

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA

(Creada por Ley N° 25265)

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



TESIS

**“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN
EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA
DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES DE HUANCVELICA EN EL AÑO 2018”**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

**PRESENTADO POR:
Bach. VILLAVICENCIO BOZA, James Paúl**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

HUANCAVELICA, PERÚ

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA

(Creado por Ley N° 25265)

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

MODALIDAD VIRTUAL

En la plataforma virtual de Google Meet <https://meet.google.com/kzm-rxqh-pkg> a los 02 días del mes de noviembre del 2020, a horas 10:00 a.m., reunidos los miembros del jurado evaluador conformado por:

PRESIDENTE: Dr. Emiliano REYMUNDO SOTO
SECRETARIO: Mg. Rúsbel Freddy RAMOS SERRANO
VOCAL: CPCC. Andrés Jesús RAMÍREZ LAURENTE

Designados mediante Resolución N° 213-2020-FCE-R-UNH; para la tesis denominada: "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018".

Cuyo autor es el graduado:
BACHILLER (S): James Paul VILLAVICENCIO BOZA

A fin de proceder con la sustentación de la tesis indicada y siendo programada la fecha y hora según la Resolución N° 291-2020-FCE-R-UNH (*modalidad virtual).

Finalizado la sustentación y evaluación; se invita al público presente y al (los) sustentante (s) abandonar la plataforma virtual (Google Meet) de la Universidad Nacional de Huancavelica; para la deliberación por parte del jurado.

Luego del debate se llegó al siguiente resultado:

BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES: James Paul VILLAVICENCIO BOZA

PRESIDENTE: APROBADO
SECRETARIO: APROBADO
VOCAL: APROBADO
RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

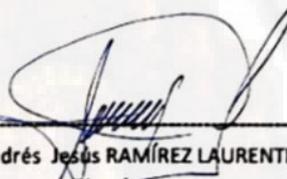
De conformidad a lo actuado a horas 11:45 am se levanta el acta firmado en señal de conformidad.



Dr. Emiliano REYMUNDO SOTO
Presidente

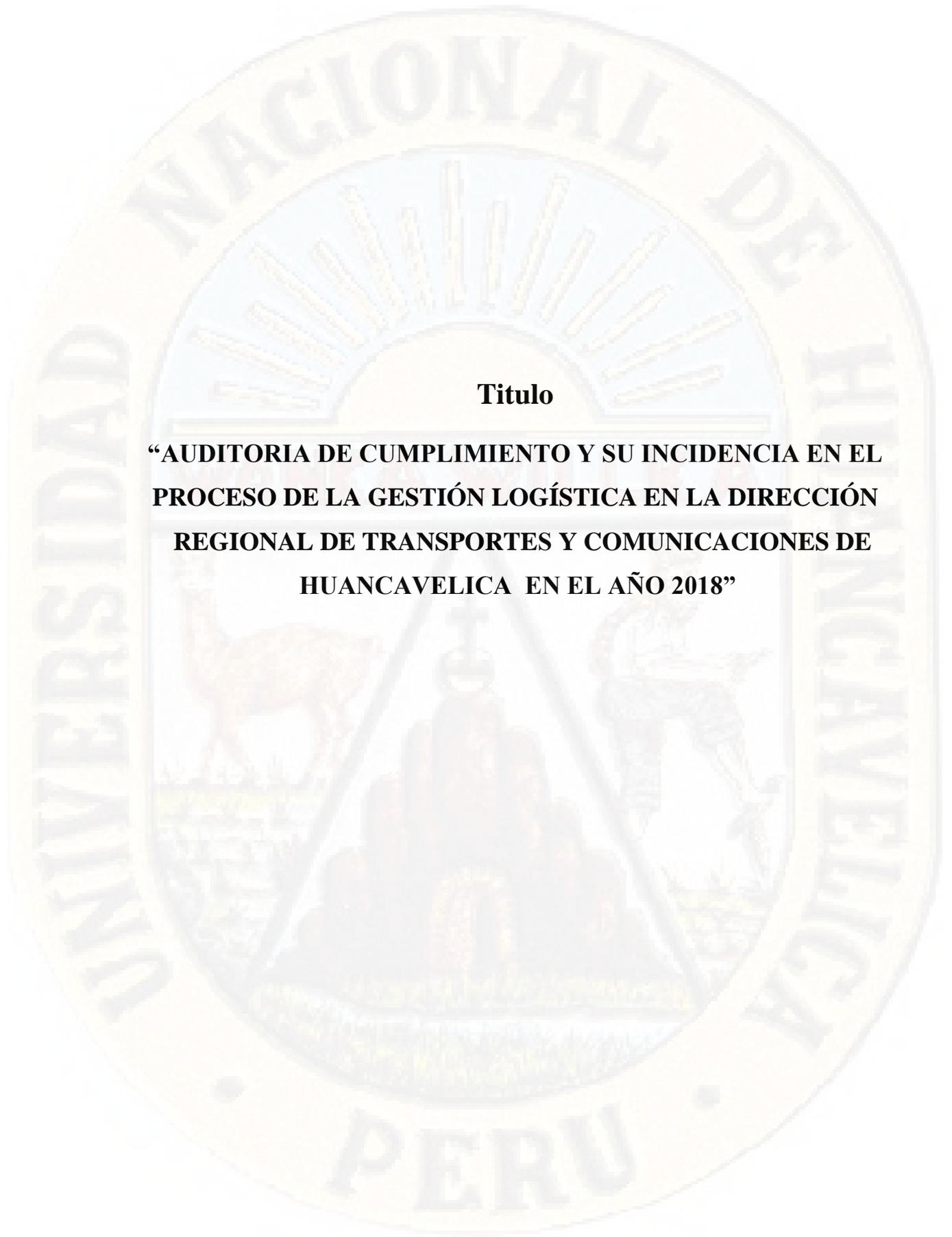


Mg. Rúsbel Freddy RAMOS SERRANO
Secretario



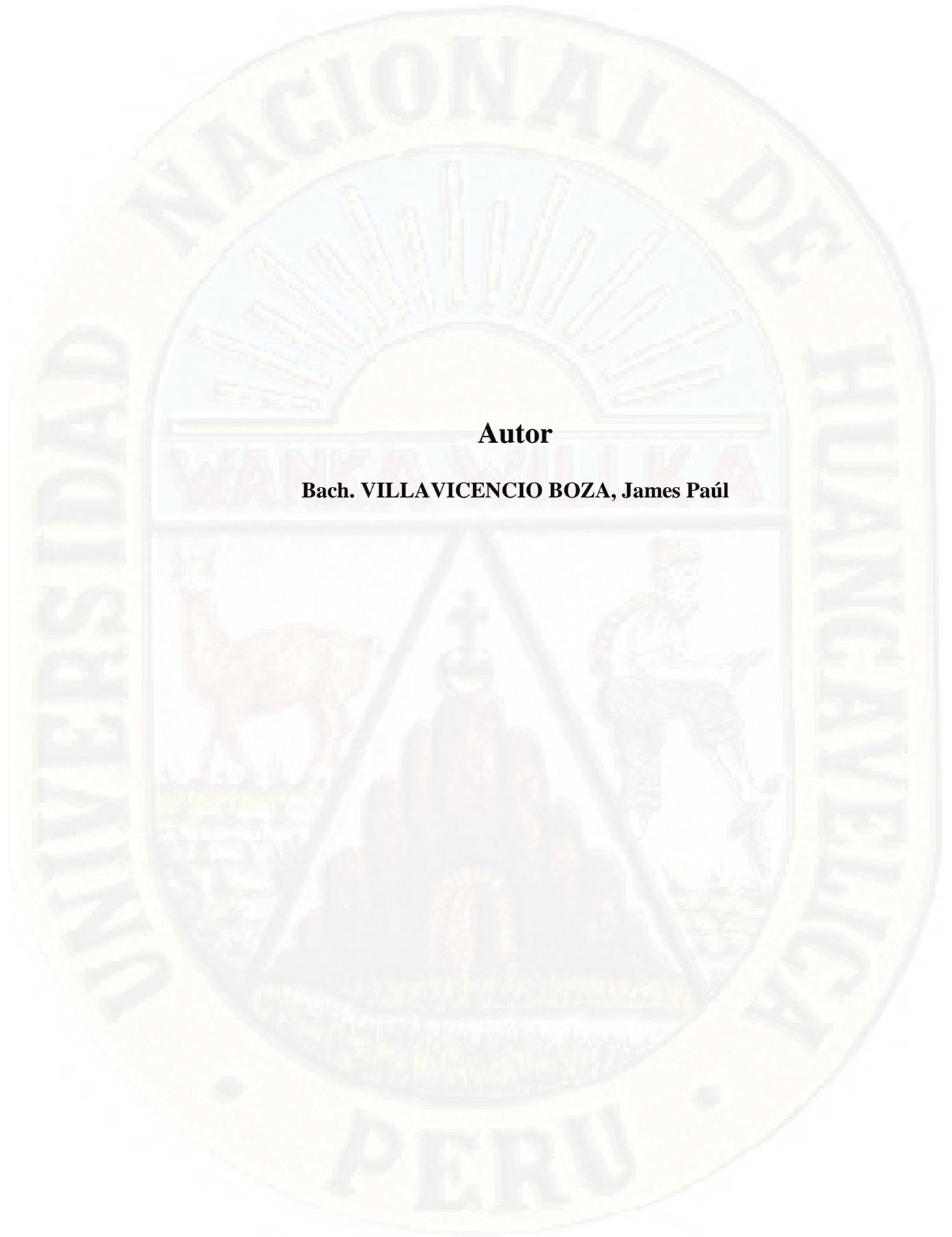
CPCC. Andrés Jesús RAMÍREZ LAURENTE
Vocal

(*) Resolución N° 0355-2020-CU-UNH



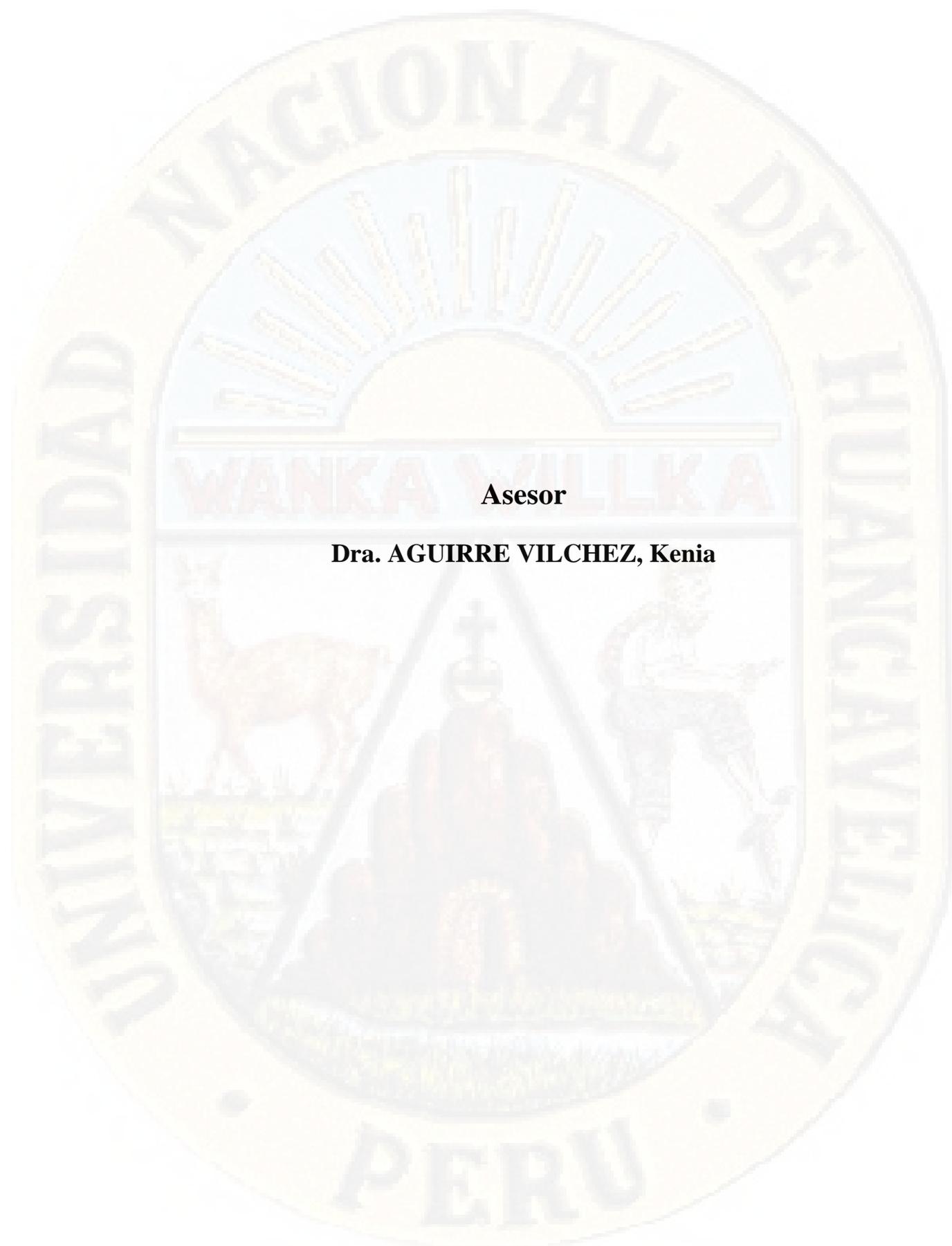
Título

**“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL
PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE
HUANCAVELICA EN EL AÑO 2018”**



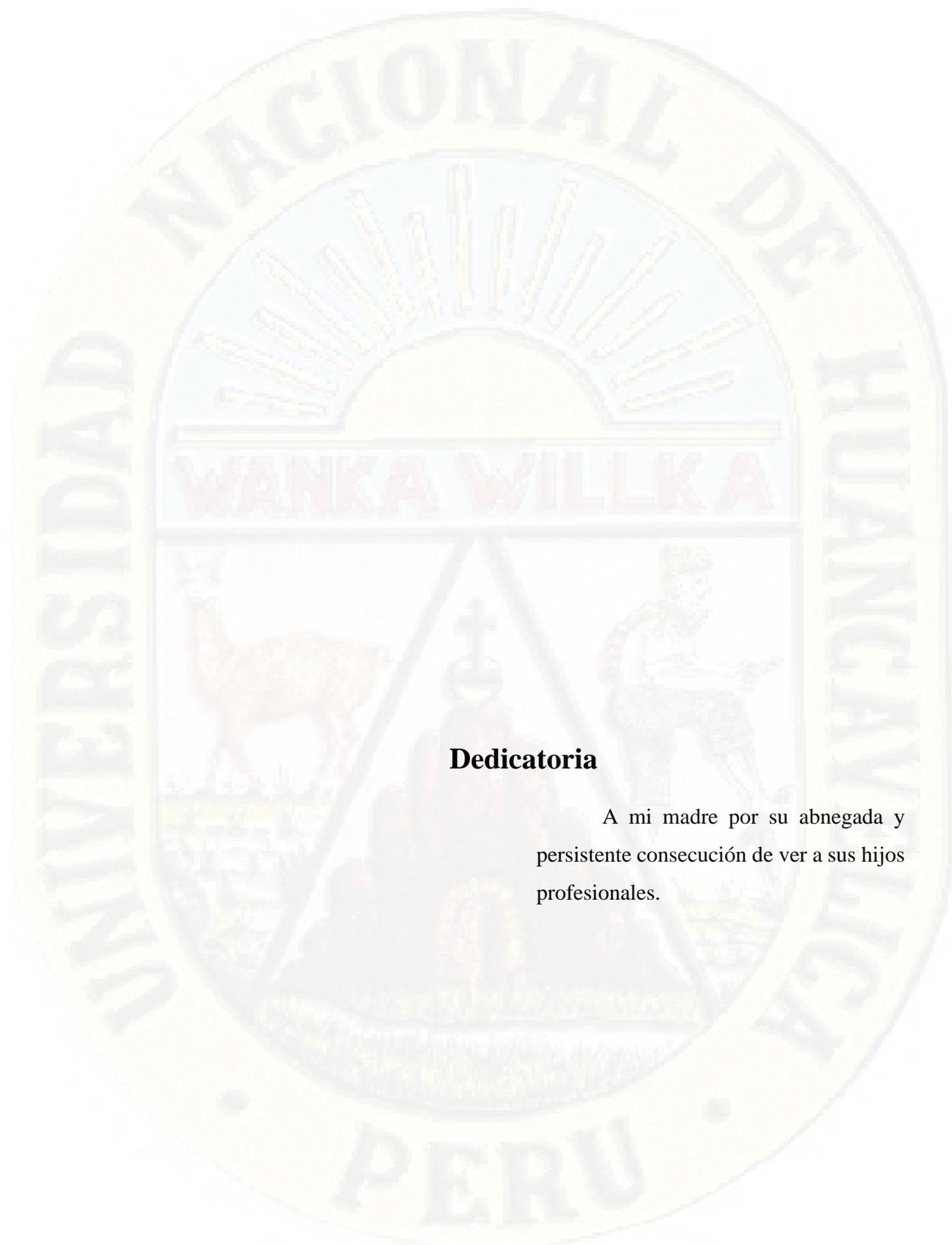
Autor

Bach. VILLAVICENCIO BOZA, James Paúl



Asesor

Dra. AGUIRRE VILCHEZ, Kenia



Dedicatoria

A mi madre por su abnegada y persistente consecución de ver a sus hijos profesionales.

Agradecimiento

A mi asesor **Kenia, AGUIRRE VILCHEZ**, por el tiempo que me dedico en todo el proceso de desarrollo de la investigación, por su conocimiento y experiencia vertida en el desarrollo de la presente tesis.

A mis padres por su apoyo incondicional, siendo sus consejos la senda que guía mi camino, y orienta cada uno de mis proyectos y metas por alcanzar.

Tabla de contenido

Acta de sustentación	ii
Título	iii
Autor	iv
Asesor	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Tabla de contenido.....	viii
Tabla de tablas.....	xii
Tabla de figuras	xv
Resumen	xviii
Abstract	xix
Introducción	xx
CAPÍTULO I.....	22
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	22
1.1. Descripción del problema.....	22
1.2. Formulación del problema.....	24
1.2.1. Problema general.....	24
1.2.2. Problemas específicos.....	25
1.3. Objetivos	25
1.3.1. Objetivo general.....	25
1.3.2. Objetivos específicos	25
1.4. Justificación.....	26
1.5. Limitaciones	27
CAPÍTULO II.....	28
MARCO TEÓRICO.....	28
2.1. Antecedentes.....	28
2.1.1. A nivel Internacional.....	28

2.1.2. A Nivel Nacional.....	31
2.1.3. A Nivel Local.....	38
2.2. Bases teóricas sobre el tema de investigación.....	41
2.2.1. Auditora	41
2.2.1.1. Dimensiones de auditoria de cumplimiento	43
2.2.2. Logística.....	45
2.2.2.1. Gestión Logística.	45
2.2.2.2. Adquisición.	46
2.2.2.3. Recepción y Almacenamiento.....	46
2.2.2.4. Dimensiones de gestión administrativa.	47
2.3. Definición de términos	49
2.3.1. Accesibles.....	49
2.3.2. Aceptables.....	49
2.3.3. Afirmación.....	49
2.3.4. Auditoría de cumplimiento.....	50
2.3.5. Calidad.	50
2.3.6. Conclusión.	50
2.3.7. Comparables.	50
2.3.8. Comprensibles.	50
2.3.9. Desviación del cumplimiento.....	50
2.3.10. Economía.....	51
2.3.11. Eficiencia.	51
2.3.12. Eficacia.	51
2.3.13. Normas.....	51
2.3.14. Opinión.	52
2.3.15. Regularidad.	52
2.3.16. Rendimiento.....	52
2.3.17. Resultados.	52
2.3.18. Reputación.	53
2.4. Hipótesis	53
2.4.1. Hipótesis General.....	53
2.4.2. Hipótesis Específicas	53
2.5. Variables	54

2.5.1. Variable X: Auditoría de Cumplimiento	54
2.5.2. Variable Y: Gestión Logística.....	54
2.6. Operacionalización de variables.....	55
CAPÍTULO III	60
MATERIALES Y MÉTODOS.....	60
3.1. Ámbito temporal y espacial	60
3.1.1. Ámbito temporal	60
3.1.2. Ámbito espacial	60
3.2. Tipo de investigación.....	60
3.3. Nivel de investigación.....	61
3.4. método de investigación.....	61
3.4.1. Método General	61
3.4.2. Métodos Específicos.....	61
3.5. Diseño de investigación.....	62
3.6. Población y muestra	62
3.6.1. Población.....	62
3.6.2. Muestra	63
3.7. Instrumentos y técnicas para recolección de datos	64
3.8. Técnicas y procesamiento de análisis de datos.....	64
3.9. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	65
CAPÍTULO IV.....	68
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	68
4.1. Análisis de información	68
4.1.1. Resultados de la estadística descriptiva.....	68
4.2. Prueba de hipótesis	111
4.2.1. Formulación de la hipótesis general:.....	112
4.2.2. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.	113

4.2.3. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.	114
4.2.4. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Evaluación de control interno y riesgo.	115
4.2.5. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.	116
4.2.6. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control de Operaciones.....	117
4.2.7. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Instrumentos de fiscalización.....	118
4.3. Discusión de resultados.....	119
Conclusiones	121
Recomendaciones	123
Referencias Bibliográficas.....	124
APÉNDICE.....	127

Tabla de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	55
Tabla 2. ¿En su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión logística?.....	68
Tabla 3. ¿En su opinión, considera que la auditoría gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?.....	69
Tabla 4. ¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión logística?	70
Tabla 5. ¿En su opinión, considera que, eficiencia, eficacia transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?.....	71
Tabla 6. ¿Considera usted que, todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento no favorece a la DRTyC?	72
Tabla 7. ¿En su opinión, la rotación permanente del personal nombrado y contratado en la DRTyC que sucede periódicamente, influye en la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento?.....	73
Tabla 8. ¿En su opinión, considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestión logística?	74
Tabla 9. ¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son suficientes?	75
Tabla 10. ¿Considera usted que las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?.....	76
Tabla 11. ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento inciden en la gestión logística?.....	77
Tabla 12. ¿Considera usted que los servidores, nombrados y contratados de la entidad, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?	78
Tabla 13. ¿Considera usted, que el control de operaciones incide favorablemente en la gestión logística?.....	79
Tabla 14. ¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal, deben ser denunciados por el procurador en su debida oportunidad?	80
Tabla 15. ¿La calidad de gestión de la DRTyC, influye en los resultados de auditoría de cumplimiento?	81
Tabla 16. ¿En su opinión, La Oficina de Control Interno encargada de la implementación de las recomendaciones, influye en mejorar la gestión de la entidad?	82

Tabla 17. ¿En su opinión, los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión logística?	83
Tabla 18. ¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implementación de las recomendaciones, influye para mejorar la gestión de la entidad?	84
Tabla 19. ¿Cree usted que la aplicación de las sanciones, influye en el resto de los trabajadores de la DRTyC?	85
Tabla 20. ¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?.....	86
Tabla 21. ¿En su opinión las metas establecidas por la DRTyC son afectadas favorablemente por la gestión logística?.....	87
Tabla 22. ¿Cree usted que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos?	88
Tabla 23. ¿En su opinión el desempeño logístico no está alineado con los objetivos?.....	89
Tabla 24. ¿Cree usted que una estrategia práctica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria?.....	90
Tabla 25. ¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos?.....	91
Tabla 26. ¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia? .	92
Tabla 27. ¿Cree usted que las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades?	93
Tabla 28. ¿Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua?	94
Tabla 29. ¿La organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?	95
Tabla 30. ¿Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?.....	96
Tabla 31. Tabla 30. ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?	97
Tabla 32.. ¿Se siente motivado en el área donde labora?.....	98
Tabla 33. ¿Cada área cuenta con un líder?.....	99
Tabla 34. ¿Se cumple con la ejecución del Plan de contrataciones?.....	100
Tabla 35. ¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?.....	101
Tabla 36. ¿Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?	102
Tabla 37. ¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?	103
Tabla 38. ¿Los registros de inventario son permanentes?.....	104

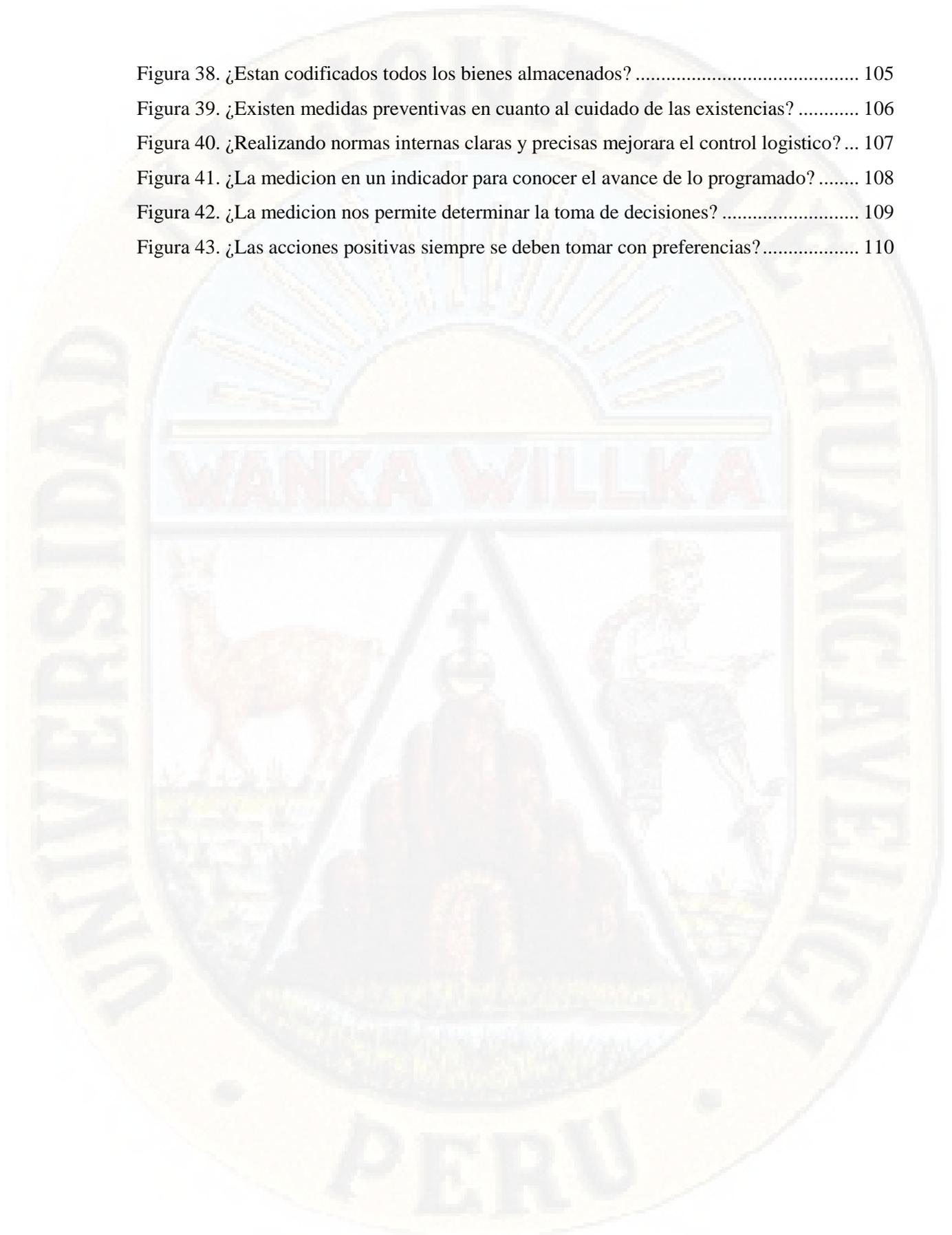
Tabla 39. ¿Están codificados todos los bienes almacenados?.....	105
Tabla 40. ¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?.....	106
Tabla 41. ¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logístico?	107
Tabla 42. ¿La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado?.....	108
Tabla 43. ¿La medición nos permite determinar la toma de decisiones?.....	109
Tabla 44. ¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencia?.....	110
Tabla 45. Coeficiente de Correlación	111
Tabla 46. Correlaciones de las variables Auditoria de cumplimiento y Gestión logística...	112
Tabla 47. Correlación entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.	113
Tabla 48. Correlación entre la Variable Gestión Logística y la dimensión técnicas y procedimientos.	114
Tabla 49. Correlación entre la Variable Gestión Logística y la dimensión Evaluación de control interno y riesgo.....	115
Tabla 50. Correlación de la variable Gestión Logística y la dimensión Recomendaciones del informe de auditoría.	116
Tabla 51. Correlación entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control de Operaciones.	117
Tabla 52. Correlación entre la variable Gestión Logística y la dimensión Instrumentos de fiscalización.....	118
Tabla 53. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra.....	119

Tabla de figuras

Figura 1. ¿en su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión logística?.....	68
Figura 2. ¿En su opinión, considera que la auditoria gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?.....	69
Figura 3. ¿considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoria incide en la evaluación de la gestión logística?	70
Figura 4. ¿en su opinión, considera que eficiencia, eficacia, transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?.....	71
Figura 5. ¿considera usted que todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoria de cumplimiento no favorece a la DRTyC?	72
Figura 6. ¿En su opinión, la rotación permanente del personal nombrado y contratado en la DRTyC que sucede periódicamente, influye en la implementación de las recomendaciones de la auditoria de cumplimiento?.....	73
Figura 7. ¿En su opinión, considera que la evaluacion del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestion logistica?	74
Figura 8. ¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzados por la DRTyC son suficientes?	75
Figura 9. ¿Considera usted que las recomendaciones que se establecen en la auditoria de cumplimiento deben ser aplicables?.....	76
Figura 10. ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoria de cumplimiento inciden en la gestión logística?.....	77
Figura 11. ¿considera usted que los servidores, nombrados y contratados de la entidad son renuentes a la ejecución de las auditorias de cumplimiento?	78
Figura 12. ¿Considera usted que el control de operaciones incide favorablmenete en la gestión logística?.....	79
Figura 13. ¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal deben ser denunciados por el procurador e su debida oportunidad?	80
Figura 14. ¿La calidad de gestión de la DRTyC influye en los resultados de auditoria de cumplimiento?	81
Figura 15. ¿En su opinion, la oficina de CI encargado de la implementacion de las recomendaciones, influye en mejorar la gestion de la entidad?	82

Figura 16. ¿En su opinion los instrumentos de fiscalizacion inciden favorablemente en la gestion logistica?	83
Figura 17. ¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implemetacion de las recomendaciones, influye para mejorar la gestion de la entidad?	84
Figura 18. ¿Cree usted que la aplicación de las sanciones influye en el resto de los trabajadores de la DRTyC?.....	85
Figura 19. ¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?.....	86
Figura 20. ¿En su opinion las metas establecidas por la DRTyC son afectadas favoranlemente por la gestion logistica?.....	87
Figura 21. ¿Cree usted que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logistica y el logro de los objetivos?.....	88
Figura 22. ¿En su opinion el desempeño logistico no esta alineado con los objetivos?	89
Figura 23. ¿Crre usted que una estrategia practica de logistica por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del area usuaria?.....	90
Figura 24. ¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestion logistica con procesos claros y precisos?.....	91
Figura 25. ¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia? 92	
Figura 26. ¿Cree usted que las actividades de la logistica afectan la eficiencia de sus actividades?	93
Figura 27. ¿Crear nuevas estructuraas organizacionales contribuira a llevar a cabo politicas de mejora continua?	94
Figura 28. ¿La organizacion en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?....	95
Figura 29. ¿Cumple con la disposicion intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?.....	96
Figura 30. ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?.....	97
Figura 31. ¿Se siente motivado en el area donde labora?	98
Figura 32. ¿Cada area cuenta con un lider?	99
Figura 33. ¿Se cumple con la ejecucion del plan de contrataciones?.....	100
Figura 34. ¿Se realizan las compraas basandose en el cuadro de necesidades?.....	101
Figura 35. ¿Las claususlas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?	102
Figura 36. ¿Se mantiene en el almacen un stock minimo de existencias?	103
Figura 37. ¿Los registros de inventario son permanentes?.....	104

Figura 38. ¿Están codificados todos los bienes almacenados?	105
Figura 39. ¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?	106
Figura 40. ¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logistico? ...	107
Figura 41. ¿La medicion en un indicador para conocer el avance de lo programado?	108
Figura 42. ¿La medicion nos permite determinar la toma de decisiones?	109
Figura 43. ¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencias?.....	110



Resumen

La Auditoría de Cumplimiento que es la comprobación o examen de las operaciones financieras, económicas y administrativas que toda institución gubernamental, toma en consideración en cumplimiento a las normas legales, de procedimientos que son aplicables en las instituciones; en nuestro caso específico, nos ceñimos en la investigación titulada: “Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en el proceso de la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018”, partimos a partir del planteamiento de una hipótesis: La auditoría de cumplimiento se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Buscando en el desarrollo de la misma el grado de correlación entre las variables a través de rho de Spearman. La gestión logística es la columna vertebral de toda organización, ya que ella permite organizarse a lo largo del periodo, proveyendo de todo tipo de recursos para alcanzar las metas de la organización. El tipo de investigación de acuerdo a los investigadores se encasilla en aplicada, el nivel de investigación es descriptivo correlacional, mediante la aplicación del método científico, en todo el proceso de la investigación. Una vez aplicada el cuestionario se procesaron los datos obtenidos mediante el programa Excel y procesados a través de programa estadístico SPSS versión 25, mediante la prueba no paramétrica Rho de Spearman, obteniendo un grado de correlación de 0,411 la cual se muestra en la tabla 45, por lo que podemos afirmar que existe una correlación positiva moderada, según la estadística inferencial.

