



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO LOGÍSTICO EN LA GERENCIA  
SUB REGIONAL DE UCAYALI – CONTANAMA AÑO 2022”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:  
ESTHER DEL PILAR GONZALES SOUZA**

**ASESOR:  
CPC. OTTO RUIZ PAREDES, Mg.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2022**



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°165-CCGyT-FACEN-UNAP-2022**

En la ciudad de Iquitos, a los 23 días del mes de **diciembre** del año 2022, a horas: **06:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la plataforma **Google Meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO LOGÍSTICO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UCAYALI – CONTAMANA AÑO 2022**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°2333-2022-FACEN-UNAP** presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **ESTHER DEL PILAR GONZALES SOUZA**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

**CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mg. (Presidente)**  
**CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mg. (Miembro)**  
**CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg. (Miembro)**

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ACEPTABLEMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA ( 15 )**.

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **08:00 p.m.** del 23 de **diciembre** del 2022, se dio por concluido el acto académico.

CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mg.  
Presidente

CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mg.  
Miembro

CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg.  
Miembro

CPC. OTTO RUIZ PAREDES, Mg.  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**JURADO Y ASESOR**



**CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mg.**  
Presidente  
MATRICULA N° 10-0528



**CPC. ROLÁN RAMÍREZ GÓMEZ, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N° 10-966



**CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N° 10-0927



**CPC. OTTO RUIZ-PAREDES, Mg.**  
Asesor  
MATRICULA N° 10-0465

# RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD



Nombre del usuario:  
**Universidad Nacional de la Amazonia Peruana**

ID de Comprobación:  
**78110440**

Fecha de comprobación:  
**16.11.2022 14:25:05 -05**

Tipo de comprobación:  
**Doc vs Internet**

Fecha del Informe:  
**16.11.2022 14:27:45 -05**

ID de Usuario:  
**Ocultado por Ajustes de Privacidad**

Nombre de archivo: **TESIS RESUMEN ESTHER DEL PILAR GONZALES SOUZA**

Recuento de páginas: **42** Recuento de palabras: **8599** Recuento de caracteres: **53110** Tamaño de archivo: **1.09 MB** ID de archivo: **89185770**

## 15.6% de Coincidencias

La coincidencia más alta: **4.93%** con la fuente de Internet (<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/>).

15.6% Fuentes de Internet 1000

..... Página 44

No se llevó a cabo la búsqueda en la Biblioteca

## 27.5% de Citas

Citas 41

..... Página 45

No se han encontrado referencias

## 0% de Exclusiones

No hay exclusiones

## **DEDICATORIA**

La presente tesis va dedicada en primer lugar a mi familia porque son la fuente de mi inspiración para seguir superándome en mi vida profesional ya que quiero darles el ejemplo a Edson Addú, Enzo Lionel, Julio Renzo y Julies Camila, mis adorados hijos de no darse por vencido al momento de conseguir el objetivo en cuanto a una carrera profesional y la vida. Asimismo, a Hilario y Esther mis queridos padres porque a pesar de que ya tengo una familia constituida puedo darles la satisfacción de verme graduándome de una carrera universitaria.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer a Dios por brindarme la vida y ser guía espiritual en el proceso académico, así mismo darle un agradecimiento muy especial a mi pareja Mg. Julio César Sáenz Ávila por creer en mí y por todo el apoyo brindado durante todo el tiempo que duro mis estudios, a mi casa de estudios, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana – Filial Contamana, a los catedráticos por las enseñanzas impartidas ya que también compartieron sus anécdotas y así hacer que día a día nos involucremos más con nuestra carrera escogida.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	12
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	14
2.1 Formulación de la hipótesis	14
2.2 Variables y su operacionalización	14
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño	17
3.2. Diseño muestral	18
3.3. Procedimientos de recolección de datos	19
3.4. Procesamiento y análisis de datos	21
3.5. Aspectos éticos	22
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	23
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	36

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	39
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	40
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	41
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado	

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Control interno	23
Tabla 2. Ambiente de Control	24
Tabla 3. Evaluación de riesgos	25
Tabla 4. Actividades de control	26
Tabla 5. Información y comunicación	27
Tabla 6. Supervisión	27
Tabla 7. Proceso logístico	28
Tabla 8. Gestión de adquisiciones	29
Tabla 9. Gestión de abastecimiento	31
Tabla 10. Gestión de almacenamiento	32
Tabla 11. Gestión de distribución	33
Tabla 12. Prueba de normalidad	34
Tabla 13. Relación entre el control interno y el proceso logístico	34

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Control interno	23
Figura 2. Ambiente de Control	24
Figura 3. Evaluación de riesgos	25
Figura 4. Actividades de control	26
Figura 5. Información y comunicación	27
Figura 6. Supervisión	28
Figura 7. Proceso logístico	29
Figura 8. Gestión de adquisiciones	30
Figura 9. Gestión de abastecimiento	31
Figura 10. Gestión de almacenamiento	32
Figura 11. Gestión de distribución	33

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022., en la cual se optó por un estudio de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, donde se tomó como población a 120 trabajadores, a los mismos que se les aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de interrogantes. Entre los resultados se logró determinar que el control interno es calificado como regular, debido a que siempre les proporcionan el ROF actualizado, y casi siempre se aplican acciones disciplinarias, pero, a veces se da la difusión de lineamientos y políticas, como también, se brinda soporte técnico de TIC, sin embargo, casi siempre el personal tiene acceso a la información, y a veces se realiza la autoevaluación. Por otro lado, el proceso logístico es calificado como regular, ya que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado, mientras que a veces cumplen con la ejecución del plan anual de contrataciones, y están codificados todos los bienes almacenados, como también a veces se cumple con el procedimiento de la adquisición. En conclusión, se determinó que, existe relación significativa entre control interno y proceso logístico, la cual ha sido contratada por un coeficiente de correlación de 0,531 siendo un nivel positivo medio, y una significancia (bilateral) de 0,000.

Palabras clave: Control interno; Proceso logístico.

## ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the relationship between internal control and the logistics process in the Sub Regional Management of Ucayali – Contamana year 2022., in which an applied type study, correlational level and non-experimental design was chosen, where It took 120 workers as a population, to whom the survey technique was applied and the question questionnaire as an instrument. Among the results, it was possible to determine that the internal control is qualified as regular, because they always provide them with the updated ROF, and disciplinary actions are almost always applied, but sometimes guidelines and policies are disseminated, as well as provides ICT technical support, however, staff almost always have access to information, and sometimes self-assessment is performed. On the other hand, the logistics process is qualified as regular, since the Logistics Area staff is duly trained, while sometimes they comply with the execution of the annual contracting plan, and all stored goods are codified, as well as Sometimes the acquisition procedure is fulfilled. In conclusion, it was determined that there is a significant relationship between internal control and logistics process, which has been contracted by a correlation coefficient of 0.531, being a positive average level, and a (bilateral) significance of 0.000. Keywords: Internal control; Logistics process.

## INTRODUCCIÓN

El control interno se ha convertido en una herramienta útil que permite a las instituciones públicas observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, como también la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables (Tarrillo, 2020). Además, el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de las entidades, prevenir riesgos futuros en los procesos logísticos (Abregú, 2020). Por ello, el control interno debe ser supervisado y monitoreado con la finalidad de brindar mayor seguridad en el desarrollo de las actividades planificadas dentro de las organizaciones. Uruguay es el país más caro en términos logísticos y es menos eficiente en competitividad, pues existe la carencia de un sistema logístico, además no mantiene el nivel conveniente de disponibilidad de fondos que afirme el interés de los abastecimientos adecuados de los ingresos y egresos (Bolaño et al., 2019).

En el Perú, las Gerencias Sub Regionales, tienen la facultad y la obligación de liderar procesos de incremento integrales, que satisfagan las obligaciones de la población que se circunda en cada provincia (Martínez, 2020) A pesar de que los roles están bien definidos siempre ocurren dificultades en los órganos de control interno puesto a que no contribuyen a realizar una gestión que logre los objetivos (López, 2020). Por lo tanto, en el Gobierno Regional de Lambayeque, se ha evidenciado un sistema logístico deficiente las mismas que vienen causando serios desgastes presupuestales, inadecuada formulación de requerimientos, la poca fluidez en las derivación y atención de expedientes, mal procesamiento de la información (Aguinaga, 2022).

La Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana, es un órgano descentralizado del Gobierno Regional de Loreto, tiene como finalidad fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión pública, privada y el empleo. Sin embargo, la situación que actualmente se observa es incierta, pues se presume que la falta de conocimientos del personal dificulta que el sistema de control interno sea empleado de manera adecuada, lo cual viene en cierto modo afectando a los procesos logísticos, además, carecen de programas de capacitación en temas logísticos, no cuentan con políticas y normas, asimismo, se ha visualizado que en el área logístico existe dificultades en cuanto a los requerimientos que se solicita, de acuerdo con los documentos enviados con respecto a las necesidades de los recursos materiales puesto a que no son aceptados ni resueltos positivamente por el área competente, ello ha sido materia de investigación para determinar cuál es el grado de asociación entre las variables de estudio.

De acuerdo a la descripción de la problemática se identificó el problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022; asimismo, los problemas específicos: ¿Cómo se viene ejecutando el control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022?, ¿Cómo se viene desarrollando el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022?

Por lo tanto, se planteó el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022, también, los objetivos específicos: Conocer la ejecución del control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali -

Contamana año 2022, Conocer el desarrollo del proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022.

