

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
SUBGERENCIA DE LOGISTICA Y CONTROL
PATRIMONIAL Y LA CALIDAD DE SERVICIO DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAO,
HUÁMALIES, HUANUCO 2019**

**TESIS PARA OPTAR DEL TITULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

TESISTAS **Julinho Enrique TUCTO CRISPIN**
Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ
Ezequias CHUQUIYAURI VICTORIO

ASESOR **Dr. Elmer JAIMES OMONTE**

Huánuco – Perú

2020

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis A. DIOS, al Señor de Burgos, patrono de Huánuco y a la Virgen María, quienes inspiraron nuestro espíritu para la conclusión de esta tesis para nuestro título de Contador Público. A nuestros padres quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a nuestros maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéríamos podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradecemos desde el fondo de nuestras almas. Para todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Los Tesistas

AGRADECIMIENTO

Gracias a la UNHEVAL, gracias por habernos permitido formarnos y en ella, gracias a nuestros docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras y nuestro Asesor Dr. Alembert Angulo Chávez responsables de realizar su pequeño aporte, que el día de hoy se ve reflejado en la culminación de nuestro paso por la universidad. Gracias a nuestros padres, que fueron nuestros mayores promotores durante este proceso.

Este es un momento muy especial que esperamos, perdure en el tiempo, no solo en la mente de las personas a quienes agradecemos, sino también a quienes invirtieron su tiempo para echarle una mirada a nuestra tesis; a ellos asimismo les agradecemos con todo nuestro ser.

Los Tesistas

RESUMEN

La presente tesis analiza el caso El Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial, y la Calidad de Servicio de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco, en el período comprendido al año 2019; es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial, y la Calidad de Servicio. El Objetivo propuesto fue: Determinar la relación que existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019. El Método empleado comprende: Método Inductivo, se empleó con la finalidad de analizar cada una de las deficiencias que se encontraron en la administración y gestión de la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial, y la Calidad de Servicio; Método Deductivo, sirvió para explicar los hechos o situaciones particulares que presentan los responsables de la dirección en el Control Interno y la gestión; Método Descriptivo, configura el modelo de Investigación Descriptiva. Se ha concluido en que, la relación entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, es de regular al observarse que según la escala considerada está en el medio y negativo por lo que la calidad de servicio es regular hacia la población.

Palabras clave: sistema de control interno, calidad de servicio

ABSTRACT

This thesis analyzes the case The Internal Control System in the Logistics and Property Control Sub-Management, and the Quality of Service of the District Municipality of Punchao, Huamalies, Huánuco, in the period from 2019; That is why it is essential to have a good internal control system, this due to the practicality that results when measuring efficiency and productivity. Within this context, the critical points of the administrative management of the Logistics and Property Control Department, and the Quality of Service are taken. The proposed Objective was: To determine the relationship between internal control and quality of service in the Logistics and Heritage Control Department of the District Municipality of Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019. The Method used includes: Inductive Method, was used with the purpose of analyzing each of the deficiencies that were found in the administration and management of the Logistics and Property Control Sub-Management, and the Quality of Service; Deductive Method, served to explain the particular facts or situations presented by those responsible for management in Internal Control and management; Descriptive Method, configure the Descriptive Research model. It has been concluded that, the relationship between internal control and quality of service in the Logistics and Heritage Control Department of the District Municipality of Punchao, Huamalies, is regular when it is observed that according to the scale considered, it is in the middle and negative. that the quality of service is regular towards the population.

Keywords: internal control system, quality of service

INTRODUCCION

La presente investigación, sobre el Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial, y la Calidad de Servicio de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco tiene como objetivo Determinar la relación que existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial.

.El propósito de la tesis fue planteada para demostrar que el control interno influye en la calidad de servicio, por lo que fue necesario estructurarlo en cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Marco Metodológico, Resultados, Discusión de Resultados, Conclusiones, Recomendaciones, culminado con fuentes de información Bibliográfica.

En lo concerniente al Capítulo I: Planteamiento del Problema, se empleó la metodología de la investigación científica, la cual fue utilizada desde la Formulación del problema general y específico, el objetivo general, como los específicos y finalmente se abordó la justificación e importancia de la investigación, las delimitaciones, las hipótesis general y específicas, variables, dimensiones e indicadores..

Mientras que en el Capítulo II: Marco Teórico, el cual se inició con los antecedentes de la investigación, bases teóricas de la investigación bibliográfica.

En relación al Capítulo III: Marco Metodológico se inició con el tipo de investigación, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos aplicados en el trabajo.

En lo que concierne al Capítulo IV: Resultados, se procedió a la interpretación de los mismos, para lo cual se trabajó necesariamente con la parte estadística, basados en los resultados que se han obtenido de la aplicación de los instrumentos de investigación.

En lo concerniente al Capítulo V. Discusión de Resultados, procedimos a presentar la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la contrastación de la hipótesis general y específicas.

Finalmente se arribaron a la correspondiente validación, dichos aportes se utilizaron en la determinación de las conclusiones, para luego recomendar de acuerdo a las conclusiones.

INDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	vi
Índice	viii

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	11
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2.1. Problema General	14
1.2.2. Problemas Específicos	14
1.3. OBJETIVOS	15
1.3.1. Objetivo General	15
1.3.2. Objetivos Específicos	15
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	16
1.4.1. Justificación	16
1.4.2. Importancia	17
1.5. DELIMITACIONES	17
1.6. HIPÓTESIS	18
1.6.1. Hipótesis General	18
1.6.2. Hipótesis Específicos	18
1.7. VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES	19
1.7.1. Variable independiente	19
1.7.2. Variable dependiente	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES	21
-------------------	----

2.2.	BASES TEÓRICAS	25
2.2.1	Control Interno	25
2.2.2.	Unidad de logística	50
2.3.	Definición De Términos Básicos	59

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	64
3.2.	MÉTODOS	64
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	66
3.3.1.	Población	66
3.3.2.	Muestra	66
3.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	66
3.4.1.	Técnicas	66
3.4.2.	Instrumentos	67
3.5.	PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS	67
3.5.1.	Procesamiento de datos	67
3.5.2.	Presentación de datos	68

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1.	RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO	69
4.2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.	83

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS 87

5.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS 88

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

NOTA BIOGRÁFICA

ACTA DE APROBACION

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad nuestro país va camino al desarrollo social, económico y financiero, y para conseguir este fin es necesario que las organizaciones gubernamentales fortalezcan más su participación en el control gubernamental a través del fortalecimiento de su sistema de control interno a fin de brindar servicios de calidad. Dentro de la estructura de las Instituciones Públicas modernas el área de logística es una de las más importantes, y a las que más les restan importancia, teniendo en cuenta que dicha área tiene una complejidad operativa proveniente de articular cada día multiplicidad de proveedores, productos, medios de transporte, puntos de almacenamiento, canales a servir y tipos de consumidores a los que van dirigidos sus esfuerzos. La perspectiva en los sistemas de control interno son de vital relevancia en la búsqueda de mejorar los servicios y minimizar los riesgos que hay en las unidades de logística es necesario evaluar los sistemas de control de acuerdo a los procesos técnicos dentro del marco normativo y legal. El control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Chinchao, se está implementando en todos sus niveles, encontrándose en la actualidad acondicionándose a las nuevas normas dictadas en

materia de control, así como de acuerdo a las características y problemática de la presente investigación: Es necesario tener en cuenta que un adecuado Sistema de Control Interno no constituye garantía de que no puedan ocurrir riesgos operativos, lo que elimina el Sistema de Control Interno es la “probabilidad” de que esto suceda, dándose en el sistema de Abastecimiento lo siguiente:

- ✓ La unidad de Almacén General, en cuanto a la recepción de los bienes adquiridos, a su almacenamiento y registro, no existen normas ni procedimientos expresos que regulen tales procesos, imponiéndose criterios personales de los trabajadores de la mencionada unidad, no resultado conciliables sus tarjetas de existencias valoradas de almacén, toda vez que se registra el ingreso del material (para obra) por la totalidad sin que efectivamente haya ingresado.
- ✓ Que se tiene un desconocimiento de los instrumentos de gestión (ROF y MOF) por parte de los trabajadores de la Municipalidad, el mismo que no establece las funciones relacionadas con la unidad de logística de manera precisa el responsable de las publicaciones en la página Web del SEACE.
- ✓ Que la unidad de control patrimonial, en cuanto a los bienes no es custodiada adecuadamente.

- ✓ El plan anual de adquisiciones y contrataciones fue elaborado sin considerar los parámetros pre establecidos en el presupuesto institucional de apertura situación que conlleva a una deficiente administración de recursos, difiriendo en una gran medida los presupuestos programados.
- ✓ Requerimientos de bienes y servicios contienen especificaciones técnicas erróneas e insuficientes.
- ✓ Adquisición de terreno para obras sin considerar la situación de índole legal, y sin seguir con los procedimientos normativos correspondientes, poniendo en riesgo los intereses de la Municipalidad Provincial de Jauja.
- ✓ Indebido proceso de devengado que ha ocasionado desembolsos para la adquisición de bienes y servicios sin que estos hayan ingresado al almacén o se haya brindado los servicios.
- ✓ Aplicaciones de penalidades inadecuadas sin cumplir los procedimientos administrativos incumpliendo con las Normas dispuestas por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

Estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de Orden Administrativo y Penal tanto a nivel directivo como al personal que trabaja en cada uno de los procesos que involucran al sistema de abastecimiento, de acuerdo a su grado de participación y decisión que conlleve

perjuicio al Estado. Frente a esta situación se ve la necesidad de investigar; de que influencia tiene al evaluar el sistema de control interno para detectar la calidad de servicios de la sub gerencia de logística en la Municipalidad Distrital de Punchao, lo que servirá como una herramienta para la integración del Sistema Logístico en la Institución y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en las contrataciones públicas esto es, que las Entidades obtengan los bienes, servicios u obras necesarios para el cumplimiento de sus funciones, al menor precio y con la mejor calidad, de forma.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema principal:

¿Cuál es la relación existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco 2019?

1.2.2. Problemas específicos:

a) ¿Cuál es la relación que existe entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao?

- b) ¿Qué relación existe entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao?
- c) ¿Qué relación existe entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao?

1.3. OBJETIVOS: GENERALES Y ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019

1.3.2. Objetivos Específicos

Para alcanzar el objetivo general propuesto en la presente investigación se han tenido en cuenta los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar la relación que existe entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.

- b) Determinar la relación que existe entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.
- c) Determinar la relación que existe entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación.

El presente trabajo fue elegido orientado a contribuir y promover la contribución de la ciencia contable al desarrollo del manejo de los gobiernos locales de la Región Huánuco, para lo cual el Contador Público Colegiado hoy en día debe asentar sus conocimientos para brindarlos a la ciudadanía en tres elementos primordiales que son: el aspecto técnico o metodológico de la profesión; el aspecto humanístico y orientación social de su formación y una metodología de investigación que lo convierta en un profesional crítico y cuestionador de la realidad social que vive su país en este caso el Perú y que lo impulse a luchar por la necesaria transformación.

Después del estudio de investigación, se establecerá pautas para que la ciencia contable mejore sus servicios en el **desarrollo** de los gobiernos locales, en cuanto al control de los recursos logísticos y poder controlar y administrar el patrimonio de una entidad pública.