Palabras clave: auditoría de cumplimiento y gestión logística.

Abstract

Auditing out of courtesy that it is checking or exam of financial operations, economic and administrative than every governmental institution, he turns under consideration to in fulfillment the legal requirements, how-to that they are applicable at the institutions; In our specific case, we limited ourselves in the investigation registered as a legitimate real estate property: “Auditing out of courtesy and his incidence in the process of the Logistic Step in Transportes's and Comunicaciones's Regional Management of Huancavelica in the year 2018 ”, we departed as from the proposal of a hypothesis: Auditing out of courtesy relate to each other satisfactory and significantly with the logistic step in Transportes's and Comunicaciones's Regional Management of Huancavelica in the year 2018. Looking for the degree of correlation between the variables through rho of Spearman in the development of the same. The logistic step is the spinal column of every organization, since she allows getting organized through of the period, providing with every kind of resources to attain the goals of the organization. You pigeonhole the kind of investigation according to the investigators in applied, the fact-finding level is descriptive correlacional, by means of the scientific method's application software, in the whole process of investigation. Once applied the questionnaire Excel and defendants through statistical program processed the data obtained by means of the program themselves SPSS version 25, by means of proof not parametric Rho of Spearman, getting out a degree of correlation of 0.411 which shows in the board 45 itself, which is why we can affirm that a positive correlation moderated, according to inferential statistics exists.

Key words: Auditing out of courtesy and logistic step.

Introducción

Nuestro país en esta última década está atravesando por uno de los males del siglo “la corrupción”, que está presente en las esferas gubernamentales como en las empresas privadas, como es el caso de O’debrecht, quien corrompió desde las altas esferas gubernamentales, presidentes de la república, hasta llegar a los gobiernos regionales y municipales; es por ello que me atrevo a darle una mirada mediante la tesis denominada “Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en el proceso de la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018”, entonces la intención de la presente investigación es probar el grado de correlación existente en las variables de investigación.

El capítulo I, se expone el desarrollo del problema, tomando en consideración ante un problema de investigación a considerar los siguientes pasos: observar los síntomas, reconocer las causas, considerar el pronóstico y control del pronóstico; asimismo en el presente capítulo se plantea los objetivos generales y específicos de la investigación, por último, se justifica la presente investigación.

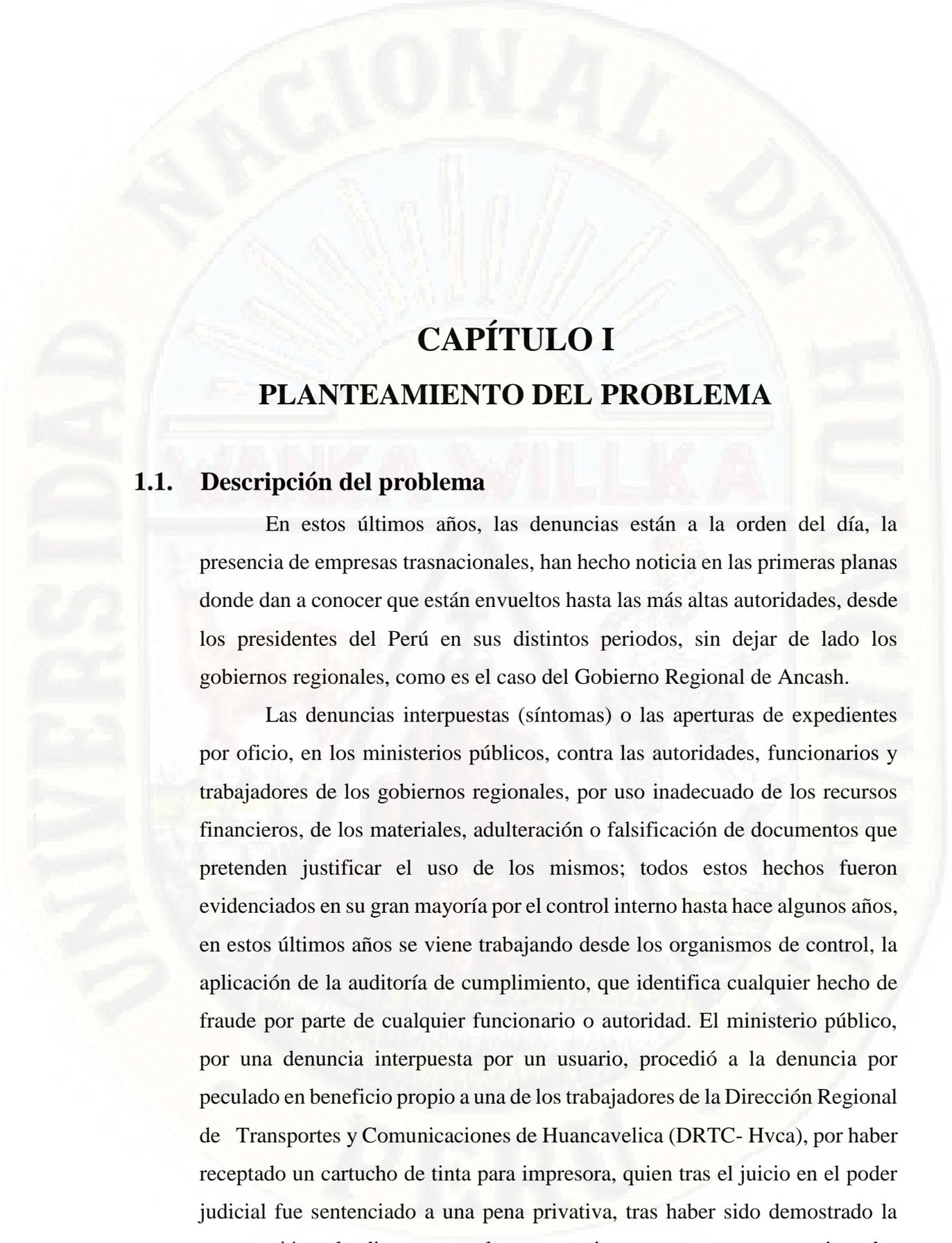
En el capítulo II, se desarrolla todo lo referente al marco teórico, iniciando con la exposición de los antecedentes tanto internacionales, nacionales y el local; el marco teórico, considera los conceptos y definiciones que los distinto autores abordan en referencia a las variables de investigación como son Auditoria de Cumplimiento y Gestión Logística, de igual manera se tratan las dimensiones de estas, para culminar el capítulo se considera la definición de los términos abordados en la presente investigación.

En el capítulo III, trata sobre la metodología de investigación que se tuvo en consideración en la presente investigación: el tipo de investigación que fue probar el grado de correlación existente entre las variables de investigación; el método de investigación utilizado, que es el científico; de igual manera se define y expone el diseño de investigación elegido para la investigación; se tomó en consideración a la población de estudio, así como a la muestra esta última quedó determinado en 152 encuestados, por último se expone las técnicas de procesamiento y el análisis de los datos recogidos y procesados mediante el programa estadístico SPSS en su versión 25.

En el capítulo IV, se expone los resultados de la estadística descriptiva como el de la estadística inferencial, en la primera revela las tablas y gráficos de cada una de las preguntas del cuestionario, de la segunda, de la estadística inferencial se expone los resultados obtenidos de rho de Spearman, y determinar el grado de correlación existente entre las variables; por último, se detalla la discusión de los resultados obtenidos.

Como toda investigación arriba en las conclusiones las recomendaciones que nos permitimos en exponer al final de la presente investigación; y finalmente en la sección de anexos se expone la matriz de consistencia.

El alumno.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

En estos últimos años, las denuncias están a la orden del día, la presencia de empresas trasnacionales, han hecho noticia en las primeras planas donde dan a conocer que están envueltos hasta las más altas autoridades, desde los presidentes del Perú en sus distintos periodos, sin dejar de lado los gobiernos regionales, como es el caso del Gobierno Regional de Ancash.

Las denuncias interpuestas (síntomas) o las aperturas de expedientes por oficio, en los ministerios públicos, contra las autoridades, funcionarios y trabajadores de los gobiernos regionales, por uso inadecuado de los recursos financieros, de los materiales, adulteración o falsificación de documentos que pretenden justificar el uso de los mismos; todos estos hechos fueron evidenciados en su gran mayoría por el control interno hasta hace algunos años, en estos últimos años se viene trabajando desde los organismos de control, la aplicación de la auditoría de cumplimiento, que identifica cualquier hecho de fraude por parte de cualquier funcionario o autoridad. El ministerio público, por una denuncia interpuesta por un usuario, procedió a la denuncia por peculado en beneficio propio a una de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica (DRTC- Hvca), por haber receptado un cartucho de tinta para impresora, quien tras el juicio en el poder judicial fue sentenciado a una pena privativa, tras haber sido demostrado la transgresión a lo dispuesto en las normas internas y externas que rigen las

actividades laborales de la DRTC – Hvca, hechos como este caso específico nos inician a presentar el proyecto de investigación denominado Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en el proceso de la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica.

El uso inadecuado de los recursos (causas) sean estas financieras, materiales entre otros, la poca valoración de la ética profesional de quienes laboran dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en sus distintas dependencias u oficinas, la excesiva confianza de los trabajadores llamados de planta, quienes, por su supuesta estabilidad laboral, transgreden ciertas normas dentro de sus labores, por la automatización laborales cotidianas bajo su lema “no pasa nada”, incurren en la trasgresión de las normas que son observadas a ser corregidas de acuerdo a las gravedad de los hechos. Otro de los polos opuestos es la de los nuevos trabajadores que por su desconocimiento traspasan la línea de la legalidad, la que es sancionada de acuerdo a las normas internas o externas, siendo estas reglamentos, normas o leyes, que orientan, limitan el accionar de las labores administrativas dentro de ámbito de la labor pública.

Para la realización de una buena auditoría de cumplimiento es el conocimiento de la entidad que va a ser auditada, lo que permitirá contar con una buena base de datos, a fin de identificar el flujo de los aspectos financieros, materiales y documentarios que realizan los usuarios, para lograr los objetivos que hayan programado. Cada entidad cuenta con área de logística catalogada por muchos autores como la columna vertebral de la entidad, puesto es la que provee día a día.

Las entidades públicas, como en nuestro caso el Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, está en la obligación de gestionar adecuadamente de los fondos públicos, otorgados a través del Ministerio de Economía y Finanzas; la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, debe mantener la transparencia, en el manejo de los fondos públicos, los cuales deben ser administrados con la debida diligencia, y rendidos al final de cada periodo a la población en general a través de los gobiernos regionales. La presente investigación pretende

determinar si en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, la gestión logística de los trabajadores y funcionarios es eficiente o ineficiente con respecto al cumplimiento de las normas de control gubernamental. La auditoría de cumplimiento (pronóstico) implica establecer si la información acerca de la materia controlada resulta exacta, o fiel a la realidad, en todos los aspectos más resaltantes si están acorde con las leyes, sus reglamentos y las directrices; la gestión eficiente en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica debe ser el norte de toda gestión, ello conlleva a mejorar continuamente en la prudencia y transparencia de la gestión. La auditoría de cumplimiento a la gestión logística, por su naturaleza es de control posterior, por lo que se tomará en consideración, los documentos fuentes a fin de determinar en qué medida la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, ha observado la normativa aplicable a las disposiciones internas, así como disposiciones nacionales en el ejercicio de la función y en el uso de la gestión de los recursos del Estado.

La realización de una auditoría de cumplimiento (control del pronóstico) como estrategia de combatir las posibles distorsiones que puedan cometer los trabajadores no importando el vínculo laboral que pueda tener con la Dirección Regional de Transportes Y Comunicaciones de Huancavelica; es necesario poner en conocimiento en forma periódica sobre la normatividad vigente a todos los trabajadores de las distintas modalidades laborales a fin de que en principio sobre sus derechos, así como de los deberes y responsabilidades que tiene con la DRTC de Huancavelica y con la sociedad en su conjunto.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona y la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?
- ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con las Técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?
- ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?
- ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?
- ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?
- ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con los Instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación de la auditoría de cumplimiento y la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación de la gestión logística y el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

- Determinar la relación de la gestión logística y las técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- Determinar la relación de la gestión logística y la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018
- Determinar la relación de la gestión logística y las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- Determinar la relación de la gestión logística y el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018
- Determinar la relación de la gestión logística y los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018

1.4. Justificación

Dentro de la revisión de la bibliografía local no existe investigaciones que se hayan realizado estudios exhaustivos sobre auditoría de cumplimiento mucho menos en el área de logística del gobierno local; como se sabe las auditorías de cumplimiento permiten confrontar los posibles fraudes administrativos que vienen sucediendo en Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, por lo que se justifica el inicio de la presente investigación; la presente investigación pretende diseñar y proponer estrategias de cumplimiento que permitan enfrentar los fraudes administrativos en los procesos que necesitan ejecutar dentro de los procesos propios de la gestión logística.

Desde el punto de vista metodológico, se pretende verificar el orden estricto que está establecido la realización de una auditoría de cumplimiento a través de la revisión de la documentación y del cumplimiento de las recomendaciones observadas por parte del órgano de control interno, las

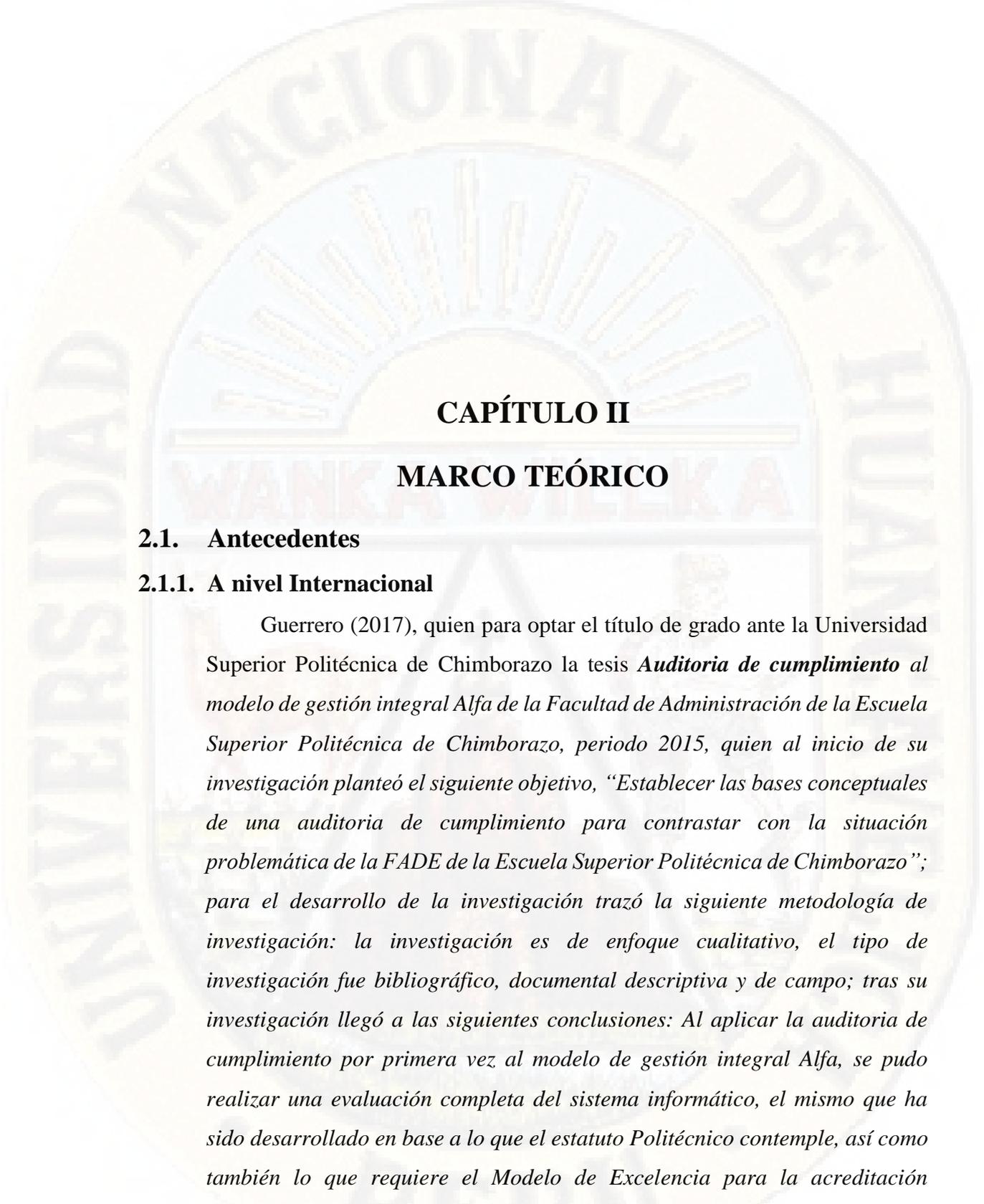
auditorías de cumplimiento y de las auditorías por parte de sociedades auditoras.

De la justificación teórica, la presente investigación se propone observar a como la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, cumpla estricta y oportunamente con la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento, ya que esto permitirá el fortalecimiento de la lucha contra la corrupción, mal que está presente en todas las instituciones sean estas públicas o privadas. La toma de consciencia y el cambio de su actitud por parte de los funcionarios y trabajadores ante la arremetida de la corrupción, permitirá laborar buscando la eficiencia, eficacia y transparencia a fin de lograr alcanzar las metas y objetivos institucionales trazados en cada gestión.

De la justificación práctica, se busca establecer que los funcionarios y trabajadores toman en consideración en su labor diaria el cumplimiento de las normas emitidas por las instancias correspondientes, a fin de que su labor no se vea interrumpida por desconocimiento o teniendo conocimiento pueda transgredir la ética y las buenas costumbres.

1.5. Limitaciones

La presente investigación no presentó ninguna limitación en todo el proceso de desarrollo, porque se tuvo acceso a toda la información necesaria para su elaboración.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel Internacional

Guerrero (2017), quien para optar el título de grado ante la Universidad Superior Politécnica de Chimborazo la tesis *Auditoria de cumplimiento al modelo de gestión integral Alfa de la Facultad de Administración de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, periodo 2015*, quien al inicio de su investigación planteó el siguiente objetivo, “Establecer las bases conceptuales de una auditoria de cumplimiento para contrastar con la situación problemática de la FADE de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo”; para el desarrollo de la investigación trazó la siguiente metodología de investigación: la investigación es de enfoque cualitativo, el tipo de investigación fue bibliográfico, documental descriptiva y de campo; tras su investigación llegó a las siguientes conclusiones: Al aplicar la auditoria de cumplimiento por primera vez al modelo de gestión integral Alfa, se pudo realizar una evaluación completa del sistema informático, el mismo que ha sido desarrollado en base a lo que el estatuto Politécnico contemple, así como también lo que requiere el Modelo de Excelencia para la acreditación internacional del SENESCYT. En la ficha de chequeo de los procesos se han identificado diversas actividades que no han sido consideradas, debido a que al momento de levantar la información los involucrados no realizaron un

borrador para ser presentado, en caso de requerirlos ser corregidos y finalmente ser aprobados. El uso de la herramienta informática es fundamental para una mayor eficiencia de la gestión de planificación, más aún en el mundo actual, donde los tiempos de respuestas deben ser cada más cortos. Esto no solamente por el deseo y la obligación de cada día ser mejores sino también para dar cumplimiento a la Ley de Educación Superior en la que establece el desarrollo de una planificación y la presentación de resultados. En la facultad de Administración de Empresas los Manuales presentados por el Coordinador de la Comisión de la Calidad los han considerados irrelevantes, motivo por el cual no han sido debidamente impresos para que sean utilizados en beneficio de los colaboradores de la facultad, provocando que exista duplicidad de actividades y a la vez una disminución en la eficiencia de los empleados y trabajadores.

Aguilar (2018), sustento la tesis *Auditoría de cumplimiento al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar, periodo 2016*, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo a fin de obtener el título profesional; se planteó el siguiente objetivo general: realizar la auditoria de cumplimiento al “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar”, periodo 2016 mediante la aplicación de normas, procedimientos y técnicas que permitirán mejorar la gestión administrativa y el cumplimiento de la norma legal vigente. Se planteó la siguiente metodología de investigación: el enfoque de investigación es mixta (cuantitativa y cualitativa) el tipo de investigación es descriptiva documental; tras su investigación llegó a las siguientes conclusiones: En la evaluación realizada al sistema de control interno se determinó que la institución tiene un nivel de riesgo bajo, aunque se deben tomar en cuenta las recomendaciones realizadas ya que es fundamental que la organización cuente con un plan de mitigación de riesgos bien estructurado, analice las competencias del personal, se realicen controles sorpresivos al personal, se realice rotación al personal, canales de comunicación e información debidamente controlados, y se realice un seguimiento al sistema de control interno de manera que se puedan corregir errores y mejorar dicho

sistema. La entidad a nivel de la normativa interna no cumple con todo lo dispuesto en el Reglamento Interno ni en el Reglamento a la Estructura Orgánica por Procesos lo que manifiesta que algunos de los empleados les falta compromiso y responsabilidad con la institución. A nivel de la normativa externa la entidad tiene algunas inobservancias en la aplicación de las leyes, códigos y reglamentos que rigen al establecimiento esto se ve reflejado en las sanciones que se ha visto involucrado tanto el personal como la entidad por parte de los organismos de control. Después de haber realizado la matriz de cumplimiento se evidenció que la entidad cuenta con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo de confianza alto y un nivel de riesgo bajo lo que determina que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar en el periodo 2016 cumplió en su mayoría las normativas que rigen a la institución, no obstante, se deben poner atención a las sugerencias emitidas en el informe de auditoría para evitar caer en sanciones por parte de los organismos de control.

Quisbert (2017), presento su tesis *Auditoría al Cumplimiento del Manual de Funciones del G.A.M.L.P – gestión 2016*, con la finalidad obtener su título profesional, en la Universidad Mayor de San Andrés, se planteó el siguiente objetivo general: demostrar la necesidad de realizar un control periódico a las contrataciones de funcionarias/funcionarios y/o servidoras/servidores del municipio Paceño. Para su investigación se planteó la siguiente metodología de investigación: el tipo de investigación explicativo y descriptivo; el diseño de investigación es no experimental.

Sánchez y Villegas (2015), quienes sustentaron su tesis titulado *Diseño de un sistema logístico en correos del Ecuador del Cantón Durán*, en la Universidad de Guayaquil a fin de obtener su título profesional, para ello plantearon el siguiente objetivo general: Diseñar un sistema logístico en Correos del Ecuador del Cantón Durán para mejorar de su productividad mediante un análisis exhaustivo de procedimientos actual. Para su investigación ejecutaron la siguiente metodología de investigación: el enfoque es cualitativo; el diseño de investigación fue no experimental transversal; el tipo de investigación fue exploratoria y descriptiva; tras su investigación

llegaron a las siguientes conclusiones: La logística representa un eslabón muy importante en el crecimiento empresarial para alcanzar la eficiencia y productividad dentro de la cadena de valores. Un problema que presentan con frecuencia las operadoras logísticas, es que su personal no está enfocado en dar un buen servicio al cliente, lo cual debe ser corregido. La empresa pública Correos del Ecuador CDE E.P., es una institución renovada que lleva adelante un acertado proceso de modernización al servicio de la ciudadanía, mediante la implementación de nuestros servicios, de tecnología y de seguridad. Los servicios y productos que ofrece Correos del Ecuador CDE E.P. a nivel nacional, se han incrementado considerablemente desde que inició en el año 2007 su proceso de modernización. Por esta razón, la presencia de la Empresa en las 24 provincias del País también se ha fortalecido. Esta empresa, a pesar de su evolución, debe replantear su proceso logístico bajo las premisas teóricas del mejoramiento corporativo continuo. Con esta meta se debe desarrollar mediante datos estadísticos y estudios de evolución de las ventas para determinar los posibles problemas y diseñar estrategias para su solución. Los planteamientos acerca del rediseño de los nuevos procesos deben tomar en cuenta la Logística de aprovisionamiento, Logística de distribución, Logística de producción y la Logística inversa. Los resultados de los estudios de campo señalan que los aspectos que mayormente influyen en la eficiencia de la logística son el almacenaje, procesamiento, despacho y distribución. El rediseño de los procesos logísticos requiere una inversión aproximada de \$ 13 mil, lo cual en relación al presupuesto de la institución es un porcentaje mínimo, pero que, a más de ser un beneficio a los procesos, incrementará el nivel de calidad de servicios a usuarios, lo cual en cifras financieras no es cuantificable ya que la naturaleza de la institución es una EP Pública, por tanto, está al servicio de la comunidad.

2.1.2. A Nivel Nacional

Álvarez (2017), quien para optar el grado de magister en la Universidad César Vallejo, presento el trabajo de investigación titulado *Control Interno y el proceso de la Gestión Logística en la Universidad Nacional de Barranca*,

2016 al inicio de su investigación, se planteó la siguiente hipótesis “Existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016”, en tal sentido se planteó y desarrolló la siguiente metodología de investigación: el tipo de investigación es cuantitativa, de corte descriptivo; su diseño es no experimental, transversal; la población estuvo conformada por todos los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, que asciende a un total de 72 trabajadores, tras su investigación llega a las siguientes conclusiones: Se determinó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016; siendo el valor de 0,789; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0,05$. Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0,606; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0,05$. Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0,763; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0,05$. Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre las actividades de control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0,580; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0,05$. Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la información y comunicación y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor

de 0,745; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0,05$. Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la supervisión y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0,718; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0,05$.

Vásquez (2017) quien presento su tesis *Implementación de recomendaciones provenientes de la auditoría de cumplimiento al área de abastecimiento y su influencia en la **gestión logística** de la Municipalidad distrital de Pocollay, año 2015*. A fin de obtener el título de grado, para ello planteó el siguiente objetivo “determinar de qué manera la implementación de recomendaciones provenientes de la auditoría de cumplimiento influye en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2015; se planteó la siguiente metodología de investigación: el tipo de investigación es aplicada; el diseño de investigación es diseño no experimental, transaccional y descriptivo; la población estuvo conformada por 30 funcionarios de la Municipalidad; tras u investigación llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de recomendaciones provenientes de la auditoría de cumplimiento al área de abastecimiento influye significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2015; por lo cual la entidad no cumplido a cabalidad con la implementación de recomendaciones para la mejora de la gestión, para el inicio de acciones administrativas y acciones legales correspondientes, descritos en el informe de auditoría de cumplimiento, emitidos por los órganos conformantes del sistema nacional de control. La implementación de recomendaciones relacionadas orientadas a mejorar a la gestión de la entidad para la adquisición de bienes y servicios influye significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2015; para lo cual la entidad no ha cumplido en gran medida con la implementación de recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión, de los procedimientos que emplean en su accionar durante los actos preparatorios, proceso de selección y la ejecución contractual en la adquisición

y contratación de bienes y servicios, por el órgano encargos de las contrataciones y comité especial. La implementación de recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas con respecto a las faltas graves, muy graves y leves influye significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2015; para lo cual la entidad no ha cumplido en su totalidad con las recomendaciones para lo cual la entidad no ha cumplido en su totalidad con las recomendaciones para el inicio de las acciones administrativas, por parte de los órganos competentes, que incumplieron en la determinación de las responsabilidades exigibles a los funcionarios y servidores públicos por el incumplimiento de las disposiciones que integran el marco legal aplicable a la entidad y disposiciones internas relacionadas a su actuación funcional, por las presuntas responsabilidades administrativas. La implementación de recomendaciones para el inicio de las acciones legales para la presunta responsabilidad en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2015; para la cual la entidad no ha cumplido suficientemente con las recomendaciones para el inicio de las acciones legales por parte de los órganos competentes, que incumplieron en la determinación de las responsabilidades exigibles a los funcionarios y servidores por las presuntas responsabilidades civil y penal.

Meneses (2018), presentó su tesis titulado *La Logística y la calidad de los servicios de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco 2018* en la Universidad de Huánuco, a fin de obtener su título profesional, para ello se presentó el siguiente problema general: Determinar de qué manera la logística se relaciona con la calidad de servicios de la Dirección Regional de Agricultura Huánuco 2018; se planteó la siguiente metodología de investigación: el tipo de investigación es aplicada; su enfoque es cuantitativo; el nivel de investigación es descriptivo correlacional; el diseño de investigación es no experimental; la población estuvo conformada por 2856 agricultores – servicios DRA Huánuco, mientras que la muestra quedó determinado en 339 agricultores. Tras su investigación llegó a las siguientes conclusiones: Según la tabla N° 06, el abastecimiento de bienes en la Dirección Agraria es útil, así lo menciona el 85%, sin embargo, esto no permite que el servicio sea vistió de calidad, los

agricultores que son usuarios de regular (65,19%) a la mala (28,91%). Demostrando que la relación es indirecta la política de compra y la calidad de los servicios en la DRA. La tala N° 08, describe una adecuada política de suministros 85% de trabajadores menciona ello, sin embargo, la percepción de los usuarios no son las adecuadas, tal como se expresa en la Tabla N° 18, donde el 89,09% sostiene que las condiciones de prestación del servicio son inadecuadas. Por lo que la relación entre la política de suministros es indirecta respecto a la calidad en la dirección agraria. La Tabla N° 12 los trabajadores reconocen que no es política de la Dirección Agraria la atención al cliente 90%, lo que expone el servicio a una calificación negativa de parte de los usuarios, haciendo que en la tabla N° 26 los agricultores califiquen de mala 65,19% a regular 28,91% el servicio. Al no tener una política adecuada de atención a los clientes tal como mencionan los trabajadores en la tabla N° 15,90% sostiene ello, se expone la calidad del servicio, haciendo que el esfuerzo de la política de suministros y de compras no cumpla los fines que corresponde en la gestión política. Por lo que en el caso de la Dirección Agraria la relación es indirecta.

