cuestionario constituido por 20 ítems, la misma que se presentará mediante la escala de Likert y será administrado a los Servidores de la Oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial de un Hospital de la Ciudad de Lima.	Planificación	Requerimientos	Ordinal
				Solicitudes	
			Abastecimiento	Adquisición	
				Recepción de bienes	
			Distribución	Planificación de entrega	
Satisfacción de entrega					

Anexo 2 Matriz de consistencia

Título: “Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos									
<p>Problema general ¿La auditoría interna se relaciona con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024?</p> <p>Problema específico ¿La cultura organizacional se relaciona con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024? ¿La supervisión se relaciona con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024? ¿El control interno se relaciona con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación de la auditoría interna en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.</p> <p>Objetivo específico Determinar la relación de la cultura organizacional en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024. Determinar la relación de la supervisión en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024. Determinar la relación del control interno en la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.</p>	<p>Hipótesis general La auditoría interna tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.</p> <p>Hipótesis específica La cultura organizacional tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024. La supervisión tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024. El control interno tiene relación positiva con la gestión logística de un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.</p>	Encuesta Cuestionario Evolución documentaria									
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones										
<p>Diseño no experimental – transversal descriptivo de nivel correlacional; describe relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, la causalidad implica correlación, pero no toda correlación significa causalidad.</p>	<p>Población:</p> <ul style="list-style-type: none"> Criterios de inclusión: Servidores Públicos de la oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial Hospital Edgardo Rebagliati Martins. Criterios de exclusión: Pre profesionales Públicos de la oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial de un Hospital de la Ciudad de Lima. <p>Muestra: La muestra de la investigación logro estar constituida por 20 servidores de la Oficina de Abastecimiento y Control Patrimonial, siendo representativa del total poblacional.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Auditoría Interna</td> <td>Cultura Organizacional</td> </tr> <tr> <td>Supervisión</td> </tr> <tr> <td>Control Interno</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Gestión Logística</td> <td>Planificación</td> </tr> <tr> <td>Abastecimiento</td> </tr> <tr> <td>Distribución</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Auditoría Interna	Cultura Organizacional	Supervisión	Control Interno	Gestión Logística	Planificación	Abastecimiento
Variables	Dimensiones											
Auditoría Interna	Cultura Organizacional											
	Supervisión											
	Control Interno											
Gestión Logística	Planificación											
	Abastecimiento											
	Distribución											

Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Auditoría Interna

Datos generales:

No de Cuestionario Fecha de recolección..... /.../.....

Introducción:

La presente investigación se ha determinado utilizar el cuestionario con la finalidad de conocer como es la Auditoria Interna en un Hospital de la Ciudad de Lima para ellos se le solicita su sinceridad.

Instrucción

Para conocer eficazmente como es la Auditoria Interna, es necesario que lea detenidamente cada ítem y acotar que alternativa del 1 al 5 concernir a su respuesta, para ello debe de marcar con una equis la respuesta que va optar, la cual se le solicita la seriedad del caso en cada respuesta así se conocerá la Gestión Logística dun Hospital de la Ciudad de Lima.

En tal sentido, las respuestas serán reservadas y se conservara confidencial.

Escala de Transformación				
Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N° ITEMS	PREGUNTAS	ESCALA DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
VARIABLE N°2 AUDITORIA INTERNA						
Dimensión 1: Cultura Organizacional						
1	¿La cultura corporativa de la entidad enfatiza la importancia de la integridad y comportamiento ético?					
2	¿Se tiene conocimiento de las normas técnicas de control interno?					
3	¿Tiene la entidad un código de conducta o comportamiento ético que es comunicado a todos los empleados?					
4	¿El funcionario toma medidas y acciones apropiadas en respuesta a las desviaciones de política y procedimientos aprobados o del código de conducta?					
Dimensión 2: Supervisión						
5	¿La supervisión es una actividad común en el área?					
6	¿Se realiza seguimiento a las actividades de control?					
7	¿Se realiza una revisión a nivel técnico de los procesos antes de emitir su conformidad?					

8	¿Se realizan evaluaciones continuas a los funcionarios logísticos?					
dimensión 3: Control Interno						
9	¿Se ha emitido o planteado instructivos como iniciativa en beneficio de un adecuado control en los procesos?					
10	¿El nombramiento del comité especial está conformado por profesionales calificado y certificados?					
11	¿Se están cumpliendo con las fases de los expedientes técnicos?					
12	¿Existen políticas y procedimientos adecuados establecidos y revisados periódicamente para determinar que continúan siendo aprobados?					

Cuestionario: Gestión Logística

Datos generales:

No de Cuestionario Fecha de recolección..... /.../.....