1.4.2. Importancia.

La importancia del presente tema de investigación es el logro de los objetivos que conllevan a que la ciencia contable mejore sus servicios en los gobiernos locales, organizaciones, así como brindar aportes para el desarrollo del país en este caso en la región Huanuco.

Para lo cual deberá estar bien capacitado en las normatividades vigentes, en los servicios tecnológicos y sobre todo ser un profesional crítico y cuestionador de la realidad nacional y local.

1.5. DELIMITACIONES

En el presente trabajo de investigación como en cualquier otro trabajo de esta magnitud encontramos algunas delimitaciones previstas por el equipo de trabajo:

- ✓ **En el tiempo:** corresponde a un estudio a realizarse en un tiempo de acuerdo al plan propuesto que corresponde al año 2019

- ✓ **En el espacio o territorio:** corresponde a un estudio a realizarse dentro del ámbito del distrito de Punchao.
- ✓ **De los recursos:** las disponibilidades de los recursos financieros básicos para la realización del estudio de investigación.
- ✓ **De la información** o acceso a ella ya que contamos con una bibliografía y el acceso es en la Biblioteca Central de la Universidad.
- ✓ **De la población disponible** para el estudio solo se trabajará con una muestra de la población.

1.6. HIPOTESIS

1.6.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019.

1.6.2. Hipótesis Específicas

- a) Existe relación significativa entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.

- b) Existe relación significativa entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.
- c) Existe relación significativa entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao

1.7. VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES

1.7.1. Variable Independiente:

Control Interno

Dimensiones:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Indicadores

- Compromiso
- Independencia
- Responsabilidades
- Claridad de los objetivos.
- Identificación de riesgos.
- Posibilidades de fraude
- Políticas de control

- Mitigación del riesgo
- Uso de tecnologías

1.7.2. Variable dependiente:

Calidad de Servicio

Dimensiones

Elementos tangibles

Fiabilidad

Capacidad de respuesta

Indicadores

- Infraestructura
- Equipos
- Apariencia del personal
- Veracidad
- Cumplimiento
- Confianza
- Capacidad de reacción
- Orientación a resultados
- Credibilidad

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Para el presente trabajo de investigación, han sido tomados en cuenta los siguientes trabajos de investigación: Así tenemos:

- SOTO C. (2016). En su tesis denominada: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAUJA”.

Tesis pregrado Universidad Peruana de los Andes. Huancayo – Perú. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Concluye lo siguientes:

- a) Que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.
- b) Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la

municipalidad provincial de jauja, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.

c) Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja, de esta forma permitiendo a la entidad fortalece su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

➤ Guevara D. y Quiroz H (2014). En su tesis: “APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Concluye lo siguiente:

a) La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva

al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

- b) La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.
- c) Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales

Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de

que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Comentario

El control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

- **Orozco C. (2018).**En su tesis “Control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Administración del Área Logística de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016”. Universidad Cesar Vallejo. Escuela de Posgrado. Lima Perú. Concluye lo siguiente:

Existe relación significativa ($r=0.571$; $p<.05$) entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia Administración del área Logística de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Interno

Definición

Según Estupiñan, R. (2002). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades

Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Para Mantilla, S. (2005). Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control

Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Sin embargo para Yarasca, P. (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable

En cambio nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señalan en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las

actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección

2.2.1.1. Alcance del control interno

Desde el punto de vista de Aguirre, J. (2006). En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

PROCEDIMIENTOS

Clasificación del Control Interno

Control Interno Contable

Para Aguirre, J. (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros(es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

Control Interno Administrativo o de Gestión

Para Aguirre, J. (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección, se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable(

por ejemplo, contrataciones , planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc)

Control Interno Financiero

Pero sin embargo para Álvarez, O. (2007). El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

Control presupuesto

Para Álvarez, O. (2007). El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación

con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario, control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente

Control Interno Gerencial

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para

administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas

Control interno al sistema de información computarizada

Para Álvarez, O. (2007). El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito.

El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

Implementación del Sistema de Control Interno

Responsables en Implementar El Sistema De Control Interno

Según Álvarez, O. (2007). El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno

está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones

Según la Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril).

El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

- **Planificación**

- Procedimiento para la implementación**

- Según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre). La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del

SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

- **Ejecución**

Para la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre) En esta etapa se señalaran pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de

manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso

- **Evaluación de proceso de implementación**

Nos menciona guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008, 28 de octubre)

Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada.

Elementos del Control Interno

Personal

Nos menciona Bravo, M. (2002).El sistema de control interno no puede cumplir su objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo

Sin embargo Mantilla, S. (2005). El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

Organización

Para Perdomo, A. (2000). Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

Según Bravo, M. (2002). Los elementos del control interno que interfieren en ella son:

- a) Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- b) Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico.
- c) División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.

- d) Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas

Supervisión

Para Perdomo, A. (2000). Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

Procesos

Para Mantilla, S (2005), El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios.

Objetivos de un sistema de control en el sector público

Según Fonseca los objetivos en el sector público son los siguientes:

Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios

Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (también se denomina eficacia). Eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, así como los sistemas de evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Calidad de servicios prestados

La evaluación de los programas de control de calidad en el sector público debe permitir apreciar si los esfuerzos desarrollados para obtener incrementales en las actividades que desarrollan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como si es factible medir el incremento de la productividad en

el trabajo y la disminución en los costos de los servicios que brinda en estado.

Transparencia

La transparencia en la gestión gubernamental comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las planeadas y programas (plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional autorizado), actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y recursos utilizados. Al mismo tiempo, la transparencia involucra la facultad del público de acceder sin restricciones a la información que ofrecen las entidades públicas en su página web, para conocer y evaluar su desempeño

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro

Este objetivo está relacionado con las políticas y procedimientos aprobados por el titular de la entidad, con el propósito de prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas importantes, incluyendo los

casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de recursos y bienes públicos

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales deben dictar políticas y procedimientos específicos, para garantizar que el uso de los recursos y bienes públicos sea consistente con las disposiciones establecidas por la normatividad aplicable a la entidad, es decir, la leyes, resoluciones legislativas, tratados, reglamento de congreso, decretos de urgencia,, resolución suprema y decreto supremo, ordenanzas regionales, ordenanzas municipales, así como de conformidad con las resoluciones sectoriales e institucionales emanadas de autoridad correspondiente

Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información

Este objetivo tiene relación con las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para asegurar que la información financiera y no financiera elaborada sea presentada

a los niveles de decisión en términos de oportunidad y confiabilidad. Una información financiera o no financiera es oportuna cuando es elaborada y entregada de conformidad con los plazos establecidos para su presentación o cuando es requerida por la autoridad. En tanto que una información es confiable porque se refiere a la confianza que brinda a los usuarios de esta.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

Las nuevas Normas de Control Interno señalan que uno de los caminos más efectivos para transmitir un mensaje de comportamiento ético en la entidad es el buen ejemplo que deben brindar los responsables de la dirección, es decir, los titulares de la entidad y los funcionarios de la alta dirección.

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

El acto de rendimiento de cuentas ha dejado de ser procedimiento administrativo discrecional, derivado de flexibilidad y adaptabilidad de las normas técnicas de Control

Interno para el Sector Público en cada entidad pública, sino que se ha convertido en uno de los objetivos exigidos por la ley a las autoridades y funcionarios públicos en ejercicio.

Métodos de Evaluación del Control Interno

Método Descriptivo

Para Yarasca, P. (2006). Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema.

Este método también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas para obtener información de sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujo grama por tipos de operaciones.

Método Grafico o Cursogramas

Donde Yarasca, P. (2006). Nos menciona que consiste en utilizar como herramienta el curso-grama o flujo gramas. Este método permite representar gráficamente

los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen. Debe reconocerse que este método en la actualidad está siendo muy usado, el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. A continuación, se presenta la simbología y significado para el uso de curso gramas.

Símbolo	Denominación	Descripción
	Operación	Indica que se altera el estado de un elemento con el que se está trabajando. En procedimientos administrativos, brindar información, emitir un formulario, etc.
	Inspección	Indica que se verifica la calidad, la cantidad o ambas conforme a especificaciones preestablecidas.
	Transporte	Indica el traslado físico de los trabajadores, materiales y equipo de un lugar a otro. En procedimientos administrativos el traslado de un formulario.
	Espera	Indica que hay un elemento dado detenido esperando a que se produzca un acontecimiento determinado. Periodo de tiempo en el que se registra inactividad ya sea en los trabajadores, materiales o equipo
	Almacenamiento	Indica depósito de un objeto bajo vigilancia en un almacén según un criterio determinado de clasificación.

Método COSO.

Bravo, M. (2002). El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el

consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Salvaguardia de los recursos.

Componentes Del Control Interno

Ambiente de control

Según Fonseca, O. (2007). El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores

éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Sin para Álvarez, O.(2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

Factores del ambiente control

a) Integridad y Valores éticos

Para Fonseca, O. (2007). Son factores esenciales del ambiente de control. Se pueden promover a través decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas

de comportamiento institucional mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar al personal a comprometerse en actos deshonestos

Sin embargo para Mantilla, S (2005), La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimulen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.

b) Incentivos y tentaciones

Los incentivos para Mantilla, S (2005). Hace algunos años un estudio surgió que ciertos factores organizacionales pueden influenciar la probabilidad de prácticas de información financiera fraudulentas y cuestionables. Esos mismos factores también influyen en la conducta ética

Los individuos pueden involucrarse en actos deshonestos, ilegales o antiéticos simplemente porque sus organizaciones les ofrecen fuertes incentivos o tentaciones para hacerlo. El énfasis en los resultados, particularmente en el corto plazo, fomenta un ambiente en el cual el precio de los fracasos puede llegar a ser muy alto.

c) **Proporcionando y comunicando orientación**

moral

Según Mantilla, S. (2005). Además de los incentivos y tentaciones discutidos antes mencionado encuentra una tercera causa de las prácticas de información financiera fraudulenta y cuestionable, El estudio encontró que en muchas de las compañías que sufrieron efectos de información financiera con poder de engañar, la gente involucrada ni siquiera conocía que lo que estaba haciendo era equivocado o erróneo, consideraban que estaban actuando en favor del mejor interés de la organización. Esta ignorancia, es a menudo, ocasionada por una estructura o una orientación moral pobre, mucho más que por una intención a engañar. De esta manera, no solamente se deben comunicar los valores éticos,

sino que se debe dar orientaciones explicita señalando que es correcto y que está equivocado.

d) Compromisos para la competencia

Mantilla, S. (2005). La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que tan bien se requieren que se cumplan esas tareas es general una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos. A menudo existe un intercambio entre la competencia y los costos, no es necesario, por ejemplo un ingenio eléctrico para cambiar una bombilla.

e) Consejo de directores o comité de auditoria

Mantilla, S.(2005). El ambiente de control y el torno en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de seis miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que

puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultades de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando los planes de desempeño. La interacción del consejo o comité de auditoría con los auditores internos y externos es otro factor que afecta el ambiente de control

f) Filosofía y estilo de operación de la Administración

Mantilla, S. (2005). La filosofía y el estilo de operación de la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno que otra que ha tenido

Evaluación del Riesgo

Definición

Para Estupiñan, R. (2002). Toda entidad enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia.