Gamarra (2018), sustento su tesis titulado *Incidencia de la auditoría de Cumplimiento en la gestión del Gobierno Regional de Moquegua - GRM, periodo 2017* en la Universidad José Carlos Mariátegui, con la finalidad de obtener su título profesional, para tal acto de planteó el siguiente objetivo general: determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión del gobierno regional de Moquegua; para el cumplimiento de sus objetivos se planteó la siguiente metodología de investigación: Tipo de investigación es aplicada, el diseño de investigación es no experimental; mientras que el nivel de investigación es descriptivo explicativo. Tras su investigación se llegó a las siguientes conclusiones: Que, la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del gobierno regional de Moquegua, periodo 2017, de manera favorable. Para llegar a tal conclusión se han establecido objetivos e hipótesis específicas en las cuales han sido contrastadas y demostradas con un margen de error del 5%. La auditoría de cumplimiento incide de forma directa y significativa en las metas y objetivos del gobierno regional de Moquegua. Al obtener un valor sig. De 0,000 demostrando que, a una mejor auditoría de cumplimiento, mejor

serán las metas y objetivos por el gobierno regional de Moquegua. La auditoría de cumplimiento incide de forma directa y significativa en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía del gobierno regional de Moquegua. Mostrando un sig. Valor de 0,000 lo cual demuestra que, a una mejor auditoría de cumplimiento, mejor será la eficiencia, eficacia y economía del gobierno regional de Moquegua. La auditoría de cumplimiento incide de forma directa y significativa en el nivel de organización y calidad en el servicio del gobierno regional de Moquegua. Demostrando un sig. De 0,000 lo cual demuestra que, a una mejor auditoría de cumplimiento, mejor será el nivel de organización y calidad en el servicio del gobierno regional de Moquegua. La auditoría de cumplimiento tiene impacto en la calidad de observaciones y por tanto en el nivel de organización y calidad en el servicio del gobierno regional de Moquegua. Demostrando un sig. Valor de 0,014, es decir que, a mayor ejecución de auditorías menor será la cantidad de observaciones que se formulen, y por tanto mejor será el nivel de organización y calidad en el servicio del gobierno regional de Moquegua. A ello se suma que, en los ejercicios 2015 al 2017 se ha tendido un involucramiento y reacciones positivas, frente al accionar las auditorías de cumplimiento por parte del Órgano Regional de Control Institucional del gobierno regional de Moquegua, al disponer la implementación de recomendaciones contenidas en los mismos. Ello permite inferir que, el desarrollo de las auditorías de cumplimiento sí tiene sus efectos positivos en la gestión de la entidad en estudio.

Asmat (2017) presento la tesis titulado *Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión del sistema logístico en la empresa servicio de agua potable y alcantarillado de la libertad sociedad anónima*, en la Universidad Nacional de Trujillo a fin obtener su título profesional; se planteó el siguiente objetivo general: determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del sistema logístico en la empresa servicio de agua potable y alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima; para el cumplimiento de su investigación se planteó la siguiente diseño de investigación: es no experimental de tipo explicativo, longitudinal, entre los periodos 2016 y 2017; tras su investigación llego a las siguientes conclusiones: Falta de directivas y

manuales de procedimientos alineados a la normativa vigente, decretos y reglamentos, que permitan difundir y orientar la aplicación de leyes, entorpece la secuencia de determinados procedimientos y la uniformización de procesos de contratación dentro de la oficina de logística. Así mismo, la documentación de la oficina, se encuentra bajo el riesgo de posible extravío, deterioro o adulteración, al encontrarse almacenados en lugares poco adecuados y no estar debidamente foliados y custodiados. Falta de capacitación de funcionarios en cuanto a las actualizaciones de la normativa, limita el desarrollo de los procesos de contratación de obras, bienes servicios dentro de la Entidad. La auditoría de cumplimiento ha incidido en la gestión de la oficina de Logística y de la Entidad, se evidenció el aumento del nivel de ejecución promedio en el primer semestre del año 2017 en relación al del año anterior, así como la disminución de procesos de selección declarados desiertos, nulos y en trámite. Al 30 de junio del año 2017, un 34% de recomendaciones de informes de auditoría de cumplimiento orientadas a mejorar la gestión de la Entidad y un 71% de recomendaciones orientadas al inicio de acciones legales o administrativas han sido implementadas.

Cabezas (2015), sustento su tesis titulado *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la Gestión Pública del centro vacacional Huampaní - Chosica - Lima 2014* en la Universidad San Martín de Porres con la finalidad obtener su título profesional, se planteó el siguiente objetivo general para su investigación: determinar si la auditoría de cumplimiento índice en la gestión del centro Vacacional Huampani – Chosica – Lima 2014; para su investigación ejecutó la siguiente metodología de investigación: tipo de investigación, aplicada; el nivel de investigación es descriptivo explicativo; el método de investigación fue el análisis, síntesis, método estadístico, descriptivo; la población lo conformo los trabajadores del centro vacacional Huampaní constituido por 57 trabajadores del año 2014, por lo que la muestra quedó determinado en 47 elementos de estudio. Tras su investigación arribó a las siguientes conclusiones: Los datos obtenidos en el trabajo de campo, permiten establecer que el control posterior efectuado por la auditoría de cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad.

El análisis de los datos permitió determinar que las técnicas y procedimientos de auditoría, inciden en la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía del Centro Vacacional Huampaní. Se ha establecido, a través de la contrastación de hipótesis, que la evaluación del Sistema de Control Interno incide favorablemente en el planeamiento de actividades del Centro Vacacional Huampaní. Los datos obtenidos permitieron evaluar que las recomendaciones de los informes de auditoría, inciden en el nivel de organización del centro Vacacional Huampaní. El análisis de los datos ha permitido establecer que el control de operaciones incide en la calidad de servicios del Centro Vacacional Huampaní. Los datos obtenidos permitieron determinar que los instrumentos de fiscalización inciden en la evaluación de la estrategia empresarial del centro Vacacional Huampaní. En conclusión, se ha determinado que la auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Vacacional Huampaní Lurigancho Chosica – Lima 2014.

2.1.3. A Nivel Local.

Chocca y Escobar (2018), presento su tesis titulado *Programación de abastecimiento y su relación con la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017*, a fin obtener su título profesional en la Universidad Nacional de Huancavelica; se propusieron el siguiente objetivo general: determinar de qué manera la programación de abastecimiento se relaciona con la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica en el periodo 2017. Desarrollaron la siguiente metodología de investigación: el tipo de investigación es básica; el nivel de investigación es correlacional; el diseño es no experimental, de tipo descriptivo correlacional; tras su investigación arribo a las siguientes conclusiones: Las evidencias han corroborado la presencia de una relación directa y significativa entre la programación de abastecimiento y la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica, en el año 2017, la intensidad de relación r de Pearson es del 54,0% que se tipifica como correlación positiva media, la probabilidad asociada es $P(t > 3,080) = 0,0 < 5\%$ por lo que dicha correlación es positiva. Se ha determinado la presencia de una relación directa y significativa

entre la determinación de necesidades y la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica, en el año 2017, la intensidad de relación r de Pearson es del 48,9% que se tipifica como correlación positiva débil, la probabilidad asociada es $P(t > 2,690) = 0,0 < 5\%$ por lo que dicha correlación es positiva. Se ha determinado la presencia de una relación directa y significativa entre la consolidación de necesidades y la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica, en el año 2017, la intensidad de relación r de Pearson es del 46,1% que se tipifica como correlación positiva débil, la probabilidad asociada es $P(t > 2,500) = 0,0 < 5\%$ por lo que dicha correlación es positiva. Se ha determinado la presencia de una relación directa y significativa entre la formulación de necesidades y la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica, en el año 2017, la intensidad de relación r de Pearson es del 52,2% que se tipifica como correlación positiva media, la probabilidad asociada es $P(t > 2,940) = 0,0 < 5\%$ por lo que dicha correlación es positiva. Se ha determinado la presencia de una relación directa y significativa entre la ejecución de necesidades y la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica, en el año 2017, la intensidad de relación r de Pearson es del 50,2% que se tipifica como correlación positiva media, la probabilidad asociada es $P(t > 2,783) = 0,0 < 5\%$ por lo que dicha correlación es positiva. Se ha determinado la presencia de una relación directa y significativa entre la evaluación de necesidades y la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica, en el año 2017, la intensidad de relación r de Pearson es del 51,8% que se tipifica como correlación positiva media, la probabilidad asociada es $P(t > 2,904) = 0,0 < 5\%$ por lo que dicha correlación es positiva.

Chanchas y Molina (2012), sustentaron la tesis titulado *Gestión estratégica y su incidencia en la Oficina de logística del Gobierno Regional de Huancavelica*, en la Universidad Nacional de Huancavelica, con la finalidad de obtener su título profesional, al inicio de su investigación se plantearon el siguiente objetivo: analizar, evaluar y proponer la implementación una Gestión Estratégica en la oficina de Logística del Gobierno Regional de Huancavelica para el logro de resultados eficientes; se plantearon la siguiente metodología

de investigación: el tipo de investigación es aplicada; el nivel de investigación es descriptivo correlacional; el diseño de investigación es No experimental, transeccional – descriptivo – correlacional. Tras su investigación llegaron a las siguientes conclusiones: Se ha determinado que existe una relación positiva y significativa entre la gestión estratégica y el sistema logístico del Gobierno Regional de Huancavelica, la hipótesis de investigación fue corroborada pues el contraste de significancia obtenida fue de 0,05 con $gl = 4$. Con un valor crítico de la prueba χ^2 tabla = 9,49. A través de la investigación se puede demostrar que la implementación de la Gestión Estratégica plantea un cambio eficiente en la lógica de los resultados que se puedan obtener para los que gestionan los recursos del Estado y particularmente en el Gobierno Regional de Huancavelica, a través de su Oficina de Logística. Se pudo determinar que los gestores y administradores en esta institución deben de estar en constante capacitación de manera evidente y pertinente con las áreas de manejo; asimismo, deben tener las competencias para poder desarrollar las estrategias que le faciliten el trabajo y puedan crear una nueva forma de gestión más eficiente. Es vital para cualquier organización contar con un adecuado sistema de gestión estratégica, ya que constituye una de las vías más efectivas para el desarrollo y crecimiento en las que se presenta los nuevos escenarios. No cabe duda que existe un reto para la administración pública, en el sentido de cambiar la estructura organizacional, pero por, sobre todo, cambiar la estructura mental y ampliar el bagaje en cuanto a lo académico y técnico, matizada con la ética en cuanto a los liderazgos que de ella surjan y dirijan los destinos de la institución.

Bedoya y Huiza (2014), presento su tesis *Factores que dificultan la contratación de servicios en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica - 2012*, sustentada en la Universidad Nacional de Huancavelica, con la finalidad de obtener su título profesional; para trazaron el siguiente objetivo general: determinar los factores que dificultan la contratación de servicios en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica; la metodología de investigación desarrollado por los autores fue: tipo de investigación es aplicada; el nivel de investigación es descriptiva; el

diseño de investigación es descriptivo simple; la muestra estuvo conformado por 58 servidores y directivos entre nombrados y contratados. Tras su investigación concluyeron de la siguiente manera: Los factores que dificultan la contratación de servicios en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica – 2012 están relacionados con la actitud que muestra el servidor público, con los recursos tecnológicos y con el marco normativo en materia de contratación pública en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica al año 2012. La actitud que muestra el servidor en el área de Logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, dificulta la contratación de servicios en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica al año 2012 ya que muestra una actitud inadecuada. El marco normativo es materia de contratación pública empleado en el área de Logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, dificulta la contratación de servicios en el área de Logística de la Universidad Nacional de Huancavelica al año 2012, debido a que no se encuentra actualizado. Los recursos tecnológicos empleados en el área de Logística de la Logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, dificultan la contratación de servicios en el área de logística de la Logística de la Universidad Nacional de Huancavelica al año 2012, debido a que son desfasados y limitados.

2.2. Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.2.1. Auditora

Paredes (2016) cita a William P. Leonard quien refiere en la auditoría administrativa de la siguiente manera:

La auditoría administrativa es el examen comprensivo y constructivo de una empresa de una institución, de una rama del gobierno, o de cualquier parte de un organismo, como una división o departamento, respecto a sus planes y objetivos, sus métodos de control, su forma de operación y el uso de sus recursos físicos y humanos (p. 19).

Es el examen objetivo, real que lo realizan un pul de profesionales a las operaciones administrativas o financieras, de una determinada institución,

dicho examen se realiza en forma posterior a una determinada acción, evaluando el cumplimiento de las normas legales emitidas por las entidades superiores.

Paredes (2016), cita a Edward F. Norbeck en referencia a la auditoría administrativa como sigue: “La auditoría de Operaciones o administrativa ha sido definida como una nueva disciplina de control, para evaluar la efectividad de los procedimientos operativos y los controles internos” (p. 19).

INTOSAI (2014), Define la auditoría de cumplimiento como sigue:

La institución del control es inmanente a la economía financiera pública. El control no representa una finalidad en sí mismo, sino una parte imprescindible de un mecanismo regulador que debe señalar, oportunamente, las desviaciones normativas y las infracciones de los principios de legalidad, rentabilidad, utilidad y racionalidad de las operaciones financieras, de tal modo que puedan adoptarse las medidas correctivas convenientes en cada caso, determinarse la responsabilidad del órgano culpable, exigirse la indemnización correspondiente o adoptarse las determinaciones que impidan o, por lo menos, dificulten, la repetición de tales infracciones en el futuro (p. 6).

Las actividades realizadas dentro de una institución vienen acompañadas de algunas transgresiones o incumplimientos desarrollados con conocimiento de causa o por desconocimiento es donde la auditoría de cumplimiento, verifica la importancia relativa a las normas legales leyes y reglamentos.

Contraloría General de la República (2014), define a la auditoría de cumplimiento como sigue:

Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en uso y gestión de los recursos del Estado (p. 7).

Viene a ser la comprobación o examen a las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una determinada institución, la

auditoría de cumplimiento se realiza mediante la verificación de los documentos que soportan la parte contable, legal, técnica y financiera que sustenta una determinada acción.

Contraloría General de la República (2017), actualiza y define a la auditoría de cumplimiento de la siguiente manera:

La auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría, los OCI y las Sociedades de Auditoría, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normatividad y principios del control gubernamental, establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría. (p. 4).

La Contraloría General, redefine el concepto de auditoría de cumplimiento, reconociendo que dicha auditoría es realizada en forma posterior, o tras un ejercicio fiscal de las distintas instituciones públicas, en cumplimiento a lo dispuesto por la entidad de control de nuestro País, para la realización de la auditoría de cumplimiento, para dicho examen que llega a ser objetivo con la participación profesional; la auditoría de cumplimiento persigue la finalidad de fortalecer la gestión, la transparencia establecidas en las recomendaciones de informe.

2.2.1.1. Dimensiones de auditoría de cumplimiento

A. Control posterior.

Cabezas (2015), denomina a control posterior de la siguiente manera:

A los servicios de control, realizados por los órganos del Sistema Nacional de Control, con el objetivo de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades, en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales, así como regular y estandarizar su proceso, etapas, características y responsabilidades, así como asegurar la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del Sistema Nacional de Control y de los expertos que se haya contratado (p. 112)

B. Técnicas y procedimientos.

Cabezas (2015), denomina a las técnicas y procedimientos de la siguiente manera:

Las técnicas son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia para lograr un propósito determinado; mientras que los procedimientos son un conjunto de técnicas de investigación necesarias para efectuar el examen o revisión de una partida, hecho o circunstancia. Un procedimiento de auditoría es la aplicación de una o varias técnicas de auditoría para obtener evidencia de auditoría (p. 113)

C. Evaluación de control interno y riesgos.

Cabezas (2015), denomina a la evaluación de control interno y riesgo de la siguiente manera:

Es una práctica de la auditoría de cumplimiento con un enfoque basado en riesgos, que obliga al auditor tomar conocimiento de la entidad a auditar, a comprender y entender las políticas, sus asuntos misionales, macro procesos, procesos, entorno en que operan, naturaleza de sus operaciones, mapas de riesgo métodos y procedimientos utilizados y su control interno, entre otros (p.113).

D. Recomendaciones de informe de auditoría.

Cabezas (2015), denomina a las recomendaciones de informe de auditoría de la siguiente manera:

Las recomendaciones constituyen las medidas sugeridas por el auditor a la administración de la entidad examinada para la superación de las observaciones identificadas. Deben estar dirigidas a los funcionarios que tengan competencia para disponer su adopción y estar encaminadas a superar la condición y las causas de los problemas (p. 113).

E. Control de operaciones.

Cabezas (2015), denomina al control de operaciones de la siguiente manera:

El control de operaciones, es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario (pp. 113 y 114)

F. Instrumentos de fiscalización.

Cabezas (2015), denomina a los instrumentos de fiscalización de la siguiente manera: “Los instrumentos de fiscalización, es un conjunto de tareas, acciones y medidas del Sistema, tendientes a garantizar la transparencia en la gestión pública” (p. 114).

2.2.2. Logística.

Alemán (2014), Lo define de siguiente manera: “Logística se relaciona con la administración del flujo de bienes y servicios, desde la adquisición de las materias primas e insumos en su punto de origen, hasta la entrega del producto terminado en el punto de consumo” (p. 24).

2.2.2.1. Gestión Logística.

Rosario (2018), nos dice que: “La gestión Logística es el conjunto de procesos y sus procedimientos que deben cumplirse en forma eficiente y eficaz para la adquisición y contratación de bienes y servicios” (p. 40). La gestión logística, proceso mediante la cual se logra obtener los recursos y su uso eficaz y eficiente que permita el logro de las metas y objetivos trazadas por la institución, de acuerdo a las normas emanadas por la superioridad.

Vergara (2016), lo define así: “Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo” (p. 37). Es el examen especial que verifica la eficiencia y eficacia a las instituciones gubernamentales, donde se busca determinar el grado de cumplimiento de las normas emitidas por la superioridad.

Cuatrecasas (2012), define a la gestión logística de la siguiente manera:

La gestión logística comprende, la organización y el control de todas las actividades relacionadas con la obtención, el traslado y el almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo, a través de la organización y como un sistema integrado, incluyendo también todo lo referente a los flujos de información implicados. El objetivo perseguido es la satisfacción de las necesidades y los requerimientos de las demandas, de la manera más rápida y eficaz y con el mínimo coste posible (p. 96).

Estrategia de gestión a la calidad en la administración pública, la estrategia utilizará los modelos de excelencia como una herramienta con consecuencias de mejora como: visión global y objetiva, asunción de responsabilidades por parte de los directivos de la administración, por cuanto constituyen a forjar enfoque integral garantizando con el tiempo el cumplimiento de retos como la sostenibilidad, innovación y buen gobierno.

2.2.2.2. Adquisición.

Rosario (2018), nos indica:

Se entiende por adquisición, al conjunto de procedimientos a realizar por la oficina de Logística para generar y distribuir las órdenes de compra y servicio según corresponda a los proveedores para montos iguales o inferiores a 8 UIT (compras directas), para que en base a este documento procedan a realizar la entrega del bien o cumplan el servicio requerido dentro del plazo establecido (p. 45).

2.2.2.3. Recepción y Almacenamiento.

Rosario (2018), Lo define “Se entiende por Recepción y almacenamiento de bienes y servicios, al proceso de verificación y pruebas técnicas realizadas según corresponda para la conformidad de los bienes, servicios contratados y posteriormente su ingreso a almacén para su distribución al área usuaria” (p. 53).

2.2.2.4. Dimensiones de gestión administrativa.

A. Planeación.

Según Múch (2007), “Determinación de escenarios futuros y del rumbo adonde se dirige la empresa, y de los resultados que se pretende obtener para minimizar riesgos y definir las estrategias para lograr la misión de la organización con una mayor probabilidad de éxito” (p. 40)

Bateman y Snell (2009) define a la planeación de la siguiente manera:

Es definir las metas que se perseguirán y anticipar qué acciones serán las adecuadas para alcanzar. las actividades de planeación incluyen el análisis de la situación actual, la anticipación del futuro, la determinación de objetivos, decidir en qué actividades la compañía se verá involucrada, elegir estrategias corporativas y de negocio, y determinar los recursos necesarios para alcanzar las metas organizacionales (p. 19)

Hitt, Black & Porter (2006), nos indica que “La planeación supone la determinación previa de adonde quiere llegar la organización y de cómo quiere llegar ahí. Este proceso incluye la evaluación de los ambientes externos e internos de la organización” (p. 293).

Robbins y Coulter (2010), indica que “La planeación implica definir los objetivos de la organización, establecer estrategias para lograr dichos objetivos y desarrollar planes para integrar y coordinar actividades de trabajo. Tiene que ver tanto con los fines (qué) como con los medios (cómo)” (p. 141)

Hellriegel, Jackson & Slocum (2008), nos indican que planeación es:

Es el proceso que se utiliza para: 1) diagnosticar los entornos internos y externos de la organización, 2) decidir cuál será su visión y misión, 3) plantear sus metas globales, 4) crear y seleccionar las estrategias generales que aplicará y 5) asignar los recursos necesarios para alcanzar sus metas (p. 215)

B. Organización.

Según Múch (2007), nos indica “Consiste en el diseño y determinación de las estructuras, procesos, funciones y responsabilidades, así como del establecimiento de métodos, y la aplicación de técnicas tendientes a la simplificación del trabajo” (p. 40)

Bateman y Snell (2009), nos indica “es la unión y la coordinación de los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros necesarios para la consecución de las metas” (p. 20).

La conjunción de los recursos humanos, financieros y físicos, permiten que las instituciones puedan alcanzar el máximo de los provechos, esto en función a las metas alcanzadas.

C. Integración.

Según Múch (2007), nos indica: “Selección y obtención de los recursos necesarios para ejecutar los planes. Comprende recursos materiales, humanos, tecnológicos y financieros” (p. 40).

Hitt, Black & Porter (2006), indican que “El beneficio inherente a la integración es que favorece la coordinación de distintas personas y actividades para el cumplimiento de un objetivo organizacional específico” (p. 231)

D. Dirección.

Según Múch (2007), nos indica: “Es la ejecución de todas las etapas del proceso administrativo mediante la conducción y orientación del factor humano y el ejercicio del liderazgo hacia el logro de la misión y visión de la empresa” (p. 40)

Bateman y Snell (2009), define a la dirección:

Es estimular a las personas a desempeñar mejor. Incluye la motivación y la comunicación con empleados, individual o grupalmente, así como el contacto estrecho y cotidiano con las personas y la guía e inspiración hacia metas de equipo y de la organización (p. 20).

E. Control.

Según Múch (2007), nos indica: “Establecimiento de los estándares para evaluar los resultados obtenidos, con el objetivo de comparar, corregir desviaciones, prevenirlas y mejorarlas continuamente” (p. 40).

Bateman y Snell (2009), nos dice:

La planeación, la organización y la dirección no garantiza el éxito. El control, es el monitoreo del desempeño y la implementación de los cambios necesarios. A través del control, los directivos pueden asegurarse de que los recursos de la organización son utilizados de acuerdo con los planes y que la organización está cumpliendo con sus metas de calidad y seguridad (p. 20).

Hellriegel, Jackson & Slocum (2008), nos indican sobre control organizacional lo siguiente: “Se refiere al proceso para garantizar que los comportamientos y las decisiones se apeguen a las normas de la organización y a los requisitos legales, incluidas sus reglas, políticas, procedimientos y metas” (p. 322).

2.3. Definición de términos

2.3.1. Accesibles.

Son criterios a los que pueden acceder los destinatarios para entender la naturaleza del trabajo de auditoría desempeñado y la base del informe de auditoría.

2.3.2. Aceptables.

Son criterios que en principio pueden admitir expertos independientes, las entidades auditadas, el poder legislativo los medios de comunicación y la ciudadanía en general.

2.3.3. Afirmación.

INTOSAI (2014) Una manifestación, expresa o implícita, englobada en las actividades, las operaciones financieras y la información correspondientes a la

entidad auditada, que el auditor utiliza cuando tiene en cuenta posibles tipos distintos de desviación (p. 14).

2.3.4. Auditoría de cumplimiento.

INTOSAI (2014), La auditoría de cumplimiento persigue determinar en qué medida la entidad auditada ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y las estipulaciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias controladas (p. 14).

2.3.5. Calidad.

Jiménez & Ortega (2009) es la cantidad, grado y oportunidad en que el producto o servicio prestado satisface la necesidad del usuario o cliente (p, 26)

2.3.6. Conclusión.

INTOSAI (2014), El informe del auditor contiene normalmente una conclusión fundada en el trabajo de auditoría desempeñado cuando la auditoría de cumplimiento se lleva a cabo conjuntamente con una auditoría de estados financieros, la conclusión puede revestir la forma de opinión (p.15).

2.3.7. Comparables.

Son criterios coherentes con los empleados en auditorías similares de otros organismos o actividades y los utilizados en anteriores auditorías de la entidad.

2.3.8. Comprensibles.

Son criterios claros que permiten llegar a conclusiones precisas y fáciles de entender por los destinatarios y que no dan pie a interpretaciones ampliamente divergentes.

2.3.9. Desviación del cumplimiento.

INTOSAI (2014), La entidad auditada no ha observado a) las normas - en el caso de la auditoría de regularidad. b) los principios generales de buena gestión

financiera del sector público y de conducta de los funcionarios públicos – en el caso de la auditoría de reputación (p. 15).

2.3.10. Economía.

Jiménez & Ortega (2009) Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y al preciso convenido. (p. 23)

2.3.11. Eficiencia.

Jiménez & Ortega (2009) Grado de eficiencia viene dado por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados, por un lado y los recursos utilizados, por otro. Una actuación eficiente es aquella que, con unos recursos, determinados obteniendo un resultado máximo, o que con sus recursos mínimos mantiene la calidad y cantidad de un servicio determinado. (pp. 23 y 24)

2.3.12. Eficacia.

Jiménez & Ortega (2009) Existe eficacia cuando una determinada actividad con servicio obtiene los resultados esperados independientemente de los recursos utilizados para obtener dichos resultados. La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos previstos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos, la evaluación de la eficacia en una entidad no puede realizarse sin la existencia de un plan, presupuesto o programa, en lo que los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados (p. 24).

2.3.13. Normas.

INTOSAI (2014), Actos o resoluciones del poder legislativo u otros instrumentos, instrucciones y orientaciones de carácter legal emitidos por organismo por organismos públicos con actuación (p. 14).

2.3.14. Opinión.

INTOSAI (2014), El informe del auditor sobre los estados financieros puede contener una opinión claramente expresada por escrito respecto del cumplimiento además de la opinión sobre los estados financieros. El auditor puede emitir una opinión sin reservas cuando llega a la conclusión de que, en todos los aspectos significativos, las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros resultan conformes con las normas aplicables (p. 15).

2.3.15. Regularidad.

INTOSAI (2014), Las actividades, las operaciones y la información correspondiente a una entidad auditada resultan conformes con las normas constituidas, los reglamentos de desarrollo y otros convenios, leyes y reglamentos aplicables, incluidas las leyes presupuestarias, y han sido debidamente autorizadas (p. 14).

2.3.16. Rendimiento.

Jiménez & Ortega (2009) es la gestión gerencial o desempeño en busca de la eficiencia con eficacia más economía; es decir, la medición de calidad de trabajo más el logro de objetivos que en conjunto nos aseguran una gestión unitaria en un sentido sistemático y realizadora por el esfuerzo productivo, objetivos versus metas (p. 26).

2.3.17. Resultados.

Jiménez & Ortega (2009) es la relación con los niveles de calidad y mejoramiento obtenido sobre la base del análisis de la satisfacción de las necesidades y expectativas de los usuarios, y del análisis de las distintas operaciones del servicio, a todo lo cual podrían y deberían estar contenidos en los indicadores de gestión (p. 26).

2.3.18. Reputación.

INTOSAI (2014), Principios generales de buena gestión financiera del sector público y de conducta de los funcionarios públicos (p. 14).

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

La auditoría de cumplimiento se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las técnicas en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.
- La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

2.5. Variables

2.5.1. Variable X: Auditoría de Cumplimiento

X₁: Control posterior

X₂: Técnicas y procedimientos

X₃: Evaluación de control interno y riesgos

X₄: Recomendaciones de informes de auditoría

X₅: Control de operaciones

X₆: Instrumentos de fiscalización

2.5.2. Variable Y: Gestión Logística

Y₁ : Planeamiento

Y₂ : Organización

Y₃ : Integración

Y₄ : Dirección

Y₅ : Control.

2.6. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	Ítems	Escala de medición
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	La auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría, los OCI y las Sociedades de Auditoría, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normatividad y principios del control gubernamental, establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos	Se realizará una revisión de la existencia documentaria de las dos variables de estudio: auditoría de cumplimiento a fin de estructurar el grado de cumplimiento y las posibles recomendaciones que pudieran realizarse.	Control posterior	Minimizar riesgos	¿En su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión logística? ¿En su opinión, considera que la auditoría gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?	Ordinal (1) Nunca. (2) Casi nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre.
			Técnicas y procedimientos	Revisión de procesos.	¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión logística? ¿En su opinión, considera que, eficiencia, eficacia transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica? ¿Considera usted que, todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento no favorece a la DRTyC? ¿En su opinión, la rotación permanente del personal nombrado y contratado en la DRTyC que sucede periódicamente, influye en la implementación de las	

establecidos por la Contraloría.

CGR (2017)

Evaluación de Mejorar ambiente control interno y de control riesgo

recomendaciones de la auditoría de cumplimiento?

¿En su opinión, considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestión logística?

¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son suficientes?

¿Considera usted que las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?

Recomendaciones del informe de auditoría Disponer acciones correctivas

¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento inciden en la gestión logística?

¿Considera usted que los servidores, nombrados y contratados de la entidad, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?

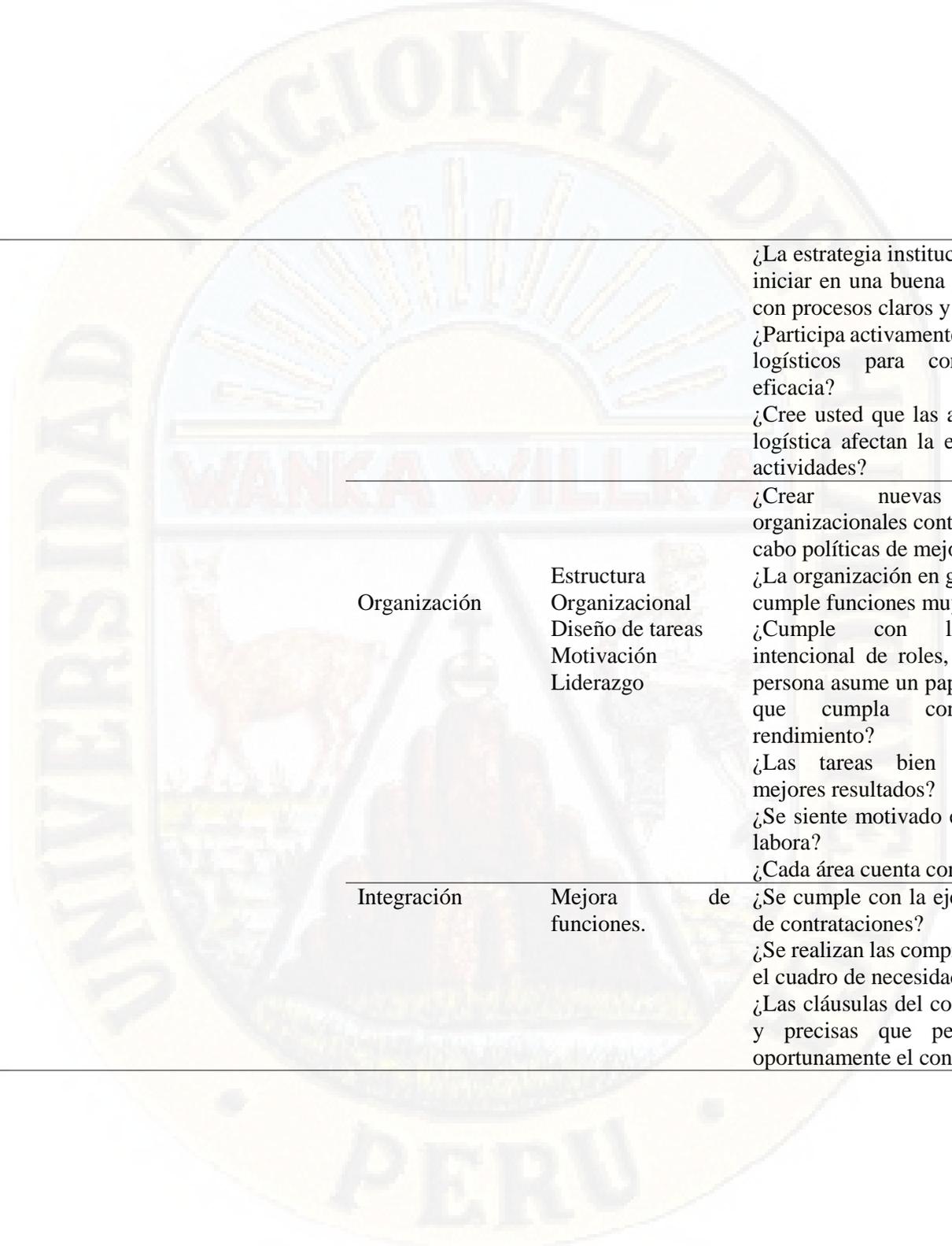
Control de operaciones Generar resultados adecuados

¿Considera usted, que el control de operaciones incide favorablemente en la gestión logística?

¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal, deben ser denunciados por el procurador en su debida oportunidad?

¿La calidad de gestión de la DRTyC, influye en los resultados de auditoría de cumplimiento?

					<p>¿En su opinión, La Oficina de Control Interno encargada de la implementación de las recomendaciones, influye en mejorar la gestión de la entidad?</p>	
				Instrumentos de fiscalización	Niveles de transparencia.	<p>¿En su opinión, los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión logística?</p> <p>¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implementación de las recomendaciones, influye para mejorar la gestión de la entidad?</p> <p>¿Cree usted que la aplicación de las sanciones, influye en el resto de los trabajadores de la DRTyC?</p>
<p>Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo</p> <p>Vergara (2016)</p>	<p>Se establecerá mediante el cuestionario, observar el grado de conocimiento y ejecución de la gestión logística lo que nos permitirá recomendar posteriores actualizaciones al personal de la oficina de Logística y patrimonio.</p>	Planeamiento	Metas Objetivos Estrategia Eficacia Eficiencia		<p>¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?</p> <p>¿En su opinión las metas establecidas por la DRTyC son afectadas favorablemente por la gestión logística?</p> <p>¿Cree usted que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos?</p> <p>¿En su opinión el desempeño logístico no está alineado con los objetivos?</p> <p>¿Cree usted que una estrategia práctica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria?</p>	Ordinal (1) Nunca. (2) Casi nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre.



¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos?
¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia?
¿Cree usted que las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades?

Organización

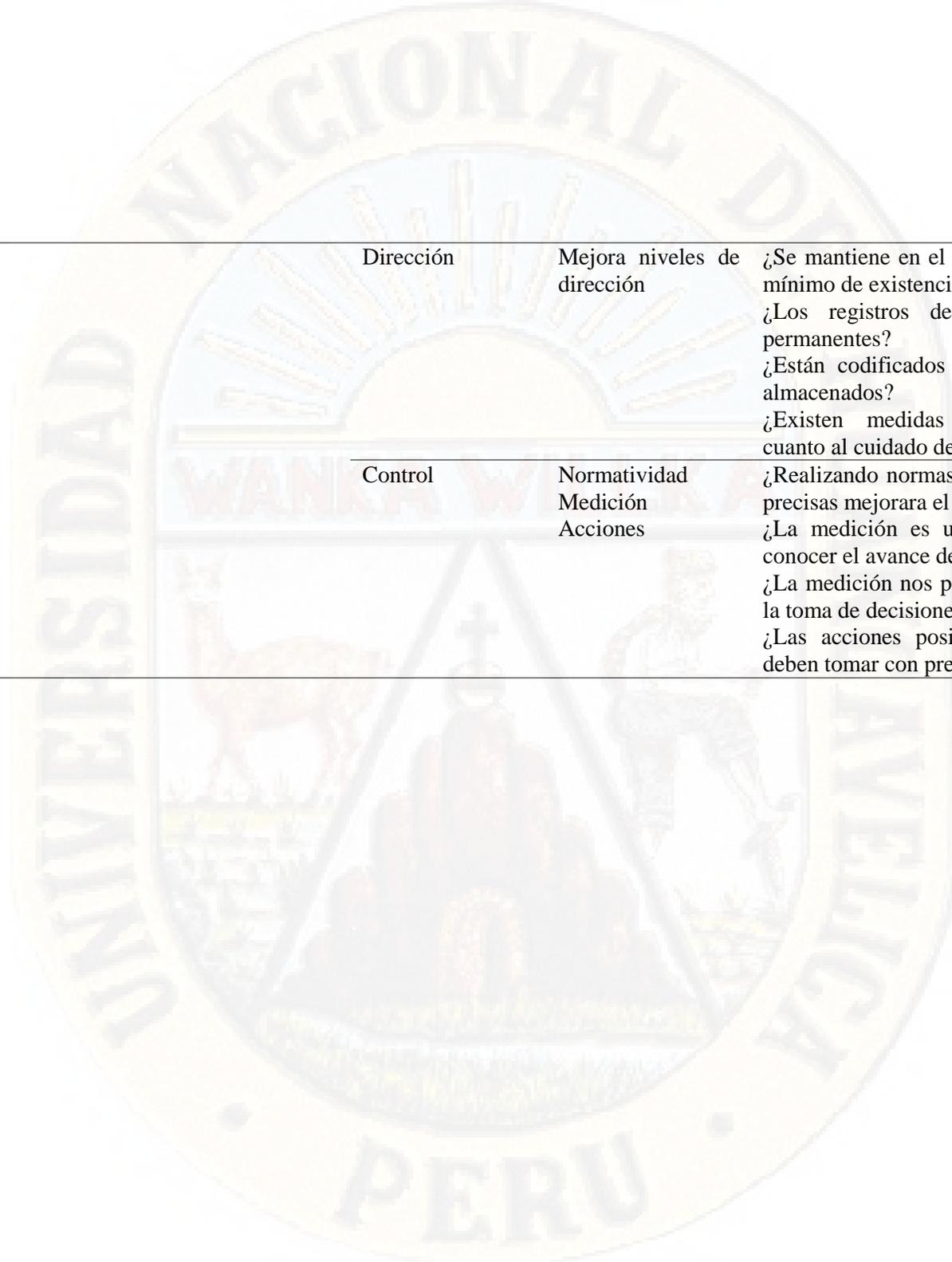
Estructura Organizacional
Diseño de tareas
Motivación
Liderazgo

¿Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua?
¿La organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?
¿Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?
¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?
¿Se siente motivado en el área donde labora?
¿Cada área cuenta con un líder?

Integración

Mejora de funciones.

¿Se cumple con la ejecución del Plan de contrataciones?
¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?
¿Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?



Dirección

Mejora niveles de dirección

¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?
¿Los registros de inventario son permanentes?
¿Están codificados todos los bienes almacenados?
¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?

Control

Normatividad
Medición
Acciones

¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logístico?
¿La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado?
¿La medición nos permite determinar la toma de decisiones?
¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencia?



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito temporal y espacial

3.1.1. Ámbito temporal

La investigación se desarrolló durante el año 2018.

3.1.2. Ámbito espacial

Se desarrolla en la Dirección regional de Transportes y comunicaciones Huancavelica sede central.

3.2. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo **aplicada**, basada en información bibliográfica documental y de campo, porque se aplicarán conocimientos teóricos a determinada situación que pretende dar una alternativa de solución, al problema planteado de manera práctica, así mismo se caracteriza por su interés en la aplicación de conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellas deriven.

3.3. Nivel de investigación

La naturaleza y profundidad del proyecto de investigación es de nivel Descriptivo, porque se pretenderá explicar e interpretar una posible explicación al problema planteado. Las investigaciones descriptivas persiguen fundamentalmente en describir como viene suscitando una determinada realidad, tomando en consideración el espacio temporal.

3.4. método de investigación

3.4.1. Método General

a) Método Científico

Se utilizará este método para descubrir o determinar las propiedades del objeto del estudio, encontrando un conjunto de formas que se utilizan en la adquisición y elaboración de nuevos conocimientos, operando así con conceptos, definiciones, variables e indicadores que son los elementos básicos que proporcionan los recursos e instrumentos intelectuales.

3.4.2. Métodos Específicos

a. Método Inductivo. Cuyos procedimientos son:

Formulación del principio o la ley
Estudio comparativo de casos particulares
Comparación del principio o la ley

b. Método deductivo. Cuyos procedimientos son:

Observación de los hechos
Análisis de los hechos
Formulación de la hipótesis

c. Método hermenéutico.

Este se aplicará para la interpretación de las citas bibliográficas, lo cual hace que la investigación sea más comprensible para él quien lo revise.

d. Método descriptivo

Bernal (2010), indica que la investigación descriptiva lo siguiente:

La investigación descriptiva es una de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. (...) En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos los fenómenos, etcétera. (p. 113).

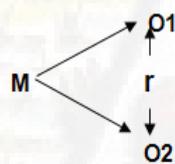
Su utilización se desarrollará de acuerdo a las necesidades de la muestra establecida y/o relacionada a nuestro contexto sujeto al carácter científico.

3.5. Diseño de investigación

Ávila (2006), nos dice sobre la investigación correlacional, “Los estudios correlaciones son el precedente de las investigaciones experimentales y tienen como objetivo medir el grado de asociación entre dos o más variables, mediante herramientas estadísticas de correlación” (p. 49).

La investigación busca establecer el grado de correlación entre las variables intervinientes siendo su esquema el siguiente:

El esquema es el siguiente:



Donde:

M = Muestra

Ox = Observación de la variable 1.

Oy = Observación de la variable 2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

Briones (2002), nos indica

3.7. Instrumentos y técnicas para recolección de datos

- A. **La Observación.** - Proceso sistemático por el cual se obtiene información relativa al tema investigado cuyo objetivo es la descripción y la interpretación de hechos observados.
- B. **La Entrevista.** - Medio de recopilación de información mediante preguntas a las que debe responder el interrogado. Nos permitirá profundizar aspectos que requiere de mayor información y ayuda profesional en la investigación.
- C. **La Encuesta.** – Una “encuesta” recoge información de una “muestra”. Una “muestra” es usualmente una porción de la población bajo estudio, un grupo considerable de personas que reúnen ciertas características de nuestro grupo objetivo. Aun así, todas las encuestas tienen algunas características en común. A diferencia de un censo, donde todos los miembros de la población son estudiados, las encuestas recogen información de una porción de la población de interés dependiendo el tamaño de la muestra en el propósito del estudio. (gestipolis, 2008).
Se utilizará el tipo de cuestionario abierto en el que se formularán preguntas sin límite alguno que permita que el encuestado conteste con la mayor amplitud y precisión.
- D. **Fichaje.** - Se utilizará el resumen, párrafo y comentario.
- E. **Análisis documental.** - Técnica basada en fichas bibliográficas que tiene como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio.

3.8. Técnicas y procesamiento de análisis de datos

Para la recolección de datos se procederá del modo siguiente:

Realizar la gestión fin de obtener la autorización para ejecución de trabajo de investigación en la Dirección Regional de Transportes y Comunicación de Huancavelica (DRTyC-Hvca).

Aplicar los instrumentos de recolección de datos: Cuestionario en la Dirección Regional de Transportes y Comunicación de Huancavelica

Se realizará la tabulación y codificación de los resultados obtenidos para su respectivo análisis, síntesis, descripción e interpretación.

Los datos serán procesados estadísticamente haciendo uso del software estadístico IBM SPSS para Windows versión 25 y Microsoft office Excel 2013 los resultados hallados se trasladarán al Microsoft Word 2013 para la presentación final de los resultados.

Una vez obtenidos los cuadros y gráficos estadísticos se procederán al análisis, síntesis, descripción, interpretación y discusión de los resultados obtenidos para luego llegar a las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

3.9. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

a. Estadística descriptiva:

El análisis estadístico se realizará con en el paquete IBM SPSS para Windows versión 25 y Microsoft office Excel 2013.

b. Estadística inferencial

Conjunto de técnicas para la estimación estadística de las características de las poblaciones de las que se extraen las muestras que se analizan. Son propias de esta fase:

- La contrastación de hipótesis
- Las predicciones estadísticas.

c. Fiabilidad. - Coherencia interna se define como el grado en el que las mediciones están libres de la desviación producida por los errores de medición casuales. O sea, tiene que ver con el nivel de interacción que las categorías de una escala tienen entre sí. Las puntuaciones derivadas de la medición son un buen reflejo de los niveles de las actitudes de los usuarios. La fiabilidad de una escala es especialmente importante cuando se estudia la relación entre dos variables. Si la fiabilidad de una o de ambas mediciones es baja, es muy probable que se saquen algunas conclusiones incorrectas con respecto a la relación entre ambas variables entre la gente que tiene una actitud positiva y aquellos que la tienen negativa. Si bien la

fiabilidad de una escala es crucial, no es suficiente para determinar la calidad de una medición.

- d. **Validez.** – Se refiere al grado en que la evidencia apoya las inferencias o deducciones sacadas de las puntuaciones derivadas de las mediciones o el grado en que la escala mide lo que estaba diseñado para medir. A diferencia de los índices matemáticos de la fiabilidad, no existe estadística alguna que proporcione un índice general de la validez de las inferencias realizadas sobre las puntuaciones.

Antes de iniciar la construcción de un buen cuestionario, es necesario considerar que han de estudiarse los objetivos que impulsaron a efectuar la encuesta. Además, es preciso tener cierta seguridad de que la información puede conseguirse satisfactoriamente mediante los métodos de que se disponen. Para lograr esta seguridad y para guiarnos en la preparación del instrumento de obtención de los datos, hay que reflexionar sobre una serie de aspectos a tener en cuenta:

La naturaleza de la información buscada.

Las características de los entrevistados, su capacidad y disposición a brindar esa información.

Las posibilidades y limitaciones del método de encuesta que se desea utilizar.

La selección de los formatos de respuesta es muy importante ya que determina el modo en que podrá utilizarse después la información proveniente del cuestionario.

- e. **Escala Comparativa.** – Son aquellas en las que se facilitan al individuo un punto de referencia a la hora de elaborar un juicio.

Comparaciones pareadas: son aquellas en las cuales se hacen tantas combinaciones de pares de elementos como sea posible para que el entrevistado declare su preferencia.

Clasificación: son aquellas en las que se le pide al entrevistado que ordene o clasifique una serie de elementos u objetos en base a algún atributo o variable.

Suma Constante: en este tipo de escala se pide al entrevistado que reparta una cantidad determinada, entre el conjunto de alternativas posibles hasta completar la cifra.

Guttman: es un tipo de escala que se caracteriza por poder presentar en la misma tanto los ítems medios como los individuos a los que se le ha aplicado dicha escala.

Clases o Similitudes: son aquellas en las que se pide a los individuos que clasifiquen los estímulos en un número limitado de clases o grupos atendiendo a la similitud de los estímulos con el significado de los grupos o clases.

Escalas No Comparativas. – entre las cuales encontramos a:

Likert: este tipo de escala se basa en la elección de un conjunto de enunciados que sean capaces en su conjunto de medir lo que se desea (habitualmente actitudes) y se le pide al entrevistado que exprese sus grados de acuerdo o desacuerdo, para nuestra investigación es la que utilizaremos pues nuestra encuesta está dirigida a que los usuarios de la unidad de gestión educativa puedan dar a conocer el grado de acuerdo o desacuerdo de las preguntas de ambas variables.

Diferencial semántico: escala para evaluar objetivos o elementos sobre 7 puntos o alternativas de respuesta respecto a diferentes atributos, siendo tales atributos los que limitan uno a uno y en términos bipolares de dicha escala.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de información

4.1.1. Resultados de la estadística descriptiva

Tabla 2. ¿En su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión logística?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	27	17,8	17,8	17,8
	Casi siempre	65	42,8	42,8	60,5
	A veces	36	23,7	23,7	84,2
	Casi nunca	18	11,8	11,8	96,1
	Nunca	6	3,9	3,9	100,0
Total		152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

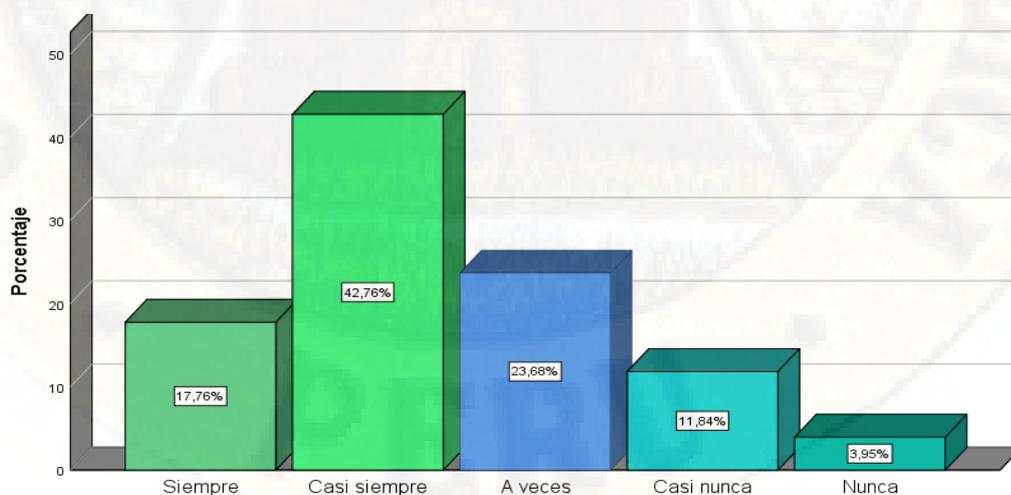


Figura 1. ¿en su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 01, figura 01 ante la pregunta: ¿ En su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión Logística?, perteneciente a la dimensión Control posterior de la variable Auditoria de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 27 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 17,8%; 65 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 42,8%; 36 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 23,7%; 18 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 18,0%; y 6 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 3,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 3. ¿En su opinión, considera que la auditoría gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	21	13,8	13,8	13,8
	Casi siempre	74	48,7	48,7	62,5
	A veces	33	21,7	21,7	84,2
	Casi nunca	18	11,8	11,8	96,1
	Nunca	6	3,9	3,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

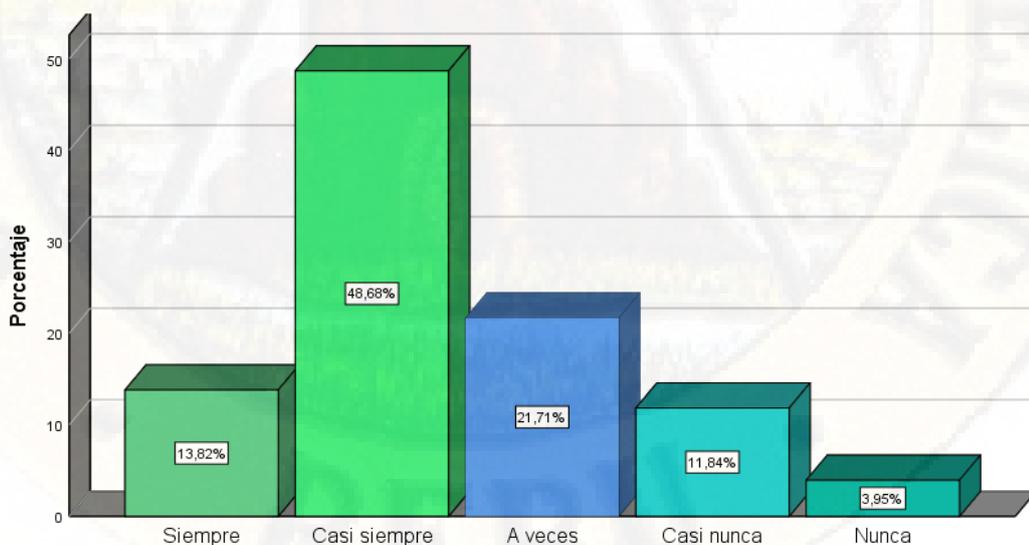


Figura 2. ¿En su opinión, considera que la auditoría gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 02, figura 02 ante la pregunta: ¿ En su opinión, considera que la auditoria gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?, perteneciente a la dimensión Control posterior de la variable Auditoria de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 21 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 13,8%; 74 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 48,7%; 33 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 21,7%; 18 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 18,0%; y 6 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 3,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 4. ¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión logística?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	32	21,1	21,1	21,1
	Casi siempre	69	45,4	45,4	66,4
	A veces	31	20,4	20,4	86,8
	Casi nunca	17	11,2	11,2	98,0
	Nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

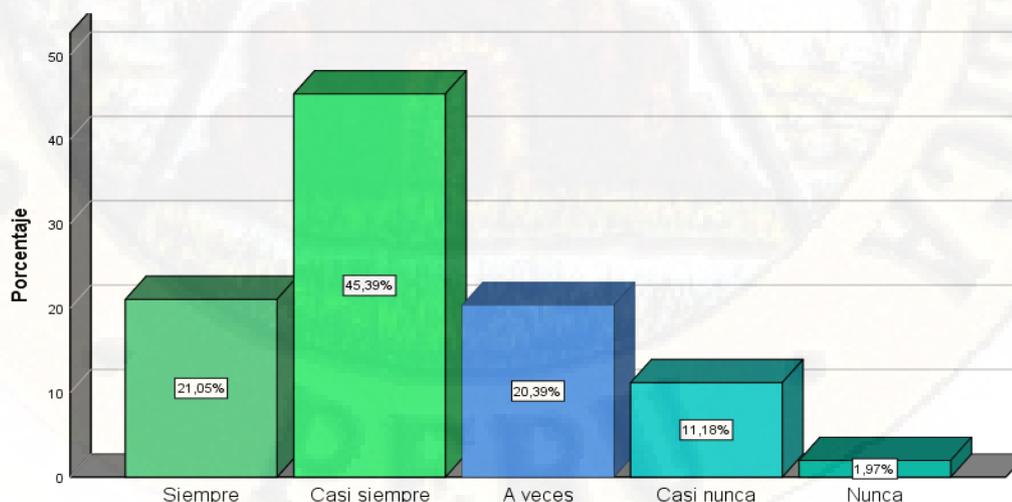


Figura 3. ¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 03, figura 03 ante la pregunta: ¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoria incide en la evaluación de la gestión logística?, perteneciente a la dimensión Técnicas y Procedimientos de la variable Auditoria de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 32 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 21,1%; 69 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 45,4%; 31 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 20,4%; 17 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 11,2%; y 3 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 5. ¿En su opinión, considera que, eficiencia, eficacia, transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	25	16,4	16,4	16,4
	Casi siempre	71	46,7	46,7	63,2
	A veces	33	21,7	21,7	84,9
	Casi nunca	18	11,8	11,8	96,7
	Nunca	5	3,3	3,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

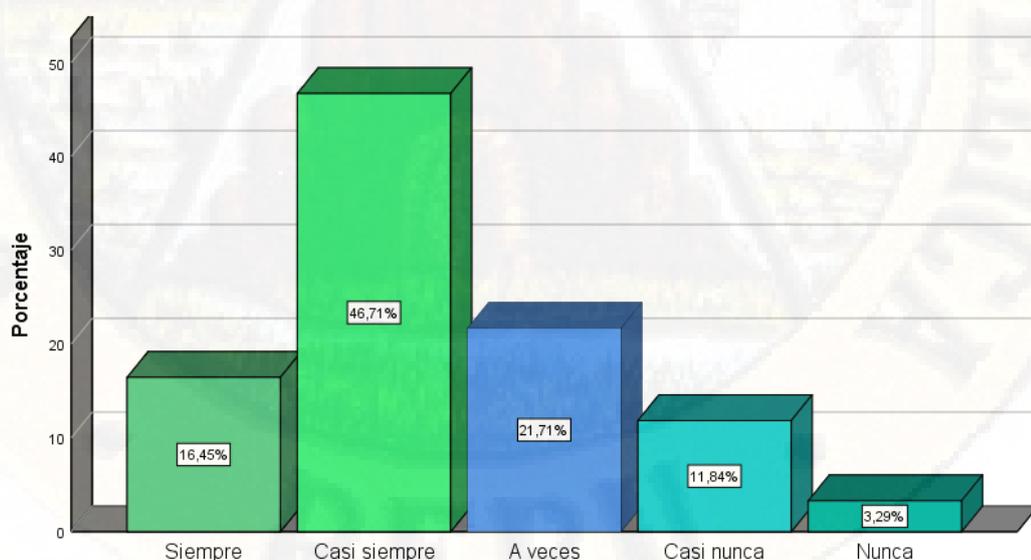


Figura 4. ¿En su opinión, considera que eficiencia, eficacia, transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 04, figura 04 ante la pregunta: ¿En su opinión, considera que, eficiencia, eficacia, transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?, perteneciente a la dimensión Técnicas y Procedimientos de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 25 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 16,4%; 71 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 46,7%; 33 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 21,7%; 18 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 11,8%; y 5 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 3,3%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 6. ¿Considera usted que, todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento no favorece a la DRTyC?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	38	25,0	25,0	25,0
	Casi siempre	86	56,6	56,6	81,6
	A veces	25	16,4	16,4	98,0
	Casi nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

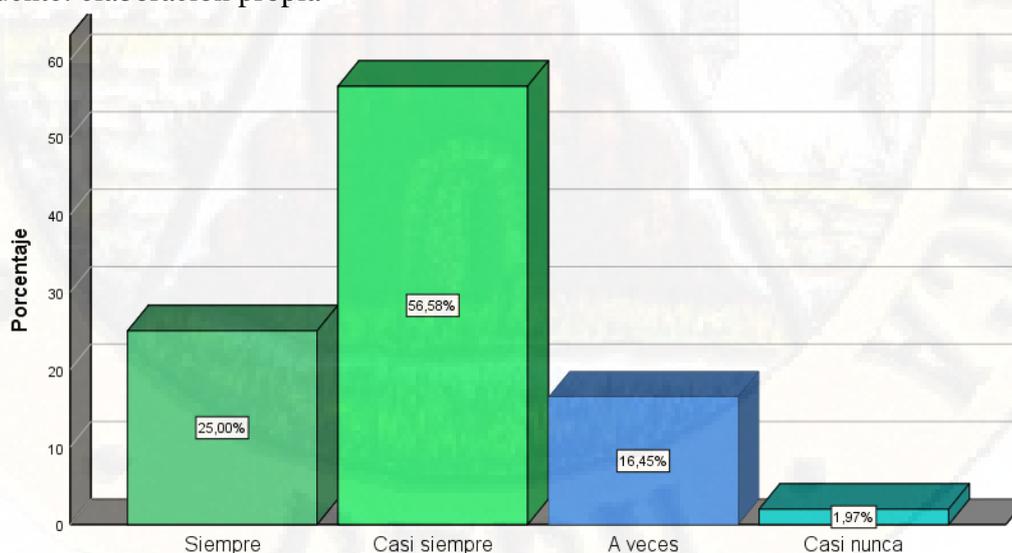


Figura 5. ¿Considera usted que todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento no favorece a la DRTyC?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 05, figura 05 ante la pregunta: ¿Considera usted que, todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento no favorece a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?, perteneciente a la dimensión Técnicas y Procedimientos de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 38 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 25,0%; 86 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 56,6%; 25 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 16,4%; y 3 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 7. ¿En su opinión, la rotación permanente del personal nombrado y contratado en la DRTyC que sucede periódicamente, influye en la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	11,2	11,2	11,2
	Casi siempre	55	36,2	36,2	47,4
	A veces	57	37,5	37,5	84,9
	Casi nunca	20	13,2	13,2	98,0
	Nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

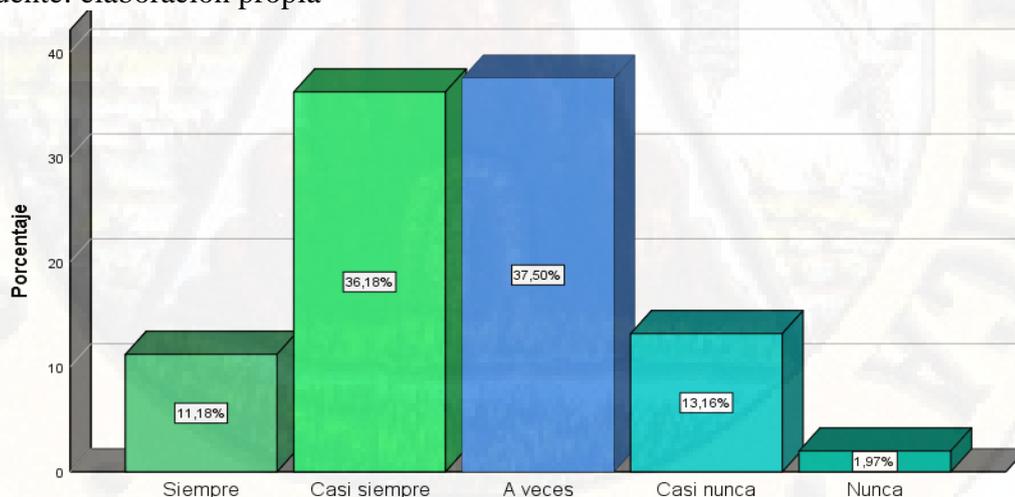


Figura 6. ¿En su opinión, la rotación permanente del personal nombrado y contratado en la DRTyC que sucede periódicamente, influye en la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 06, figura 06 ante la pregunta: ¿En su opinión, la rotación del personal nombrado y contratado en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones que sucede periódicamente, influye en la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento?, perteneciente a la dimensión Técnicas y Procedimientos de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 17 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 11,2%; 55 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 36,2%; 57 de los encuestados manifiestan estar a veces de acuerdo, los cuales representan un 37,5%; 20 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 13,2%; y 3 de los encuestados manifiestan Nunca estar en desacuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 8. ¿En su opinión, considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestión logística?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	26	17,1	17,1	17,1
	Casi siempre	59	38,8	38,8	55,9
	A veces	44	28,9	28,9	84,9
	Casi nunca	18	11,8	11,8	96,7
	Nunca	5	3,3	3,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

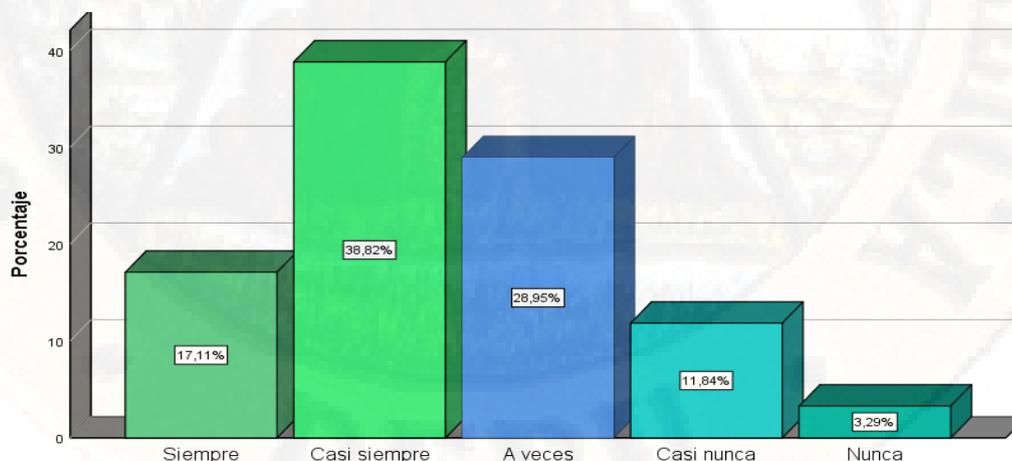


Figura 7. ¿En su opinión, considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 07, figura 07 ante la pregunta: ¿En su opinión, considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestión logística?, perteneciente a la dimensión Evaluación de Control Interno y Riesgo de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 26 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 17,1%; 59 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 38,8%; 44 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 28,9%; 18 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 11,8%; y 5 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 3,30%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 9. ¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son suficientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	24	15,8	15,8	15,8
	Casi siempre	55	36,2	36,2	52,0
	A veces	46	30,3	30,3	82,2
	Casi nunca	22	14,5	14,5	96,7
	Nunca	5	3,3	3,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