El presente trabajo de investigación resultó de mucha importancia para la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana, ya que nos permitió investigar teorías sobre las variables control interno y proceso logístico, asimismo facilitó la posibilidad de describir la importancia que tienen el sistema de control interno dentro de la institución. Además, se justifica de forma teórica porque sirvió de fuente para ampliar sus conocimientos sobre la importancia que tiene el control en las entidades públicas, así como lo es la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana, identificando deficiencias y debilidades en los procesos logísticos, con la finalidad de realizar los ajustes más convenientes con la oportuna y acertada toma de decisiones. Por lo tanto, se justificó de forma metodológica porque el trabajo de investigación empleó instrumentos de recolección de datos los cuales facilitaron para identificar los indicadores, mostrando en gráficos estadísticos de acuerdo a los datos que se obtuvo, para luego ser analizados, determinar conclusiones y brindar solución a una problemática que se evidencia en las instituciones públicas correspondiente a los procesos logísticos.

Tras un previo análisis se determinó que la realización de la presente investigación fue viable, debido a que no requiere de excesivos costos para su elaboración, el tiempo de entrega establecido, permitió que se desarrolle el trabajo con calma y teniendo en cuenta las pautas estructurales establecidas por la Universidad, además se dispuso de recursos humanos, materiales y financieros que facilitaron la ejecución del estudio, los conocimientos adquiridos durante el proceso académico, permitieron que el

tipo y diseño de investigación sea un tema en el cual el investigador posee amplia experiencia. Donde, un factor externo que pueda dificultar el estudio es el tiempo para aplicar la encuesta, para ello se envió una solicitud de permiso a la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana de 15 a 20 min por trabajador para aplicar la encuesta

## CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

### 1.1. Antecedentes

En el 2021, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, conformada por una población de 50 colaboradores; la investigación determinó la relación entre la gestión de procesos logísticos y la eficiencia presupuestaria en el Gobierno Regional San Martín, el autor concluyó que el proceso logístico se encuentra en un nivel medio con un 56%, pues los procesos estratégicos, administrativos no se están desarrollando de forma adecuada, perjudicando las actividades logísticas de la institución, asimismo, el proceso logístico se relaciona significativamente con la eficiencia presupuestaria del Gobierno Regional San Martín con un valor  $p = 0.001$  y menor a 0.05, y con un valor  $Rho = 0,951$ , siendo positiva muy alta (Cunia, 2021).

En el 2021, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 45 servidores; la investigación determinó conocer los avances de implementación del sistema de control interno en los procesos de la oficina de logística y sus efectos en el cumplimiento de la gestión logística, el autor concluyó que el avance de implementación del sistema de control interno se encuentra en 18.10% en rango alto, y las actividades del proceso logístico en 41.90%, pues existe una relación entre ambas variables, resultados que facilita identificar rápidamente los escasos avances de implementación, lo cual afecta el cumplimiento de las actividades del proceso logístico (Flores, 2021).

En el 2020, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo correlacional y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 180 trabajadores; la investigación determinó analizar la relación del proceso logístico con el control interno de la oficina logística del Gobierno Regional de Tumbes, 2019, y concluyó que existe un deficiente proceso logístico ya que implica ausencia de control interno, afectando el desarrollo, lineamiento y políticas de la institución, también, la forma de supervisar y monitorear las funciones de cada área es incorrecto por la falta de coordinación y control interno en la institución (López, 2020).

En el 2020, se desarrolló una investigación de tipo descriptiva correlacional y diseño no experimental, cuya población fue de 11 personas; la investigación determinó la influencia del Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba, y concluyó que actualmente la gerencia sub Regional no cuenta con un sistema de control interno implementado, esto demuestra el poco interés por parte de los funcionarios de la entidad, lo cual conlleva a tomar medidas incorrectas, provocando que afecte el proceso logístico de la gerencia sub Regional de Utcubamba, sin embargo, el control interno influye significativamente en el proceso logístico, para lograr un eficiente desarrollo de las actividades (Martínez, 2020).

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, conformada por una población de 23 unidades orgánicas; la investigación determinó en qué medida la implementación del Sistema de control interno influye en la productividad de las unidades orgánicas del Gobierno Regional de Tacna, el autor concluyó que la

implementación de un control interno en la institución influye en la productividad de las unidades orgánicas, pues los documentos de gestión no se encuentran actualizados, situación que genera duplicidad de cargos y funciones, por lo tanto, algunas unidades orgánicas no cumplen con las metas programadas, retrasando el logro de los objetivos de la institución (Chávez, 2019)

## **1.2. Bases teóricas**

### **Variable 1: Control interno**

Según la teoría de Holmes (1987) manifiesta que el control interno forma parte de las funciones que va desarrollar la gerencia de una institución, siendo uno de los objetivos cuidar, proteger y resguardar los recursos del ente y estén bien administrados, con el fin de evitar robos, malversación y mal usos de estos, asegurando que se utilice de manera eficiente y con autorización de la alta gerencia de la institución, brindando seguridad de la información contable a la vez confiable y verídica para una acertada toma de decisiones para beneficio de la empresa (Munive, 2019).

El control interno es un conjunto de actividades, políticas, normas y registros que desarrollan el personal a cargo, cuyo objetivo es prevenir posibles riesgos que puedan afectar la institución. Según Henk (2020) define que es un proceso afectado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad diseñado para proporcionar una seguridad razonable. Por otro lado, Sanabria-Boudri (2021) define que es el proceso por el cual garantiza que los objetivos de una organización en

cuanto a eficacia y eficiencia operativas. Asimismo, el control interno son los mecanismos y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable (Kabuye et al., 2019).

Asimismo, existe tipos de control interno, la mayoría de los controles internos se pueden clasificar en: a) Controles preventivos, leer y comprender las políticas comerciales de recursos humanos, como las horas de trabajo para el personal, ayuda a prevenir violaciones de la Ley federal de normas laborales justas. b) Controles de detectives, un informe de excepción detecta y enumera entradas o transacciones incorrectas o no válidas (Hammad, 2021).

Por otro lado, los beneficios del control interno son: 1) Sistema de alerta temprana, sirve para identificar problemas antes que se conviertan en grandes problemas. 2) Prevenir el fraude, Los sólidos controles internos disuaden a los empleados de cometer malas conductas. 3) Evite los hallazgos de auditoría externa y las multas reglamentarias, Realizar investigaciones y acciones correctivas sobre los hallazgos de la auditoría externa puede ser un proceso arduo (Lázaro et al., 2021).

Para la evaluación del control interno se ha tomado la investigación de Campos (2021) quien señala que el control interno está constituido por cinco componentes que se detallan a continuación: Ambiente de control, determina los patrones de comportamiento dentro de una entidad e influye en la conciencia de control de su gente, las cuales está comprendida por los valores éticos, el conocimiento de la visión, misión

y objetivos, el desarrollo transparente, apoyo logístico y de personal, el ROF actualizado y las acciones disciplinarias, también, Evaluación de riesgos, es la identificación y la exploración de los componentes que están afectando el logro de las metas, las cuales se determinan por la difusión de lineamientos y políticas, la posibilidad de fraude, identificación de los riesgos, los riesgos en aspectos internos y externos como los mecanismos para afrontar riesgos, Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las directivas de gestión. Está comprendida por el Feedback, la valuación de desempeño, las políticas y procesos para las actividades de control, soporte técnico de TIC, La información y comunicación. Esta debe identificarse, capturarse y comunicarse en una forma y un marco de tiempo que permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Se toman como indicadores: acceso del personal, control de Información y comunicación interna, por último, supervisión. Este es el conjunto de procesos utilizados por la administración para examinar y evaluar si sus controles internos están funcionando correctamente, por ello, se toma los indicadores: prevención y monitoreo, autoevaluación, deficiencias registradas y comunicadas.

## **Variable 2: Procesos logísticos**

De acuerdo a la teoría de Santos (2004), hoy en día la logística es muy importante en cuanto a la distribución física, por ello, es necesario conocer los procesos reglamentarios de las exportaciones e importaciones de mercancías, mediante una adecuada aplicación de las formas de organización, proyección, financiación y la comercialización

internacional, cuyo fin es obtener mejores resultados en el tiempo, dinero y esfuerzo en la entrega de un producto terminado (Ramos, 2019).

El proceso logístico son aquellas actividades que aseguran una adecuada coordinación y transporte a la vez distribución de mercancías. Por ello, Kaluarachchi et al. (2019) definen al proceso general de gestionar cómo se adquieren, almacenan y transportan los recursos hasta su destino final. Asimismo, Rymarczyk et al. (2019) mencionan que la gestión logística implica identificar posibles distribuidores y proveedores y determinar su eficacia y accesibilidad. También, la logística implica identificar posibles distribuidores y proveedores y determinar su eficacia y accesibilidad (Wen et al., 2019).

La importancia del proceso logístico se centra en el movimiento de mercancías, pero sus efectos se extienden mucho más allá. En los negocios, el éxito en logística se traduce en mayor eficiencia, menores costos, mayores tasas de producción, mejor control de inventario, uso más inteligente del espacio de almacenamiento, mayor satisfacción de clientes y proveedores, y una mejor experiencia del cliente (Martins et al., 2019).