Introducción:

La presente investigación se ha determinado utilizar el cuestionario con la finalidad de conocer como es la Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima para ellos se le solicita su sinceridad.

Instrucción

Para conocer eficazmente como es la Gestión Logística, es necesario que lea detenidamente cada ítem y acotar que alternativa del 1 al 5 concernir a su respuesta, para ello debe de marcar con una equis la respuesta que va optar, la cual se le solicita la seriedad del caso en cada respuesta así se conocerá la Gestión Logística dun Hospital de la Ciudad de Lima.

En tal sentido, las respuestas serán reservadas y se conservara confidencial.

Escala de Transformación				
Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

No ITEMS	PREGUNTAS	ESCALA DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
VARIABLE N°1 GESTION LOGISTICA						
Dimensión 1: Planificación						
1	¿El PAC (Plan anual de contratación) es congruente con una eficiente gestión Logística?					
2	¿Se da cabal cumplimiento normativo en el desarrollo de los actos preparatorios del PAC?					
3	¿Las habilitaciones presupuestales para los procedimientos de compra se emiten de forma oportuna?					
4	¿Los requerimientos son formulados según directrices de la normativa de contrataciones del Estado, evitando incurrir en fraccionamientos?					
5	¿Los requerimientos de bienes y servicios cumplen con los requisitos de la normativa de contrataciones del estado, evitando incurrir en fraccionamiento?					
6	¿Los operadores logísticos tienen experiencia en las funciones encomendadas?					

7	¿Se presentan dificultades en el cumplimiento de los principios de pluralidad u otros exigidos por Ley en las indagaciones de mercado?					
8	¿Los jefes de las áreas logísticas cuentan con experiencia necesaria y adecuado manejo de dirección del personal logístico?					
9	¿Los operadores logísticos inciden en el desarrollo de los procesos técnicos de programación e indagación de mercado?					
10	¿Se presentan quejas o denuncias de corrupción por los postores durante la etapa de selección?					
Dimensión 2: Abastecimiento						
11	¿Los operadores logísticos se encuentran capacitados en los rubros o especialidades que se le asignan?					
12	¿Los requerimientos permiten obtener una pluralidad de postores en aptitud de atender la contratación?					
13	¿Los proveedores cumplen con los términos de referencia de sus bienes al ser recepcionado por el almacenero?					
14	¿Es necesario la revisión de los procesos del flujo de materiales del almacén?					
Dimensión 3: Distribución						
15	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?					
16	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?					
17	¿Se otorga la buena Pro dentro de los plazos programados?					
18	¿Se encuentran los productos en buenas condiciones?					
19	¿Se efectúa ajustes necesarios a los requerimientos previstos según la necesidad y prioridad?					
20	¿Se realiza un debido proceso de selección de personal priorizando las necesidades requeridas?					

Anexo 4 Validación de instrumentos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024". 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 que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre y apellidos:	Ayly Salas Sánchez
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social (<input checked="" type="checkbox"/>) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Presupuesto y Plancamiento de los sectores públicos y privados
Institución donde labora:	Universidad Nacional de San Martín
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación / Temática (si corresponde)	Docente de talleres de tesis. Asesor de tesis
Código Orcid	0000-0002-6931-6199

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

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

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.
Autor(es):	Achalma Ccallocunto, Estefany
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	De manera directa
Tiempo de aplicación:	De 15 a 20 minutos
Ámbito de aplicación:	Colaboradores del hospital
Significación:	La escala de tipo Likert, compuesta por 6 dimensiones y 32 ítems, cuyo objetivo es describir las variables y determinar la relación entre variables

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal/ Auditoría	Auditoría interna	Una auditoría interna no solo es importante para garantizar la seguridad de la información y el cumplimiento de la normativa, sino que también es una forma valiosa de evaluar el rendimiento de la empresa y gestionar el riesgo.
	Gestión logística	Los sistemas de gestión logística se centran generalmente en el movimiento de los productos, más que en los vehículos utilizados para transportar los productos. En muchos casos, implica canales de distribución intermodales o de distintos tipos de

	fraccionamiento?				
	¿Los operadores logísticos tienen experiencia en las funciones encomendadas?	4	4	4	
	¿Se presentan dificultades en el cumplimiento de los principios de pluralidad u otros exigidos por Ley en las indagaciones de mercado?	4	4	4	
	¿Los jefes de las áreas logísticas cuentan con experiencia necesaria y adecuado manejo de dirección del personal logístico?	4	4	4	
	¿Los operadores logísticos inciden en el desarrollo de los procesos técnicos de programación e indagación de mercado?	4	4	4	
	¿Se presentan quejas o denuncias de corrupción de los postores durante la selección	4	4	4	