La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- ✓ Salvaguardar sus bienes y recursos
- ✓ Mantener y conservar su imagen
- ✓ Incrementar y mantener su solidez financiera
- ✓ Mantener su crecimiento

Sin embargo Álvarez, O. (2007). Consiste en evaluación la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Los elementos que forman parte de la evaluación que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- ✓ Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente
- ✓ Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas.
- ✓ Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- ✓ Evaluación del ambiente de control interno de áreas críticas y controles débiles.

Objetivos

Para Estupiñan, R. (2002) La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos proporciona una base sólida para cada control efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

La categorías de los objetivos son los siguientes

- ✓ Objetivos de cumplimiento Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración
- ✓ Objetivos de Operación: Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización
- ✓ Objetivos de la información financiera: Se refiere a la obtención de información financiera confiable.

2.2.2. Unidad de Logística

Es la unidad orgánica encargada de lograr los recursos materiales y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad requerida por los usuarios internos, para el cumplimiento de los objetivos estratégicos y funcionales del Hospital; depende de la Oficina de Administración y tiene asignados los siguientes objetivos funcionales:

Forman parte de Logística

- Lograr el abastecimiento de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras en la calidad, cantidad, oportunidad y lugar requerido por los usuarios internos y externos, para el funcionamiento del Hospital y el logro de los objetivos y metas establecidas.
- Establecer los mecanismos de supervisión del cumplimiento de los contratos de adquisición de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras.
- Mantener el control de stocks de los bienes necesarios para la operatividad de los servicios asistenciales y administrativos.
- Mantener la seguridad y conservar en buen estado los bienes almacenados.
- Establecer y mantener el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles.
- Programar y contratar el equipamiento y adecuación de la infraestructura e instalaciones.

- Cumplir con la normatividad técnica y legal en el abastecimiento de bienes, prestación de servicios, equipamiento e infraestructura. Lograr que se establezca en la unidad orgánica y en el ámbito de su competencia y objetivos funcionales, el control interno previo, simultáneo y posterior.

Uso de las Unidades Logísticas¹

Uso de las unidades logísticas en el aprovisionamiento de la distribución farmacéutica

Dentro del marco de reducción de costes en los que cualquier empresa se ve sometida en la actualidad, reducir el capital circulante se ha convertido para algunas distribuidoras farmacéuticas en un elemento clave. En el mundo del aprovisionamiento y la gestión de los stocks, uno de los factores que determinan el crecimiento de la obsolescencia y la generación de exceso de stock son las unidades logísticas empleadas. Este artículo mostrará cuales son los principales errores que se cometen con el uso de las unidades logísticas dentro del aprovisionamiento, concretamente en el sector de la distribución farmacéutica.

¹ www.twitter.com/ArnauSlimstock

¿Qué son las unidades logísticas?

La unidad logística se podría definir como una agrupación de unidades de un producto. Esta agrupación tiene como finalidad facilitar tanto la distribución de los artículos que contienen como su almacenamiento.

La unidad logística más pequeña es la propia unidad indivisible del producto y la unidad más grande puede llegar a ser, por ejemplo, el contenedor (pasando por los fajados, las cajas de origen y los palets). La manutención en la cadena de suministro vendrá condicionada directa e indirectamente por la unidad logística con la que se realice. Los costes asociados, el tiempo dedicado así como las condiciones contractuales con los proveedores serán muy diferentes teniendo en cuenta qué unidad se va a usar.

Conociendo la gran importancia que tiene a nivel de costes, la elección de una unidad u otra representa, en la mayoría de las ocasiones, la diferencia entre tener un stock equilibrado, vivo y ágil o tener un stock con mucha obsolescencia, de baja rotación y de lenta adaptación a los cambios bruscos del mercado.

El problema de las unidades logísticas

El principal problema existente en el uso de las diferentes unidades logísticas es la tendencia a usar unidades mayores, normalmente unas unidades que facilitan tanto el proceso de

compra como el proceso de recepción de los pedidos. Hay muchos factores determinantes en este punto del aprovisionamiento. Pedidos grandes para reducir la frecuencia de los mismos, uso de unidades que faciliten las entradas en los almacenes, la propia capacidad de la entrada en el almacén o la propia eficiencia de este proceso. En innumerables ocasiones, existe la creencia que tener un proceso de aprovisionamiento optimizado significa que las playas de los almacenes estén vacías a final de la jornada. Si se consigue este objetivo, normalmente es a base de usar unidades logísticas cómodas para el proceso de recepción de mercancía. Esto siempre provoca un incremento del stock, los costes financieros del mismo sobrepasan con creces la inversión necesaria para mejorar el proceso de aprovisionamiento y, sobretodo, de recepción de la mercancía en el almacén.

La mantención en la cadena de suministro vendrá condicionada directa e indirectamente por la unidad logística con la que se realice

Esto no es de extrañar teniendo en cuenta que la mayoría de las empresas desconocen con exactitud cuál es el nivel de stock que deberían tener para ofrecer el nivel de servicio que desean sus clientes. En cambio, hay empresas distribuidoras farmacéuticas que, desde que han decidido optimizar el

proceso de aprovisionamiento, conocen exactamente qué nivel de stock necesitan y, por lo tanto, cuentan con las herramientas necesarias que les permiten determinar dónde dedicar los costes, bien en el inmovilizado de su almacén o bien en la mejora de procesos.

Algunas de las herramientas de optimización del inventario existentes en el mercado ofrecen numerosas soluciones a estas distribuidoras para que puedan decidir de manera ágil y dinámica qué solución adoptar en cada caso.

La pérdida de información

Para un uso óptimo y eficiente de las unidades logísticas, lo primero que hay que conocer es qué unidades tiene la empresa a su disposición para pedir. Esta información debe ser ofrecida por parte de los distintos proveedores de cada uno de los artículos del surtido. Aunque parezca una obviedad, no siempre se conocen todas las opciones disponibles y las condiciones de precio de cada una de ellas. Esta falta de información es una de las causas de la elección de la unidad logística equivocada, que es la causa de muchos de los problemas que tienen las distribuidoras farmacéuticas con su stock.

La diferenciación de la unidad logística óptima debe basarse en los costos integrales de cada artículo, compuesto por los costos de posesión y de pedido.

Los sistemas de optimización de stock anteriormente mencionados, trabajan sobre todas y cada una de las diferentes unidades disponibles para cada artículo y determinan cual es la unidad más conveniente a pedir en cada ocasión. De esta manera, facilitan una herramienta determinante que les ayuda a determinar cómo y dónde quieren invertir los costes del proceso de aprovisionamiento y recepción.

La unidad óptima

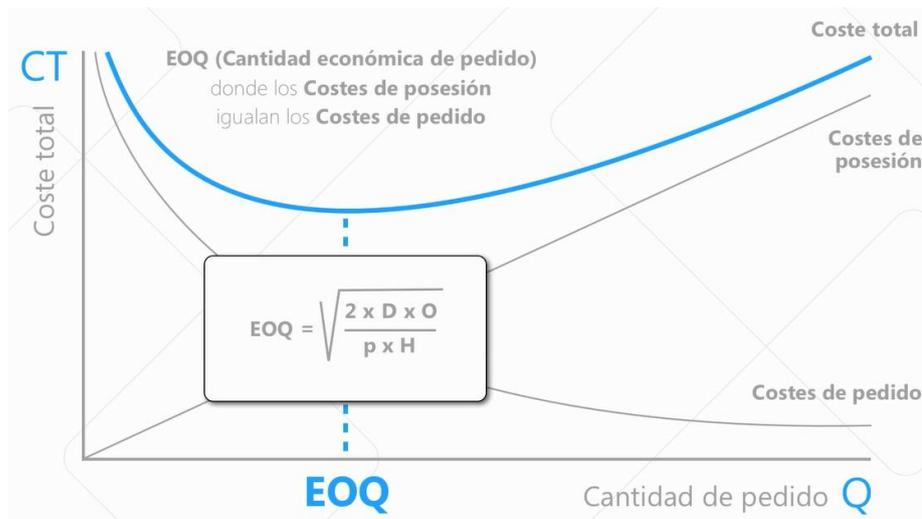
La elección de la unidad logística óptima de pedido debe ser determinada teniendo en cuenta diferentes factores. El primer factor y el más determinante es el objetivo estratégico de la empresa. En base a este objetivo, que todas ellas deberían tener definido, se deben crear todos y cada uno de los criterios para poder llegar a cumplirlo. Uno de estos criterios y puede que el más determinante es el nivel de servicio que se quiere ofrecer al cliente. El nivel de servicio debe ser determinado en función de, por ejemplo, de la clasificación ABC de los artículos, por su familia, por su rotación, etc. La determinación de la unidad logística óptima debe basarse en

los costes integrales de cada artículo, compuesto por los costes de posesión y de pedido.

EOQ y cobertura de stock

La EOQ o la cantidad económica de compra es aquella cantidad a pedir que optimiza tanto los costes de pedido como los costes de posesión. Para poder calcular esta cantidad, es necesario saber qué porcentaje de los costes de posesión recae sobre cada artículo y el coste de realización del propio pedido. La cantidad que minimiza ambos costes será la cantidad óptima.

Las herramientas de previsión de la demanda y optimización de inventarios deberían ser capaces de calcular la cantidad económica de compra para cada SKU considerando las unidades logísticas que ofrece cada proveedor así como los descuentos asociados a estas cantidades. Por lo tanto, una empresa que disponga de toda esta información y de una solución de optimización de stock, podrá determinar de manera automática qué cantidad le minimiza los costes integrales del proceso de aprovisionamiento y almacenamiento. Recientemente, algunas de las distribuidoras farmacéuticas que cuentan con estas soluciones informáticas de aprovisionamiento están empezando a usar estos módulos de cálculo de la EOQ para optimizar sus costes integrales.



Por otro lado, el criterio de elección de la unidad logística más usada en el sector es la cobertura de stock. Esto representa otra ventaja competitiva para las empresas que cuentan con estas soluciones mencionadas. Disponer de unas previsiones de venta fiables en más de un 90% les permite determinar qué cobertura de stock pueden ofrecer por cada una de las unidades logísticas que ofrece el proveedor. Si se conocen las coberturas de cada una de las unidades logísticas mediante las previsiones de demanda, se puede simular qué cantidad de sobre stock existirá en función de qué unidad se use, pudiéndolo cotejar con los costes de los procesos tanto de compra como de recepción. De esta manera, se dispone de la capacidad analítica necesaria para evaluar ambos escenarios, pudiendo evaluar la decisión a tomar en función de las necesidades. Aumentar la frecuencia de los pedidos con unidades logísticas pequeñas puede saturar las entradas de

los almacenes provocando tapones y roturas de stock. En cambio, aumentar la frecuencia de los pedidos a consecuencia de usar unidades logísticas más grandes, facilita las entradas en los almacenes en detrimento de una subida de stock. Es preferible tener un menor stock invirtiendo el ahorro en costes en la mejora continua de los procesos de aprovisionamiento y recepción de mercancía, dando agilidad al stock y valor añadido a los recursos y procesos directamente relacionados.