Objetivos del proceso logístico, Azeez & Kanagavalli (2019) indican que la logística es fundamental para establecer claramente en la cadena de suministros de cualquiera empresa, aquí se menciona los siguientes objetivos que se debe cumplir dentro: 1) Mejorar la calidad. 2) Reducir los gastos logísticos. 3) Optimizar los niveles de inventario. 4)

Incrementar la eficiencia. 5) Disminuir el tiempo de respuesta. 6) Reducir eventos inesperados.

Los elementos de la logística ayudan a explicar más que actividades y procesos logísticos se llevan a cabo en una cadena de suministro, a continuación, los siguientes elementos: a) Logística de aprovisionamiento, es el conjunto de operaciones, así como la gestión de materias primas. b) Logística interna, está relacionado con la gestión del flujo de productos que están en medio terminar. c) Logística de distribución, hace referencia a la gestión del flujo de productos terminados, lo cual acontece desde la empresa hacia los clientes (Tavasszy, 2019).

Según López (2020), el proceso logístico es la identificación e implantación de mejores prácticas logísticas, presentando un panorama que implica planes estratégicos en logística, mediante la realización de la planeación estratégica. Dado ello, los autores establecen que la evaluación del proceso logístico debe realizarse a través de 4 fases, como: la gestión de adquisiciones (pedidos, requerimientos, plazos, normatividad, optimización, personal capacitado), gestión de abastecimiento (plan de contrataciones, cuadro de necesidades, claridad de expediente, eficiencia), gestión de almacenamiento (almacén de stock, salida de bienes, conformidad, inventario, codificación, medidas preventivas) y la gestión de distribución (entrega, cumplimiento de procedimientos, devoluciones, comunicación

### 1.3. Definición de términos básicos

**Auditoría.** Es un proceso en el cual se verifica y valida el cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices, cuya finalidad es diagnosticar e identificar qué actividades se desempeñan según lo deseado (Abregú, 2020).

**Control interno.** Es un conjunto de actividades, políticas, normas y registros que son desarrolladas por el personal o autoridad a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que se puedan presentar en una empresa (Aguinaga, 2022).

**Eficiencia.** Es lograr las metas propuestas con la menor cantidad de recursos posibles, ya que lo más relevante es la reducción y ahorro de recursos (Azeez & Kanagavalli, 2019).

**Exportación.** Es la acción en la cual consiste en exportar un producto nacional, es decir es un régimen aduanero basados en las mercancías en libre circulación que salen del territorio (Campos, 2021).

**Malversación.** Es un delito, donde un funcionario o cargo público realiza una mala administración desleal del patrimonio público (Chávez, 2019).

**Proceso logístico.** Es el conjunto de procesos que está presente en la mayoría de las empresas cuya finalidad es obtener como resultado que el producto o servicio funcione de forma organizada (Cunia, 2021).

**Servidores.** Es aquel sistema que facilita recursos, datos o programas a otros ordenadores, conocidos como clientes, mediante una red (Flores, 2021).

**Unidades orgánicas.** Es la unidad de organización que conforma los órganos adjuntos en la estructura orgánica de la institución (Hammad, 2021).

## **CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.1 Formulación de la hipótesis**

#### **Hipótesis general**

**Hi:** Existe relación positiva entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.

#### **Hipótesis específicas**

**Hi1:** La ejecución del control interno es inadecuada en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.

**Hi2:** El desarrollo del proceso logístico es inadecuado en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana 2022

### **2.2 Variables y su operacionalización**

**Variable 1:** Control interno

**Variable 2:** Proceso logístico

## Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicador	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno	El control interno son los mecanismos y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable (Kabuye et al., 2019).	Cuantitativa	Ambiente de Control	Valores éticos	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali
				Conocimiento de la visión, misión y objetivos				
				Desarrollo transparente				
				Apoyo logístico y de personal				
				ROF actualizado				
				Acciones disciplinarias				
			Evaluación de riesgos	Difusión de lineamientos y políticas				
				Posibilidad de fraude				
				Identificación de los riesgos				
				Riesgos en aspectos internos y externos				
				Mecanismos				
			Actividades de control	Feedback				
				Evaluación de desempeño				
				Políticas y procesos para las actividades de control				
				Soporte técnico de TIC				
			Información y comunicación	Acceso del personal				
				Control de Información				
				Comunicación interna				
			Supervisión	Prevención y monitoreo				
				Autoevaluación				
Deficiencias registradas y comunicadas								

Proceso logístico	Según López (2020), el proceso logístico es la identificación e implantación de mejores prácticas logísticas, presentando un panorama que implica planes estratégicos en logística, mediante la realización de la planeación estratégica.	Cuantitativa	Gestión de adquisiciones	Pedidos	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali
				Requerimientos				
				Plazos				
				Normatividad				
				Optimización				
				Personal capacitado				
			Gestión de abastecimiento	Plan de contrataciones				
				Cuadro de necesidades				
				Claridad de expedientes				
				Eficiencia				
			Gestión de almacenamiento	Almacén de stock				
				Salida de bienes				
				Conformidad				
				Inventario				
				Codificación				
				Medidas preventivas				
Gestión de distribución	Entrega							
	Cumplimiento de procedimientos							
	Devoluciones							
	Comunicación							

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

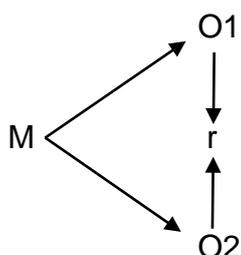
### 3.1. Tipo y diseño

La investigación fue de tipo aplicada, ya que se buscó utilizar aspectos teóricos y procedimientos que estén relacionados a las variables de estudio, por ello, las teorías fueron obtenidas de autores que cuentan con experiencia y tengan el conocimiento suficiente relacionadas a las variables control interno y procesos logístico (Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica, 2018).

Por su parte, el nivel de la investigación fue descriptivo – correlacional, pues el propósito del estudio es describir el nivel del control interno y proceso logístico y que relación existente tienen (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Asimismo, la investigación optó por un diseño no experimental, debido a la realización de un análisis sin manejar intencionalmente las variables de estudio, ya que fueron evaluadas en su contexto natural, evaluando el procedimiento de las variables y que principalmente esta basado en la observación de fenómenos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Esquema del diseño:



Dónde:

M: Muestra del estudio.

O1: Control Interno.

O2: Proceso Logístico.

r: Relación estadística entre las variables evaluadas.

### 3.2. Diseño muestral

**Población:** Para proceder con el desarrollo de la investigación, se contó con una población conformada por los trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana, la cual estuvo constituida por 120 personas de acuerdo a los registros del área de recursos humanos de la institución, pues dicha población fueron los principales informantes para la evaluación de ambas variables.

**Muestra:** Debido a la cantidad de la población, es necesario hacer uso de la fórmula finita, para poder establecer la muestra de estudio.

Datos:

(Z) Nivel de confianza: 1.96 = 95%

(d) Margen de error: 0.05 = 5%

(p) Probabilidad = 0.5

(q) (1 - p) = 0.5

(N) Población: 120

Formula:

$$n = \frac{NZ^2 pq}{(N - 1)d^2 + Z^2 pq}$$

$$n = \frac{120(1.96)^2 (0.5)(0.5)}{(120 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{115.248}{1.26}$$

$$n = 92$$

Entonces, la muestra de estudio estuvo conformada por 92 trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana.

**Muestreo:** En la presente investigación se usó el muestreo probabilístico, ya que toda la población tuvo la misma probabilidad de ser seleccionada como objeto de estudio.

#### **Criterio de inclusión**

- Trabajadores que mantienen contrato vigente.
- Trabajadores con permanencia labora mayor o igual a un año.

#### **Criterio de exclusión**

- Trabajadores nuevos.
- Personal que esté realizando sus prácticas profesionales.
- Trabajadores con vacaciones o descanso médico

### **3.3. Procedimientos de recolección de datos**

En el procedimiento de la recolección de datos, primero se procedió a seleccionar una muestra, pues fueron nuestros principales informantes a quienes se aplicó el formulario de preguntas por cada una de las variables. Segundo, se hizo a una conversación con el gerente de la Sub Regional de Ucayali – Contamana, con el propósito de darle a conocer en que consiste el estudio y cuál es el fin de la realización, ante ello se programó una fecha y hora para la aplicación de la encuesta, teniendo en cuenta los horarios de los trabajadores. En tercer lugar, se continua con la aplicación de los instrumentos acordado con el gerente de la institución, respetando los protocolos de bioseguridad, posterior a ello se da inicio con un pequeño prólogo dando a conocer a los participantes en que consiste el estudio y la forma en que lo resolverán los ítems.

Ante el procedimiento explicado anteriormente, se precisa que, la técnica a utilizar para la evaluación de las variables fue la encuesta, la misma que permitió recolectar información importante sobre la percepción de los trabajadores en cuanto al control interno y el proceso logístico desarrollado por la Gerencia Sub Regional Ucayali – Contamana.

El instrumento que se aplicó fue el cuestionario, lo cual está basada en los indicadores de cada variable, con el objetivo de lograr conseguir información real y precisa respecto al comportamiento de las variables, instrumentos que estuvo conformado por 21 ítems para el control interno y 20 ítems para el proceso logístico, cuestionarios que aplican una escala de medición ordinal de tipo Likert conformado por 5 opciones de respuesta.

Habiendo establecido los instrumentos, se procedió con el proceso de validación de los cuestionarios a partir del juicio de tres expertos, quienes tiene la responsabilidad de analizar los ítems, indicadores, dimensiones y variables para determina la factibilidad de aplicación de los instrumentos creados.

