

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS
LOGISTICOS DE CÁRITAS ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO
PERIODO 2022**

PRESENTADO POR:

Br. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

Dr. OMAR GERMAIN ACHAHUANCO
CÁCERES

CUSCO – PERÚ

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor OMAR GERMAIN ACHAHUANCO CACERES
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA
GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CARITAS ARQUIDIOCESANA DEL
CUSCO PERIODO 2022

Presentado por: MIRIAM CCAHUANA MOTONERO DNI N° 77291604;
presentado por: DNI N°:
Para optar el título Profesional/Grado Académico de CONTADOR PÚBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 3 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	☐

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 08 de Setiembre de 2025


Firma

Post firma OMAR GERMAIN ACHAHUANCO CACERES

Nro. de DNI 10.053435

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259:495989907

TESIS FINAL 08092025.pdf

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:495989907

Fecha de entrega

10 sep 2025, 3:16 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

10 sep 2025, 3:20 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS FINAL 08092025.pdf

Tamaño del archivo

2.3 MB

136 páginas

24.429 palabras

144.824 caracteres

3% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 25 palabras)

Fuentes principales

- 3%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 1%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
2 caracteres sospechosos en N.º de página
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

A Dios, por regalarme el más grande don que es la vida y por su amor puro y sincero que me ayuda a enrumbar mis pasos hacia un desarrollo pleno y por haber llegado hasta este momento tan especial e importante de mi vida.

A mis padres, Rómulo y Josefina, por ser el pilar más importante en mi vida, por su amor incondicional y por creer en mí desde el primer día, por sus sacrificios y su apoyo constante durante mi crecimiento personal y profesional.

A mis hermanos, Jhoana y Ronaldino con quienes pasé y sigo pasando muchos años de mi vida compartiendo alegrías y tristezas, que a través de su motivación y apoyo incondicional pude superarme para lograr un futuro mejor, los quiero mucho.

A mis compañeros de trabajo, que de forma desinteresada compartieron sus conocimientos y me ayudaron a lograr esta meta.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios, por ser mí guía día a día, por su inmenso amor, por darme fuerza y salud y por permitirme concluir satisfactoriamente este objetivo profesional.

Agradezco a mí querida familia por permitirme cumplir este sueño, brindándome su apoyo incondicional, mi querido padre Rómulo, por su persistencia para ser una gran persona y a mi hermosa madre Josefina, por estar siempre en todo momento conmigo. Gracias por todo.

Agradezco a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, a la Escuela Profesional de Contabilidad y a los docentes, quienes han sido el pilar más importante de mi formación académica, por sus conocimientos, paciencia y por inculcar siempre el deseo de seguir estudiando porque siempre hay algo nuevo que aprender.

Agradezco a mi asesor Dr. Omar Germain Achahuanco Cáceres, a quien gracias a su tiempo, paciencia, orientación y guía pude desarrollar y culminar el presente trabajo de investigación.

Agradezco a Cáritas Arquidiocesana del Cusco por permitirme realizar mi trabajo de investigación, y por permitirme acceder a la información requerida, gracias por su predisposición y colaboración de todo el personal

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

De conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad, pongo a su consideración el proyecto de investigación titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO PERIODO 2022" con el objetivo de optar al Título Profesional de Contador Público y poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación profesional en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

El objetivo general del presente trabajo de investigación es determinar cómo es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiócesana del Cusco, periodo 2022. La investigación se desarrolló en cinco capítulos. Al finalizar, se presentan las conclusiones y se proponen recomendaciones. Asimismo, se incluyen anexos que complementan la información.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
PRESENTACIÓN.....	iii
ÍNDICE GENERAL.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema.....	5
1.2.1. Problema general	5
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. Justificación	5
1.3.1. Justificación Teórica.....	5
1.3.2. Justificación Practica	6
1.3.3. Justificación Metodológica.....	7
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo General	7
1.4.2. Objetivos Específicos	8
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	9
2.1. Bases Teóricas	9
2.1.1. Sistema de control interno	9
2.1.2. Gestión de procesos logísticos	18
2.2. Marco conceptual.....	28
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación	32

2.3.1.	Antecedentes internacionales	32
2.3.2.	Antecedentes nacionales.....	36
2.3.3.	Antecedentes locales	41
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES.....		44
3.1.	Hipótesis	44
3.1.1.	Hipótesis general	44
3.1.2.	Hipótesis específicas	44
3.2.	Identificación de variables e indicadores.....	44
3.2.1.	Variable 1. Sistema de control interno	45
3.2.2.	Variable 2. Gestión de procesos logísticos.....	45
3.3.	Operacionalización de variables	46
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		48
4.1.	Ámbito de estudio.....	48
4.2.	Tipo, nivel y diseño de investigación	48
4.2.1.	Tipo de investigación	48
4.2.2.	Nivel de investigación	48
4.2.3.	Diseño de investigación.....	49
4.3.	Unidad de análisis.....	50
4.4.	Población de estudio	50
4.5.	Técnica de selección de la muestra.....	50
4.6.	Tamaño de la muestra.....	51
4.7.	Técnica de recolección de la información	52
4.8.	Técnicas de análisis e interpretación de la información	54
4.9.	Técnica para demostrar la veracidad o falsedad de las hipótesis.....	54
CAPÍTULO V RESULTADOS		58
5.1.	Análisis descriptivo	58
5.1.1.	Análisis descriptivo de la variable 1. Sistema de control interno	59
5.1.2.	Análisis descriptivo de la variable 2. Gestión de procesos logísticos.....	73
5.2.	Prueba de hipótesis	86

5.2.1.	Prueba de hipótesis general	86
5.2.2.	Prueba de hipótesis específica 1	87
5.2.3.	Prueba de hipótesis específica 2	88
5.2.4.	Prueba de hipótesis específica 3	89
5.3.	Discusión de resultados	90
CONCLUSIONES		93
RECOMENDACIONES		95
BIBLIOGRAFÍA		97
ANEXOS		106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable 1 "Sistema de control interno"	46
Tabla 2 Operacionalización de la variable 2 "Gestión de procesos logísticos"	47
Tabla 3 Población de estudio	51
Tabla 4 Validación de instrumentos.....	53
Tabla 5 Prueba de confiabilidad de los instrumentos	53
Tabla 6 Prueba de normalidad con Shapiro-Wilk	56
Tabla 7 Rangos de relación Pearson	57
Tabla 8 Indicador: Estructura Organizacional de Cáritas Cusco	59
Tabla 9 Indicador: Asignación de responsabilidades.....	60
Tabla 10 Indicador: Personal calificado con valores	62
Tabla 11 Indicador: Desarrollo de políticas y procedimientos	63
Tabla 12 Indicador: Aplicación de controles físicos.....	65
Tabla 13 Indicador: Evaluación de desempeño	66
Tabla 14 Indicador: Seguimiento informático	68
Tabla 15 Indicador: Evaluación de proyectos en enfoque productivo.....	69
Tabla 16 Indicador: Implementación de mecanismos de verificación.....	71
Tabla 17 Indicador: Uso del manual de adquisiciones.....	73
Tabla 18 Indicador: Base de datos de proveedores	74
Tabla 19 Indicador: Especificaciones técnicas en los requerimientos de bienes	76
Tabla 20 Indicador: Custodia de existencias.....	77
Tabla 21 Indicador: Análisis de inventarios.....	79

Tabla 22 Indicador: Sistema de almacenamiento.....	80
Tabla 23 Indicador: Planificación de tiempo para la adquisición de bienes y/o servicios	82
Tabla 24 Indicador: Entrega oportuna de los bienes	83
Tabla 25 Indicador: Seguimiento de bienes disponibles.....	85
Tabla 26 Prueba de hipótesis general.....	86
Tabla 27 Prueba de hipótesis específica 1.....	87
Tabla 28 Prueba de hipótesis específica 2.....	88
Tabla 29 Prueba de hipótesis específica 3.....	89
Tabla 30 Matriz de consistencia.....	107

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Indicador: Estructura Organizacional de Cáritas Cusco	59
Figura 2 Indicador: Asignación de responsabilidades	61
Figura 3 Indicador: Personal calificado con valores	62
Figura 4 Indicador: Desarrollo de políticas y procedimientos	64
Figura 5 Indicador: Aplicación de controles físicos	65
Figura 6 Indicador: Evaluación de desempeño	67
Figura 7 Indicador: Seguimiento informático	68
Figura 8 Indicador: Evaluación de proyectos en enfoque productivo.....	70
Figura 9 Indicador: Implementación de mecanismos de verificación	72
Figura 10 Indicador: Uso del manual de adquisiciones	73
Figura 11 Indicador: Base de datos de proveedores.....	75
Figura 12 Indicador: Especificaciones técnicas en los requerimientos de bienes.....	76
Figura 13 Indicador: Custodia de existencias	78
Figura 14 Indicador: Análisis de inventarios	79
Figura 15 Indicador: Sistema de almacenamiento	81
Figura 16 Indicador: Planificación de tiempo para la adquisición de bienes y/o servicios	82
Figura 17 Indicador: Entrega oportuna de los bienes.....	84
Figura 18 Indicador: Seguimiento de bienes disponibles	85

RESUMEN

Esta tesis tiene como objetivo determinar cómo es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022. La metodología usada fue aplicada, de nivel descriptivo-correlacional, con diseño no experimental, cuantitativo y transversal. La población y muestra estuvieron conformadas por 29 trabajadores de la institución. La información fue recolectada mediante un cuestionario de 50 ítems valorados con una escala de Likert. El análisis descriptivo reveló que el 37.9% de los encuestados percibe que el sistema de control interno se gestiona eficientemente "A veces", el 26.6% "Casi siempre", el 19.7% "Siempre", el 11.6% "Casi nunca" y el 4.1% "Nunca". En cuanto a la gestión de procesos logísticos, el 44.6% señaló que se realiza eficientemente "A veces", el 21.7% "Casi siempre", el 21.4% "Casi nunca", el 8.0% "Siempre" y el 4.4% "Nunca". Por otro lado, el análisis de correlación mediante la prueba paramétrica de Pearson arrojó un valor p de 0.000 y un coeficiente de correlación r de 0.677, por lo que se concluye que existe una relación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022. Esto indica que un sistema de control interno sólido contribuye de manera significativa a la optimización de los procesos logísticos, promoviendo una mayor eficiencia y efectividad en el manejo de los recursos de la institución.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, supervisión y monitoreo, y gestión de procesos logísticos.

ABSTRACT

This thesis aims to determine the relationship between the internal control system and the management of logistical processes at Cáritas Arquidiocesana del Cusco during the 2022 period. The methodology used was applied, descriptive-correlational in level, with a non-experimental, quantitative, and cross-sectional design. The population and sample consisted of 29 employees of the institution. Data was collected through a 50-item questionnaire evaluated using a Likert scale. The descriptive analysis revealed that 37.9% of respondents perceived that the internal control system is efficiently managed "Sometimes," 26.6% said "Almost always," 19.7% "Always," 11.6% "Almost never," and 4.1% "Never." Regarding the management of logistical processes, 44.6% stated it is efficiently carried out "Sometimes," 21.7% "Almost always," 21.4% "Almost never," 8.0% "Always," and 4.4% "Never.". Additionally, the correlation analysis using Pearson's parametric test yielded a p-value of 0.000 and a correlation coefficient (r) of 0.677. Therefore, it is concluded that there is a considerable positive relationship between the internal control system and the management of logistical processes at Cáritas Arquidiocesana del Cusco in 2022. This suggests that a strong internal control system significantly contributes to optimizing logistical processes, enhancing efficiency and effectiveness in the management of the institution's resources.

Keywords: Internal control, control environment, supervision and monitoring, and logistics process management.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

Las ONG, como grupos organizados y heterogéneos, actúan de forma autónoma en diversos contextos políticos, económicos y sociales. Su independencia les permite complementar las acciones del Estado, enfocándose en apoyar a los sectores más vulnerables. En los últimos años, se han posicionado como agentes de cambio, promoviendo el capital social y la sostenibilidad a través de una gestión efectiva (Montoya, 2021). Asimismo, las ONG se convirtieron en la representación de la sociedad civil, asumiendo la voz de diversas demandas y vinculándose a distintos discursos políticos. Desde una perspectiva liberal, se espera que estas organizaciones asuman parte de los servicios de protección social que tradicionalmente corresponden al Estado. En cambio, para la visión de izquierda, las ONG representan un nuevo medio para canalizar las demandas de justicia social tras el colapso del modelo socialista (Sorj, 2007).

Al igual que cualquier empresa o entidad pública, las ONG requieren un sistema de control interno y una gestión de procesos logísticos eficientes que les permitan operar dentro del marco legal, resguardar sus recursos materiales y financieros, y alcanzar sus objetivos institucionales. En este contexto, el sistema de control interno abarca un conjunto de políticas y procedimientos administrativos diseñados para asegurar una gestión organizada y eficaz, proteger los activos, prevenir fraudes y

errores, garantizar la precisión de los registros contables y facilitar la generación oportuna de información financiera confiable (Chiavenato, 2006).

Asimismo, el control interno implica la ejecución de acciones específicas en cada etapa de los procesos institucionales, con el propósito de gestionar los recursos y operaciones de manera adecuada, eficiente y eficaz, siempre alineados con los objetivos de la organización (Leiva y Soto, 2015). Además, este sistema busca asegurar la eficiencia y efectividad operativa, la generación de información suficiente y confiable, y el cumplimiento de las normativas tanto internas como externas (Estupiñán, 2021).

Por otro lado, la gestión logística eficiente no solo mejora los procesos operativos, sino que también se convierte en un elemento clave para fortalecer la competitividad empresarial, permitiendo a la organización destacar en el mercado (Hurtado, 2018). Asimismo, una gestión efectiva del inventario depende, en gran medida, de la implementación de sólidos procedimientos de control interno, los cuales son cruciales para alcanzar los objetivos empresariales (Seijas, 2021).

Por lo tanto, la inadecuada gestión de los procesos logísticos conlleva múltiples inconvenientes para las empresas, tales como sobrecostos en el aprovisionamiento, desabastecimiento o exceso de inventarios, así como el desperdicio de recursos, entre otros. Al respecto, en Cuba, la administración de los procesos logísticos se percibe como una tarea compleja, ya que diversos factores de decisión hacen que su gestión sea cada vez más desafiante para las organizaciones. Por ello, es crucial implementar estrategias de desarrollo que impulsen y optimicen la eficiencia logística (Rodríguez et

al. 2024). De manera similar, en Ecuador, la adopción de un modelo logístico eficaz podría ayudar a los pequeños productores a mejorar su competitividad en el mercado, gestionar de manera óptima los inventarios de materiales y aumentar la satisfacción del cliente (Vargas-Pilla et al. 2022).

En Perú, una gestión logística deficiente, manifestada en requerimientos fuera de tiempo, fallas en el proceso de aprovisionamiento, planificación inadecuada y problemas en la distribución de materiales, refleja una baja calidad en los servicios ofrecidos (Trigoso et al. 2023). Por ello, la adopción de herramientas innovadoras en la gestión logística contribuye significativamente a la reducción de costos asociados a los procesos logísticos. Estas tecnologías optimizan la planificación, el almacenamiento, la distribución y el seguimiento de inventarios, lo que se traduce en una mayor eficiencia operativa (Flores et al., 2022).

La ONG Cáritas Arquidiocesana del Cusco institución de la Iglesia Católica vinculada a la Arquidiócesis del Cusco, está al servicio de la población brindando apoyo a la población de bajos recursos. Su labor se centra en la capacitación y promoción social mediante programas y proyectos orientados a mejorar la calidad de vida. Además de responder solidaria y oportunamente a emergencias, Cáritas gestiona recursos en medicinas, alimentos y ropa de fuentes locales, nacionales e internacionales, ofreciendo tanto ayuda inmediata como asistencia técnica para fomentar nuevas oportunidades laborales y productivas a mediano plazo (Infoandina, 2022).

Además, la ONG Cáritas no solo ofrece apoyo psicológico y económico, sino también capacitación técnica a los beneficiarios en su entorno geográfico, especialmente en actividades productivas como la producción de frutas y verduras, así como en la crianza de cuyes, con el propósito de que generen sus propios ingresos y mejoren su calidad de vida. Además, la organización entrega materiales y equipos necesarios para estos proyectos, tales como plásticos, madera y semillas para los fitotoldos, así como máquinas peladoras de cuyes, jabas, coolers desinfectados, entre otros. Dado que la mayoría de estos bienes y equipos no se encuentran disponibles en Cusco y deben ser trasladados desde Lima, es indispensable realizar los requerimientos con anticipación, detallando especificaciones técnicas como medidas, materiales, plazos de entrega y condiciones de garantía. Cabe resaltar que las entregas programadas cuentan con la participación no solo de los beneficiarios, sino también de líderes comunales, representantes de la Policía Nacional del Perú, el subprefecto y la directiva de la comunidad, como ocurrió en la Comunidad de Marcaconga, en el distrito de Sangarará, provincia de Acomayo, quienes verifican la entrega y el uso adecuado de los bienes y maquinarias, garantizando así un seguimiento efectivo de su aprovechamiento.

Por otra parte, esta institución presenta deficiencias en su sistema de control interno, lo cual se refleja en la falta de precisión en los inventarios, la escasa claridad de las políticas de control interno, la información administrativa y financiera desactualizada, la falta de actualización de manuales y reglamentos, la ausencia de políticas contables claras, la entrega tardía o incorrecta de bienes y servicios necesarios

para los diferentes proyectos, y otros. Estas debilidades impactan directamente en el incumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Por ello, resulta fundamental llevar a cabo una investigación que permita analizar el funcionamiento del sistema de control interno y la gestión de los procesos logísticos, así como evaluar la relación existente entre estas variables.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?

1.2.2. Problemas específicos

PE1 ¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?

PE2 ¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco periodo 2022?

PE3 ¿Cómo es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación Teórica

Considerando que el control interno es un pilar fundamental en la gestión organizacional, ya que permite optimizar procesos, minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento de normativas internas y externas, Además, diversos estudios han demostrado que un adecuado sistema de control interno contribuye a mejorar la

eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas en entidades sin fines de lucro. Por otro lado, la gestión de procesos logísticos permite a las organizaciones no gubernamentales tener una mejora en la gestión de sus proyectos al establecer practicas optimas y estandarizadas, eliminar procesos ineficientes y mejorar la toma de decisiones, optimizando la gestión de recursos financieros y mejorando la capacidad de la ONG para entregar servicios y productos con mayor eficacia y eficiencia. En este contexto, la presente investigación se sustenta en teorías de control interno y gestión de procesos logísticos, asimismo contribuye a la literatura exponiendo el comportamiento de estas variables en el ámbito de Cáritas Arquidiocesana del Cusco.

1.3.2. Justificación Practica

Esta investigación tiene un impacto directo en la optimización de la gestión de los procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, institución fundamental en la asistencia social y humanitaria. Analizar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos permitirá desarrollar estrategias para mejorar la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes, garantizando un uso óptimo de los recursos destinados a sus programas sociales. Asimismo, el fortalecimiento del sistema de control interno contribuirá a mejorar el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión y monitoreo, aspectos esenciales en organizaciones sin fines de lucro que administran fondos provenientes de donaciones y financiamiento externo. En este sentido, los hallazgos de esta investigación podrán servir como base para la formulación de políticas y procedimientos que optimicen la eficiencia operativa y

minimicen riesgos de irregularidades en la gestión logística de Cáritas y otras entidades similares.

1.3.3. Justificación Metodológica

La investigación se enmarca en un nivel descriptivo correlacional, ya que tiene como objetivo examinar el comportamiento del sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos, así como determinar la relación entre ambas variables. Se adopta un enfoque cuantitativo, pues la información recopilada se analiza mediante herramientas estadísticas. Asimismo, el estudio presenta un diseño no experimental de tipo transversal, dado que no se manipulan las variables, sino que se observan y analizan en su entorno natural a partir de datos recolectados en un único momento. Para la recolección de datos, se emplea un cuestionario estructurado con ítems valorados en escala Likert, aplicado a los responsables de la gestión logística y el control interno en Cáritas Arquidiocesana del Cusco. A través del análisis estadístico, se busca identificar la existencia y el grado de correlación entre las variables, proporcionando evidencia empírica que respalde las conclusiones del estudio. De esta manera, la investigación ofrece información precisa y confiable que servirá como base para la toma de decisiones orientadas a optimizar el control interno y los procesos logísticos dentro de la organización.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar cómo es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

1.4.2. Objetivos Específicos

- OE1 Identificar cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.
- OE2 Identificar cómo es la relación entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.
- OE3 Identificar cómo es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco periodo 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases Teóricas

2.1.1. *Sistema de control interno*

Calle-Álvarez et al. (2020), define al control interno como un proceso de gestión dinámico e integrado, que establece y ajusta altos niveles de seguridad, en relación con los objetivos operativos, de información y cumplimiento, su función esencial es dentro de la organización y la dirección institucional, al fomentar las condiciones necesarias para el equipo de trabajo e incrementar la eficiencia y desempeño de la empresa. El control interno es un componente esencial de la gestión administrativa que debe estar presente en cualquier tipo de organización, sin importar su estructura, consiste en un conjunto de acciones planificadas que se implementan en una organización con el propósito de garantizar la validez y credibilidad de la información, estas acciones coordinadas de la información permiten verificar la adecuación y la veracidad de los datos utilizados en los procesos organizativos.

Por otra parte, Gómez y Lazarte (2019), define al control interno como un conjunto de medidas, políticas, lineamientos y estrategias de organización que tienen como objetivo garantizar la eficiencia, seguridad y organización del manejo financiero, contable y administrativa de la empresa. Asimismo, Murillo et al. (2019) destacan que los sistemas de control interno están diseñados para abordar los desafíos que surgen en las organizaciones. A lo largo del tiempo, muchas entidades han reconocido que los

enfoques tradicionales han perdido eficacia, lo que ha impulsado la evolución de estos sistemas mediante la adopción de nuevos modelos.

Por su parte, Plasencia (2010), establece que el sistema de control interno abarca el conjunto de métodos, medidas y coordinación implementados en una empresa para proteger sus activos, garantizar la precisión y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas gerenciales establecidas. El sistema de control interno no se limita simplemente a asegurar el cumplimiento de objetivos y planes individuales de las entidades estatales, es fundamental establecer una cohesión entre los controles internos que permitan asegurar que la administración estatal en su conjunto funciona de manera eficiente y cumple las expectativas de la sociedad en general. Para lograr esto, es prioritario alcanzar un equilibrio entre la autonomía y la coherencia, lo cual facilita el funcionamiento armónico de un sistema estatal tan complejo.

Desde otra perspectiva, Gómez y Lazarte (2019) dividen el control interno en dos categorías principales. En primer lugar, el **control interno contable**, que abarca los procedimientos y mecanismos diseñados para salvaguardar los activos y asegurar la precisión y confiabilidad de los registros financieros. Este tipo de control no solo implica normativas contables, sino también otros métodos que, aunque no sean estrictamente contables, pueden influir en la información financiera. En segundo lugar, el **control interno administrativo**, compuesto por protocolos y métodos implementados para optimizar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las directrices de la alta dirección. Aunque estos controles no afectan directamente los estados

financieros, inciden en el desempeño general de la empresa y, en consecuencia, en su situación financiera.

Asimismo, Luna et al. (2019) sostienen que la implementación de sistemas de control interno aporta múltiples beneficios a las organizaciones. Entre ellos, permite generar información valiosa para la toma de decisiones, evaluar el desempeño de la empresa en relación con su entorno, establecer parámetros de trabajo para los equipos y fortalecer la cultura corporativa. Además, contribuye a la eficiencia organizacional al fijar objetivos claros, garantiza la confiabilidad de la información financiera, administrativa y operativa, fomenta el trabajo en equipo y promueve una cultura de reporte departamental, mejorando así la eficacia empresarial. En ese sentido, los modelos del Sistema COSO están diseñados para optimizar el uso de los recursos, garantizar la confiabilidad de la información tanto interna como externa, ya sea financiera o no financiera, y asegurar que todos los elementos de la organización estén alineados con su misión. Además, permiten verificar el cumplimiento de las normativas y regulaciones vigentes. La implementación de este sistema es responsabilidad de la dirección, la administración y todo el personal de la entidad.

Además, Leiva (2014) señala que el sistema de control interno es un conjunto interconectado de elementos organizacionales, como la planeación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, y los sistemas de información y comunicación. Estos componentes, al ser interdependientes, trabajan de manera coordinada para generar sinergia y lograr los objetivos y políticas institucionales de forma equilibrada. A diferencia de un proceso lineal, donde cada

componente afecta solo al siguiente, el sistema de control interno opera de manera multidireccional, permitiendo que cada elemento influya en los demás y conformando un sistema dinámico que se adapta a las condiciones cambiantes.

También, Meléndez (2016) sostiene que el control interno es una herramienta de gestión que abarca la organización, los métodos y los procedimientos adoptados de manera coordinada en las empresas. Se trata de un proceso continuo en el que participan la dirección, la gerencia y el personal, con el propósito de resguardar los activos y el patrimonio de la organización, optimizar la eficiencia operativa y fomentar la rentabilidad.

Finalmente, Estupiñán (2021) plantea que el control interno es un proceso implementado y ejecutado por las autoridades, funcionarios y colaboradores de la organización, cuyo objetivo es asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones, la generación de información suficiente y confiable, y el cumplimiento de las normativas internas y externas. Este sistema se compone de cinco elementos interrelacionados: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.

2.1.1.1. Ambiente de control

Luna et al. (2019) afirman que el ambiente de control determina la conducta organizacional e impacta directamente en la conciencia del personal sobre la importancia del control. Por su parte, Leiva (2014) propone que el ambiente de control abarca las normas, procesos y estructuras que sustentan la implementación efectiva del control interno dentro de una entidad. desde los niveles más altos de la organización,

los funcionarios deben enfatizar su importancia, incluyendo los estándares de conducta esperados. un entorno de control sólido influye significativamente en el funcionamiento del sistema general de control interno. sus principios fundamentales incluyen: compromiso con la integridad y los valores éticos; supervisión independiente del control interno; una estructura organizacional alineada con los objetivos estratégicos; gestión eficiente de los recursos humanos y desarrollo de competencias profesionales; y la asignación clara de autoridad y responsabilidad, junto con el rol del órgano de control institucional.

Asimismo, Quinaluisa et al. (2018) afirman que el ambiente de control está conformado por un conjunto de acciones, políticas y procedimientos que reflejan la postura de la alta dirección, directivos y propietarios sobre el control interno y su relevancia para la organización. Este entorno influye directamente en la estructura de las actividades empresariales, la definición de objetivos y la gestión de riesgos, por lo que se considera la base fundamental de los demás componentes del control interno. Dentro de este marco, se identifican los siguientes factores clave:

- ***Integridad y valores éticos:*** Reflejan los principios morales de la empresa y su implementación práctica, promoviendo un comportamiento ético y reduciendo incentivos para actos ilícitos o deshonestos.
- ***Compromiso con la competencia:*** Se refiere a las habilidades y conocimientos requeridos para desempeñar tareas específicas, asegurando que el personal cuente con la preparación adecuada.

- **Consejo de directores o comité de auditoría:** Debe estar compuesto por miembros independientes que supervisen la información financiera y eviten irregularidades en la administración.
- **Filosofía y estilo de gestión:** Comprende la actitud gerencial hacia la supervisión de riesgos, la gestión de la información financiera y el desempeño contable.
- **Estructura organizacional:** Su diseño adecuado establece el marco para la planificación y el control de las operaciones.
- **Asignación de autoridad y responsabilidades:** Define cómo se distribuyen las funciones dentro de la empresa, estableciendo jerarquías y relaciones de reporte.
- **Políticas y procedimientos de recursos humanos:** Abarcan las directrices para la contratación, capacitación, evaluación, promoción y compensación del personal.

Finalmente, Estupiñán (2021) sostiene que el ambiente de control constituye la base fundamental de los demás componentes del sistema de control interno, ya que establece la estructura organizacional y define la cultura de la organización. Su principal objetivo es crear un entorno que promueva el desempeño efectivo del personal en el control de sus actividades, al mismo tiempo que fomente valores éticos esenciales, como la integridad, la competencia, la responsabilidad y el adecuado ejercicio de la autoridad.

2.1.1.2. Actividades de control

Luna et al. (2019) señalan que las actividades de control comprenden acciones, normas y procedimientos diseñados para garantizar el cumplimiento de las directrices

y políticas establecidas por la Dirección, con el fin de gestionar los riesgos identificados. Además, Leiva (2014) señala que las actividades de control comprenden un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para minimizar riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. para ser efectivas, deben ser adecuadas, consistentes y económicamente viables. estas actividades se aplican en todos los niveles y procesos de la organización, manteniendo un equilibrio entre medidas preventivas y detectivas, e incorporando acciones correctivas cuando sea necesario. se estructuran en tres principios clave: el diseño y aplicación de controles para mitigar riesgos (incluyendo autorización, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, control de acceso, verificaciones, conciliaciones, evaluación del desempeño y rendición de cuentas); la implementación de controles sobre las tecnologías de la información para apoyar los objetivos organizacionales; y la formalización de actividades de control mediante políticas y procedimientos documentados, que permitan revisar y optimizar los procesos de manera continua.

Por otra parte, Quinaluisa et al. (2018) señalan que las actividades de control comprenden un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para garantizar el cumplimiento de las directrices administrativas y el logro de los objetivos empresariales. Estas actividades incluyen:

- **Revisiones de alto nivel:** Implican la evaluación del desempeño en relación con presupuestos y pronósticos establecidos.
- **Procesamiento de la información:** Consiste en la aplicación de controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones.

- **Supervisión administrativa:** Los gestores monitorean el desempeño a través del análisis de informes.
- **Controles físicos:** Se protegen activos como equipos e inventarios mediante verificaciones periódicas, comparando cantidades reales con los registros oficiales.
- **Indicadores de desempeño:** Se analizan datos operativos y financieros para identificar relaciones, detectar desviaciones y aplicar correcciones.
- **Segregación de funciones:** Se distribuyen responsabilidades para minimizar riesgos de errores o acciones indebidas.

Por último, Estupiñán (2021) plantea que las actividades de control son ejecutadas tanto por la gerencia como por todo el personal de la institución, y deben estar claramente definidas en las políticas y procedimientos internos. Estas actividades constituyen mecanismos fundamentales para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la correcta gestión de los recursos. Entre las principales acciones de control se incluyen las aprobaciones y autorizaciones formales, las inspecciones regulares, las conciliaciones contables, el uso de indicadores de desempeño y cumplimiento, así como otros procedimientos orientados a mitigar riesgos y asegurar la eficiencia operativa.

2.1.1.3. Supervisión y monitoreo

Luna et al. (2019) indican que la supervisión tiene la función de evaluar continuamente la calidad del control interno, permitiendo determinar si este opera conforme a lo previsto y si requiere ajustes o mejoras. Adicionalmente, Leiva (2014)

propone que la supervisión del control interno implica actividades de autocontrol integradas en los procesos de la entidad para su evaluación y mejora. Su monitoreo permite valorar su eficacia a lo largo del tiempo y retroalimentarlo, para ello, se emplean evaluaciones continuas, independientes o combinadas, asegurando que sus componentes funcionen correctamente. Además, es clave aplicar mecanismos de evaluación en procesos críticos para detectar oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión incluyen los principios de evaluación para verificar el funcionamiento del control interno y la comunicación de sus deficiencias.

Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) plantean que las actividades de monitoreo consisten en la evaluación continua o periódica del desempeño del control interno, con el fin de verificar su efectividad y determinar si requiere ajustes en función de los cambios en el entorno. Para llevar a cabo esta evaluación, es fundamental considerar aspectos como el alcance y la frecuencia del monitoreo, el proceso de evaluación, la metodología aplicada y la documentación requerido.

Para finalizar, Estupiñán (2021) señala que la supervisión y el monitoreo implican que la gerencia debe llevar a cabo acciones sistemáticas de seguimiento con el propósito de evaluar de manera integral cada uno de los componentes del sistema de control interno implementado en la institución. Esto no significa una revisión exhaustiva y constante de todos los componentes, sino más bien un análisis estratégico y periódico que permita identificar debilidades o áreas de mejora en el control interno. El objetivo principal de esta evaluación es fortalecer los procesos institucionales,

garantizando una gestión más eficiente, la reducción de riesgos y la mejora continua en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.1.2. *Gestión de procesos logísticos*

Maldonado (2018) define un proceso como un conjunto de actividades interconectadas que transforman insumos, ya sean materiales o información, en productos o resultados con valor agregado. Para garantizar su eficiencia, estos procesos deben ser gestionados adecuadamente mediante diversas herramientas de gestión. En este sentido, la gestión se entiende como el conjunto de acciones y procedimientos orientados a resolver asuntos específicos o ejecutar proyectos, además de abarcar la administración y dirección de empresas o negocios. Así, el modelo de gestión de procesos proporciona un marco organizativo óptimo para implementar estrategias de mejora continua, optimización de costos y aprovechamiento de recursos. Para ello, es esencial que la planificación y la toma de decisiones se realicen con una visión integral del proceso, priorizando el beneficio general de la organización. Aunque los departamentos operen de manera independiente, la perspectiva de gestión debe ser siempre unificada y alineada con los objetivos globales de la empresa.

Por su parte, Bravo (2011) plantea que la gestión de procesos es una disciplina administrativa que facilita a la dirección de la empresa identificar, modelar, diseñar, implementar, monitorear y optimizar los procesos organizacionales. Su propósito principal es mejorar la eficiencia y productividad de la empresa, asegurando así la satisfacción y confianza del cliente. La gestión de procesos ofrece múltiples beneficios, como el conocimiento detallado de las actividades organizacionales, la aplicación de

costeo preciso, la mejora continua y el aseguramiento de calidad. Además, permite comparar procesos con las mejores prácticas, rediseñarlos para mayor eficiencia, fortalecer la gestión del conocimiento e innovar en distintos niveles. También facilita el emprendimiento al estructurar adecuadamente los procesos de negocio y mejora el control de gestión mediante la obtención de información relevante e indicadores en tiempo real.

Por otro lado, Pérez (2010) plantea que la gestión por procesos no constituye un modelo ni una norma de referencia, sino un conjunto de conocimientos que incluye principios y herramientas específicas para materializar la gestión de la calidad. Este enfoque busca alinear los esfuerzos de toda la organización hacia objetivos comunes tanto para la empresa como para los clientes. El diseño de los procesos debe centrarse en la generación de valor, tanto en su estructura como en las actividades que los conforman. Además, los procesos orientan las iniciativas de mejora, permitiendo desarrollar sistemas más eficientes y confiables, cuya ejecución recurrente favorece la eficacia en el desempeño organizacional.

Asimismo, Serna (2007) enfatiza que todo sistema de gestión tiene como propósito facilitar a la organización la definición de metodologías, asignación de responsabilidades, distribución de recursos y ejecución de actividades que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos. La gestión por procesos implica estructurar un método claro, establecer roles y proporcionar los recursos adecuados para alcanzar los resultados planificados, asegurando su eficacia mediante la identificación de oportunidades de mejora. Para los gestores de procesos, una prioridad constante es

estabilizar su funcionamiento, reducir la variabilidad y monitorear indicadores clave que permitan evaluar el desempeño y, cuando sea necesario, incorporar mejoras derivadas de su revisión

Por otra parte, Alemán et al. (2019) argumentan que la logística gestiona materiales, información y recursos financieros para satisfacer al cliente y generar valor. Para ello, es clave integrar procesos de manera continua y coordinar actividades dentro de la organización mediante un sistema logístico integral. Dicho sistema se convierte en una herramienta estratégica para la toma de decisiones, facilitando la correcta organización y asignación de los recursos y actividades logísticas con el fin de ofrecer un alto nivel de servicio al cliente.

Además, Casanovas y Cuatrecasas (2003) señalan que la logística empresarial abarca la planificación, organización y supervisión de todas las operaciones vinculadas con la adquisición, transporte y almacenamiento de materiales y productos. Este proceso, concebido como un sistema integrado dentro de la organización, busca atender la demanda de manera eficiente y con el menor costo posible. También, Hidalgo et al. (2018) sostienen que la logística empresarial abarca la gestión de insumos y materias primas, así como la distribución de productos o servicios, incluyendo aspectos como transporte, inventarios, procesamiento de pedidos, compras, planificación, empaquetado, almacenamiento y manejo de información. Su importancia radica en la generación de oportunidades en el ámbito empresarial, por lo que su implementación requiere considerar indicadores de control y enfoques adaptados al tipo de negocio.

Por su parte, Carro y González (2020) señalan que la logística implica la planificación, ejecución, supervisión y optimización del flujo de materiales, servicios, información y recursos financieros. Su función principal es actuar como un vínculo entre los proveedores, el suministro y la distribución hasta llegar al cliente final. La gestión logística puede concebirse de dos formas: como un simple mecanismo para llevar los productos al mercado o como un área estratégica dentro de la empresa que, cuando se diseña y administra de manera eficiente, proporciona ventajas competitivas significativas.

Desde otro punto de vista, Bowersox et al. (2007) plantean que la logística gestiona pedidos, inventario, transporte, almacenamiento y empaquetado dentro de una red empresarial. Su objetivo es respaldar las operaciones de adquisición, producción y abastecimiento al cliente. El desafío es integrar estas funciones para optimizar el servicio, sincronizando las operaciones internas y externas dentro de la cadena de suministro. Asimismo, la logística se encarga de diseñar y gestionar sistemas para optimizar el movimiento y ubicación de materiales e inventarios al menor costo posible. Para ello, busca minimizar los recursos financieros, humanos y operativos involucrados. Aunque integrar los elementos necesarios para una logística eficiente es un desafío, una vez logrado, representa una ventaja competitiva difícil de replicar.

Asimismo, Barria (2023) sugiere que un sistema logístico es una estructura compuesta por diversas organizaciones en las que interactúan personas, actividades, información y recursos. Estos elementos participan en la gestión del flujo físico de productos, abarcando desde el proveedor hasta el cliente. Así también, Mora (2016)

expone que la logística tiene como objetivos principales reducir costos operativos, garantizar el suministro oportuno y adecuado de bienes o servicios para la operatividad empresarial y convertir la logística en una ventaja competitiva. Para alcanzarlos, es fundamental una gestión logística eficiente, basada en la satisfacción del cliente, el uso de tecnologías avanzadas, estrategias efectivas, mejora continua de procesos, integración de sistemas de información y capacidad de adaptación al cambio.

Por otro lado, García (2020) plantea que la gestión de procesos logísticos es una función operativa que abarca todas las actividades y procedimientos esenciales para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias primas, componentes, productos en proceso y productos terminados. Su objetivo es garantizar que estos recursos estén disponibles en la cantidad adecuada, en el lugar indicado y en el momento oportuno. Dentro de sus principales actividades se incluyen la planificación de compras, el control de inventarios, y el seguimiento y optimización del almacén, lo que permite mejorar la eficiencia en el uso de los recursos financieros y fortalecer la toma de decisiones dentro de la institución.

2.1.2.1. Planificación de compras

Fontalvo et al. (2019) plantean que la logística de compras implica la planificación, ejecución y supervisión de las actividades destinadas a identificar las necesidades de materiales de una empresa. Este proceso incluye la búsqueda y selección de proveedores, así como la negociación de precios y condiciones para asegurar el suministro oportuno. Además, establece objetivos específicos que deben considerarse dentro de esta función para optimizar su eficiencia.

Por otra parte, Hidalgo et al. (2018) sostienen que la gestión de compras tiene como finalidad garantizar el abastecimiento de bienes y servicios en la cantidad, calidad y tiempo adecuados, seleccionando proveedores según criterios como precio, plazos de entrega, garantía y condiciones de pago. Las compras desempeñan un papel fundamental en la rentabilidad empresarial, ya que la política de aprovisionamiento impacta directamente en las necesidades financieras de la organización. Su propósito es asegurar la adquisición de productos y servicios óptimos al mejor valor total. Además, la gestión de aprovisionamiento influye significativamente en el desempeño y éxito de la empresa, siendo su principal objetivo el control eficiente de los suministros para satisfacer las demandas operativas.

Además, Carro y González (2020) indican que la gestión de compras impacta directamente en el proceso de aprovisionamiento, ya que mediante esta se identifican y seleccionan las fuentes de suministro, se establecen las cantidades a adquirir y se define el momento oportuno para realizar las compras. Asimismo, abarca la planificación de los productos con el objetivo de optimizar el flujo de insumos y garantizar un abastecimiento eficiente.

Por otro lado, Bowersox et al. (2007) sugieren que las organizaciones compran materiales, servicios y suministros esenciales para sus operaciones. Tradicionalmente, la compra se consideraba una función administrativa enfocada en obtener el menor costo posible. Sin embargo, en las últimas décadas, su enfoque ha evolucionado hacia la optimización del gasto total y la creación de relaciones estratégicas con los proveedores, convirtiéndose en una función clave dentro de la empresa. Esta

transformación responde a la relevancia del gasto en adquisiciones y al potencial de ahorro mediante una gestión eficiente. Para lograr compras exitosas, es fundamental seleccionar cuidadosamente a los proveedores y establecer vínculos sólidos con ellos.

Por su parte, Barria (2023) indica que la compra es el proceso mediante el cual una empresa adquiere los insumos o productos necesarios para su transformación y venta. Esta actividad está estrechamente vinculada con la gestión de inventarios y la previsión de ventas, lo que exige mantener un equilibrio entre el stock disponible y la cantidad de productos requeridos para evitar excesos de almacenamiento y minimizar costos, sin generar desabastecimientos. La perspectiva sobre las compras varía según el enfoque gerencial, pudiendo considerarse una función operativa cuando se centra en la gestión de pedidos, o una función comercial y estratégica cuando se orienta a la optimización de costos y recursos dentro de la logística integrada.

Adicionalmente, Mora (2016) plantea que la planificación de compras tiene como principales objetivos satisfacer tanto la demanda interna como externa, asegurando la entrega oportuna de bienes y servicios a precios competitivos y con la calidad requerida. Además, busca mantener un abastecimiento continuo, optimizar los niveles de inventario con una alta rotación, establecer acuerdos estratégicos con proveedores y garantizar la adquisición de productos de alta calidad al mejor precio del mercado.

2.1.2.2. Control de inventarios

Correa et al. (2010) plantean que la gestión de almacenes es un factor fundamental para maximizar el uso eficiente de los recursos y capacidades disponibles,

considerando las características y el volumen de los productos almacenados. Los sistemas de almacenamiento integran distintos métodos y equipos con el objetivo de optimizar la gestión del inventario, cuya implementación varía según los recursos disponibles y la naturaleza de los productos. Para una administración eficiente, es esencial coordinar los almacenes con otros procesos logísticos, mantener un equilibrio entre los niveles de inventario y el servicio al cliente, así como garantizar la flexibilidad necesaria para adaptarse a los cambios del entorno empresarial global.

Asimismo, Hidalgo et al. (2018) Sugieren que el control de inventarios es un proceso clave para la gestión eficiente de las existencias de productos, aplicando estrategias que optimicen su rentabilidad y productividad. Este proceso permite evaluar los procedimientos de ingreso y salida de artículos, generalmente mediante el uso de Kardex o libros de inventarios. El control de inventarios abarca tres aspectos principales: *Custodia de inventarios*, que implica la verificación y consolidación de datos sobre existencias físicas a través de auditorías, análisis de recepción y ventas, y conteos cíclicos; *Análisis de inventarios*, que consiste en evaluar si las existencias actuales son óptimas en términos de rentabilidad, aplicando metodologías como "justo a tiempo" o sistemas de máximos y mínimos; y *Planeación de la producción*, que determina qué, cuánto y cuándo producir o comprar bienes y servicios, asegurando una gestión logística eficiente.

Por otra parte, Carro y González (2020) indican que la gestión de inventarios es un componente fundamental dentro del sistema logístico, ya que contribuye a garantizar un nivel óptimo de servicio al cliente. Se define como la etapa de la cadena

de suministro en la que los productos son almacenados, proporcionando a la empresa información sobre su estado y disponibilidad. Las actividades clave en un almacén incluyen la recepción, manipulación, preparación de pedidos, clasificación y transporte. Su propósito principal es reducir al mínimo la manipulación, los movimientos y el almacenamiento de productos, al tiempo que se optimiza la flexibilidad operativa.

Además, Bowersox et al. (2007) resaltan que la disponibilidad garantiza que el inventario cubra regularmente las necesidades del cliente. Aunque mayores niveles de disponibilidad suelen implicar costos más altos, la tecnología de la información permite optimizar la flexibilidad del sistema, logrando alta disponibilidad sin grandes inversiones en inventario. Además, el propósito de una estrategia de inventario es garantizar el nivel de servicio al cliente esperado con la menor inversión posible en inventario. Aunque un exceso de existencias puede mitigar fallas en el diseño de un sistema logístico, a largo plazo genera costos logísticos más elevados de lo necesario.

Por su parte, Barria (2023) señala que la gestión de inventarios consiste en el almacenamiento y manejo de productos, componentes, materiales y materias primas, con el propósito de asegurar el adecuado desarrollo de las operaciones empresariales.

2.1.2.3. Seguimiento y optimización del almacén

Carro y González (2020) afirman que la gestión de la cadena de suministro implica supervisar y regular el movimiento de materiales que generan inventarios a lo largo del proceso logístico. Debido a su importancia, los gerentes deben monitorear constantemente los niveles de inventario para mantenerlos dentro de parámetros

óptimos. Además, el flujo de materiales impacta en diversas mediciones financieras relevantes para la organización. Para evaluar los inventarios, es fundamental realizar un control basado en el conteo físico de unidades, volumen o peso.

Asimismo, Casanovas y Cuatrecasas (2003) sostiene que el sistema de control interno es fundamental para monitorear y evaluar las actividades logísticas, tales como el transporte, la gestión de almacenes y la distribución de suministros. Su implementación garantiza el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, reduciendo riesgos e irregularidades. Asimismo, permite la identificación y análisis de riesgos asociados a los procesos logísticos, incluyendo la posible pérdida de activos, interrupciones en la cadena de suministro, deficiencias en la coordinación de entregas y vulnerabilidades ante actos de corrupción.

Por otra parte, Bowersox et al. (2007) destacan que la gestión de materiales es una función clave dentro del almacén, ya que implica la recepción, movimiento, almacenamiento, clasificación y ensamblaje de productos para satisfacer los pedidos de los clientes. La inversión en mano de obra y equipos para el manejo de materiales representa una parte significativa del costo logístico total. Un manejo ineficiente puede generar daños considerables en los productos, por lo que reducir la cantidad de manipulaciones minimiza el riesgo de deterioro. Para optimizar este proceso, existen diversas herramientas automatizadas y mecanizadas. En términos generales, cada almacén y su sistema de manejo de materiales funcionan como un subsistema dentro de la logística integral.

2.2. Marco conceptual

- **Acrónimos**

MOF : Manual de Organización y Funciones

ONG : Organización No Gubernamental

ROF : Reglamento de Organización y Funciones

SIRC : Sistema Integrado de Red Cáritas

- **Control interno**

El control interno abarca técnicas y procedimientos fundamentales que deben ser implementados tanto en el control administrativo como contable, con el fin de salvaguardar los activos e ingresos de las organizaciones (Cortés, 2019).

- **Gestión**

La gestión implica un proceso continuo de toma de decisiones y resolución de problemas, en el que se aplican habilidades y conocimientos científicos básicos. Su enfoque principal es optimizar la productividad, lo que implica alcanzar los objetivos establecidos mediante el uso eficiente de los recursos disponibles (Salimbeni, 2019).

- **Procedimiento**

Un procedimiento es un método específico para ejecutar una actividad. Frecuentemente, se documenta detallando su propósito y alcance, junto con instrucciones sobre qué acciones realizar y quién es responsable de ejecutarlas. Además, define el momento, lugar y forma en que debe llevarse a cabo, los recursos

necesarios, como materiales, equipos y documentación, así como los mecanismos de control y registro para su seguimiento (Serna, 2007).

- **Proceso**

Conjunto de actividades u operaciones estructuradas y recurrentes que, al estar interconectadas, permiten transformar insumos, ya sean materiales o información, en productos o servicios con valor agregado. Estos resultados deben cumplir con las necesidades del cliente y, para su ejecución, requieren el uso de determinados recursos (Serna, 2007).

- **Gestión de procesos**

La gestión de procesos es una metodología aplicada en las organizaciones que se enfoca en la disciplina de gestión, con el objetivo principal de mejorar tanto el rendimiento (eficiencia y eficacia) como la optimización de los procesos de negocio. Esto se logra mediante la gestión de procesos que deben ser diseñados, modelados, organizados, documentados y mejorados de manera continua (Maldonado, 2018).

- **Actividades de Control**

Las actividades de control comprenden las políticas y procedimientos implementados para asegurar que las directrices administrativas se estén cumpliendo. Su finalidad es garantizar que se logren los objetivos de la organización (Rivas, 2011).

- **Inventario**

El inventario consiste en el recuento, verificación y registro de los bienes, mercancías y otros activos que forman parte del capital de trabajo de una empresa. Las

organizaciones suelen llevar a cabo inventarios de manera anual o en periodos más frecuentes para garantizar un control preciso de sus recursos y optimizar la gestión operativa. Este proceso es fundamental para la elaboración de balances confiables (Sabino, 1991).

- **Supervisión**

La supervisión es la verificación y evaluación de las actividades ejecutadas dentro de un proceso sistemático de trabajo permiten asegurar su alineación con los programas y proyectos previamente establecidos (Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales, 2005).

- **Estructura Organizacional**

La estructura organizacional es un elemento clave del ambiente de control, ya que una estructura bien definida proporciona la base para planificar, dirigir y supervisar las operaciones, constituyendo el marco fundamental para la planificación y control de estas (Guerrero y Mangones, 2016).

- **Asignación de Responsabilidades**

La asignación de autoridad y responsabilidad en las actividades operativas, así como la definición de las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización, son aspectos esenciales para el correcto funcionamiento de la organización (Guerrero y Mangones, 2016).

- **Controles físicos**

En el contexto del control interno, el control físico juega un papel fundamental en la protección de los recursos de la empresa, contribuyendo a preservar su integridad y reducir los riesgos operacionales (Mendoza-Zamora et al., 2018).

- **Monitoreo**

El monitoreo permite evaluar la gestión del alcance, tiempo y costo de un proyecto. A través de este proceso, se verifica que el alcance se haya definido correctamente, se revisa la programación, se compara con la línea base y se controla la estimación de recursos en términos de calidad, cantidad y oportunidad. Asimismo, el monitoreo garantiza que los reportes establecidos para el control del proyecto se realicen adecuadamente y que se analicen los resultados operativos a lo largo de su desarrollo (Mendoza-Zamora et al., 2018).

- **Evaluación de Desempeño**

La evaluación del desempeño consiste en analizar y comparar el rendimiento actual de un empleado con el nivel esperado para el cargo que ocupa. A partir de esta evaluación, se pueden implementar estrategias de motivación o capacitación si se considera necesario (Pilataxi, 2015).

- **Gestión de procesos logísticos**

La gestión de procesos logísticos abarca todas las actividades relacionadas con el movimiento y almacenamiento de productos, desde la adquisición de materiales hasta su entrega al consumidor final. Además, incluye la gestión de los flujos de información

necesarios para garantizar niveles óptimos de servicio al cliente, manteniendo costos eficientes (Franco, 2008).

- **Optimización del almacén**

La optimización del almacén consiste en la implementación de un sistema de control interno eficiente que garantice una gestión precisa de los inventarios. Esto incluye el registro detallado de existencias, la realización de recuentos físicos periódicos, una valorización adecuada de los materiales y el control del flujo de bienes, desde su ingreso hasta su salida (Aguirre, 2006).

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

2.3.1. Antecedentes internacionales

En Ecuador, Cusme et al. (2024), en el artículo "Control interno como herramienta indispensable para mejorar la gestión integrada en la Empresa de transporte Seurtrans S.A. de Santo Domingo de los Tsáchilas", publicado en "Revista Ingenio Global", se propusieron como objetivo evaluar la relevancia del control interno como una herramienta clave para optimizar la gestión integrada de la empresa. La investigación empleó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, y la muestra incluyó a 30 trabajadores. La recolección de datos se realizó mediante un cuestionario estructurado. Los hallazgos evidenciaron la necesidad urgente de fortalecer el control interno para facilitar una adecuada evaluación de los riesgos financieros y establecer un sistema eficiente de flujo de información dentro de la organización. Esto contribuiría a una toma de decisiones más efectiva y alineada con

los objetivos corporativos. Finalmente, concluyeron que una correcta implementación del sistema de control interno no solo asegura el cumplimiento de los objetivos empresariales, sino que también protege los recursos de la empresa y fomenta la mejora continua de sus operaciones y procesos, proporcionando así una seguridad razonable a todos los miembros de la organización.

También, Tenecela (2022), en su tesis "Sistema de control interno para mejorar el área logística de las empresas constructoras", presentada a la “Universidad Católica de Cuenca”, tuvo como objetivo analizar los beneficios de la implementación de sistemas de control interno en el área logística del sector de la construcción. La metodología usada fue descriptiva y cuantitativa, utilizando la revisión bibliográfica como técnica de recolección de información. La población estuvo conformada por artículos publicados en bases de datos. Los hallazgos indicaron que el control interno es un factor clave para el cumplimiento de los objetivos organizacionales, ya que facilita la gestión y supervisión de los recursos necesarios para la ejecución de proyectos. Asimismo, permite reducir pérdidas ocasionadas por desvíos, despilfarros, fraudes, prácticas corruptas y otras deficiencias que puedan comprometer la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, la logística juega un papel fundamental en la correcta gestión de proyectos futuros, garantizando la satisfacción de los clientes y el cumplimiento de los plazos establecidos. Por último, concluyó que disponer de un sistema de control interno eficiente en el área logística es esencial para prevenir riesgos y fallos en la planificación de proyectos. Además, proporciona información clave que

permite a la empresa tomar decisiones estratégicas sin afectar su operatividad ni el logro de sus objetivos dentro del tiempo establecido.

En Paraguay, López et al. (2024), en el artículo "Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar", publicado en "Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar", tuvieron como objetivo analizar el impacto del sistema de control interno en la gestión logística de una empresa gastronómica. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de corte transversal y de nivel correlacional. La población del estudio estuvo conformada por 21 empleados y un administrador de la empresa seleccionada. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de encuesta. Los resultados indicaron que los participantes calificaron las dimensiones del control interno de la siguiente manera: el ambiente de control fue valorado como eficiente por el 74%, aceptable por el 2% y deficiente por el 24%; las actividades de control fueron consideradas eficientes por el 64%, aceptables por el 18% y deficientes por el 15%; mientras que la supervisión y control fue percibida como eficiente por el 77% y aceptable por el 23%, sin valoraciones de deficiencia. Estos datos sugieren que, si bien el control interno en la empresa es sólido, existen áreas de mejora, particularmente en las actividades de control. Por otro lado, en cuanto a la gestión logística, las dimensiones de gestión de compras, almacenamiento e inventarios fueron valoradas como eficientes por el 87%, 88% y 86% de los encuestados, respectivamente, lo que indica que la empresa mantiene un adecuado control en estos procesos. Al final, concluyeron que el Sistema de Control Interno tiene una correlación positiva moderada

con la gestión logística, con un coeficiente $r = 0,283$. No obstante, el valor $p = 0,202$ sugiere que no existe correlación entre las variables.

En Colombia, Ávila (2024), en la tesis "Evaluación del sistema de control interno al proceso de contratación y compras de la empresa Usosaldaña", presentada a la "Universidad Cooperativa de Colombia", tuvo como objetivo analizar el sistema de control interno aplicado a los procesos de contrataciones y copras de la empresa. Para ello, se empleó una metodología de estudio de caso. Los resultados evidenciaron la existencia de importantes riesgos, entre ellos: riesgo de corrupción, considerado muy significativo, ya que un mismo funcionario se encarga de la cotización, compra y recepción de productos; conflicto de intereses, significativo, debido a que los documentos internos no prohíben la compra a familiares; riesgo de fraude, significativo, dado que se ha identificado deficiencias en el seguimiento y control de procesos; y riesgo significativo en la entrega de artículos del almacén, ya que se detectó que algunos productos adquiridos para la reparación de maquinaria no ingresan al almacén. Por último, concluyó que la investigación aplicada al área de almacén y al proceso de contratación y compras reveló riesgos significativos en el sistema de control interno. Estos riesgos surgen principalmente por la falta de seguimiento administrativo y la ausencia de una auditoría interna, a pesar del presupuesto anual de compras y contrataciones que son muy significativos. Esta situación podría derivar en corrupción, conflictos de interés y sobrecostos. Además, se identificó que la desactualización de los manuales de contratación y compras genera vacíos que favorecen el fraude y la corrupción, evidenciando la necesidad de implementar controles internos más robustos.

En México, Seijas (2021), en el artículo "Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno", publicado en la revista "VinculaTégica EFAN", establecieron como objetivo identificar los beneficios obtenidos en la gestión eficiente de inventarios mediante la aplicación de controles internos basados en el Modelo de Control Interno COSO 2013. La metodología usada fue descriptiva. Los resultados revelaron que, en un entorno de competencia global y continua reinversión empresarial, el control interno juega un papel clave al brindar pautas para mitigar riesgos. Una gestión eficiente del inventario es fundamental para evitar costos adicionales y clientes insatisfechos, generando una ventaja competitiva. Para asegurar una oferta continua, las empresas deben llevar a cabo un monitoreo en tiempo real del inventario, evitando productos defectuosos y realizando una planificación anticipada de los niveles de inventario, la demanda y los ciclos de reabastecimiento. Por último, concluyó que los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones pueden ser identificados y gestionados eficazmente a través de un control interno adecuado. En particular, en la gestión de inventarios, resulta crucial clasificar estos riesgos para medir su impacto en el ciclo de suministro y en la capacidad de satisfacer la demanda, además de alinear las estrategias con las funciones de la cadena de suministro y optimizar la administración de materiales, la frecuencia de reposición y los niveles de stock.

2.3.2. Antecedentes nacionales

Rodríguez et al. (2022), en el artículo "Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial", publicado en "Revista

Ñeque”, tuvieron como objetivo analizar la influencia del control interno COSO-ERM en la gestión logística de la empresa. La investigación adoptó un enfoque mixto, con un diseño descriptivo y transversal. La muestra estuvo conformada por 19 colaboradores del área logística, y la información fue recolectada mediante la aplicación de encuestas. Los resultados evidenciaron que más del 50% de los colaboradores consideran que el control interno cumple su función "Casi nunca" o "A veces". En cuanto al ambiente de control, el 47.4% lo calificó como "Siempre" adecuado, mientras que el 24.6% indicó que lo es "A veces". Respecto a las acciones de control, el 37.1% afirmó que "Nunca" se llevan a cabo, y el 22.8% mencionó que ocurren "A veces". Asimismo, la revisión y monitoreo fue valorada como "A veces" por el 42.1% de los encuestados y como "Casi nunca" por el 31.6%. Finalmente, concluyeron que el control interno tiene una incidencia positiva en la gestión logística, con una correlación de $Rho=0,798$ y un nivel de significancia de $Sig.=0,00<0,05$

Asimismo, Lozano (2021), en la tesis "Sistema de control interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa la feria del constructor SAC Ferreñafe, 2019", presentada a la “Universidad Señor de Sipán”, planteó como objetivo evaluar el impacto del sistema de control interno en la optimización del desempeño logístico de la empresa. La investigación siguió un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo-propositivo y no experimental. La población y muestra estuvieron compuestas por 15 trabajadores de la organización, utilizando la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento de recolección de datos, respectivamente. Los resultados muestran que el 53% de los trabajadores considera que el control interno ayuda a cumplir los

objetivos empresariales, mientras que el 47% cree que sus estrategias pueden mejorar el área de logística. Sin embargo, el 75% indica la falta de políticas para evaluar el desempeño logístico y el 81% afirma que no se cumplen las metas del área. Al final, concluyo que, el diagnóstico del control interno de la empresa evidenció la falta de un sistema estructurado con políticas y procedimientos claros, lo que genera riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos. En el área logística, se detectaron deficiencias como ausencia de reportes de verificación, problemas no documentados, inestabilidad en el almacén y falta de control de pedidos. Además, se identificó una estructura organizativa deficiente, falta de capacitación del personal y problemas de comunicación, lo que limita el crecimiento de la empresa.

También, Angulo-Rivera (2019), en el artículo "Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda", publicado en la revista "Gaceta Científica", tuvo como objetivo evaluar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en dicha empresa. La investigación utilizó una metodología descriptiva-correlacional, con un enfoque cuantitativo y aplicado. La muestra estuvo compuesta por 18 trabajadores, empleando la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento de recolección de datos. Los resultados mostraron que el 88.9% de los encuestados percibieron que el control interno se aplicaba adecuadamente, mientras que el 11.1% expresó lo contrario. Respecto a las dimensiones del control interno (ambiente de control, actividades de control y actividades de supervisión), el 94.4%, 88.9% y 83.3% consideraron que se ejecutaban de manera adecuada, respectivamente. En cuanto a la gestión de inventarios, el 94.4%

afirmó que se desarrollaba eficientemente, mientras que el 5.6% la calificó como deficiente. Por último, concluyó que, el análisis estadístico inferencial mediante la prueba de chi cuadrado arrojó un valor de $\chi^2 = 4.656$ y $p = 0.000$, lo que indica que el control interno contribuye positivamente a la gestión de inventarios. Además, las dimensiones del control interno mostraron una influencia favorable en la gestión de inventarios, con valores de $\chi^2 = 3.988$ ($p = 0.032$) para el ambiente de control, $\chi^2 = 4.273$ ($p = 0.042$) para las actividades de control y $\chi^2 = 4.273$ ($p = 0.042$) para las actividades de supervisión.

Además, Chinguel y Pauccara (2020), en la tesis "Control interno y la gestión logística de una organización no gubernamental", presentada a la "Universidad de Ciencias y Humanidades", tuvieron como objetivo determinar si el control interno mejora la gestión logística de una organización no gubernamental. La investigación empleó una metodología descriptiva con un enfoque mixto. La población del estudio estuvo conformada por 15 colaboradores de la organización, utilizando la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento de recolección de datos. Los resultados evidenciaron deficiencias significativas en el control interno de la organización, lo cual impacta negativamente en la eficiencia de la gestión logística y en la implementación de procesos que favorezcan un ambiente de control adecuado. Se detectó que los colaboradores no cuentan con un manual de funciones, lo que genera desconocimiento sobre sus responsabilidades y procedimientos operativos. Además, se observó una falta de promoción de valores éticos por parte de la administración, reflejada en que el 80% de los encuestados respondió de manera negativa respecto a esta práctica. Asimismo,

el 100% de los participantes indicaron que no se realiza ninguna evaluación de desempeño al personal, lo cual limita el seguimiento y la mejora continua. Finalmente, concluyeron que el control interno es un componente esencial para optimizar la gestión logística, especialmente en las actividades relacionadas con la adquisición, almacenamiento y distribución de recursos dentro de la organización.

Así también, Tula (2021), en la tesis "Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021", presentada a la "Universidad Cesar Vallejo", tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión logística. La metodología aplicada fue cuantitativa, descriptivo correlacional, experimental y transversal. La población del estudio estuvo compuesta por 30 empleados de la municipalidad, y se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, empleando un cuestionario como instrumento. Los resultados mostraron que el sistema de control interno fue calificado como "Bueno" por el 40%, "Malo" por el 50% y "Regular" por el 10% de los encuestados. En cuanto a la gestión logística, el 43.3% la evaluó como "Buena", otro 43.3% como "Mala" y el 13.3% como "Regular". Finalmente, concluyó que el análisis de correlación, utilizando el Rho de Spearman, reveló una relación positiva alta entre el sistema de control interno y la gestión logística, con un coeficiente $Rho = 0.830$ y un valor $p = 0.000$. Asimismo, las dimensiones específicas del sistema de control interno, como el ambiente de control, las actividades de control, y la supervisión y monitoreo, también mostraron una correlación positiva con la gestión logística, obteniendo coeficientes de $Rho = 0.769$, 0.662 y 0.770 , respectivamente.

Igualmente, Marcelonio (2019), en la tesis "El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019", presentada a la "Universidad San Ignacio de Loyola", tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno en el área de logística y la gestión financiera de las empresas del sector pintura. La investigación empleó una metodología descriptiva-correlacional con un diseño no experimental. La población y muestra incluyó a 14 gerentes de tres empresas del sector. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, aplicando un cuestionario como instrumento. Los resultados indicaron que el 72% de los encuestados considera que no existen propuestas de mejora en el área logística. Además, el 43% manifestó que el control interno "Casi nunca" contribuye al logro de los objetivos empresariales, aunque "Siempre" fomenta la eficacia organizacional y asegura una adecuada administración de los recursos. Asimismo, el 71% señaló que los inventarios anuales "Casi nunca" se realizan de manera oportuna. Finalmente, el estudio concluyó que existe una correlación positiva y estadísticamente significativa entre el control interno en el área de logística y la gestión financiera de las empresas del sector de pintura, con un nivel de significancia (Sig.) de 0.000 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.894.

2.3.3. Antecedentes locales

Vera (2023), en su tesis titulada "Sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021", presentada a la "Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco", tuvo como objetivo determinar la influencia del sistema de control interno en el

Departamento de Logística de la municipalidad. La investigación siguió una metodología aplicada, con un diseño descriptivo-correlacional. La población y muestra estuvo conformada por 13 servidores municipales, y se utilizó la encuesta como técnica, aplicando un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados indicaron que el 77% de los encuestados percibe el sistema de control interno como "Ineficiente" y que en la misma proporción "Casi nunca" se realizan acciones de supervisión en el departamento de logística. Asimismo, el 62% calificó las contrataciones como "Regulares", mientras que el 54% y el 46% afirmaron que "A veces" y "Casi nunca", respectivamente, el departamento de logística desarrolla un plan de compras adecuado. Finalmente, se concluyó que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión logística de la municipalidad.

También, Márquez (2021), en la tesis "Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020", presentada a la "Universidad Señor de Sipán", planteó como objetivo analizar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística y Abastecimiento de la municipalidad. La metodología utilizada descriptiva correlacional, no experimental y cuantitativa. La población y muestra lo conformaron 10 funcionario de la municipalidad. Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los hallazgos revelaron que, el 40% de los funcionarios encuestados indica que el control interno es deficiente, el 30% indica que es regular y el 30% indica que es eficiente. Respecto al entorno de control, el 50% indican que es deficiente, el 30% indica que es regular y el 20% indica

que es eficiente. Con relación a las actividades de control, el 60% indican que es deficientes, el 20% indica que es regular y el 20% indica que es eficiente. respecto a la supervisión, el 80% indican es deficiente, el 20% indica que es eficiente. Por otra parte, el 50% considera que la ejecución del gasto es deficiente, el 30% indica que es regular y el 20% señala que es eficiente. Finalmente concluyó que existe una relación positiva alta entre sistema de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad, con un coeficiente $Rho = 0.885$ y un $Sig. = 0.01$.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

HE1 Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

HE2 Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

HE3 Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

3.2. Identificación de variables e indicadores

Rodríguez et al. (2021) plantea que, una variable es una característica, cualidad, magnitud o cantidad que puede experimentar cambios y es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación. Aunque las variables pueden modificarse, esto no implica que no puedan asumir valores constantes en ciertos contextos. Las variaciones pueden presentarse dentro de una misma entidad en estudio o entre diferentes entidades con características similares. Sin embargo, no es la entidad en sí la que cambia, sino algunos de sus atributos específicos. En ese sentido, esta

investigación aborda dos variables independientes, ya que su objetivo es analizar la relación entre ellas sin establecer una relación de causa y efecto.

3.2.1. Variable 1. Sistema de control interno

Dimensiones:

- D1.1 Ambiente de control
- D1.2 Actividades de Control
- D1.3 Supervisión y Monitoreo

3.2.2. Variable 2. Gestión de procesos logísticos

Dimensiones:

- D2.1 Planificación de compras
- D2.2 Control de Inventarios
- D2.3 Seguimiento y optimización de almacén

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1 "Sistema de control interno"

Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
El control interno es un proceso implementado y ejecutado por las autoridades, funcionarios y colaboradores de la organización, cuyo objetivo es asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones, la generación de información suficiente y confiable, y el cumplimiento de las normativas internas y externas. Este sistema se compone de cinco elementos interrelacionados: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo (Estupiñán, 2021).	La variable "Sistema de control interno" se evalúa a través de tres dimensiones: Ambiente de control, Actividades de control y Supervisión y monitoreo. Para su análisis, se emplea un cuestionario compuesto por 25 ítems, los cuales son valorados utilizando una escala de Likert de 5 niveles	Ambiente de control	- Estructura organizacional - Asignación de responsabilidades - Personal calificado con valores	<u>Likert:</u> 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Actividades de control	- Desarrollo de políticas y procedimientos - Aplicación de controles físicos - Evaluación de desempeño	
		Supervisión y monitoreo	- Seguimiento informático - Evaluación de proyectos en enfoque productivo - Implementación de mecanismos de verificación	

Nota: Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2 "Gestión de procesos logísticos"

Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
La gestión de procesos en el área de logística facilita la planificación de compras, el control de inventarios y el seguimiento y optimización del almacén. Esto contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia en la ejecución de proyectos, permitiendo una mejor administración de los recursos financieros y fortaleciendo la toma de decisiones en la institución (García, 2020).	La variable "Gestión de procesos logísticos" se mide a través de tres dimensiones: Planificación de Compras, Control de Inventarios, y Seguimiento y Optimización del Almacén. Para su análisis, se utiliza un cuestionario de 25 ítems, que son evaluados mediante una escala de Likert de 5 niveles	Planificación de compras	• Uso del Manual de Contrataciones • Base de datos de proveedores • Especificaciones técnicas en los requerimientos de bienes	<u>Likert:</u> 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Control de inventarios	• Custodia de las existencias • Análisis de los Inventarios • Sistema de Almacenamiento	
		Seguimiento y optimización del almacén	• Planificación de adquisición y recepción de bienes y servicios • Entrega oportuna de los bienes. • Seguimiento bienes disponibles.	

Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Ámbito de estudio

Este estudio se desarrolla en el ámbito de Cáritas Arquidiocesana del Cusco, ubicada en calle Carmen Bajo número 206, San Blas – Cusco.

4.2. Tipo, nivel y diseño de investigación

4.2.1. Tipo de investigación

Según Hernández et al. (2014), la investigación aplicada se centra en dar respuesta a problemas concretos y reales, frecuentemente relacionados con un entorno determinado. A diferencia de la investigación teórica, su objetivo no es expandir el conocimiento en abstracto, sino utilizar teorías, metodologías o saberes científicos ya existentes para generar soluciones prácticas con efectos inmediatos y tangibles en campos como la tecnología, la educación, la industria o la gestión pública.

En este contexto, la presente investigación se enmarca en el nivel aplicado, ya que tiene como finalidad la aplicación práctica de las teorías y normas existentes para solucionar un problema en el ámbito de la específico de Cáritas Arquidiocesana del Cusco.

4.2.2. Nivel de investigación

De acuerdo con Hernández et al. (2014), la investigación descriptiva tiene como objetivo analizar cómo se manifiestan las variables en un contexto determinado, detallando sus características y comportamiento. Por otro lado, la investigación correlacional busca determinar la relación o asociación entre dos o más variables,

evaluando el grado en que una variable cambia en función de otra. Sin embargo, este tipo de estudio no implica causalidad, es decir, aunque dos variables estén correlacionadas, no significa que una cause cambios en la otra.

En este sentido, la presente investigación es de tipo descriptivo-correlacional, dado que, por un lado, describe el comportamiento de las variables y sus dimensiones, y por otro, analiza el tipo y nivel de relación existente entre ellas.

4.2.3. *Diseño de investigación*

Según lo expuesto por Hernández y Mendoza (2018), las investigaciones no experimentales son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 175). Asimismo, las investigaciones transversales son “Investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 177). Además, en cuanto a las investigaciones cuantitativas, estas implican la formulación de hipótesis antes de recolectar y analizar los datos, los cuales se presentan en forma numérica. La recolección de estos datos se lleva a cabo mediante procedimientos estandarizados y aceptados por la comunidad científica, por ello, para que un estudio sea considerado confiable y validado por otros investigadores, es necesario demostrar que se siguieron estos procedimientos, y dado que los datos son numéricos, se deben analizar utilizando métodos estadísticos.

Por lo tanto, esta investigación adopta un diseño no experimental, con enfoque cuantitativo y de corte transversal, dado que los datos fueron obtenidos en un solo acto,

sin manipulación de variables, y analizados mediante métodos estadísticos descriptivos e inferenciales para responder a los objetivos y probar las hipótesis.

4.3. Unidad de análisis

Como sugieren Arias et al. (2022), "La unidad de análisis es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio" (p. 96). En ese sentido, la unidad de análisis de esta investigación son los trabajadores de Cáritas Arquidiocesana del Cusco cuya labor está vinculada con el sistema de control interno y/o con la gestión de los procesos logísticos.

4.4. Población de estudio

Según Arias (2012), la población es "un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio" (p. 25). En esa línea, la población de esta investigación está constituida por 29 trabajadores de Cáritas Arquidiocesana del Cusco, cuya distribución se detalla en la Tabla 3.

4.5. Técnica de selección de la muestra

Según Hernández et al. (2014), el muestreo es el proceso mediante el cual se selecciona una muestra de una población para llevar a cabo un estudio, con el propósito de obtener una representación adecuada de la población total. El muestreo puede ser probabilístico o no probabilístico. En relación con esto, Ríos (2017) señala que en el muestreo no probabilístico "la selección de unidades depende de la decisión del

investigador, que resulta en muchas ocasiones son decisiones subjetivas y tienden a estar sesgadas" (p. 92).

De acuerdo con lo señalado, la muestra de esta investigación fue seleccionada mediante el muestreo no probabilístico, basándose en el criterio de la investigadora.

4.6. Tamaño de la muestra

De acuerdo con Hernández et al. (2014), una muestra es un subconjunto representativo de la población seleccionada para un estudio, con el fin de reflejar sus características y generalizar los resultados. Su selección debe seguir criterios estadísticos adecuados para garantizar la validez y confiabilidad, y puede ser probabilística (aleatoria) o no probabilística (selectiva) según el tipo de investigación. En este caso, la muestra de la investigación está conformada por la totalidad de la población, es decir, por los 29 trabajadores de Cáritas Arquidiocesana del Cusco, dado que la población es pequeña.

Tabla 3

Población de estudio

Cargo	Nro. de participantes
Secretario ejecutivo	1
Gerente de gestión de talento humano	1
Jefe del Área de logística	1
Coordinador de proyectos	5
Técnico de campo	19
Contador	1
Tesorero	1
Total	29

4.7. Técnica de recolección de la información

Técnicas

Según Arroyo (2020), “Las técnicas de investigación son los instrumentos o herramientas que se utilizan durante el proceso de investigación para lograr los datos válidos, fidedignos y confiables, analizarlos e interpretarlos con la finalidad de lograr objetivos y verificar las hipótesis” (p. 256). Además, respecto a la técnica de la encuesta, la autora afirma que “Esta técnica se trasunta en un formato que aplicado a la muestra de informantes sirve a los propósitos de recolección de datos a través del instrumento denominado cuestionario” (p. 260).

Instrumentos

Según Hernández et al. (2014), el instrumento de investigación es cualquier herramienta diseñada para recolectar datos de manera ordenada y confiable. Los instrumentos más comunes son cuestionarios, entrevistas, pruebas y listas de observación, entre otros. La elección del instrumento depende de la naturaleza de la investigación, el tipo de datos requeridos y los objetivos de la investigación. Un buen instrumento debe ser válido, es decir, medir lo que se propone medir, y confiable, lo que significa que produce resultados consistentes.

Además, siguiendo a Arias et al. (2022), el cuestionario es un instrumento frecuentemente utilizado en investigaciones científicas. Consiste en una serie de preguntas numeradas y opciones de respuesta que los encuestados deben contestar. No hay respuestas correctas o incorrectas, ya que todas las respuestas aportan información valiosa, aplicándose a una población de personas.

En este estudio, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicando como instrumento el cuestionario, el cual fue evaluado mediante pruebas de validez y confiabilidad. Para validar el instrumento, se solicitó la opinión de tres expertos en el tema, cuyos veredictos están reflejados en la Tabla 4. Asimismo, para medir la confiabilidad del cuestionario, los datos obtenidos fueron sometidos a la prueba de fiabilidad con el coeficiente Alpha de Cronbach, cuyos resultados se presentan en la Tabla 5.

Tabla 4

Validación de instrumentos

Especialista	Grado académico Título	Veredicto
Gabriel Mozo Ayma	Magister (CPC)	Aplicable
José Adolfo Carreño Miranda	CPC	Aplicable
Juanico Umeres Peralta	Magister (CPC)	Aplicable

Nota: Elaboración propia

Tabla 5

Prueba de confiabilidad de los instrumentos

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
V1 Sistema de control interno	,942	25
V2 Gestión de procesos logísticos	,942	25

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 5 se observa que el índice de confiabilidad de las dos variables es de 0.942, esto indica que el cuestionario desarrollado para esta investigación tiene muy alta confiabilidad.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Para el desarrollo de esta investigación, se aplicaron técnicas de análisis e interpretación de datos que permitieron procesar y comprender la información recolectada. a) Validación de instrumento, mediante juicio de expertos con el propósito de evaluar la validez del cuestionario diseñado; b) Análisis de confiabilidad, mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, con el fin de medir el nivel de confiabilidad del cuestionario; c) Estadística descriptiva, utilizada para caracterizar las dos variables y sus dimensiones, presentando sus comportamientos mediante tablas y figuras; d) Prueba de normalidad, mediante el coeficiente Shapiro-Wilk para determinar el tipo de distribución de las variables, dato necesario para seleccionar la prueba estadística apropiada para contrastar las hipótesis; y e) Prueba de correlación, mediante la prueba paramétrica de Pearson con el fin de contrastar las hipótesis.

Los datos obtenidos a través del cuestionario fueron organizados en una hoja de cálculo en Excel y posteriormente exportados al software SPSS para su procesamiento, asegurando precisión y rigor en el análisis estadístico.

4.9. Técnica para demostrar la veracidad o falsedad de las hipótesis

Las hipótesis planteadas fueron evaluadas mediante técnicas de estadística inferencial. En primer lugar, se realizó una prueba de normalidad para determinar el tipo de distribución de las variables. Este paso es crucial, ya que permite seleccionar la prueba estadística más adecuada para analizar la relación entre las variables. Según Novales (2010), el estadístico Shapiro-Wilk se utiliza para comprobar la normalidad en muestras con menos de 50 observaciones, mientras que la prueba de Kolmogórov-

Smirnov es apropiado para evaluar la normalidad en muestras grandes. El coeficiente obtenido en la prueba permite decidir si se acepta o se rechaza la hipótesis nula (H_0), que establece que los datos no siguen una distribución normal.

En ese contexto, debido a que la muestra de esta investigación está compuesta por 29 elementos, la prueba de normalidad se hizo utilizando la prueba de Shapiro-Wilk. Además, se establece como valor de significancia o margen de error 5% (0.05). Por lo tanto, el resultado de la prueba de normalidad se interpreta de la siguiente manera:

- Si valor p (Sig.) $> 0.05 \rightarrow$ Se rechaza la $H_0 \rightarrow$ los datos tienen una distribución normal.
- Si valor p (Sig.) $\leq 0.05 \rightarrow$ Se acepta la $H_0 \rightarrow$ los datos no tienen una distribución normal.

Por otra parte, según Restrepo y González (2007), el coeficiente de correlación de Pearson es un coeficiente paramétrico utilizado para medir la fuerza o grado de asociación entre dos variables aleatorias cuantitativas que siguen una distribución normal. En contraste, el coeficiente de correlación de Spearman es un coeficiente no paramétrico que se emplea como alternativa al de Pearson cuando las variables no presentan una distribución normal.

De acuerdo con lo mencionado, los resultados de la prueba de normalidad utilizando Shapiro-Wilk se presentan en la Tabla 6.

Tabla 6*Prueba de normalidad con Shapiro-Wilk*

		Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
V1	Sistema de control interno	,955	29	,247
V2	Gestión de procesos logísticos	,933	29	,064

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 6 se aprecia que el valor p para la variable "Sistema de control interno" es 0.247 y para la variable "Gestión de procesos logísticos" es 0.064, ambos mayores que 0.05. Por lo tanto, se asume que los datos de las dos variables siguen una distribución normal. En consecuencia, las hipótesis de esta investigación se probaron mediante la prueba paramétrica de Pearson.

Al respecto, como plantean Hernández et al. (2014), la prueba de correlación de Pearson es una herramienta estadística empleada para evaluar el grado y la dirección de la relación lineal entre dos variables cuantitativas. Esta prueba se fundamenta en el coeficiente de correlación de Pearson (r), cuyo valor oscila entre -1 y +1. La interpretación de los resultados se realiza tomando en cuenta los datos presentados en la Tabla 7. Además, el valor de significancia o valor p de esta prueba determina si existe o no una relación entre las variables: si el valor p es menor a 0.05, se concluye que existe una relación entre las variables; en caso contrario, si el valor p es mayor a 0.05, no se observa una relación entre ellas.

Tabla 7*Rangos de relación Pearson*

Rango	Grado de relación
-1.00	"Correlación negativa perfecta"
-0.90	"Correlación negativa muy fuerte"
-0.75	"Correlación negativa considerable"
-0.50	"Correlación negativa media"
-0.25	"Correlación negativa débil"
-0.10	"Correlación negativa muy débil"
0.00	"No existe correlación alguna entre las variables"
+0.10	"Correlación positiva muy débil"
+0.25	"Correlación positiva débil"
+0.50	"Correlación positiva media"
+0.75	"Correlación positiva considerable"
+0.90	"Correlación positiva muy fuerte"
+1.00	"Correlación positiva perfecta"

Fuente: Adaptado de (Hernández et al, 2014, p. 305)

CAPÍTULO V

RESULTADOS

La recolección de información se llevó a cabo mediante la aplicación de un cuestionario a los 29 integrantes de la muestra. Previamente, se estableció coordinación con el administrador de Cáritas Arquidiocesana del Cusco para definir los días y horarios en los que se llevaría a cabo la aplicación del instrumento. Antes de iniciar con la recolección de datos, la investigadora se reunió con cada participante para explicarles el propósito del cuestionario, los objetivos del estudio y la importancia de su participación objetiva e imparcial.

A continuación, se exponen los resultados del análisis descriptivo e inferencial, con el propósito de responder a las preguntas y alcanzar los objetivos de esta investigación.

5.1. Análisis descriptivo

Los resultados del análisis descriptivo de las dos variables se presentan en las siguientes tablas y figuras.

5.1.1. Análisis descriptivo de la variable 1. Sistema de control interno

5.1.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión 1.1 Ambiente de control

Tabla 8

Indicador: Estructura Organizacional de Cáritas Cusco

“¿Considera usted que la Estructura Organizacional de Cáritas Cusco se encuentra actualizada para alcanzar los objetivos propuestos por cada proyecto?”

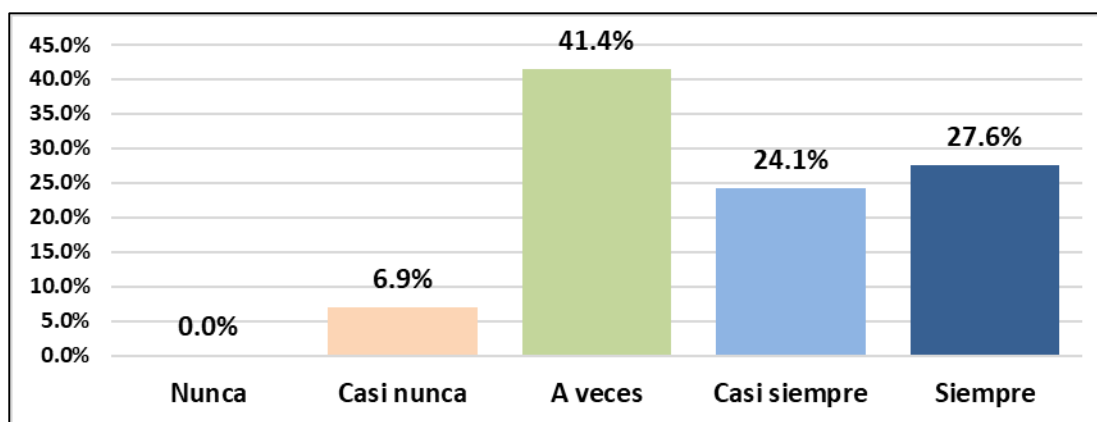
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	2	2	6.9%	6.9%
A veces	12	14	41.4%	48.3%
Casi siempre	7	21	24.1%	72.4%
Siempre	8	29	27.6%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 1

Indicador: Estructura Organizacional de Cáritas Cusco

“¿Considera usted que la Estructura Organizacional de Cáritas Cusco se encuentra actualizada para alcanzar los objetivos propuestos por cada proyecto?”



Conforme a los resultados mostrados en la Tabla 8 y la Figura 1, el 41.4% de los colaboradores de Cáritas Cusco respondieron “A veces” la Estructura Organizacional de la entidad está actualizada para alcanzar los objetivos de los proyectos. Asimismo, el 27.6% respondió “Siempre”, el 24.1% respondió “Casi siempre”, el 6.9% respondió “Casi nunca”, y ningún encuestado respondió “Nunca”.

Estos resultados evidencian que la Estructura Organizacional de Cáritas Cusco presenta ciertas debilidades que deben ser abordadas con urgencia. Para fortalecer el control interno y asegurar el buen desempeño operativo de Cáritas Cusco.

Tabla 9

Indicador: Asignación de responsabilidades

“¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un organigrama en el que se identifica cargos, grado de autoridad y responsabilidad de los colaboradores?”

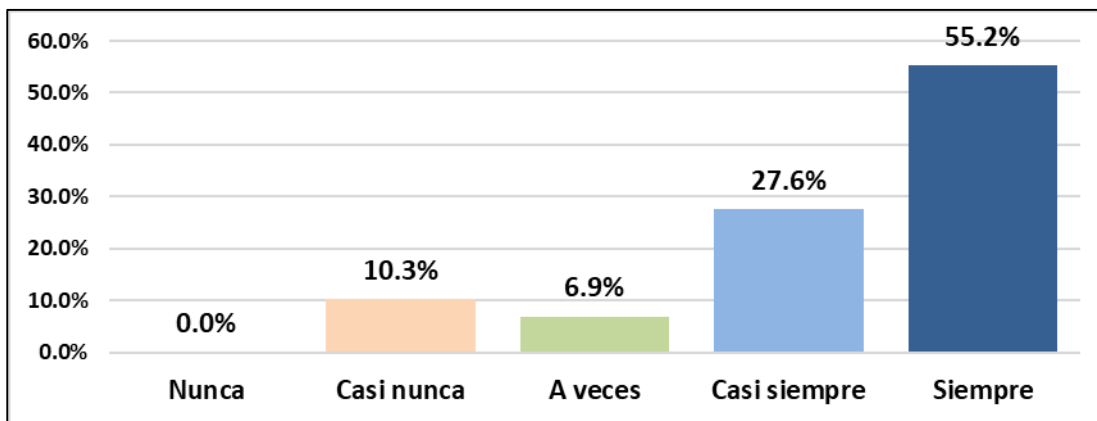
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	3	3	10.3%	10.3%
A veces	2	5	6.9%	17.2%
Casi siempre	8	13	27.6%	44.8%
Siempre	16	29	55.2%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 2

Indicador: Asignación de responsabilidades

“¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un organigrama en el que se identifica cargos, grado de autoridad y responsabilidad de los colaboradores?”



Según los resultados presentados en la Tabla 9 y la Figura 2, el 55.2% de los colaboradores encuestados respondieron que Cáritas Cusco “Siempre” cuenta con un organigrama adecuado. Además, el 27.6% respondió “Casi siempre”, el 10.3% respondió “Casi nunca”, el 6.9% respondió “A veces”, y ningún encuestado respondió “Nunca”.

Los resultados reflejan una percepción mayoritariamente positiva sobre el organigrama institucional de Cáritas Cusco; no obstante, una minoría indica que aún existen aspectos por mejorar. Se recomienda realizar revisiones periódicas el organigrama institucional para asegurar su eficacia y comprensión por parte de todo el personal.

Tabla 10

Indicador: Personal calificado con valores

“¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un código de ética para la conducta de sus colaboradores?”

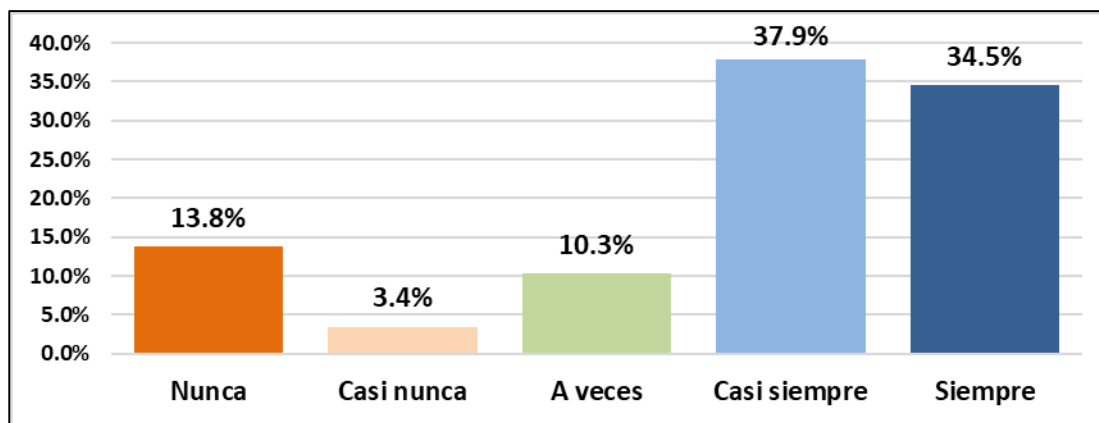
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	4	4	13.8%	13.8%
Casi nunca	1	5	3.4%	17.2%
A veces	3	8	10.3%	27.6%
Casi siempre	11	19	37.9%	65.5%
Siempre	10	29	34.5%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 3

Indicador: Personal calificado con valores

“¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un código de ética para la conducta de sus colaboradores?”



De acuerdo con los resultados reflejados en la Tabla 10 y la Figura 3, el 37.9% de los colaboradores encuestados respondieron “Casi siempre” Cáritas Cusco cuenta

con un código de ética para sus trabajadores. Mientras que, el 34.5% respondió “Siempre”, el 13.8% respondió “Nunca, el 10.3% respondió “A veces”, y el 3.4% respondió “Casi nunca”.

La mayoría de los colaboradores percibe positivamente la existencia del código de ética en Cáritas Cusco, un 27.6% evidencia desconocimiento o duda al respecto, lo que indica deficiencias en su difusión e implementación. Es necesario reforzar las estrategias de comunicación, capacitación e integración del código entre todos los colaboradores de la institución.

5.1.1.2. Análisis descriptivo de la dimensión 1.2 Actividades de control

Tabla 11

Indicador: Desarrollo de políticas y procedimientos

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco las políticas y procedimientos de control aplicados se actualizan periódicamente?”

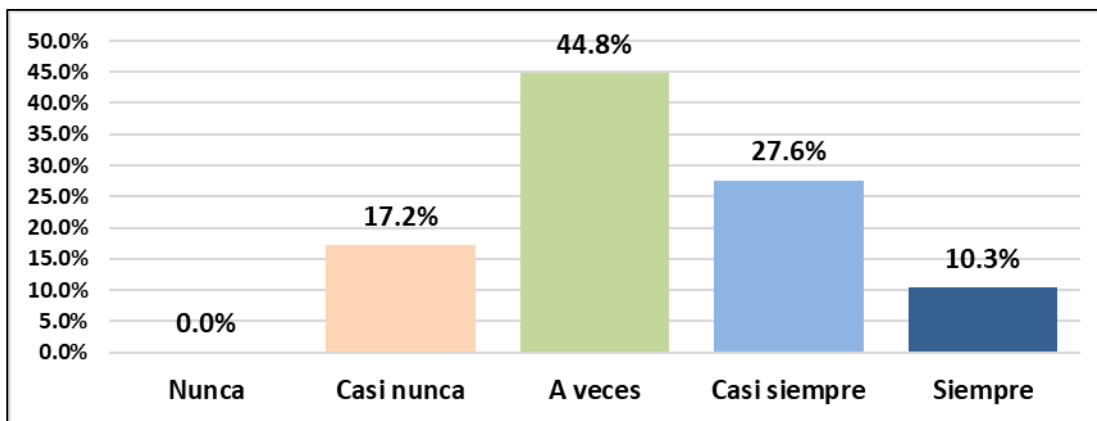
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	5	5	17.2%	17.2%
A veces	13	18	44.8%	62.1%
Casi siempre	8	26	27.6%	89.7%
Siempre	3	29	10.3%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 4

Indicador: Desarrollo de políticas y procedimientos

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco las políticas y procedimientos de control aplicados se actualizan periódicamente?”



Según los datos presentados en la Tabla 11 y la Figura 4, el 44.8% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” se actualizan periódicamente los procedimientos y políticas de control. Además, el 27.6% respondió “Casi siempre”, el 17.2% respondió “Casi nunca”, y solo el 10.3% respondió “Siempre”. Cabe destacar que ningún encuestado respondió “Nunca”.

Los resultados muestran una percepción moderada sobre la actualización de las políticas y procedimientos de control en Cáritas Cusco, lo que evidencia debilidades en la gestión del control interno. La falta de actualizaciones constantes puede afectar la adaptación institucional, comprometer la eficiencia y el cumplimiento normativo.

Tabla 12

Indicador: Aplicación de controles físicos

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco los bienes y activos están debidamente resguardados?”

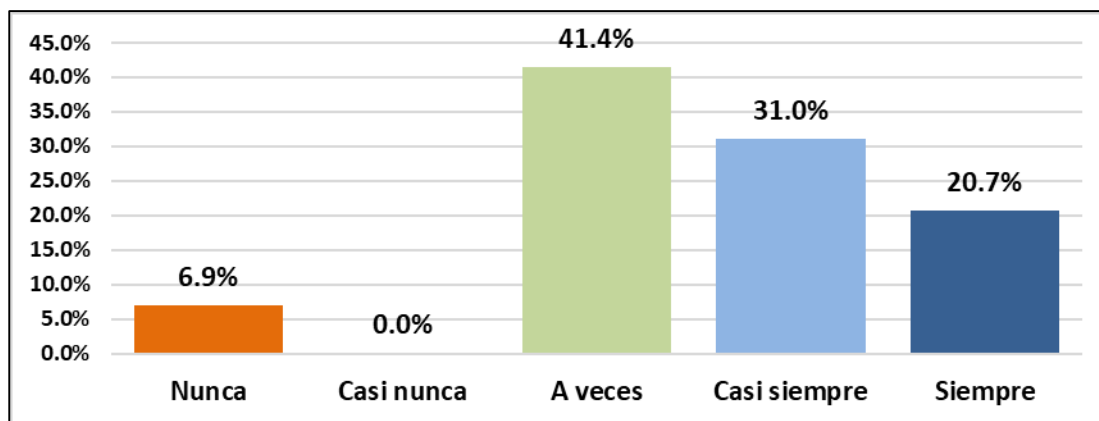
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	2	2	6.9%	6.9%
Casi nunca	0	2	0.0%	6.9%
A veces	12	14	41.4%	48.3%
Casi siempre	9	23	31.0%	79.3%
Siempre	6	29	20.7%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 5

Indicador: Aplicación de controles físicos

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco los bienes y activos están debidamente resguardados?”



Según los resultados presentados en la Tabla 12 y la Figura 5, el 41.4% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” los bienes y activos se resguardan

debidamente. Por otro lado, el 31.0% respondió “Casi siempre”, el 20.7% respondió “Siempre”, el 6.9% respondió “Nunca”, y ningún encuestado respondió “Casi nunca”.

Los resultados evidencian una percepción deficiente sobre el resguardo de los bienes y activos en Cáritas Cusco, mostrando así debilidades en los controles internos. El mismo que puede generar pérdidas materiales, deterioro de recursos, desconfianza del personal y complicaciones en la rendición de cuentas.

Tabla 13

Indicador: Evaluación de desempeño

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco la administración evalúa el desempeño del personal en el campo de trabajo periódicamente?”

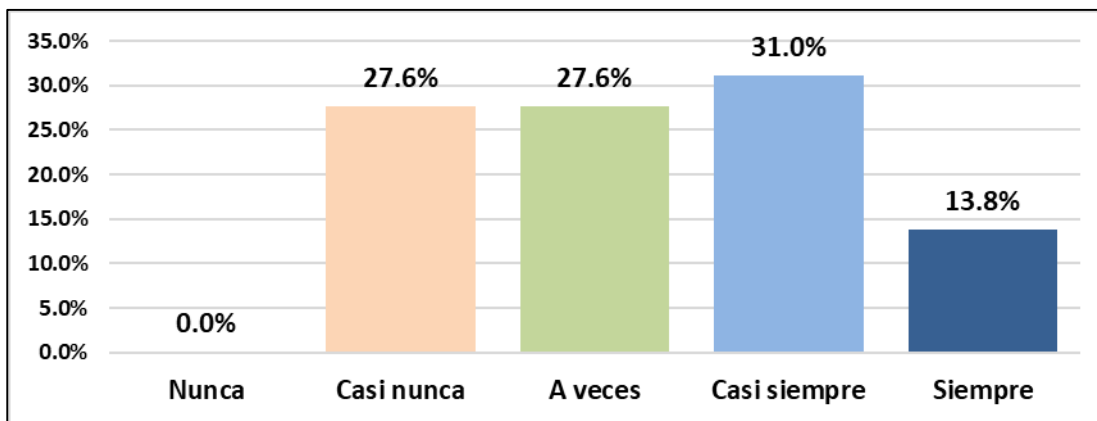
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	8	8	27.6%	27.6%
A veces	8	16	27.6%	55.2%
Casi siempre	9	25	31.0%	86.2%
Siempre	4	29	13.8%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 6

Indicador: Evaluación de desempeño

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco la administración evalúa el desempeño del personal en el campo de trabajo periódicamente?”



De acuerdo con los resultados mostrados en la Tabla 13 y la Figura 6, el 31.0% de los colaboradores encuestados respondieron “Casi siempre” se realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal. Asimismo, el 27.6% respondió “A veces”, el 27.6% respondió “Casi nunca”, el 13.8% respondió “Siempre”, y ningún colaborador respondió “Nunca”.

Los resultados muestran una percepción poco clara y fragmentada sobre la evaluación del desempeño en Cáritas Cusco, ya que más de la mitad de los colaboradores considera que estas se realizan de forma esporádica. Esto indica que, aunque existen prácticas de evaluación, no están adecuadamente difundidas ni sistematizadas. La ausencia de evaluaciones regulares y transparentes puede afectar la motivación, el desarrollo profesional y la alineación del personal con los objetivos institucionales.

5.1.1.3. Análisis descriptivo de la dimensión 1.2 Supervisión y monitoreo

Tabla 14

Indicador: Seguimiento informático

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el sistema informático SIRC se adapta a las actividades y/o necesidades de la organización?”

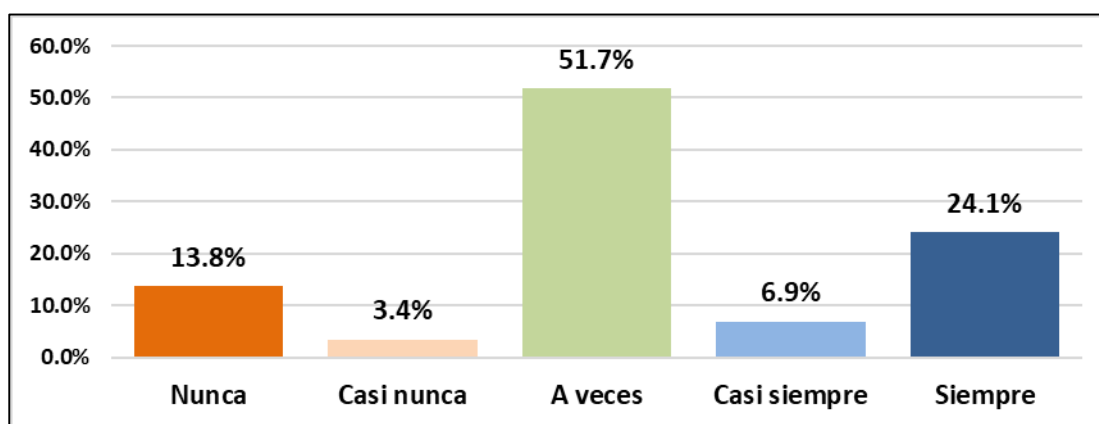
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	4	4	13.8%	13.8%
Casi nunca	1	5	3.4%	17.2%
A veces	15	20	51.7%	69.0%
Casi siempre	2	22	6.9%	75.9%
Siempre	7	29	24.1%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 7

Indicador: Seguimiento informático

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el sistema informático SIRC se adapta a las actividades y/o necesidades de la organización?”



Según los resultados presentados en la Tabla 14 y la Figura 7, el 51.7% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” el sistema informático SIRC se adapta a las necesidades y actividades de la institución. Por otro lado, el 24.1% respondió “Siempre”, el 13.8% respondió “Nunca”, el 6.9% respondió “Casi siempre” y el 3.4% respondió “Casi nunca”.

Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente moderada o incierta respecto a la capacidad del sistema informático SIRC para responder de manera efectiva a las demandas operativas de la institución. Se evidencia posibles deficiencias en términos de funcionalidad, actualización, compatibilidad o personalización del SIRC.

Tabla 15

Indicador: Evaluación de proyectos en enfoque productivo

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco los proyectos de enfoque productivo son evaluados y valorados periódicamente?”

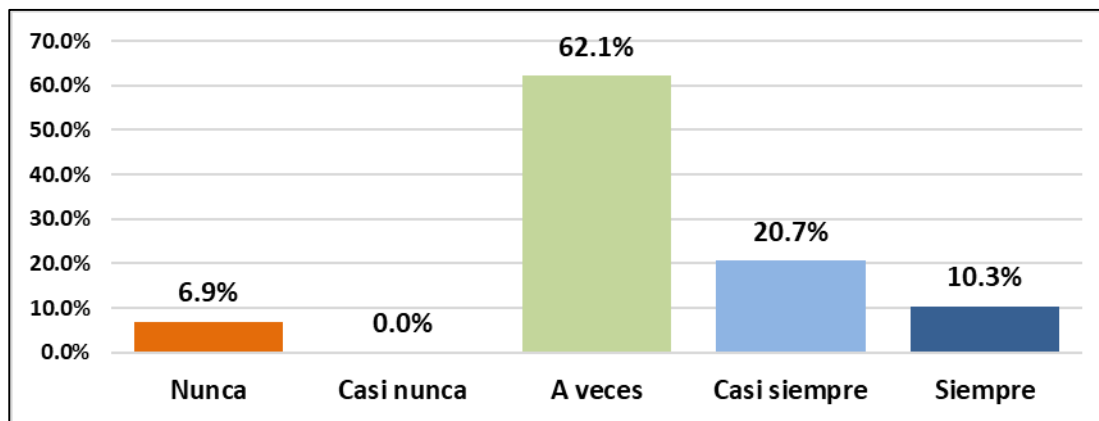
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	2	2	6.9%	6.9%
Casi nunca	0	2	0.0%	6.9%
A veces	18	20	62.1%	69.0%
Casi siempre	6	26	20.7%	89.7%
Siempre	3	29	10.3%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 8

Indicador: Evaluación de proyectos en enfoque productivo

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco los proyectos de enfoque productivo son evaluados y valorados periódicamente?”



Según los datos presentados en la Tabla 15 y la Figura 8, el 62.1% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” los proyectos de enfoque productivo son evaluados y valorados de forma periódica. Además, el 20.7% respondió “Casi siempre”, el 10.3% respondió “Siempre”, el 6.9% respondió “Nunca”, y ningún encuestado respondió “Casi nunca”.

Estos resultados evidencian una percepción generalizada de baja regularidad en la evaluación y valoración de los proyectos productivos implementados por la institución. La alta proporción de respuestas que indican una evaluación “A veces” sugiere que, si bien se reconoce la existencia de algún tipo de seguimiento, este no estaría sistematizado ni integrado como una práctica institucional sólida y constante. Además, la presencia de un 6.9% que considera que estos proyectos nunca son

evaluados refuerza la idea de una debilidad estructural en los mecanismos de monitoreo. Es necesario considerar que la evaluación periódica de los proyectos de enfoque productivo es fundamental para medir su impacto, eficiencia, sostenibilidad y alineación con los objetivos institucionales.

Tabla 16

Indicador: Implementación de mecanismos de verificación

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cuenta con mecanismos de verificación para la evaluación del personal?”

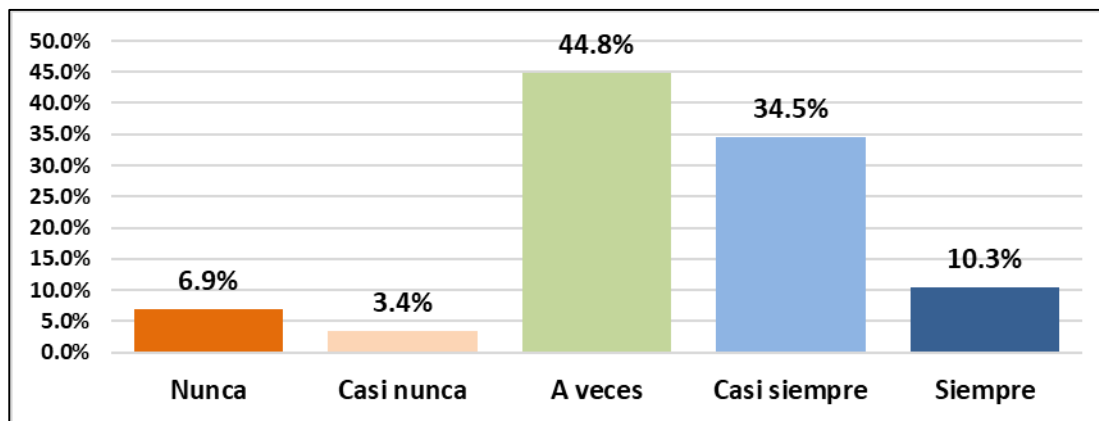
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	2	2	6.9%	6.9%
Casi nunca	1	3	3.4%	10.3%
A veces	13	16	44.8%	55.2%
Casi siempre	10	26	34.5%	89.7%
Siempre	3	29	10.3%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 9

Indicador: Implementación de mecanismos de verificación

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cuenta con mecanismos de verificación para la evaluación del personal?”



De acuerdo con los resultados reflejados en la Tabla 16 y la Figura 9, el 44.8% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” se dispone de mecanismos de verificación para evaluar al personal. Asimismo, el 34.5% respondió “Casi siempre”, el 10.3% respondió “Siempre”, el 6.9% respondió “Nunca”, y el 3.4% respondió “Casi nunca”.

Los resultados reflejan una percepción mayoritariamente negativa sobre la verificación para la evaluación del personal, mostrando una deficiente socialización o visibilidad de estos procesos en la organización. Contar con evaluaciones periódicas y claras es clave para una gestión eficiente de control interno. Identificando el rendimiento, necesidades de formación y el fortalecimiento de una cultura de mejora continua para el personal.

5.1.2. Análisis descriptivo de la variable 2. Gestión de procesos logísticos

5.1.2.1. Análisis descriptivo de la dimensión 2.1 Planificación de compras

Tabla 17

Indicador: Uso del manual de adquisiciones

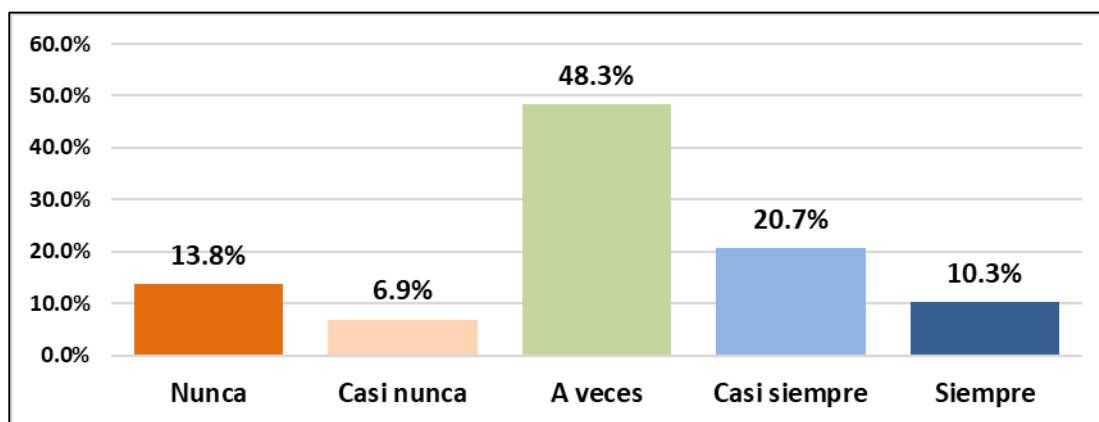
“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el manual de adquisiciones se adapta a las necesidades de la organización?”				
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	4	4	13.8%	13.8%
Casi nunca	2	6	6.9%	20.7%
A veces	14	20	48.3%	69.0%
Casi siempre	6	26	20.7%	89.7%
Siempre	3	29	10.3%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 10

Indicador: Uso del manual de adquisiciones

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el manual de adquisiciones se adapta a las necesidades de la organización?”



Según los resultados presentados en la Tabla 17 y la Figura 10, el 48.3% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” el manual de adquisiciones responde adecuadamente a las necesidades de la organización. Asimismo, el 20.7% respondió “Casi siempre”, el 13.8% respondió “Nunca”, el 10.3% respondió “Siempre”, y el 6.9% respondió “Casi nunca”.

Estos datos evidencian una percepción crítica sobre la utilidad del manual de adquisiciones de Cáritas Cusco, ya que una mayoría de encuestados considera que este solo se adapta parcialmente o nunca a las necesidades institucionales. Esta desconexión entre el manual y la realidad operativa puede afectar la eficiencia, generar retrasos, limitar la capacidad de respuesta y aumentar los riesgos de incumplimiento o conflictos internos.

Tabla 18

Indicador: Base de datos de proveedores

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área de logística aplica políticas para asegurar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos establecidos?”

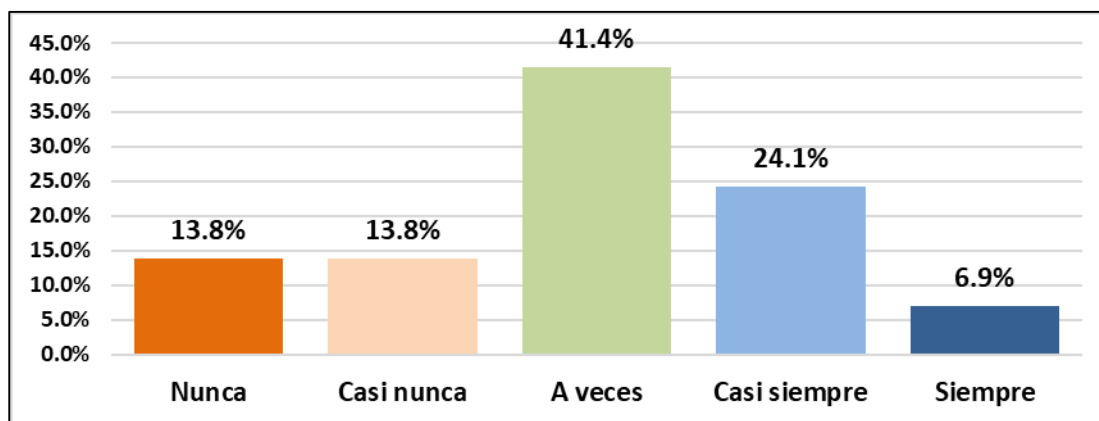
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	4	4	13.8%	13.8%
Casi nunca	4	8	13.8%	27.6%
A veces	12	20	41.4%	69.0%
Casi siempre	7	27	24.1%	93.1%
Siempre	2	29	6.9%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 11

Indicador: Base de datos de proveedores

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área de logística aplica políticas para asegurar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos establecidos?”



Según los resultados presentados en la Tabla 18 y la Figura 11, el 41.4% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” el área de logística aplica políticas que aseguren la selección de proveedores que cumplan con los requisitos establecidos, Además, el 24.1% respondió “Casi siempre”, el 13.8 respondió “Casi nunca”, el 13.8% respondió “Nunca”, y el 6.9% respondió “Siempre”.

Los resultados evidencian una percepción mayoritariamente negativa sobre la aplicación de políticas de selección de proveedores en Cáritas Cusco, lo que refleja una baja confianza en su implementación. Esta situación puede afectar la calidad de los bienes y servicios adquiridos, la eficiencia en el uso de recursos y la transparencia en los procesos de compra.

Tabla 19

Indicador: Especificaciones técnicas en los requerimientos de bienes

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el modelo de Requerimiento de bienes cumple con las necesidades para establecer las especificaciones técnicas?”

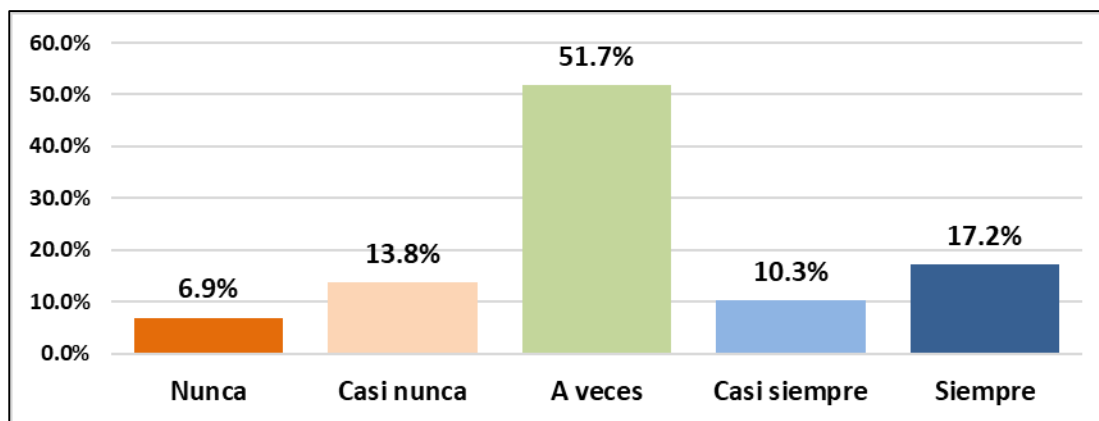
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	2	2	6.9%	6.9%
Casi nunca	4	6	13.8%	20.7%
A veces	15	21	51.7%	72.4%
Casi siempre	3	24	10.3%	82.8%
Siempre	5	29	17.2%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 12

Indicador: Especificaciones técnicas en los requerimientos de bienes

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el modelo de Requerimiento de bienes cumple con las necesidades para establecer las especificaciones técnicas?”



De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 19 y la Figura 12, el 51.7% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” el modelo de

requerimiento de bienes responde adecuadamente a las necesidades para establecer especificaciones técnicas claras. Asimismo, el 17.2% respondió “Siempre”, el 13.8% respondió “Casi nunca”, el 10.3% respondió “Casi siempre”, y el 6.9% respondió “Nunca”.

Los resultados evidencian que una mayoría de colaboradores percibe deficiencias en la implementación del modelo de requerimiento de bienes, lo que puede afectar negativamente la precisión y calidad de las adquisiciones. Un modelo ineficaz incrementa el riesgo de compras inadecuadas, demoras operativas y pérdidas económicas, al no reflejar con claridad las necesidades técnicas y operativas de las áreas solicitantes.

5.1.2.2. Análisis descriptivo de la dimensión 2.2 Control de inventarios

Tabla 20

Indicador: Custodia de existencias

“¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un almacén adecuado para la custodia de las existencias?”

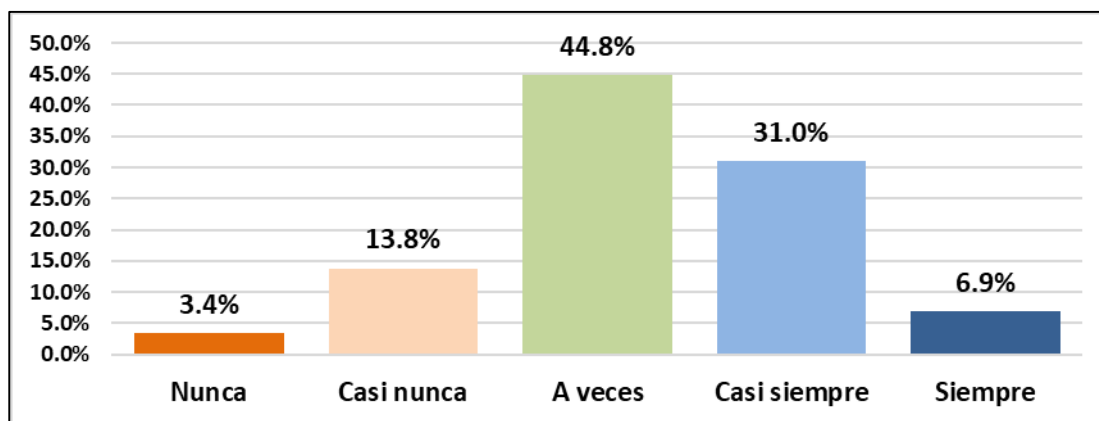
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	1	1	3.4%	3.4%
Casi nunca	4	5	13.8%	17.2%
A veces	13	18	44.8%	62.1%
Casi siempre	9	27	31.0%	93.1%
Siempre	2	29	6.9%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 13

Indicador: Custodia de existencias

“¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un almacén adecuado para la custodia de las existencias?”



Con base en los resultados expuestos en la Tabla 20 y la Figura 13, el 44.8% de los colaboradores encuestados respondieron “A veces” Cáritas Cusco cuenta con un almacén adecuado para la custodia de las existencias. Asimismo, el 31.0% respondió “Casi siempre”, el 13.8% respondió “Casi nunca”, el 6.9% respondió “Siempre, y el 3.4% respondió “Nunca”.

Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente moderada respecto a la adecuación del almacén institucional. Pone en evidencia posibles falencias en la infraestructura o en la gestión del almacenamiento. Cabe resaltar que contar con un almacén funcional y correctamente administrado es clave para garantizar un control efectivo de los inventarios, preservar adecuadamente los bienes, asegurar una distribución oportuna de recursos y mantener la trazabilidad en los procesos logísticos.

Tabla 21*Indicador: Análisis de inventarios*

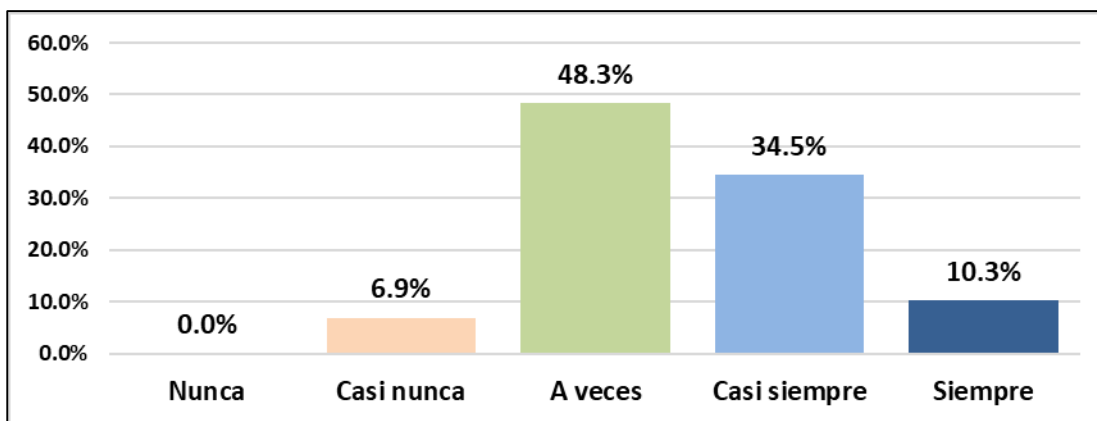
“¿Considera usted que Cáritas cusco se realiza el análisis del inventario de manera periódica?”

Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	2	2	6.9%	6.9%
A veces	14	16	48.3%	55.2%
Casi siempre	10	26	34.5%	89.7%
Siempre	3	29	10.3%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 14*Indicador: Análisis de inventarios*

“¿Considera usted que Cáritas cusco se realiza el análisis del inventario de manera periódica?”



Según los resultados presentados en la Tabla 21 y la Figura 14, el 48.3% de los colaboradores respondieron “A veces” se realiza análisis de inventarios. Además, el

34.5% respondió “Casi siempre”, el 10.3% respondió “Siempre”, el 6.9% respondió “Casi nunca”, y ningún colaborador respondió “Nunca”.

Los resultados expuestos muestran que la mayoría de los colaboradores optó por la respuesta “A veces”, lo cual sugiere que, aunque Cáritas Cusco cuenta con procedimientos para monitorear los bienes almacenados, estos no se aplican de manera regular o efectiva. Esta debilidad en la gestión del inventario puede generar impactos negativos en las operaciones institucionales, como inexactitudes en los registros, desabastecimiento, sobreabastecimiento o pérdidas por vencimiento o deterioro de productos.

Tabla 22

Indicador: Sistema de almacenamiento

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el almacén cuenta con hojas de ingreso y salida de bienes y/o equipos por cada proyecto?”

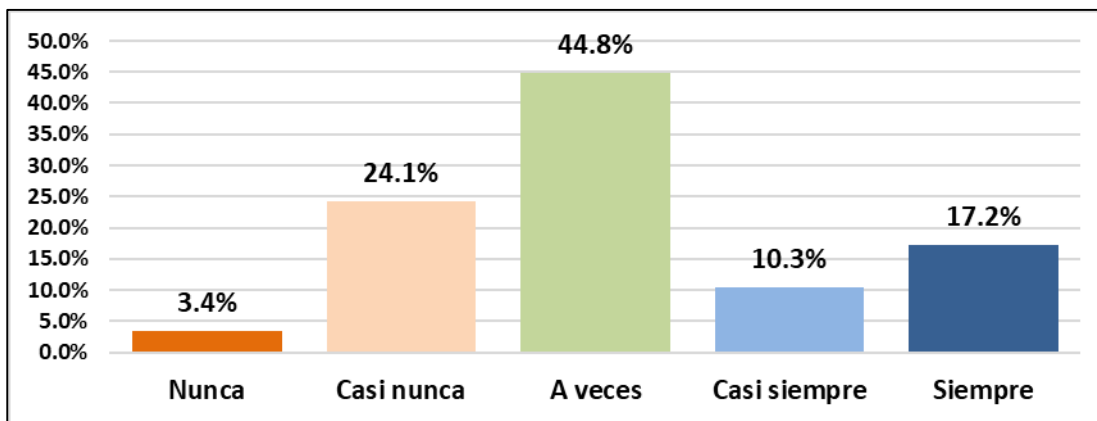
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	1	1	3.4%	3.4%
Casi nunca	7	8	24.1%	27.6%
A veces	13	21	44.8%	72.4%
Casi siempre	3	24	10.3%	82.8%
Siempre	5	29	17.2%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 15

Indicador: Sistema de almacenamiento

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco el almacén cuenta con hojas de ingreso y salida de bienes y/o equipos por cada proyecto?”



De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 22 y la Figura 15, el 44.8% de los colaboradores respondieron “A veces” en el almacén se registra los ingresos y salidas de bienes y equipos por cada proyecto. Así también, el 24.1% respondió “Casi nunca”, el 17.2% respondió “Siempre”, el 10.3% respondió “Casi siempre”, y el 3.4% respondió “Nunca”.

Estos datos ponen en evidencia una gestión documental del almacén poco eficiente, lo cual representa una debilidad significativa en el control de activos institucionales. La falta de registros precisos y actualizados compromete el control de los bienes. Además, la inexistencia de un registro constante impide tomar decisiones sobre el estado de las existencias y limita la capacidad de respuesta ante emergencias o requerimientos operativos urgentes.

5.1.2.3. Análisis descriptivo de la dimensión 2.3 Seguimiento y optimización del almacén

Tabla 23

Indicador: Planificación de tiempo para la adquisición de bienes y/o servicios

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cumplen los plazos establecidos en el plan de adquisiciones?”

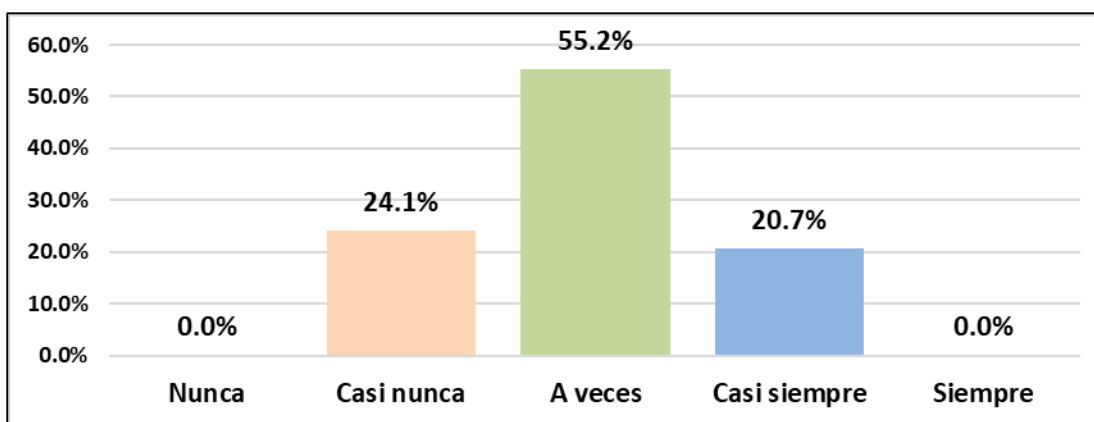
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	7	7	24.1%	24.1%
A veces	16	23	55.2%	79.3%
Casi siempre	6	29	20.7%	100.0%
Siempre	0	29	0.0%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 16

Indicador: Planificación de tiempo para la adquisición de bienes y/o servicios

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cumplen los plazos establecidos en el plan de adquisiciones?”



Según los resultados expuestos en la Tabla 23 y la Figura 16 reflejan que el 55.2% de los colaboradores respondieron “A veces” se cumplen los plazos establecidos en el plan de adquisiciones. Además, el 24.1% respondió “Casi nunca”, el 20.7% respondió “Casi siempre”, y ningún colaborador respondió “Siempre” y “Nunca”.

Estos datos indica la ausencia tanto de cumplimiento sostenido como de un rechazo total al proceso, esto debido a que la percepción mayoritaria es que el cumplimiento es “A veces” y “Casi nunca”. Este escenario pone de manifiesto posibles debilidades en la implementación, seguimiento y control del plan de adquisiciones, lo que puede estar afectando directamente la eficiencia operativa de la institución.

Tabla 24

Indicador: Entrega oportuna de los bienes

“¿Considera usted en que Cáritas cusco el área usuaria realiza el seguimiento de su requerimiento?”

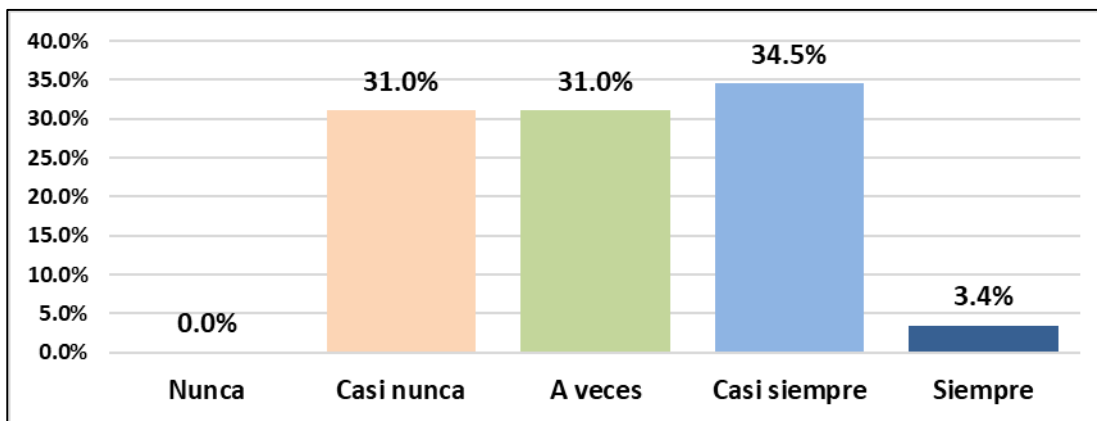
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	9	9	31.0%	31.0%
A veces	9	18	31.0%	62.1%
Casi siempre	10	28	34.5%	96.6%
Siempre	1	29	3.4%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 17

Indicador: Entrega oportuna de los bienes

“¿Considera usted en que Cáritas cusco el área usuaria realiza el seguimiento de su requerimiento?”



Conforme a los resultados mostrados en la Tabla 24 y la Figura 17, el 34.5% de los colaboradores respondieron “Casi siempre” el área usuaria realiza el seguimiento de sus requerimientos. Asimismo, el 31.0% respondió “A veces” y “Casi nunca”, el 3.4% respondió “Siempre”, y ningún colaborador respondió “Nunca”.

Estos resultados revelan una percepción deficiente respecto al rol que cumple el área usuaria en el monitoreo de sus solicitudes. El seguimiento oportuno y riguroso de los requerimientos es una función clave para asegurar la eficiencia en la cadena de abastecimiento, así como para garantizar que los bienes y servicios adquiridos respondan a las necesidades reales de los proyectos.

Tabla 25

Indicador: Seguimiento de bienes disponibles

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco cuenta con un sistema para el seguimiento de bienes disponibles?”

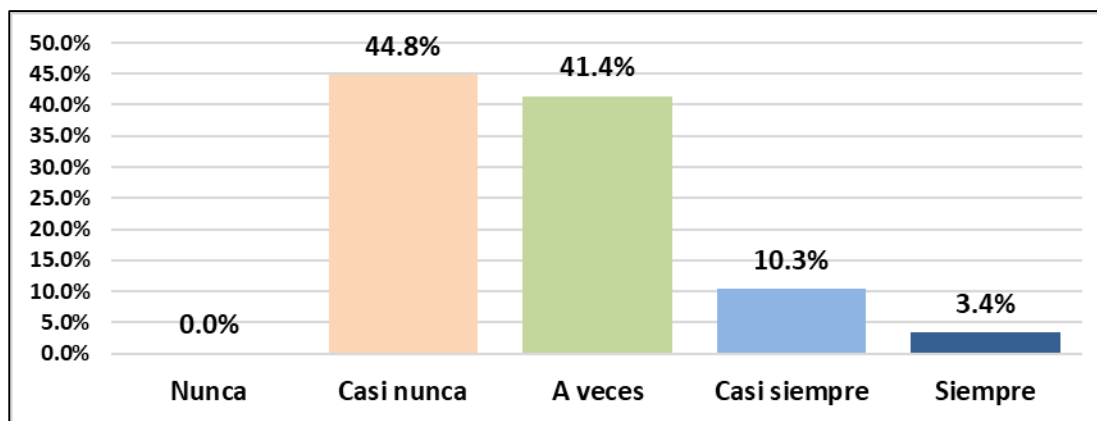
Valoración	fi	Fi	hi	Hi
Nunca	0	0	0.0%	0.0%
Casi nunca	13	13	44.8%	44.8%
A veces	12	25	41.4%	86.2%
Casi siempre	3	28	10.3%	96.6%
Siempre	1	29	3.4%	100.0%
Total	29		100.0%	

Nota: Elaboración propia

Figura 18

Indicador: Seguimiento de bienes disponibles

“¿Considera usted que en Cáritas Cusco cuenta con un sistema para el seguimiento de bienes disponibles?”



Conforme a los resultados mostrados en la Tabla 25 y la Figura 18, el 44.8% de los colaboradores respondieron “Casi nunca” se realiza el seguimiento de los bienes

disponibles. Además, el 41.4% respondió “A veces”, el 10.3% respondió “Casi siempre”, el 3.4% respondió “Siempre”, y ningún colaborador respondió “Nunca”.

Estos datos revelan una percepción ampliamente crítica sobre la gestión del control de bienes disponibles, lo que podría estar reflejando deficiencias significativas en los procedimientos de inventario, ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas, o falta de asignación clara de responsabilidades.

5.2. Prueba de hipótesis

5.2.1. Prueba de hipótesis general

H_a Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

H_o No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

Tabla 26

Prueba de hipótesis general

		Sistema de control interno	Gestión de procesos logísticos
Sistema de control interno	Correlación de Pearson	1	,677**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	29	29
Gestión de procesos logísticos	Correlación de Pearson	,677**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	29	29

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

En la Tabla 26 se observa que el valor p (Sig.) es 0.000, lo que, al ser menor a 0.05, indica la existencia de una relación entre las variables "Sistema de control

interno" y "Gestión de procesos logísticos". Además, el coeficiente de correlación r es 0.677, lo que, de acuerdo con los criterios de la Tabla 7, refleja una relación "positiva considerable" entre ambas variables.

5.2.2. Prueba de hipótesis específica 1

H_a Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

H_0 No existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

Tabla 27

Prueba de hipótesis específica 1

		Ambiente de control	Gestión de procesos logísticos
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,574**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	29	29
Gestión de procesos logísticos	Correlación de Pearson	,574**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	29	29

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

En la Tabla 27 se observa que el valor p (Sig.) es 0.001, lo que, al ser menor a 0.05, indica la existencia de una relación entre la dimensión "Ambiente de control" y la variable "Gestión de procesos logísticos". Además, el coeficiente de correlación r es 0.574, lo que, según los niveles de relación establecidos en la Tabla 7, refleja una relación "positiva considerable" entre ambas.

5.2.3. Prueba de hipótesis específica 2

H_a Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

H₀ No existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

Tabla 28

Prueba de hipótesis específica 2

		Actividades de control	Gestión de procesos logísticos
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,766**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	29	29
Gestión de procesos logísticos	Correlación de Pearson	,766**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	29	29

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

En la Tabla 28 se muestra que el valor p (Sig.) es 0.000, lo que, al ser menor a 0.05, confirma la existencia de una relación entre la dimensión "Actividades de control" y la variable "Gestión de procesos logísticos". Asimismo, el coeficiente de correlación r es 0.766, lo que, de acuerdo con los niveles de relación establecidos en la Tabla 7, indica una relación "positiva muy fuerte" entre ambas.

5.2.4. Prueba de hipótesis específica 3

H_a Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

H₀ No existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

Tabla 29

Prueba de hipótesis específica 3

		Supervisión y monitoreo	Gestión de procesos logísticos
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,535**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	29	29
Gestión de procesos logísticos	Correlación de Pearson	,535**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	29	29

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

En la Tabla 29 se presenta un valor p (Sig.) de 0.003, el cual, al ser menor a 0.05, confirma la existencia de una relación significativa entre la dimensión "Supervisión y monitoreo" y la variable "Gestión de procesos logísticos". Además, el coeficiente de correlación r igual a 0.535, de acuerdo con los niveles de relación establecidos en la Tabla 7, indica una relación "positiva considerable" entre la dimensión y la variable.

5.3. Discusión de resultados

El análisis descriptivo presentado en las tablas 8, 9, 10, 11 y 12, así como en las figuras 1, 2, 3, 4 y 5, reveló que las variables "Sistema de control interno" y "Gestión de procesos logísticos" fueron calificadas como deficientes por el 10.3% y 17.2% de los encuestados, respectivamente. Asimismo, un 44.8% y 51.7% las evaluó como aceptables, mientras que un 44.8% y 31.0% las consideró eficientes. En cuanto a las tres dimensiones del "Sistema de control interno": "Ambiente de control", "Actividades de control" y "Supervisión y monitoreo" fueron valorados como deficiente por el 6.9%, 3.5% y 10.4%, respectivamente; como aceptable por el 24.1%, 51.7% y 55.2%; y como eficiente por el 68.9%, 44.8% y 34.4%, respectivamente.

Por otro lado, el análisis de correlación mediante la prueba paramétrica de Pearson, presentado en las tablas 26, 27, 28 y 29, evidenció que, para la hipótesis general, se obtuvo un coeficiente $r = 0.677$ y un valor $p = 0.000$, lo cual indica una relación "positiva considerable" entre las variables "Sistema de control interno" y "Gestión de procesos logísticos". Asimismo, en cuanto a la hipótesis específica 1, el coeficiente $r = 0.574$ y el valor $p = 0.001$ reflejan una relación "positiva considerable" entre la dimensión "Ambiente de control" y la variable "Gestión de procesos logísticos". Además, para la hipótesis específica 2, el coeficiente $r = 0.766$ y valor $p = 0.000$ indican una relación "positiva muy fuerte" entre la dimensión "Actividades de control" y la variable "Gestión de procesos logísticos". Finalmente, para la hipótesis específica 3, el coeficiente $r = 0.535$ y el valor $p = 0.003$ indican una relación "positiva

considerable" entre la dimensión "Supervisión y monitoreo" y la variable "Gestión de procesos logísticos".

Estos resultados coinciden con lo planteado por Rodríguez et al. (2022), quienes concluyeron que el control interno influye positivamente en la gestión logística, con una correlación de $Rho = 0.798$ y un nivel de significancia de $0.00 < 0.05$. Asimismo, con Angulo-Rivera (2019), cuando concluye que el análisis estadístico mediante chi cuadrado ($x^2 = 4.656$, $p = 0.000$) demostró que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Además, las dimensiones del control interno también mostraron un impacto favorable, con valores de $x^2 = 3.988$ ($p = 0.032$) para el ambiente de control, $x^2 = 4.273$ ($p = 0.042$) para las actividades de control y supervisión.

Igualmente, con Tula (2021) cuando concluye que el análisis de correlación mediante el Rho de Spearman mostró una relación positiva alta entre el control interno y la gestión logística, con un coeficiente de $Rho = 0.830$ y un valor $p = 0.000$. Además, las dimensiones del control interno (ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo) presentaron correlaciones positivas con la gestión logística, con coeficientes de $Rho = 0.769$, 0.662 y 0.770 , respectivamente. También, con Márquez (2021), cuando señala que existe una alta correlación positiva entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad, con un coeficiente $Rho = 0.885$ y un $Sig. = 0.01$.

Adicionalmente, con Marcelonio (2019), quien reveló que existe una correlación positiva y significativa entre el control interno en logística y la gestión financiera en las empresas del sector de pintura, con un coeficiente de Pearson de 0.894 y un nivel

de significancia de 0.000. También, con Vera (2023) cuando concluye que el sistema de control interno tiene una influencia significativa en la gestión logística de la municipalidad. Del mismo modo, con Chinguel y Pauccara (2020), quienes destacan que el control interno es fundamental para mejorar la gestión logística, especialmente en las áreas de adquisición, almacenamiento y distribución de recursos.

Por otra parte, los resultados se relacionan en parte con los obtenidos por López et al. (2024) quienes resaltaron que el sistema de control interno es sólido y la gestión logística es eficiente. Asimismo, el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión y monitoreo fueron considerados eficientes por el 74%, 64% y 77% de los encuestados. Además, el sistema de control interno mostró una correlación positiva moderada con la gestión logística ($r = 0,283$). No obstante, el valor $p = 0,202$ sugiere que no existe correlación entre las variables. También, con Ávila (2024) quien reveló que se evidenció riesgos significativos en el sistema de control interno del área de almacén y en los procesos de contratación y compras, principalmente por la falta de seguimiento administrativo, la ausencia de auditoría interna y la desactualización de manuales. Estos factores pueden propiciar corrupción, conflictos de interés y sobrecostos, resaltando la necesidad de fortalecer los controles internos.

CONCLUSIONES

Primera. Los resultados del análisis de correlación mediante la prueba paramétrica de Pearson, expuesta en la Tabla 26 arrojó un valor p de 0.000, lo cual permite aceptar la hipótesis planteada. Además, el coeficiente de correlación r de 0.677 evidencia una relación "positiva considerable". En consecuencia, se concluye que existe una relación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022. Esto indica que un sistema de control interno sólido contribuye de manera significativa a la optimización de los procesos logísticos, promoviendo una mayor eficiencia y efectividad en el manejo de los recursos de la institución.

Segunda. Los resultados del análisis de correlación mediante la prueba paramétrica de Pearson mostrada en la Tabla 27 arrojó un valor p de 0.001, lo que permite aceptar la hipótesis planteada. Asimismo, el coeficiente de correlación r de 0.574 indica una relación "positiva considerable". Por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva considerable entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

Tercera. Los resultados del análisis de correlación mediante la prueba paramétrica de Pearson expuesta en la Tabla 28 arrojó un valor p de 0.000, lo que respalda la aceptación de la hipótesis planteada. Además, el coeficiente r de 0.766 refleja una relación "positiva muy fuerte". Por consiguiente, se concluye que existe una relación positiva muy fuerte entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

Cuarta. Los resultados del análisis de correlación utilizando la prueba paramétrica de Pearson mostrada en la Tabla 29 arrojó un valor p de 0.003, lo que respalda la aceptación de la hipótesis planteada. Además, el coeficiente r de 0.535 refleja una relación "positiva considerable" entre las variables. En consecuencia, se concluye que existe una relación positiva considerable entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022.

RECOMENDACIONES

Primera. Se recomienda al Comité Directivo de Cáritas Arquidiocesana del Cusco implementar un programa integral de mejora continua que fomente la participación proactiva y recompensada del personal; evaluar el sistema de control interno, poniendo mayor énfasis en la gestión de los procesos logísticos, a fin identificar y replantear posibles debilidades de control; establecer un programa de capacitación periódica dirigido a funcionarios y trabajadores, con el propósito de incrementar la productividad y alinear los esfuerzos con los objetivos institucionales; y desarrollar un sistema de comunicación efectivo que favorezca la coordinación, agilice la toma de decisiones y facilite la resolución de conflictos.

Segunda. Se recomienda al Comité Directivo de Cáritas Arquidiocesana del Cusco fortalecer el ambiente de control mediante la revisión y socialización de los instrumentos de gestión; promover el liderazgo ético que promueva una cultura organizacional basada en la transparencia y la integridad alineados con los valores institucionales; establecer de manera precisa las funciones y responsabilidades a través de manuales y reglamentos; y fomentar la participación activa de funcionarios y trabajadores con un programa de reconocimiento e incentivos al buen desempeño.

Tercera. Se recomienda al Comité Directivo de Cáritas Arquidiocesana del Cusco fortalecer las actividades de control mediante las siguientes acciones: diseñar procedimientos y estrategias de control dirigido a cada etapa de los procesos logísticos; establecer indicadores de desempeño orientados a medir el cumplimiento de funciones y responsabilidades, así como evaluar la efectividad del control interno; implementar

controles preventivos y concurrentes que permitan identificar riesgos potenciales, así como la detección oportuna de desviaciones, minimizando la probabilidad de errores o fraudes; implementar un sistema sustentación documentaria y registro de operaciones que permita asegurar la trazabilidad y el acceso a la información en tiempo real.

Cuarta. Se recomienda al Comité Directivo de Cáritas Arquidiocesana del Cusco establecer políticas y procedimientos para la supervisión y el monitoreo continuo del desempeño del sistema de control interno, con el propósito de evaluar su efectividad y determinar si requiere ajustes; implementar un sistema de control correctivo que facilite la identificación de desviaciones y permita proponer medidas correctivas para prevenir su repetición en el futuro; diseñar actividades y reportes de autocontrol integrados a todos los procesos de la institución con el fin fomentar la eficiencia y reducir errores.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Grupo Cultural S.A.
- Aleman, L., Padilla, D., & Cuevas, C. M. (2019). Diagnóstico del proceso logístico para la toma de decisiones en empresas de biotecnología. *Retos de la Dirección*, 13(2), 182-202. <https://www.scienceopen.com/document?vid=52eefa96-2f9a-4ca5-ba82-32ffa3bae25d>.
- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>.
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica (6.ª ed.)*. Editorial Episteme, C.A.
- Arias, J. L., Holgado, J., Tafur, T. L., & Vasquez, M. J. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.
- Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Ávila, D. (2024). *Evaluación del sistema de control interno al proceso de contratación y compras de la empresa "Usosaldaña"*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/55179>.
- Barria, Y. (2023). *Gestión logística organizacional*. Editorial Universitaria Carlos Manuel Gasteazoro.

- Bowersox, D. J., Closs, D. J., & Cooper, M. B. (2007). *Administración y logística en la cadena de suministros* (2.^a ed.). McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Bravo, J. (2011). *Gestión de procesos. Alineados con la estrategia* (4.^a ed.). Editorial Evolución S.A.
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda. *Dominios de la Ciencia*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>.
- Carro, R., & González, D. (2020). *Logística Empresarial*. Universidad nacional de Mar de Plata.
- Casanovas, A., & Cuatrecasas, L. (2003). *Logística Empresarial*. Ediciones Gestión 2000, S.A.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración* (7.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Chinguel, W. E., & Pauccara, D. L. (2020). *Control interno y la gestión logística de una organización no gubernamental*. [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/526>.
- Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales. (2005). *Glosario de Términos para el Proceso de Planeación, Programación, Presupuesto y Evaluación en la Administración Pública* (2.^a ed.). Indetec.

- Correa, A. A., Gómez, R. A., & Cano, J. A. (2010). Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC). *Estudios Gerenciales*, 26(117), 145-171. [https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(10\)70139-X](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(10)70139-X).
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13-26. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700.
- Cusme, L. F., Paredes, P. A., & Loor, D. C. (2024). Control interno como herramienta indispensable para mejorar la gestión integrada en la Empresa de transporte Seurtrans S. A de Santo Domingo de los Tsáchilas. *Revista Ingenio Global*, 3(2), 22-36. <https://doi.org/10.62943/rig.v3n2.2024.9>.
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraude. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4.ª ed.)*. Ecoe Edicioes S.A.S.
- Flores, M., Escudero, F., & inedo-Polanco, P. (2022). Aplicación de la gestión logística para reducir los costos logísticos de la empresa FIMSAG S.A.C., Chimbote, 2022. *Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico*, (3), 1-17. <https://revista.ectperu.org.pe/index.php/ect/article/view/78>.
- Fontalvo, T., De la Hoz, E., & Mendoza, A. (2019). Los 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>.
- Franco, P. C. (2008). Aproximación Teórica al Concepto Integral de Logística. *Revista Gestión y Región*, (6), 65-90. <https://revistas.ucp.edu.co/index.php/gestionyregion/article/view/931>.

- García, R. (2020). Gestión logística en las instituciones universitarias públicas de la Costa Oriental del Lago. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 14(4), 108-122. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v4i14.84>.
- Gómez, M. C., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. [Trabajo de seminario, Universidad Nacional Tucuman]. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>.
- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, (18), 31-39. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.18.3089>.
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación (6.ª ed.)*. McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hidalgo, J. L., Rivadeneira, C. I., Moreno, N. M., & Moreno, N. Y. (2018). *Logística empresarial*. Ediciones Grupo Compás.
- Hurtado, F. (2018). *Gestión Logística*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Infoandina. (18 de diciembre de 2022). *Cáritas Arquidiocesana del Cusco*. Obtenido de <http://infoandina.org/infoandina/es/content/c%C3%A1ritas-arquidiocesana-del-cusco>

- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno* . Contraloría General de la Republica, Cooperación Alemana al Desarrollo - Agencia de la GIZ en el Perú.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES).
- López, D. J., Silva, J. P., & Bordón, M. N. (2024). Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 875-896. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9464.
- Lozano, R. Y. (2021). *Sistema de control interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa la feria del constructor SAC Ferreñafe, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8098>.
- Luna, G. A., Alcívar, F. M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-Idea Omwin S.A.
- Maldonado, J. A. (2018). *Gestión de Procesos*. Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH).
- Marcelonio, N. (2019). *El Control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/9459>.

- Marquez, E. V. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8463>.
- Meléndez, J. B. (2016). *Control interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.
- Montoya, F. L. (2021). Las organizaciones no gubernamentales desde el paradigma del desarrollo humano sustentable. *Honoris Causa. Revista de Investigación y Desarrollo Científico Universidad Yacambú*, 13(1), 153-164. <https://revista.uny.edu.ve/ojs/index.php/honoris-causa/article/view/60>.
- Mora, L. A. (2016). *Gestión logística integral (2.ª ed.)*. Ecoe Ediciones Ltda.
- Murillo, L. A., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 241-264. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>.
- Novales, A. (2010). *Análisis de Regresión*. Universidad Complutense.
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa (3.ª ed.)*. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

- Pérez, J. A. (2010). *Gestión por procesos (4.ª ed.)*. Esic Editorial.
- Pilataxi, C. E. (2015). *Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe "CEBI" de la ciudad de Ambato*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>.
- Plasencia, C. (2010). El sistema de control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 14(5), 586-590.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>.
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018.
- Restrepo, L. F., & González, J. (2007). De Pearson a Spearman. *Revista Colombiana de Ciencias Pecuarias*, 20(2), 183-192.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-06902007000200010&lng=en&tlng=es.
- Ríos, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Servicios Académicos Internacionales S.L.
<http://www.eumed.net/libros/libro.php?id=1662>.

- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>.
- Rodríguez, C., Breña, J. L., & Esenarro, D. (2021). *Las variables en la metodología de la investigación científica*. 3 Ciencias, Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
- Rodríguez, E. S., Castillo, M. M., Santos, A. B., & Villanueva, M. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Revista Ñeque*, 5(12), 435-448. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>.
- Rodríguez, L., Pérez, I., & Níñez, S. (2024). Caracterización del proceso logístico para la toma de decisiones en la Sucursal Emprestur Pinar del Río. *Avances*, 26(1), 18-35. <http://avances.pinar.cu/index.php/publicaciones/>.
- Sabino, C. (1991). *Diccionario de economía y finanzas*. Editorial Panapo.
- Salimbeni, S. (2019). Gestión de Procesos de Negocios en el Sector Público. *Podium*, (35), 69-86. <https://doi.org/10.31095/podium.2019.35.5>.
- Seijas, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 660-669. <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>.
- Serna, F. (2007). *Gestión por procesos en el ámbito de la gestión de personas en Osakidetza*. Osakidetza.
- Sorj, B. (2007). ¿Pueden las ONG reemplazar al Estado? Sociedad civil y Estado en América Latina. *Nueva sociedad*, (210), 126-140. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2383636>.

- Tenecela, P. A. (2022). *Sistema de control interno para mejorar el área logística de las empresas constructoras*. [Tesis de pregrad, Universidad Católica de Cuenca]. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/12094>.
- Trigoso, J., Huamán-Espejo, M., Bernedo-Moreira, D. H., & Romero-Carazas, R. (2023). Gestión logística hospitalaria y calidad de servicio del cliente interno en tiempos de pandemia. *Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales (ReHuSo)*, 8(1), 146-162. Epub 05 de abril de 2023. <https://doi.org/10.33936/rehuso.v8i1.4615>.
- Tula, C. (2021). *Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipicalidad Distrital e Potoni, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75511>.
- Vargas-Pilla, A. H., Romero-Fernández, A. J., & Suarez-Torres, C. E. (2022). Modelo de gestión logística para pequeñas empresas agrícolas. *CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 8(15), 4-22. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8625109>.
- Vera, G. (2023). *Sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Logística de la municipalidad provincial de Acomayo, periodo 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. <http://hdl.handle.net/20.500.12918/7490>.

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Tabla 30

Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Metodología
General ¿Cómo es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?	General Determinar cómo es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022	General Existe una significativa entre el sistema de control interno y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022	Variable 1: Sistema de control interno Dimensiones: D1.1 Ambiente de control D1.2 Actividades de control D1.3 Supervisión y monitoreo	1. Ámbito de estudio: Cáritas Arquidiocesana del Cusco 2. Tipo y nivel de investigación: Aplicada, descriptivo-correlacional, no experimental, cuantitativo y transversal 3. Unidad de análisis: Cada trabajador de Cáritas Arquidiocesana del Cusco 4. Población de estudio: 29 trabajadores de Cáritas Arquidiocesana del Cusco 5. Tamaño de la muestra: Toda la población, los 29 trabajadores 6. Técnica de la selección de la muestra: Muestreo no probabilístico 7. Técnica de recolección de la información: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario 8. Técnica de análisis e interpretación de la información: Técnicas de la estadística descriptiva e inferencial 9. Técnica para demostrar la veracidad o falsedad de las hipótesis: Prueba paramétrica de Pearson en SPSS
Específicos PE1 ¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?	Específicos PE1 Identificar cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022	Específicos HE1 Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022	Variable 2: Gestión de procesos logísticos Dimensiones D2.1 Planificación de compras D2.2 Gestión de inventarios D2.3 Seguimiento y optimización de almacén	
PE2 ¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?	PE2 Identificar cómo es la relación entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022	HE2 Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022		
PE3 ¿Cómo es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022?	PE3 Identificar cómo es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022	HE3 Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de procesos logísticos en Cáritas Arquidiocesana del Cusco, periodo 2022		

Anexo N° 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

CUESTIONARIO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO PERIODO 2022

Estimados colaboradores de Cáritas Arquidiócesana del Cusco; la aplicación de este instrumento está orientada a buscar información de interés sobre el tema "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO PERIODO 2022**", al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se detallan, elija la alternativa que considere correcta, marcando con una aspa (X) en las casillas, su aporte será de mucho valor para este trabajo de investigación.

¡Muchas gracias, por su valiosa colaboración!

EDAD: SEXO: FECHA:

Cuestionario

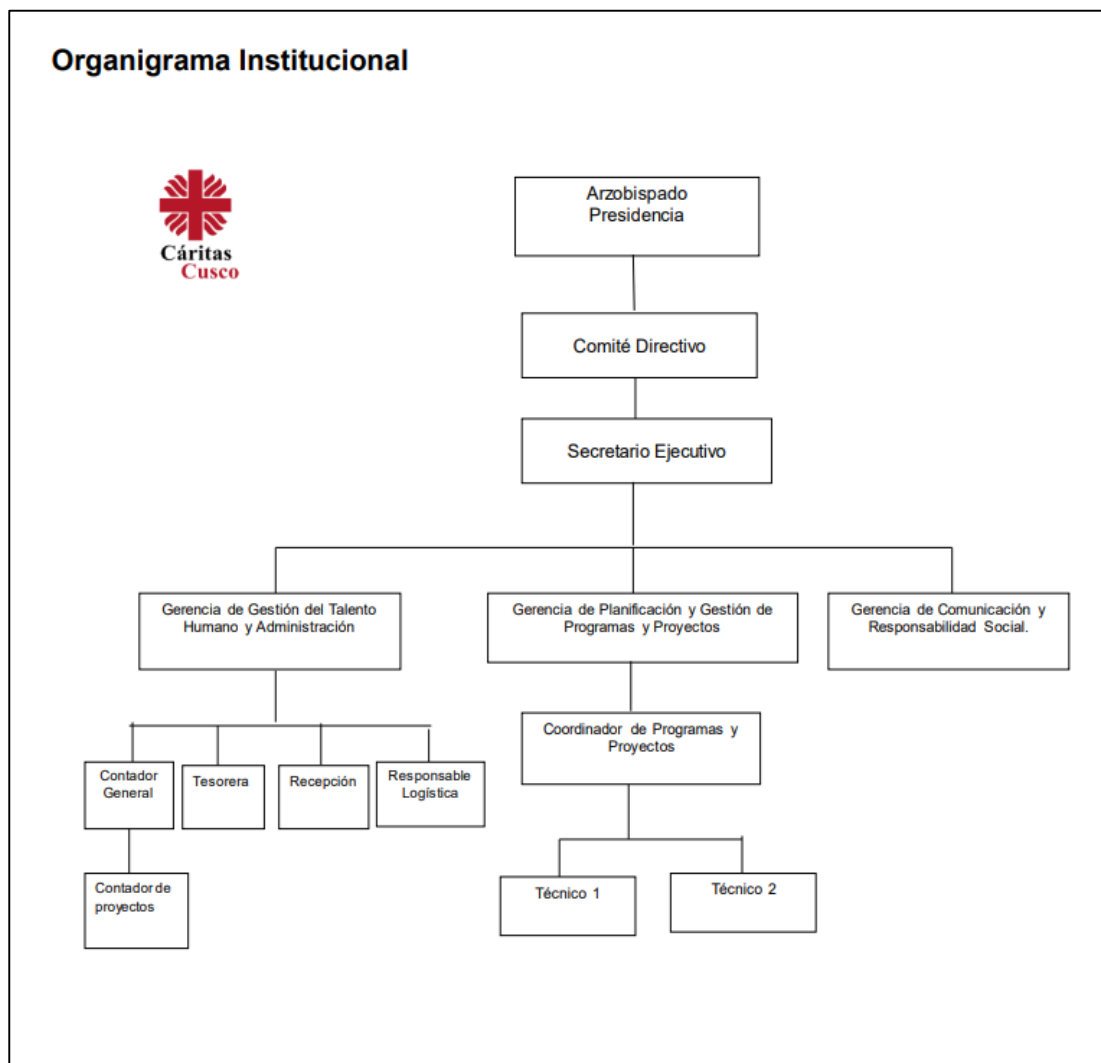
V1 Sistema de control interno						
D1.Ambiente de control						
Estructura organizacional		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	¿Considera usted que la Estructura Organizacional de Cáritas Cusco se encuentra actualizada para alcanzar los objetivos propuestos por cada proyecto?					
2	¿Considera usted que la Estructura Organizacional de Cáritas Cusco se encuentran adecuadamente definidas las funciones que tienen que desarrollar los colaboradores en los proyectos?					
3	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cuenta con un manual organizacional que precisa las funciones de cada área con el fin de cumplir los objetivos de la organización?					
Asignación de Responsabilidades						
4	¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un organigrama en el que se identifica cargos, grado de autoridad y responsabilidad de los colaboradores?					
5	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el personal que labora en el área de logística es suficiente para el desarrollo de sus funciones de compras?					
6	¿Considera usted que en Cáritas Cusco las funciones del personal de logística están adecuadamente definidas?					
Personal Calificado con valores						

7	¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un código de ética para la conducta de sus colaboradores?					
8	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el personal que labora en el área de logística practica los valores éticos para el cumplimiento de sus funciones?					
9	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se imparte charlas sobre valores éticos en las actividades que realizan los colaboradores?					
D2 Actividades de control						
Desarrollo de políticas y procedimientos						
10	¿Considera usted que en Cáritas Cusco las políticas y procedimientos de control aplicados se actualizan periódicamente?					
11	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se implementan actividades para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control?					
Aplicación de Controles Físicos						
12	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los bienes y activos están debidamente resguardados?					
13	¿Considera usted que en Cáritas Cusco aplica los controles físicos de los activos fijos y que estos tengan un código de verificación?					
14	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se aplica los controles físicos en las fichas de registro de los Activos y estas se encuentren archivadas secuencialmente y custodiadas de forma segura?					
Evaluación de Desempeño						
15	¿Considera usted que en Cáritas Cusco la administración evalúa el desempeño del personal en el campo de trabajo periódicamente?					
16	¿Considera usted que en Cáritas Cusco la evaluación de desempeño provee información para mejorar las actividades de control?					
17	¿Considera usted que Cáritas Cusco evalúa periódicamente el desempeño del área de logística en el proceso de adquisiciones?					
D3 Supervisión y monitoreo						
Seguimiento Informático						
18	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el sistema informático SIRC se adapta a las actividades y/o necesidades de la organización?					
19	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el sistema informático (SIRC) contribuye al control de supervisión y monitoreo?					
20	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el sistema informático SIRC permite realizar el seguimiento de los informes para regular las operaciones de almacenamiento y la identificación de posibles problemas?					
Evaluación de proyectos en enfoque productivo						
21	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los proyectos de enfoque productivo son evaluados y valorados periódicamente?					

22	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los informes presentados de los proyectos con enfoque productivo se realizan de manera oportuna o de acuerdo a la programación de presentación de informes?					
Implementación de Mecanismos de Verificación						
23	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cuenta con mecanismos de verificación para la evaluación del personal?					
24	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cuenta con mecanismos de verificación para evaluar el desarrollo de los proyectos?					
25	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área de logística cuenta con mecanismos de verificación para el control de las existencias?					
V2 Gestión de procesos logísticos						
D1 Planificación de compras		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Uso del Manual de Adquisiciones						
1	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el manual de adquisiciones se adapta a las necesidades de la organización?					
2	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cumplen los procedimientos para la adquisición de bienes y la contratación de servicios según el manual de adquisiciones?					
3	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los procesos definidos en el manual de adquisiciones están actualizados?					
Base de datos de proveedores						
4	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área de logística aplica políticas para asegurar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos establecidos?					
5	¿Considera usted que en Cáritas Cusco la base de datos de los proveedores son la mejor opción para otorgarles la buena pro?					
6	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los proveedores son evaluados periódicamente para ser seleccionados en nuevas adquisiciones?					
Especificaciones técnicas en los requerimientos de bienes						
7	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el modelo de Requerimiento de bienes cumple con las necesidades para establecer las especificaciones técnicas?					
8	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área usuaria define adecuadamente las especificaciones técnicas para realizar las adquisiciones?					
9	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área usuaria entrega oportunamente los requerimientos para realizar el proceso de las adquisiciones?					
D2 Control de inventarios						
Custodia de las Existencias						
10	¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un almacén adecuado para la custodia de las existencias?					

11	¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un sistema de control de los bienes de la organización?					
Análisis de Inventarios						
12	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se realiza el análisis del inventario de manera periódica?					
13	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se realiza de manera periódica el control de inventario de los bienes de la organización?					
14	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se realiza de manera periódica el control de inventario de los equipos de la organización?					
Sistema de Almacenamiento						
15	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el almacén cuenta con hojas de ingreso y salida de bienes y/o equipos por cada proyecto?					
16	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los materiales y equipos adquiridos por la institución son almacenados de acuerdo a sus características para garantizar su conservación?					
17	¿Considera usted que en Cáritas Cusco constantemente se realiza la contrastación del inventario de los registros y el material físico del almacén?					
D3 Seguimiento y optimización del almacén						
Planificación de tiempo para la adquisición de Bienes y/o Servicios						
18	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se cumplen los plazos establecidos en el plan de adquisiciones?					
19	¿Considera usted que en Cáritas Cusco los usuarios se ajustan al tiempo establecido en el plan de contrataciones?					
20	¿Considera usted que Cáritas Cusco cuenta con un control de los plazos implementados para el proceso de adquisición?					
Entrega oportuna de los bienes						
21	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área usuaria realiza el seguimiento de su requerimiento?					
22	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área de logística cuenta con los equipos, vehículos necesarios para la entrega de los bienes en las zonas donde ejecutan sus actividades los proyectos de enfoque productivo?					
Seguimiento bienes disponibles						
23	¿Considera usted que en Cáritas Cusco cuenta con un sistema para el seguimiento de bienes disponibles?					
24	¿Considera usted que en Cáritas Cusco se realiza el seguimiento de bienes disponibles y de manera oportuna?					
25	¿Considera usted que en Cáritas Cusco el área de logística y almacén informan de manera conjunta sobre los bienes disponibles y bienes con los que ya no se cuentan mensualmente por cada proyecto?					

Anexo N° 03 Organigrama Institucional de Cáritas Arquidiocesana del Cusco



Anexo N° 04 Constancia de aplicación de instrumento

 Arzobispado del Cusco	 CÁRITAS CUSCO <i>Acompañando al pueblo con caridad y justicia social.</i>	 Cáritas Cusco
---	--	---

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

CONSTANCIA DE APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

El que suscribe, Sr. Helio Champi Ibarra, Gerencia de Administración. Otorga la presente constancia de aplicación del instrumento (encuesta) del proyecto de investigación a:

Srta. Miriam Ccahuana Mojonero, identificada con DNI N°: 77291604, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Quien ha realizado la aplicación del instrumento (Encuesta) del proyecto de investigación (Tesis) **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CARITAS ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO PERIODO 2022"** en la institución mencionada bajo mi autorización y supervisión el día 18 de diciembre de 2023.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para los fines que estime conveniente.

Cusco, 19 de diciembre de 2023




Calle Carmen Bajo 206 - San Blas Teléf.: (51) (084) 226966	CUSCO - PERÚ	E - mail: ccusco@caritas.org.pe www.caritascusco.org
---	--------------	---

Anexo N° 05: Data de la investigación

[illegible]

Anexo N° 06: Archivo fotográfico



Anexo N° 07: Validación del instrumento por expertos

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

Cusco, 29 de diciembre del 2023

SEÑOR: M^a. GABRIEL MOZO AYMA

ASUNTO. SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigimos a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de alumnos de bachiller en Contabilidad de la escuela profesional de Contabilidad de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"**

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente.

- Instrumento

Agradezco por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente.



Bach. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"**

Nombre del instrumento: Encuesta

Investigador: Bach. Miriam Ccahuana Mojonero

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				X	
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

PROMEDIO: 80 %

Procede su aplicación

☒

Debe corregirse

☐

Firma

Dpto. GABRIEL MOZO AYUN
DNI: 23206625
Teléfono: 984486622

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

Cusco, 29 de diciembre del 2023

SEÑOR: C.PG. José Adolfo Carrasco Miranda

ASUNTO. SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirnos a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de alumnos de bachiller en Contabilidad de la escuela profesional de Contabilidad de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"**

Por tal razón, recurro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente.

• Instrumento

Agradezco por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente.



Bach. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"**

Nombre del instrumento: Encuesta

Investigador: Bach. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos Xosé Adolfo Cárdenas Huarcaya

Lugar y fecha: Cusco / 03 de Enero 2024

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

NINGUNA

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

NINGUNA

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

BIEN ESTRUCTURADO

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

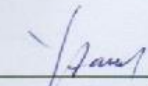
LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación



Debe corregirse




 Firma
 Dr.: CPC. Xosé Adolfo Cárdenas Huarcaya
 DNI: 23804941
 Teléfono: 984403750

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS

ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"

Nombre del instrumento: Encuesta

Investigador: Bach. Miriam Ccahuana Mojonero

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					X
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					X
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					X
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					X
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					X
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					X
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					X

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

PROMEDIO: 98 %

Procede su aplicación

☒

Debe corregirse

☐

Firma
Dr.: CPC. V. J. Sauer, Camilo Iván
DNI: 28804641
Teléfono: 982403150

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Cusco, 29 de diciembre del 2023

SEÑOR: Mg. Juanico Umeres Peralta

ASUNTO. SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirnos a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en condición de alumna bachiller en Contabilidad de la escuela profesional de Contabilidad de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022”

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente.

- Instrumento

Agradezco por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente.

[Firma]

Bach. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"**

Nombre del instrumento: Encuesta

Investigador: Bach. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos **Juanico Umeres Peralta**.....

Lugar y fecha: **Cusco, 02 de enero de 2025**.....

III.OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Ninguna.....

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los Ítems y dimensiones)

Ninguna.....

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Ninguna.....

IV.APORTE Y/O SUGERENCIAS:

.....
.....
.....

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒

Debe corregirse ☐

Mg. Juanico Umeres Peralta

DNI: 23862440

Teléfono: 984349554

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PROCESOS LOGISTICOS DE CÁRITAS
ARQUIDIOCESANA DEL CUSCO, PERIODO 2022"**

Nombre del instrumento: Encuesta

Investigador: Bach. MIRIAM CCAHUANA MOJONERO

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					X
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					X
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					X
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					X

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

PROMEDIO: 90 %

Procede su aplicación

☒

Debe corregirse

☐


Mg. Juanico Umeres Peralta

DNI: 23862440

Teléfono: 984349554