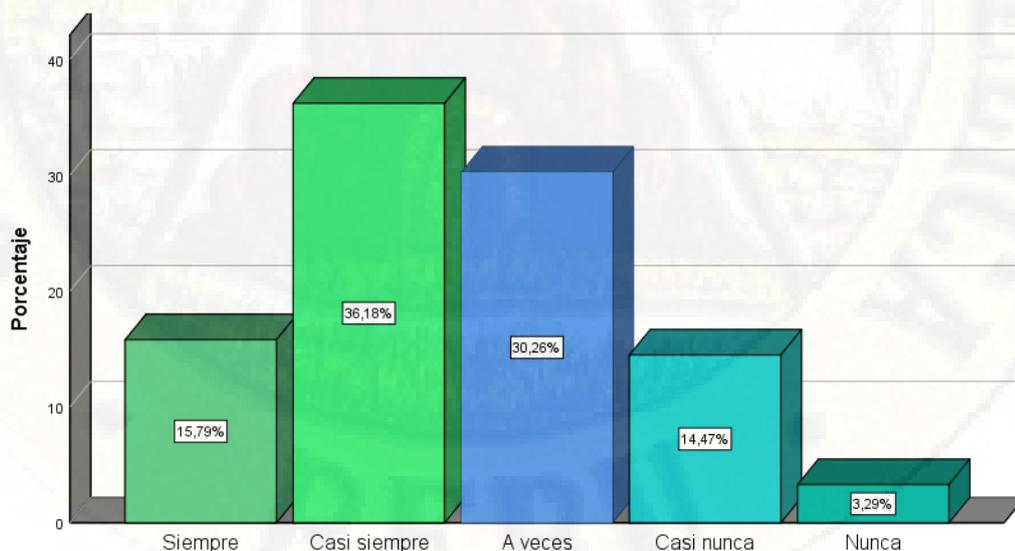


Figura 8. ¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzados por la DRTyC son suficientes?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 08, figura 08 ante la pregunta: ¿Cree usted que los objetivos y metas alcanzados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son suficientes?, perteneciente a la dimensión Evaluación de Control Interno y Riesgo de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 24 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 15,8%; 55 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 36,2%; 46 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 30,3%; 22 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 14,5%; y 5 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 3,3%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 10. ¿Considera usted que las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	41	27,0	27,0	27,0
	Casi siempre	65	42,8	42,8	69,7
	A veces	23	15,1	15,1	84,9
	Casi nunca	16	10,5	10,5	95,4
	Nunca	7	4,6	4,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

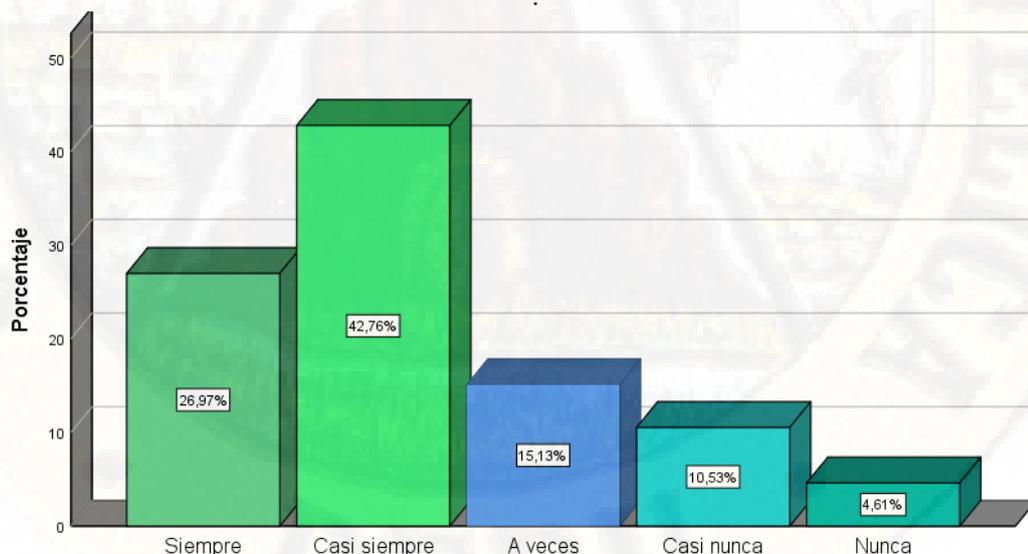


Figura 9. ¿Considera usted que las recomendaciones que se establecen en la auditoría de cumplimiento deben ser aplicables?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 09, figura 09 ante la pregunta: ¿Considera usted que las recomendaciones que se establece en la auditoría de cumplimiento, deben ser aplicables?, perteneciente a la dimensión Evaluación de Control Interno y Riesgo de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 41 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 27,0%; 65 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 42,8%; 23 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 15,1%; 16 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 10,5%; y 7 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 4,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 11. ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento inciden en la gestión logística?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	9	5,9	5,9	5,9
Casi siempre	66	43,4	43,4	49,3
A veces	57	37,5	37,5	86,8
Casi nunca	18	11,8	11,8	98,7
Nunca	2	1,3	1,3	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

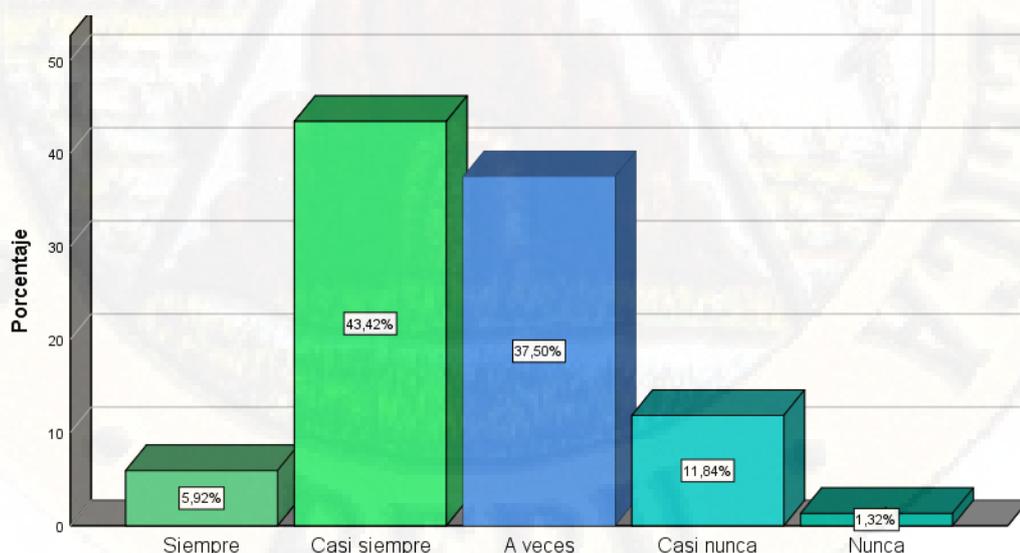


Figura 10. ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento inciden en la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 10, figura 10 ante la pregunta: ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento inciden en la gestión logística?, perteneciente a la dimensión Recomendaciones del informe de auditoría de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 9 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 5,9%; 66 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 43,4%; 57 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 37,5%; 18 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 11,8%; y 2 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 1,3%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 12. ¿Considera usted que los servidores, nombrados y contratados de la entidad, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	37	24,3	24,3	24,3
	Casi siempre	67	44,1	44,1	68,4
	A veces	29	19,1	19,1	87,5
	Casi nunca	15	9,9	9,9	97,4
	Nunca	4	2,6	2,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

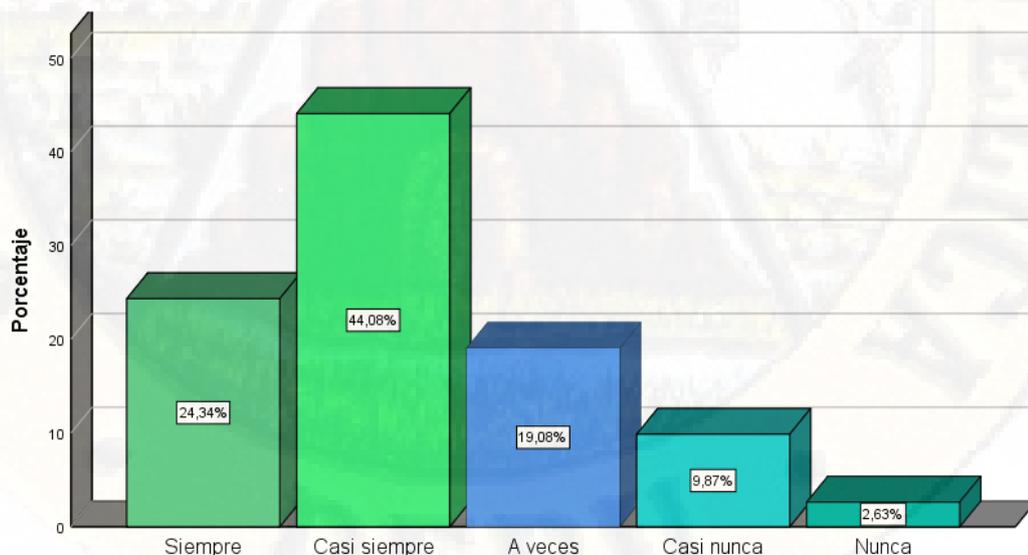


Figura 11. ¿considera usted que los servidores, nombrados y contratados de la entidad son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 11, figura 11 ante la pregunta: ¿Considera usted, que los servidores, nombrados y contratados de la entidad, son renuentes a la ejecución de las auditorías de cumplimiento?, perteneciente a la dimensión Recomendaciones del informe de auditoría de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 37 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 24,3%; 67 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 41,1%; 29 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 19,1%; 15 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 9,9%; y 4 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 13. ¿Considera usted, que el control de operaciones incide favorablemente en la gestión logística?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	32	21,1	21,1	21,1
	Casi siempre	72	47,4	47,4	68,4
	A veces	29	19,1	19,1	87,5
	Casi nunca	15	9,9	9,9	97,4
	Nunca	4	2,6	2,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

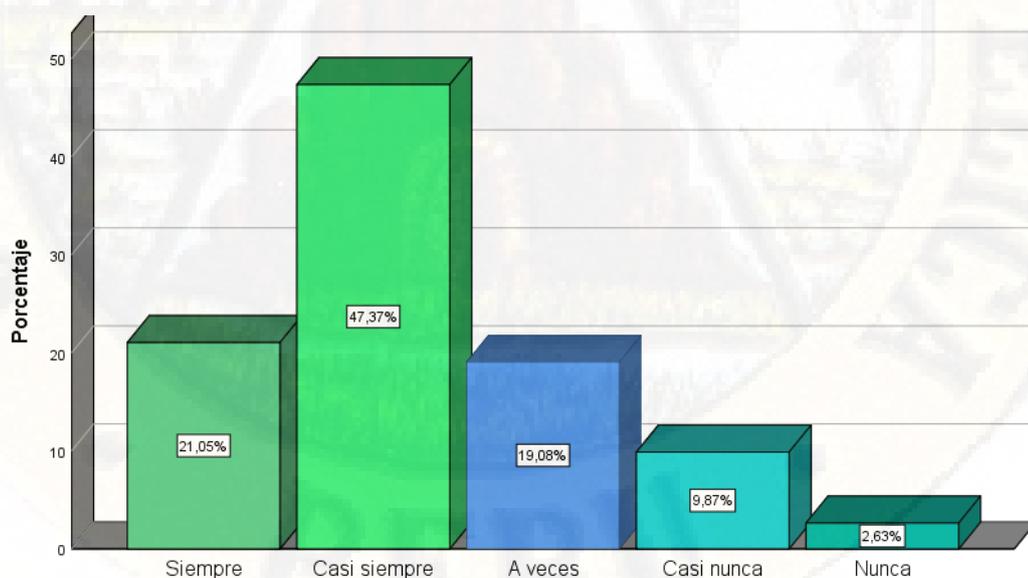


Figura 12. ¿Considera usted que el control de operaciones incide favorablemente en la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 12, figura 12 ante la pregunta: ¿Considera usted, que el control de operaciones incide favorablemente en la gestión logística?, perteneciente a la dimensión Control de operaciones de la variable Auditoria de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 32 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 21,1%; 72 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 47,4%; 29 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 19,1%; 15 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 9,9%; y 4 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 14. ¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal, deben ser denunciadas por el procurador en su debida oportunidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	48	31,6	31,6	31,6
	Casi siempre	61	40,1	40,1	71,7
	A veces	28	18,4	18,4	90,1
	Casi nunca	12	7,9	7,9	98,0
	Nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

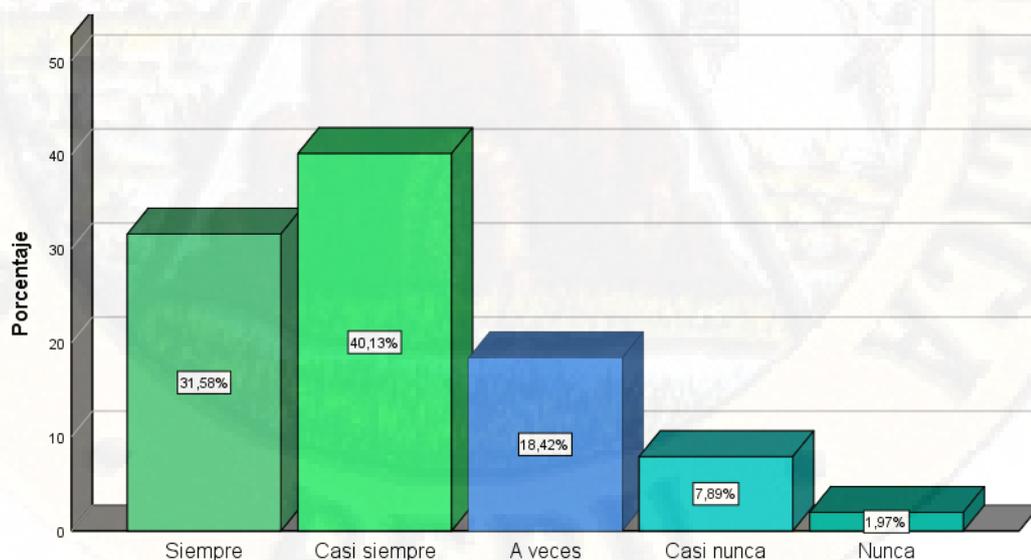


Figura 13. ¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal deben ser denunciadas por el procurador e su debida oportunidad?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 13, figura 13 ante la pregunta: ¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal, deben ser denunciados por el procurador en su debida oportunidad?, perteneciente a la dimensión Control de operaciones de la variable Auditoria de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 48 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 31,6%; 61 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 40,1%; 28 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 18,4%; 12 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 7,9%; y 3 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 15. ¿La calidad de gestión de la DRTyC, influye en los resultados de auditoría de cumplimiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	39	25,7	25,7	25,7
	Casi siempre	68	44,7	44,7	70,4
	A veces	33	21,7	21,7	92,1
	Casi nunca	12	7,9	7,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

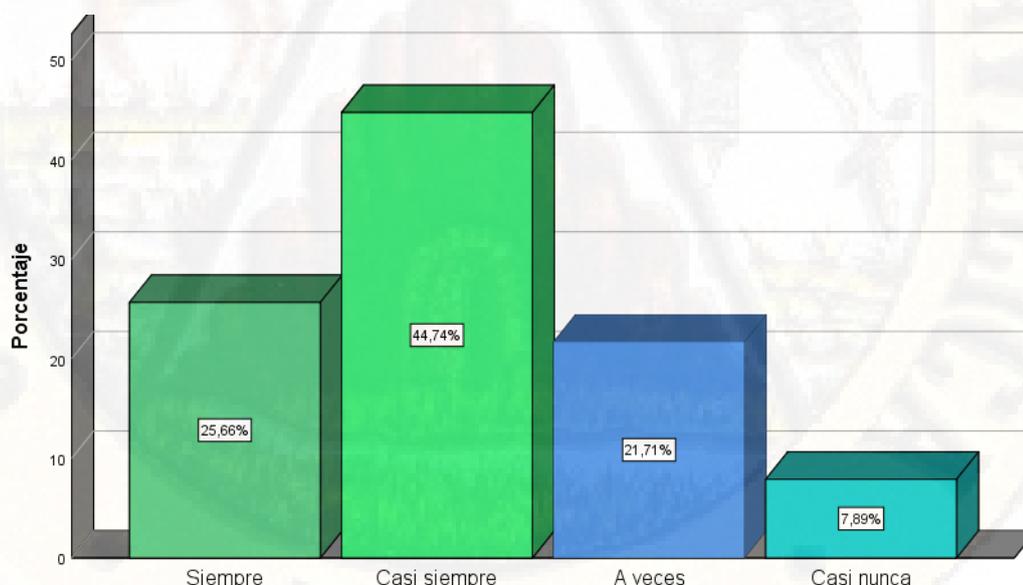


Figura 14. ¿La calidad de gestión de la DRTyC influye en los resultados de auditoría de cumplimiento?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 14, figura 14 ante la pregunta: ¿La calidad de gestión de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, influye en los resultados de auditoría de cumplimiento?, perteneciente a la dimensión Control de operaciones de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 39 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 25,7%; 68 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 44,7%; 33 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 21,7%; y 12 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 7,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 16. ¿En su opinión, La Oficina de Control Interno encargada de la implementación de las recomendaciones, influye en mejorar la gestión de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	15,1	15,1	15,1
	Casi siempre	76	50,0	50,0	65,1
	A veces	44	28,9	28,9	94,1
	Casi nunca	6	3,9	3,9	98,0
	Nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

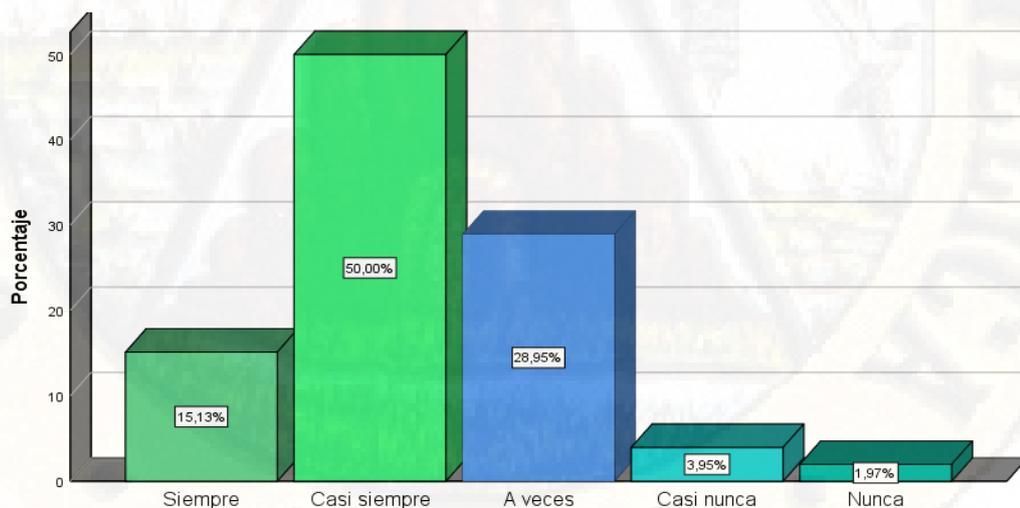


Figura 15. ¿En su opinión, la oficina de CI encargado de la implementación de las recomendaciones, influye en mejorar la gestión de la entidad?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 15, figura 15 ante la pregunta: ¿En su opinión, la oficina de control interno encargada de la implementación de las recomendaciones, influye en mejorar la gestión de la entidad?, perteneciente a la dimensión Control de operaciones de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 23 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 15,1%; 76 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 50,0%; 44 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 28,9%; 6 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 3,9%; y 3 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 17. ¿En su opinión, los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión logística?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	44	28,9	28,9	28,9
	Casi siempre	67	44,1	44,1	73,0
	A veces	28	18,4	18,4	91,4
	Casi nunca	12	7,9	7,9	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

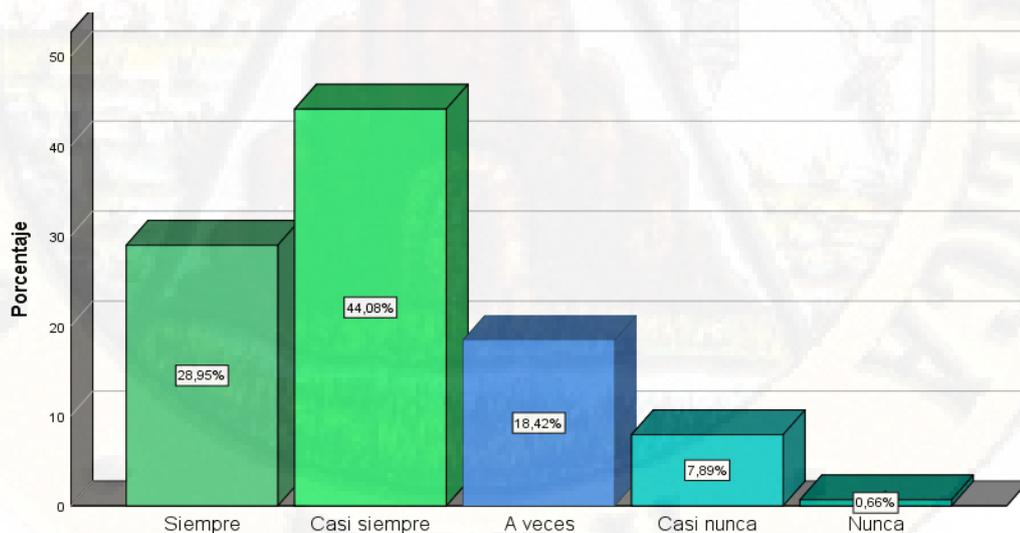


Figura 16. ¿En su opinión los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 16, figura 16 ante la pregunta: ¿En su opinión, los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión logística?, perteneciente a la dimensión Instrumentos de fiscalización de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 44 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 28,9%; 67 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 44,1%; 28 de los encuestados manifiestan estar a veces de acuerdo, los cuales representan un 18,4%; 12 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 7,9%; y 1 de los encuestados manifiestan Nunca estar en desacuerdo, los cuales representan un 0,7%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 18. ¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implementación de las recomendaciones, influye para mejorar la gestión de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	59	38,8	38,8	38,8
	Casi siempre	61	40,1	40,1	78,9
	A veces	24	15,8	15,8	94,7
	Casi nunca	7	4,6	4,6	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

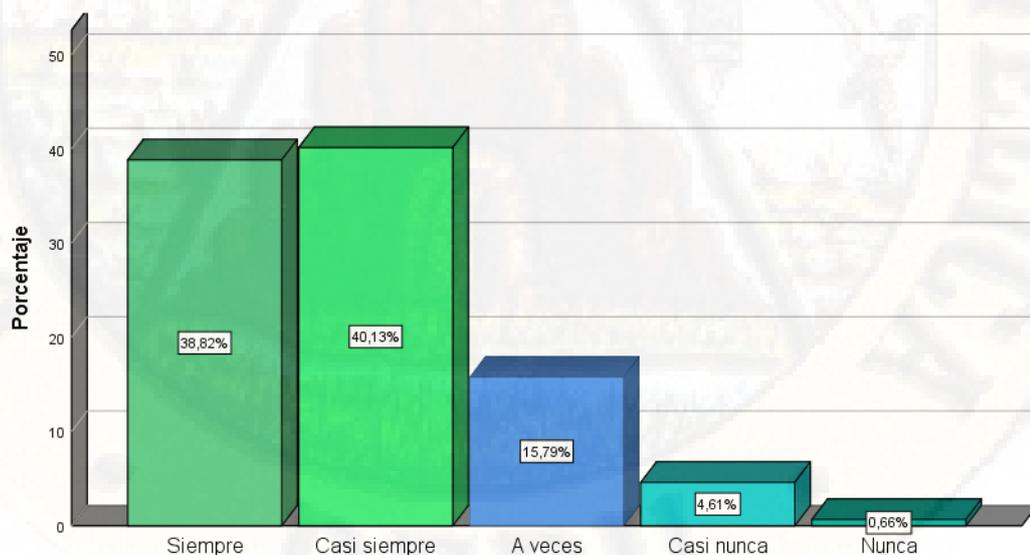


Figura 17. ¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implementación de las recomendaciones, influye para mejorar la gestión de la entidad?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 17, figura 17 ante la pregunta: ¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implementación de las recomendaciones, influye para mejorar la gestión de la entidad?, perteneciente a la dimensión Instrumentos de fiscalización de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 59 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 38,8%; 61 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 40,1%; 24 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 15,8%; 7 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 4,6%; y 1 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 0,7%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 19. ¿Cree usted que la aplicación de las sanciones, influye en el resto de los trabajadores de la DRTyC?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	31	20,4	20,4	20,4
	Casi siempre	75	49,3	49,3	69,7
	A veces	31	20,4	20,4	90,1
	Casi nunca	15	9,9	9,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

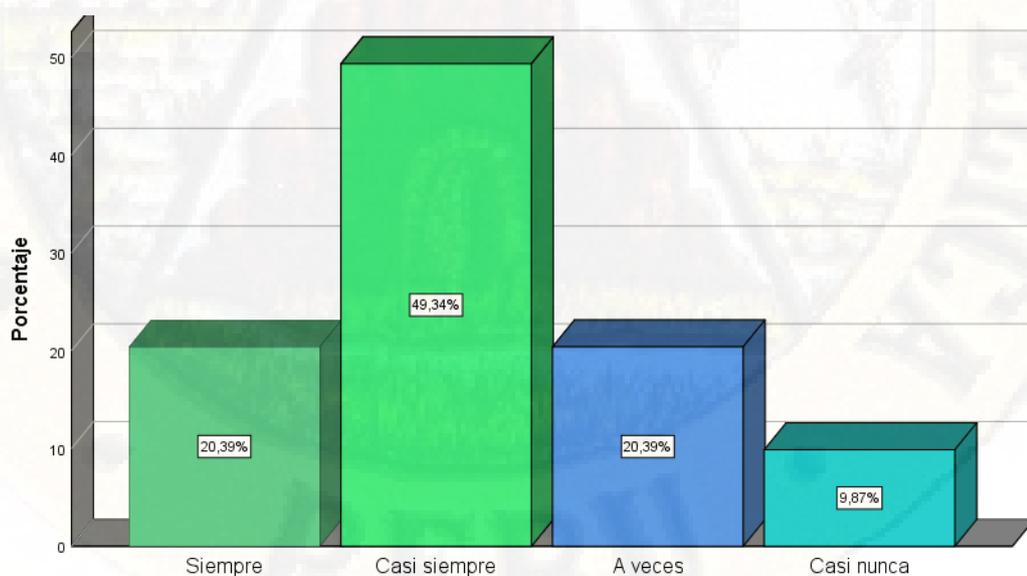


Figura 18. ¿Cree usted que la aplicación de las sanciones influye en el resto de los trabajadores de la DRTyC?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 18, figura 18 ante la pregunta: ¿Cree usted que la aplicación de las sanciones, influye en el resto de los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones?, perteneciente a la dimensión Instrumentos de fiscalización de la variable Auditoría de cumplimiento, se observa una puntuación, de: 31 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 20,4%; 75 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 49,3%; 31 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 20,4%; y 15 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 9,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 20. ¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	28	18,4	18,4	18,4
	Casi siempre	54	35,5	35,5	53,9
	A veces	51	33,6	33,6	87,5
	Casi nunca	19	12,5	12,5	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

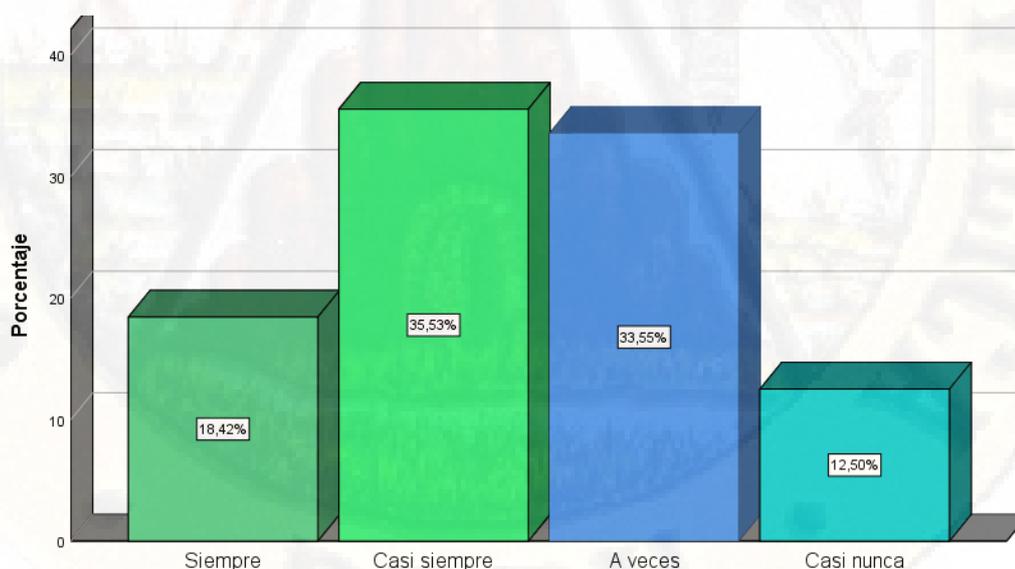


Figura 19. ¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 19, figura 19 ante la pregunta: ¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 28 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 18,4%; 54 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 35,5%; 51 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 33,6%; y 19 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 12,5%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 21. ¿En su opinión las metas establecidas por la DRTyC son afectadas favorablemente por la gestión logística?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	10,5	10,5	10,5
	Casi siempre	85	55,9	55,9	66,4
	A veces	41	27,0	27,0	93,4
	Casi nunca	10	6,6	6,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

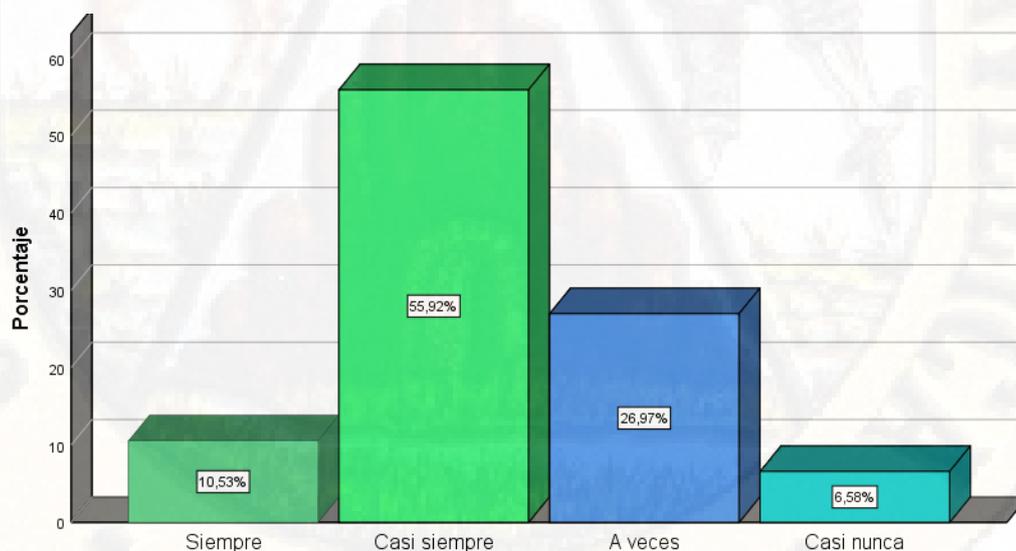


Figura 20. ¿En su opinión las metas establecidas por la DRTyC son afectadas favorablemente por la gestión logística?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 20, figura 20 ante la pregunta: ¿En su opinión las metas establecidas por la Dirección Regional de Transportes y

Comunicaciones son afectadas favorablemente por la gestión logística?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 16 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 10,5%; 85 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 55,9%; 41 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 27,0%; y 10 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 6,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 22. ¿Cree usted que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	41	27,0	27,0	27,0
	Casi siempre	66	43,4	43,4	70,4
	A veces	33	21,7	21,7	92,1
	Casi nunca	9	5,9	5,9	98,0
	Nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

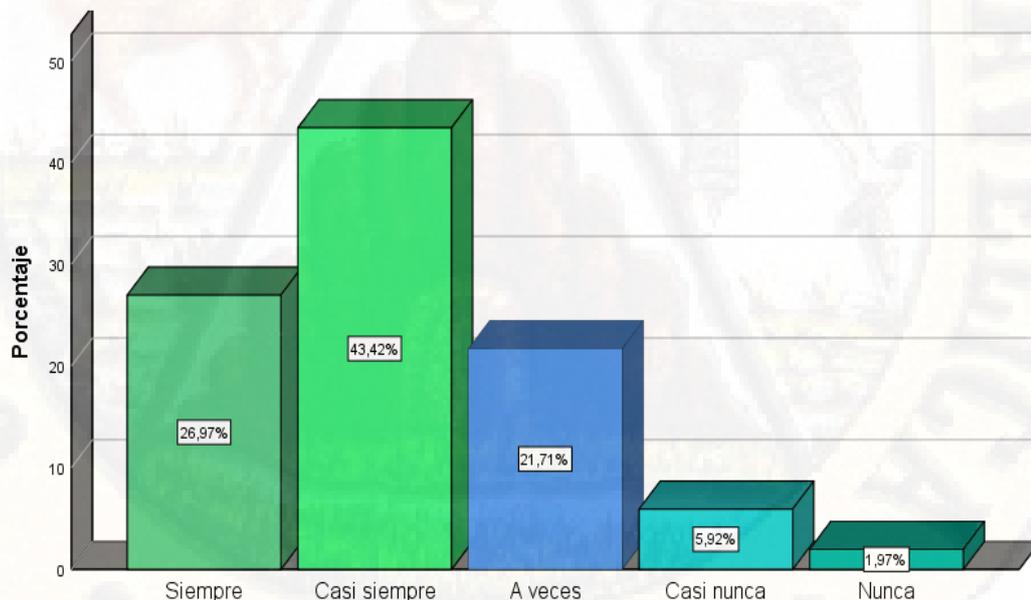


Figura 21. ¿Cree usted que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 21, figura 21 ante la pregunta: ¿Cree usted, que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 41 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 27,0%; 66 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 43,4%; 33 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 21,7%; 9 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 5,9%; y 3 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 23. ¿En su opinión el desempeño logístico no está alineado con los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	40	26,3	26,3	26,3
	Casi siempre	69	45,4	45,4	71,7
	A veces	36	23,7	23,7	95,4
	Casi nunca	6	3,9	3,9	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

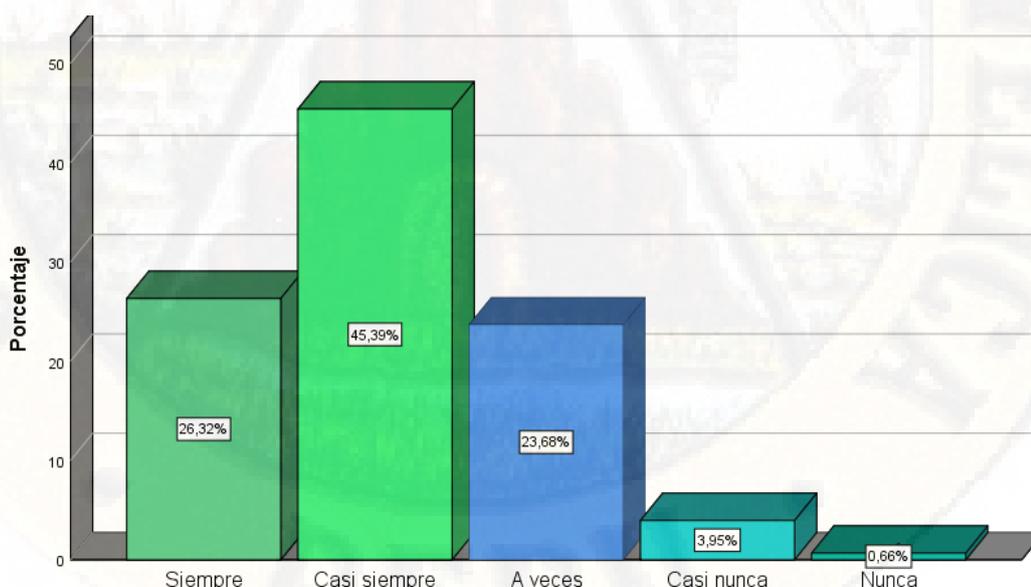


Figura 22. ¿En su opinión el desempeño logístico no está alineado con los objetivos?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 22, figura 22 ante la pregunta: ¿En su opinión el desempeño logístico no está alineado con los objetivos?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 40 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 26,3%; 69 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 45,4%; 36 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 23,7%; 6 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 3,9%; y 1 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 0,7%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 24. ¿Cree usted que una estrategia práctica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	13,2	13,2	13,2
	Casi siempre	57	37,5	37,5	50,7
	A veces	43	28,3	28,3	78,9
	Casi nunca	15	9,9	9,9	88,8
	Nunca	17	11,2	11,2	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

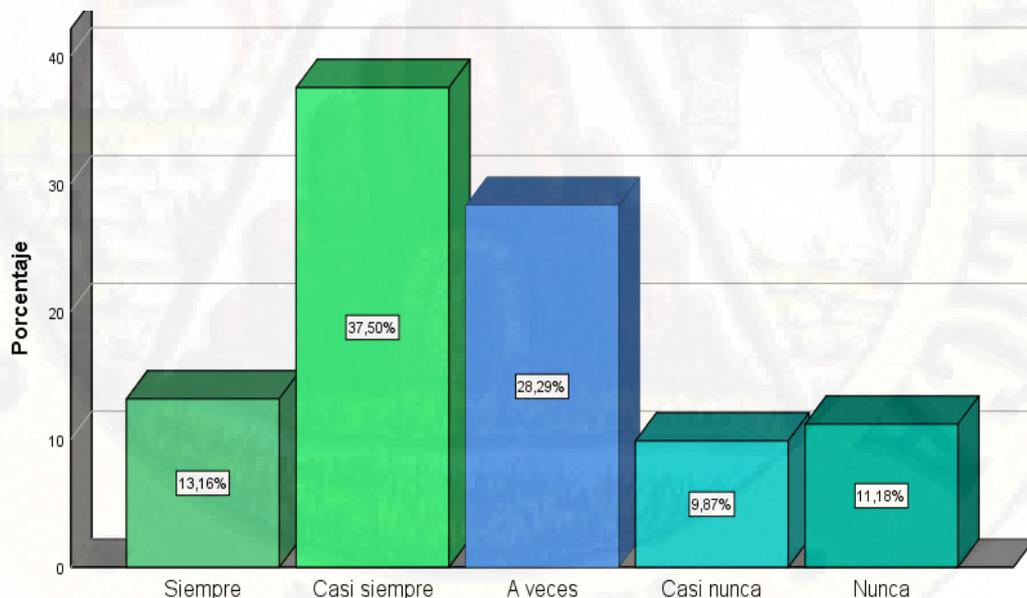


Figura 23. ¿Corre usted que una estrategia practica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 23, figura 23 ante la pregunta: ¿Cree usted que una estrategia práctica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 20 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 13,2%; 57 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 37,5%; 43 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 28,3%; 15 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 9,9%; y 17 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 11,2%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 25. ¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	35	23,0	23,0	23,0
Casi siempre	63	41,4	41,4	64,5
A veces	39	25,7	25,7	90,1
Casi nunca	8	5,3	5,3	95,4
Nunca	7	4,6	4,6	100,0
Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

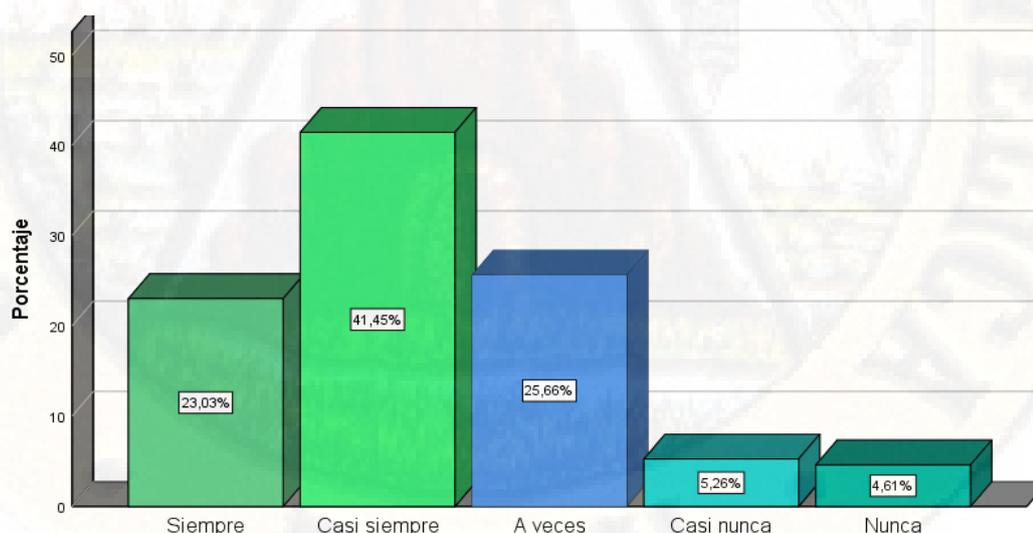


Figura 24. ¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 24, figura 24 ante la pregunta: ¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 35 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 23,0%; 63 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 41,4%; 39 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 25,7%; 8 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 5,3%; y 7 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 4,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 26. ¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	13,2	13,2	13,2
	Casi siempre	66	43,4	43,4	56,6
	A veces	52	34,2	34,2	90,8
	Casi nunca	13	8,6	8,6	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

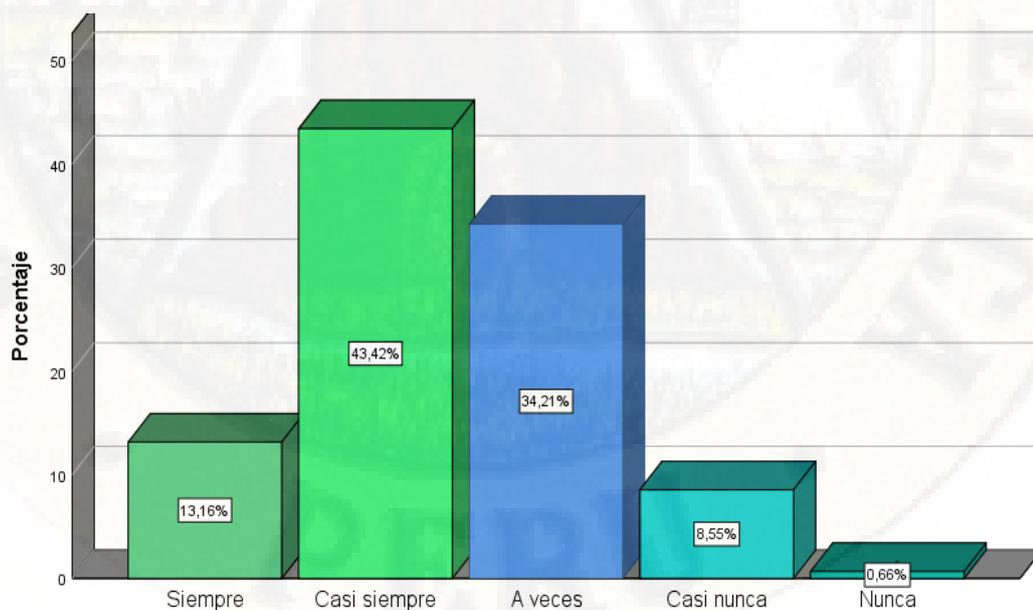


Figura 25. ¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 25, figura 25 ante la pregunta: ¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 20 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 13,2%; 66 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 43,4%; 52 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 34,2%; 13 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 8,6%; y 1 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 0,7%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 27. ¿Cree usted que las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	25	16,4	16,4	16,4
	Casi siempre	45	29,6	29,6	46,1
	A veces	46	30,3	30,3	76,3
	Casi nunca	27	17,8	17,8	94,1
	Nunca	9	5,9	5,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

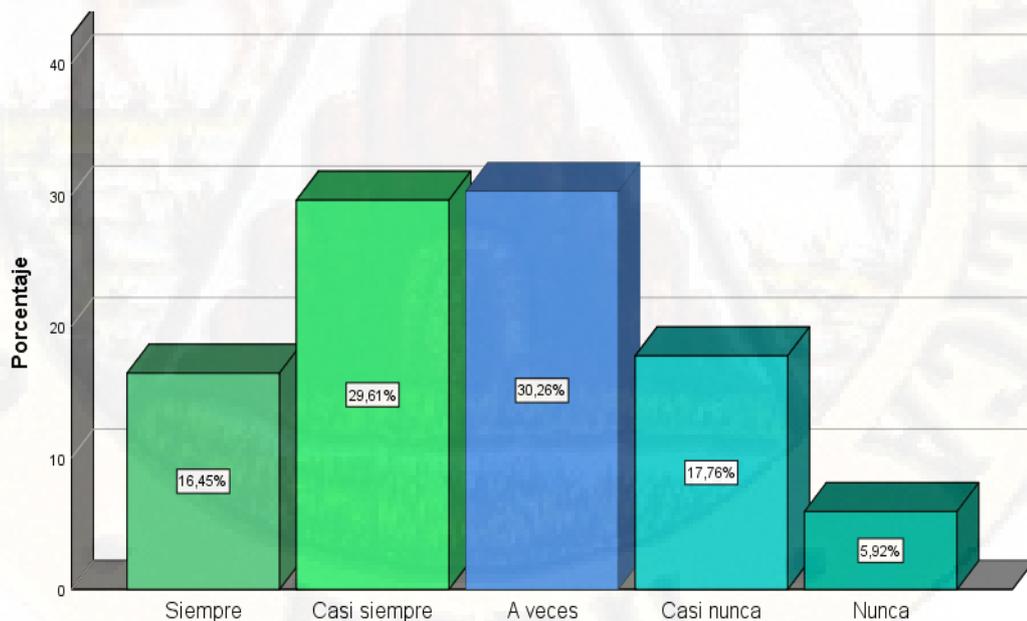


Figura 26. ¿Cree usted que las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 26, figura 26 ante la pregunta: ¿Cree usted que las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades?, perteneciente a la dimensión Planeamiento de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 25 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 16,4%; 45 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 29,6%; 46 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 30,3%; 27 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 17,8%; y 9 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 5,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 28. ¿Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	35	23,0	23,0	23,0
	Casi siempre	76	50,0	50,0	73,0
	A veces	31	20,4	20,4	93,4
	Casi nunca	8	5,3	5,3	98,7
	Nunca	2	1,3	1,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

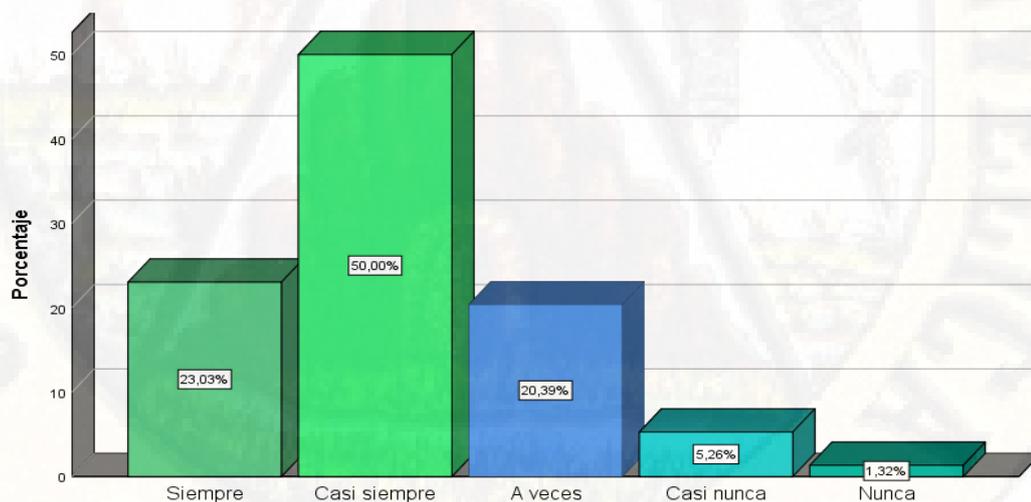


Figura 27. ¿Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 27, figura 27 ante la pregunta: ¿Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua?, perteneciente a la dimensión Organización de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 35 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 23,0%; 76 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 50,0%; 31 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 20,4%; 8 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 5,3%; y 2 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 1,3%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 29. ¿La organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	34	22,4	22,4	22,4
	Casi siempre	77	50,7	50,7	73,0
	A veces	29	19,1	19,1	92,1
	Casi nunca	11	7,2	7,2	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

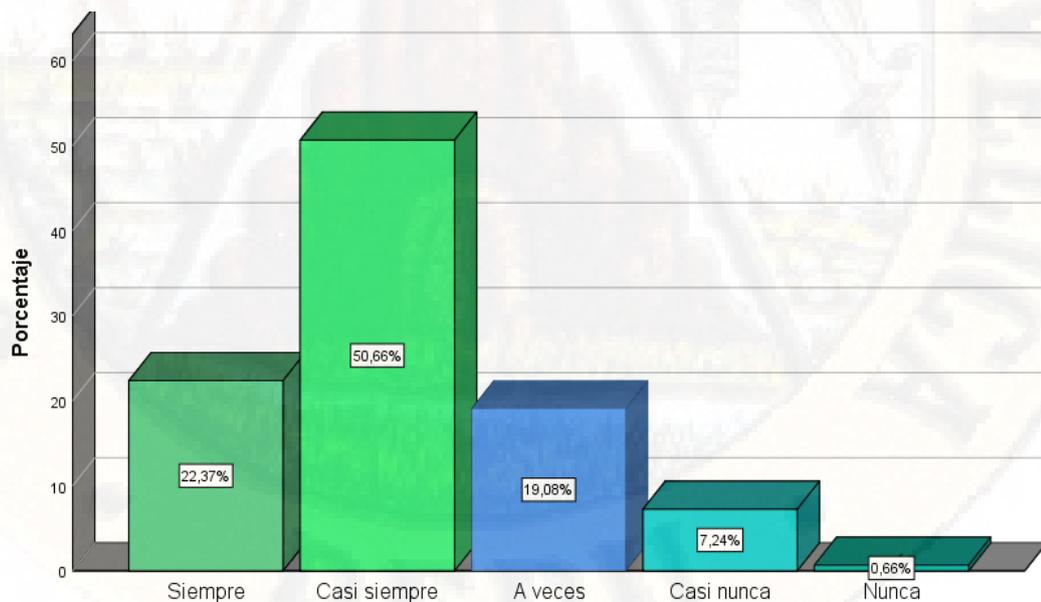


Figura 28. ¿La organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 28, figura 28 ante la pregunta: ¿la organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?, perteneciente a la dimensión Organización de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 34 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 22,4%; 77 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 50,7%; 29 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 19,1%; 11 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 7,2%; y 1 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 0,7%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 30. ¿Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	51	33,6	33,6	33,6
	Casi siempre	67	44,1	44,1	77,6
	A veces	26	17,1	17,1	94,7
	Casi nunca	7	4,6	4,6	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

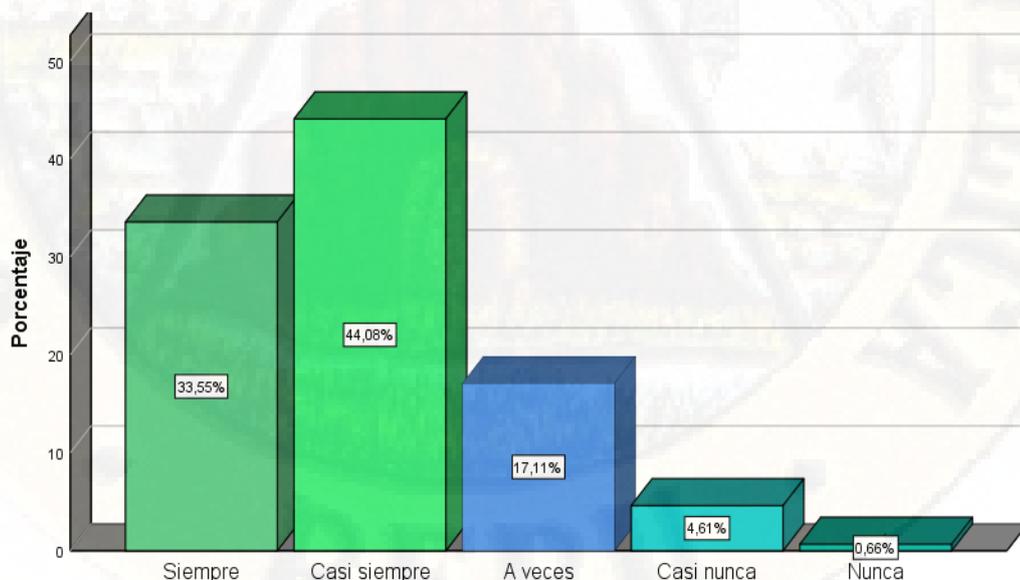


Figura 29. ¿Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 29, figura 29 ante la pregunta: ¿Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asuma un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?, perteneciente a la dimensión Organización de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 51 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 33,6%; 67 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 44,1%; 26 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 17,1%; 7 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 4,6%; y 1 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 0,7%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 31. Tabla 30. ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	60	39,5	39,5	39,5
	Casi siempre	63	41,4	41,4	80,9
	A veces	17	11,2	11,2	92,1
	Casi nunca	12	7,9	7,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

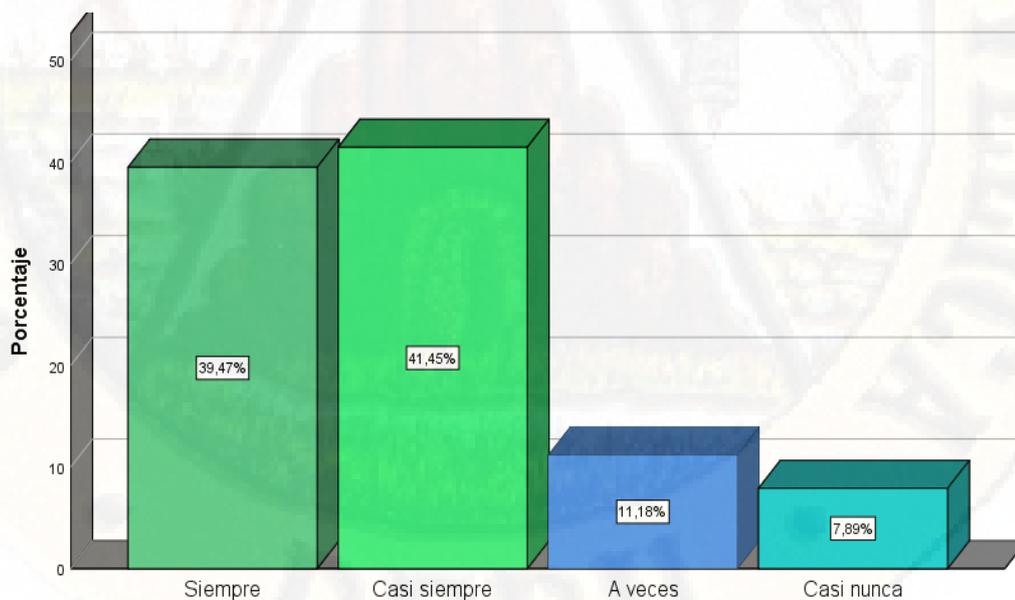


Figura 30. ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 30, figura 30 ante la pregunta: ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?, perteneciente a la dimensión Organización de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 60 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 39,5%; 63 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 41,4%; 17 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 11,2%; y 12 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 7,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 32.. ¿Se siente motivado en el área donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	24	15,8	15,8	15,8
	Casi siempre	89	58,6	58,6	74,3
	A veces	35	23,0	23,0	97,4
	Casi nunca	3	2,0	2,0	99,3
	Nunca	1	,7	,7	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

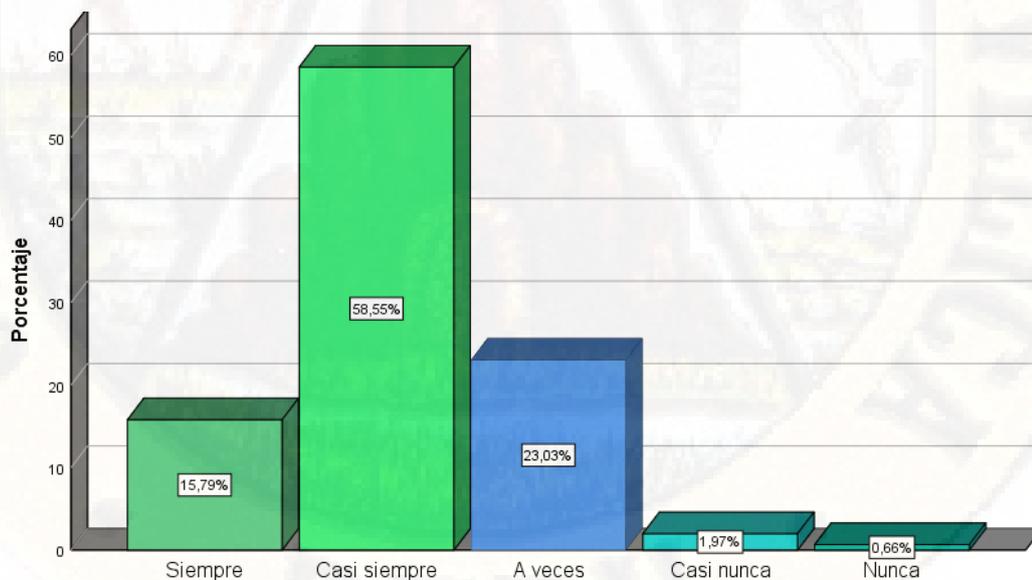


Figura 31. ¿Se siente motivado en el área donde labora?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 31, figura 31 ante la pregunta: ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?, perteneciente a la dimensión Organización de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 60 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 39,5%; 63 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 41,4%; 17 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 11,2%; y 12 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 7,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 33. ¿Cada área cuenta con un líder?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	13	8,6	8,6	8,6
	Casi siempre	87	57,2	57,2	65,8
	A veces	41	27,0	27,0	92,8
	Casi nunca	8	5,3	5,3	98,0
	Nunca	3	2,0	2,0	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

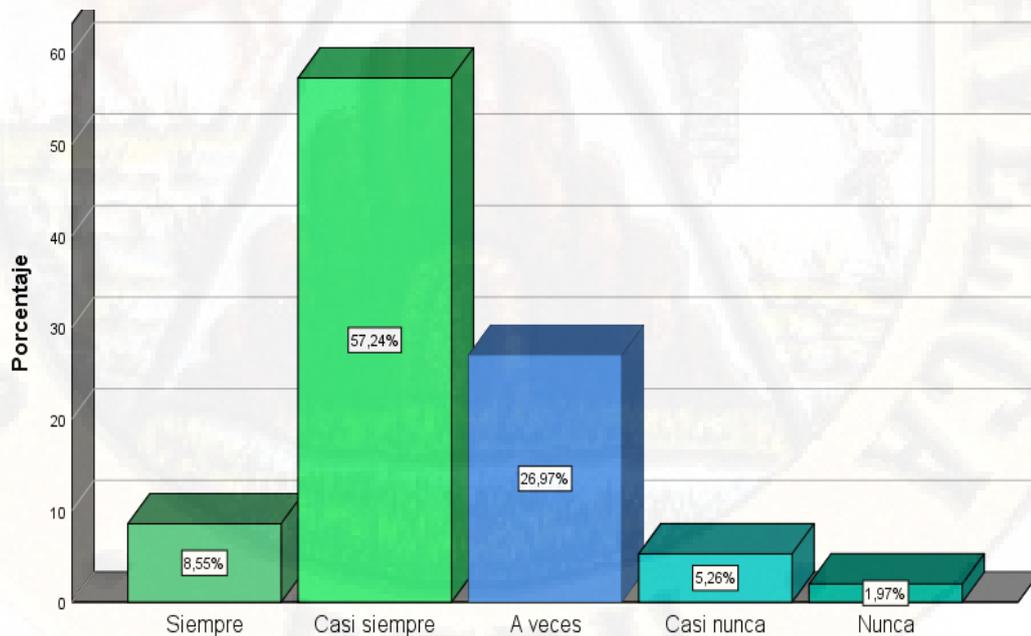


Figura 32. ¿Cada área cuenta con un líder?

Fuente elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 32, figura 32 ante la pregunta: ¿Cada área cuenta con un líder?, perteneciente a la dimensión Organización de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 13 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 8,6%; 87 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 57,2%; 41 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 27,0%; 8 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 5,3%; y 3 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,0%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 34. ¿Se cumple con la ejecución del Plan de contrataciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	21	13,8	13,8	13,8
	Casi siempre	89	58,6	58,6	72,4
	A veces	38	25,0	25,0	97,4
	Casi nunca	4	2,6	2,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

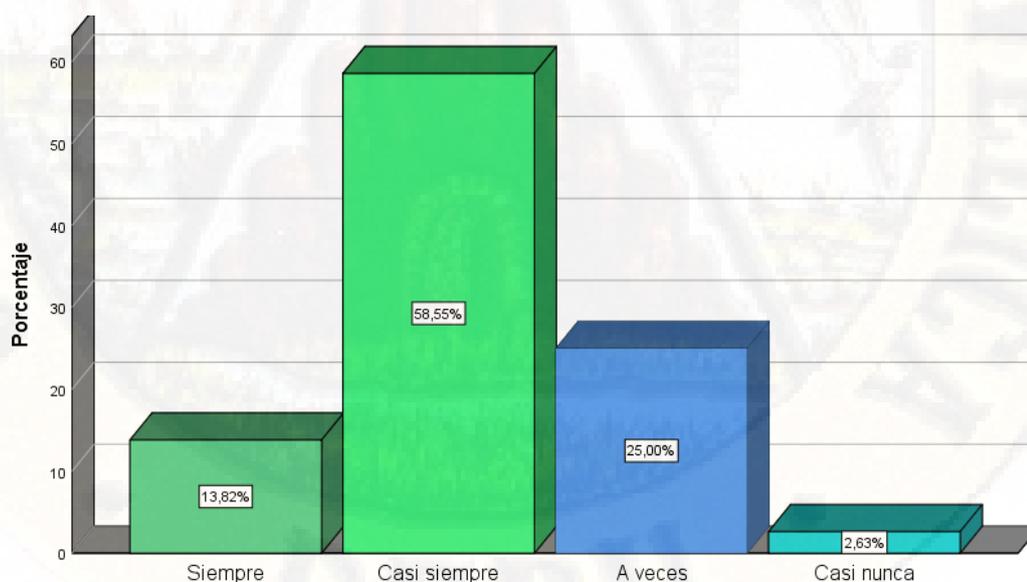


Figura 33. ¿Se cumple con la ejecución del plan de contrataciones?

Fuente elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 33, figura 33 ante la pregunta: ¿Se cumple con la ejecución del plan de Contrataciones?, perteneciente a la dimensión Integración de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 21 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 13,8%; 89 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 58,6%; 38 de los encuestados manifiestan estar a veces de acuerdo, los cuales representan un 25,0%; 4 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 2,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 35. ¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	35	23,0	23,0	23,0
	Casi siempre	52	34,2	34,2	57,2
	A veces	40	26,3	26,3	83,6
	Casi nunca	16	10,5	10,5	94,1
	Nunca	9	5,9	5,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

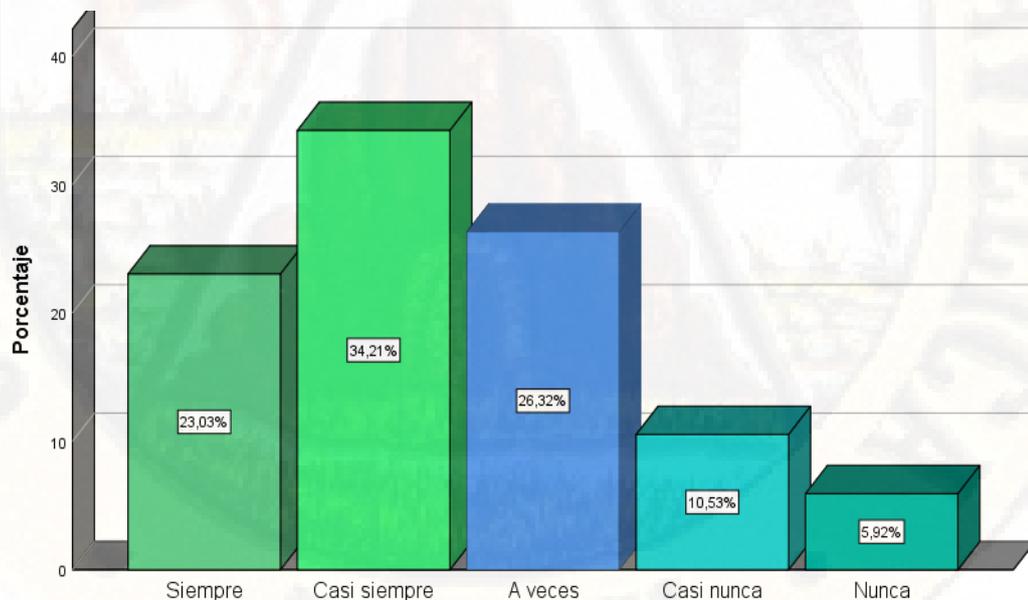


Figura 34. ¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 34, figura 34 ante la pregunta: ¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?, perteneciente a la dimensión Integración de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 35 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 23,0%; 52 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 34,2%; 40 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 27,0%; 16 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 10,5%; y 9 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 5,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 36. ¿Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	30	19,7	19,7	19,7
	Casi siempre	61	40,1	40,1	59,9
	A veces	38	25,0	25,0	84,9
	Casi nunca	15	9,9	9,9	94,7
	Nunca	8	5,3	5,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

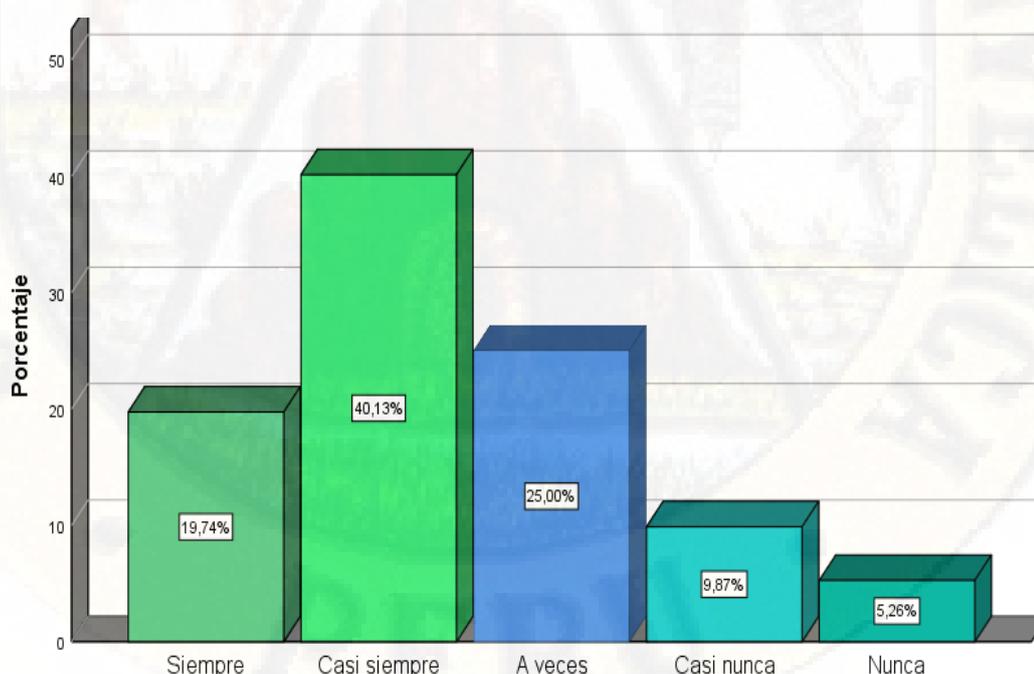


Figura 35. ¿Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 34, figura 34 ante la pregunta: ¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?, perteneciente a la dimensión Integración de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 35 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 23,0%; 52 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 34,2%; 40 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 27,0%; 16 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 10,5%; y 9 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 5,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 37. ¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	29	19,1	19,1	19,1
	Casi siempre	68	44,7	44,7	63,8
	A veces	28	18,4	18,4	82,2
	Casi nunca	16	10,5	10,5	92,8
	Nunca	11	7,2	7,2	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

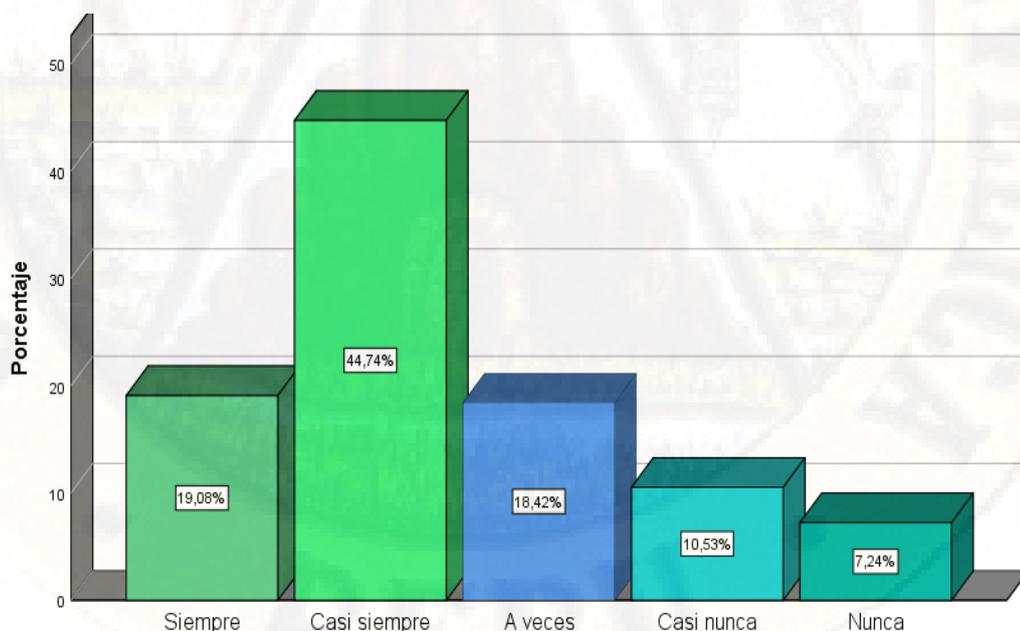


Figura 36. ¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 36, figura 36 ante la pregunta: ¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencia?, perteneciente a la dimensión Dirección de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 29 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 19,1%; 68 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 44,7%; 28 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 18,4%; 16 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 10,5%; y 11 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 7,2%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 38. ¿Los registros de inventario son permanentes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	27	17,8	17,8	17,8
	Casi siempre	65	42,8	42,8	60,5
	A veces	32	21,1	21,1	81,6
	Casi nunca	19	12,5	12,5	94,1
	Nunca	9	5,9	5,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

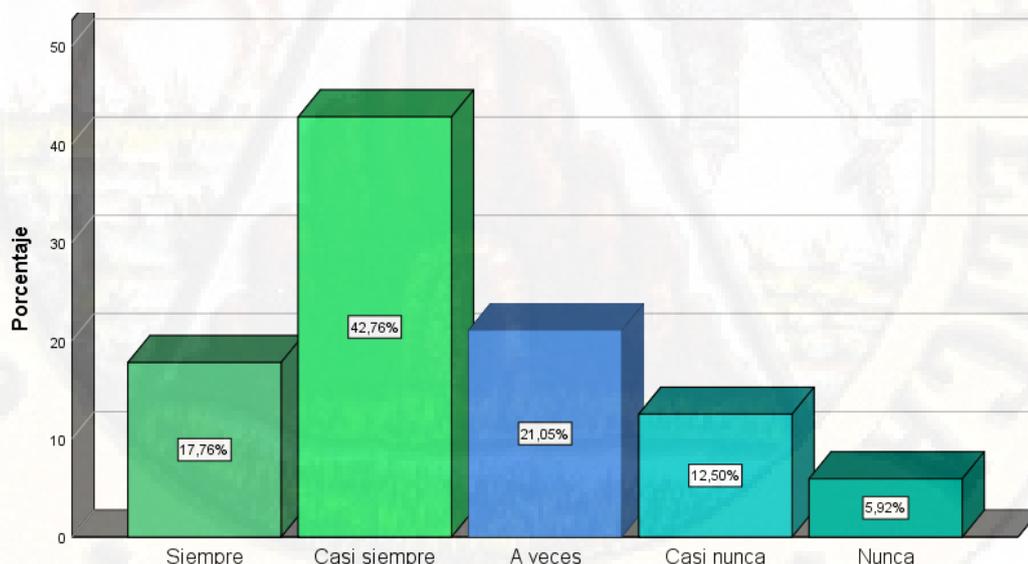


Figura 37. ¿Los registros de inventario son permanentes?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 37, figura 37 ante la pregunta: ¿Los registros de inventario son permanentes?, perteneciente a la dimensión Dirección de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 27 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 17,8%; 65 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 42,8%; 32 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 21,1%; 19 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 12,5%; y 9 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 5,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 39. ¿Están codificados todos los bienes almacenados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	40	26,3	26,3	26,3
	Casi siempre	82	53,9	53,9	80,3
	A veces	24	15,8	15,8	96,1
	Casi nunca	6	3,9	3,9	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

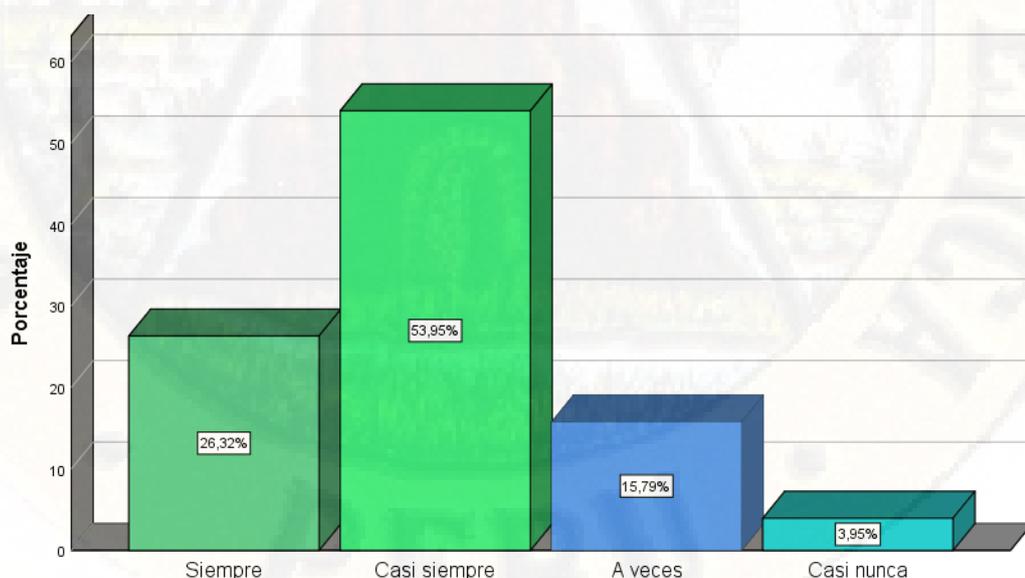


Figura 38. ¿Están codificados todos los bienes almacenados?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 38, figura 38 ante la pregunta: ¿Están codificados todos los bienes almacenados?, perteneciente a la dimensión Dirección de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 40 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 26,3%; 82 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 53,9%; 24 de los encuestados manifiestan estar a veces de acuerdo, los cuales representan un 15,8%; y 6 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 3,9%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 40. ¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	13,2	13,2	13,2
	Casi siempre	58	38,2	38,2	51,3
	A veces	48	31,6	31,6	82,9
	Casi nunca	13	8,6	8,6	91,4
	Nunca	13	8,6	8,6	100,0
Total		152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

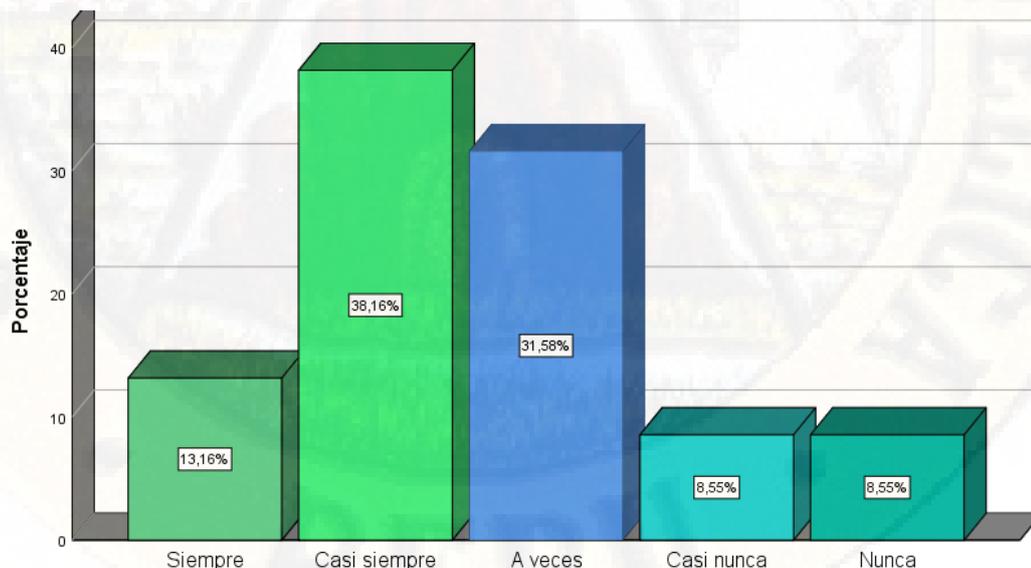


Figura 39. ¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 39, figura 39 ante la pregunta: ¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?, perteneciente a la dimensión Dirección de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 20 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 13,2%; 58 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 38,2%; 48 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 31,6%; 13 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 8,6%; y 13 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 8,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 41. ¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logístico?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	27	17,8	17,8	17,8
	Casi siempre	83	54,6	54,6	72,4
	A veces	30	19,7	19,7	92,1
	Casi nunca	7	4,6	4,6	96,7
	Nunca	5	3,3	3,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

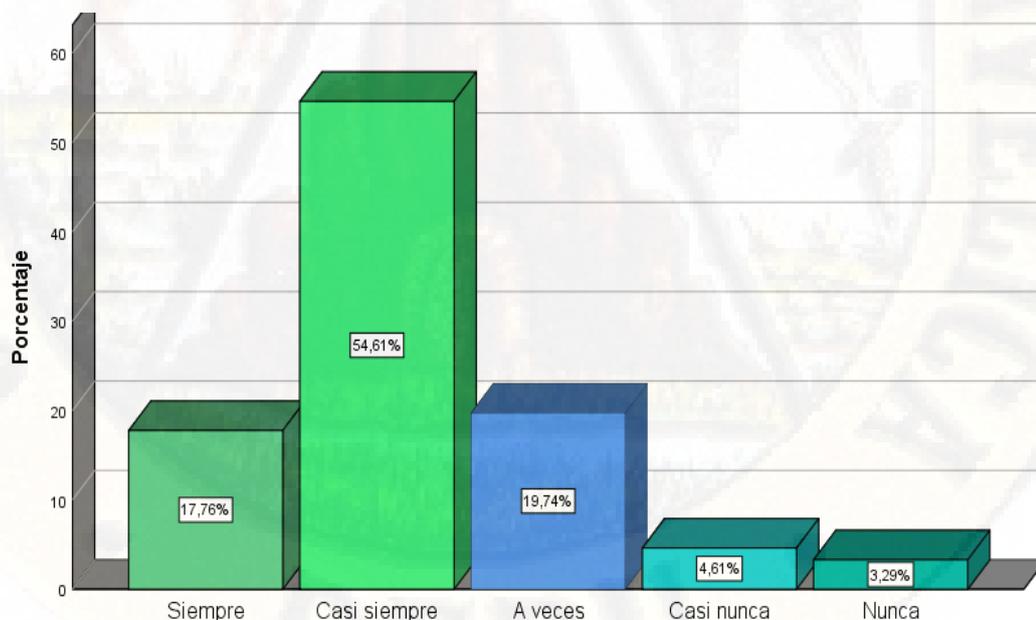


Figura 40. ¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logístico?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 40, figura 40 ante la pregunta: ¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control interno?, perteneciente a la dimensión Control de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 27 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 17,8%; 83 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 54,6%; 30 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 19,7%; 7 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 4,6%; y 5 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 3,3%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 42. ¿La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	60	39,5	39,5	39,5
	Casi siempre	65	42,8	42,8	82,2
	A veces	13	8,6	8,6	90,8
	Casi nunca	7	4,6	4,6	95,4
	Nunca	7	4,6	4,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

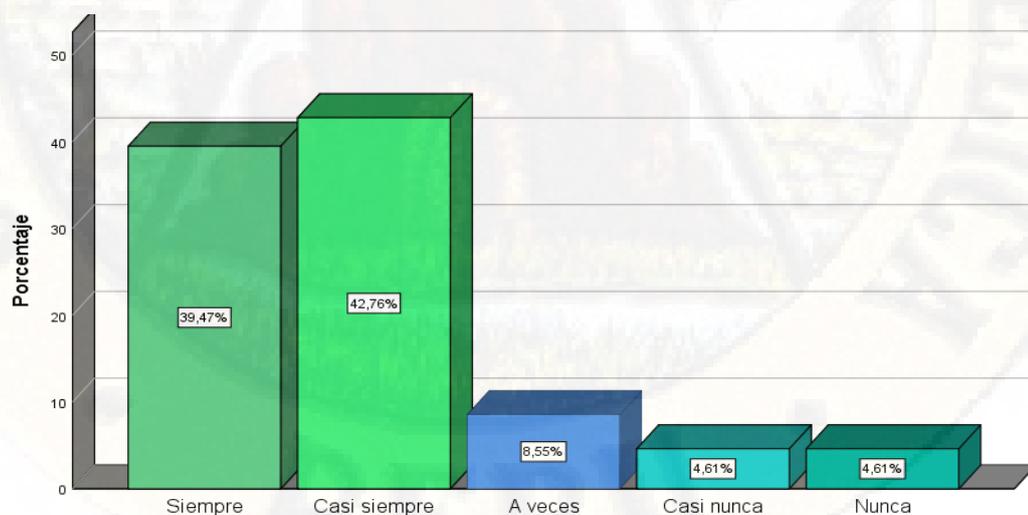


Figura 41. ¿La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 41, figura 41 ante la pregunta: ¿La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado?, perteneciente a la dimensión Control de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 60 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 39,5%; 65 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 42,8%; 13 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 8,6%; 7 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 4,6%; y 7 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 4,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 43. ¿La medición nos permite determinar la toma de decisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	45	29,6	29,6	29,6
	Casi siempre	74	48,7	48,7	78,3
	A veces	22	14,5	14,5	92,8
	Casi nunca	7	4,6	4,6	97,4
	Nunca	4	2,6	2,6	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

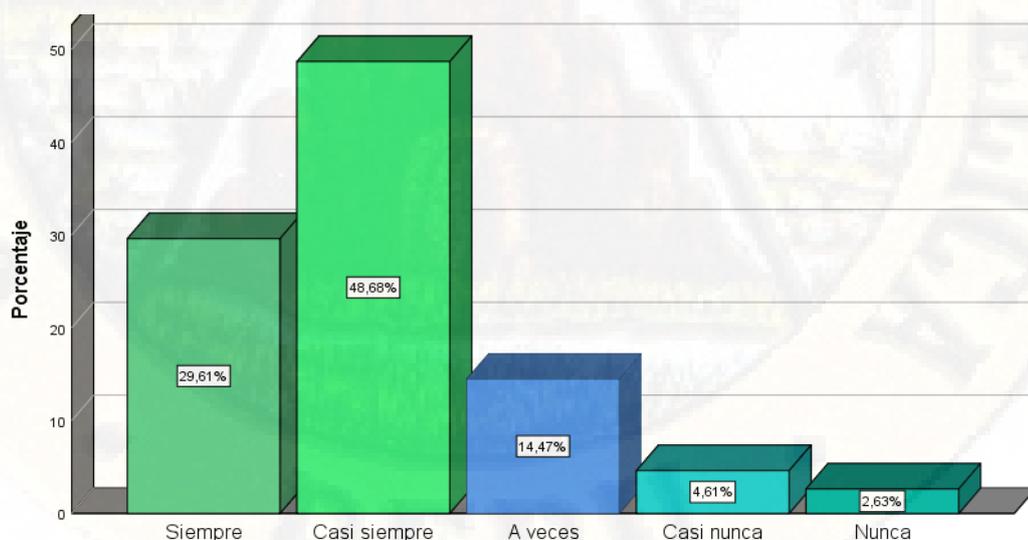


Figura 42. ¿La medición nos permite determinar la toma de decisiones?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 42, figura 42 ante la pregunta: ¿La medición nos permite determinar la toma de decisiones?, perteneciente a la dimensión Control de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 45 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 29,6%; 74 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 48,7%; 22 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 14,5%; 7 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 4,6%; y 4 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 2,6%; de un total 152 de los encuestados.

Tabla 44. ¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	28	18,4	18,4	18,4
	Casi siempre	77	50,7	50,7	69,1
	A veces	40	26,3	26,3	95,4
	Casi nunca	5	3,3	3,3	98,7
	Nunca	2	1,3	1,3	100,0
	Total	152	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

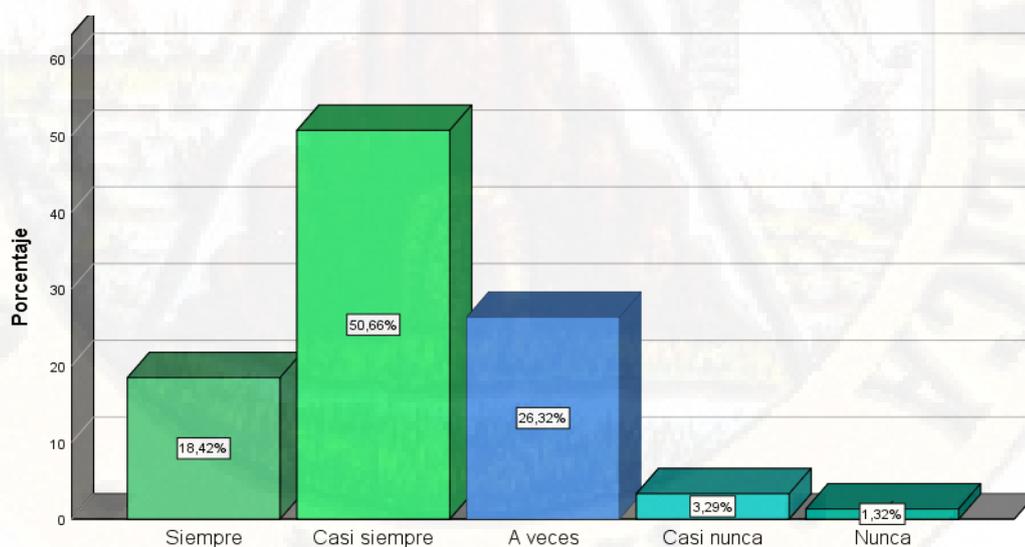


Figura 43. ¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencias?

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación. - En la tabla 43, figura 43 ante la pregunta: ¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencia?, perteneciente a la dimensión Control de la variable Gestión Logística, se observa una puntuación, de: 28 de los encuestados manifiestan siempre estar de acuerdo, los cuales representan un 18,4%; 77 de los encuestados manifiestan estar casi siempre de acuerdo, los cuales representan un 50,7%; 40 de los encuestados manifiestan estar a veces acuerdo, los cuales representan un 26,3%; 5 de los encuestados manifiestan estar casi nunca en desacuerdo, los cuales representan un 3,3%; y 2 de los encuestados manifiestan Nunca estar en acuerdo, los cuales representan un 1,3%; de un total 152 de los encuestados.

4.2. Prueba de hipótesis

Se procede a determinar la correlación de las variables Auditoría de Cumplimiento y Gestión logística en la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Huancavelica, en el año 2018, para lo cual, se procede a realizar el sistema clásico de Rho de Spearman, la cual consiste en los siguientes pasos:

Tabla 45. Coeficiente de Correlación

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy alta
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada

0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

4.2.1. Formulación de la hipótesis general:

H_1 : La auditoría de cumplimiento se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018

H_0 : La auditoría de cumplimiento no se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018

Nivel de significancia = 5% = 0,05

Estimación del p – valor: la tabla 45 el p – valor es de 0,01 (bilateral)

Tabla 46. Correlaciones de las variables Auditoría de cumplimiento y Gestión logística

	Variabl	Coeficiente de	Varia	Variable
ho de Spearman	e Gestión Logística	correlación	1,000	Auditoria de Cumplimiento
		Sig. (bilateral)	.	
		N	152	152
	e Auditoria de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	,411**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

Toma de decisión: $p < 0,05$ entonces rechazamos la hipótesis Nula (H_0), La auditoría de cumplimiento no se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018; por lo que

se acepta la hipótesis alterna: H_1 : La auditoría de cumplimiento se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018, la que se propuso como parte del proyecto de tesis de la presente investigación. En la misma tabla, se puede observar que el grado de correlación entre las variables es de 0,411 por lo que podemos afirmar en observancia de la tabla 44, que existe una correlación positiva moderada.

4.2.2. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.

H_1 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

H_0 : La gestión logística no se relaciona satisfactoria y significativamente con el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

Tabla 47. Correlación entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.

		Variable	Dimensión
		Gestión Logística	Control Posterior
ho de Spearman	Variable	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,310**
		N	.
n Control Posterior	Dimensión	Coeficiente de correlación	,310**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
		N	152
			152

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

Toma de decisiones: la correlación de Rho de Spearman entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior, según la tabla 46,

podemos indicar que existe una significación bilateral de 0,01; mientras que el grado de correlación es de 0.310 y gracias a la tabla 44, diremos que existe una correlación positiva baja de una muestra de 152 encuestados.

4.2.3. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.

H_1 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

H_0 : La gestión logística no se relaciona satisfactoria y significativamente con las técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

Tabla 48. Correlación entre la Variable Gestión Logística y la dimensión técnicas y procedimientos.

		V	Técni
		ariable	cas y
		Gestión	Procedimiento
		Logística	s
ho de Spearman	Variabl e Gestión Logística	1, 000	,299**
		Sig. (bilateral)	. ,000
		N	15 152
Técnic as y Procedimientos		2	
		Coeficiente de correlación	,2 99**
		Sig. (bilateral)	,0 00
	N	15 152	

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

Toma de decisiones: la correlación de Rho de Spearman entre la variable Gestión Logística y la dimensión Técnicas y procedimientos, arroja una significancia bilateral de 0,01 y según la tabla 44, existe una correlación

de 0,299 lo que significa una correlación positiva baja, de una muestra de 152 encuestados.

4.2.4. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Evaluación de control interno y riesgo.

H_1 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018

H_0 : La gestión logística no se relaciona satisfactoria y significativamente con la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018

Tabla 49. Correlación entre la Variable Gestión Logística y la dimensión Evaluación de control interno y riesgo.

	Variable		Variable Gestión Logística	Dimensión de Evaluación de control interno y riesgo
Rho de Spearman	Gestión Logística	Coefficiente de correlación	1,000	,350**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	Dimensión Evaluación de control interno y riesgo	Coefficiente de correlación	,350**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

Toma de decisiones: la correlación de Rho de Spearman entre la variable Gestión Logística y la dimensión Evaluación de control interno y riesgo, arroja una significancia bilateral de 0,01 y según la tabla 44, existe

una correlación de 0,350 lo que significa una correlación positiva baja, de una muestra de 152 encuestados.

4.2.5. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control Posterior.

H_1 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

H_0 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018

Tabla 50. Correlación de la variable Gestión Logística y la dimensión Recomendaciones del informe de auditoría.

		Variable Gestión Logística	Dimensión Recomendaciones del informe de auditoría
ho de Spearman	Variable	Coeficiente de correlación	1,000
	Gestión Logística	Sig. (bilateral)	,334**
		N	.
n	Dimensión	Coeficiente de correlación	,334**
	Recomendaciones del informe de auditoría	Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
			152
			152

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

Toma de decisiones: la correlación de Rho de Spearman entre la variable Gestión Logística y la dimensión Evaluación de control interno y riesgo, arroja una significancia bilateral de 0,01 y según la tabla 44, existe

una correlación de 0,334 lo que significa una correlación positiva baja, de una muestra de 152 encuestados.

4.2.6. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control de Operaciones.

H_1 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

H_0 : La gestión logística no se relaciona satisfactoria y significativamente con control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

Tabla 51. Correlación entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control de Operaciones.

		Variable	Coeficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N	
rho de Spearman	Gestión Logística		1,000	.	152	
				,297**	,000	152
Dimensión Control de Operaciones	Control de Operaciones		,297**	1,000	152	
				,000	.	152

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

Toma de decisiones: la correlación de Rho de Spearman entre la variable Gestión Logística y la dimensión Control de Operaciones, arroja una significancia bilateral de 0,01 y según la tabla 44, existe una correlación de 0,297 lo que significa una correlación positiva baja, de una muestra de 152 encuestados.

4.2.7. Formulación de hipótesis específica entre la variable Gestión Logística y la dimensión Instrumentos de fiscalización.

H_1 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

H_0 : La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.

Tabla 52. Correlación entre la variable Gestión Logística y la dimensión Instrumentos de fiscalización.

		Variable Gestión Logística	Dimensión Instrumentos de Fiscalización
Método de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,319**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	152	152
Dimensión Instrumentos de Fiscalización	Coefficiente de correlación	,319**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	152	152

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

Toma de decisiones: la correlación de Rho de Spearman entre la variable Gestión Logística y la dimensión Instrumentos de fiscalización, arroja una significancia bilateral de 0,01 y según la tabla 44, existe una correlación de 0,319 lo que significa una correlación positiva baja, de una muestra de 152 encuestados

Tabla 53. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		Varia ble Auditoria de Cumplimient o	Varia ble Gestión Logística
N		152	152
Parámetros normales ^{a,b}	Media	2,31	2,23
	Desv. Desviación	,730	,569
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,348	,381
	Positivo	,348	,381
	Negativo	-,257	-,284
Estadístico de prueba		,348	,381
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación. Teniendo en cuenta que la muestra es de 152, superior a 50 se aplica la prueba de Kolmogorov y Smirnov, observado el cuadro 51, se tiene que la significancia (bilateral) en ambos resultados es de 0,001 y si el p valor es inferior a 0,005 ($p < 0,005$) en ambas variables, por lo que diremos que es posible proceder a comparar las dos variables de estudio: Auditoria de Cumplimiento y Gestión Logística. Por lo que podemos afirmar de que existe una normalidad de los datos administrados.

4.3. Discusión de resultados

La estadística inferencial y la prueba Rho de Spearman, tienen como objetivo la de determinar el grado de correlación entre las variables Auditoria de Cumplimiento y la Gestión Logística, y el resultado observado en la tabla

45, nos indica que el grado de significancia bilateral es de 0,01, mientras que el grado de correlación es de 0,411 que según la tabla 44, la correlación es positiva moderada, adicionalmente se cumplió con desarrollar las correlaciones entre variable Gestión Logística y las dimensiones de la variable Auditoría de Cumplimiento (Control posterior, Técnicas y procedimientos, Evaluación de control interno y riesgos, Recomendaciones de informes de auditoría, Control de operaciones e Instrumentos de fiscalización), lo que nos permite reforzar la hipótesis general de la presente investigación, que es H_1 : La auditoría de cumplimiento se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018; reconocer y aceptar en base a los resultados obtenidos en la tabla 45.

CONCLUSIONES

- Se determinó la relación de la auditoría de cumplimiento y la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Que el coeficiente de correlación es de 0,411 lo que significa una correlación positiva moderada, con una significación bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis general.
- Se determinó la relación de la gestión logística y el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Con un resultado de 0,310 lo que significa una correlación positiva baja; asimismo se tuvo un significado bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis específica.
- Se determinó la relación de la gestión logística y las técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Con un resultado de 0,299 lo que significa una correlación positiva baja; asimismo se tuvo un significado bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis específica.
- Se determinó la relación de la gestión logística y la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Con un resultado de 0,350 lo que significa una correlación positiva baja; asimismo se tuvo un significado bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis específica.
- Se determinó la relación de la gestión logística y las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Con un resultado de 0,334 lo que significa una correlación positiva baja; asimismo se tuvo un significado bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis específica.
- Se determinó la relación de la gestión logística y el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018, Con un resultado de 0,297 lo que significa una correlación positiva

baja; asimismo se tuvo un significado bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis específica.

- Se determinó la relación de la gestión logística y los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018. Con un resultado de 0,319 lo que significa una correlación positiva baja; asimismo se tuvo un significado bilateral de 0,01 siendo el p valor inferior a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis específica.

Recomendaciones

- Para el cumplimiento de las disposiciones emanadas de las instancias superiores debe de realizarse auditorias de cumplimiento por cada año fiscal, lo que significa realizar una permanente capacitación del personal de planta y con mayor rigor a los ingresantes a laborar lo que garantizará en cumplimiento de la normatividad vigente de la administración pública.
- Que los resultados obtenidos de grado de correlación 0,411 se tiene una correlación positiva moderada, lo que significa tomar en consideración hasta cierto grado la relación entre Auditoria de cumplimiento y la gestión logística.
- Que las dimensiones de la variable auditoria de cumplimiento, Control posterior, Técnicas y procedimientos, Evaluación de control interno y riesgos, Recomendaciones de informes de auditoría, Control de operaciones, Instrumentos de fiscalización se correlacionan con la variable Gestión logística, como correlación positiva baja.

Referencias Bibliográficas

- A, B. C. (2010). *Metodología de Investigación*. Colombia: Prentice Hall.
- Aguilar Gaibor, N. M. (2018). *Auditoría de cumplimiento al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar, periodo 2016*. Riobamba - Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Alemán Lupu, K. M. (2014). *Propuesta de un plan de mejora para la gestión logística en la empresa constructora Jordan S.R.L de la ciudad de Tumbas*. Trujillo - Perú: Universidad privada Antenor Orrego.
- Alvarez Cabrera, M. R. (2017). *Control Interno y el proceso de la Gestión Logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Asmat Vásquez, Z. I. (2017). *Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión del sistema logístico en la empresa servicio de agua potable y alcantarillado de la libertad sociedad anónima*. Trujillo Peru: Universidad Nacional de Trujillo.
- Avila Baray, H. L. (2006). *Introducción a la Metodología de Investigación*. Cuaahemoc, Chihuahua - México: Eumet.net.
- Bateman, T. &. (2009). *Administración. Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo*. México: Mc Graw Hill Educación.
- Bedoya Espinoza, L. &. (2014). *Factores que dificultan la contratación de servicios en el área de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica 2012*. Huancavelica - Perú: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Briones, G. (2002). *Metodología de la Investigación Cuantitativa en las Ciencias Sociales*. Bogotá - Colombia: Icfes.
- Cabezas Barrientos, J. (2015). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la Gestión Pública del centro vacacional Huampaní - Chosica - Lima 2014*. Lima - Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Chanchas Quinto, J. &. (2012). *Gestión Estratégica y su incidencia en la oficina de logística del Gobierno*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Chocca Ccanto, D. &. (2018). *Programación de abastecimiento y su relación con la gestión logística en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017*. Huancavelica - Perú: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Contraloría General de la República. (2017). *Resolución de Contraloría N° 362 - 2017 CG*. Lima - Perú: El peruano.

- Contraloría General de la República. (2014). *Resolución de Contraloría N° 473 - 2014* - CG. Lima - Perú: El Peruano.
- Cuatrecasas, L. (2012). *Logística Gestión de la Cadena de Suministros*. Días de Santos.
- Gamarra Rosado, J. J. (2018). *Incidencia de la auditoría de Cumplimiento en la gestión del Gobierno Regional de Moquegua - GRM, periodo 2017*. Moquegua - Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
- gestipolis. (15 de 01 de 2008). *www.gestipolis.com*. Obtenido de *www.gestipolis.com*: *www.gestipolis.com*
- Guerrero Conteron, L. J. (2017). *Auditoria de cumplimiento al modelo de gestión integral Alfa de la Facultad de Administración de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, periodo 2015*. Riobamba - Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chiborazo.
- Hellriegel, D. J. (2008). *Administración Un enfoque basado en competencias 11a edición*. México: CENGAGE Learnin.
- Hitt, M. B. (2006). *Administración*. Mexico: Pearson Educación.
- INTOSAI Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2014). *Directrices para las auditorías de cumplimiento*. Viena - Austria: Experientia Mutua Omnibus Prodest.
- Jiménez Jiménez, V. H. (2009). *Auditoria de gestión al área de recursos humanos del ilustre municipio del Cantón Chaguarpamba*. Loja - Ecuador: Universidad Nacional de Loja.
- Meneses Vasquez, R. R. (2018). *La Logística y la calidad de los servicios de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco 2018*. Huánuco - Perú: Universidad de Huánuco.
- Müch Galindo, L. (2007). *Administración Escuelas proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. México: Pearson Educación.
- Paredes Soldevilla, J. (2016). *Auditoría I*. Lima - Perú: CEPMA - PROESAD Programa de Educación Superior a Distancia Universidad Peruana Unión.
- Quisbert Loayza, D. C. (2017). *Auditoria de Cumplimiento del manual de funciones del G.A.M.L.P. - Gestión 2016*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andres.
- Robbins, S. &. (2010). *Administración - décima edición*. México: Pearson Educación.
- Rosario Villareal, M. A. (2018). *Las competencias profesionales y la gestión logística y su incidencia en la gestión de los proyectos de investigación científica*

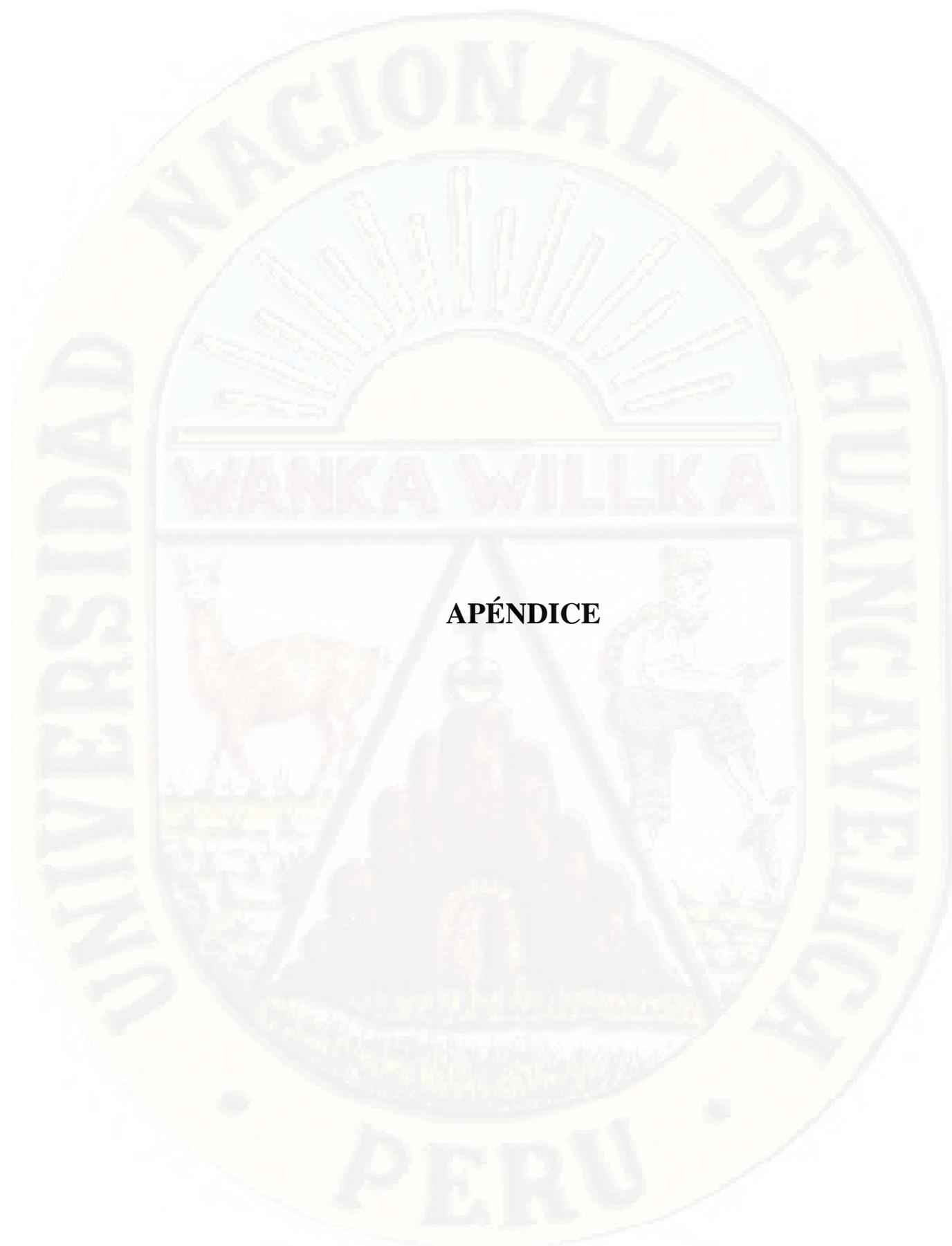
financiados con recursos de focam de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo.

Sánchez Carlessi, H. R. (2018). *Manual de Términos en investigación científica, tecnológica y humanística.* Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.

Sanchez Rodriguez, C. Y. (2015). *Diseño de un sistema logístico en correos del ecuador del Cantón Durán.* Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.

Vasquez Arana, W. (2017). *Implementación de recomendaciones provenientes de la auditoria de cumplimiento al área de abastecimiento y su influencia en la gestión logística de la Municipalidad distrital de Pocollay, año 2015.* Tacna - Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna.

Vergara Maíz, D. (2016). *Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016 .* Tingo María - Huánuco: Universidad de Huánuco.



APÉNDICE

Apéndice 1

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento se relaciona y la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p> <p>Problemas Específicos ¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p> <p>¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con las Técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p> <p>¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p> <p>¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con las recomendaciones de</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación de la auditoría de cumplimiento y la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p> <p>Objetivos Específicos Determinar la relación de la gestión logística y el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p> <p>Determinar la relación de la gestión logística y las técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p> <p>Determinar la relación de la gestión logística y la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018</p> <p>Determinar la relación de la gestión logística y las recomendaciones de</p>	<p>Hipótesis General La auditoría de cumplimiento se relaciona satisfactoria y significativamente con la gestión logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p> <p>Hipótesis Específicos La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con el control posterior en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p> <p>La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las técnicas y procedimientos en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p> <p>La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con la evaluación de control interno y riesgo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p>	<p>VARIABLES X Auditoría de Cumplimiento</p> <p>Dimensiones X1: Control posterior X2: Técnicas y procedimientos X3: Evaluación de control interno y riesgos X4: Recomendaciones de informes de auditoría X5: Control de operaciones X6: Instrumentos de fiscalización</p> <p>Cabezas (2015)</p> <p>Variable Y Gestión Logística</p> <p>Dimensiones Y1 : Planeamiento Y2 : Organización Y3 : Integración Y4 : Dirección Y5 : Control</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Método General: Científico.</p> <p>Tipo de investigación Aplicada.</p> <p>Nivel de Investigación Descriptivo.</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo Correlacional no Experimental.</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;"> $M \begin{cases} O_1 \\ r \\ O_2 \end{cases}$ </div> <div> <p>Donde:</p> <p>M = Muestra</p> <p>O₁, Variable Independiente</p> <p>O₂, Variable Dependiente</p> <p>r = relación entre las dos variables.</p> </div> </div> <p>Población y muestra La población es de 250 trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica.</p> <p>Muestra. Por lo que la muestra queda determinada en 152 unidades de estudio, entre trabajadores Administrativos de la DRTyC - Hvca.</p> <p>$n_o = \frac{Z^2 N p q}{e^2}$</p>

<p>informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p>	<p>informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p>	<p>La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con las recomendaciones de informe de auditoría en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p>	$e^2(N - 1) + Z^2 p q$ $n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0}{N}}$
<p>¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p>	<p>Determinar la relación de la gestión logística y el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018</p>	<p>La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con el control de operaciones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p>	<p>Técnicas e instrumentos: Observación: Fichaje de observación directa e indirecta. Análisis Documental: Análisis de material impreso. Técnicas de procesamiento de datos. Se hará uso de la estadística descriptiva e inferencial, y para la docimasia de la hipótesis se utilizará la rho de Spearman, para investigaciones correlacionales con el nivel de significancia del 5%.</p>
<p>¿De qué manera la Gestión Logística se relaciona con los Instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018?</p>	<p>Determinar la relación de la gestión logística y los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p>	<p>La gestión logística se relaciona satisfactoria y significativamente con los instrumentos de fiscalización en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica en el año 2018.</p>	

Apéndice 2

Instrumento

CUESTIONARIO DE ENCUESTAS SOBRE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – 2019.

Instrucciones: La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados sobre el tema de investigación **Auditoría de cumplimiento y su incidencia en el proceso de la gestión logística en la dirección regional de transportes y comunicaciones – 2019.**; al respecto se le pide que en las preguntas que continuación acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) con la opción que considere apropiada, se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

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

DIMENSIONES	ITEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	1. ¿En su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la gestión logística?					
	2. ¿ En su opinión, considera que la auditoría gubernamental, es importante para una mejor gestión en las entidades públicas?					
	3. ¿ Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoría incide en la evaluación de la gestión logística?					
	4. ¿En su opinión, considera que, eficiencia, eficacia transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Huancavelica?					
	5. ¿Considera usted que, todo proceso pendiente de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento no favorece a la DRTyC?					
	6. ¿En su opinión, la rotación permanente del personal nombrado y contratado en la DRTyC que sucede periódicamente, influye en la implementación de las					

	recomendaciones de la auditoria de cumplimiento?						
	7. ¿En su opinión, considera que la evaluación del sistema de control interno y riesgo incide favorablemente en la gestión logística?						
	8. ¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones son suficientes?						
	9. ¿Considera usted que las recomendaciones que se establecen en la auditoria de cumplimiento, deben ser aplicables?						
	10. ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento inciden en la gestión logística?						
	11. ¿Considera usted que los servidores, nombrados y contratados de la entidad, son renuentes a la ejecución de las auditorias de cumplimiento?						
	12. ¿Considera usted, que el control de operaciones incide favorablemente en la gestión logística?						
	13. ¿Las recomendaciones con indicios de responsabilidad civil o penal, deben ser denunciados por el procurador en su debida oportunidad?						
	14. ¿La calidad de gestión de la DRTyC, influye en los resultados de auditoría de cumplimiento?						
GESTIÓN LOGÍSTICA	15. ¿En su opinión, La Oficina de Control Interno encargada de la implementación de las recomendaciones, influye en mejorar la gestión de la entidad?						
	16. ¿En su opinión, los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión logística?						
	17. ¿Cree usted que contar con un funcionario para monitorear la implementación de las recomendaciones, influye para mejorar la gestión de la entidad?						
	18. ¿Cree usted que la aplicación de las sanciones, influye en el resto de los trabajadores de la DRTyC?						
	19. ¿Cree usted que los requerimientos son atendidos en forma oportuna para el logro de las metas?						
	20. ¿En su opinión las metas establecidas por la DRTyC son afectadas favorablemente por la gestión logística?						

21. ¿Cree usted que el presupuesto deficitario perjudica la planeación logística y el logro de los objetivos?					
22. ¿En su opinión el desempeño logístico no está alineado con los objetivos?					
23. ¿Cree usted que una estrategia práctica de logística por lo general comienza con las metas y con los requerimientos del área usuaria?					
24. ¿La estrategia institucional clave debe iniciar en una buena gestión logística con procesos claros y precisos?					
25. ¿Participa activamente en los procesos logísticos para contribuir en la eficacia?					
26. ¿Cree usted que las actividades de la logística afectan la eficiencia de sus actividades?					
27. ¿Crear nuevas estructuras organizacionales contribuirá a llevar a cabo políticas de mejora continua?					
28. ¿La organización en grupos de trabajo cumple funciones muy significativas?					
29. ¿Cumple con la disposición intencional de roles, en la que cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento?					
30. ¿Las tareas bien diseñadas dan mejores resultados?					
31. ¿Se siente motivado en el área donde labora?					
32. ¿Cada área cuenta con un líder?					
33. ¿Se cumple con la ejecución del Plan de contrataciones?					
34. ¿Se realizan las compras basándose en el cuadro de necesidades?					
35. ¿Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?					
36. ¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?					
37. ¿Los registros de inventario son permanentes?					
38. ¿Están codificados todos los bienes almacenados?					
39. ¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?					
40. ¿Realizando normas internas claras y precisas mejorara el control logístico?					
41. ¿La medición es un indicador para conocer el avance de lo programado?					
42. ¿La medición nos permite determinar la toma de decisiones?					
43. ¿Las acciones positivas siempre se deben tomar con preferencia?					

Apéndice 3

Validación de expertos

Cuestionario de encuesta sobre: Auditoría de cumplimiento y su incidencia en el Proceso de la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - 2019

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

VARIABLE: GESTIÓN LOGÍSTICA.

Item	Criterio				Juicios		
	Claridad	Congruencia	Eliminar	Modificar	Aceptar		
19	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
20	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
21	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
22	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
23	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
24	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
25	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
26	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
27	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
28	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
29	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
30	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
31	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
32	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
33	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
34	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
35	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
36	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
37	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
38	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
39	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
40	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
41	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
42	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí
43	Sí	Sí	-	-	-	-	Sí

OBSERVACIONES: _____

Nombres y Apellidos del especialista:	Roberto Casanova Hilario Casanova	DNI N°	45277148
Dirección domiciliaria:	Av. Caramayacu s/n San Cristobal	Teléfono/Celular:	999858333
Título Profesional	CONTADOR		


 FIRMA DEL EXPERTO

Cuestionario de encuesta sobre: **Auditoría de cumplimiento y su incidencia en el Proceso de la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - 2019**

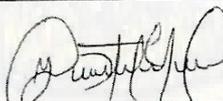
MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

VARIABLE: GESTIÓN LOGÍSTICA.

Item	Criterio				Juicios			
	Claridad		Congruencia		Eliminar		Modificar	Aceptar
19	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
20	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
21	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
22	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
23	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
24	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
25	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
26	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
27	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
28	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
29	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
30	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
31	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
32	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
33	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
34	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
35	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
36	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
37	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
38	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
39	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
40	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
41	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
42	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
43	-	SI	-	SI	-	-	-	SI

OBSERVACIONES: _____

Nombres y Apellidos del especialista:	HUISA QUISEP, MELIP	DNI N°	417185662
Dirección domiciliaria:	AV. SANTOS VILLA S/A	Teléfono/Celular:	978493113
Título Profesional	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO		


 FIRMA DEL EXPERTO

Cuestionario de encuesta sobre: Auditoría de cumplimiento y su incidencia en el Proceso de la Gestión Logística en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - 2019

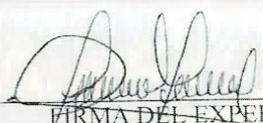
MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

VARIABLE: GESTIÓN LOGÍSTICA.

Item	Criterio				Juicios			
	Claridad	Congruencia	Eliminar	Modificar	Aceptar			
19	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
20	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
21	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
22	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
23	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
24	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
25	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
26	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
27	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
28	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
29	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
30	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
31	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
32	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
33	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
34	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
35	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
36	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
37	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
38	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
39	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
40	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
41	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
42	-	SI	-	SI	-	-	-	SI
43	-	SI	-	SI	-	-	-	SI

OBSERVACIONES: _____

Nombres y Apellidos del especialista:	Luz Janeth Mayhuza curostoma	DNI N°	71114432
Dirección domiciliaria:	Jr. 28 de Agosto s/n	Teléfono/Celular:	917317772
Título Profesional	Licenciado en Administración		


 FIRMA DEL EXPERTO



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 844-2019-FCE-R-UNH

Huancavelica, 06 de Diciembre del 2019

VISTO:

La Hoja de Tramite con Proveído N° 2519 (04-12-2019), Oficio N° 0647-2019-EPC-DFCE-UNH (03-12-2019), Informe N° 0012-2019-EPC-FCE-UNH (02-12-2019), sobre aprobación e inscripción del Proyecto de tesis, presentado por **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL** de la Escuela Profesional de Contabilidad, y:

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, de conformidad al Artículo 15° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Universitaria en sesión extraordinaria el día 29 de mayo de 2019, con Resolución N° 002-2019-AU-UNH; la autonomía es inherente a la UNH, se ejerce de conformidad con la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y demás normas, la autonomía es reconocida por el estado y se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, Gubernativo, Académico, Administrativo y Económico;

Que, en el numeral 11.4 del Artículo 11 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad nacional de Huancavelica, aprobado con Resolución N° 0330-2019-CU-UNH (29.03.2019), y su modificatoria con Resolución N° 0825-2019-CU-UNH (08.07.2019); señala que el asesor designado revisara el proyecto y emitirá un informe a la Dirección de la Escuela Profesional recomendando su aprobación y este elevara a la decanatura para que en un plazo no mayor de 05 días emita la resolución respectiva de aprobación del proyecto;

Que, conforme al literal f) del Artículo 16° de la Presentación y sustentación del Reglamento de Grados y Títulos de la UNH, precisa que una vez emitida la resolución de aprobación del proyecto el interesado (os) procederán a ejecutar el proyecto;

Que, conforme a los Artículos 21° y 23° del Reglamento de Grados y títulos de la UNH; Del jurado evaluador señala que, el jurado está conformado por tres (03) docentes, entre docentes ordinarios o contratados a tiempo completo, presidido por el de mayor categoría y antigüedad y uno (01) en calidad de accesitario; asimismo, indica que, Del tema a investigar en el proyecto de tesis describe, el proyecto de tesis debe estar comprendido en una de las líneas de investigación de cada Facultad de la UNH y tendrá una vigencia máxima de 02 años. Si al concluir el periodo de 02 años no sustente el trabajo, solicitara una ampliación de 01 año. Si al concluir el periodo de ampliación no sustenta el trabajo, presentara un nuevo proyecto de investigación;

Que, mediante Resolución N° 723-2019-FCE-R-UNH (22-04-2019), se designó Asesor y miembros del Jurado Evaluador del Proyecto de Tesis.

Que, el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad remite con Oficio N° 0647-2019-EPC-DFCE-UNH al Decano solicitando aprobación de proyecto de tesis mediante acto resolutorio del bachiller **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL**;

Que, la asesora mediante Informe N° 0012-2019-EPC-FCE-UNH, remite al Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, aprobando el proyecto de tesis: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018";

En uso de las atribuciones establecidas por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1° APROBAR e INSCRIBIR el Proyecto de Tesis titulado: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018" presentado por el Bachiller **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL** de la Escuela Profesional de Contabilidad y en calidad de Asesora la **Dra. Kenia AGUIRRE VILCHEZ**.

ARTÍCULO 2° ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 3° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



Dr. LUIS JULIO PALACIOS AGUILAR
DECANO



Dr. EMILIANO REYMUENDO SOTO
SECRETARIO DOCENTE



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 723-2019-FCE-R-UNH

Huancavelica, 13 de Noviembre del 2019

VISTO:

Hoja de Tramite del Decanato N° 2292 (12.11.2019). El Oficio N° 0598-2019-EPC-DFCE-UNH (11.11.2019), Informe N° 068-2019-JAI-EPC-FCE-UNH (26.10.2019), solicitud presentado por **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL**, solicitando designación de Asesor y Jurados Evaluadores para el Proyecto de Tesis, y:

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regimenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, de conformidad al Artículo 15° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Universitaria en sesión extraordinaria el día 29 de mayo de 2019, con Resolución N° 002-2019-AU-UNH; la autonomía es inherente a la UNH, se ejerce de conformidad con la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y demás normas, la autonomía es reconocida por el estado y se manifiesta en los siguientes regimenes: Normativo, Gubernativo, Académico, Administrativo y Económico.

Que, en el numeral 11.4 del Artículo 11 del Reglamento de Grados y Titulos de la Universidad nacional de Huancavelica, aprobado con Resolución N° 0330-2019-CU-UNH (29.03.2019), y su modificatoria con Resolución N° 0825-2019-CU-UNH (08.07.2019); señala que el asesor designado revisara el proyecto y emitirá un informe a la Dirección de la Escuela Profesional recomendando su aprobación y este elevara a la decanatura para que en un plazo no mayor de 05 días emita la resolución respectiva de aprobación del proyecto;

Que, conforme a los literales d), e) y f) del Artículo 16° de la presentación y sustentación del Reglamento de Grados y Titulos aprobado con Resolución N° 0330-2019-CU-UNH (29.03.2019) y su modificatoria con Resolución N° 0825-2019-CU-UNH (08.07.2019), de la Universidad Nacional de Huancavelica, señala: la Decanatura emite la resolución y notifica al asesor adjuntando un ejemplar (anillado) para su revisión y aprobación en un tiempo de siete (7) días hábiles y 01 ejemplar a la Escuela para su conocimiento; Transcurrido el plazo el asesor remite su informe al director de Escuela. De no existir observaciones, la Escuela deriva a la decanatura el expediente de lo actuado con opinión favorable, solicitando la aprobación del proyecto de investigación mediante acto resolutivo. (...); asimismo, Una vez emitida la resolución de aprobación del proyecto el interesado (os) procederán a ejecutar el proyecto;

Que, según el Artículo 19° Del asesor de tesis del Reglamento de Grados y Titulos aprobado con Resolución N° 0330-2019-CU-UNH (29.03.2019) y su modificatoria con Resolución N° 0825-2019-CU-UNH (08.07.2019), de la Universidad Nacional de Huancavelica, precisa, la tesis es asesorada por docentes ordinarios o contratados a tiempo completo de acuerdo a las líneas y temas de investigación;

Que, conforme a los Artículos 21° y 23° del Reglamento de Grados y Titulos de la UNH, aprobado con Resolución N° 0330-2019-CU-UNH (29.03.2019) y su modificatoria con Resolución N° 0825-2019-CU-UNH (08.07.2019); Del jurado evaluador señala que, el jurado está conformado por tres (03) docentes, entre docentes ordinarios o contratados a tiempo completo, presidido por el de mayor categoría y antigüedad y uno (01) en calidad de accesorio; asimismo, indica que. Del tema a investigar en el proyecto de tesis describe, el proyecto de tesis debe estar comprendido en una de las líneas de investigación de cada Facultad de la UNH y tendrá una vigencia máxima de 02 años. Si al concluir el periodo de 02 años no sustente el trabajo, solicitara una ampliación de 01 año. Si al concluir el periodo de ampliación no sustenta el trabajo, presentara un nuevo proyecto de investigación;

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad:

RESUELVE:

ARTÍCULO 1° DESIGNAR a la **Dra. KENIA AGUIRRE VILCHEZ**, como Asesora del Proyecto de tesis Titulado: **"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCVELICA EN EL AÑO 2018"**, presentado por **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL** de la Escuela Profesional de Contabilidad.

ARTÍCULO 2° DESIGNAR al Jurado Evaluador del Proyecto de Tesis titulado: **"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCVELICA EN EL AÑO 2018"**, presentado por **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL** de la Escuela Profesional de Contabilidad, de acuerdo al detalle siguiente:

- Dr. Emiliano REYMUNDO SOTO
- Mg. Luis Ángel GUERRA MENENDEZ
- CPCC. Andres Jesús RAMIREZ LAURENTE
- Mg. Rusbel Freddy RAMOS SERRANO

PRESIDENTE
SECRETARIO
VOCAL
ACCESITARIO

ARTÍCULO 3° ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 4° NOTIFIQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.



Dr. LUIS JULIO PALACIOS AGUILAR
DECANO



Dr. EMILIANO REYMUNDO SOTO
SECRETARIO DOCENTE



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 213-2020-FCE-R-UNH

Huancavelica, 22 de Julio del 2020

VISTO:

Hoja de Tramite del Decanato con Proveído N° 530 (22.07.2020), Oficio N° 0155-2020-EPC-DFCE-UNH (21.07.2020), Informe N° 016-2019-JAI-EPC-FCE-UNH (20.07.2020), solicitud s/n del administrado **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL**; sobre recomposición de Jurados Evaluadores para el Proyecto de Tesis, y;

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico;

Que, de conformidad al Artículo 15° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Universitaria en sesión extraordinaria el día 29 de mayo de 2019, con Resolución N° 002-2019-AU-UNH; la autonomía es inherente a la UNH, se ejerce de conformidad con la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y demás normas, la autonomía es reconocida por el estado y se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, Gubernativo, Académico, Administrativo y Económico;

Que, de acuerdo al Artículo N° 35° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica; Las facultades gozan de autonomía académica, normativa, gubernativa, administrativa y económica, dentro del marco de la ley y el Estatuto;

Que, mediante Resolución N° 723-2019-FCE-R-UNH de fecha 13 de noviembre del 2019, Artículo 1° se Designa a la Dra. KENIA AGUIRRE VÍLCHEZ, como Asesora del Proyecto de tesis Titulado: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018", presentado por VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL; de la Escuela Profesional de Contabilidad; Artículo 2° se Designa a los miembros Jurados del Proyecto de tesis titulado: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018", presentado por VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL; de la Escuela Profesional de Contabilidad; a los siguientes docentes: Mg. Emiliano REYMUNDO SOTO (presidente), Mg. Luis Ángel GUERRA MENENDEZ (secretario), CPCC. Andrés Jesús RAMÍREZ LAURENTE (vocal), Mg. Rusbel Freddy RAMOS SERRANO (suplente);

Que, con Resolución N° 064-2020-FCE-R-UNH, de fecha 19 de febrero del 2019; Artículo 1° se Propone al Consejo Universitario con cargo a dar cuenta a Consejo de Facultad el Goce del Año Sabático al Mg. Luis Ángel GUERRA MENENDEZ, docente nombrado en la Escuela Profesional de Contabilidad en la categoría de Asociado a Tiempo Completo (AS-TC), para la elaboración del Libro Universitario Titulado: "TECNOLOGÍAS DIGITALES PARA LA GESTIÓN PRIVADA Y PUBLICA - GOBIERNO DIGITAL EN EL PERÚ", a partir del 06 de abril del 2020, hasta el 05 abril del 2021, docente Adscrito al Departamento Académico de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica,

Que mediante Resolución N° 844-2019-FCE-R-UNH de fecha 06 de diciembre del 2019, Artículo 1° se Aprueba e Inscribe el Proyecto de Tesis Titulado: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018" presentado por el Bachiller VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL de la Escuela Profesional de Contabilidad;

Que, el director de la escuela profesional de Contabilidad remite al Decano con Oficio N° 0155-2020-EPC-DFCE-UNH, solicitando recomposición de Jurado del proyecto de tesis titulado: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018", presentado por los tesisistas: VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL, en mérito al Informe N° 016-2019-JAI-EPC-FCE-UNH, emitido por el Jefe de Área de investigación de la Escuela profesional de contabilidad de la facultad de ciencias Empresariales;

En uso de las atribuciones establecidas por la Ley N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

ARTÍCULO 1° RECOMPONER a los Miembros de Jurado Evaluador del Proyecto de Tesis titulado: "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018", presentado por **VILLAVICENCIO BOZA JAMES PAUL**, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de acuerdo al detalle siguiente:

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| • Dr. Emiliano REYMUNDO SOTO | PRESIDENTE |
| • Mg. Rusbel Freddy RAMOS SERRANO | SECRETARIO |
| • CPCC. Andrés Jesús RAMÍREZ LAURENTE | VOCAL |
| • Mg. Vicente Luis TORRES ALVA | ACCESITARIO |

ARTÍCULO 2° ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 3° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.



Regístrese, Comuníquese y Archívese.
[Firma]
Dr. LUIS JULIO PALACIOS AGUILAR
DECANO



[Firma]
Dr. EMILIANO REYMUNDO SOTO
SECRETARIO DOCENTE



VICERRECTORADO DE INVESTIGACION

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA

(Creada por Ley N° 25265)

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
REPOSITORIO INSTITUCIONAL



UNICHECK

Certificado de Originalidad

Por medio de este documento de Originalidad el área de Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Huancavelica, certifica y da fe que el trabajo de investigación titulado: **"AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUANCAMELICA EN EL AÑO 2018"** presentado por el autor: **VILLAVICENCIO BOZA, James Paul**, cuya docente asesora es: **Dra. AGUIRRE VILCHEZ, Kenia**. Con la finalidad de obtener el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** el Repositorio Institucional hace saber que es una **obra original** y no ha sido presentado ni publicado en otras revistas científicas nacionales e internacionales ni en sitio o portal electrónico.

Por tanto, basándonos en el cumplimiento del Art.7 inciso b) del Reglamento del Software Anti plagio de la UNH y su Directiva, el área de Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Huancavelica dictamina que este trabajo de investigación fue analizado por el software anti plagio UNICHECK y al estar dentro de los parámetros establecidos, esta investigación es **aceptado como original**.

ORIGINALIDAD	SIMILITUD
79.0 %	21.0 %

ADJUNTO:

- ✓ Captura de pantalla de la revisión del trabajo de investigación en el software anti plagio - UNICHECK.

El presente Certificado se expide el 26 de marzo del año 2021.



[Handwritten Signature]
 VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
 VILLAVICENCIO BOZA, JAMES PAUL

N° 080-2021