Posteriormente se realizó una prueba piloto al 20% de la muestra seleccionada, recolectando datos que fueron tabulados en el programa SPSS v.26 para realizar el análisis de fiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach, el cual establece un margen óptimo de 0.7 para que los datos sean procesados y determinar los resultados de la investigación. Donde se ha calculado para la variable control interno un

índice de 0,965, y para la variable proceso logístico un índice de 0,943 determinando que los datos son fiables para ser procesados.

### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

En el procesamiento y el análisis del estudio, se manejó instrumentos estadísticos como el Excel, ya que facilitó la tabulación de los datos, este método brindó información precisa en las tablas y figuras respecto al comportamiento de las variables, facilitando el análisis e interpretación. Por otro lado, se empleó el programa SPSS para establecer el nivel de confiabilidad de los datos, la prueba de normalidad y determinar la relación entre las variables.

Por lo tanto, para elegir el estadístico de correlación se realizó la prueba de normalidad Kolmogorov Smirnov, debido a la cantidad de la población que viene a ser mayor a 50 trabajadores, de la misma, se identificó la significancia de distribución de los datos, que al ser menor a 0.5 se utilizó una prueba no paramétrica (Rho de Spearman) y en el caso que se mayor a 0.05 se empleó una prueba paramétrica (Pearson). Finalmente, la presentación de las tablas y figuras fueron divididas en dos conjuntos, los resultados descriptivos, lo cual está basado por las tablas de frecuencia y porcentaje de la dimensiones y variables, las mismas que corresponden a los objetivos específicos, asimismo, en los resultados inferenciales, se presentó los resultados de la normalidad y la correlación entre las variables, que corresponde al desarrollo del objetivo general.

### **3.5. Aspectos éticos**

La investigación se desarrolló respetando las instrucciones y normas éticas, como también protegiendo los derechos de privacidad y a la vez respetando las respuestas de las personas que han sido encuestada, igualmente, se respetó los derechos de autor de las citas referenciadas en todo el informe, donde se empleó el método APA 7° edición, evitando que la información sea considerada como plagio

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1. Conocer la ejecución del control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.

Tabla 1.

#### *Control interno*

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de Control	18	20%	17	18%	23	25%	18	20%	16	17%
Evaluación de riesgos	17	18%	21	23%	28	30%	20	22%	6	7%
Actividades de control	19	21%	18	20%	31	34%	15	16%	9	10%
Información y comunicación	14	15%	9	10%	19	21%	30	33%	20	22%
Supervisión	15	16%	20	22%	24	26%	25	27%	8	9%
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>16</b>	<b>17%</b>	<b>17</b>	<b>18%</b>	<b>25</b>	<b>27%</b>	<b>22</b>	<b>24%</b>	<b>12</b>	<b>13%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

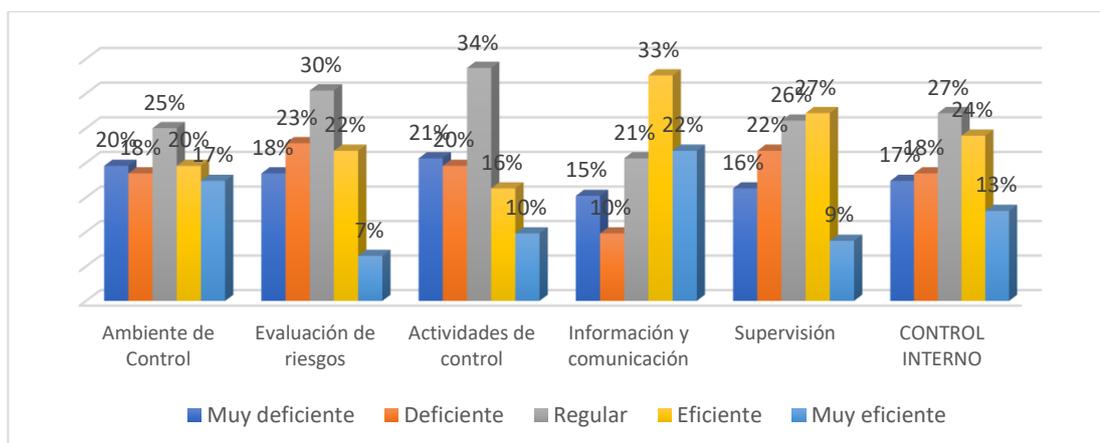


Figura 1. Control interno

Después de procesar los datos, se identificó que el 27% de los encuestados califica el control interno como regular, del mismo modo las dimensiones como el ambiente de control, se calificó como regular 25%, con una tendencia a ser deficiente, el 30% califica como regular la evaluación de riesgos, el 34% califica de forma regular las actividades de control, no obstante, el 33% de los encuestados considera que la información y comunicación es eficiente, lo mismo sucede con la supervisión, que es calificada como eficiente 27%.

Tabla 2.

*Ambiente de Control*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Valores éticos	14	15%	13	14%	30	33%	25	27%	10	11%
Conocimiento de la visión, misión y objetivos	14	15%	23	25%	17	18%	20	22%	18	20%
Desarrollo transparente	28	30%	18	20%	26	28%	17	18%	3	3%
Apoyo logístico y de personal	16	17%	22	24%	36	39%	6	7%	12	13%
ROF actualizado	17	18%	4	4%	16	17%	14	15%	41	45%
Acciones disciplinarias	21	23%	20	22%	14	15%	25	27%	12	13%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

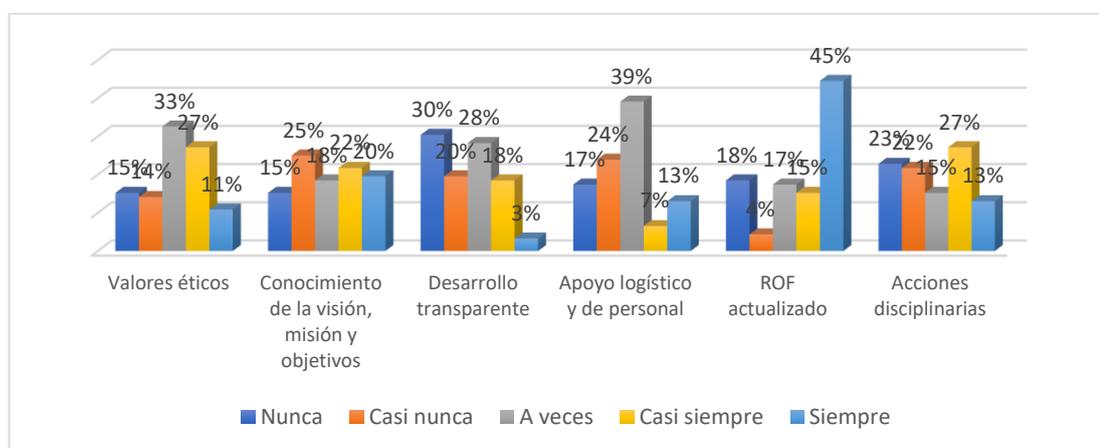


Figura 2. Ambiente de Control

En la tabla y figura se observa que el ambiente de control es regular, debido a que el 33% consideran que a veces se toman en cuenta los valores éticos, el 25% por su parte señala que casi nunca se da a conocer, ni se presta mayor importancia a la visión, misión y objetivos, el 30% considera que nunca se logra un desarrollo transparente en la actividad, el 39% afirma que solo a veces se brinda apoyo logístico y de personal, sin embargo el 45% señala que siempre les proporcionan el ROF actualizado, y casi siempre se aplican acciones disciplinarias.

Tabla 3.

*Evaluación de riesgos*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Difusión de lineamientos y políticas	21	23%	12	13%	35	38%	14	15%	10	11%
Posibilidad de fraude	25	27%	13	14%	30	33%	21	23%	3	3%
Identificación de los riesgos	10	11%	31	34%	31	34%	17	18%	3	3%
Riesgos en aspectos internos y externos	14	15%	23	25%	24	26%	25	27%	6	7%
Mecanismos	17	18%	24	26%	18	20%	23	25%	10	11%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