- Segunda dimensión: Abastecimiento.
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que del abastecimiento

Indicadores	Ítem	Clarid.	Coher.	Relev.	Obs/Rec.
Adquisición Recepción de bienes	¿Los operadores logísticos se encuentran capacitados en los rubros o especialidades que se le asignan?	4	4	3	
	¿Los requerimientos permiten obtener una pluralidad de postores en aptitud de atender la contratación?	4	4	4	
	¿Los proveedores cumplen con los términos de referencia de sus bienes al ser recepcionado por el almacenero?	4	4	4	
	¿Es necesario la revisión de los procesos del flujo de materiales del almacén?	4	4	4	

- Tercera dimensión: Distribución
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tienen la Distribución

Indicadores	Ítem	Clarid.	Coher.	Relev.	Obs/Rec.
Planificación de entrega	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?	4	4	4	
Satisfacción de entrega	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?	3	4	4	
	¿Se otorga la buena Pro dentro de los plazos programados?	4	4	4	
	¿Se encuentran los productos en buenas condiciones?	4	4	4	
	¿Se efectúa ajustes necesarios a los requerimientos previstos según la necesidad y prioridad?	4	4	4	
	¿Se realiza un debido proceso de selección de personal priorizando las necesidades requeridas?	4	4	4	

Opinión: Aceptable (X)



Firma del evaluador
DNI 01159822

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024". 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 que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

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

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

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

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024.
Autor(es):	Achalma Ccallocunto, Estefany
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	De manera directa
Tiempo de aplicación:	De 15 a 20 minutos
Ámbito de aplicación:	Colaboradores del hospital
Significación:	La escala de tipo Likert, compuesta por 6 dimensiones y 32 ítems, cuyo objetivo es describir las variables y determinar la relación entre variables

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal/ Auditoría	Auditoría interna	Una auditoría interna no solo es importante para garantizar la seguridad de la información y el cumplimiento de la normativa, sino que también es una forma valiosa de evaluar el rendimiento de la empresa y gestionar el riesgo.
	Gestión logística	Los sistemas de gestión logística se centran generalmente en el movimiento de los productos, más que en los vehículos utilizados para transportar los productos. En muchos casos, implica canales de distribución intermodales o de distintos tipos de transporte

	¿Los requerimientos de bienes y servicios cumplen con los requisitos de la normativa de contrataciones del estado, evitando incurrir en fraccionamiento?	4	4	4	
	¿Los operadores logísticos tienen experiencia en las funciones encomendadas?	4	4	4	
	¿Se presentan dificultades en el cumplimiento de los principios de pluralidad u otros exigidos por Ley en las indagaciones de mercado?	4	4	4	
	¿Los jefes de las áreas logísticas cuentan con experiencia necesaria y adecuado manejo de dirección del personal logístico?	4	4	4	
	¿Los operadores logísticos inciden en el desarrollo de los procesos técnicos de programación e indagación de mercado?	4	4	4	
	¿Se presentan quejas o denuncias de corrupción de los postores durante la selección?	4	4	3	

- Segunda dimensión: Abastecimiento.
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que del abastecimiento

Indicadores	Ítem	Clarid.	Coher.	Relev.	Obs/Rec.
Adquisición Recepción de bienes	¿Los operadores logísticos se encuentran capacitados en los rubros o especialidades que se le asignan?	4	4	4	
	¿Los requerimientos permiten obtener una pluralidad de postores en aptitud de atender la contratación?	4	4	4	
	¿Los proveedores cumplen con los términos de referencia de sus bienes al ser recepcionado por el almacenero?	4	4	4	
	¿Es necesario la revisión de los procesos del flujo de materiales del almacén?	4	4	4	

- Tercera dimensión: Distribución
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tienen la Distribución

Indicadores	Ítem	Clarid.	Coher.	Relev.	Obs/Rec.
Planificación de entrega Satisfacción de entrega	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?	4	4	4	
	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?	4	4	4	
	¿Se otorga la buena Pro dentro de los plazos programados?	4	4	4	
	¿Se encuentran los productos en buenas condiciones?	4	4	4	
	¿Se efectúa ajustes necesarios a los requerimientos previstos según la necesidad y prioridad?	3	4	4	
	¿Se realiza un debido proceso de selección de personal priorizando las necesidades requeridas?	4	4	4	

Opinión: Aceptable (X)


Firma del evaluador
DNI 45295390

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024". 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 que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre y apellidos:	Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Finanzas, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas, docente Renacyt