2.3. DEFINICION DE TÉRMINOS BÁSICOS

1. **Control Interno.**- Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable
2. **Logística.**- La logística es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y

almacenamiento de materias primas y componentes, existencias en proceso y productos terminados; de tal manera, que éstos estén en la cantidad adecuada, en el lugar correcto y en el momento apropiado

3. **Procesos Técnicos.**- Los procesos técnicos son los instrumentos de gestión o herramientas del sistema de abastecimiento en sí, establecidos con la finalidad de hacer más dinámicos funcional y operativo. Los Procesos técnicos son 11, los que para una mayor operatividad y funcionamiento han sido agrupados en Sub sistemas.
4. **Registro De Proveedores.**- Proceso a través del cual se obtiene, procesa, utiliza y se evalúa la información comercial relacionada con los proveedores (contratista y consultores) de la entidad, y también los bienes, servicios, obras y consultoría que estos suministran, prestan, ejecutan, etc.
5. **Registro Y Control.**- Es un proceso referido a las acciones de "control previo", verificación y conformidad, a cada una de las fases de cada uno de los procesos técnicos, a fin de detectar oportunamente desviaciones y adoptar las medidas necesarias. Así como también referido al seguimiento de los documentos administrativos generados en los diversos niveles de la

entidad, para evitar demoras o establecimiento en el trámite de los mismos, hecho que perjudicaría a la oficina de abastecimiento y a la institución.

6. **Programación.-** Proceso mediante el cual se prevé en forma racional y sistemática, la satisfacción conveniente y oportuna de los bienes y servicios, obras, consultoría, etc. que son requeridas por las dependencias de las entidades públicas, previa determinación en base a las respectivas metas institucionales, a la disponibilidad presupuestaria, aplicando criterios de austeridad y prioridad
7. **Adquisición.-** Proceso técnico a través del cual se formaliza de la manera más conveniente, adecuada y oportuna para el Estado, la adquisición, obtención, contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, por medio de la oficina de abastecimiento, teniendo en cuenta el presupuesto asignado.
8. **Recuperación De Bienes.-** Es un proceso que comprende actividades orientadas para volver a tener dominio o disposición de bienes (para

uso, consumo) o de servicios que anteriormente se tenía derecho sobre su propiedad o uso, luego de haberlos perdido por diversas causas como:

- Descuido o negligencia de los trabajadores usuarios,
- Abandono irresponsable de bienes en lugares ajenos a la propia entidad
- Bienes distribuidos sin criterios, sin antes haber sido utilizados, es decir que permanecieron en stock o sin rotación, por haber sido adquiridos sin rotación, por haber sido adquiridos sin programación en exceso o en forma indiscriminada

9. **Almacenamiento.-** Actividad técnica, administrativa y jurídica relacionada con la ubicación física temporal de los bienes materiales adquiridos por las entidades públicas a través de las modalidades de adquisición establecidas, en un espacio físico apropiado denominado almacén, con fines de custodia, antes de entregarlos, previa firma de la PECOSA o PIA, a las dependencias solicitantes, con destino a los usuarios de los mismos.

10. **Mantenimiento.-** Es una etapa del sistema de abastecimiento, donde la oficina de abastecimiento por medio de la unidad de servicios o de terceras personas idóneas, proporciona adecuada y oportunamente el

servicio de mantenimiento, que puede ser de tipo predictivo, preventivo, correctivo de la maquinaria, equipos, enseres, edificaciones, etc. con el propósito de estar en óptimo estado de conservación y de operación de los mismos.

11. **Seguridad.**- Es una etapa del sistema, donde la oficina de abastecimiento por medio de la unidad de seguridad, utilizando su propio personal o de registros, brindan un eficiente servicio de seguridad integral.

12. **Distribución.**- Es un proceso, que a través del almacén institucional, proporciona adecuada y oportunamente los bienes requeridos para las dependencias solicitantes, para el logro de sus objetivos y alcance de metas institucionales.

13. **Disposición Final.**- Es una etapa del sistema de abastecimiento relacionada con la situación técnica, administrativa y jurídica de los bienes asignados en uso, la cual tiene como finalidad evitar la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para la entidad. Por lo que será pertinente tramitar su baja y posterior venta, incineración o destrucción, según su estado

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Nivel de Investigación

El Nivel de Investigación viene a ser **Descriptivo-Explicativo**, ya que el nivel de investigación descriptivo busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice y describa las tendencias de la población estudiada, así mismo, el nivel explicativo pretende establecer las causas de los eventos, sucesos que se estudian dentro del control interno logístico municipal.

3.1.2. Tipo De Investigación

Para la realización de la investigación, se realizó un estudio de tipo aplicativo, en la medida que el control interno logístico pueda fortalecer el desarrollo de la gestión municipal.

3.2. MÉTODOS

Los principales métodos a utilizar son:

Método Deductivo. - El método deductivo nos permite que parte de los datos generales aceptados como válidos y que, por medio de razonamiento lógico, puede deducirse varias suposiciones, lo

utilizaremos para explicar las características de los sistemas de costo de producción mediante un análisis sistemático donde presentamos conceptos, principios definiciones, leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente el cuidado del medio ambiente

Método Inductivo. - El método inductivo es el que va de lo particular a lo general. Es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. La ventaja de este método es que impulsó al investigador a ponerse en contacto directo con la empresa en el proceso productivo, financiero, etc.

Método bibliográfico. - Permite recurrir a realizar investigaciones utilizando: libros, revistas, folletos, internet para conocer las teorías y avances del cuidado medioambiental en general.

DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN

Hemos utilizado un diseño de investigación descriptiva correlacional, ya que hemos relacionado las variables encontradas mediante técnica estadísticas. Y es lo siguiente.

$$O_1 \rightarrow M$$

Donde:

O_1 = Observación N° 1

M = Muestra intencionada

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Para el presente trabajo de investigación, se utilizó muestras no probabilísticas, debido a que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, depende del proceso de la toma de decisiones de un grupo de personas.

Población. - está representada por las unidades operativas de la municipalidad distrital de Punchao.

Muestra. - está representada por los 9 trabajadores de la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Punchao.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

3.4.1. TECNICAS

➤ **Encuesta:**

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta, dirigida especialmente a los trabajadores de la municipalidad distrital de Punchao.

➤ **Entrevista:**

Esta técnica se utilizó para la obtención de la información mediante un dialogo sostenido entre el entrevistado y el entrevistador a través de un encuentro

formal planificado basado en una cultura de ética requerida en todo trabajo de investigación.

3.4.2. INSTRUMENTO

➤ Cuestionario.

Se utilizó con el propósito de evaluar el sistema de control interno en la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Punchao

➤ Guías de Entrevista

Se utilizó como un instrumento de investigación, la elaboración de preguntas específicas para la obtención de información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

3.5. PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

3.5.1. Procesamiento de Datos.

Esta etapa consiste en procesar los datos dispersos, desordenados, obtenidos de la población objetivo de estudio durante el trabajo de campo.

Para el procesamiento de datos, se hizo uso de la estadística descriptiva, para la recolección, descripción,

visualización y resumen de datos originados a partir de los fenómenos en estudio.

3.5.2. Presentación de Datos

Los datos fueron resumidos numérica y gráficamente, con el apoyo del computador.

Conocido también como causa-efecto, es una forma de organizar y representar las diferentes teorías propuestas sobre las causas de un problema. Nos permite, por tanto, lograr un conocimiento común de un problema complejo, sin ser nunca sustitutivo de los datos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

IDENTIFICACION DEL DISTRITO DE PUNCHAO

Es uno de los once distritos de la Provincia de Huamalies, ubicada en el Departamento de Huánuco, bajo la administración del Gobierno regional de Huánuco, Perú. Limita por el norte con el Distrito de Singa; por el este con del Distrito de Chavín de Pariarca y por el oeste y sur con el Distrito de Miraflores. Es el único distrito mediterráneo de Huamalies, pues a diferencia de los 10 restantes distritos, no limita con ninguna otra provincia de Huánuco.

Desde el punto de vista jerárquico de la Iglesia católica forma parte de la Diócesis de Huánuco, sufragánea de la Arquidiócesis de Huancayo.

Los alrededores del municipio de Punchao

Cerro Atash 2.2 km Montaña	Gangash 2.5 km Locality	Cerro Tomasjirca 3.1 km Montaña
Quinsin 3.6 km Locality	Cerro Tumaçjirca 3.8 km Montaña	Cerro Ulluymijirca 4.2 km Montaña
Cerro Ocoto 4.6 km Montaña	Cerro Yachis 5.2 km Montaña	Tamaj 5.4 km Locality
Cerro San Juan 6.4 km Montaña	Huayapana 6.5 km Locality	Cerro Huacrash 6.6 km Montaña

Cerro Huirush 7 km Montaña	Cerro Ocpay 7.1 km Montaña	Cerro Hualay 7.1 km Montaña
Ayamachay 7.2 km Locality	Salinas 8.1 km Locality	Cerro Tactamachay 8.3 km Montaña
Cerro Mesapata Punta 8.4 km Montaña	Cerro Chiuruco 8.6 km Montaña	Cerro Botija Rumi 8.7 km Montaña
Zona Arqueológica Pirash 8.9 km Ancient site	Cerro Librón 9 km Montaña	Cerro Antarraga 9.2 km Montaña
Cerro Oshno 9.4 km Montaña	Chamana 9.5 km Locality	Anyanga 9.7 km Locality
Cerro Golpitac 9.7 km Montaña	Pumahuain 10.1 km Locality	Cerro Ataoco 10.3 km Montaña
Zona Arqueológica Pujin 10.4 km Ancient site	Cerro Segosh 10.8 km Montaña	Cerro Huanguro 10.8 km Montaña
Tincoc 10.9 km Locality	Cerro Ushnorumi 10.9 km Montaña	Zona Arqueológica Auqui 11 km Ancient site
Cerro Huauguish 11.1 km Montaña	Cerro Vista Alegre 11.2 km Montaña	Cerro Auqui 11.2 km Montaña

Fuente:

Figura N° 01



Municipalidad de Punchao

Figura N° 02



Plaza de armas de Punchao

Resultado de la aplicación de las encuestas

Variable Control Interno

Ambiente De Control

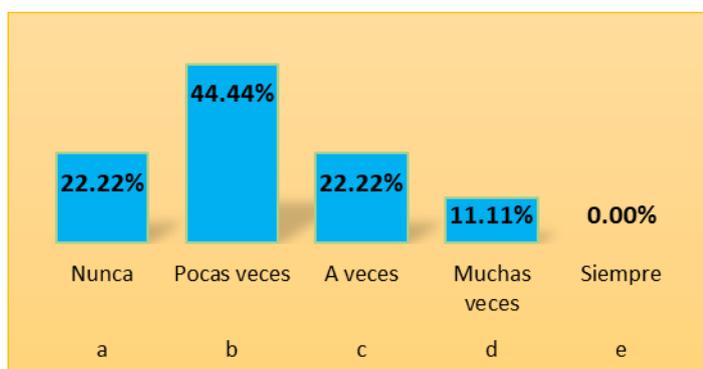
1. La municipalidad demuestra compromiso con la integridad personal

Tabla N° 01

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	2	0.2222	22.22%
b	Pocas veces	4	0.4444	44.44%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	0	0	0.00%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 01



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

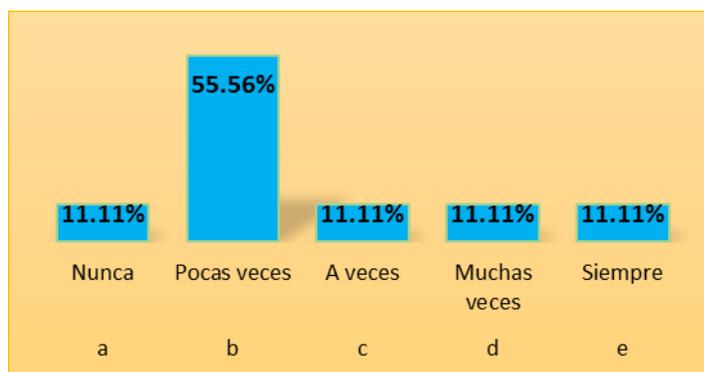
2. Las instancias tienen independencia para supervisar el desempeño del sistema de control interno.

Tabla N° 02

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	5	0.5556	55.56%
c	A veces	1	0.1111	11.11%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 02



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

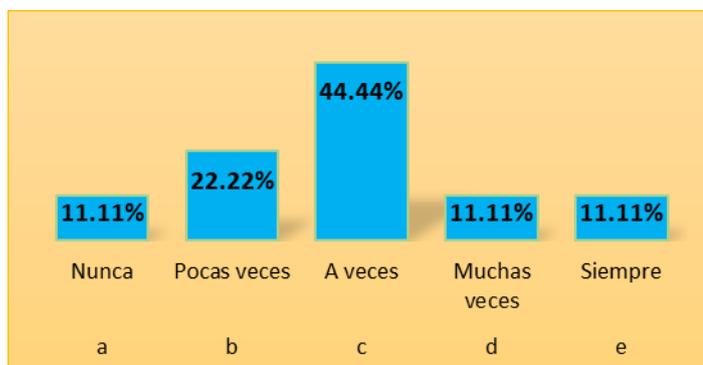
3. Las autoridades establecen responsabilidades para el cumplimiento de objetivos.

Tabla N° 03

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	2	0.2222	22.22%
c	A veces	4	0.4444	44.44%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 3



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Evaluación de Riesgos

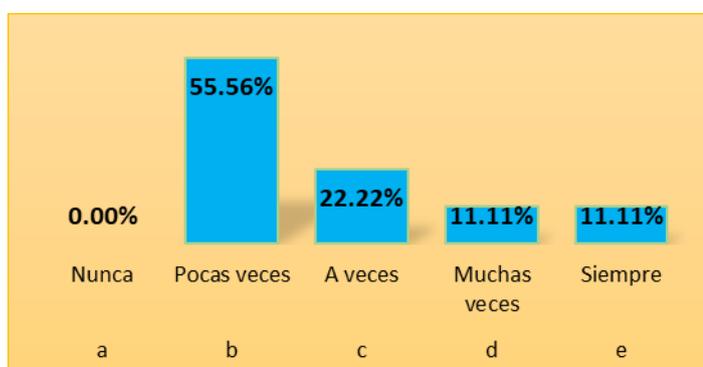
4. La municipalidad define los objetivos con suficiente claridad

Tabla N° 04

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	0	0	0.00%
b	Pocas veces	5	0.5556	55.56%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
	Total	9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 04



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

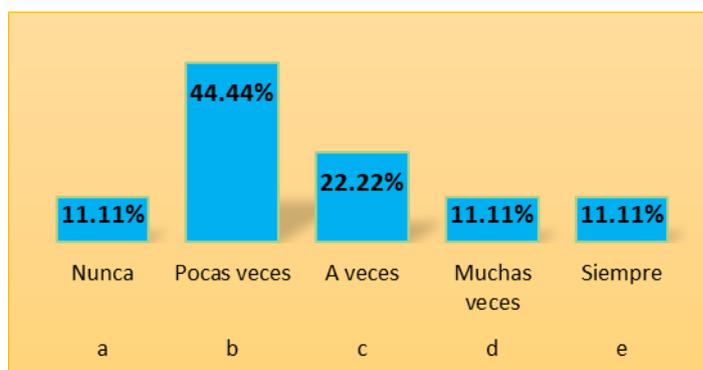
5. La municipalidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos

Tabla N° 05

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	4	0.4444	44.44%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 05



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

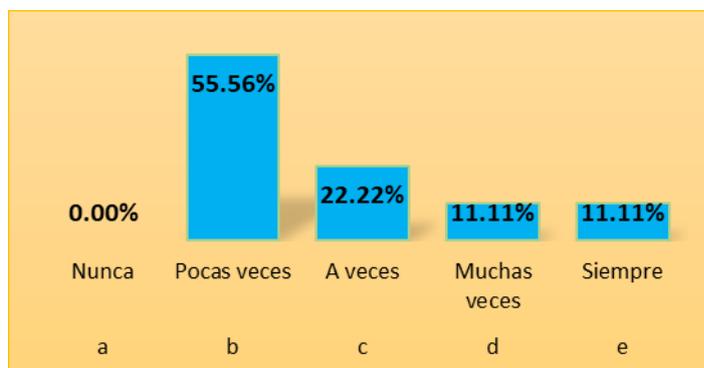
6. La municipalidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos.

Tabla N° 06

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	0	0	0.00%
b	Pocas veces	5	0.5556	55.56%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 06



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Actividades de Control

7. La municipalidad define y desarrolla actividades de control

Tabla N° 07

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	0	0	0.00%
b	Pocas veces	2	0.2222	22.22%
c	A veces	4	0.4444	44.44%
d	Muchas veces	2	0.2222	22.22%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
	Total	9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 07



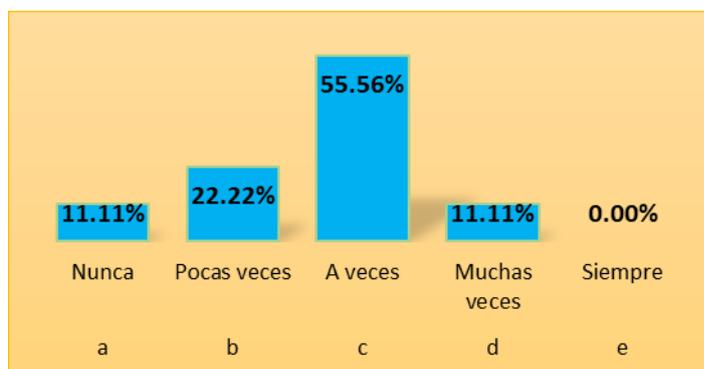
Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

8. La municipalidad define y desarrolla actividades para reducir los riesgos.

Tabla N° 08

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	2	0.2222	22.22%
c	A veces	5	0.5556	55.56%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	0	0	0.00%
Total		9	1	100.0%

Grafico N° 08



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

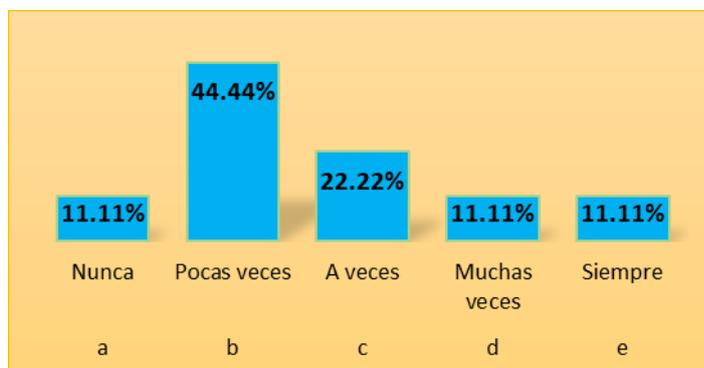
9. La municipalidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología

Tabla N° 09

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	4	0.4444	44.44%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 09



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Variable Calidad de Servicio

Elementos tangibles

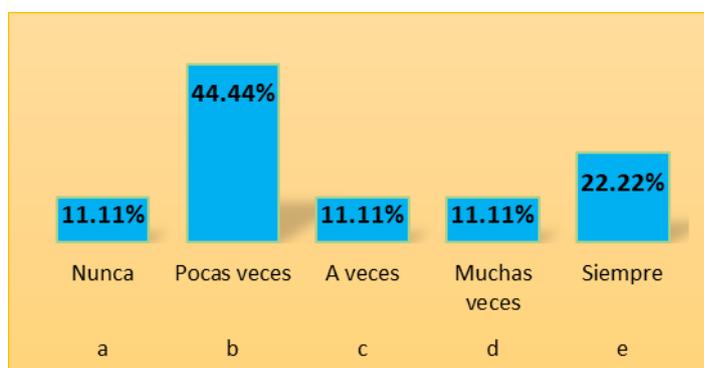
1. La municipalidad cuenta con equipamiento de aspecto moderno

Tabla N° 10

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	4	0.4444	44.44%
c	A veces	1	0.1111	11.11%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	2	0.2222	22.22%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 10



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

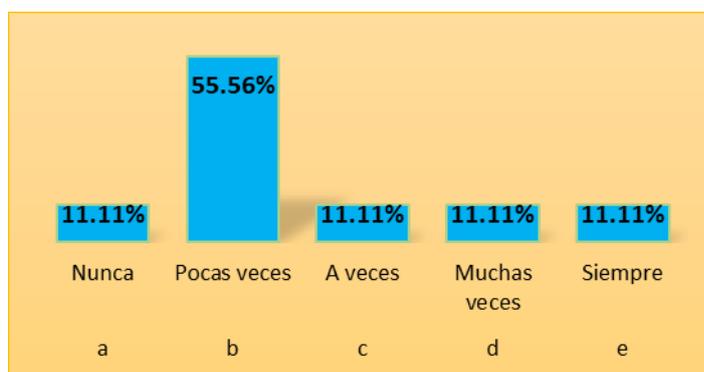
2. Las instalaciones físicas de la municipalidad son atractivas

Tabla N° 11

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	5	0.5556	55.56%
c	A veces	1	0.1111	11.11%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 11



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

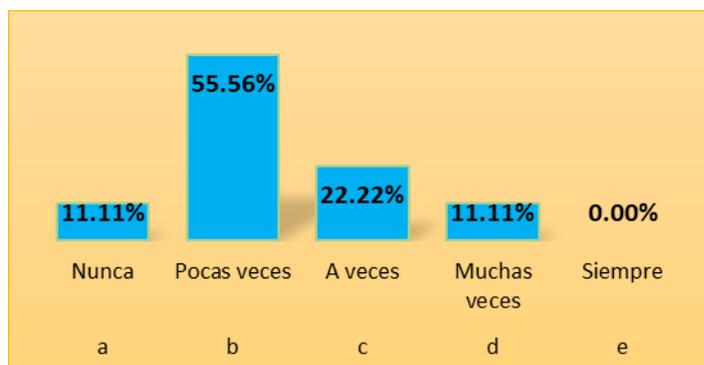
3. Los servidores de la municipalidad tienen apariencia de ser limpios y ordenados

Tabla N° 12

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	5	0.5556	55.56%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	0	0	0.00%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 12



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Fiabilidad

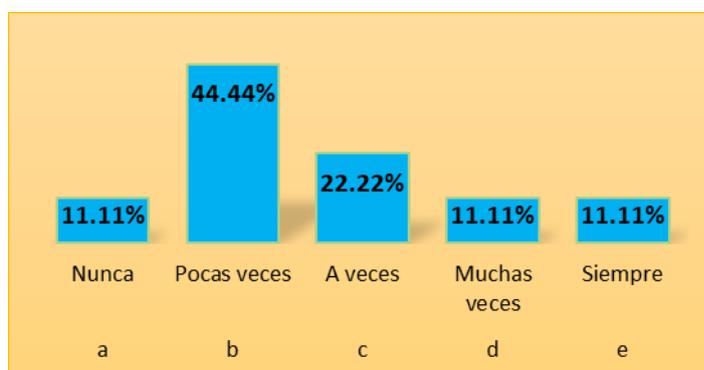
4. Cuando esta municipalidad promete hacer algo en cierto tiempo, lo cumple

Tabla N° 13

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	4	0.4444	44.44%
c	A veces	2	0.2222	22.22%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 13



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

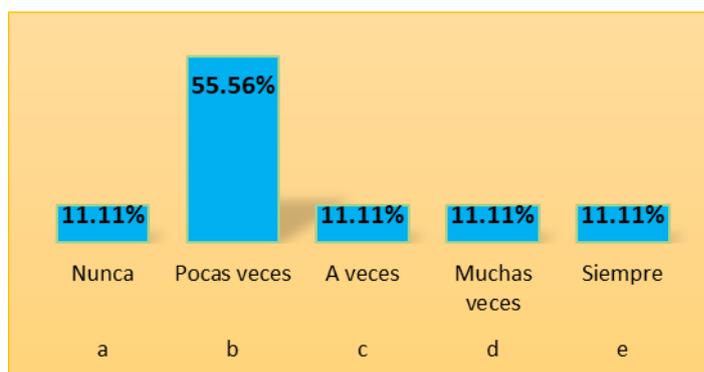
5. Cuando un ciudadano tiene un problema, la municipalidad muestran un sincero interés en solucionarlo

Tabla N° 14

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	5	0.5556	55.56%
c	A veces	1	0.1111	11.11%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 14



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

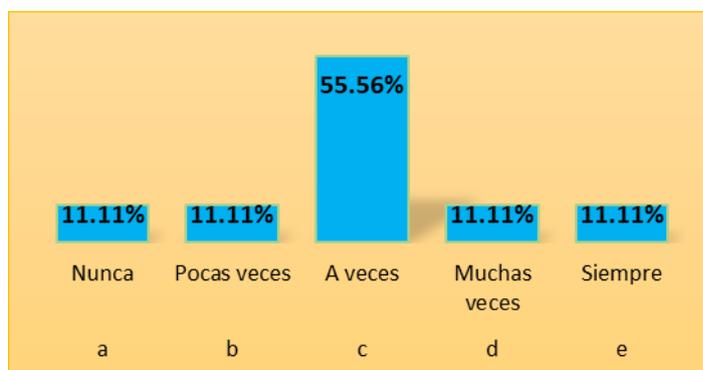
6. La municipalidad presenta bien el servicio

Tabla N° 15

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	1	0.1111	11.11%
c	A veces	5	0.5556	55.56%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Gráfico N° 15



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Capacidad de respuesta

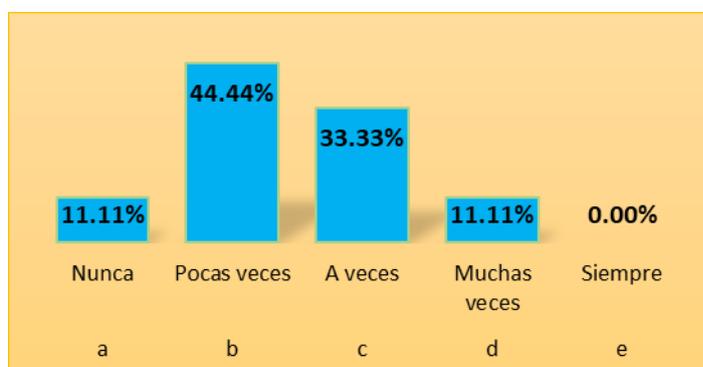
7. Los servidores de la municipalidad tienen capacidad de reacción al informar puntualmente y con sinceridad acerca de las condiciones del servicio ofrecido

Tabla N° 16

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	4	0.4444	44.44%
c	A veces	3	0.3333	33.33%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	0	0	0.00%
	Total	9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Gráfico N° 16



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

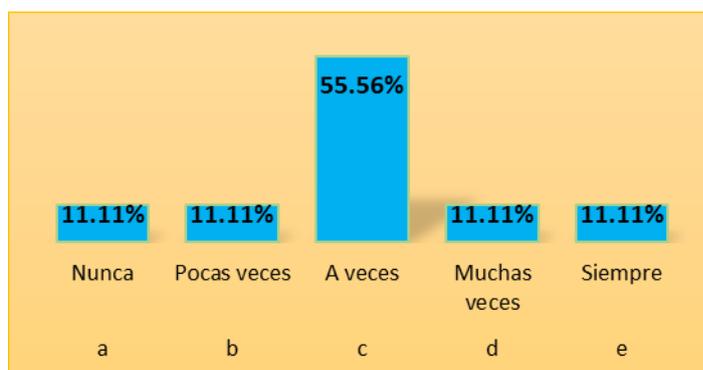
8. Los servidores ofrecen un servicio rápido y ágil a los ciudadanos, orientados a resultados

Tabla N° 17

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	1	0.1111	11.11%
c	A veces	5	0.5556	55.56%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 17



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

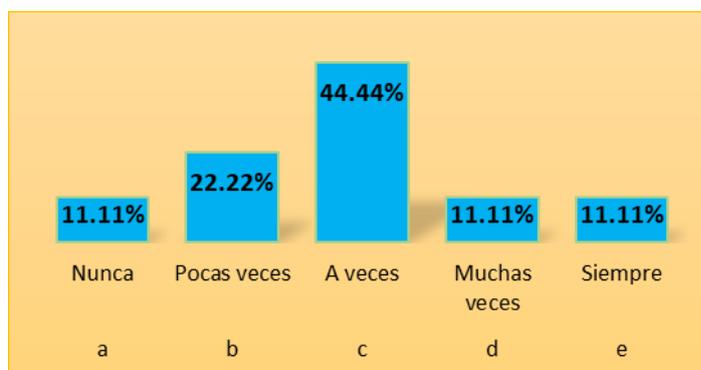
9. Los servidores son de credibilidad al estar dispuestos a ayudar en cualquier tema al ciudadano

Tabla N° 18

	Alternativas	fi	ni	%
a	Nunca	1	0.1111	11.11%
b	Pocas veces	2	0.2222	22.22%
c	A veces	4	0.4444	44.44%
d	Muchas veces	1	0.1111	11.11%
e	Siempre	1	0.1111	11.11%
Total		9	1	100.0%

Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

Grafico N° 18



Fuente: Encuesta a los trabajadores municipales

4.2. ANALISIS E INTERPRETACIÓN

El análisis de las encuestas realizadas a los trabajadores de la municipalidad del área de logística, se determinaron lo siguiente:

Sobre al Ambiente de Control, la municipalidad demuestra compromiso con integridad personal al observarse un 66.66% de ellos manifestando en un 55.56% que fueron pocas veces y nunca; pocas veces las instancias tienen independencia para supervisar el desempeño del sistema de control interno en el área de logística; las autoridades a veces o pocas veces establecen responsabilidades para el cumplimiento de los objetivos del área de logística; sobre la Evaluación de riesgos, el 77.78 del personal manifestaron a veces, y pocas veces.

Sobre Evaluación de riesgos. La municipalidad define los objetivos con claridad no suficiente para los trabajadores ya que,

como lo indican el 77.78% de los trabajadores manifestando a veces o pocas veces; por otro lado identifica algunos riesgos para la consecución de sus objetivos, así lo manifiestan el 66.66% de sus trabajadores con indicar de pocas veces y a veces; también considera poca probabilidad de fraude al evaluar los riesgos, como se observa un 77.78% de los trabajadores indican pocas veces y a veces.

Sobre Actividad de Control. La municipalidad a veces define y desarrolla actividades de control, al manifestarse el 66.67% de sus trabajadores con a veces y pocas veces; por otro lado a veces define y desarrolla actividades para reducir los riesgos, para ello el 77.78% de los trabajadores manifestaron que a veces y pocas veces desarrollan estas actividades; por otro lado la municipalidad pocas veces define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología, donde se observa que 66.66% de los trabajadores indicaron de pocas veces y a veces de definir y desarrollar estas actividades.

Sobre los Elementos Tangible: la municipalidad cuenta pocas veces con equipamiento de aspecto moderno porque mantienen lo antiguo que dejaron las exautoridades en sus gestiones, esto corroboramos que el 44.44% de sus trabajadores indicaron que pocas veces modernizan sus equipamientos, si embargo un 22.22% manifiestan que siempre cuenta con equipamiento

moderno, por lo que el equipamiento es con oficinas posiblemente selectas; por otro lado las instalaciones físicas de la municipalidad no son atractivas, al observarse que un 55.56% de sus trabajadores manifestaron de pocas veces modernizar sus instalaciones físicas; referente a que los trabajadores de la municipalidad tienen una apariencia de ser limpios y ordenados, hay descuido generalizado al observarse que el 55.56% de los trabajadores manifestaron de pocas veces tienen una apariencia de higiene y ordenados.

Fiabilidad. Las promesas municipales prometidas en ciertos tiempos pocas veces se han cumplido, así lo indican el 66.66 de los trabajadores al manifestarse de pocas veces y a veces; pocas veces la municipalidad; cuando un ciudadano tiene un problema, la municipalidad pocas veces muestra un sincero interés en solucionarlo, así lo indicaron el 55.56% de los trabajadores municipales; por otro lado la municipalidad a veces presenta bien al servicio que beneficiará a los usuarios.

Capacidad de Respuesta. Los servidores de la municipalidad pocas veces tienen capacidad de reacción al informar puntualmente y con sinceridad acerca de las condiciones del servicio ofrecido, así lo manifestaron de pocas veces y a veces; los trabajadores municipales a veces ofrecen un servicio rápido y ágil a los ciudadanos, orientados a resultados, al tener opiniones del

55.56% de los trabajadores de ofrecer servicios a la comunidad de a veces, por falta de identidad con la población; por otro lado a veces los trabajadores municipales son de credibilidad al estar dispuestos a ayudar en cualquier tema al ciudadano, así lo indican el 66.66.% de los trabajadores de a veces y pocas veces.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados arribados frente a las hipótesis planteadas fueron los siguientes: que existe la relación comprobada entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies. Asimismo que la relación entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao. Por otro lado existe la relación entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao. Todo ello al ver la relación entre causa y efecto de las dos variables, así como lo manifiesta el tratamiento estadístico respectivo. Para ello tenemos en cuenta lo indicado por:

SOTO C. (2016). No indica que: Que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.

Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.

Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística, de esta forma permitiendo a la entidad fortalece su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

5.2. PRUEBA DE HIPOTESIS

Chi Cuadrado X^2

Hipótesis Alterna

Ha. Existe relación significativa entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019

Hipótesis Nula

Ho. No existe relación significativa entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019

	Ítem	Valores				
		a	b	c	d	e
1	La municipalidad demuestra compromiso con la integridad personal	2	4	2	1	0
2	Las instancias tienen independencia para supervisar el desempeño del sistema de control interno	1	5	1	1	1
3	Las autoridades establecen responsabilidades para el cumplimiento de objetivos	1	2	4	1	1
4	La municipalidad define los objetivos con suficiente claridad	0	5	2	1	1
5	La municipalidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos	1	4	2	1	1
6	La municipalidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos.	0	5	3	1	0
7	La municipalidad define y desarrolla actividades de control	0	2	4	2	1
8	La municipalidad define y desarrolla actividades para reducir los riesgos	1	2	5	1	0
9	La municipalidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología	1	4	2	1	1
10	La municipalidad cuenta con equipamiento de aspecto moderno	1	4	1	1	2
11	Las instalaciones físicas de la municipalidad son atractivas	1	5	1	1	1
12	Los servidores de la municipalidad tienen apariencia de ser limpios y ordenados	1	5	2	1	0
13	Cuando esta municipalidad promete hacer algo en cierto tiempo, lo cumple	1	4	2	1	1
14	Cuando un ciudadano tiene un problema, la municipalidad muestra un sincero interés en solucionarlo	1	5	1	1	1
15	La municipalidad presenta bien el servicio	1	1	5	1	1
16	Los servidores de la municipalidad tienen capacidad de reacción al informar puntualmente y con sinceridad acerca de las condiciones del servicio ofrecido	1	4	3	1	0
17	Los servidores ofrecen un servicio rápido y ágil a los ciudadanos, orientados a resultados	1	1	5	1	1
18	Los servidores son de credibilidad al estar dispuestos a ayudar en cualquier tema al ciudadano	1	2	4	1	1
Total		16	64	49	19	14

Opc.	a	b	c	d	e	N
f_o	16	64	49	19	14	162
f_e	32.4	32.4	32.4	32.4	32.4	162
χ^2	8.3012	30.8196	8.5049	5.5420	10.4494	63.6171

$$X^2 = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$X^2 = 63.6171$$

- Número de Filas (r) = 18
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad, $gl = 68$
- El valor crítico de la prueba, considerando 68 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **50.68**.
- Como la $X^2 = 63.6171 > X^2_c = 50.68$ entonces se rechaza la **Ho**

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **$H_1 > H_0$** de los 10 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que “Existe relación significativa entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, Huánuco - 2019”.

CONCLUSIONES

1. La relación entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, es de regular al observarse que según la escala considerada esta en el medio y negativo por lo que la calidad de servicio es regular hacia la población.
2. El control interno frente a los elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, regular porque falta modernizar de acuerdo a la tecnología y las formas de brindar servicios de calidad a la población..
3. El control interno no es tan fiable en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, se ha calificado como regular porque el logro o cumplimiento es regular, faltando dar algunos ajustes dentro del comportamiento de los trabajadores hacia la población .
4. La relación entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao es de regular, al ser deficientes en la atención inmediata a las necesidades y requerimiento de la población en los servicios básicos.

RECOMENDACIONES

1. La Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalies, debe mejorar el sistema de control interno para mejorar la calidad de servicios hacia la población.
2. El control interno debe incidir al aspecto tangible de la Municipalidad Distrital de Punchao, para el mejor servicio con modernos servicios y con tecnología actual, por lo que la municipalidad debe modernizarse de acuerdo a la tecnología disponible en el medio.
3. El control interno debe ser claro para que sea fiable en la Municipalidad Distrital de Punchao y que la población este agradecida, para ello debe capacitar a sus trabajadores del área de logística para efectos de mejora., .
4. La Municipalidad Distrital de Punchao debe estar atento y disponible de brindar servicios de calidad a las necesidades de la población, más necesitada, para superar la extrema pobreza.

BIBLIOGRAFÍA

- Almela, B. (1991). *Control y auditorías internos en la empresa*. Madrid, España: Consejo General de Colegios de Economistas.
- Amat J. (2002). *Control de Gestión: una perspectiva de dirección*. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000,
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Aguirre, J.(2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid- España
- Alvarez, O. (2007) Auditoria Gubernamental Integral. Editorial el pacífico. Perú- Lima
- Álvarez, O.(2007), Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos. Editorial el pacífico. Lima-Perú.
- Fonseca, O.(2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú
- Mantilla, S.(2005). Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Rubio. A, (2006). COSO II y gestión integral de riesgos de negocio. Revista Estrategia Financiera

Tesis:

- Guevara D. y Quiroz H (2014). En su tesis: “APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA

EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas

- SOTO C. (2016). En su tesis denominada: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAUJA”. Universidad Peruana de los Andes. Huancayo – Perú. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables.

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalíes, Huánuco 2019?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalíes, Huánuco - 2019</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación significativa entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalíes, Huánuco - 2019.</p>	<p>Variable Independientes</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control 	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso - Independencia - Responsabilidades - Claridad de los objetivos. - Identificación de riesgos. - Posibilidades de fraude - Políticas de control - Mitigación del riesgo - Uso de tecnologías
<p>Problemas Específicos:</p> <p>d) ¿Cuál es la relación que existe entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao?</p> <p>e) ¿Qué relación existe</p>	<p>Objetivos Específicos:</p> <p>d) Determinar la relación que existe entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.</p> <p>e) Determinar la relación</p>	<p>Hipótesis Específicos:</p> <p>d) Existe relación significativa entre control interno y elementos tangibles en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.</p> <p>e) Existe relación</p>			<ul style="list-style-type: none"> - Infraestructura - Equipos - Apariencia del personal

<p>entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao?</p> <p>f) ¿Qué relación existe entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao?</p>	<p>que existe entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.</p> <p>f) Determinar la relación que existe entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.</p>	<p>significativa entre control interno y fiabilidad en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao.</p> <p>f) Existe relación significativa entre control interno y capacidad de respuesta en la Subgerencia de Logística de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao</p>	<p>Variable Dependiente</p> <p>Calidad de Servicio</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elementos tangibles • Fiabilidad • Capacidad de respuesta 	<ul style="list-style-type: none"> - Veracidad - Cumplimiento - Confianza - Capacidad de reacción - Orientación a resultados - Credibilidad
---	---	--	--	---	---

Anexo Nº 02

Tabla distribución chi-cuadrado.

k \ P	0,01	0,05	0,10	0,20	0,25	0,30	0,40	0,50	0,60	0,70	0,75	0,80	0,90	0,95	0,99
51	30,48	35,60	38,56	42,36	43,87	45,26	47,84	50,33	52,92	55,78	57,40	59,25	64,30	68,67	77,39
52	31,25	36,44	39,43	43,28	44,81	46,21	48,81	51,33	53,94	56,83	58,47	60,33	65,42	69,83	78,62
53	32,02	37,28	40,31	44,20	45,74	47,16	49,79	52,33	54,97	57,88	59,53	61,41	66,55	70,99	79,84
54	32,79	38,12	41,18	45,12	46,68	48,11	50,76	53,33	55,99	58,93	60,60	62,50	67,67	72,15	81,07
55	33,57	38,96	42,06	46,04	47,61	49,06	51,74	54,33	57,02	59,98	61,67	63,58	68,80	73,31	82,29
56	34,35	39,80	42,94	46,96	48,55	50,01	52,71	55,33	58,04	61,03	62,73	64,66	69,92	74,47	83,51
57	35,13	40,65	43,82	47,88	49,48	50,96	53,69	56,33	59,06	62,08	63,79	65,74	71,04	75,62	84,73
58	35,91	41,49	44,70	48,80	50,42	51,91	54,67	57,33	60,09	63,13	64,86	66,82	72,16	76,78	85,95
59	36,70	42,34	45,58	49,72	51,36	52,86	55,64	58,33	61,11	64,18	65,92	67,89	73,28	77,93	87,17
60	37,48	43,19	46,46	50,64	52,29	53,81	56,62	59,33	62,13	65,23	66,98	68,97	74,40	79,08	88,38
70	45,44	50,68	55,33	59,90	61,70	63,35	66,40	69,33	72,36	75,69	77,58	79,71	85,53	90,53	100,4
80	53,54	60,39	64,28	69,21	71,14	72,92	76,19	79,33	82,57	86,12	88,13	90,41	96,58	101,9	112,3
90	61,75	69,13	73,29	78,56	80,62	82,51	85,99	89,33	92,76	96,52	98,65	101,1	107,6	113,1	124,1
100	70,06	77,93	82,36	87,95	90,13	92,13	95,81	99,33	102,9	106,9	109,1	111,7	118,5	124,3	135,8

NOTA BIOGRAFICA

Julinho Enrique, TUCTO CRISPIN

DATOS PERSONALES

NOMBRE: JULINHO ENRIQUE

APELLIDOS: TUCTO CRISPIN

DNI: 70978183

FECHA DE NACIMIENTO: 07/11/1995

DOMICILIO: JR. JORGE CHAVEZ N.º 323
AMARILIS –HUANUCO -
HUANUCO



CELULAR: 923956792 - ENTEL

E-MAIL: JULINHO_T96@HOTMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Amarilis – Huánuco – Huánuco

Año : 2002-2007

Centro Educativo : N° 32008 “Rene E. Guardian Ramírez”

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco

Año : 2008-2012

Centro Educativo : N° 1256 “Hermilio Valdizan”

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco

Año : 2013-2019

Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/01/2018 – 31/12/2018 Asistente Contable y Logística “CONSORCIO PACHACHUPAN”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Promoví y desarrollé actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios
- ✓ Lleve el control estadístico de ingresos y ventas

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
- UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Practicas Pre Profesionales “**UNHEVAL**”-Pillco Marca, 29 de mayo de 2019
- ✓ Participación de la Capacitación “**SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA . SIAF SP 2019**” – PORELPERU - Huánuco, ABRIL de 2019
- ✓ Participación en la Conferencias magistrales “ NIIF- TRIBUTACION – CONTRATACIONES DEL ESTADO – LIDERAZGO” Huánuco, setiembre del 2018
- ✓ Participación en el Curso de entrenamiento “tecnologías educativas y empresariales Google & Facebook” Huánuco, 23 de junio del 2018
- ✓ Participación en el Curso de “LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO Y SU INTERRELACION CON EL INVIERTE.PE” 18 de junio del 2018
- ✓ Participación en el “I CURSO DE ACTUALIZACION EN EL USO DE LOS TIC ORIENTADO A COMPUTACION BASICA Y EL USO DE PROGRAMAS EN OFIMATICA”-GBG ENTERPRISE S.A.C - HUANUCO, 08 DE JUNIO DEL 2018
- ✓ Participación en el Seminario “**seguridad y salud en el trabajo**” – GOREHCO- Huánuco, 24 abril 2018
- ✓ Participación en el encuentro Universitario de Tributación y Aduanas 2018 – SUNAT – Huánuco 20 de Abril de 2018
- ✓ Participación en el curso de SISTEMA ERP NTX 360 – EMKHA BUSINESS E.I.R.L. – Huánuco, 05 de Marzo de 2018
- ✓ Participación en el Curso de Actualización Profesional “**SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA-SIGA-ICTEP**“ PERU- Huánuco, marzo de 2018
- ✓ Participación al curso taller “**ÉTICA Y CULTURA ORGANIZACIONAL**”- Huánuco, enero del 2018
- ✓ Participación **CAPACITACIÓN “ORGANIZACIÓN Y GESTION ADMINISTRATIVA PUBLICA”**- ICTP PERU-Huánuco, noviembre del 2017
- ✓ Participación Conferencia Magistral “ **Aspectos contable, financieros y auditoria**” y el “**perfil del contador público en la nueva era**”- **UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN** - Huánuco, setiembre del 2017
- ✓ Capacitación de “**RELACIONES HUMANAS, MARKETING Y NEGOCIACION ESTRATEGICA**”- ICTEP PERU- Huánuco, agosto del 2017
- ✓ Certificado de “**OFIMATICA APLICADA AL CONTROL GUBERNAMENTAL**”- La Contraloría General de la República - Lima , noviembre del 2016
- ✓ Certificado de “**PRESUPUESTO PUBLICO**”- La Contraloría General de la República - Lima , noviembre del 2016

- ✓ Participación I seminario Nacional de Contabilidad **ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS** – Huánuco, octubre del 2016
- ✓ Participación I Conapymes 2016, **Las Pymes: Desafío, Innovación Y Emprendimiento**. CPCC. José Darwin Malpartida MárqueGz, organizado **El Colegio De Contadores De Huánuco.- Tingo María , 23 de Junio del 2016**

NOTA BIOGRAFICA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: EZEQUIAS
APELLIDOS: CHUQUIYAURI VICTORIO
DNI: 46383651
FECHA DE NACIMIENTO: 19/09/89
DOMICILIO: JR. JOSE VARALLANOS N.º
164 –PILLCO MARCA-
HUANUCO



CELULAR: 900866252 - BITEL

E-MAIL: EZEQUIASCHUQUIYAURI@GMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ **Educación primaria**

Lugar : Huánuco
Año : 1995-2001
Centro Educativo : N.º 32256 BAÑOS

✎ **Educación secundaria**

Lugar : Huánuco
Año : 2002-2006
Centro Educativo : JORGE BASADRE BROMO

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2019
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

- Constancia de Trabajo de la Oficina de Recursos Humanos y Jefe de la Unidad de Escalares y control de la UNHEVAL como personal CAS Adscrito en la Unidad de Almacén Central desde el 19 de julio 2010 al 31 del 2016 y 01 setiembre hasta el 31 de mayo del 2018.
- Contrato Administrativo N° 25-2017-2018 A/UNHEVAL desde el 01 de enero al 31 de marzo del 2018 adscrito como Técnico Administrativo de la Unidad de Almacén Central de la Dirección General de Administración de la Unheval.

IV.CERTIFICADOS:

- Certificado de Asistencia en el Taller “Participación Ciudadana” “Gestión Social de los Proyectos Mineros Energéticos” realizado el 03 de mayo del 2018.
- Certificado de Capacitación de Actualización Gestión del Proceso de capacitación y Evaluación en las Entidades Públicas realizados 27 y 28 de diciembre 2017 y 29 de diciembre al 06 de enero del 2018.
- Certificado de participación en la “Semana de emprendimiento e innovación-2017 UNHEVAL realizado por la Dirección de transferencia e Innovación los días 08 al 10 de noviembre del 2017.

- Certificado de asistencia en el Seminario “Gestión y Formulación de Proyectos de I+D+i realizado el 22 de setiembre del 2017.
- Certificado seminario “Modificaciones a la Ley de Contrataciones y su Reglamento” realizado el día 22 y 23 de setiembre de 2017.
- Certificado de asistencia seminario taller” Implementación de la Normativa de Invierte Perú “realizado el día 09 y 10 de junio de 2017.
- Certificado participación en la conferencia “Apoyar la Investigación en la Universidades de la Incubación de empresas y la creación de SPIN-OFF Académica” realizado el 03 de abril de 2017.
- Certificado de Capacitación “Procesos de Contrataciones del Estado Central de Compras Públicas-Perú Compras” (de acuerdo a la nueva ley de contrataciones del estado-modificado por el D.L N° 1341-2017 y su reglamento D.S.N°056-2017-EF los días 01 y 12 de abril de 2017.
- Certificado participación en la “Jornada de Sensibilización en Creatividad, emprendimiento e Innovación” realizado el 28 de abril de 2017.
- Certificado de Capacitación Tecnológica Profesional del Perú Seminario Taller “Sistema Integrado de Gestión Administrativo SIGA “el día 11 al 22 de Febrero de 2017.
- Certificado de Capacitación “Microsoft Office Nivel Avanzado realizado el 17 al 25 de enero de 2017.
- Certificado capacitación “Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP realizado el 28 al 07 de noviembre del 2016.
- Certificado de capacitación “Control de Almacén y del Patrimonio en la Administración Publica” realizado el 19 al 30 de diciembre del 2016.
- Certificado curso “Taller en fortalecimiento y Gestión Exitosa de las Competencias de Negociación y Manejo de Conflictos “realizado el 24 al 27 de octubre del 2016.
- Certificado curso “Taller en Comunicación Efectiva “realizado el 11 al 20 de noviembre del 2016.
- Certificado de Capacitación “Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF-SP realizado 28 al 10 de abril del 2015.
- Certificado asistencia “Epistemología Contable “realizado el 03 de setiembre de 2015.
- Certificado de capacitación “Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF –Intermedio (caso práctico) realizado el 28 al 10 de abril del 2015.
- Certificado seminario Taller “Valor Razonable y su Aplicación “realizado el 09 de setiembre de 2014.

NOTA BIOGRAFICA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: IRIS GABRIELA
APELLIDOS: POLINO DOMINGUEZ
DNI: 74979786
FECHA DE NACIMIENTO: 04/08/1995
DOMICILIO: AV. LOS GIRASOLES N.
131 –AMARILIS -
HUANUCO
CELULAR: 927606898 - CLARO
E-MAIL: GABHYPOLI@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2002-2007
Centro Educativo : AMAUTA

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2008-2012
Centro Educativo : AMAUTA

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco-Huánuco-Huánuco
Año : 2013-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

11/10/2017 – 01/02/2018 “UNIVERSIDAD NACIONAL HERMLIO VALDIZAN”

AREA: LOGISTICA

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de O/S de acuerdo a los contratos.
- ✓ Cotizaciones y cuadros comparativos.

01/03/2018 – A LA FECHA “UNIVERSIDAD NACIONAL HERMLIO VALDIZAN”

AREA: TESORERIA

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de planilla de Viáticos.
- ✓ Control de Ejecución y Certificación Presupuestal para Planillas de Viáticos.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
- UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en SIAF-SP, SIGA Y SEACE.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el SEMINARIO DE ACTUALIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS-2018
- ✓ Participación en el curso CONTRATACIONES DEL ESTADO SEACE-2018
- ✓ Participación en el DIPLOMADO EN CONTRATACIONES DEL ESTADO – 2018.
- ✓ Participación en el curso TALLER MAGISTRAL” EN GESTION PUBLICA”-2018



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



DECANATO

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilco Marca, a los 23 días del mes enero 2020, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA Y CONTROL PATRIMONIAL Y LA CALIDAD DE SERVICIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAO, HUAMALIES, HUANUCO 2019"; del bachiller EZEQUIAS CHUQUIYAURI VICTORIO, designado con la Resolución N° 1137-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 23.DIC.19, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Josué Canchari de la Cruz	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Alemnber Anguio Chávez	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciseis (16), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:36 p.m. firmando el presente en señal de conformidad.

SECRETARIO
DNI N° 20713418

PRESIDENTE
DNI N° 80089687

VOCAL
DNI N° 25808885



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilco Marca, a los 23 días del mes enero 2020, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA Y CONTROL PATRIMONIAL Y LA CALIDAD DE SERVICIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAO, HUAMALIES, HUANUCO 2019"; del bachiller JULINHO ENRIQUE TUCTO CRISPIN, designado con la Resolución N° 1137-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 23.DIC.19, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Josué Canchari de la Cruz	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Alemnber Anguio Chávez	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciseis (16), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:36 p.m., firmando el presente en señal de conformidad.


SECRETARIO
DNI N° 29713458


PRESIDENTE
DNI N° 80089687


VOCAL
DNI N° 25808885



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilloco Marca, a los 23 días del mes enero 2020, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA Y CONTROL PATRIMONIAL Y LA CALIDAD DE SERVICIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAO, HUAMALIES, HUANUCO 2019"; de la bachiller IRIS GABRIELA POLINO DOMINGUEZ, designado con la Resolución N° 1137-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 23.DIC.19, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Josué Canchari de la Cruz	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Aember Anguio Chávez	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Derechos (16), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 pm firmando el presente en señal de conformidad.

SECRETARIO
DNI N° 20412457

PRESIDENTE
DNI N° 80089687

VOCAL
DNI N° 28808888



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
 HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 052-2019-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 09 de enero de 2019.

VISTO, la Solicitud de fecha 08.ENE.2019, **Reg. 119**, presentada por el alumno de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señor Julinho Enrique TUCTO CRISPIN, solicitando incorporarse a la Resolución N° 1122-2018-UNHEVAL-FCCyF-D;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 126-2013-UNHEVAL/FCCyF-CF, del 03.JUN.2013, se aprobó, por acuerdo del Consejo de Facultad, el **Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras**, que consta de 61 artículos, 19 disposiciones complementarias y 02 disposiciones finales;

Que, asimismo, mediante la Resolución N° 1122-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 19.DIC.2018, se nombró al docente **Dr. Elmer Jaimes Omonte**, como Asesor de Tesis, de los alumnos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ y Ezequías CHUQUIYAUURI VICTORIO, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva;

Que, el alumno de la Facultad en Ciencias Contables y Financieras, señor Julinho Enrique TUCTO CRISPIN, solicita incorporarse a la Resolución N° 1122-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 19.DIC.2018; pedido respaldado con la aceptación de los egresados señores Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ y Ezequías CHUQUIYAUURI VICTORIO;

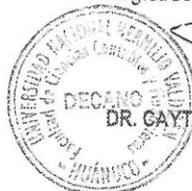
Que teniendo en cuenta el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y revisado el expediente, es procedente atender el pedido de los recurrentes;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° **INCORPORAR** al alumno en Ciencias Contables y Financieras, señor Julinho Enrique TUCTO CRISPIN, en la Resolución N° 1122-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 19.DIC.2018, que nombró al docente **Dr. Elmer Jaimes Omonte**, como Asesor de Tesis, de los alumnos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ y Ezequías CHUQUIYAUURI VICTORIO; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** la presente Resolución a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. GAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
 DECANO

Distribución:
 Asesor
 Interesada
 Archivo

Rt.C/sec.



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 1122-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 19 de diciembre de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 18.DIC.2018, *Reg. 3128*, presentada por los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ y Ezequias CHUQUIYAURI VICTORIO, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: *"El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis"*;

Que, con la Solicitud de fecha 18.DIC.2018, los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ y Ezequias CHUQUIYAURI VICTORIO piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis Colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Elmer Jaimes Omonte;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° **NOMBRAR** al docente Dr. Elmer Jaimes Omonte, como **ASESOR de TESIS**, de los alumnos en Ciencias Contables y Financieras, señores Iris Gabriela POLINO DOMINGUEZ y Ezequias CHUQUIYAURI VICTORIO, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesados

R.L.C/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: CHUQUIYAVURI VICTORIO EZEQUIAS
 DNI: 4163836 51 Correo electrónico: Ezequiaschuquiavuri@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 900866252 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Fucto Caspin Julinho Enrique
 DNI: 70978183 Correo electrónico: Julinho_f96@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 923956792 Oficina _____

Apellidos y Nombres: POLINO DOMINQUEZ IRIS GABRIELA
 DNI: 74979786 Correo electrónico: GabyPOLI@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 927606898 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P. :	<u>CONTABILIDAD</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PUBLICO

Título de la tesis:

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	VERSION 0.0	FECHA 08/01/2017

El Sistema de Control Interno en la Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial, y la calidad de Servicios de la Municipalidad distrital de Puncayo, Huamantla, Huánuco - 2019

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 29 de enero del 2019

Firma del autor y/o autores:


Jenko Enrique fuchs Crispin


Ezequias chuquiyauni victorio


IRIS GABRIELA POLINO DOMINGUEZ