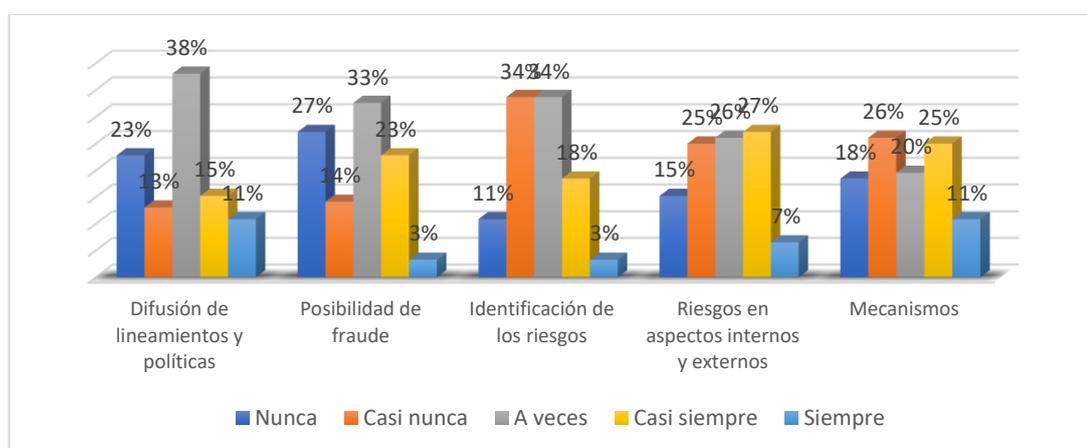


Figura 3. Evaluación de riesgos

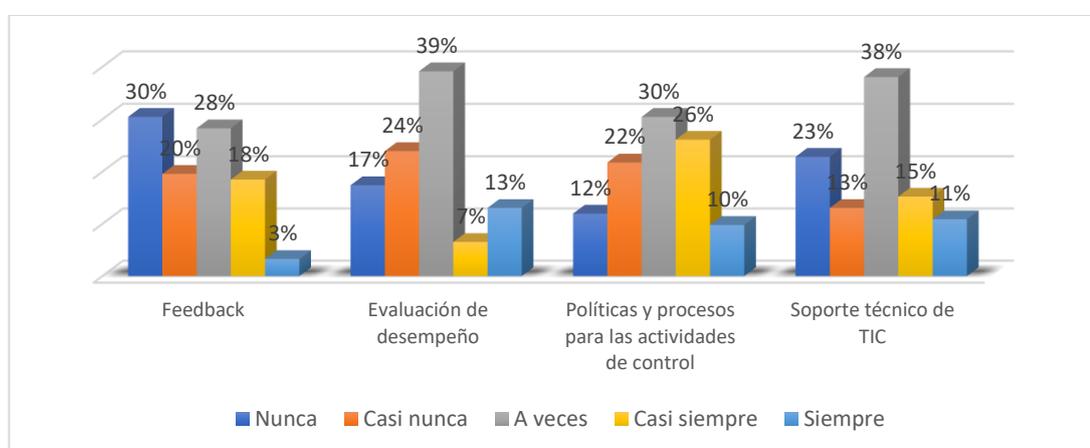
En cuanto a la evaluación de riesgos, se ha observado que el 38% de los encuestados señalan que a veces se da la difusión de lineamientos y políticas, el 33% considera que a veces se presentan las posibilidades de fraude, el 34% señala que a veces y casi nunca se identifican los riesgos. Sin embargo, el 27% considera que casi siempre se detectan los riesgos en aspectos internos y externos, lo mismo sucede con los mecanismos, pues casi nunca 26% se aplican.

Tabla 4.

*Actividades de control*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Feedback	2	30%	1	20%	2	28%	1	18%	3	3%
Evaluación de desempeño	1	17%	2	24%	3	39%	6	7%	1	13%
Políticas y procesos para las actividades de control	1	12%	2	22%	2	30%	2	26%	9	10%
Soporte técnico de TIC	2	23%	1	13%	3	38%	1	15%	1	11%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali



*Figura 4. Actividades de control*

El 30% de encuestados afirma que nunca se desarrolla el Feedback, el 39% considera que a veces se da la evaluación de desempeño, el 30% señala que a veces se toman en cuenta las políticas y procesos para las actividades de control, finalmente el 38% considera que a veces se brinda soporte técnico de TIC.

Tabla 5.

*Información y comunicación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Acceso del personal	13	14%	4	4%	15	16%	35	38%	25	27%
Control de Información	18	20%	6	7%	11	12%	29	32%	28	30%
Comunicación interna	11	12%	17	18%	31	34%	27	29%	6	7%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

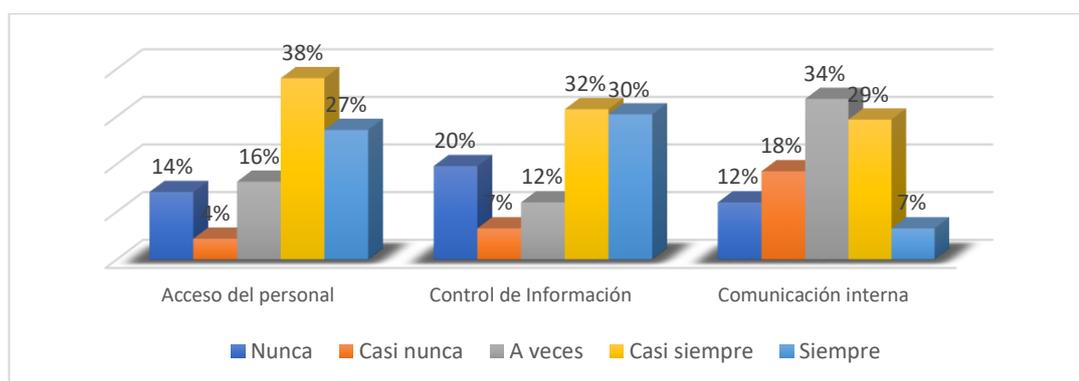


Figura 5. Información y comunicación

Con respecto a la información y comunicación, el 38% de los encuestados considera que casi siempre el personal tiene acceso a la información, del mismo modo, el 30% afirma que casi siempre se da el control de la información, y el 34% considera que a veces existe una adecuada comunicación interna.

Tabla 6.

*Supervisión*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Prevención y monitoreo	10	11%	21	23%	21	23%	27	29%	13	14%
Autoevaluación	18	20%	21	23%	32	35%	18	20%	3	3%
Deficiencias registradas y comunicadas	17	18%	18	20%	20	22%	31	34%	6	7%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

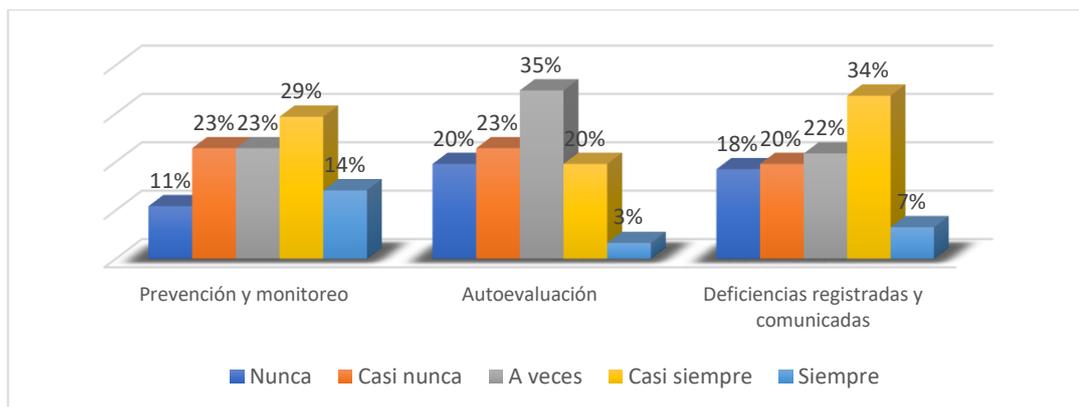


Figura 6. Supervisión

El 29% de los encuestados, señala que casi siempre se realiza la prevención y monitoreo de las actividades, el 35% por su parte considera que a veces se realiza la autoevaluación y el 34% afirma que casi siempre se detectan las deficiencias registradas y comunicadas.

#### 4.2. Conocer el desarrollo del proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.

Tabla 7.

##### Proceso logístico

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Gestión de adquisiciones	12	13%	13	14%	22	24%	28	30%	17	18%
Gestión de abastecimiento	14	15%	18	20%	29	32%	23	25%	8	9%
Gestión de almacenamiento	12	13%	18	20%	30	33%	21	23%	11	12%
Gestión de distribución	18	20%	14	15%	29	32%	17	18%	14	15%
<b>PROCESO LOGÍSTICO</b>	<b>14</b>	<b>15%</b>	<b>16</b>	<b>17%</b>	<b>28</b>	<b>30%</b>	<b>22</b>	<b>24%</b>	<b>12</b>	<b>13%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

