

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN
LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE
LA PROVINCIA DE HUANCAYO 2021**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Canchanya Arcondo, Alicia Debora
Bach. Ucharima Quispe, Ray Brik

Asesor : Dr. Fernando Polo Orellana

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias empresariales y gestión de los recursos

Fecha de Inicio y

Culminación : Del 17.09.2021 al 16.09.2022

Huancayo – Perú
2023

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela profesional de contabilidad y finanzas

TESIS

**Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística en las
Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021**
PRESENTADO POR:

Bach. Canchanya Arcondo, Alicia Debora

Bach. Ucharima Quispe, Ray Brik

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

DECANO : _____

.....

PRIMER MIEMBRO : _____

.....

SEGUNDO MIEMBRO : _____

.....

TERCER MIEMBRO : _____

.....

Huancayo,de.....de 2023

Asesor

Dr. Fernando Polo Orellana

Dedicatoria

A Dios y a nuestros padres por ser los principales promotores de poder cumplir nuestras metas. Al asesor que con su paciencia supo orientarnos y llevar a cabo este estudio de investigación y lograr obtener el título Universitario

Los Autores

Agradecimiento

A nuestros catedráticos, quienes con su conocimiento y su aporte supieron fortalecer nuestra sabiduría, a la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, por la oportunidad que nos ha brindado para lograr nuestra superación profesional.

Asimismo, agradecer a las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo por facilitarnos los materiales de apoyo para el desarrollo de este trabajo tesis.

Alicia y Ray

CONSTANCIA DE SIMILITUD



Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFIOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0185 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO 2021

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. CANCHANYA ARCONDO ALICIA DEBORA**
Bach. UCHARIMA QUISPE RAY BRIK

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Dr. POLO ORELLANA FERNANDO**

Fue analizado con fecha **22/04/2024**; con **127 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

El documento presenta un porcentaje de similitud de **28 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 11 del Reglamento de uso de Software de Prevención. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.



Huancayo, 22 de abril del 2024.

MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Dedicatoria.....	I
Agradecimiento.....	II
Contenido.....	III
Contenido de tablas.....	VII
Contenido de figuras.....	VIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
Introducción.....	XI
CAPÍTULO I.....	13
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	13
1.2. Delimitación del problema.....	17
1.2.1. Delimitación espacial.....	17
1.2.2. Delimitación temporal.....	17
1.2.3. Delimitación conceptual o temática.....	17
1.3. Formulación del problema.....	17
1.3.1. Problema General.....	17
1.3.2. Problemas Específicos.....	18
1.4. Justificación.....	18
1.4.1. Social.....	18
1.4.2. Teórica.....	18
1.4.3. Metodológica.....	19
1.5. Objetivos.....	19
1.5.1. Objetivo General.....	19
1.5.2. Objetivos Específicos.....	19
CAPÍTULO II.....	20
II. MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. Antecedentes.....	20
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	20
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	22
2.2. Bases Teóricas o Científicas.....	25
2.2.1. Auditoría de Cumplimiento.....	25

2.2.1.1. Finalidad	26
2.2.1.2. Objetivo.....	26
2.2.1.3. Alcance de la Auditoría de cumplimiento	27
2.2.1.4. Proceso de la Auditoría de cumplimiento.....	27
2.2.1.5. Fase de la Auditoría de cumplimiento	28
2.2.1.6. Dimensiones.....	29
2.2.2. Gestión Logística	32
2.3. Marco Conceptual (de las variables)	37
CAPÍTULO III.....	43
III. HIPÓTESIS	43
3.1. Hipótesis General.....	43
3.2. Hipótesis Específicas	43
3.3. Variables e indicadores	43
3.3.1. Variables	43
3.3.2. Definición conceptual.....	44
3.3.3. Operacionalización de las variables	45
CAPÍTULO IV.....	47
IV. METODOLOGÍA.....	47
4.1. Métodos de la Investigación	47
4.2. Tipo de Investigación.....	48
4.3. Nivel de Investigación	48
1.1. Diseño de la Investigación.....	49
1.2. Población y muestra.....	50
1.2.1. Población	50
1.2.2. Muestra	52
1.3. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	53
1.3.1. Técnicas de recolección de datos.....	53
1.3.2. Instrumento de recolección de datos	53
1.3.3. Validez y confiabilidad.....	54
1.4. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	55
1.5. Aspectos éticos de la Investigación	56
CAPÍTULO V.....	57
II. RESULTADOS	57
2.1. Descripción de resultados	57

5.1.1 Análisis de resultados.....	57
5.1.2. Descripción de la variable Auditoría de Cumplimiento.....	57
5.1.3. Descripción de la variable Gestión logística.....	61
2.2. Contraste de hipótesis	65
2.2.1. Hipótesis general	66
5.2.3. Hipótesis Específicas	67
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	80
ANEXOS	87
ANEXO 1: Matriz de consistencia	88
ANEXO 3: Matriz de operacionalización del instrumento.....	91
ANEXO 4: El instrumento de investigación y constancia de su aplicación	93
ANEXO 5: Confiabilidad válida del instrumento.....	96
ANEXO 6: La data de procesamiento de datos	109
ANEXO 7: Consentimiento informado	111
Fotos de la aplicación del instrumento.....	119

Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Relación de Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo</i>	51
Tabla 2 <i>Relación de trabajadores encuestados</i>	522
Tabla 3 <i>Prueba de normalidad</i>	57
Tabla 4 <i>Realización de la Auditoría de cumplimiento</i>	57
Tabla 5 <i>Promedio de la dimensión Evaluación profesional</i>	58
Tabla 6 <i>Promedio de la dimensión Evaluación sistemática</i>	59
Tabla 7 <i>Promedio de la dimensión Evaluación objetiva</i>	60
Tabla 8 <i>Promedio de la variable Gestión logística</i>	61
Tabla 9 <i>Promedio de la dimensión Planificación y Organización</i>	62
Tabla 10 <i>Promedio de la dimensión Diseño de la red de distribución y almacenamiento</i>	63
Tabla 11 <i>Promedio de la dimensión Responsabilidad</i>	64
Tabla 12 <i>Escala de correlación</i>	65
Tabla 13 <i>Correlación entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística</i>	66
Tabla 14 <i>Correlación entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística</i>	67
Tabla 15 <i>Correlación entre la evaluación sistemática y gestión logística</i>	69
Tabla 16 <i>Correlación entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística</i>	70

Contenido de figuras

Figura 1 Promedio de la variable Auditoría de cumplimiento.....	57
Figura 2 <i>Promedio de la dimensión Evaluación profesional</i>	58
Figura 3 <i>Promedio de la dimensión Evaluación sistemática</i>	59
Figura 4 <i>Promedio de la dimensión Evaluación objetiva</i>	60
Figura 5 <i>Promedio de la variable Gestión logística</i>	61
Figura 6 <i>Promedio de la dimensión Planificación y Organización</i>	62
Figura 7 <i>Promedio de la dimensión Diseño de la red de distribución y almacenamiento</i>	63
Figura 8 <i>Promedio de la dimensión Responsabilidad</i>	64
Figura 9 <i>Dispersión entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística</i>	66
Figura 10 <i>Dispersión entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística</i>	67
Figura 11 <i>Dispersión entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística</i>	68
Figura 12 <i>Dispersión entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística</i>	70

Resumen

El tema principal del estudio "Auditoría de cumplimiento y gestión logística en las municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021" fue: ¿Cuál es la relación entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística en las municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021? El objetivo general del estudio también fue determinar la relación entre la gestión logística y la auditoría de cumplimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2021. Se presenta la teoría general: Existe una conexión directa entre la gestión logística y la auditoría de cumplimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2021. Se utilizó una técnica científica cuantitativa, de tipo aplicada, con un nivel correlacional y un diseño no experimental. Además, la población se componía de 28 distritos de la Provincia de Huancayo, mientras que la muestra era de tipo no probabilístico y se componía de 4 distritos: Huacrapuquio, Viques, Chupuro y San Agustín de Cajas. El instrumento de investigación fue el cuestionario de 32 preguntas en escala de Likert, evaluado por expertos y el estadístico Alfa de Cronbach. El resultado fue que en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2021, existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Logística. Por lo tanto, se encontró una valoración positiva significativamente alta con un $r = 0,967$. Se descubrió que la Auditoría de Cumplimiento ayudará a identificar las acciones emprendidas por el departamento de logística y que operan dentro del marco legal. De esta manera, se lograrán los objetivos de manera efectiva y eficiente. Se recomienda a las autoridades pertinentes considerar los resultados de esta investigación, ya que una gestión adecuada en el área de logística mejorará la gestión y reducirá el riesgo de incumplimiento en el futuro en la distribución de recursos del estado en beneficio de los ciudadanos.

Palabras clave: Auditoría de Cumplimiento, Gestión Logística.

Abstract

The main theme of the study "Audit of compliance and logistics management in the district municipalities of the Province of Huancayo 2021" was: What is the relationship between the Audit of compliance and logistics management in the district municipalities of the Province of Huancayo 2021? The general objective of the study was also to determine the relationship between logistics management and compliance audit in the district municipalities of the province of Huancayo 2021. The general theory is presented: There is a direct connection between logistics management and compliance audit in the district municipalities of the province of Huancayo 2021. A quantitative scientific technique was used, of an applied type, with a correlational level and a non-experimental design. In addition, the population was made up of 28 districts of the Huancayo Province, while the sample was of a non-probabilistic type and was made up of 4 districts: Huacrapuquio, Viques, Chupuro and San Agustín de Cajas. The research instrument was the questionnaire of 32 questions on the Likert scale, evaluated by experts and the Cronbach's Alpha statistic. The result was that in the district municipalities of the province of Huancayo 2021, there is a direct relationship between the Compliance Audit and Logistics Management. Therefore, a significantly high positive valuation was found with an $r = 0.967$. It was found that the Compliance Audit will help identify actions taken by the logistics department that operate within the legal framework. In this way, the objectives will be achieved effectively and efficiently. It is recommended that the relevant authorities consider the results of this investigation, since proper management in the logistics area will improve management and reduce the risk of future non-compliance in the distribution of state resources for the benefit of citizens.

Keywords: Compliance Audit, Logistics Management.

Introducción

El estudio “Auditoría de cumplimiento y gestión logística en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2021” surge de la necesidad de mejorar la gestión logística en las entidades del estado. De acuerdo con la Contraloría General de la República, "Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad a auditar cumple con las disposiciones de todo orden", dice la Auditoría de Cumplimiento. Sin embargo, "La gestión logística es el proceso de gestionar estratégicamente el movimiento y almacenamiento de bienes y servicios, desde la adquisición hasta satisfacer las necesidades del usuario final" (Huamán et al., 2020). El estudio cuestionó la relación entre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo en 2021, así como las preguntas específicas sobre la Evaluación Profesional y la Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo en 2021, y la Evaluación Sistemática y la Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo en 2021. ¿Cómo se relacionan la evaluación objetiva y la gestión logística en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en 2021? Los hallazgos de la investigación confirman la hipótesis que indica un enfoque científico, con un enfoque aplicado y un diseño no experimental.

El objetivo y la metodología de la investigación fueron determinar la relación entre la gestión logística y la Auditoría de cumplimiento de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en 2021. Los objetivos específicos de la investigación fueron determinar la relación entre la evaluación profesional, la evaluación sistemática y la evaluación objetiva y la gestión logística de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en 2021.

Relación sólida y positiva entre las variables dependientes e independientes. El de transversal y correlacional. El método empleado fue un cuestionario de 32 preguntas de la escala de Likert,

evaluado por expertos. La muestra no probabilística incluye 28 distritos de la provincia de Huancayo, compuestos por 4 distritos (Huacrapuquio, Viques, Chupuro y San Agustín de Cajas). El objetivo de la investigación es lograr que la Auditoría de cumplimiento se considere altamente efectiva para controlar y fiscalizar la calidad de la gestión logística en las municipalidades distritales.

La investigación está organizada en cinco capítulos:

El capítulo I, el desarrollo del planteamiento del problema, describe el contexto de la situación problemática, las limitaciones de la investigación, la formulación del problema general y específico, la justificación de la investigación y los objetivos generales y específicos.

El capítulo II presenta el marco teórico, el cual incluye antecedentes internacionales y nacionales, así como las bases teóricas necesarias para la investigación y la definición de conceptos de los varios autores relacionados con las dos variables de estudio.

El capítulo III incluye las hipótesis, las dimensiones y la operacionalización de las variables.

El capítulo IV explica cómo se llevó a cabo la investigación, el tipo y nivel de investigación, el diseño, la población, la muestra, los procedimientos de recopilación de información y los aspectos éticos para asegurarse de que se lleve a cabo de manera responsable.

El Capítulo V aborda el análisis y discusión de los resultados de las encuestas utilizando la tabla de frecuencia para proporcionar respuestas objetivas. Esto conduce a las conclusiones, sugerencias de investigación, referencias bibliográficas y anexos de apoyo.

Los autores

CAPÍTULO I

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En cada periodo de gobierno se ha estado observando que en la administración de los recursos del estado existió conductas contrarias a la ética pese a que hay normas y procedimiento para regirse sin embargo esto no impide a que trasgreden de las normas de parte de los funcionarios o servidores públicos provocando bajos resultados esperados generando delitos de administración pública que impide el progreso y el funcionamiento óptimo de los recursos del estado, es por ello que en América latina y en el Perú no son ajenos a estos actos , por lo que los organismos encargados de control institucional han estado haciendo participe a la población desempeñado un panel importante en la supervisión y evaluación de las actividades de las instituciones del estado. Tales como son : el presupuesto participativo, la evaluación de los servicios públicos y el acceso a la información financiera para que se realice el análisis correspondiente y la poca confiabilidad en las instituciones de control vinculados al estado y como resultado la implementación a la Auditoría de cumplimiento que tiene como objetivo de establecer de acuerdo a la normativa y que dicho procedimientos se evidencia en el desarrollo y ampliación en su campo de acción, que generan una actuación en la vida y desarrollo de las entidades públicas.

La Auditoría de cumplimiento se va implementando en los diferentes ámbitos del sector público para que los funcionarios demuestren un comportamiento ético, transparente en sus labores que realiza cada servidor público. pero desafortunadamente, no todas las entidades de estado lo aplican, lo cual resulta una gestión logística deficiente. Una de las principales entidades es la Contraloría General de la República, cuya finalidad

es obtener un buen control fiscal del estado, es decir controlar los procedimientos de actividades públicas como, por ejemplo: un control sobre ejecución de obras, adquisición de bienes, contrataciones con terceros, entre otras actividades. Por ello, dicha entidad dicta procedimientos a seguir, para realizar un control, basado en algunas normas a seguir como; Ley Orgánica del Sistema de Control Nacional, Manual de Auditorías (Sistema a seguir para realizar o verificar un proceso de comprobación, si las entidades públicas auditadas cuyos funcionarios representantes realizan un presunto acto de corrupción o fue efectuado correctamente, las normativas dada por el estado).

En el área de logística las entidades públicas es una de las actividades más importante del estado por la magnitud de las operaciones que realiza, sobre todo los procesos de adquisiciones de bienes y servicios , el almacenamiento y distribución de los recursos en las instituciones públicas., se percibe que siempre presentan deficiencias en los procedimientos estandarizados y en la ausencia de una normativa sólida ha generado un ambiente propicio para prácticas irregulares y el desperdicio de recursos públicos dando cabida a la corrupción , al soborno, el mal uso de fondos públicos y el desconocimiento del manejo de control para beneficio personal, es pertinente realizar la siguiente investigación debido a que en la Municipalidad distrital de la Provincial de Huancayo, se han encontrado sobrevaloraciones e irregularidades en adquisición de bienes, por lo tanto se tomará una de ellas , planteándose la siguiente interrogante ¿Qué relación tiene la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística en las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo? al que está regulada la organización.

La Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística en las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo se refiere a la dificultad que existe para llevar a cabo una evaluación exhaustiva y efectiva de la gestión logística y de compras que realizan estas entidades gubernamentales. En este contexto, la Auditoría ha pasado a

ocupar un lugar importante dentro del ámbito gubernamental, como una herramienta de gran importancia para una exitosa administración o gestión, por lo cual se torna imprescindible dominar y ejecutar procesos de auditorías, con la finalidad de establecer fortalezas, así como debilidades que permitan corregir acciones inadecuadas.

Decreto de Urgencia N° 033-2020 Decreto de Urgencia que determina medidas para reducir el impacto en la economía peruana, de las disposiciones de prevención establecidas en la declaratoria de Estado de Emergencia Nacional ante los riesgos de propagación del COVID – 19. Se dictaron medidas adicionales extraordinarias, en materia económica y financiera, para minimizar los efectos de las disposiciones de prevención dispuestas en la declaratoria de Estado de Emergencia Nacional, aprobada mediante Decreto supremo N° 044-2020, en hogares vulnerables con bajos ingresos, así como en personas naturales y jurídicas cuyas actividades cotidianas han tenido que suspenderse en el marco de la referida situación de emergencia nacional y establecer medidas sobre financiamiento y otras disposiciones para respuesta frente a los efectos del COVID-19. En el Artículo 2. **Adquisición y distribución de productos de primera necesidad de la Canasta Básica Familiar en el marco de la emergencia nacional por el COVID-19 inciso 2.1** Que se autorice a los Gobiernos Locales, de manera excepcional durante el Año Fiscal 2020, a efectuar la adquisición y distribución de bienes de primera necesidad de la Canasta Básica Familiar, a favor de la población en situación de vulnerabilidad, en el marco de la emergencia sanitaria declarada por el COVID-19. Inciso 2.2. La distribución de los bienes referidos en el numeral precedente, debe salvaguardar las disposiciones sanitarias en el marco de la Emergencia Sanitaria, debiéndose priorizar su entrega en cada domicilio. Asimismo, para facilitar las acciones de entrega, se podrán emplear los padrones de asistencia social con los que cuente cada Gobierno Local. Inciso 2.3 La adquisición y distribución autorizada en el numeral

precedente se financia con cargo a los recursos asignados en el presupuesto institucional del Gobierno Local respectivo.

Consecuentemente, muchas de las municipalidades no manejan de manera adecuada los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en los interiores de las oficinas de logísticas y las deficiencias de supervisión de control de la auditoría de cumplimiento en las instituciones, es por ello que se considera primordial la evaluación y supervisión para alcanzar los objetivos trazados que garanticen un uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de las normativas legales y establecer procedimientos claros y estandarizados que permitan una auditoría efectiva, el presente estudio ayudara a contribuir y proporcionar conocimiento sobre el grado de relación entre las variables sobre como la auditoria de cumplimiento se relaciona con la gestión logística . Con el propósito de mejorar los procedimientos administrativos y promover una gestión logística efectiva logrando la optimización de los recursos del estado.