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

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

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre Auditoría Interna y Gestión Logística en un Hospital de la Ciudad de Lima, 2024,
Autor(es):	Achalma Ccallocunto, Estefany
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	De manera directa
Tiempo de aplicación:	De 15 a 20 minutos
Ámbito de aplicación:	Colaboradores del hospital
Significación:	La escala de tipo Likert, compuesta por 6 dimensiones y 32 ítems, cuyo objetivo es describir las variables y determinar la relación entre variables

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁRE A	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal/ Auditoria	Auditoría interna	Una auditoría interna no solo es importante para garantizar la seguridad de la información y el cumplimiento de la normativa, sino que también es una forma valiosa de evaluar el rendimiento de la empresa y gestionar el riesgo.
	Gestión logística	Los sistemas de gestión logística se centran generalmente en el movimiento de los productos, más que en los vehículos utilizados para transportar los productos. En muchos casos, implica canales de distribución intermodales o de distintos tipos de transporte

	¿Los requerimientos de bienes y servicios cumplen con los requisitos de la normativa de contrataciones del estado, evitando incurrir en fraccionamiento?	4	4	4	
	¿Los operadores logísticos tienen experiencia en las funciones encomendadas?	4	4	4	
	¿Se presentan dificultades en el cumplimiento de los principios de pluralidad u otros exigidos por Ley en las indagaciones de mercado?	4	4	4	
	¿Los jefes de las áreas logísticas cuentan con experiencia necesaria y adecuado manejo de dirección del personal logístico?	4	4	4	
	¿Los operadores logísticos inciden en el desarrollo de los procesos técnicos de programación e indagación de mercado?	4	4	4	
	¿Se presentan quejas o denuncias de corrupción de los postores durante la selección?	4	4	4	

- Segunda dimensión: Abastecimiento.
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que del abastecimiento

Indicadores	Ítem	Clarid.	Coher.	Relev.	Obs/Rec.
Adquisición Recepción de bienes	¿Los operadores logísticos se encuentran capacitados en los rubros o especialidades que se le asignan?	4	4	4	
	¿Los requerimientos permiten obtener una pluralidad de postores en aptitud de atender la contratación?	4	4	4	
	¿Los proveedores cumplen con los términos de referencia de sus bienes al ser recepcionado por el almacenero?	4	4	4	
	¿Es necesario la revisión de los procesos del flujo de materiales del almacén?	4	4	4	

- Tercera dimensión: Distribución
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tienen la Distribución

Indicadores	Ítem	Clarid.	Coher.	Relev.	Obs/Rec.
Planificación de entrega Satisfacción de entrega	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?	4	4	4	
	¿Se presentan incumplimientos de los plazos de entrega de los bienes?	4	4	4	
	¿Se otorga la buena Pro dentro de los plazos programados?	4	4	4	
	¿Se encuentran los productos en buenas condiciones?	4	4	4	
	¿Se efectúa ajustes necesarios a los requerimientos previstos según la necesidad y prioridad?	4	4	4	
	¿Se realiza un debido proceso de selección de personal priorizando las necesidades requeridas?	4	4	4	

Opinión: Aceptable (X)


Firma del evaluador
DNI 25729654

Anexo 5 Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de la variable auditoría interna

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	33	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	33	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,878	12

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	41,42	52,189	,596	,867
p2	41,94	53,246	,646	,865
p3	41,36	51,176	,652	,863
p4	41,67	51,042	,734	,859
p5	41,88	55,422	,454	,875
p6	41,94	51,434	,636	,864
p7	41,67	54,917	,447	,876
p8	42,55	51,943	,592	,867
p9	42,27	49,392	,696	,860
p10	41,06	59,434	,290	,881
p11	41,00	59,500	,255	,883
p12	41,91	48,210	,757	,856

Confiabilidad de la variable gestión logística

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	33	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	33	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,846	20

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p.1	69,55	64,506	,780	,824
p.2	68,94	70,621	,317	,843
p.3	69,58	69,064	,481	,837
p.4	69,45	63,068	,697	,825
p.5	69,45	63,193	,714	,824
p.6	68,91	71,335	,344	,842
p.7	69,67	66,854	,579	,832
p.8	68,94	70,246	,463	,838
p.9	69,36	67,739	,316	,847
p.10	70,55	72,443	,100	,857
p.11	69,18	67,903	,628	,832
p.12	69,15	65,758	,665	,829
p.13	68,97	70,468	,339	,842
p.14	68,97	68,155	,335	,845
p.15	69,79	70,672	,314	,843
p.16	69,70	71,218	,345	,842
p.17	68,97	68,343	,479	,837
p.18	68,73	71,142	,393	,841
p.19	69,30	73,030	,161	,849
p.20	69,27	69,767	,342	,843

Anexo 6 Evidencias del trabajo de campo