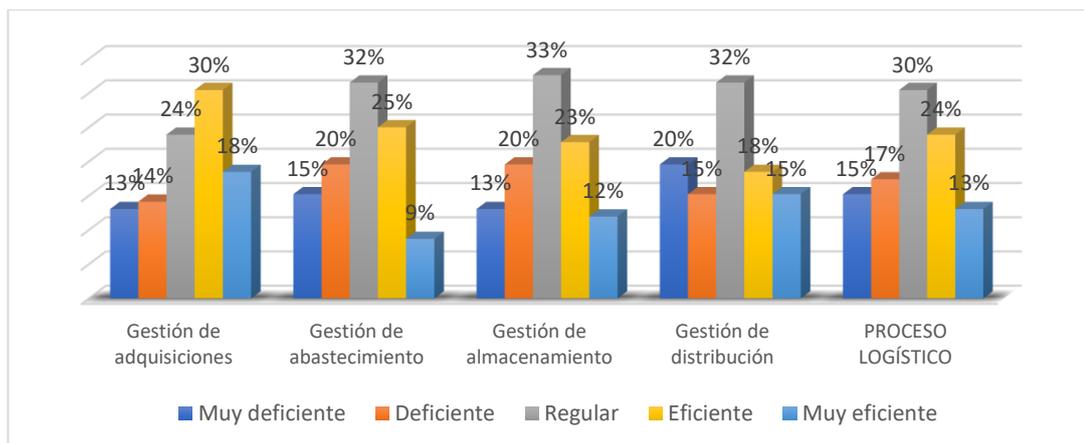


Figura 7. Proceso logístico

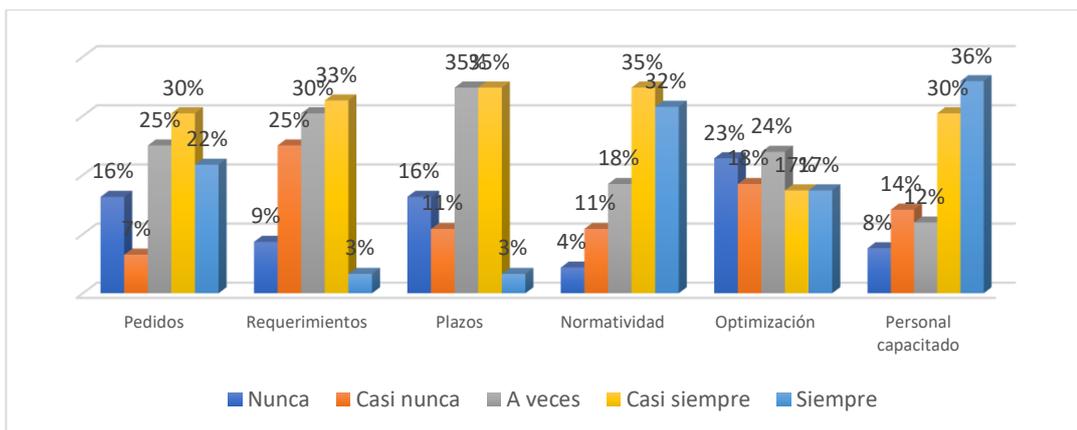
Tras la evaluación del proceso logístico los trabajadores determinaron que se está desarrollando de manera regular por el 30%, y el 21% indica que es eficiente. Con respecto a las dimensiones gestión de adquisición el 30% menciona que es eficiente, mientras que el 32% menciona que es regular la gestión de abastecimiento, asimismo, la gestión de almacenamiento indica que es regular por el 33%, y el 32% señala que la gestión de distribución es regular.

Tabla 8.

*Gestión de adquisiciones*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Pedidos	15	16%	6	7%	23	25%	28	30%	20	22%
Requerimientos	8	9%	23	25%	28	30%	30	33%	3	3%
Plazos	15	16%	10	11%	32	35%	32	35%	3	3%
Normatividad	4	4%	10	11%	17	18%	32	35%	29	32%
Optimización	21	23%	17	18%	22	24%	16	17%	16	17%
Personal capacitado	7	8%	13	14%	11	12%	28	30%	33	36%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali



**Figura 8. Gestión de adquisiciones**

En la tabla y figura 8, se observa que, el 30% de los trabajadores encuestados refieren que casi siempre la gerencia sub regional realiza los pedidos con los requerimientos técnicos para su correcta programación, y el 25% indica que a veces. Por su parte, el 33% de los encuestados señala que casi siempre los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna, y el 30% como regular. De la misma forma, el 35%, menciona que casi siempre se considera oportuno el plazo del proceso logístico para la atención de los requerimientos en la entidad, el otro 35% regular. Asimismo, el 35% de los trabajadores refieren que casi siempre la Gerencia Sub Regional realiza los pedidos de bienes e insumos de acuerdo a la normativa, y el 32% siempre. Además, el 24% plantea que a veces la institución ayuda a optimizar el uso de los recursos, y el 23% nunca. Para finalizar el 36% de los encuestados da a conocer que siempre el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones, y el 30% indica que casi siempre.

Tabla 9.

*Gestión de abastecimiento*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Plan de contrataciones	18	20%	21	23%	32	35%	18	20%	3	3%
Cuadro de necesidades	12	13%	12	13%	24	26%	28	30%	16	17%
Claridad de expedientes	15	16%	9	10%	30	33%	27	29%	11	12%
Eficiencia	10	11%	31	34%	31	34%	17	18%	3	3%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali

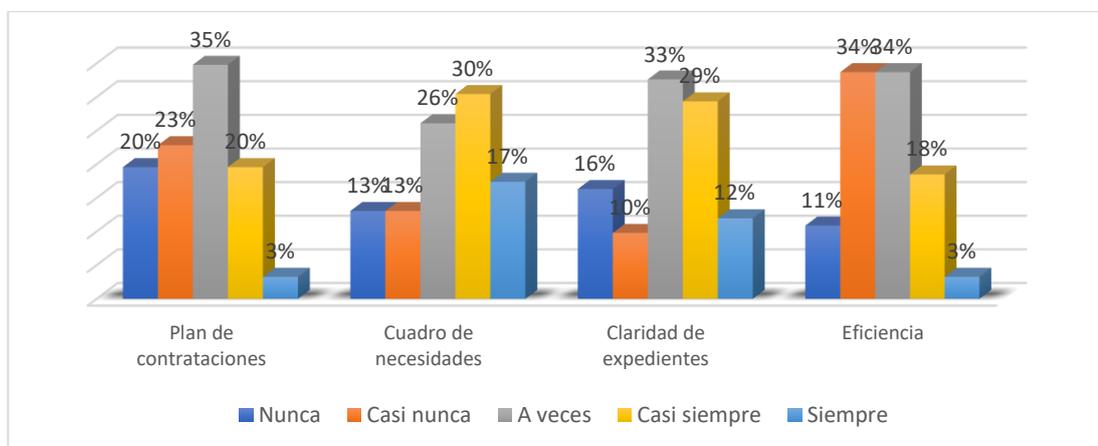


Figura 9. Gestión de abastecimiento

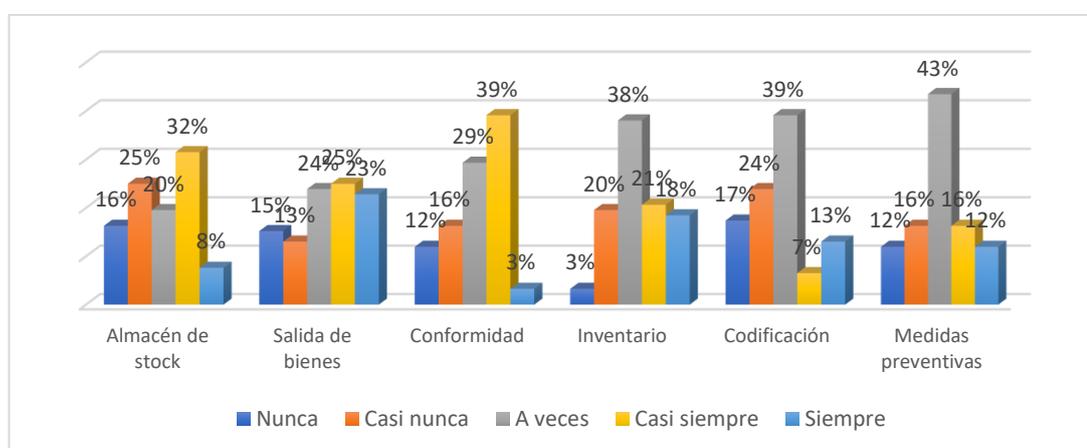
De acuerdo a la dimensión gestión de abastecimiento, se evidencia que, el 35% de los trabajadores encuestados a veces cumplen con la ejecución del plan anual de contrataciones, y el 23% indica que casi nunca. Asimismo, el 30% de encuestados casi siempre hacen las adquisiciones basándose en el cuadro de las necesidades, y el 26% a veces. Por otra parte, el 33% menciona que a veces el expediente es claro y preciso que permite cumplir oportunamente los requerimientos, y el 29% casi siempre. Por último, el 34% revela que casi nunca es eficiente la preparación de los expedientes para la adquisición de los requerimientos, el otro 34% a veces.

Tabla 10.

*Gestión de almacenamiento*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Almacén de stock	15	16%	23	25%	18	20%	29	32%	7	8%
Salida de bienes	14	15%	12	13%	22	24%	23	25%	21	23%
Conformidad	11	12%	15	16%	27	29%	36	39%	3	3%
Inventario	3	3%	18	20%	35	38%	19	21%	17	18%
Codificación	16	17%	22	24%	36	39%	6	7%	12	13%
Medidas preventivas	11	12%	15	16%	40	43%	15	16%	11	12%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali



*Figura 10. Gestión de almacenamiento*

Tal y como se evidencia en tabla y gráfico 10, el 32% de los trabajadores encuestados mencionan que casi siempre se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias, y el 25% casi nunca. Sin embargo, el 25% considera que casi siempre la salida de bienes del almacén se hace mediante procesos, y el 24% indica a veces. De la misma forma, el 39% expresa que casi siempre se realiza la conformidad en el plazo y momento respecto al requerimiento del área usuaria, y el 29% a veces. Igualmente, el 38% sostiene que a veces los registros de inventario son permanentes, y el 21% casi siempre. Además, el 39% de los encuestados manifiesta que a veces están codificados todos los bienes almacenados, y el 24% casi nunca. Finalmente, el 43% expresa que a

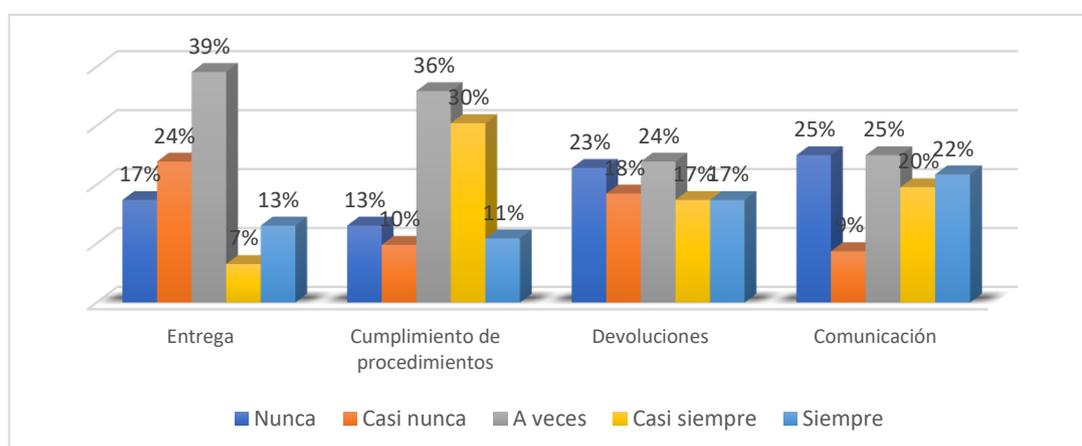
veces existen medidas preventivas en cuento al cuidado de las existencias, y el 16% casi nunca.