La Auditoría de cumplimiento como la gestión logística son pilares fundamentales para garantizar un uso adecuado de los recursos del estado bajo la normativa, promoviendo la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento de los objetivos públicos y mejorar la percepción de la gestión de las instituciones públicas. se recomienda a las Autoridades competentes poner en consideración los resultados obtenidos en esta investigación, puesto que una adecuada gestión en el área de logística mejorara la gestión y asegura la continuidad efectiva de las adquisiciones de bienes en las Municipalidades minimizando el riesgo de incumplimiento en el futuro en la asignación de recursos del estado en beneficio a los ciudadanos.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial

El estudio se desarrolló en las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo.

1.2.2. Delimitación temporal

Se desarrolló en el periodo 2021, se ha establecido en un periodo de tiempo para obtener informaciones confiables durante el período indicado.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática

a) Auditoria de cumplimiento.

Según (Contraloría General de la República, 2021) “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva que recopila y obtiene pruebas para determinar si la entidad, asunto o materia auditar cumple con las normas de todo orden”.

b) Gestión logística.

Silvera Rodolfo (2020) menciona que “La planificación y organización del diseño de una red de distribución y almacenamiento es responsabilidad de los encargados de la misma, así como de las diversas actividades como producción, distribución y abastecimiento. El objetivo de la gestión logística es integrar los procesos de los organismos para maximizar la eficiencia”.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Qué relación existe entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021?

1.3.2. Problemas Específicos

- a) ¿Qué relación existe entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021?
- b) ¿Qué relación existe entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021?
- c) ¿Qué relación existe entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

La justifica social beneficiará directamente a las 4 Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo, a los funcionarios de las diferentes áreas para una mejor con el fin de fortalecer los procesos de cumplimiento normativo en las entidades del Estado y resguardar los bienes y recursos y a la población ya que tendrán una mejor distribución de programas sociales y obras en los diferentes distritos de la provincia de Huancayo.

1.4.2. Teórica

La investigación se sustenta en teorías con el objetivo de incrementar el conocimiento existente sobre las variables de estudio, para así poder comprender la auditoría de cumplimiento y la gestión logística, y garantizar que la auditoría se lleve a cabo de forma correcta y diligente, la implementación de sus recomendaciones, y resolviendo las aclaraciones con base en la investigación. Además, se rigen por las Normas Generales de Control Gubernamental dadas con la Resolución de Contraloría N° 246-2020-CG y la Resolución de Contraloría N° 136 – 2018 – CG, que se refiere a la Auditoría de Cumplimiento y al Manual de Auditoría de Cumplimiento.

1.4.3. Metodológica

La investigación metodológica siguió los pasos del método científico el nivel descriptivo correlacional y el tipo de investigación aplicada, se empleó una prueba estadística de fiabilidad utilizando los instrumentos, métodos y procedimientos pertinentes lo cual contribuirá a enriquecer los conocimientos encontrados en teorías y proporcionará aportes para futuras investigaciones. Por lo cual se empleó el cuestionario de 32 preguntas y fue validados por juicio de expertos.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Establecer la relación entre la Auditoria de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021.

1.5.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer la relación entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021.
- b) Establecer la relación entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021.
- c) Establecer la relación entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021.

CAPÍTULO II

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

(Cerquera et al., 2020) Según la tesis *“Auditoría de cumplimiento de las normas internacionales de control de calidad de la empresa Gestión Financiera y Contable S.A.S”*. Este texto describe una investigación realizada para optar por el título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral en la Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué, Colombia en 2020. El objetivo de la investigación fue realizar una Auditoría de cumplimiento de las normas internacionales de control de calidad de la empresa Gestión Financiera y Contable S.A.S. La metodología utilizada fue descriptiva y explicativa, y los trabajadores de la empresa Gestión Financiera y Contable SAS fueron el objeto de estudio. Los resultados de la investigación indican que se cumplió con el plan de Auditoría diseñado y se recolectó una gran cantidad de papeles de trabajo, dejando en evidencia que la compañía cumple con las normas internacionales de calidad. Además, se puso a disposición de la administración un plan de mejoramiento para que evalúen la necesidad de ponerlo en práctica.

(Ruiz, 2017) Según la tesis *“Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa Ambato Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato”*. Esta investigación realizada para optar por el título en Ingeniería de Contabilidad y Auditoría Finanzas C.P.A. en la Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”, Ambato - Ecuador en 2017. El objetivo general de la investigación fue la Auditoría Administrativa y su incidencia en el Plan Estratégico de la empresa AMBATOL Cía. Ltda. La metodología utilizada fue aplicada correlacional, y los trabajadores de la empresa Ambato Cía. Ltda fueron el objeto de

estudio. La investigación concluye que la importancia de la Auditoría Administrativa prevalece en la verificación de los procedimientos que estén dentro de los parámetros establecidos, minimizando los diferentes riesgos que llevase el incumplimiento.

(Guerrero, 2017) en la tesis *“Auditoría de cumplimiento al modelo de gestión integral ALPA de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, período 2015”*. La investigación realizada para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Riobamba – Ecuador en 2017. El objetivo general de la investigación fue perfeccionar la eficiencia académica, y se planteó la hipótesis de que la auditoría de cumplimiento al Modelo de Gestión Integral ALPA influye directamente en la Gestión Integral ALPA. Los resultados de la investigación indican que, al aplicar la Auditoría de Cumplimiento al Modelo de Gestión Integral ALPA y al realizar una evaluación al sistema informático, se ha desarrollado según el estatuto Politécnico contempla que es necesario el Modelo de Excelencia para la Acreditación Internacional del SENESCYT y el uso del sistema informático. Además, se concluye que esto es importante para la eficiencia en la gestión de planificación.

(Bendeck, 2020) Según la tesis *“Modelos de Gestión Logística en las Pequeñas y medianas Empresas (Pymes)”*. La investigación realizada para optar por el título de Administrador de Empresas en la Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta-Ecuador en 2020. El objetivo general de la investigación fue analizar los modelos de gestión logística en las pequeñas y medianas empresas PYMES. La metodología utilizada fue comparativa, y las técnicas de investigación aplicadas fueron el análisis bibliográfico y el análisis documental. Los resultados de la investigación indican que existen diferentes modelos de gestión logística que son aplicables a las PYMES, y que estos modelos son

de gran ayuda y de gran impacto positivo, ya que brindan a la empresa un mayor beneficio y mejor satisfacción al cliente. Además, se destaca la importancia de la correcta aplicación de una gestión logística, lo que mejora la organización y satisface las necesidades del usuario final en el tiempo oportuno.

(González, 2018) según la tesis *“Procedimiento para la evaluación de la gestión logística en instalaciones frigoríficas”*. investigación realizada para optar por el título de Máster en Ingeniería Industrial Mención: Producción en la Universidad de Holguín, Holguín Cuba en 2018. El objetivo de la investigación fue diseñar un procedimiento para la evaluación de la gestión logística en las instalaciones frigoríficas de la Empresa Nacional de Frigoríficos, a partir de múltiples indicadores, para garantizar una respuesta eficaz, eficiente y competitiva a las demandas de la economía nacional. La metodología utilizada fue deductiva y analítica, y el objeto de estudio fueron 81 autores. Los resultados de la investigación indican que existe una extensa bibliografía especializada relacionada con los Sistemas Logísticos, donde se reconoce su importancia en el buen funcionamiento de una organización. Se conceptualiza como el conjunto de procesos y actividades (de una o varias entidades) que se integran, coordinan y sincronizan para satisfacer con un servicio a los clientes, a la vez que asegura cantidad, calidad, tiempo, lugar, costo y variedad demandados. Se destaca la importancia de la Gestión Logística para la acertada administración y se concluye que el beneficiario final es el usuario final.

2.1.2. Antecedentes nacionales

(Castañeda & Del Pilar, 2019) nos dice *“Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018”*. La investigación realizada para optar por el título profesional de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho- Perú en 2019. El objetivo de la investigación fue determinar la relación que existe entre la

auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga. La investigación fue cuantitativa y correlacional, con diseño no experimental transversal, y se realizó una muestra de 45 funcionarios públicos de áreas como de administración y de distintas áreas usuarias. Las técnicas de instrumentos utilizadas fueron la encuesta y el cuestionario, y los datos obtenidos se analizaron a nivel estadístico e inferencial mediante la prueba de correlación Rho Spearman. Los resultados de la investigación indican que existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, según la opinión del 75% de los trabajadores de la municipalidad y el coeficiente de determinación Rho Spearman de 0,589 de coeficiente de correlación, lo que indica una moderada y positiva relación, y $p < 0,01$ de significancia que demuestra alta confiabilidad en la relación. Se concluye que la auditoría de cumplimiento es un elemento primordial para el correcto uso de la normatividad en el área de abastecimiento.

(Vásquez, 2017) nos dice que la ***“Implementación de recomendaciones provenientes de la Auditoría al área de abastecimiento y su influencia en la gestión logística de la municipalidad de Pocollay, año 2015”***. La investigación de 2017 examinó cómo la gestión logística de la municipalidad distrital de Pocollay en 2015 se vio afectada por las recomendaciones de la Auditoría de cumplimiento. La investigación fue de tipo aplicada y transeccional. Los 30 miembros de la población eran funcionarios y/o servidores designados de departamentos importantes como tesorería, contabilidad, abastecimiento, personal y presupuesto. La herramienta empleada era un cuestionario. Según los resultados de la investigación, la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay en el año 2015 se vio significativamente afectada por la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento en el área de abastecimiento.

(Yepez, 2017) menciona que “la Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el Órgano de Control Institucional y su incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016”. En la UNAP para optar el título de CP. La investigación tenía como objetivo principal demostrar la magnitud de la auditoría de cumplimiento realizada por el Órgano de Control Institucional en la Administración del Gobierno Regional Puno durante el período de 2015 a 2016. El estudio fue de tipo aplicado, descriptivo y analítico, con un diseño no experimental con corte transversal. Se utilizaron métodos analíticos, deductivos, descriptivos y sintéticos, y se utilizaron encuestas y entrevistas como parte del Órgano de Control Institucional. Según los hallazgos de la investigación, la Auditoría de Cumplimiento tiene un impacto directo en la gestión de una organización y, a partir de la evaluación que realiza, se pueden obtener sugerencias para mejorar la organización. Sin embargo, la entidad ha tenido problemas para Además, es responsable de verificar si las operaciones resultantes de las actividades realizadas se han llevado a cabo de acuerdo con las normas legales. crear y actualizar el Portal de Transparencia y no ha cumplido con las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento entre 2005 y 2016.

(Asmat, 2017) según su tesis *“La 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”*. Se realizó una investigación en la UNT, Perú, con única finalidad de optar el título de C.P. El propósito de la investigación fue determinar cómo la Auditoría de Cumplimiento afecta la gestión del sistema logístico en la empresa de servicio de agua potable y alcantarillado de la Libertad Sociedad Anónima. La investigación se llevó a cabo de manera descriptiva. Según los hallazgos de la investigación, la falta de un manual de procedimientos y la falta de capacitación a

los servidores públicos obstaculizan el progreso del proceso de contratación de bienes y servicios de acuerdo con la normatividad.

(Barriga, 2020) en su tesis *“Gestión logística y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2017”*. Investigaciones realizadas en la UPT, Perú en 2020 para obtener el título de Ingeniero Comercial. El objetivo de la investigación fue determinar cómo la gestión logística afecta los procedimientos de adquisición y contratación en la Municipalidad Provincial de Tacna. El tipo de investigación fue básico, y el diseño de la investigación no fue experimental y descriptivo. La población en estudio consistió en 295 empleados, de los cuales se tomó una muestra de 167 a través de un cuestionario. Los resultados de la prueba de normalidad muestran que los valores no son normales. En cuanto a la distribución de recursos para el cumplimiento de metas, se encontró que el cuarenta por ciento indicó que nunca se da, el treinta por ciento indicó que casi nunca se da, el trece por ciento indicó que casi siempre se da, el diez por ciento indicó que a veces se da y el siete por ciento confirmó que siempre se da. Estos hallazgos indican que la falta de control en la gestión logística se debe a la asignación inadecuada de recursos para el cumplimiento de metas.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Auditoría de Cumplimiento

Según Contraloría General de la República (2021) la Auditoría de cumplimiento “es la evaluación profesional, sistemática y objetiva que se utiliza para recolectar y obtener evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumple con las disposiciones de todo orden”.

La Auditoría de cumplimiento es un proceso en la cual se realiza un examen objetivo y profesional de las distintas operaciones, procesos y actividades administrativas de una entidad que tiene como propósito examinar el cumplimiento de las normas, regulaciones y políticas establecidas asegurando así los recursos del estado. La auditoría es un servicio de supervisión que se lleva a cabo después de la ejecución de acciones por las unidades orgánicas de la contraloría y los OCI. Estas instituciones desempeñan funciones específicas enmarcadas en las leyes y principios, con el fin de asegurar que se cumplan las normas, leyes establecidas se utiliza como base para implementar cambios y mejoras en los sistemas administrativos esto se logra considerando las recomendaciones presentadas en el informe de auditoría y garantizar un desempeño óptimo

2.2.1.1.Finalidad

Según (Contraloría General de la República, 2021), la finalidad de la Auditoría de cumplimiento es fortalecer la gestión de las entidades públicas, la transparencia, la rendición de cuentas y verificar el correcto manejo de los gobiernos locales, regionales y central del estado , se dan mediante las distintas recomendaciones que se encuentran incluidas en el informe de auditoría, y que estas recomendaciones permitan optimizar y maximizar sus sistemas administrativos, como también los sistemas de gestión y de control interno.

2.2.1.2.Objetivo

Según (Contraloría General de la República, 2021), tener a disposición los términos y criterios estandarizados para la ejecución de la Auditoría de cumplimiento en las organizaciones del estado.

- Se da La conformidad después de haber realizado la evaluación basada en la normativa y las políticas internas establecidos en el área específica de la entidad que son cometida a control
- Determinar qué tan confiables son los mecanismos de control internos utilizado por la entidad en sus procesos y en su sistema administrativo relacionados con el tema que está siendo investigado.

2.2.1.3. Alcance de la Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República, (2021), La directiva y el alcance de esta norma es para todos los servidores de la administración pública.

- Consiste en realizar una revisión exhaustiva y evaluación de una selección específica de las distintas operaciones, procesos y las actividades gubernamentales relacionado con las adquisiciones y el uso de recursos de bienes estatales por un periodo determinado y de acuerdo con las regulaciones internas y las disposiciones contractuales establecidos

2.2.1.4. Proceso de la Auditoría de cumplimiento.

Contraloría General de la República, (2021), La Auditoría de cumplimiento comprende en planificación, ejecución y elaboración de informe. Comienza con la instalación y acreditación de la comisión auditora considerando la carpeta de servicio; en el caso de OCI, no corresponden las actividades como la instalación y acreditación de la comisión, basta con comunicar por escrito la puesta en marcha de la auditoria al titular de la entidad: para los dos casos mencionados, finaliza el proceso, con la oportuna remisión y debida aprobación del informe de auditoría a las instancias que competen.

2.2.1.5. Fase de la Auditoría de cumplimiento

a) Planificación

Contraloría General de la República, (2021), “fases con la cual inicia la auditoría de cumplimiento, consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoría”.

Cahuana & Rodríguez (2020), indica que la planificación de la auditoría como un proceso de verificación y realización de prueba al conjunto de acciones y fases concernientes a las organizaciones públicas, dado que la información de gestiones sociales, respecto a los objetivos designados a los materiales y ámbitos sociales en un plazo temporal determinado, tomando en cuenta los parámetros existentes para la auditoría de cumplimiento.

la planeación es el proceso continuo que recaba información de las instituciones públicas antes de llevar a cabo la auditoria, el auditor realiza un examen minucioso de los resultados relacionados con las compras de bienes y servicios, así como las distintas actividades previas de la organización para identificar los datos que son esenciales y necesarios para llevar a cabo la auditoria de manera efectiva

b) Ejecución

En esta fase se inicia con la aprobación del plan de auditoría y luego se elige una muestra representativa para realizar una evaluación más precisa siguiendo un programa para conseguir pruebas si se cumple con las normativas y términos contractuales para identificar y luego determinar las observaciones y al finalizar se

realiza el registro de cierre de la ejecución, lo cual implica preparar el informe final de la ejecución de la auditoría.

c) Elaboración de informe

Contraloría General de la República, (2021), Al concluir la auditoría, el jefe de la comisión y supervisión es el responsable de elaborar el informe por escrito que detalla de manera sistemática, lógica y exacta las deficiencias encontradas luego es remitido a la gerencia con el fin de que se implementen medidas preventivas o se inicien acciones legales a través de los organismos sancionadores

d) Cierre de la Auditoría de Cumplimiento

Contraloría General de la República, (2021), “Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría se procede a realizar la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas informáticos definidos por la Contraloría”.

Luego de haber remitido el informe realiza la respectiva evaluación del proceso de auditoría y se procede al registro para el respectivo archivo de la documentación establecida por la contraloría. Además, se finalizan las gestiones administrativas para informar el uso de los recursos destinados a la Auditoría.

2.2.1.6. Dimensiones

a. Evaluación profesional

G. Gómez, (2017) “La evaluación del desempeño es un instrumento que se utiliza para comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel individual”.

Indicador 1: Procesos eficaces

G. Gómez, (2017) refiere que “Es el grado en que un proceso o una persona cumple con su objetivo, haciendo referencia a lo bien que se aprovechan los recursos para llevar a cabo el proceso” (p.33)

- Indicador 2: Técnicas

G. Gómez, (2017) menciona que “Es la destreza y/o habilidad que se demuestra al momento de realizar las labores encomendadas” (p.34)

- Indicador 3: Objetivos

G. Gómez, (2017) nos dice que “Es el fin que se quiere alcanzar, lo que impulsa al trabajador a tomar buenas decisiones o a perseguir los ideales” (p.36)

b. Evaluación sistemática

Brito, (2017) “es el conjunto de métodos y medios que se emplean al investigar y construir los objetos complejos y super complejos, ante todo, de métodos de formulación, adopción y fundamentación de las decisiones, al diseñar, crear y controlar los sistemas sociales, económicos” (p. 10).

La evaluación es un proceso sistemático en el que se debe de establecer lo que funcionará como insumo al organizar y planear la evaluación de cómo funcionará el dispositivo de conversión o proceso y que influye con la evaluación formativa

- Indicador 1: Planeación

Brito, (2017) menciona que “Es la aplicación racional en la toma de decisiones anticipatoria con el conocimiento previo de la realidad, para controlar las acciones presentes y prever las consecuencias” (p.65).

- Indicador 2: Organización

Brito, (2017) nos dice que “Es un grupo social compuesto por trabajadores que forman una estructura sistemática de relaciones de interacción tendientes a producir mejoras” (p.66).

- Indicador 3: Evaluación

Brito, (2017) refiere que “Es la actividad o proceso sistemático de identificación, por la que se da la opinión del avance laboral desempeñado” (p.68).

c. Evaluación objetiva

Carrillo, (2016) menciona que “Son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc.” (p. 20).

- Indicador 1: Evaluaciones objetivas

Brito, (2017) menciona que “Es la evaluación a la que se le ha despojado de la subjetividad. Lo que normalmente se entiende por esto es una prueba indirecta en la que los ítems tienen sólo una respuesta correcta, como, por ejemplo, los ejercicios para elegir una opción correcta entre varias” (p.23).

- Indicador 2: Evaluaciones de conocimientos

Carrillo, (2016) refiere que “Es la semejanza a la entrevista en la cual se evalúa si el trabajador es apto para ocupar el cargo para el cual es requerido” (p. 24).

- Indicador 3: Evaluaciones de capacidades

Carrillo, (2016) menciona que “Es un enfoque estructurado para el análisis de la capacidad en tres dimensiones: individuos, organizaciones y el entorno favorable” (p. 26).

2.2.2. Gestión Logística

Según (Fernández, 2018) “la Gestión Logística corresponde a los procesos de planificar, organizar, y dirigir estratégicamente las actividades logísticas en el sector público, todo ello en el marco de las normativas existentes a los procesos”.

Según (Silvera. Rodolfo, 2020) “la gestión logística es un proceso de planeación, dirección y organización de distintas actividades como producción, distribución y abastecimiento, que tiene como objetivo integrar los procesos de los organismos con el fin de motivar la mayor eficiencia”

Para (Huamán et al., 2020) “la gestión logística es el proceso de gestionar estratégicamente el movimiento y almacenamiento de bienes y servicios, desde la adquisición hasta satisfacer las necesidades del usuario final”.

2.2.2.1. Clasificación de la gestión logística

a. Plan Anual de Contrataciones

(Reglamento de La Ley N° 30225, Ley de Contrataciones Del Estado, 2020)

Es el instrumento que es útil para la programación, difusión y evaluación de la atención de las necesidades de bienes, servicios que una entidad requiere para el cumplimiento de sus fines. Lo cual es aprobado por el Titular de la entidad y publicado en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

Registro nacional de proveedores

(Reglamento de La Ley N° 30225, Ley de Contrataciones Del Estado, 2020)

Para ser partícipe se necesita la inscripción previa en el registro nacional de proveedores y no debe de estar impedido de ninguna índole para poder trabajar con

el estado y el reglamento corrobora las funciones y los distintos procedimientos del registro nacional de proveedores. El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado administra el registro nacional de proveedores, debe estar actualizado en el portal institucional y llevar el listado interno para mantener a los proveedores, en una base de datos que incluya la relación de los mismos. La adición de proveedores en dicho listado es gratuito y discrecional.

b. Mecanismos de contratación de los procesos de selección

(Reglamento de La Ley N° 30225, Ley de Contrataciones Del Estado, 2021) La licitación pública, el concurso público, adjudicación directa y adjudicación de menor cuantía; lo cual se realiza de manera corporativa o sujeto a las modalidades de selección de subasta inversa o convenio marco, de acuerdo con lo que defina el reglamento.

c. Licitación Pública y Concurso Público

(Reglamento de La Ley N° 30225, Ley de Contrataciones Del Estado, 2021) La licitación pública se utiliza para la contratación de bienes y obras, el concurso público para la contratación de servicios que establece la ley de presupuesto del sector público y se convoca para la contratación de bienes, suministros y obras. Se aplican los márgenes que establece la Ley de presupuesto del sector público.

2.2.2.2 Dimensiones

a. Planificación y organización

Rojas, (2018) “la planificación y la organización efectiva requieren la capacidad de crear y utilizar procesos lógicos y sistemáticos para alcanzar los objetivos. Quienes son expertos en esta competencia pueden visualizar los pasos

necesarios para alcanzar una meta y organizar el proceso de forma natural, modificándolo según sea necesario. Se usa la planificación y la organización para lanzar una amplia red sobre lo que podría suceder y crear un plan que sea lo suficientemente sólido para responder a lo desconocido. A medida que practique la planificación y la organización, verá que la creación de planes viables ayuda a mantener los proyectos en marcha”.

- **Indicador 1: Carácter estratégico**

Moreno y Dueñas, (2018) refiere que “El carácter estratégico es un tipo de pensamiento crítico organizativo y programático. Pensar estratégicamente implica ver el panorama general, planificar con anticipación y poner el pensamiento en acción, generalmente para obtener una ventaja competitiva”.

- **Indicador 2: Carácter táctico**

Fernández, (2019) menciona que “Se enfoca en la ejecución diaria de actividades, se relaciona con tareas y entregables, se centra en mejorar la eficiencia y los procesos. Si bien la estrategia es una hoja de ruta que sirve de guía para llegar a la meta final, el carácter táctico son los pasos y las tareas específicas que llevarás a cabo para llegar hasta ahí. Se trata de las acciones individuales para implementar las iniciativas descritas en la estrategia”.

- **Indicador 3: Políticas**

Casal, (2018) menciona que “Las políticas vienen a ser el conjunto de normas internas diseñadas para reglamentar y definir las reglas dentro de una organización. Representa las responsabilidades en todos los niveles jerárquicos”.

b. Diseño de la red de distribución y almacenamiento

Serrano, (2019) refiere que “La red de distribución es el conjunto de almacenes, de diferentes tipos y clases, que funcionan de manera organizada e integrada para constituir la estructura ósea del sistema logístico que hace llegar los productos que manipula (o fabrica) la empresa a los clientes”.

Silvera Rodolfo (2020) La cadena logística es un proceso complejo que consta de una serie de etapas que deben transcurrir perfectamente para que la mercancía llegue a su destino de forma rápida y segura. Una de esas etapas es el almacenamiento, que juega un papel fundamental en el proceso de distribución.

• Indicador 1: Planificación

Valle, (2020) menciona que “La planificación es la función fundamental de la gestión, que implica decidir de antemano, es un proceso intelectual que establece los objetivos de una organización y desarrolla varios cursos de acción, mediante los cuales la organización puede lograr esos objetivos. Señala exactamente cómo lograr un objetivo específico”.

• Indicador 2: Ubicación estratégica

Serrano, (2019) menciona que “Anteriormente, un almacén solía considerarse solo un contenedor. Hoy en día, en el enfoque integrado de la cadena logística, los almacenes son vistos como nodos fundamentales en la red logística, con funciones definidas por su ubicación específica dentro de la red”.

• Indicador 3: Centros de distribución

Asencio, (2017) refiere que “Es una instalación logística orientada a los procesos de recepción y expedición de mercancía” (p. 59).

Saldarriaga, (2019) menciona que “Los centros de distribución son lugares específicos de almacenamiento de bienes y tratamiento de pedidos, son una parte clave de la cadena de distribución de productos, cumplimiento de pedidos y almacenamiento de bienes antes de su entrega a los usuarios finales”.

c. Responsabilidad

Asencio, (2017) menciona que “Es un valor o cualidad de todo ser humano, que cumple con sus obligaciones al hacer, decir u ofrecer algo con plena conciencia de sus actos” (p. 10).

Arenas, (2020) “Se puede explicar como un deber o tarea que se asigna a un subordinado en función de su posición en la organización. La responsabilidad es coextensiva con la autoridad. Cuando un superior delega autoridad a su subordinado, este último se hace responsable ante el primero por el desempeño de la tarea y también por el uso adecuado de la autoridad. Así, la responsabilidad es un derivado de la autoridad”.

- Indicador 1: Ventajas

Cegarra Y Martínez (2018) “La ventaja es un término que describe todos los factores que podrían permitir que una organización otorgue bienes y servicios de manera más eficiente, oportuna y de mayor calidad.”

- Indicador 2: Desventajas

Cegarra & Martínez, (2018) refiere que “La desventaja es una condición desfavorable, inferior o perjudicial. una cualidad o circunstancia que hace que el logro sea inusualmente difícil”.

2.3. Marco Conceptual (de las variables)

Auditoría de Cumplimiento

Contraloría General de la República, (2021) menciona que “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva que recopila y obtiene pruebas para determinar si la entidad, asunto o materia an auditar cumple con las normas de todo orden”.

Evaluación profesional

UAEM, (2017) refiere que “La evaluación profesional es un proceso académico mediante el cual el pasante demuestra su capacidad para desempeñarse en la indagación, creación y recreación del conocimiento, con el propósito de obtener la aprobación a los parámetros establecidos”.

Procesos eficaces

Alcocer y Knudsen, (2019) mencionan que “Los procesos eficaces determinan en qué medida y qué tan fluido se ejecuta un proceso teniendo en cuenta el tiempo y los recursos invertidos. Es decir, se puede definir como la cantidad de esfuerzo requerido para lograr un resultado”.

Técnicas

Martínez y Fierro, (2018) menciona que “Una técnica es un método para realizar una tarea o hacer algo, se refiere a la habilidad o forma de realizar una tarea con ciertos fundamentos de comprensión, una manera de realizar una actividad particular para producir un producto o resultado a entregar”.

Objetivos

Cosme, (2018) menciona que “El objetivo es la meta que se establece para lograr la visión y la misión de la organización, es el resultado esperado de la organización. La determinación de objetivos es una parte integral de la gestión estratégica. Se traduce la

visión estratégica en objetivos de desempeño concretos. El compromiso gerencial con el logro del desempeño se demuestra mediante objetivos”.

Evaluación sistemática

Brito, (2017) menciona que “Es el conjunto de métodos y medios que se emplean al investigar y construir los objetos complejos y supercomplejos, ante todo, de métodos de formulación, adopción y fundamentación de las decisiones, al diseñar, crear y controlar los sistemas sociales, económicos” (p. 10).

Planeación

Valle, (2020) menciona que “La planificación es la predeterminación de los objetivos y el curso de acción a tomar para lograr las metas definidas de manera eficaz y eficiente. Es un proceso intelectual que se ocupa de decidir de antemano qué, cómo, cuándo y quién lo va a hacer”.

Organización

Rojas, (2018) refiere que “La organización es un grupo social en el que se realiza el proceso de combinar el trabajo que los individuos o grupos deben realizar con las facilidades necesarias para su ejecución, de modo que las funciones así realizadas proporcionen los mejores canales para la aplicación eficiente, sistemática, positiva y coordinada del esfuerzo disponible”.

Evaluación

Roncancio, (2019) menciona que “La evaluación es una investigación sistemática de la calidad de los programas, proyectos y sus subcomponentes con fines de toma de decisiones, juicios, nuevos conocimientos en la respuesta a las necesidades de los grupos de interés identificados que conducen a mejoras o rendición de cuentas contribuyendo en última instancia a valor organizacional o social”.

Evaluación objetiva

Tuch, (2018) menciona que “Una evaluación objetiva es una auditoría de los requisitos, estándares o procedimientos realizados por una función independiente de aseguramiento de la calidad”.

Evaluaciones objetivas

Tuch, (2018) refiere que “La evaluación objetiva es mucho más exacta y, en consecuencia, menos abierta a la interpretación, es el proceso de examinar el desempeño de una organización, programa, proyecto, política o cualquier otra intervención para determinar su pertinencia, adecuación, eficacia, eficiencia y progreso con el propósito de identificar áreas de mejora”.

Evaluaciones de conocimientos

Aranzazu, (2018) menciona que “La tarea de la evaluación es descubrir, mediante preguntas eficientes, el estado de conocimiento de una persona en particular bajo un examen, con objetivación a lo requerido”.

Evaluaciones de capacidades

Roncancio, (2019) nos dice que “Una evaluación de la capacidad tiene como objetivo proporcionar una imagen clara de la capacidad de un ente en términos de fortalezas, debilidades y activos disponibles. Es un enfoque estructurado para analizar la capacidad en tres dimensiones: individuos, organizaciones y el entorno propicio”.

Planificación y organización

Rojas, (2018) menciona que “La planificación y la organización efectivas requieren la capacidad de crear y utilizar procesos lógicos y sistemáticos para alcanzar los objetivos. Quienes son expertos en esta competencia pueden visualizar los pasos necesarios para alcanzar una meta y organizar el proceso de forma natural, modificándolo según sea necesario. Se usa la planificación y la organización para lanzar una amplia red

sobre lo que podría suceder y crear un plan que sea lo suficientemente sólido para responder a lo desconocido. A medida que practique la planificación y la organización, verá que la creación de planes viables ayuda a mantener los proyectos en marcha”.

Carácter estratégico

Moreno y Dueñas (2018) nos dice que “El carácter estratégico es un tipo de pensamiento crítico organizativo y pragmático. Pensar estratégicamente implica ver el panorama general, planificar con anticipación y poner el pensamiento en acción, generalmente para obtener una ventaja competitiva”.

Carácter táctico

Fernández (2019) menciona que “Se enfoca en la ejecución diaria de actividades, se relaciona con tareas y entregables, se centra en mejorar la eficiencia y los procesos. Si bien la estrategia es una hoja de ruta que sirve de guía para llegar a la meta final, el carácter táctico son los pasos y las tareas específicas que llevarás a cabo para llegar hasta ahí. Se trata de las acciones individuales para implementar las iniciativas descritas en la estrategia”.

Gestión Logística

Fernández, (2018) menciona que “La Gestión Logística corresponde a los procesos de planificar, organizar, y dirigir estratégicamente las actividades logísticas en el sector público, todo ello en el marco de las normativas existentes a los procesos”.

Políticas

Casal, (2018) menciona que “Las políticas vienen a ser el conjunto de normas internas diseñadas para reglamentar y definir las reglas dentro de una organización. Representa las responsabilidades en todos los niveles jerárquicos”.

Diseño de la red de Distribución y Almacenamiento

Serrano, (2019) refiere que “La red de distribución es el conjunto de almacenes, de diferentes tipos y clases, que funcionan de manera organizada e integrada para constituir la estructura ósea del sistema logístico que hace llegar los productos que manipula (o fabrica) la empresa a los clientes”.

Planificación

Valle, (2020) menciona que “La planificación es la función fundamental de la gestión, que implica decidir de antemano, es un proceso intelectual que establece los objetivos de una organización y desarrolla varios cursos de acción, mediante los cuales la organización puede lograr esos objetivos. Señala exactamente cómo lograr un objetivo específico”.

Ubicación estratégica

Serrano, (2019) menciona que “Anteriormente, un almacén solía considerarse solo un contenedor. Hoy en día, en el enfoque integrado de la cadena logística, los almacenes son vistos como nodos fundamentales en la red logística, con funciones definidas por su ubicación específica dentro de la red”.

Centros de distribución

Asencio, (2017) refiere que “Es una instalación logística orientada a los procesos de recepción y expedición de mercancía” (p. 59).

Responsabilidad

Asencio, (2017) “Es un valor o cualidad de todo ser humano, que cumple con sus obligaciones al hacer, decir u ofrecer algo con plena conciencia de sus actos” (p. 10).

Ventajas

Cegarra & Martínez, (2018) “La ventaja es un término que describe todos los factores que podrían permitir que una organización otorgue bienes y servicios de manera más eficiente, oportuna y de mayor calidad.”

Desventajas

Cegarra & Martínez, (2018) menciona que “La desventaja es una condición desfavorable, inferior o perjudicial. una cualidad o circunstancia que hace que el logro sea inusualmente difícil”.

CAPÍTULO III

III. HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe relación directa entre la Auditoría de cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo- 2021.

3.2. Hipótesis Específicas

H.E.1. Existe relación directa entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021.

H.E.2. Existe relación directa entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021.

H.E.3. Existe relación directa entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021.

3.3. Variables e indicadores

3.3.1. Variables

Variable Independiente

X. Auditoría de Cumplimiento

A. Dimensiones

D.1. Evaluación profesional

D.2. Evaluación sistemática

D.3. Evaluación Objetiva

Variable Dependiente

Y. Gestión logística

B. Dimensiones

D.1. Planificación y Organización

D.2. Diseño de la red de Distribución y Almacenamiento

D.3. Responsabilidad

3.3.2. Definición conceptual

Auditoría de cumplimiento

Según (Contraloría General de la República, 2021) “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva que recopila y obtiene pruebas para determinar si la entidad, asunto o materia auditar cumple con las disposiciones de todo orden”.

Gestión logística

Silvera Rodolfo (2020) menciona que La gestión logística es un proceso de planificación y organización del diseño de la red de distribución y almacenamiento que consta de la responsabilidad de quienes están a cargo de la misma, asimismo de las distintas actividades como producción, distribución y abastecimiento, que tiene como objetivo integrar los procesos de los organismos con el fin de motivar la mayor eficiencia” (p.20).

3.3.3. Operacionalización de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

“Auditoría de cumplimiento y Gestión Logística en las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo– 2021 ”

Variable	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de likert
V1: Auditoría de cumplimiento	Según (Contraloría General de la República, 2021) “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”.	D1: Evaluación profesional	Procesos eficaces	Ordinal
		Según (UAEM, 2017) “La evaluación profesional es un proceso académico mediante el cual el pasante demuestra su capacidad para desempeñarse en la indagación, creación y recreación del conocimiento, con el propósito de obtener la aprobación a los parámetros establecidos”.	Técnicas	
			Objetivos	
			D2: Evaluación sistemática	
		Según (Gallardo, 2018) “La evaluación sistemática se debería de analizar y ejecutar como un sistema estrechamente interrelacionado, que promueva la objetivación de los criterios para recoger, leer, interpretar, analizar, valorar, estimar y enjuiciar los datos recopilados”.	Organización	
			Evaluación	
			D3: Evaluación objetiva	
		Según (Tuch, 2018) “Una evaluación objetiva es una auditoría de los requisitos, estándares o procedimientos realizados por una función independiente de aseguramiento de la calidad”.	Evaluación de conocimiento	
			Evaluación de Capacidades	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de likert
V2: Gestión logística	Silvera Rodolfo (2020) menciona que La gestión logística es un proceso de planificación y organización del diseño de la red de distribución y almacenamiento que consta de la responsabilidad de quienes están a cargo de la misma, asimismo de las distintas actividades como producción, distribución y abastecimiento, que tiene como objetivo integrar los procesos de los organismos con el fin de motivar la mayor eficiencia” (p.20).	D1: Planificación y organización	Carácter estratégico	Ordinal
			Carácter táctico	
			Políticas	
		D2: Diseño de la red de Distribución y Almacenamiento	Planificación	
			Ubicación estratégica	
			Centros de distribución	
		D3: Responsabilidad	Ventajas	
			Desventajas	

Elaboración: Propio

Cuadro 1: Operacionalización de variables

CAPÍTULO IV

IV. METODOLOGÍA

4.1. Métodos de la Investigación

4.1.1. Método General

El método general que se aplico es, **El método científico:** Según (Benítez, 2020) “El método científico es el camino para llegar a un objetivo predeterminado”. Está compuesto de unos pasos secuenciales para llevarse a cabo:

- ✓ Identificación del problema.
- ✓ La proposición de la hipótesis.
- ✓ Experimentación u observación.
- ✓ Verificación de resultados

4.1.2. Método Especifico

El Método inductivo

Valderrama (2017), “Con estos métodos se analizan los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general”.

La investigación comenzó recopilando información de las partes del problema que tienen las Municipalidades, para proponer soluciones.

El Método Deductivo

Valderrama (2017), “Se parte de una premisa general, para sacar conclusiones de un caso particular”.

La investigación partirá de aspecto general para luego abordar situaciones más específicas relacionados a la auditoria de cumplimiento y gestión logística

4.2. Tipo de Investigación

Investigación aplicada

Moncada (2018) “La investigación aplicada es un tipo de investigación que tiene como objetivo encontrar una solución a un problema específico, resaltando soluciones innovadoras a problemas que afecten a un individuo, grupo o sociedad, implica la aplicación práctica de métodos científicos a problemas cotidianos”.

Respecto a la presente investigación que tiene como variables: Auditoría de cumplimiento y Gestión logística; los problemas específicos planteados afectan a un grupo, que vienen a ser a los servidores públicos de las municipalidades Huancayo

4.3. Nivel de Investigación

Correlacional

(Hernández & Mendoza, 2019) señala que, “Es una investigación que pretende asociar conceptos, fenómenos, hechos o variables. Miden las variables y su relación en términos estadísticos”.

En esa orden de ideas, Sánchez & Reyes (2017) plantea que la investigación correlacional guía a “conocer el grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados” (p.119).

1.1. Diseño de la Investigación

Diseño general – no experimental

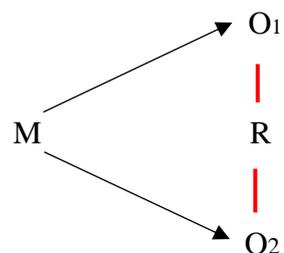
(Valderrama, 2019) el diseño no experimental “Se lleva a cabo sin manipular las variables independientes, toda vez que los hechos o sucesos ya preceden con acontecimientos ocurridos antes de la investigación”.

Diseño específico - correlacional

(Moncada, 2018) “La investigación correlacional es una investigación en la que el investigador mide dos variables y evalúa la relación estadística (es decir, la correlación) entre ellas con poco o ningún esfuerzo por controlar las variables”.

Por tanto, la investigación es de tipo aplicada y el diseño es correlacional y no experimental.

Decidió optar por el siguiente diseño:



Dónde:

M = Muestra

O1 = Variable 1 - Auditoría de Cumplimiento

O2 = Variable 2 - Gestión Logística

r = Correlación entre dichas variables.

1.2. Población y muestra

1.2.1. Población

(Pino, 2018) señala que, es “Un conjunto formado por todos los elementos a estudiar. Cada uno de los elementos de la población se denomina individuo. Un individuo no tiene que ser una persona física, puede ser una familia, un negocio, entre otros”.

4.5.1. Criterio de selección

- Criterio de Inclusión

(Santiago Valderrama, 2019) Estas características determinan que un elemento (persona u objeto) sea parte de una población en estudio y cumpla con las características de género, edad, nivel socioeconómico, grado de instrucción, etc. (p,256)

- Los 27 servidores públicos de las 4 Distrito de Huancayo
- Los trabajadores del área de logística

- Criterio de exclusión

(Santiago Valderrama, 2019) Estas características no corresponden a la población de estudio. Por ejemplo, las edades que no son seleccionadas para las encuestas, uno de los géneros (varón o mujer), las personas que sufren de enfermedades severas (problema de audición y corto de vista) y otras características que pudieran modificar los resultados (p,256)

- Los trabajadores de diferentes áreas distintas a la logística o abastecimiento

- A las personas que no tiene conocimiento de las variables que no quisieron participar

La población fue de 28 distritos que se desempeñan en el área de gestión logística en las municipalidades de la Provincia de Huancayo.

Tabla1

Relación de Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo

Nº	Municipalidades Distritales de la provincia de Huancayo
01	M. Distrital de Carhuacallanga
02	M. Distrital de Chacapampa
03	M. Distrital de Chicche
04	M. Distrital de Chilca
05	M. Distrital de Chongos alto
06	M. Distrital de Chupuro
07	M. Distrital de Colca
08	M. Distrital de Cullhuas
09	M. Distrital de El Tambo
10	M. Distrital de Huacrapuquio
11	M. Distrital de Hualhuas
12	M. Distrital de Huancan
13	M. Distrital de Huancayo
14	M. Distrital de Huasicancha
15	M. Distrital de Ingenio
16	M. Distrital de Pariahuanca
17	M. Distrital de Pilcomayo
18	M. Distrital de Pucara
19	M. Distrital de Quichuay
20	M. Distrital de Quilcas
21	M. Distrital de San Agustín de Cajas
22	M. Distrital de San Jerónimo de Tunan
23	M. Distrital de Saño
24	M. Distrital de Santo Domingo de Acobamba
25	M. Distrital de Sapallanga
26	M. Distrital de Sicaya
27	M. Distrital de Viques
28	M. Distrital de Huayucachi
Total de 28 municipalidades distritales con un total de 120 trabajadores	

Fuente: Elaboración propia

1.2.2. Muestra

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), nos menciona que “El procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación” (p.200),

la muestra fue el no probabilístico y está conformado por 4 distritos: Huacrapuquio, Viques, Chupuro y San Agustín de Cajas un total de 27 trabajadores públicos que desempeñaron en el área de logística en los distritos de la provincia de Huancayo.

Tabla 2
Relación de trabajadores encuestados

N°	Municipalidad	Área	N° de trabajadores
1	Municipalidad distrital de San Agustín de Cajas	Gerencia municipal	1
		Órgano de control institucional	2
		Gerencia de planeamiento y presupuesto	2
		abastecimiento	2
		Subgerencia de programación multianual de inversiones	1
2	Municipalidad distrital de Huacrapuquio	Gerencia municipal	1
		Órgano de control institucional	2
		Subgerencia de abastecimiento	2
		Gerencia de presupuesto	1
3	Municipalidad distrital de Chupuro	Gerencia municipal	1
		Gerencia de auditoría interna	1
		Sub gerencia de abastecimiento	2
		Sub gerencia de planificación y presupuesto	2
4	Municipalidad distrital de Viques	Gerencia municipal	1
		Órgano de control institucional	2
		Gerencia de planeamiento y presupuesto	2
		Subgerencia de abastecimiento	2
4 municipalidades Total, de trabajadores encuestados			27

Fuente: CAP MPH, CAP MDT, CAPMDCH, CAP MDV

1.3. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

1.3.1. Técnicas de recolección de datos

Williamson & Johanson (2018) nos dice “La investigación generalmente incluye múltiples técnicas de recopilación de datos y los datos se recopilan de múltiples fuentes. Las técnicas de recopilación de datos incluyen entrevistas, observaciones (directas y de participantes), cuestionarios y documentos relevantes”.

A. Encuesta

(Wright, 2020) “La entrevista constituye probablemente la técnica de recopilación de datos cualitativos más común y popular. Normalmente implica un "diálogo" en el que el investigador establece la agenda y hace preguntas y el entrevistado asume el papel de encuestado. No obstante, las entrevistas como tipo específico de diálogo pueden ser más o menos estructuradas. En las entrevistas estructuradas, que rara vez se utilizan en la investigación cualitativa, tanto la redacción como el orden de las preguntas son los mismos de una entrevista a otra. En las entrevistas no estructuradas, por otro lado, se adopta un estilo de conversación fluido y se alienta a los encuestados a plantear cuestiones que no estaban incluidas originalmente en el programa de la entrevista”.

Por lo tanto, se realizó una encuesta a los trabajadores de las áreas involucradas de las 4 municipalidades seleccionadas.

1.3.2. Instrumento de recolección de datos

Según (Moncada, 2018) “Los instrumentos de recolección de datos es el proceso de recopilar información sobre un tema. Los datos se definen como información fáctica y pueden incluir medidas o estadísticas, aunque no se limitan solo a hechos numéricos. Luego, los datos se pueden usar para evaluar y mejorar la comprensión de algo, facilitar

una discusión o ayudar a descubrir patrones que conducen a descubrimientos adicionales en un campo”.

A. Cuestionario

(Wright, 2020) “El cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas u otros tipos de indicaciones que tiene como objetivo recopilar información de un encuestado. Un cuestionario de investigación suele ser una combinación de preguntas cerradas y preguntas abiertas”.

1.3.3. Validez y confiabilidad

1.3.3.1. Validez

(Medina & Verdejo, 2020) “La validez se refiere al grado en que un instrumento mide con precisión lo que pretende medir. Los tres tipos comunes de validez que deben considerar los investigadores y evaluadores son la validez de contenido, construcción y criterio”. Es decir, un juicio acerca de la interpretación de las puntuaciones o de la información obtenida con un instrumento. Estas deben de estar relacionadas con el contenido, La manera en la que se responde, la estructura interna, con otras variables.

En este estudio se realizó la evaluación por tres expertos en el tema para luego determinar la validez de los instrumentos, asegurando su calidad y confiabilidad.

1.3.3.2. Confiabilidad

(Medina & Verdejo, 2020) “La confiabilidad se refiere a la precisión o consistencia de las puntuaciones o de la información conseguida con un instrumento administrado en varias ocasiones. También está atada a la

precisión o exactitud de las puntuaciones u otra información de un grupo de estudiantes, con los menores errores posibles. Se refiere al grado en que un instrumento produce resultados consistentes.

La confiabilidad se realizó, a través del estadístico Alfa de Cronbach para cada variable de estudio.

A continuación, presentamos los valores obtenidos en las tablas siguientes”

1.4. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Análisis estadístico descriptiva

(Williamson & Johanson, 2018) “Las estadísticas descriptivas se utilizan para describir las características básicas de los datos en un estudio. Proporcionan resúmenes simples sobre la muestra y las medidas. Junto con el análisis gráfico simple, forman la base de prácticamente todos los análisis cuantitativos de datos”.

Para procesar la información se utilizó los siguientes instrumentos:

- La clasificación de información bibliográfica, artículo, libro y registros documentales de la página web.
- Se desarrollaron los instrumentos para la recopilación de información requerida.
- Los instrumentos son validados a través de la evaluación realizados por expertos
- Se coordinó con el personal encargado de las instituciones para la realización de la encuesta
- Se aplicó el cuestionario empleado a las municipalidades

- Los resultados de la encuesta aplicada fueron procesados y tabulados en el estadístico SPSS vs25.

1.5. Aspectos éticos de la Investigación

En el estudio de investigación se consideran pasos que son convenientes, respetando los principios de ética para empezar y culminar los procedimientos de acuerdo al reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes

Los registros, los datos y la información recopilados para incluir en el trabajo de investigación serán confiables. Con el fin de evitar cualquier falta ética, tal como es el plagio, la falsificación de datos y las citas bibliográficas etc. Es importante tener en cuenta desde la presentación del proyecto, hasta la respectiva sustentación de la tesis.

CAPÍTULO V

II. RESULTADOS

2.1. Descripción de resultados

5.1.1 Análisis de resultados

Si $N < 50$ entonces usamos Shapiro-Wilk

H_0 : La distribución es normal

H_1 : La distribución no es normal

Tabla 3

Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov^aShapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadísticogl Sig.
Auditoría de cumplimiento,	,224	27	,001	,857 27,002
Gestión logística	,265	27	,000	,793 27,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración Propia

Interpretación: Con 27 encuestados en la relación de las dos variables, acorde con la Prueba de Shapiro – Wilk, nos muestra un nivel de significancia menor a 0.002, Sig E $0,002 < 0,05$ Sig T, es decir los datos de la muestra no son normales, y emplearemos la prueba de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

5.1.2. Descripción de la variable Auditoría de Cumplimiento

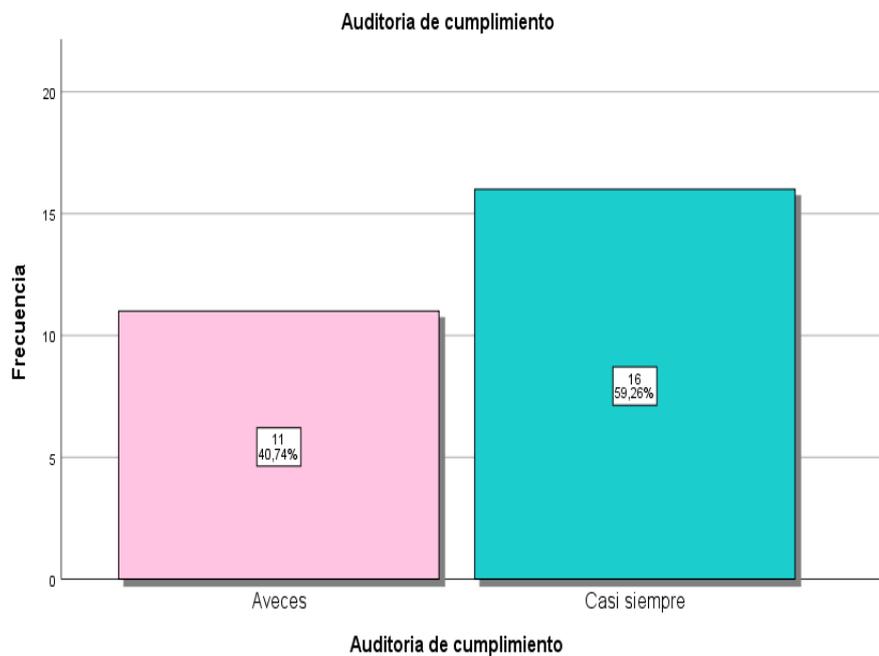
Tabla 4

Variable auditoria de cumplimiento

	A veces	Casi siempre
Frecuencia	11	16
Porcentaje	40,7	59,3

Nota: Datos tomados de la encuesta aplicada

Figura 1
Variable



Nota: Elaboración de la IBM SPSS25

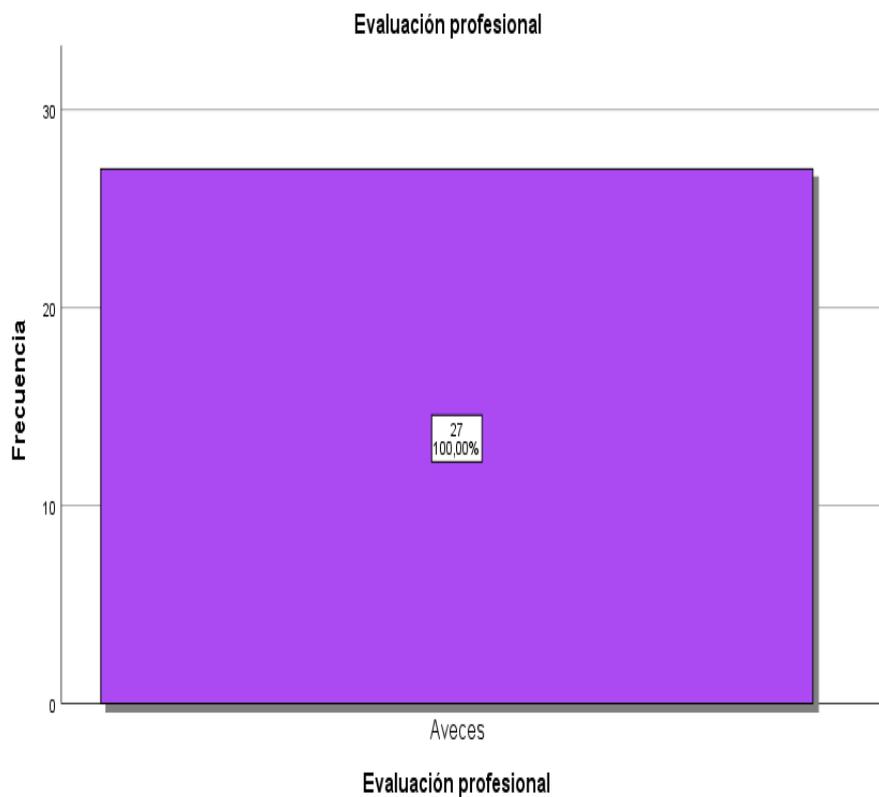
De los 27 encuestados los 16 que representan el 59.3% manifestaron que casi siempre se realiza una auditoría de cumplimiento, por ende, las municipalidades no cumplen con los objetivos y metas.

Tabla 5
Dimensión

	A veces
Frecuencia	27
Porcentaje	100

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 2
Dimensión



Nota: IBM

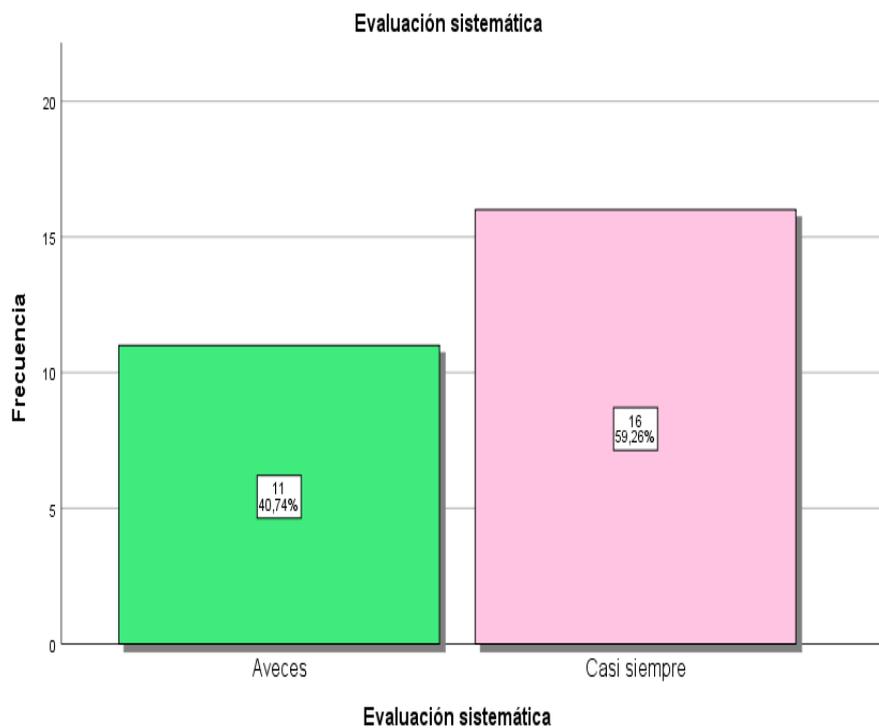
La mayoría representada por 100% mencionaron que a veces se le da una prioridad a la evaluación profesional dentro de las municipalidades.

Tabla 6
Dimensión

	A veces	Casi siempre
Frecuencia	11	16
Porcentaje	40,7	59,3

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 3
Dimensión



Nota: SPSS 25

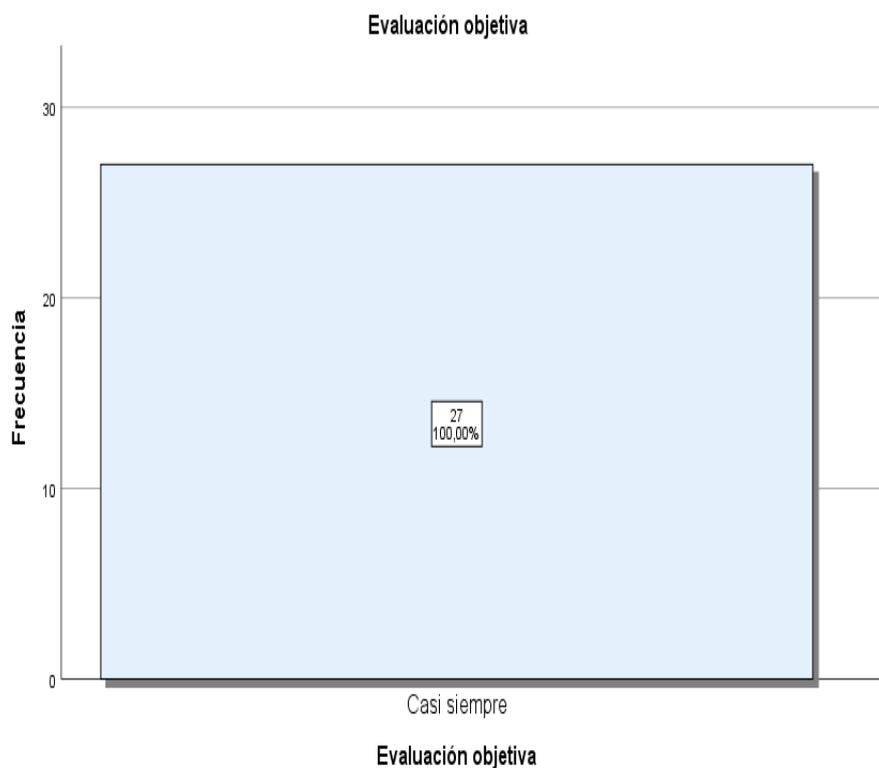
El 59,3% que está representado por 16 encuestados ostentaron que casi siempre se realiza una evaluación sistemática dentro de las municipalidades.

Tabla 7
Promedio de la dimensión Evaluación objetiva

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Casi siempre	27	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 4
Dimensión



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 27 encuestados, el 100,0% (27) que viene a ser el mayor número de encuestados, manifestando que casi siempre se aplica una Evaluación Objetiva en la entidad, con respecto a la Gestión Logística.

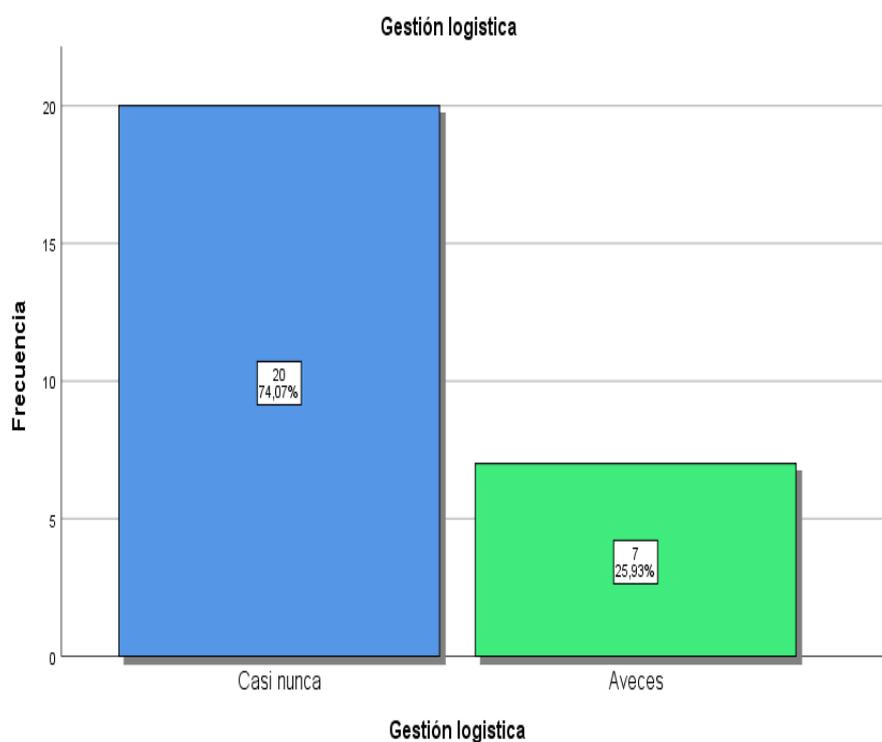
5.1.3. Descripción de la variable Gestión logística

Tabla 8
Variable gestión logística

	A veces	Casi siempre
Frecuencia	20	7
Porcentaje	74,1	25,9

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 5
Gestión logística



Nota: IBM 25

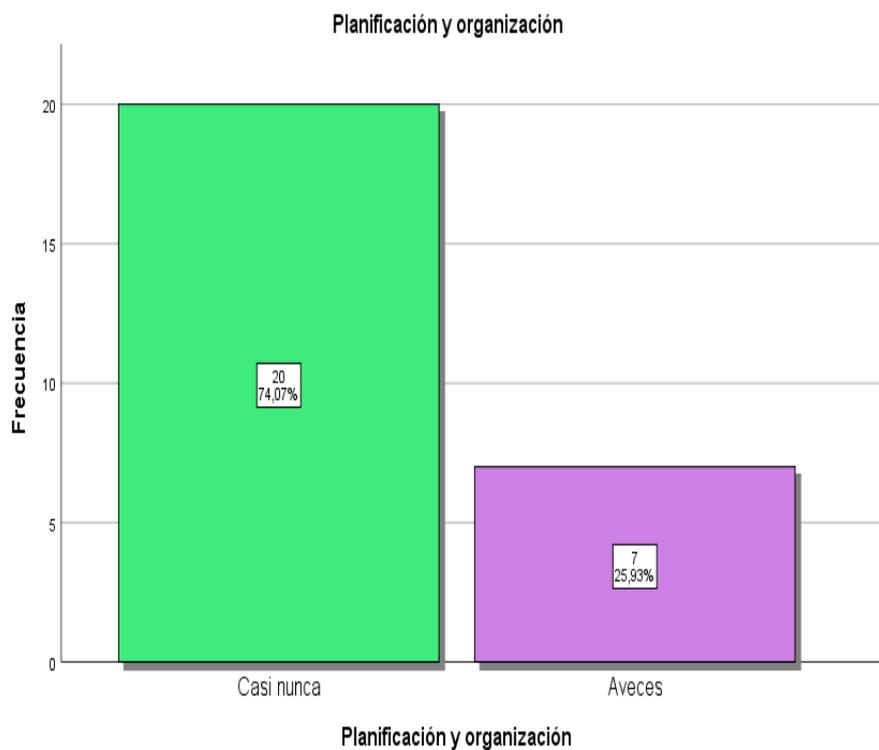
De los encuestados el 74,1% que llega a representar la mayoría ostentaron que casi nunca se realiza una Gestión Logística en la entidad, lo cual quiere decir que, no se planifica, ejerce y controla el flujo de la cadena de abastecimiento dentro de la entidad, lo cual es perjudicial para la entidad y para la población en general, quienes se ven afectados por cada decisión de la entidad.

Tabla 9
Dimensión

	Casi nunca	A veces
Frecuencia	20	7
Porcentaje	74,1	25,9

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 6
Dimensión



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

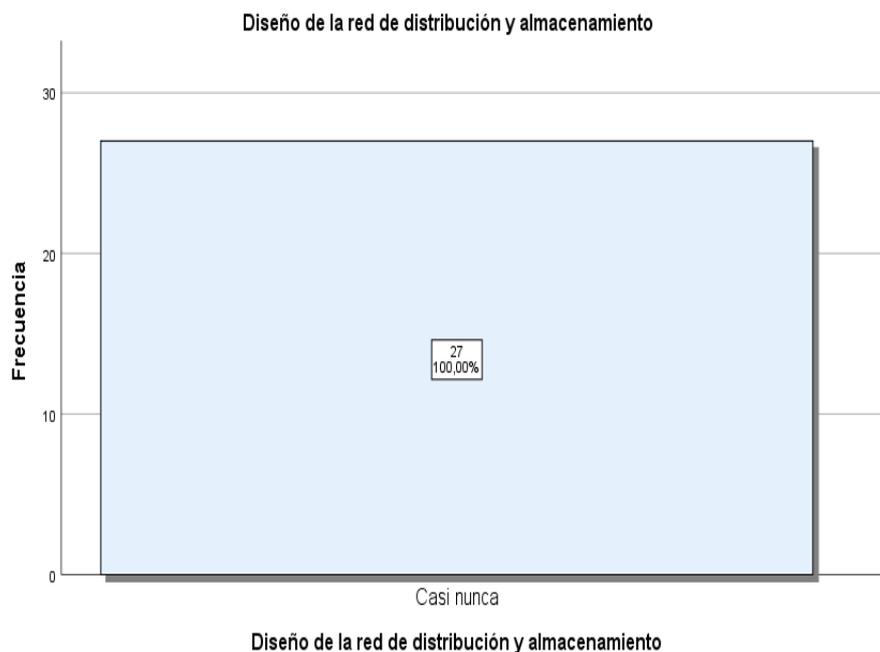
De acuerdo a los 27 encuestados, el 74,1% (20) que conforma el mayor número de los encuestados, manifestaron que casi nunca existe una buena Planificación y Organización dentro de la entidad, con respecto a la Auditoría de Cumplimiento.

Tabla 10
Dimensión

	Frecuencia	Porcentaje
Válido	27	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 7
Dimensión



Nota:

elaboración de la IBM SPSS25

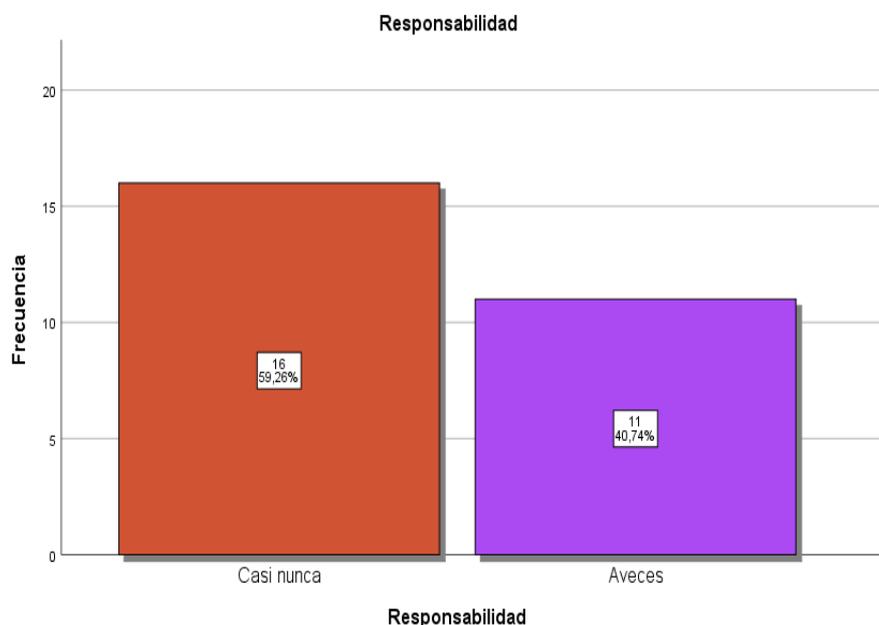
Interpretación: De acuerdo a los 27 encuestados, el 100,0% (27) obteniendo el total de encuestados, manifiestan que casi nunca hay un diseño de la red de distribución y almacenamiento dentro de la entidad, con respecto a la Auditoría de Cumplimiento.

Tabla 11
Dimensión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	16	59,3
	A veces	11	40,7
	Total	27	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 8
Dimensión



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 27 encuestados, el 59,3% (16) que viene a ser la mayor parte de los encuestados, manifiestan que casi nunca existe una buena responsabilidad dentro en la entidad, con respecto a la Auditoría de Cumplimiento.

2.2. Contraste de hipótesis

Tabla 12

Escala de correlación

"-1"	"Relación negativa grande y perfecta"
"(-0,9 a -0,99)"	"Relación negativa muy alta"
"(-0,7 a -0,89)"	"Relación negativa alta"
"(-0,4 a -0,69)"	"Relación negativa moderada"
"(-0,2 a -0,39)"	"Relación negativa baja"
"(-0,01 a -0,19)"	"Relación negativa muy baja"
"0"	"Nula"
"(0,0 a 0,19)"	"Relación positiva muy baja"
"(0,2 a 0,39)"	"Relación positiva baja"
"(0,4 a 0,69)"	"Relación positiva moderada"
"(0,7 a 0,89)"	"Relación positiva alta"
"(0,9 a 0,99)"	"Relación positiva muy alta"
"1"	"Relación positiva grande y perfecta"

2.2.1. Hipótesis general

H_I: “Existe relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

H₀: “No Existe relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Nivel de significación 0.05

Tabla 13

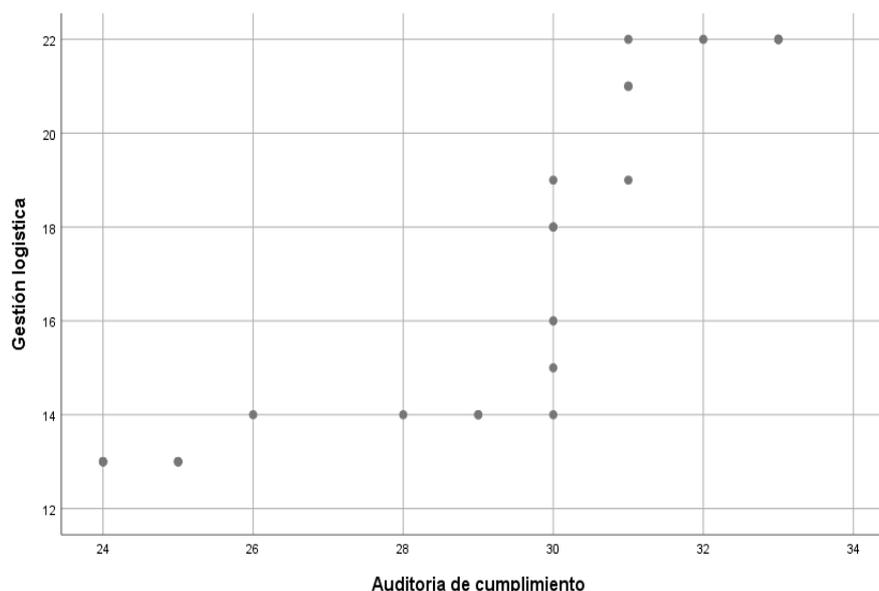
Correlación entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística

		Correlaciones		
			Auditoría de cumplimiento	Gestión logística
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,967**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Gestión logística		,967**	1,000
			,000	.
			27	27

Nota: Elaboración propia SPSS2

“Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021. Del mismo modo podemos observar una correlación positiva muy alta con un $r = 0,967$, lo cual nos muestra que si se realiza Auditoría de Cumplimiento mejorará de manera eficiente la Gestión Logística”.

Figura 9
 Dispersión entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística



Nota: Elaboración propia SPSS25

5.2.3. Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1

HI: “Existe relación directa entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Ho: “No Existe relación directa entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Nivel de significación 0.05

Tabla 14
 Correlación entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística

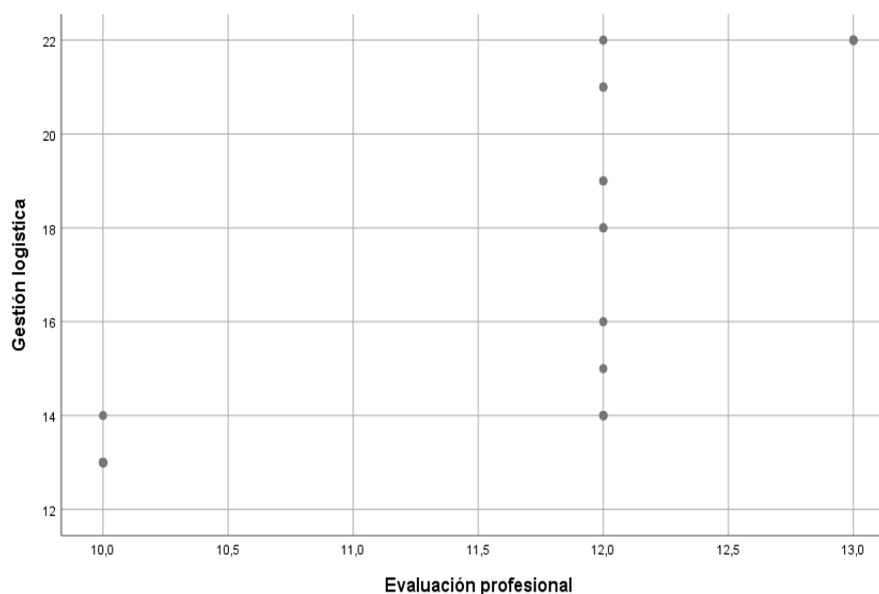
		Correlaciones		
			Evaluación Profesional	Gestión Logística
Rho de Spearman	Evaluación Profesional	Coefficiente de correlación	1,000	,910**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Gestión Logística	Coefficiente de correlación	,910**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

Nota: Elaboración propia SPSS25

“Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 . Existe relación directa entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021. Por lo tanto, se puede observar una correlación positiva muy alta con un $r = 0,910$, Lo cual nos muestra que: si se realiza la evaluación profesional, entonces la gestión de la cadena de suministros para la Municipalidad mejorará significativamente”.

Figura 10

Dispersión entre la Evaluación Profesional y Gestión Logística



Nota: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis específica 2

HI: “Existe relación directa entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Ho: “No Existe relación directa entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Nivel de significación 0.05

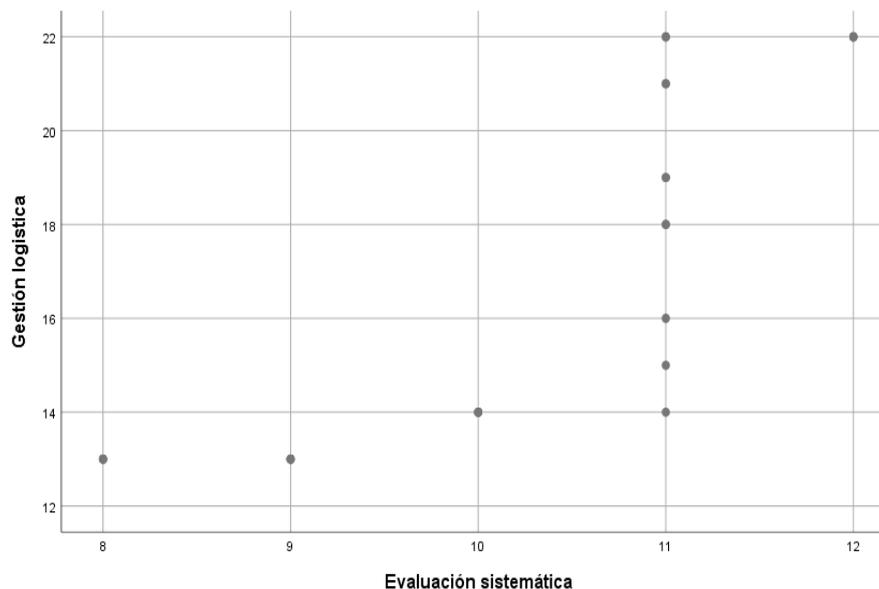
Tabla 15
Correlación entre la evaluación sistemática y gestión logística

Correlaciones				Evaluación Sistemática	Gestión Logística
Rho de Spearman	Evaluación Sistemática	Coefficiente de correlación	de	1,000	,930**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		27	27
	Gestión Logística	Coefficiente de correlación	de	,930**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		27	27

Nota: Elaboración propia SPSS25

De acuerdo a la tabla en mención mencionamos que el p valor es igual a 0,000 el cual representa que es menor al 5% por ende, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , por ello se muestra que mediante el Rho de Spearman corroborado por 0,930 se evidencia la correlación entre las variables por ello somos de la opinión que si se realiza una evaluación sistemática habrá un proceso logístico que contribuirá al logro de objetivos.

Figura 11
Dispersión entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística



Nota: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis específica 3

HG: “Existe relación directa entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Ho: “No Existe relación directa entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021”.

Nivel de significación 0.05

Tabla 16

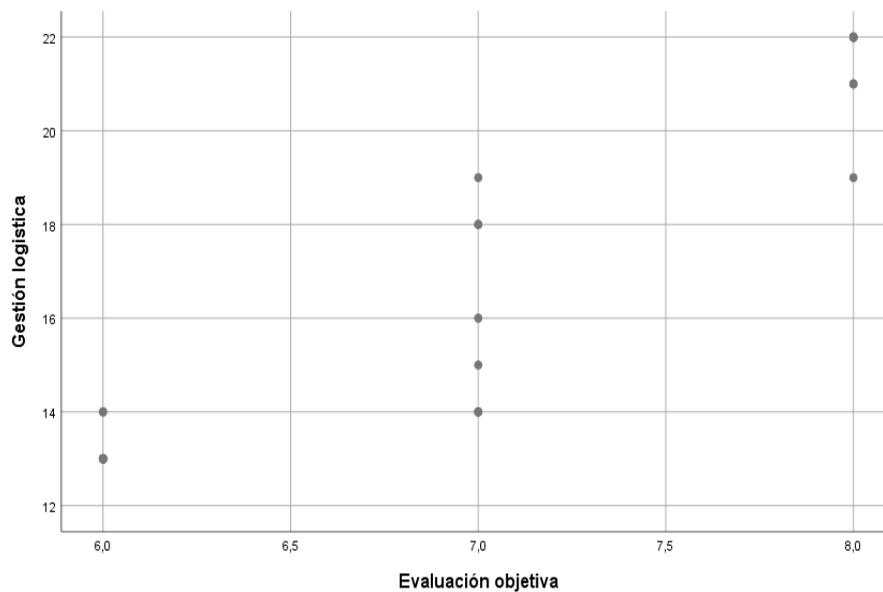
Correlación entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística

Correlaciones			Evaluación objetiva	Gestión logística
Rho de Spearman	Evaluación objetiva	Coeficiente de correlación	1,000	,942**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Gestión logística	Coeficiente de correlación	,942**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

Nota: Elaboración propia SPSS25

“Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021. Por lo tanto, podemos observar una correlación positiva muy alta con un $r = 0,942$, lo cual nos muestra que, si se evalúa objetivamente a los procesos de la Gestión Logística mejorará significativamente el Sistema de logística”.

Figura 12
Dispersión entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística



Nota: Elaboración propia SPSS25

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Sobre el objetivo general

El objetivo general de la investigación fue: *“Establecer la relación entre la Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”*. Este texto describe los resultados de una investigación en la que se encontró una correlación positiva muy alta (0,967) mediante la aplicación del estadístico de prueba de Rho de Spearman, lo cual indica que existe una relación directa y significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y la gestión logística. En la tabla 7 se muestra que el 59.3% de los 27 encuestados manifestaron que casi siempre se realiza una Auditoría de Cumplimiento, lo cual indica que existe una evaluación independiente, sistemática y objetiva dentro de la entidad. Por otro lado, en la tabla 10 se observa que el 74,1% de los encuestados expresó que casi nunca se realiza una gestión logística en la entidad, lo cual significa que no se planifica, ejerce y controla el flujo suficiente de almacenamiento dentro de la entidad. Esto es perjudicial tanto para la entidad como para la población en general, quienes se ven afectados por cada decisión de la entidad. En conclusión, es vital aplicar capacitaciones a los trabajadores para mejorar la gestión logística en la entidad. Además, se constató que los encuestados tienen un conocimiento bajo sobre la gestión logística dentro de su centro de labor, lo cual indica la necesidad de mejorar la capacitación en este tema.

Encontrando similitudes de resultados con lo estudiado por Castañeda & Del Pilar (2019) en su tesis *“Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018”*. El objetivo fue: determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, la investigación fue cuantitativa y correlacional, con diseño no experimental transversal, para ello se contó con una muestra de 45 servidores públicos del área de administración y de las áreas usuarias. Como

técnica de instrumentos se utilizó la encuesta y el cuestionario; los datos obtenidos se analizaron a nivel estadístico e inferencial, mediante la prueba de correlación Rho Spearman. Los resultados obtenidos concluyeron en: se determinó que existe relación significativa entre la Auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018, de acuerdo a la opinión del 75% de los trabajadores de la Municipalidad y el coeficiente de determinación Rho Spearman de 0,589 de coeficiente de correlación lo que indica una moderada y positiva relación, y $p < 0,01$ de significancia que demuestra alta confiabilidad en la relación; esto evidencia que la Auditoría de Cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento. Por lo tanto es preciso mencionar que la Contraloría General de la República (2021) establece la Auditoría de Cumplimiento “Como la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”.

El objetivo específico 1 de la investigación fue: *“Existe relación directa entre la Evaluación Profesional y la Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”*. Habiéndose encontrado a través de la aplicación del estadístico de prueba de Rho de Spearman una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,910, lo cual nos muestra que existe una relación directa entre la dimensión y la variable. Es decir, si la Evaluación Profesional mejora de manera eficiente la gestión logística también. Dado que $p = 0.000 < 0,05$.

Es así que este resultado se relaciona a la investigación de Asmat (2017) quienes sustentaron la tesis *“La 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”*. Su objetivo fue: Determinar de qué manera la evaluación profesional incide en la

gestión del sistema logístico en la empresa de servicio de agua potable y alcantarillado de la Libertad sociedad anónima, el método utilizado para la elaboración de la presente tesis, es el cuantitativo, mediante el cual se realizó la recaudación y análisis ordenado de la información obtenida de la oficina de logística, para la cual se ha analizado la información obtenida de los diferentes procesos realizados por la referida oficina conjuntamente con los resultados que se obtuvieron de la encuesta realizada, se concluye que: al no poder contar con el manual de procedimiento y la falta de capacitación a los servidores públicos lo cual impide el avance del proceso de contratación de bienes y servicios de acorde a la normatividad. Por ende, Gómez (2017) indica que “La evaluación del desempeño es un instrumento que se utiliza para comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel individual”.

El objetivo específico 2 de la investigación fue: *“Establecer la relación entre la Evaluación Sistemática y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”*. Habiéndose encontrado a través de la aplicación del estadístico de prueba de Rho de Spearman una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,930, lo cual nos muestra que existe una relación directa entre la dimensión y la variable. Es decir, si la Evaluación sistemática mejora de manera eficiente la gestión logística también. Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$.

Es así que este resultado se relaciona a la investigación Vásquez (2017) quienes sustentaron la tesis Saavedra (2021), en la Universidad Nacional de Huancavelica, para optar el título profesional de contador público, la investigación titulada. “La Auditoría De Cumplimiento y la Gestión de Logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica Periodo 2018”. Concluye que, la planificación de la Auditoría de cumplimiento no se relaciona en forma directa y significativa con la gestión de las adquisiciones de logística de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, Huancavelica periodo 2018 (H0) La realidad de la investigación muestra que al no acreditarse en forma anticipada a la comisión Auditoría en concordancia al plan de adquisiciones acorde a ley implica que no existe una relación directa

y significativa con mayores posibilidades de incrementar y superar el error de significatividad. En consecuencia según (Brito, 2017) la evaluación sistemática “Es el conjunto de métodos y medios que se emplean al investigar y construir los objetos complejos y supercomplejos, ante todo, de métodos de formulación, adopción y fundamentación de las decisiones, al diseñar, crear y controlar los sistemas sociales, económicos”

El objetivo específico 3 de la investigación fue: “*Establecer la relación entre la Evaluación Objetiva y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021*”. Habiéndose encontrado a través de la aplicación del estadístico de prueba de Rho de Spearman una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,942, lo cual nos muestra que existe una relación directa entre la dimensión y la variable. Es decir, si la evaluación objetiva mejora de manera eficiente la gestión logística también. Dado que $p = 0.000 < 0,05$.

Es así que este resultado se relaciona a la investigación de Guillermo (2021), sustento en la Universidad Nacional San Antonio ABAD del Cusco, para optar el grado de maestro en contabilidad, mención auditoría. La investigación titulada “La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión Pública de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, Periodo 2018”. Concluye que, el 40% de los encuestados indican que sí, los servidores de la Unidad de Tesorería aplican las recomendaciones emitidas en el informe de Auditoría de Cumplimiento, según cuadro y la figura N° 05 el 70% de los encuestados indican que sí, las técnicas y procedimientos de Auditoría inciden en la evaluación de la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, según cuadro y la figura N° 09 el 50% de los encuestados indican que sí, la Auditoría de Cumplimiento contribuye en la gestión eficiente de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, según cuadro y la figura N° 10 el 60% de los encuestados indican que sí, las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la Municipalidad Provincial de Urubamba. Según (Martinez & Herrera, 1974) la evaluación objetiva “es un instrumento de evaluación que se

presenta en forma escrita y está integrado por una variedad de reactivos; se le denomina objetivo debido a que solamente existe una respuesta correcta para cada uno de los reactivos”.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos son los siguiente:

1. Existe relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y gestión logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021. Por lo tanto, se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,967, lo cual demuestra que si se realiza Auditoría de cumplimiento mejorará de manera eficiente la gestión logística.
2. Existe relación directa entre la Evaluación Profesional y gestión logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021. Por ello se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,910, de esta manera de muestra que: si se realiza la evaluación de un profesional, entonces la gestión de la cadena de suministros para la municipalidad mejorara en gran manera.
3. Existe relación directa entre la Evaluación Sistemática y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,930, por ello, se realiza una evaluación sistemática constante, entonces el proceso logístico ira mejorando.
4. Existe relación directa entre la evaluación objetiva y gestión logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021. De esta manera se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,942, lo cual nos muestra que, si se evalúa objetivamente a toda la municipalidad, entonces muestra que se llevara una buena administración en toda el área de logística.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a las 4 Distrito sujetas de este estudio publicar los resultados de esta investigación para poner en conocimiento las deficiencias que se viene realizando con respecto a la Auditoría de Cumplimiento y gestión logística, con el fin de generar una autoevaluación y reflexión en aras de la mejora continua. Asimismo, resulta importante la difusión de los resultados para que los futuros investigadores puedan considerar esta investigación como antecedente.
2. Es recomendable llevar a cabo capacitaciones y adiestramiento periódicos y constantes a los colaboradores, con el objetivo de reforzar y mejorar la ejecución de la Auditoría de Cumplimiento y gestión logística en las 4 municipalidades sujetas de este estudio. De igual manera, se aconseja a los investigadores mejorar los métodos empleados en la investigación.
3. Es fundamental que las autoridades de las 4 municipalidades tomen en cuenta los resultados obtenidos en esta investigación y planteen estrategias de mejora y tomar las decisiones correctas para corregir las deficiencias identificadas, caso contrario se verán envueltos en una seria de problemas que a la larga afecta a la ciudadanía. Consecuentemente, se sugiere a las entidades aplicar correctamente los resultados para cumplir con sus metas y objetivos.
4. Se insta al alcalde y a las máximas autoridades administrativas a realizar un mayor control en las adquisiciones de bienes y servicios, de forma permanente, que ayude a tomar medidas oportunas y establecer metas y objetivos específicos, alcanzables y retadores. Esto se debe a que las deficiencias encontradas en la Auditoría de Cumplimiento afectan significativamente al logro de metas y objetivos en la gestión logística de las Municipalidades. Estos hallazgos servirán como orientación para llevar a cabo los resultados.

5. Finalmente, brindar apoyo e impulsar a los futuros investigadores sobre el tema, utilizando los resultados de este estudio como referencia para plantear otros tipos de investigación y guiarse en base a los resultados encontrados dentro del estudio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcocer, P., & Knudsen, J. (2019). *Desempeño integral de los procesos logísticos en una cadena de suministro*. 45.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362019000100078
- Aranzazu, G. (2018). *Evaluación del conocimiento en el uso de AINEs* [Universidad de Santo Tomás].
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/13168/2018manuel Sanchezlizaet horta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arenas, H. (2020). *El Régimen de responsabilidad objetiva* [Universidad del Rosario].
<https://repository.urosario.edu.co/items/dcc16dea-2e9a-458d-8ba7-f9c169a3b6c8>
- Asmat, V. Z. (2017). “*La 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*”. Universidad Nacional de Trujillo.
- Barriga, Q. A. (2020). *GESTIÓN LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA, PERIODO 2017* [Universidad privada de Tacna].
<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/1596/1/Barriga-Quispe-Anny.pdf>
- Bendeck, H. de J. (2020). *MODELOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANA EMPRESAS (PYMES)* [UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/486ca2ec-5928-4aaa-97eb-fce95567ccfb/content>
- Benítez, S. (2020). El método científico y la filosofía como herramientas para generar conocimiento. *Revista Filosofía UIS*, 19.
<https://revistas.uis.edu.co/index.php/revistafilosofiauis/article/view/9291/10104>.

Cahuana, N., & Rodríguez, Y. d. (2020). La auditoría de cumplimiento y la gestión de compras en las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, periodo 2015 - 2017. Callao, Lima, Perú: Universidad Nacional del Callao.

Casal, V. (2018). LA EDUCACIÓN INCLUSIVA: POLÍTICAS, DISCURSOS, SABERES Y PRÁCTICAS. *Revista Ruedes*.
<https://revistas.uncu.edu.ar/ojs3/index.php/ruedes/article/view/1663>.

Cegarra, J., & Martínez, A. (2018). *Gestión del conocimiento: Una ventaja competitiva*. ESIC Editorial.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=kaFxEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA10&dq=ventaja&ots=gkyKI2h4DI&sig=MdsljFuszeqVGL0TStVOOwHSnjo#v=onepage&q=ventaja&f=false>

Cerquera, C. L., Londoño, B. L., & Guzman, G. G. (2020). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD DE LA EMPRESA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE S.A.S* [Universidad Cooperativa de Colombia].
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/28413/6/2020_auditor% c3% ada _cumplimiento_normas.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/28413/6/2020_auditor%c3%ada_cumplimiento_normas.pdf)

CGR. (2021). “*MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*” (p. 186).
https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf

Contraloría General de la República. (2021). *Guía de auditoria de cumplimiento Normas de auditoría de las entidades fiscalizadoras*.

Cosme, J. (2018). Los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la academia. *Revista Scielo*, 22, 24.
<http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1029->

30192018000800838&script=sci_arttext&tlng=en

- Fernández, D. (2019). Foucault y los nuevos filósofos: ¿Apoyo táctico o convergencia filosófica? *Revista Latinoamericana de Filosofía Política* , III, 31.
<http://rlfp.org.ar/revista/index.php/RLFP/article/view/66/32>
- Fernández, M. (2018). *Auditoría gubernamental para mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, Cajamarca* [Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25945?locale-attribute=es>
- Gallardo, F. (2018). *Efectos de la utilización de procesos de evaluación formativa en los estudiantes de Pedagogía en Educación Física de la Universidad de los Lagos (Chile)* [Universidad de Valladolid].
<https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/33110/Tesis1441-181130.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, J. (2018). *Procedimiento para la evaluación de la gestión logística en instalaciones frigoríficas* [Universidad de Holguín].
[https://repositorio.uho.edu.cu/xmlui/bitstream/handle/uho/6207/Joaquin González Ricardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uho.edu.cu/xmlui/bitstream/handle/uho/6207/Joaquin_González_Ricardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guerrero, C. L. (2017). *Auditoría De Cumplimiento Al Modelo De Gestión Integral Alpa De La Facultad De Administración De Empresas De La Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, período 2015*. [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<file:///C:/Users/Rafael/Downloads/82T00739.pdf>
- Huamán, R., Villalobos, E., & Armas, J. (2020). GESTIÓN LOGÍSTICA PARA MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIA CARAZ S.A.C. *Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 8.
<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/ING/article/view/1453/2023>

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2019). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. MCGRAW-HILL.
- Martínez, M., & Fierro, E. (2018). Aplicación de la técnica PLS-SEM en la gestión del conocimiento: un enfoque técnico práctico. *Scielo*, 8. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-74672018000100130&script=sci_arttext
- Medina, M., & Verdejo, A. (2020). Validez y confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante las metodologías activas. *ALTERIDAD.Revista de Educación*, 15(2), 270–284. <https://doi.org/10.17163/ALT.V15N2.2020.10>
- Moncada, H. (2018). Metodología de la Investigación e Investigación Aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas. *Revista UANM*, 1. <https://opomania.net/wp-content/uploads/2021/05/Metadologia-de-la-investigacion-basica-e-investigacion-aplicada.pdf>
- Morales, E. A. (2015). *Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría*. C.P.A [UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17774/1/T2965i.pdf>
- Moreno, J., & Dueñas, B. (2018). *Sistemas de información empresarial: la información como recurso estratégico* [Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeralda]. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/download/728/html>
- Ortiz, V. E. (2017). *Gestión logística y su efecto en la rentabilidad en la empresa Anita de Tello* E.I.R.L. Trujillo. Año 2016. [Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9973/ortiz_ve.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Puertas Ríos, I. E., & Bellido Fernández, Z. A. (2019). *LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU INFLUENCIA EN LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS SEDE CENTRAL, 2017*.
<http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/UNAMAD/380>

Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, (2020) (testimony of MEF. DS).

https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS_344-2018-EF_Reglamento_de_la_Ley_N_30225.pdf

Rojas, D. (2018). *Procedimiento para la planificación y organización del mantenimiento en fábricas de transformación de plásticos* [Universidad de Holguín].
[https://repositorio.uho.edu.cu/xmlui/bitstream/handle/uho/4998/DENISE ROJAS BATISTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uho.edu.cu/xmlui/bitstream/handle/uho/4998/DENISE_ROJAS_BATISTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ruiz, C. E. P. (2017). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa “Ambatol cia ltda” de la ciudad de Ambato*. Universidad regional autónoma de los andes “unidades”.

Saldarriaga, D. (2019). Almacenes y centros de distribución. Manual para optimizar procesos y operaciones. *Revista Marge*, III.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CTGeDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA55&dq=centros+de+distribución&ots=Wzfd0vJp_b&sig=VKzoBcD89viZF EKuZQKM EbRxrUw#v=onepage&q=centros de distribución&f=false

Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta). Visión Universitaria.

- Serrano, J. (2019). Logística de almacenamiento . *Revista Parainfo*, II. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=vcSPDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=red+de+distribucion+y+almacenamiento&ots=8qh-DGNrrii&sig=ueBacdM1SVX0mJmhIrv0CeRnO0s#v=onepage&q=red de distribucion y almacenamiento&f=false>
- Silvera. Rodolfo. (2020). *Gestión logística internacional* (Y. Madero (ed.)). ENCOE Ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZzRCEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP7&dq=gestion+logistica+&ots=JqjCUe8hQ4&sig=bsS9wQy6EpEmAGWxuaZR894haA8#v=onepage&q&f=false>
- Tuch, I. (2018). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN* [Universidad Rafael Landívar]. <http://biblio3.url.edu.gt/publijrcifuentes/TESIS/2018/05/09/Tuch-Isabel.pdf>
- UAEM. (2017). *Evaluación Profesional* . <https://www.facico-uaemex.mx/2018-2022/descargas/titulacion/procesos-administrativos.pdf>
- Valderrama, M. S. (2017). Metodología del trabajo universitario (2º). Editorial San Marcos EIR
- Valle, A. (2020). La planificación financiera es una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Scielo*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300160&script=sci_arttext&tlng=en
- Vargas Cordero, Z. R. (2009). La Investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 33(1), 155. <https://doi.org/10.15517/revedu.v33i1.538>

- Vásquez, A. W. (2017). *Implementación de recomendaciones provenientes de a auditoría al área de abastecimiento y su influencia en la gestión logística de la municipalidad de Pocollay, año 2015*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna.
- Williamson, K., & Johanson, G. (2018). Research Methods. ScienceDirect, 2. <https://doi.org/10.1016/C2016-0-03932-3>
- Wright, J. (2020). International Encyclopedia of the Social & Behavioral Sciences. <https://www.sciencedirect.com/referencework/9780080970875/international-encyclopedia-of-the-social-and-behavioral-sciences>
- Yépez, L., Katherine M. (2017). *La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016*. Universidad Nacional del Altiplano.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES		MÉTODO
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Qué relación existe entre la evaluación profesional y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021? - ¿Qué relación existe entre la evaluación sistemática y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021? - ¿Qué relación existe entre la evaluación objetiva y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021? 	<p>OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Establecer la relación entre la evaluación profesional y la gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021 - Establecer la relación entre la evaluación sistemática y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021 - Establecer la relación entre la evaluación objetiva y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021 	<p>HIPÓTESIS GENERAL: Existe relación directa entre la Auditoría de cumplimiento y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existe relación directa entre la evaluación profesional y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021 - Existe relación directa entre la evaluación sistemática y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021 - Existe relación directa entre la evaluación objetiva y gestión logística de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo 2021 	Variable 1: Auditoría de Cumplimiento		<p>Enfoque: “Cuantitativo” Método: “Científico” Tipo: “Aplicada” Nivel: “Correlacional” Diseño de la investigación: “No experimental”</p> <div style="text-align: center;"> <p style="font-size: small;">Dónde: M = Muestra O₁ = Observación de la V. 1 O₂ = Observación de la V. 2 r = Correlación entre dichas variables.</p> </div> <p>Población: 28. Muestra: 27 trabajadores. Técnicas e instrumentos de recolección de datos Técnica Entrevistas Instrumento. El cuestionario</p>
			Dimensiones	Indicadores	
			Evaluación profesional	Procesos eficaces Técnicas Objetivos	
			Evaluación sistemática	Planeación Organización Evaluación	
			Evaluación objetiva	-Evaluación de capacidades -Evaluación de destrezas	
			Variable 2: Gestión Logística		
			Planificación y organización	-Carácter estratégico -Carácter táctico Políticas	
			Diseño de la red de distribución y almacenamiento	- Planificación - Ubicación estratégica Centros de distribución	
			Responsabilidad	Ventajas Desventajas	

ANEXO 2: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de likert
V1: <i>Auditoría de cumplimiento</i>	Según (Contraloría General de la República, 2021) “Es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencias para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden”.	D1: Evaluación profesional	Procesos eficaces	Ordinal
		Según (UAEM, 2017) “La evaluación profesional es un proceso académico mediante el cual el pasante demuestra su capacidad para desempeñarse en la indagación, creación y recreación del conocimiento, con el propósito de obtener la aprobación a los parámetros establecidos”.	Técnicas	
			Objetivos	
			D2: Evaluación sistemática	
		Según (Gallardo, 2018) “La evaluación sistemática se debería de analizar y ejecutar como un sistema estrechamente interrelacionado, que promueva la objetivación de los criterios para recoger, leer, interpretar, analizar, valorar, estimar y enjuiciar los datos recopilados”.	Organización	
			Evaluación	
			D3: Evaluación objetiva	
		Según (Tuch, 2018) “Una evaluación objetiva es una auditoría de los requisitos, estándares o procedimientos realizados por una función independiente de aseguramiento de la calidad”.	Evaluación de conocimientos	
			Evaluación de capacidades	

Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de likert
V2: Gestión logística	Según (Huamán et al., 2020) “La gestión logística es el proceso de gestionar estratégicamente el movimiento y almacenamiento de bienes y servicios, desde la adquisición hasta satisfacer las necesidades del usuario final”.	D1: Planificación y organización (Rojas, 2018) “La planificación y la organización efectiva requieren la capacidad de crear y utilizar procesos lógicos y sistemáticos para alcanzar los objetivos. Quienes son expertos en esta competencia pueden visualizar los pasos necesarios para alcanzar una meta y organizar el proceso de forma natural, modificándolo según sea necesario. Se usa la planificación y la organización para lanzar una amplia red sobre lo que podría suceder y crear un plan que sea lo suficientemente sólido para responder a lo desconocido. A medida que practique la planificación y la organización, verá que la creación de planes viables ayuda a mantener los proyectos en marcha”.	Carácter estratégico	Ordinal
			Carácter táctico	
			Políticas	
		D2: Diseño de la red de distribución y almacenamiento Según (Serrano, 2019) “La red de distribución es el conjunto de almacenes, de diferentes tipos y clases, que funcionan de manera organizada e integrada para constituir la estructura ósea del sistema logístico que hace llegar los productos que manipula (o fabrica) la empresa a los clientes”.	Planificación	
			Ubicación estratégica	
			Centros de distribución	
		D3: Responsabilidad (Arenas, 2020) “Se puede explicar como un deber o tarea que se asigna a un subordinado en función de su posición en la organización. La responsabilidad es coextensiva con la autoridad. Cuando un superior delega autoridad a su subordinado, este último se hace responsable ante el primero por el desempeño de la tarea y también por el uso adecuado de la autoridad. Así, la responsabilidad es un derivado de la autoridad”	Ventajas	
			Desventajas	

ANEXO 3: Matriz de operacionalización del instrumento

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	ESCALA DE LIKERT
V1 Auditoría de cumplimiento	Evaluación profesional	Procesos eficaces	1. ¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la municipalidad?	1.Nunca 2.Casi nunca 3.A veces 4.Casi siempre 5.Siempre
			2. ¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores de la municipalidad?	
		Técnicas	3. ¿En su opinión la auditoría de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la municipalidad?	
			4. ¿Ud., cree que existen técnicas para la evaluación profesional?	
		Objetivos	5. ¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	
			6. ¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo de mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	
	Evaluación sistemática	Planeación	7. ¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su municipalidad, planifica adecuadamente sus actividades de control referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	
			8. ¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la gerencia municipal en la municipalidad?	
		Organización	9. ¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de los documentos administrativos?	
			10. ¿Ud., está de acuerdo que la organización de la municipalidad es manejada por personas eficientes y capaces?	
		Evaluación	11. ¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	
			12. ¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?	
	Evaluación objetiva	Evaluación de capacidades	13. ¿Cree Usted que la auditoría de cumplimiento, inspecciona la evaluación de las capacidades del personal del área de abastecimientos de la municipalidad?	
			14. ¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	
		Evaluación de destrezas	15. ¿En su opinión la auditoría de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra la corrupción en las contrataciones públicas?	
			16. ¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una municipalidad?	

Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
Gestión Logística	Planificación y organización	• Carácter estratégico	1. ¿Se cuenta con una gestión logística adecuada dentro de la municipalidad?	1.Nunca 2.Casi nunca 3.A veces 4.Casi siempre 5.Siempre
			2. ¿En su opinión la planificación y organización de la municipalidad es la adecuada para la gestión logística	
		• Carácter táctico	3. ¿La planificación dentro de la entidad es de carácter táctico y/o estratégico?	
			4. ¿En su opinión la planificación y la organización van de la mano para mejorar las metas de la municipalidad?	
		• Políticas	5. ¿Las políticas de gestión logística dentro de las municipalidades son las adecuadas?	
			6. ¿Sabe Ud., si existen políticas sobre la planificación y la organización?	
	Diseño de la red de distribución y almacenamiento	• Planificación	7. ¿Considera que se realiza una adecuada planificación para lograr una buena gestión pública en la municipalidad?	
			• Ubicación estratégica	
		9. ¿En su opinión el diseño de la red de distribución y almacenamiento, tiene una ubicación estratégica?		
		• Centros de distribución	10. ¿Considera Ud. ¿En que los centros de distribución de un producto influyen en la decisión del trabajador?	
			11. ¿Para Ud., el diseño de la red de distribución es la adecuada para el cumplimiento de metas?	
		Responsabilidad	• Ventajas	
	13. ¿Considera usted que existen ventajas al llevar a cabo una buena gestión logística dentro de la municipalidad donde usted labora?			
	• Desventajas		14. ¿Considera Ud. que las decisiones dentro de los almacenes son de acuerdo a la situación de la entidad?	
			15. ¿Ud., considera de vital importancia la aplicación de una gestión logística dentro de la municipalidad donde labora?	
¿En su opinión las responsabilidades de los trabajadores vienen acompañados con las ventajas de superación en su labor?				

ANEXO 4: El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
CUESTIONARIO

Estimado participante el presente cuestionario tiene como objetivo recopilar información sobre el desempeño de la “**Auditoría de Cumplimiento y Gestión Logística de las Municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo 2021**”; que permitirá medir las variables, por lo que solicitamos su participación considerando que los resultados contribuirán para el desarrollo de la gestión y que toda información es confidencial solo será manejado para la investigación. Quedamos agradecido por su participación.

INDICACIONES:

Lea cuidadosamente cada pregunta sobre la Auditoría **de Cumplimiento y Gestión Logística**, marque con una “**X**” el criterio que más le parece, nuestro instrumento está elaborado en la escala de *Likert*, en la columna la alternativa según considere conveniente.

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

Variable: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO						
Evaluación profesional						
1	¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la municipalidad?					
2	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores de la municipalidad?					
3	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan					

	anual financiero de la municipalidad?					
4	¿Ud., cree que existen técnicas para la evaluación profesional?					
5	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?					
6	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo de mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?					
Evaluación sistemática						
7	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su municipalidad, planifica adecuadamente sus actividades de control referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?					
8	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la gerencia municipal en la municipalidad?					
9	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de los documentos administrativos?					
10	¿Ud., está de acuerdo que la organización de la municipalidad es manejada por personas eficientes y capaces?					
11	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?					
12	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?					
Evaluación objetiva						
13	¿Cree Usted que la auditoría de cumplimiento, inspecciona la evaluación de las capacidades del personal del área de abastecimientos de la municipalidad?					
14	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?					
15	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra la corrupción en las contrataciones públicas?					
16	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una municipalidad?					
GESTIÓN LOGÍSTICA						
Planificación y organización						
17	¿Se cuenta con una gestión logística adecuada dentro de la municipalidad?					
18	¿En su opinión la planificación y organización de la municipalidad es la adecuada para la gestión logística					
19	¿La planificación dentro de la entidad es de carácter táctico y/o estratégico?					
20	¿En su opinión la planificación y la organización van de la mano para mejorar las metas de la municipalidad?					
21	¿Las políticas de gestión logística dentro de las municipalidades son las adecuadas?					
22	¿Sabe Ud., si existen políticas sobre la planificación y la organización?					
Diseño de la red de distribución y almacenamiento						
23	¿Considera que se realiza una adecuada planificación para lograr una buena gestión pública en la municipalidad?					
24	¿Cree Ud. ¿Que una buena ubicación estratégica influye en la decisión de los trabajadores del área de logística en la municipalidad?					
25	¿En su opinión el diseño de la red de distribución y almacenamiento, tiene una ubicación estratégica?					

26	¿Considera Ud. ¿En que los centros de distribución de un producto influyen en la decisión del trabajador?					
27	¿Para Ud., el diseño de la red de distribución es la adecuada para el cumplimiento de metas?					
Responsabilidad						
28	¿Cree Ud. que las decisiones que se toman dentro de la municipalidad benefician a los almaceneros?					
29	¿Considera usted que existen ventajas al llevar a cabo una buena gestión logística dentro de la municipalidad donde usted labora?					
30	¿Considera Ud. que las decisiones dentro de los almacenes son de acuerdo a la situación de la entidad?					
31	¿Ud., considera de vital importancia la aplicación de una gestión logística dentro de la municipalidad donde labora?					
32	¿En su opinión las responsabilidades de los trabajadores vienen acompañados con las ventajas de superación en su labor?					

Gracias por su valiosa colaboración.

ANEXO 5: Confiabilidad válida del instrumento

Confiabilidad:

la confiabilidad se corrobora utilizando el estadístico Alfa de Cronbach y aplicando los dos instrumentos de medición en forma de cuestionario que fueron evaluados en escala ordinal de tipo Likert apoyado en SPSS25 para realizar el análisis de los datos y obtener los resultados.

Estadísticos de fiabilidad Auditoría de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,891	16

Estadístico de fiabilidad Gestión logística

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,873	16

Validez: Se utilizó mediante el juicio de experto para evaluar la validez del estudio y se encuentra detallada en el anexo N° 5 de la presente.

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Auditoria de cumplimiento

SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA
1: No cumple con el criterio			
2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo
3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado
4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
D1: Evaluación profesional					
01	¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la municipalidad?	4	4	4	4
02	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores de la municipalidad?	4	4	4	3
03	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la municipalidad?	4	3	4	3
04	¿Ud., cree que existen técnicas para la evaluación profesional?	4	4	4	4
05	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	4	3	4	4
06	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	3	4	4	4
D2: Evaluación sistemática					
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su municipalidad, planifica adecuadamente sus actividades de control referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	4	4	4	3
08	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la gerencia municipal en la municipalidad?	3	4	4	4
09	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de los documentos administrativos?	4	3	4	4
10	¿Ud., está de acuerdo que la organización de la municipalidad es manejada por personas eficientes y capaces?	3	4	4	4
11	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	4	4	4	4
12	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?	3	4	4	3
D3: Evaluación objetiva					
13	¿Cree Usted que la auditoria de cumplimiento, inspecciona la evaluación de las capacidades del personal del área de abastecimientos de la municipalidad?	4	3	4	4

14	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	4	4	4	4
15	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra la corrupción en las contrataciones públicas?	3	4	4	4
16	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una municipalidad?	4	4	3	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Damian Rodriguez Jorge Luis	Titulo en Contabilidad	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna.
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔	 CPC. Damian Rodriguez Jorge Luis DNI. 7339255 MAT. N° 3561 - JUNIN	

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Gestión Logística

SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA
1: No cumple con el criterio			
2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo
3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado
4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
D1: Planificación y organización					
01	¿Se cuenta con una gestión logística adecuada dentro de la municipalidad?	4	4	3	4
02	¿En su opinión la planificación y organización de la municipalidad es la adecuada para la gestión logística?	3	4	3	4
03	¿La planificación dentro de la entidad es de carácter táctico y/o estratégico?	4	3	4	4
04	¿En su opinión la planificación y la organización van de la mano para mejorar las metas de la municipalidad?	4	3	4	4
05	¿Las políticas de gestión logística dentro de las municipalidades son las adecuadas?	4	4	3	4
06	¿Sabe Ud., si existe políticas sobre la planificación y la organización?	3	4	4	4
D2: Diseño de la red de distribución y almacenamiento					
07	¿Considera que se realiza una adecuada planificación para lograr una buena gestión pública en la municipalidad?	3	4	4	4
08	¿Cree Ud. que una buena ubicación estratégica influye en la decisión de los trabajadores del área de logística en la municipalidad?	4	4	4	3
09	¿En su opinión el diseño de la red de distribución y almacenamiento, tiene una ubicación estratégica?	4	4	4	3
10	¿Considera Ud. que los centros de distribución de un producto influyen en la decisión del trabajador?	4	3	4	4
11	¿Para Ud., el diseño de la red de distribución es la adecuada para el cumplimiento de metas?	3	4	4	4
D3: Responsabilidad					
12	¿Cree Ud. que las decisiones que se toman dentro de la municipalidad benefician a los almaceneros?	4	4	4	3
13	¿Considera usted que existen ventajas al llevar a cabo una buena gestión logística dentro de la municipalidad donde usted labora?	3	4	4	4

14	¿Considera Ud. que las decisiones dentro de los almacenes son de acuerdo a la situación de la entidad?	4	4	4	3
15	¿Ud., considera de vital importancia la aplicación de una gestión logística dentro de la municipalidad donde labora?	3	3	4	4
16	¿En su opinión las responsabilidades de los trabajadores vienen acompañados con las ventajas de superación en su labor?	4	3	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION		OBSERVACIONES
		CALIFICACION PROMEDIO		
Damian Rodriguez Jorge Luis	Titulado en Contabilidad	4		Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	 <p>CPC. Damian Rodriguez Jorge Luis DNI. 733925 MAT. N° 3591 - JI/MIN</p>			

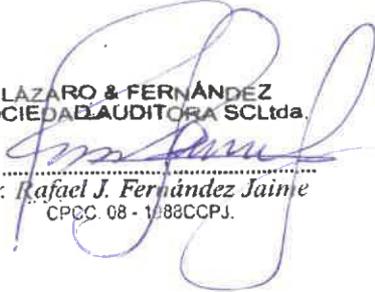
VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Auditoría de cumplimiento

SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA
1: No cumple con el criterio			
2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo
3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado
4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
D1: Evaluación profesional					
01	¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la municipalidad?	4	4	4	4
02	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores de la municipalidad?	4	4	4	4
03	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la municipalidad?	4	4	4	4
04	¿Ud., cree que existen técnicas para la evaluación profesional?	4	4	4	4
05	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	4	4	4	4
06	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	4	4	4	4
D2: Evaluación sistemática					
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su municipalidad, planifica adecuadamente sus actividades de control referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	4	3	4	4
08	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la gerencia municipal en la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de los documentos administrativos?	4	3	4	4
10	¿Ud., está de acuerdo que la organización de la municipalidad es manejada por personas eficientes y capaces?	4	4	4	4
11	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	4	4	4	3
12	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?	4	4	4	4
D3: Evaluación objetiva					
13	¿Cree Usted que la auditoría de cumplimiento, inspecciona la evaluación de las capacidades del personal del área de abastecimientos de la municipalidad?	3	4	4	4

14	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	4	4	4	4
15	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra la corrupción en las contrataciones públicas?	3	4	4	4
16	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una municipalidad?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Rafael Fernández Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO 4	-
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	 <p style="text-align: center;"> LÁZARO & FERNÁNDEZ SOCIEDAD AUDITORA SCLtda.  Dr. Rafael J. Fernández Jaime CPCC. 08 - 1/88CCPJ. </p>		

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Gestión Logística

SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA
1: No cumple con el criterio			
2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo
3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado
4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
D1: Planificación y organización					
01	¿Se cuenta con una gestión logística adecuada dentro de la municipalidad?	3	4	4	4
02	¿En su opinión la planificación y organización de la municipalidad es la adecuada para la gestión logística?	4	4	4	4
03	¿La planificación dentro de la entidad es de carácter táctico y/o estratégico?	4	4	4	4
04	¿En su opinión la planificación y la organización van de la mano para mejorar las metas de la municipalidad?	4	3	4	4
05	¿Las políticas de gestión logística dentro de las municipalidades son las adecuadas?	4	4	4	4
06	¿Sabe Ud., si existe políticas sobre la planificación y la organización?	3	4	4	4
D2: Diseño de la red de distribución y almacenamiento					
07	¿Considera que se realiza una adecuada planificación para lograr una buena gestión pública en la municipalidad?	3	4	4	4
08	¿Cree Ud. que una buena ubicación estratégica influye en la decisión de los trabajadores del área de logística en la municipalidad?	4	3	4	4
09	¿En su opinión el diseño de la red de distribución y almacenamiento, tiene una ubicación estratégica?	4	4	4	4
10	¿Considera Ud. que los centros de distribución de un producto influyen en la decisión del trabajador?	3	4	4	4
11	¿Para Ud., el diseño de la red de distribución es la adecuada para el cumplimiento de metas?	4	4	4	4
D3: Responsabilidad					
12	¿Cree Ud. que las decisiones que se toman dentro de la municipalidad benefician a los almaceneros?	4	4	4	4
13	¿Considera usted que existen ventajas al llevar a cabo una buena gestión logística dentro de la municipalidad donde usted labora?	4	4	4	4

14	¿Considera Ud. que las decisiones dentro de los almacenes son de acuerdo a la situación de la entidad?	3	4	4	4
15	¿Ud., considera de vital importancia la aplicación de una gestión logística dentro de la municipalidad donde labora?	4	3	4	4
16	¿En su opinión las responsabilidades de los trabajadores vienen acompañados con las ventajas de superación en su labor?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Rafael Fernandez Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO 4	-
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	 <p> LAZARO & FERNANDEZ SOCIEDAD AUDITORA SCLtda. <i>Rafael J. Fernandez Jaime</i> Dr. Rafael J. Fernandez Jaime CPCC. 08 - 1983CCPJ. </p>		

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Auditoría de cumplimiento

SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA
1: No cumple con el criterio			
2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo
3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado
4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
D1: Evaluación profesional					
01	¿Sabe Ud., que la auditoría de cumplimiento es realizada mediante la evaluación profesional, con técnicas específicas, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad de la municipalidad?	4	4	4	4
02	¿Sabe Ud., que la evaluación es un acto de apoyo que trata el bajo desempeño de los trabajadores de la municipalidad?	3	4	4	4
03	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento coadyuva al cumplimiento del plan anual financiero de la municipalidad?	4	4	4	4
04	¿Ud., cree que existen técnicas para la evaluación profesional?	4	4	4	4
05	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	4	4	4	4
06	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	4	4	4	4
D2: Evaluación sistemática					
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su municipalidad, planifica adecuadamente sus actividades de control referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	4	4	4	4
08	¿Para Ud., la planeación de la entidad solo depende de la gerencia municipal en la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de los documentos administrativos?	4	4	4	4
10	¿Ud., está de acuerdo que la organización de la municipalidad es manejada por personas eficientes y capaces?	4	4	4	4
11	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoría de cumplimiento coadyuvan a la ejecución de obras públicas?	4	4	4	4
12	¿Para Ud., la evaluación sistemática, es realizada solo por auditor con experiencias profesionales?	3	4	4	4
D3: Evaluación objetiva					
13	¿Cree Usted que la auditoría de cumplimiento, inspecciona la evaluación de las capacidades del personal del área de abastecimientos de la municipalidad?				

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

VARIABLE: Gestión Logística

SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA
1: No cumple con el criterio			
2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo	2: Nivel bajo
3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado	3: Nivel moderado
4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto	4: Nivel alto

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
D1: Planificación y organización					
01	¿Se cuenta con una gestión logística adecuada dentro de la municipalidad?	4	4	4	4
02	¿En su opinión la planificación y organización de la municipalidad es la adecuada para la gestión logística?	4	4	4	4
03	¿La planificación dentro de la entidad es de carácter táctico y/o estratégico?	4	4	4	4
04	¿En su opinión la planificación y la organización van de la mano para mejorar las metas de la municipalidad?	4	4	4	4
05	¿Las políticas de gestión logística dentro de las municipalidades son las adecuadas?	4	4	4	4
06	¿Sabe Ud., si existe políticas sobre la planificación y la organización?	4	4	4	4
D2: Diseño de la red de distribución y almacenamiento					
07	¿Considera que se realiza una adecuada planificación para lograr una buena gestión pública en la municipalidad?	4	4	4	4
08	¿Cree Ud. que una buena ubicación estratégica influye en la decisión de los trabajadores del área de logística en la municipalidad?	4	4	4	4
09	¿En su opinión el diseño de la red de distribución y almacenamiento, tiene una ubicación estratégica?	4	3	4	4
10	¿Considera Ud. que los centros de distribución de un producto influyen en la decisión del trabajador?	4	4	4	4
11	¿Para Ud., el diseño de la red de distribución es la adecuada para el cumplimiento de metas?	4	4	4	4
D3: Responsabilidad					
12	¿Cree Ud. que las decisiones que se toman dentro de la municipalidad benefician a los almaceneros?	4	4	4	4
13	¿Considera usted que existen ventajas al llevar a cabo una buena gestión logística dentro de la municipalidad donde usted labora?	3	4	4	4

14	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal?	4	4	4	4
15	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento, es adecuada en la lucha contra la corrupción en las contrataciones públicas?	4	3	4	4
16	¿Ud., considera de vital importancia la evaluación de destrezas dentro de una municipalidad?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADÉMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Russ Castro Fidel		CALIFICACION PROMEDIO	
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔		

14	¿Considera Ud. que las decisiones dentro de los almacenes son de acuerdo a la situación de la entidad?	4	4	4	4
15	¿Ud., considera de vital importancia la aplicación de una gestión logística dentro de la municipalidad donde labora?	4	4	4	4
16	¿En su opinión las responsabilidades de los trabajadores vienen acompañados con las ventajas de superación en su labor?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
		CALIFICACION PROMEDIO	
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔		

ANEXO 6: La data de procesamiento de datos

VARIABLE N° 1: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Muestra	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO																SUMA Total
	D1: Evaluación profesional						D2: Evaluación sistematica						D3: Evaluación objetiva				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	2	2	3	4	3	3	2	3	5	3	2	3	3	4	5	3	50
2	2	2	3	4	3	3	2	3	5	3	2	3	3	4	5	3	50
3	2	2	3	4	3	3	2	3	5	3	2	3	3	4	5	3	50
4	2	2	3	4	3	3	2	3	5	3	2	3	3	4	5	3	50
5	2	2	3	4	3	3	2	4	5	3	2	3	3	4	5	3	51
6	2	2	3	4	3	3	2	4	5	3	2	3	3	4	5	3	51
7	2	2	3	4	3	3	2	4	5	3	2	3	3	4	5	3	51
8	2	2	3	4	3	3	2	4	5	3	2	3	3	4	5	3	51
9	2	2	3	4	3	3	2	4	5	3	2	3	3	4	5	3	51
10	2	2	3	4	3	3	3	4	5	3	2	3	3	4	5	3	52
11	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	2	3	3	4	5	3	54
12	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	3	3	4	5	4	56
13	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	3	3	4	5	4	56
14	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	57
15	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	57
16	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	57
17	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	57
18	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	57
19	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	57
20	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	58
21	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	58
22	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	58
23	3	2	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	58
24	3	3	3	4	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	5	4	59
25	3	3	3	4	3	4	3	4	5	3	3	5	4	4	5	4	60
26	3	3	3	4	3	4	3	4	5	3	3	5	4	4	5	4	60
27	3	3	3	4	3	4	3	4	5	3	3	5	4	4	5	4	60

VARIABLE N° 2: GESTION LOGISTICA

Muestra	GESTIÓN LOGÍSTICA																SUMA Total
	D1: Planificación y organización						D2: Diseño de la red de distribución y almacenamiento					D3: Responsabilidad					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
2	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
3	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
4	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
5	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
6	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
7	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
8	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
9	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	1	1	2	3	4	2	33
10	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	34
11	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	34
12	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	34
13	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	34
14	1	2	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	34
15	1	2	3	2	3	2	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	35
16	2	2	3	2	3	2	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	36
17	2	2	3	2	3	2	1	3	3	2	2	1	2	3	4	3	38
18	2	2	3	2	3	2	1	3	3	2	2	1	2	3	4	3	38
19	2	2	3	2	3	2	1	3	3	2	3	1	2	3	4	3	39
20	2	2	3	2	3	2	1	3	3	2	3	1	2	3	4	3	39
21	2	3	3	2	3	2	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	41
22	2	3	3	2	3	2	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	41
23	2	3	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	42
24	2	3	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	42
25	2	3	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	42
26	2	3	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	42
27	2	3	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	3	4	3	42

CARGO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

ANEXO 7: Consentimiento informado

SOLICITO: AUTORIZACION DE APLICACION DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPURO.

Señor: **NELSON MUNIVE VALENTIN**

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPURO

PRESENTE. -

Yo, ALICIA DEBORA CANCHANYA ARCONDO, identificada con DNI N° 70346344; asimismo, RAY BRIK UCHARIMA QUISPE, identificado con DNI N° 75329831, bachilleres de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021", para obtener el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación, el cual se realizara en forma anónima para concluir la investigación de mi tesis.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención de mi solicitud

Huancayo, 08 de marzo de 2021

Alicia Debora Canchanya Arcondo
DNI N° 70346344

Ray Brik Ucharima Quispe
DNI N° 75329831



CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: AUTORIZACION DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VIQUES.

Señor: **RAUL OSCAR HUARCAYA SALVATIERRA**
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VIQUES

PRESENTE. -

Yo, ALICIA DEBORA CANCHANYA ARCONDO, identificada con DNI N° 70346344; asimismo, RAY BRIK UCHARIMA QUISPE, identificado con DNI N° 75329831, bachilleres de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021", para obtener el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación, el cual se realizara en forma anónima para concluir la investigación de mi tesis.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención de mi solicitud

Huancayo, 08 de marzo de 2021



Alicia Debora Canchanya Arcondo
DNI N° 70346344



Ray Brik Ucharima Quispe
DNI N° 75329831





CARGO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: AUTORIZACION DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO.

Señor: **ING. SERGIO INGA LIMAYMANTA**
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO

PRESENTE. -

Yo, ALICIA DEBORA CANCHANYA ARCONDO, identificada con DNI N^o 70346344; asimismo, RAY BRIK UCHARIMA QUISPE, identificado con DNI N^o 75329831, bachilleres de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado "**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021**", para obtener el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación, el cual se realizara en forma anónima para concluir la investigación de mi tesis.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención de mi solicitud

Huancayo, 08 de marzo de 2021

Alicia Debora Canchanya Arcondo
DNI N^o 70346344

Ray Brik Ucharima Quispe
DNI N^o 75329831



CARGO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: AUTORIZACION DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS.

Señor: **VICTOR JORGE CHIPANA CARRASCO**

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS

PRESENTE. -

Yo, ALICIA DEBORA CANCHANYA ARCONDO, identificada con DNI N^o 70346344; asimismo, RAY BRIK UCHARIMA QUISPE, identificado con DNI N^o 75329831, bachilleres de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021", para obtener el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación, el cual se realizara en forma anónima para concluir la investigación de mi tesis.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención de mi solicitud

Huancayo, 08 de marzo de 2021

Alicia Debora Canchanya Arcondo
DNI N^o 70346344

Ray Brik Ucharima Quispe
DNI N^o 75329831

Viques, 15 de marzo de 2021

CARTA N°030-2021- ROHS-MDV -HYO

Señor(a):

Señorita: Alicia Debora Canchanya Arcondo
Joven : Ray Brik Ucharima Quispe
Contabilidad y Finanzas

PRESENTE

ASUNTO : AUTORIZACION PARA LLEVAR ACABO EL TRABAJO DE INVESTIGACION "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021”

Ref. : Expediente N°1465-2021 del 8 de marzo de 2021

De mi mayor consideración

Por la presente me dirijo a Usted a fin de comunicarle que haciendo hecho recepción de su solicitud, mediante el cual solicito la autorización para llevar a cabo la investigación "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021”, en ese sentido debo informarle que se le concede su petición, para poder llevar a cabo dicha investigación, así mismo deberá efectuar las coordinaciones correspondientes con el responsable del área, para el normal desarrollo de su investigación conforme lo requiere.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

ATENTAMENTE


MUNICIPALIDAD DISTRITAL
VIQUES - HYO.
RAULO HUARCAYA SALVATIERRA
ALCALDE

“UNIDOS, CRECEMOS TODOS!!”

SUB GERENCIA DE DESARROLLO LOCAL

Plaza Principal de Viques - RUC N° 20188334840

Email: municipalidadviques.2015@hotmail.com



ALCALDE
RAUL O. HUARCAYA
SALVATIERRA



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPURO

HUANCAYO-JUNIN

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

Chupuro, 16 de marzo de 2021

CARTA N° 050-2021-MDC-NMV-HYO

SEÑOR (A)

Alicia Debora Canchany Arcondo

Ray Brik Ucharima Quispe

Contabilidad y Finanzas

PRESENTE

ASUNTO : AUTORIZACION PARA LLEVAR ACABO EL TRABAJO DE INVESTIGACION "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021”

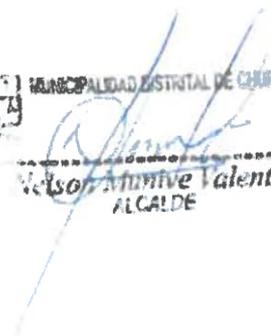
REF : EXPEDIENTE N° 01567-2021 DEL 8 DE MARZO DE 2021

De mi mayor consideración

Por la presente me dirijo a Ud. A fin de comunicarle que haciendo hecho recepción de su solicitud, mediante el cual solicita la autorización para llevar a cabo la investigación "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021", en ese sentido debo informarle que se le concede su petición, para poder llevar a cabo dicha investigación, así mismo deberá efectuar las coordinaciones correspondientes con el responsable del área, para el normal desarrollo de su investigación.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

ATENTAMENTE

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPURO

Nelson Munive Valentin
ALCALDE



“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

San Agustín de Cajas, 15 de marzo de 2021

CARTA N° 050-2021- VJCC-MSDSDC-HYO

Bachilleres

ALICIA DEBORA CANCHANYA ARCONDO
RAY BRIK UCHARIMA QUISPE
Contabilidad y Finanzas

PRESENTE

ASUNTO : AUTORIZACION PARA LLEVAR ACABO EL TRABAJO DE INVESTIGACION "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021”

REF : EXPEDIENTE N° 02658-2021 DEL 8 DE MARZO DE 2021

Por la presente me dirijo a Ud. A fin de comunicarle que haciendo hecho recepción de su solicitud, mediante el cual solicita la autorización para llevar a cabo la investigación "AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021”, en ese sentido debo informarle que se le concede su petición, para poder llevar a cabo dicha investigación, así mismo deberá efectuar las coordinaciones correspondientes con el responsable del área, para el normal desarrollo de su investigación

ATENTAMENTE

“CONSTRUYENDO FUTURO. !!”

Plaza Principal s/n- RUC N° 20199818351
Email: munisanaagustin2022@gmail.com

ALCALDE
VICTOR JORGE CHIPANA
CARRASCO
GESTION EDIL 2019 - 2022



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO
HUANCAYO-JUNIN**

Creado el 20 de marzo de 1940 Mediante Ley N° 9068



“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

CARTA DE AUTORIZACION

Señorita: Alicia Debora Canchanya Arcondo
Joven : Ray Brik Ucharima Quispe

**ASUNTO : AUTORIZACION PARA EL DESARROLLO TRABAJO DE
INVESTIGACION**

Por medio del presente comunico a usted que, en base a la solicitud presentada a la entidad a mi cargo, **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO**, autorizo aplicar el cuestionario a los colaboradores de la entidad para dicha tesis titulada: **“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2021”**.

Huacrapuquio, 16 de marzo de 2021

ATENTAMENTE


Municipalidad Distrital de Huacrapuquio
Econ. **Junio I Ricardi León**
GERENTE MUNICIPAL

“IMPULSANDO EL DESARROLLO!!”

Plaza Principal de Huacrapuquio s/n - RUC N 20180401238

Email: mdhuacrapuquio@gmail.com

ALCALDE
SERGIO INGA
LIMAYMANTA
GESTION EDIL 2019 - 2022

Fotos de la aplicación del instrumento