Tabla 11.

*Gestión de distribución*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Entrega	16	17%	22	24%	36	39%	6	7%	12	13%
Cumplimiento de procedimientos	12	13%	9	10%	33	36%	28	30%	10	11%
Devoluciones	21	23%	17	18%	22	24%	16	17%	16	17%
Comunicación	23	25%	8	9%	23	25%	18	20%	20	22%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la GSR de Ucayali



*Figura 11. Gestión de distribución*

Para finalizar en la tabla y figura 11, se evidencia que, el 39% de los trabajadores encuestados refieren que a veces la unidad de logística entrega correctamente la cantidad de pedidos de materiales para cumplimiento de sus objetivos, y el 24% casi nunca. Asimismo, el 36% señala que a veces se cumple con el procedimiento de la adquisición y distribución de bienes de acuerdo a las directivas, y el 30% casi siempre. Por su parte, el 24% señala que a veces se realizan devoluciones por defectos en los bienes adquiridos, y el 23% nunca. Por último, el 25% de los encuestados indican que a veces el



Para finalizar, en la tabla 13 de la correlación de ambas variables, se logró calcular una correlación de Rho Spearman de 0,531 siendo un nivel positivo medio, al mismo tiempo, se evidencia una significancia (bilateral) de 0,000 la misma que se califica como significativa respecto al nivel 0,001, por lo que se optó por rechazar la hipótesis nula, dando por aceptado la hipótesis de investigación. Por lo tanto, se establece que, existe relación significativa entre control interno y proceso logístico en la gerencia sub Regional de Ucayali – Contamana.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En el actual acápite se desarrolla la discusión de los resultados obtenidos, se muestra que el control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana, se viene ejecutando de manera regular (33%) según la percepción de los encuestados y un 24% califica como eficiente, dichos datos se deben a que la institución a veces se toma en cuenta los valores éticos, asimismo, casi nunca se da a conocer ni se presta mayor importancia a la visión, misión y objetivos, casi siempre se detectan los riesgos en aspectos internos y externos, la institución a veces realiza evaluaciones de desempeño, también se evidencio que el personal casi siempre tiene acceso a la información, a veces existe una adecuada comunicación interna, por último, casi siempre se realiza la prevención y monitoreo de las actividades. Se confirma por lo sostenido en el marco teórico según Munive (2019), un sistema de control interno efectivo le permite a una empresa monitorear a sus empleados, pero también ayuda a una empresa a proteger los datos confidenciales de los clientes

El resultado obtenido en la variable independiente será contrastado con los resultados del estudio realizado por Martínez (2020), quien identifico que la Gerencia Sub Regional Utcubamba no cuenta con un sistema de control interno implementado, esto demuestra el poco interés por parte los funcionarios de la entidad, lo cual conlleva a tomar medidas incorrectas, provocando que afecte el proceso logístico. Por su parte, Chávez (2019), en su estudio concluyo que la implementación de un control interno en la institución influye en la productividad de las unidades orgánicas, pues los documentos de gestión no se encuentran actualizados, situación que genera

duplicidad de cargos y funciones, por lo tanto, algunas unidades orgánicas no cumplen con las metas programadas, retrasando el logro de los objetivos de la institución.

La investigación también determinó que el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana, se viene desarrollando de manera regular (30%), puesto este dato se debe a diversas falencias que viene suscitando en la institución como que, casi siempre los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna, pero solo a veces ayuda a optimizar el uso de los recursos, a veces cumplen con la ejecución del plan anual de contrataciones, por otro lado, a veces el expediente es claro y preciso que permite cumplir oportunamente los requerimientos, a veces los registros de inventario son permanentes, como también a veces están codificados todos los bienes almacenados, la unidad de logística a veces entrega correctamente la cantidad de pedidos de materiales para el cumplimiento de sus objetivos, mientras tanto, el personal de almacén nunca comunica el ingreso de los bienes solicitados.

Dichos resultados obtenidos serán constatados por diversos estudios, como el de López (2020), quien en su tesis de investigación identificó que existe un deficiente proceso logístico en la oficina de logística del Gobierno Regional de Tumbes, ya que se evidencia la ausencia de control interno, afectando el desarrollo, lineamiento y políticas de la institución, también, la forma de supervisar y monitorear las funciones de cada área es incorrecto por la falta de coordinación y control interno en la institución. Asimismo, Cunia (2021) en su estudio determinó que el proceso logístico se encuentra en un nivel medio con un 56%, pues los procesos estratégicos, administrativos no se están

desarrollando de forma adecuada, perjudicando las actividades logísticas de la institución.

En general, se enfatiza la existencia de relación significativamente en el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022, esto debido a la que se obtuvo un coeficiente de Rho Spearman de 0,531 (nivel de correlación positiva media). En base a lo mencionado, se puede decir que la importancia de los controles internos nunca debe minimizarse, ya que tienen como objetivo garantizar que las empresas mantengan procedimientos e informes financieros precisos para garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos. Por ende, este será constatado por Martínez (2020), quien en su estudio determinó que el control interno influye significativamente en el proceso logístico, para lograr un eficiente desarrollo de las actividades. También, Cunia (2021) determinó que el proceso logístico se relaciona significativamente con la eficiencia presupuestaria del Gobierno Regional San Martín con un valor  $p = 0.001$  y menor a 0.05, y con un valor  $Rho = 0,951$ , siendo positiva muy alta.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

Se ha determinado que el control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022 es calificado como regular, debido a que siempre les proporcionan el ROF actualizado, y casi siempre se aplican acciones disciplinarias, pero, a veces se da la difusión de lineamientos y políticas, como también, se brinda soporte técnico de TIC, sin embargo, casi siempre el personal tiene acceso a la información, y a veces se realiza la autoevaluación.

Se determinó que los procesos logísticos en la gerencia sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022 es calificado como regular, ya que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones, mientras que a veces cumplen con la ejecución del plan anual de contrataciones, y están codificados todos los bienes almacenados, como también a veces se cumple con el procedimiento de la adquisición y distribución de bienes de acuerdo a los directivos.

De manera general, se determinó que, existe relación significativa entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana año 2022, la cual ha sido constatada por un coeficiente de correlación de 0,531 siendo un nivel positivo media, y una significancia (bilateral) de 0,000.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

Se recomienda al jefe de Logística en la Sub Regional de Ucayali – Contamana, programar reuniones de forma trimestral para todo el personal del área, para difundir e interiorizar la disciplina de las normas sobre el control interno señalados para dicha área, con el propósito de evitar deficiencia y debilidades en los procesos habituales que se desempeña como son el de compra, recepción, codificación y almacenamiento de productos.

Se le recomienda al área de Logística de la Sub Regional de Ucayali – Contamana, establecer un cronograma de control estricto sobre la documentación interna que implique a los inventarios de la institución, con el fin de prevenir fraudes, robos de bienes, ocasionando una disminución relevante en los procesos logísticos.

Al jefe de Logística de la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contamana, se le sugiere, supervisar y evaluar los cumplimientos de las funciones de los colaboradores del departamento logístico, con la finalidad de asegurar un buen funcionamiento y contrarrestar pasos innecesarios, perdidas, mala calidad o cualquier error que se pudiera mostrar y afecte a la gestión.

## CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Abregú, A. I. (2020). *Propuesta de mejora en el area de logistica de la Gerencia Sub Regional de Acobamba*. Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilaso de La Vega, Lima, Perú. [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/5347/TR\\_SUFICIENCIA\\_ABREGU%20PATI%c3%91O%20ANGIE%20IVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/5347/TR_SUFICIENCIA_ABREGU%20PATI%c3%91O%20ANGIE%20IVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aguinaga, E. A. (2022). *Control interno para el proceso efectivo de contrataciones en la sede central del Gobierno Regional Lambayeque*. Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78741/Aguinaga\\_DEA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78741/Aguinaga_DEA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Azeez, R., & Kanagavalli, G. (2019). Logistics and E- Logistics Management: benefits and challenges. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 8(4), 12804-12809. doi:<https://DOI:10.35940/ijrte.D7179.118419>
- Bolaño, Y., Vivas, E., y Hernández, C. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3), 137-147. <https://folletosgerenciales.mes.gob.cu/index.php/folletosgerenciales/article/view/210/221>
- Campos, E. (2021). *Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo*. Tesis de maestría, Universidad César Vallego, Chiclayo, Perú. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos\\_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chávez, E. (2019). *Implementación del sistema de control interno y productividad de las unidades orgánicas del Gobierno Regional de Tacna, 2017*. Tesis de Maestría, Universidad privada de Tacna, Tacna, Perú. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1345>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los*

*Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. Lima, Perú: CONCYTEC. [https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)

Cunia, L. (2021). *Gestión de procesos logísticos y eficiencia presupuestaria en el Gobierno Regional San Martín, 2020*. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67747>

Flores, L. (2021). *El control interno avances de implementación en los procesos e influencia en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Puno 2020*. Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1118>

Hammad, M. (2021). A study of the internal control systems of financial institution. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 6(7), 1591-1593. <https://ijisrt.com/assets/upload/files/IJISRT21JUL1236.pdf>

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(1), 239-273. doi:<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V. [https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA\\_DE\\_LA\\_INVESTIGACION\\_LAS\\_RUTAS\\_CUANTITATIVA\\_CUALITATIVA\\_Y\\_MIXTA](https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA)

Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiri, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1-18. doi:<https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>

Kaluarachchi, T., Sarathchandra, K., & Weerabahu, S. (2019). Impact of business process reengineering of reverse logistics for improving supply chain performance: a conceptual framework from a systematic review of literature. *Proceedings of the international conference on*

- industrial engineering and operations management*, 5(7), 998-1009.  
<http://ieomsociety.org/ieom2019/papers/270.pdf>
- Lázaro, S., Lázaro, R., & Rajendran, A. (2021). The roles, challenges and benefits of internal auditing in organizations. *International Journal of Accounting & Finance Review*, 7(1), 103-122.  
doi:<https://doi.org/10.46281/ijafr.v7i1.1282>
- López, E. (2020). *El proceso logístico y su relación con el control interno de la oficina de Logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019*. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Piura, Perú.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63077>
- Martínez, F. M. (2020). *Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7581/Mart%C3%adnez%20Guevara%20Flor%20Marianela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martins, V., Anholon, R., Quelhas, O., & Filho, W. (2019). Sustainable practices in logistics systems: an overview of companies in Brazil. *Sustainability*, 11(15), 1-12. doi:<https://doi.org/10.3390/su11154140>
- Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del hospital docente Belen, Lambayeque-2018*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>
- Ramos, R. (2019). *Relación del proceso logístico en el despacho aduanero de mercancías en la empresa vildoso albarracín agentes DE ADUANA S.A.C. de la Ciudad de Tacna periodo 2015-2017*. Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú.  
<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/958>
- Rymarczyk, T., Kozłowski, E., Kłosowski, G., & Niderla, K. (2019). Logistic regression for machine learning in process tomography. *Sensors*, 1(1), 1-19. doi:<http://dx.doi.org/10.3390/s19153400>

- Sanabria-Boudri, F. (2021). Analysis of internal control in SMEs in peru. *Revista Multidisciplinar Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. doi:<https://orcid.org/0000-0002-2462-2715>
- Tarrillo, L. A. (2020). *Sistema de control de inventarios y su influencia en la Gestion Logistica en la Gerencia Sub Regional de Cutervo – 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7188/Tarrillo%20Delgado%20Luis%20Alberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tavasszy, L. (2019). Predicting the effects of logistics innovations on freight systems: Directions for research. *journal homepage*, 86(1), 1-6. doi:<https://doi.org/10.1016/j.tranpol.2019.11.004>
- Wen, Z., Liao, H., Ren, R., Bai, C., Zavadskas, E., & Antucheviciene, J. (2019). Cold chain logistics management of medicine withan integrated multi-criteria decision-making method. *International Journal of*, 16(1), 1-21. doi:<http://dx.doi.org/10.3390/ijerph16234843>

# **ANEXOS**

## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
El control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022	<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b> 1. ¿Cómo se viene ejecutando el control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022? 2. ¿Cómo se viene desarrollando el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> 1. Conocer la ejecución del control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022. 2. Conocer el desarrollo del proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> Existe relación positiva entre el control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>Hi<sub>1</sub>:</b> La ejecución del control interno es inadecuada en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022. <b>Hi<sub>2</sub>:</b> El desarrollo del proceso logístico es inadecuado en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022.</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Será aplicada</p> <p><b>Diseño de estudio:</b> No experimental</p>	<p><b>Población:</b> Estará conformada por 120 trabajadores.</p> <p><b>Muestra:</b> Estará constituida por 92 trabajadores</p> <p><b>Procesamiento de datos:</b> Excel y SPSS</p>	<p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

## 2. Instrumento de recolección de datos

### ENCUESTA SOBRE VARIABLE CONTROL INTERNO

Con el propósito de conocer el control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022, se aplica el siguiente cuestionario, para el cual, se le pide marque con una X la respuesta que considere conveniente, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

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

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la Gerencia Sub Regional de Ucayali.	1	2	3	4	5
2	Se ha hecho conocimiento general de la visión, misión y objetivos estratégicos de la GSRU.	1	2	3	4	5
3	La institución incentiva el desarrollo transparente de las actividades.	1	2	3	4	5
4	La institución proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	1	2	3	4	5
5	La institución cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) actualizado.	1	2	3	4	5
6	Dentro de la institución se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	1	2	3	4	5
	<b>Evaluación de riesgos</b>					
7	La institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	1	2	3	4	5
8	La institución ve la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.	1	2	3	4	5
9	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	1	2	3	4	5
10	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos y externos.	1	2	3	4	5
11	La Gerencia Sub Regional de Ucayali cuenta con mecanismos para afrontar riesgos que dificultan las actividades laborales.	1	2	3	4	5
	<b>Actividades de control</b>					
12	La GSR de Ucayali implementa programas de feedback (retroalimentación) con información para el cumplimiento de sus funciones.	1	2	3	4	5
13	La evaluación de desempeño se realiza de acuerdo a los planes organizacionales, normativas vigentes.	1	2	3	4	5
14	Se establecen políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades de control.	1	2	3	4	5
15	La GSR de Ucayali cuenta con el servicio de soporte técnico para las Tecnologías de Información y Comunicación.	1	2	3	4	5
	<b>Información y comunicación</b>					

16	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.	1	2	3	4	5
17	Los sistemas de información cuentan con controles que evitan el acceso no autorizado a la información.	1	2	3	4	5
18	Se comunica internamente los objetivos para el adecuado control interno.	1	2	3	4	5
<b>Supervisión</b>						
19	La institución realiza actividades de prevención y monitoreo de las actividades diarias para el logro de los objetivos.	1	2	3	4	5
20	La institución efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejoras.	1	2	3	4	5
21	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	1	2	3	4	5

## ENCUESTA SOBRE LA VARIABLE PROCESO LOGÍSTICO

Con el propósito de conocer el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana año 2022, se aplica el siguiente cuestionario, para el cual, se le pide marque con una X la respuesta que considere conveniente, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

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

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	<b>Gestión de adquisiciones</b>					
1	La Gerencia Sub Regional de Ucayali realiza los pedidos con los requerimientos técnicos para su correcta programación.	1	2	3	4	5
2	Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna.	1	2	3	4	5
3	Considera oportuno el plazo del proceso logístico para la atención de los requerimientos en la entidad.	1	2	3	4	5
4	La Gerencia Sub Regional de Ucayali realiza los pedidos de bienes e insumos de acuerdo a la normativa	1	2	3	4	5
5	La Gerencia Sub Regional de Ucayali ayuda a optimizar el uso de los recursos.	1	2	3	4	5
6	Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones.	1	2	3	4	5
	<b>Gestión de abastecimiento</b>					
7	Se cumple con la ejecución del plan anual de contrataciones.	1	2	3	4	5
8	Se hacen las adquisiciones basándose en el cuadro de las necesidades.	1	2	3	4	5
9	El expediente es claro y preciso que permite cumplir oportunamente los requerimientos.	1	2	3	4	5
10	Es eficiente la preparación de los expedientes para la adquisición de los requerimientos.	1	2	3	4	5
	<b>Gestión de almacenamiento</b>					
11	Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias.	1	2	3	4	5
12	La salida de bienes del almacén se hace mediante procesos.	1	2	3	4	5
13	Se realiza la conformidad en el plazo y momento respecto al requerimiento del área usuaria.	1	2	3	4	5
14	Los registros de inventario son permanentes.	1	2	3	4	5
15	Están codificados todos los bienes almacenados en el almacén.	1	2	3	4	5
16	Existen medidas preventivas en cuento al cuidado de las existencias.	1	2	3	4	5
	<b>Gestión de distribución</b>					
17	La unidad de logística entrega correctamente la cantidad de pedidos de materiales para cumplimiento de sus objetivos.	1	2	3	4	5
18	Se cumple con el procedimiento de la adquisición y distribución de bienes de acuerdo a los directivos.	1	2	3	4	5
19	Se realizan devoluciones por defectos en los bienes adquiridos.	1	2	3	4	5
20	El personal de almacén comunica el ingreso de los bienes solicitados.	1	2	3	4	5

### 3. Estadística complementaria

#### Análisis de fiabilidad

#### Escala: Control interno

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	92	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	92	100,0

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

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,965	21

#### Escala: Proceso logístico

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	92	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	92	100,0

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

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	20

#### 4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....  
.....  
....., del Sr. .... tiene  
como objetivo medir .....

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

**Nombre del participante:**

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable