



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU
INCIDENCIA EN LA ATENCION DE REQUERIMIENTOS
UNIDAD EJECUTORA 409 SALUD SANTA CRUZ 2020
PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

Autor:

Bach. Sanchez Villalobos Yonel

<https://orcid.org/0000-0001-5149-0466>

Asesor:

Mg. Vidaurre Garcia Wilmer Enrique

<https://orcid.org/0000-0002-5002-57XX>

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

**CONTROL DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA
EN LA ATENCIÓN DE REQUERIMIENTOS-UNIDAD EJECUTORA
409-SALUD SANTA CRUZ-2017**

POR:

Bach. YONEL SANCHEZ VILLALOBOS

Presentada a La Facultad de Ciencias Empresariales; Escuela
Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de
Sipàn para optar el Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR:

Presidente del Jurado

Secretaria del Jurado

Mg. CPC. YEP BURGA, Roberto Andrés

Asesor del Jurado

Chiclayo, 2018

DEDICATORIA

A mis padres.

Por inculcarme valores desde niño impidiendo ser parte de la mala sociedad para ser útil y servir a la sociedad.
Ayudándome a cumplir mis sueños parte de ello es lo que soy en esta etapa de la mi vida un profesional.

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios, por guiarme por el camino del bien, y permitirme llegar a este punto de la vida y a este lugar donde estoy tan contento de haber cumplido un reto en la vida que es ser profesional.

A mis padres por su apoyo incondicional que me brindaron durante el tiempo de mis estudios, gracias por su comprensión y dedicación a hacia mi persona para ayudarme a conseguir mis logros que me servirán para defenderme de la sociedad y a ser mejor persona.

A la Universidad Señor de Sipàn, por implementar el programa de convalidación PAST, porque nos da la oportunidad de complementar y ser mejores profesionales, competitivos ante la sociedad.

A los docentes de la Universidad Señor de Sipàn, por brindarnos sus conocimientos, compartir sus experiencias, por su apoyo. Tiempo y comprensión hacia mi persona, ayudándome a expandir mis conocimientos y ser un profesional de éxito.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado **“Control del área de abastecimiento y su incidencia en la atención de requerimientos - unidad ejecutora 409-salud santa cruz-2017”** es realizado ante la falta de gestión del área de abastecimiento como: en primer lugar el jefe de logística o abastecimiento no realiza la actualización de precios a tiempo ante la programación multianual que se realiza de año a año en el primer y segundo trimestre de cada año lo cual repercute hacia una deficiente programación de bienes y servicios en la generación del cuadro de necesidades que realizan las áreas usuarias o programas presupuestales cada una independientemente en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), esto ha llevado en parte a la generación de requerimientos (pedidos) no programados de bienes y servicios que realizan las áreas usuarias de la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz.

los requerimientos son generados por los usuarios y autorizados por el jefe de administración con visto del Director de Salud de las Personas, los que ordenan al jefe de logística a procesar los requerimientos en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa en la cual el área de abastecimiento tiene de generar las respectivas órdenes de Compra y/o Servicios para ser informadas al postor o proveedor ganador después de verificar en el cuadro comparativo tomando las siguientes condiciones : plazo de entrega; el mejor precio; la mejor calidad, condiciones de pago; entre otras que sea a favor de la entidad y la satisfacción del usuario, todas estas actividades descritas no se realizan en el área de abastecimiento por los diferentes puntos:

En primer lugar el personal no está capacitado para realizar todas las acciones descritas líneas arriba, en segundo lugar el personal es muy reducido en el área llegando hasta dos o tres personas el jefe del área y dos asistentes los cuales no tienen la capacidad para trabajar en dicha área y a menudo el jefe de abastecimientos se queda solo por las diferentes razones : falta de presupuesto para seguir contratando personal y por despido de los mismos por no cumplir con los objetivos y metas antepuestas, esto ha llevado a que el área de abastecimiento de la entidad sea una área muy desordenada lo que conlleva al extravío temporal de requerimientos los cuales no son atendidos a tiempo y muchas veces olvidados en el inferior de la gran cantidad de documentos, ya que el área de abastecimiento no lleva un control de estos de cuantos ingresan, cuántos están en proceso; cuántos son generados la orden, si estas son informadas al proveedor, si estas son ingresadas al almacén de la entidad.

Para llevar a cabo este trabajo de investigación se aplicó el siguiente diseño de investigación.

Tipo Investigación Descriptiva - Correlacional. Va a Permitir describir y analizar la relación entre la variable independiente (Control del área) y la variable dependiente (incidencia en la atención de requerimientos) en la Unidad ejecutora 409 salud santa cruz.

La población que nos permitió analizar cada indicador de investigación fue el personal de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz tomando una muestra de 15 trabajadores de la entidad entre ellos; los responsables de los programas presupuestales, el jefe de logística y el encargado del almacén, empleando el método de la encuesta, constituido por 24 preguntas.

El objetivo de la presente investigación fue: **Evaluar el control del área de abastecimiento y su incidencia en la atención de requerimientos de la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz**, analizar la situación actual, determinar sus debilidades sus causas y efectos de las deficiencias, por tanto estableciendo un adecuado control permitirá optimizar la atención de requerimientos ayudando a mejorar los indicadores de gestión y la consecución de metas positivas con eficiencia y eficacia.

Palabras claves: Control, deficiencia, optimización, eficiencia, eficacia.

ABSTRAC

The present put a title to research work **Control of the area of supply and his incidence in the attention of requests - unit executer 409 holy health cross 2017** the elk is sold off short of step of the area of supply like: In the first place the boss of logistics or supply does not accomplish the bringing up to date of prices on time in front of the multiannual programming that which accomplishes itself of year to year in the first and second trimester out of every year it has influence toward a deficient programming of goods and services in the generation of the picture of needs that users or programs accomplish the areas budget for them each independently in the System Integrated of Gestión Administrativa (KEEP ON), this has taken in part the generation of requests (orders) programmed of goods and services that the users of the Unit Ejector accomplish areas 409 of Salud St. Cross.

Requests are generated by the users and authorized for the boss of administration with I dress of Salud's Director of People, the ones that order to the boss of logistics to process the requests in the System Integrated of Gestión Administrativa in the one that the area of supply has of generating Compra's respective orders in and or Servicios to be told to the bidder or winning supplier after verifying in the comparative picture taking the following conditions: Delivery time; The best price; The best quality, conditions of payment; Enter others that it be in favor of the entity and the user's satisfaction, all these described activities do not come true in the area of supply for the different points:

In the first place the staff is not capable of accomplishing all the described actions you lead lines, secondly the staff is very conquered in the area going up to two or three people the boss of the area and two assistants which do not have the capability to work on the aforementioned area and often the boss of supplies is left alone for the different reasons: You are absent of budget to keep on hiring staff and for layoff of the same not to fulfill the objectives and given preference to goals, this has taken to that the entity's area of supply be a very disordered area that bears to the you misplaced of requests which temporarily they are not attended on time and many times forgotten in the inferior of the great quantity of documents, since the area of supply does not carry a control of these of as many as they enter, how many they are under way ; How many they are generated the order, if these are told to the supplier, if these are deposited to the entity's store.

You applied over yourself the following design of investigation in order to accomplish this research work.

Type Descriptive Investigation - Correlacional. You are going to Allow to describe and to examine the relation between the independent variable (Control of the area) and the de health cross.

The population that you allowed us to examine each indicator of investigation was the staff of Salud's Unit Ejector St. Cross taking from a sign the entity's 15 workers among themselves; The responsible ones belonging to the programs, budget for them, the boss of logistics and the person in charge of the store, using the method of the opinion poll, constituted for 28 questions.

The objective of present it investigation went : **Evaluating the control of the area of supply and his incidence in the attention of requests of the Unit Ejector 409 of Salud St. Cross**, examining the present-day situation, determining his weaknesses his causes and effects of deficiencies, therefore establishing an adequate control it will allow optimizing the attention of requests helping to improve the indicators of step and the attainment of positive goals with efficiency and efficacy.

Key words: Control, deficiency, optimization, efficiency, efficacy.

Índice

Página de aprobación de tesis	ii
dedicatoria.....	iii
agradecimiento	iv
resumen	v
abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.	13
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	14
PROBLEMÁTICA DE LA UNIDAD EJECUTORA 409 DE SALUD SANTA CRUZ.....	23
1.2. TRABAJOS PREVIOS.....	23
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	35
1.3.1. MARCO TEÓRICO.....	39
1.3.1.1. BASE LEGAL.....	39
1.3.1.2. CONTROL INTERNO	41
1.3.1.2.1. DEFINICIÓN.....	41
1.3.1.2.2. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO.	42
1.3.1.2.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	43
1.3.1.2.4. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	44
1.3.1.2.5. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	46
1.3.1.2.6. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	46
1.3.1.2.7. CLASES DE CONTROL INTERNO.....	47
1.3.1.2.8. PROCEDIMIENTOS GENERALMENTE ACEPTADOS PARA MANTENER UN BUEN CONTROL INTERNO	49
1.3.1.2.9. COMPONENTES DE CONTROL	49
1.3.1.3. UNIDAD EJECUTORA.....	55
1.3.1.3.1. UNIDAD EJECUTORA SALUD SANTA CRUZ.....	55
1.3.1.4. SISTEMA DE ABASTECIMIENTO.....	56
1.3.1.4.1. FINALIDAD.....	56
1.3.1.4.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	56
1.3.1.4.3. NORMAS QUE RIGEN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	56
1.3.1.4.4. ÁREA DE ABASTECIMIENTO.....	57
1.3.1.4.5. FUNCIONES DE ABASTECIMIENTO	58
1.3.1.4.6. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y FUNCIONES	59
1.3.1.4.7. ÁREA USUARIA SEGÚN LA SUBDIRECCIÓN DE CAPACITACIÓN DEL OSCE	66
1.3.1.4.8. ESPECIFICACIONES TÉCNICAS SEGÚN EL OSCE.	67
1.3.1.4.9. EL ÁREA USUARIA Y EL CONVENIO MARCO.....	68
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.	69
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....	69
1.6. HIPÓTESIS.....	69
1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.	69
1.7.1. <i>Objetivo general.</i>	69
1.7.2. <i>Objetivos específicos.</i>	70
III. MATERIAL Y MÉTODO	71
2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	71
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	71

2.2.1.	<i>Población.</i>	71
2.2.2.	<i>Muestra.</i>	71
2.3.	VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.	71
2.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.	73
2.4.1.	<i>Métodos de investigación.</i>	73
2.4.1.1.	<i>Descriptivo - no experimental.</i>	73
2.4.2.	<i>Técnicas de investigación.</i>	73
2.4.3.	<i>Validación del Instrumento.</i>	74
2.4.4.	<i>Instrumentos.</i>	74
2.4.5.	<i>Análisis Estadístico e Interpretación de los datos.</i>	74
2.4.6.	<i>Análisis situacional.</i>	75
2.5.	PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS.	76
2.6.	ASPECTOS ÉTICOS.	77
2.7.	CRITERIOS DE RIGOR CIENTÍFICO.	77
IV.	RESULTADOS	79
3.1.	TABLAS Y FIGURAS.	79
3.1.1.	<i>Aplicación de la encuesta.</i>	79
3.1.2.	<i>Resultados.</i>	80
3.1.2.1.	<i>Resultados de encuesta al área de abastecimiento.</i>	80
3.1.2.2.	<i>Resultados de encuesta a las áreas usuarias o programas presupuestales.</i>	92
3.2.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.	105
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	109
4.1	. CONCLUSIONES.	109
4.2	. RECOMENDACIONES.	110
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	112
	REFERENCIAS LINKCOGRÁFICAS.	113
	ANEXOS.	114

Índice de tablas

Tabla 1.....	72
Tabla 2.....	73
Tabla 3.....	80
Tabla 4.....	81
Tabla 5.....	82
Tabla 6.....	83
Tabla 7.....	83
Tabla 8.....	84
Tabla 9.....	85
Tabla 10.....	86
Tabla 11.....	87
Tabla 12.....	88
Tabla 13.....	89
Tabla 14.....	90
Tabla 15.....	91
Tabla 16.....	92
Tabla 17.....	94
Tabla 18.....	95
Tabla 19.....	96
Tabla 20.....	97
Tabla 21.....	97
Tabla 22.....	98
Tabla 23.....	99
Tabla 24.....	100
Tabla 25.....	101
Tabla 26.....	102
Tabla 27.....	103
Tabla 28.....	108

Índice de Gráficos

Ilustración 1.....	50
Ilustración 2.....	81
Ilustración 3.....	82
Ilustración 4.....	83
Ilustración 5.....	84
Ilustración 6.....	85
Ilustración 7.....	86
Ilustración 8.....	87
Ilustración 9.....	88
Ilustración 10.....	89
Ilustración 11.....	90
Ilustración 12.....	91
Ilustración 13.....	92
Ilustración 14.....	93
Ilustración 15.....	94
Ilustración 16.....	95
Ilustración 17.....	96
Ilustración 18.....	97
Ilustración 19.....	98
Ilustración 20.....	99
Ilustración 21.....	100
Ilustración 22.....	101
Ilustración 23.....	102
Ilustración 24.....	103
Ilustración 25.....	104

I. Introducción.

La Unidad ejecutora 409 salud santa cruz - Cajamarca es una entidad nueva creada a raíz de la descentralización de redes de salud que mediante proyecto de autonomía optaron por ser independientes tanto la unidad ejecutora salud Bambamarca y la unidad ejecutora salud santa cruz pertenecían a la DIRECCION SUB REGIONAL DE SALUD CAJAMARCA II CHOTA como redes de salud hasta el mes de junio del 2017 donde lograron la independización con la transferencia de la mayor parte de sus patrimonios. Desde entonces vienen operando en el rubro de salud del MINSA, cada entidad dispone de sus recursos asignados por el pliego 445 - gobierno regional Cajamarca desde entonces la unidad ejecutora salud santa cruz viene otorgando un servicio especializado de acuerdo a su categoría cuyo ámbito se extiende sobre toda la provincia de santa cruz y atendiendo a toda su población.

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad controlar la atención y distribución de los requerimientos según las especificaciones técnicas que necesita el usuario para cubrir necesidades de los establecimientos de salud, con el único propósito de cubrir las bajas coberturas en indicadores presupuestales y por convenio según atenciones médicas gratuitas a personas afiliadas al SIS.

Dicha investigación será con el fin de corregir y reforzar y encaminar las operaciones que vienen ejecutando la parte administrativa en este caso el área de logística desde su creación como tal hasta la fecha para el logro de una ventaja competitiva.

La baja cobertura con insumos y reactivos médicos según evaluación de indicadores setiembre 2017, no se logró alcanzar a las metas establecidas por el MINSA a través del gobierno regional Cajamarca, dicha evaluación implica en el recorte de presupuesto para el año 2018, presupuesto tanto asignado por el MEF y presupuesto asignado por los convenios de apoyo al MINSA afectando directamente a la entidad y a la población de afiliados al SIS en general porque se les hace difícil a los encargados de la administración coberturar con medicamentos, insumos y personal asistencial contratados por locación de servicios.

1.1. Realidad problemática.

Al investigar las diferentes fuentes bibliográficas relacionadas con el presente trabajo de investigación se han encontrado los siguientes trabajos de investigación (tesis), de las cuales se han revisado y analizado los mencionados trabajos que a continuación se detalla:

A nivel internacional.

Carvajal, A. y Escobar, M. (2013 pag. 24) “*Herramientas integradas y control de riesgos*” enmarcada en un buen Gobierno Corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia.

En lo general, es un proceso llevado a cabo por los administradores de la entidad, en el cual se involucran todos los integrantes de una organización, mediante procedimientos de mejora basados en indicadores medibles que les permitirán obtener resultados y corregir los posibles errores percibidos, diseñando un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación. Éstos, a su vez, brindan un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de sus objetivos estratégicos orientados al buen desarrollo de la empresa. Deben ser propuestos la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de su información financiera, económica y el cumplimiento de las normas y vigentes.

Fernández. (2014). “Estudio del Sistema de Distribución y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Representaciones J. Leonardo Soria L.C.A.” Universidad Técnica de Ambato - Ecuador

Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/7635>

Campos (2014), en su tesis titulada: Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor, en la ciudad de Turrialba, Costa Rica; su objetivo general fue diseñar una estrategia con un plan de Implementación para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del Hospital William Allen Taylor. Y para demostrar los objetivos planteados utilizó la técnica de la entrevista; llegando a los resultados siguientes: se encontró evidencias que el Hospital William Allen cuenta con debilidades en el funcionamiento del control interno y que requiere de manera urgente de una mejor implementación del sistema con

una más adecuada y continua evaluación y con la aplicación eficiente de medidas para la mejora.

De Freitas, (2013). “Situación de las Contrataciones públicas en instituciones estatales de Venezuela. Informe Anual de la Asociación Civil Transparencia Venezuela. Volumen I (5,000). Venezuela se encuentra dentro. Del rango “E” que implica muy alto riesgo de corrupción, junto con otros 17 países. El país demuestra una grave falta de transparencia y escasa aplicación de la legislación vigente, lo que lleva a malos resultados en todas las categorías de riesgo. La investigación para la obtención de estos resultados estuvo a cargo de Transparencia Venezuela. Finalmente, en el área de las adquisiciones, no hay evidencia de legislación relativa a las adquisiciones en defensa y seguridad, lo cual indica que están basadas en intereses políticos y no en una estrategia nacional. Las compras reales son selectivamente anunciadas al público. El nivel de competencia en las contrataciones es incierto y las juntas de licitaciones parecen no estar sujetas al código de conducta, reglamentos o auditorías” (p. 79).

Ponce, (2017). “Propuesta de mejoramiento del proceso operativo para el diseño y montaje de proyectos frigoríficos basados en la Norma Iso 9001:2015. Guayaquil – Ecuador”. La empresa Refrigeración y Repuestos del Ecuador S.A “Refrisa” se ha especializado exclusivamente en refrigeración Industrial y está planificada sobre los proyectos que desarrollan y abarcan toda la gama de aplicaciones de diseño; planificación, suministros de equipos y montaje de muchas plantas procesadoras, empacadoras de productos perecibles, desde pequeños frigoríficos para laboratorios de larvas, centros de acopio en los puertos artesanales, pesqueros, máquinas de producción de hielo de cualquier tipo, como a las grandes instalaciones de túneles de refrigeración y sistemas de congelación industrial.

Paredes. (2017), “mejoramiento de la disposición en el área de despacho del centro nacional de distribución de Guayaquil de tiendas industriales asociadas tia s.a.” Guayaquil – Ecuador. Su objetivo principal es investigar sobre los problema que ocurre en las áreas de despacho del Centro nacional distribución Tía S.A. y desarrollar alternativas para optimizar el proceso logístico aplicando todo el

conocimiento obtenido en la carrera de Ingeniería Industrial y recomendar las medidas correctivas.

Presutti, (2013). “Gestión de inventarios y almacén. Ciudad Bolívar, Venezuela: Universidad Nor oriental Gran Mariscal de Ayacucho.

Existe una amplia gama de medidas que las empresas pueden utilizar de manera efectiva para mantener su inventario en situaciones idóneas de control. En primer lugar, la empresa necesita hacer un primer recuento de todo el haber de existencias actuales. El total de todos los artículos en stock (haber de existencia) deben ser completamente documentados, así como todos los elementos que están listos para la venta. Un recuento tecnificado y soportado en sistemas de apoyo puede garantizar exactitud. Esto dará a la empresa un punto de partida para el seguimiento de su inventario. En este punto, puede resultar una ventaja para la empresa titular utilizar algún tipo de aplicación informatizada (software) desarrollado para controles y seguimiento de inventario. Luego, en el momento en que las existencias son efectivamente actualizadas, lo primero que una empresa titular debe hacer es comprobar su calidad. ¿Alguno de los elementos de la existencia está dañado o presenta desperfectos? Si es así, tendrá a evaluarse la posibilidad de retorno al proveedor, desincorporación definitiva o sometimiento a re-proceso parcial o total(reciclaje), según sea el caso.. A continuación, en función del inventario actualizado. Debe ajustarse la o las cuentas contables del inventario vigente Contribuyéndose de tal manera con la optimización de los procesos administrativos y financieros del negocio

Quito, (2016). “Análisis de la Situación Actual de la Recepción, Almacenamiento y Logística de Distribución en la Bodega Central de la Empresa Pública de Farmacias Municipales Solidarias Farmasol EP hacia las diferentes farmacias de la cadena” Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.

15

El desarrollo del presente trabajo de tesis tiene como objetivo principal aportar con soluciones a los problemas actuales en las nuevas instalaciones de la bodega de la empresa FARMASOL E.P, teniendo como antecedentes los hechos o sucesos que se presentaban en sus anteriores localidades. Como parte de este trabajo se analizara todas las áreas que forman parte de la bodega como son recepción, picking,

y de despacho; estudiar y encontrar cuales son los inconvenientes con mayor frecuencia; para luego presentar mejoras que muestren resultados favorables para la operatividad de la bodega y en sí mejorar el desarrollo de la empresa.

A nivel Nacional.

Vera Rabines, R. (2013). En su tesis de post grado. *“Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas Del Sistema Financiero en estado de liquidación.*

Afirma

Que el control interno aplicado actualmente a las empresas del entorno financiero en estado de liquidación prioriza básicamente los controles contables, y el cumplimiento de entrega de información a la entidad supervisora y la aplicación de pautas y directivas. No se aplican políticas que generen un ambiente favorable al control interno, la administración de recursos humanos no es uniforme y no contribuyen a generar un clima adecuado en la gestión de las empresas; no existen organigramas del personal menos manuales de organización de funciones (MOF), que oriente a la labor de los trabajadores; por lo que muchos de ellos no están involucrados con los objetivos de las empresas. Las empresas no cuentan con una unidad de auditoría interna (OCI), que se encargue de la supervisión y monitoreo de las actividades de la liquidación y que represente a la entidad supervisora en las labores de supervisión y control; asimismo, la entidad supervisora no realiza una supervisión efectiva a las empresas debido a que su labor de control lo realiza a través de la información remitida por las empresas y a través de visitas de inspección esporádicas, no evalúa el cumplimiento de los planes de trabajo.

Calampa, (2016) *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital es salud de la red asistencial madre de dios, 2015”* tesis de pregrado.

Concluye

16

Que los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que el Control Interno en área de abastecimiento de Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios es grave.

Respecto al Plan anual de contrataciones no se ajustan a las necesidades técnicas y cantidades reales para el área usuaria, generando por ello sobre stocks innecesarios,

conllejado a pagar mayores precios a los proveedores por el servicio de alimentación-nutrición y lavandería, al adquirir dichos servicios a través de compras directas.

Respecto a los Componentes del Control interno: En el área de abastecimiento del Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios vienen operando los cinco componentes de control interno utilizados en el período 2015, determinando que su operatividad y aplicación son insuficientes, por lo que impactan negativamente en los resultados de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituyen la razón de ser de la Entidad.

Curagua (2016), Trujillo *“Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo” tesis de pregrado*

Concluye.

Que un adecuado sistema de control interno operativo en almacenes, influye positivamente, al tener una adecuada gestión de almacenes, las áreas o departamentos de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también ayudar a la razonabilidad de su información, el área de contabilidad puede elaborar sus estados basándose en información real y correcta, con ello la gerencia general podrá realizar una correcta toma de decisiones.

Charpentier y Sanchez (2013), *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo”* en su tesis de pregrado

Afirma.

Que la correcta implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacén mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una optimización en los procesos de control de inventarios y en la distribución física del almacén. ¹⁷

Rozas, A (2013). *“El impacto social del control interno en el Perú”* .

Tesis de Doctorado de la Universidad Mayor de San Marcos,

Afirma.

Que un alto grado de abandono en el sector público y empresas del Estado en la implementación de sistemas de control interno y en la aplicación de sus

componentes, operativos y dinámicos, que impidan la corrupción en todo orden, la que se considera nociva y perjudicial

Rodríguez, M. (2015). *“Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Seda Chimbote S.A. Periodo 2012-2013”* . Tesis de post grado con mención en auditoría en la Uladech.

Un bajo nivel de implementación en los componentes de control interno, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de inseguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área involucrada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues esto no solo afecta al logro de sus resultados de gestión esperados, sino también incide en sus metas y objetivos institucionales.

Gómez. C (2014) *“La programación de abastecimiento y su incidencia en la gestión de logística en la universidad nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna”* , Tesis de post grado en la Universidad Mayor de San Marcos.

Concluye.

La carencia del proceso técnico de su programación, hace que no se puedan realizar compras corporativas o compras en volúmenes importantes, enfocado a negociar en mejores condiciones las compras en lo referente a mejores precios, preferencias en las entregas, oportunidad y condiciones de pago, con ello estaríamos haciendo economía para la entidad. Asimismo, en los anteriores ejercicios presupuestales por falta y mala aplicación de programación de abastecimiento, la Universidad se perjudicó económicamente, porque se revirtió al Tesoro Público las asignaciones presupuestales de la fuente de financiamiento de recursos ordinarios.

18

A nivel local.

Cornetero y Calderón, (2014) en su tesis de pregrado titulado. *“Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa distribuciones Naymlap SRL”*

Concluye

Que la esquematización de los procesos de compra y distribución de mercancías de los almacenes, no es eficiente, pues a través de diagramas de procesos, por medio de un sistema computarizado de inventarios se lograr controlar la salida de los

materiales de almacén, a la vez se podrá auditar si las salidas fueron justificadas y se visualizara los stocks oportunamente. Adicionalmente el trabajador debe llevar un registro.

Díaz, A. & Aguilar, J. (2016), en su tesis de pregrado.” *Efecto de la gestión logística en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de alimentos NINALAC SAC del Distrito de Tongod - Cajamarca en el periodo enero - junio 2015*” . Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque.

Concluye:

La empresa NinaLac SAC no realiza una adecuada gestión logística en sus Procesos operativos, teniendo como punto crítico el proceso de aprovisionamiento de materia prima. En el periodo analizado (enero - junio 2015) la rentabilidad real de la empresa NinaLac se manifiesta en un 15% de Margen Beneficio y un EBITDA de 18%, lo cual era producto de una ineficiente gestión que arrojaba un costo logístico que representaba el 8.55% del total de ingresos. Sin embargo, el diseño del portafolio logístico y su simulación financiera permitió conocer las reducciones en los costos logísticos, pasando a representar 6.38% y un Margen Beneficio de 18% y un EBITDA de 22%.

Lamadrid. C (2014) en su tesis de pregrado. “*Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*”
Afirma.

Por otro lado antes de establecer un sistema de control interno la empresa d 19 de establecer los objetivos que se quieran lograr durante el proceso ya que se tomaran como guía o base para definir lo que realmente se quiera conseguir con el control.

Saavedra (2014). En su tesis de pregrado “*Auditoría de gestión en el Área de Recursos Rumanos de la Municipalidad Distrital Norte Chico del Dpto. Lambayeque en el período 2011 y propuesta de un sistema de mejor gestión*”

Concluye.

Actualmente la auditoría de gestión cumple un rol muy importante ya que a través de ésta se pueden mejorar ciertos mecanismos de aquellas entidades que se encuentran gestionando de una manera deficiente sus recursos, por lo cual la problemática es: ¿La auditoría de gestión evaluada en el área de Recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Norte Chico del Dpto. de Lambayeque en el periodo 2011 permite decidir sobre sistemas de mejor gestión?; para decidir sobre sistemas de mejor gestión y posteriormente proponer el sistema más óptimo para la municipalidad, asimismo en el proceso de investigación se llegó a la conclusión que la auditoría de gestión da a conocer la gerencia del área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Norte Chico del departamento de Lambayeque y permite decidir sobre los sistemas de mejor gestión para sus recursos humanos, asimismo el Sistema de Cea Ordenadores es alternativa viable en la optimización de los recursos humanos que mejorará la gestión y calidad de servicio en la Municipalidad distrital de Norte Chico del departamento de Lambayeque.

Colchado. (2017). *“Evaluación del sistema de control del inventario en la empresa beta S.A. y su impacto en el resultado económico: 2015-2016”* Chiclayo
Concluye.

En la presente investigación se ha detectado un conjunto de anomalías por la Falta de procesos de control de almacén, esto genera un costo adicional que no ha sido contabilizado dando como resultados utilidades no reales. Este costo adicional sinceraría los estados financieros y los resultados. Las mermas son productos que han sido mostrados como partes de los activos totales.

Zarpan. A (2013) tesis de pre grado *“Evaluación del sistema de control interno en el área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012”* 20

Concluye.

En la evaluación al sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca, se encontraron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área de abastecimiento.

Los riesgos detectados en el área de abastecimiento que a continuación se detallan son los siguientes:

- Compra de insumos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las Áreas usuarias, como consecuencia de que no actualiza la información con el stock de almacén.
- Excesivo Costo de bienes adquiridos por la Municipalidad, como resultado de que no existe un cuadro comparativo de precios para una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de compra directa.
- Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes e insumos almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe un personal que se encargue del ambiente del almacén y no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén general del personal que labora en la entidad.
- Presentar información no confiable de las existencias del almacén, como consecuencia de que no existe un control de kardex.
- Deficiente desempeño del personal por falta de capacitación para el buen desempeño de sus funciones, donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento del (Manual de operación y funciones y de la normativa vigente de la Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del Sector Público).

Chancafe (2016) en su tesis de pregrado titulado. *“Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque”*

Concluye.

De la evaluación al control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia 21 Regional de Salud Lambayeque, se identificaron las siguientes deficiencias: El personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal.

Problemática de la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz.

La falta de control en el área de abastecimientos de la unidad ejecutora salud santa cruz ha repercutido en la reducción de presupuesto para el año 2018 por no cumplir con las metas establecidas por el gobierno regional

El proceso que sigue ante el requerimiento de un bien o servicio según las especificaciones técnicas que requiere el área usuaria ante el área de logística, muchas características no se tomaron en cuenta a la hora de adquirir los bienes o contratar los servicios para cumplir determinadas labores ya sea de personal interno o externo. Dejados de lado para cumplir con el avance de ejecución presupuestal 2017. Sin tomar en cuenta ítems obligatorios de cumplimiento establecidos en la lista de los convenios de desarrollo nacional de salud, ya que estos miden el stock y disponibilidad de los insumos necesarios utilizados de manera frecuente en los establecimientos y otros que son primordiales en los establecimientos para cualquier emergencia en la población .

El área de abastecimientos de la unidad ejecutora salud santa cruz no ha priorizado algunos insumos primordiales utilizados en la atención de la población de santa cruz y para el año 2018 se hará difícil de adquirir esos insumos por el presupuesto reducido a base de la evaluación desaprobatoria del cumplimiento de metas.

22

1.2.Trabajos previos.

Nivel internacional.

Campos (2014) Costa Rica, en su tesis *“Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor, en la ciudad de Turrialba, Costa Rica”*

Concluye.

Quien para demostrar los objetivos planteados utilizó la técnica de la entrevista; llegando a los siguientes resultados: se evidenció que el Hospital William Allen cuenta con debilidades en el funcionamiento del control interno y que requiere de una mejor implementación del sistema con una más adecuada y continua evaluación y con la aplicación eficiente de medidas para la mejora de la gestión.

cuyo objetivo general fue diseñar una estrategia con su plan de implementación para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del Hospital William Allen Taylor. Asimismo se planteó las siguientes medidas: realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno del Hospital William Allen Taylor.

la capacitación, la rendición de cuentas, la evaluación periódica, el Fortalecimiento de la ética institucional, la definición de riesgos y el establecimiento de un plan para la generación de sistemas de información; asimismo, dadas las Debilidades encontradas en los procesos de capacitación y sensibilización tanto en control interno como en el tema de riesgos, se planteó un plan de capacitación dirigido a titulares subordinados y colaboradores.

Causado (2015) vol. 14 pág. 15, Colombia. “Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos”

Concluye

En el estudio que originó este artículo se elaboró una propuesta de mejora del sistema de inventarios para una comercializadora de alimentos en la ciudad de Santa Marta, a fin de lograr una reducción en los costos de inventario y un incremento en el beneficio económico de la organización, mediante la planificación y control de las compras y ventas de los productos. El proceso aplicado consiste en la clasificación de los productos manejados por la empresa con el método ABC, de acuerdo con la importancia de cada producto en el total de ventas de la distribuidora; posteriormente se aplicó el modelo ²³ Cantidad Económica de Pedido –EOQ–, con el fin de sistematizar los conteos periódicos en los productos guardados en bodega, establecer los registros de las ventas realizadas, determinar la cantidad óptima de pedidos y el momento justo en el cual se debe pedir mercancía a los proveedores y las cantidades mínimas de reorden.

Vargas & Tunarozza (2017) Bogotá, “Plan para el mejoramiento de la gestión de abastecimiento de materiales y de la producción, en la empresa “construcciones livianas G y r SAS” ubicada en la localidad de puente Aranda en Bogotá”

Se evidencia con el desarrollo del presente proyecto que una inadecuada gestión en el abastecimiento de materiales puede conllevar a una organización a la generación de costos adicionales, que afectan directamente la productividad, además genera pérdida de clientes por no abastecer la demanda en los plazos previstos, se pierden oportunidades de crecimiento en el mercado y no se aprovecha la máxima capacidad de la planta, generando un bajo rendimiento y un mínimo de utilidades.

Figuroa (2016) Barranquilla. “Análisis de la Logística Hospitalaria aplicada en las Entidades de Salud de Nivel 3 y 4 en la ciudad de Barranquilla” Vol. 21, Núm. 4

Este artículo presenta una metodología de tipo exploratoria descriptiva basada en el análisis de la logística hospitalaria desde sus diferentes características para las clínicas, IPS y hospitales de nivel 3 y 4 de la ciudad de Barranquilla. Este análisis profundiza sobre las áreas en la que se han aplicado herramientas de logística para el manejo de recursos. La principal debilidad encontrada en este sector es el manejo de inventarios debido a múltiples dificultades sobre abastecimiento y optimización de los niveles adecuados para el funcionamiento eficiente. Es por ello, que a través de esta investigación se establece la situación actual de las entidades de la ciudad de Barranquilla con el fin de proponer recomendaciones que le permitan al sector salud mejorar las condiciones presentes.

En esta investigación se aplicó una encuesta a entidades de salud a partir de la cual se obtuvo como resultado que al momento de implementar una herramienta logística existen limitantes financieras, físicas y tecnológicas. Además se identificó que el manejo y control de inventarios es la herramienta logística que más se ha implementado, aun cuando las entidades consideran que aún se debe ser reforzada.

Botero & Vásquez 2015 Sao Carlos – Brasil. “Desarrollo del módulo gestión logíst 24 interno en obras de construcción en la plataforma GICO”

El proyecto desarrollado constituye un aporte a la gestión de la obra incorporando herramientas tecnológicas a la gestión logística interna, que, en consecuencia, posibilita una mejor planificación del consumo de recursos, traducido en disminución de ineficiencias relacionadas con detenciones o tiempos de espera en frentes de trabajo por materiales agotados o deficiente aprovisionamiento, eliminación o disminución de horas

hombres empleadas en recorridos por solicitud, despacho y transporte de materiales al hacia las unidades de producción.

La posibilidad de contar con la información en tiempo real generada en las obras relacionada con los procesos logísticos internos, permite un mayor control sobre los procesos, a partir de revisiones instantáneas en pro de la disminución de errores y reprocesos, y, en tanto constituye información histórica, no estática, a la cual la plataforma logística tiene acceso para la elaboración de informes automatizados, posibilitando la obtención de indicadores logísticos, que alimentan los procesos de evaluación y toma de decisiones, y la definición de programas de mejoramiento.

Cano, Orue, Martínez, Mayett, López (2015) Mexico. Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México.

En este artículo se presentó el diseño de un modelo de gestión logística para Pyme; además, se verificó que las variables por controlar en cada proceso logístico son las correctas. Por la simplicidad del mismo es factible que este tipo de empresas lo adopten como referencia para mejorar el desempeño logístico de la cadena de suministro. Es importante que en cada área se aproveche el conocimiento técnico, la experiencia, la información de clientes internos y externos para desarrollar, diferenciar y diseñar nuevos productos en los mercados globalizados. La Pyme también puede formar parte de una red de clientes y proveedores vinculados a grandes empresas en tanto entiendan el funcionamiento de la nueva dinámica de trabajar en el esquema de “cadena global de insumos” y en el esquema de “paquete completo” para ciertos productos.

Tomar este modelo como referencia podría permitir a los gestores de pequeñas y medianas empresas en México la mejora en el desempeño logístico de la cadena de suministro, así como mejorar su competitividad y enfrentar los retos de mercados nacionales e internacionales.

25

Las empresas que tienen un buen desempeño logístico y que logran una ventaja competitiva están proporcionando un nivel de servicio superior a sus clientes, aunque es desafiante integrar las combinaciones de recursos, habilidades y sistemas requeridos para lograr una logística adecuada, pero si esto se alcanza, difícilmente los competidores duplicarán tal desempeño integrado.

Valladolid (2015) Machala - Ecuador. “Análisis de un sistema logístico apropiado para optimizar la productividad y funcionamiento de una fábrica de bicicletas”

Se requiere implementar un departamento de logística integral, que se encargue de controlar el flujo de información y procedimientos adecuados a lo largo de toda la cadena de producción y posventa con el cliente, mejorando los tiempos de entrega, calidad y costes del producto.

-Es importante contar con personal capacitado y responsable, por tal motivo debe existir una precalificación minuciosa, acorde a la función a desempeñar.

-Una parte importante para conseguir una producción de calidad es, la utilización de suministros de calidad, por ello se requiere elegir los proveedores adecuados ¿Cómo?, a través del análisis de tres características (calidad, servicio y precio).

Calidad: De acuerdo al número de piezas defectuosas, que se logren encontrar.

Servicio: Midiendo el número de retrasos ocurridos en un determinado periodo de gestión.

Precio: El más bajo y sus condiciones de pago. (Soret los Santos, 2014, pág. 267)

Nivel nacional.

Calampa (2016) Lima. *“El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud Del Perú: caso hospital es salud de la red asistencial madre de dios, 2015 ”* tesis de pregrado.

Concluye.

Con una propuesta de mejora para la Red Asistencial Madre de Dios.

1. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Oficina de Administración y Unidad de Adquisiciones, Ingeniería Hospitalaria y Servicios, cumplan con ejecutar oportunamente la programación establecida en el Plan Anual de Contrataciones, a fin de contar con mayor participación de postores, y evitar 26 regularizaciones de órdenes de compra por servicios ya brindados, en beneficio de la Institución.
2. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Unidad de Planificación de la Red Asistencial Madre de Dios que, como paso previo a la adquisición de ítems de suministro centralizado delegados a compra local, se efectúe el

análisis de stocks, coberturas y situación actual de los mismos, a fin de evitar incurrir en sobre stock de bienes estratégicos.

3. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Oficina de Administración en coordinación con la Unidad de Adquisiciones, Ingeniería Hospitalaria y Servicios, efectúen las acciones correctivas para superar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar las condiciones del almacén central de medicinas y los almacenes auxiliares en cumplimiento de las normas de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Bienes Estratégicos en la referida Red.

Cornejo y Regis; (2013) Trujillo. En su tesis Pregrado titulada *“Diseño de un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área de Almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús Trujillo - 2013”* . Universidad Privada Antenor Orrego.

Concluye.

Resultado obtenido:

El sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional.

Observado los procesos y revisado la documentación del área de almacén de la ONG, no cuenta con un sistema de control interno específicamente en el proceso de almacén, no se establece controles suficientes y necesarios ocasionando una mala gestión mala organización y tardanza en los pedidos.

La esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con su respectivo formato permiten un mejor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna.

Paredes & Valderrama (2014) Trujillo. En su tesis titulada; *“Implementación del Sistema de Control Interno de existencias se protegerá los recursos de la Empresa 1²⁷ Curl S.A.C., Sucursal Trujillo.”* En la Universidad Nacional de Trujillo.

Esta investigación tuvo por finalidad, Demostrar que Implementando el Sistema de Control Interno de existencias se protegerá los recursos de la Empresa THE CURL S.A.C., Sucursal Trujillo. En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes

pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema. Esta última fase, permitió alcanzar el objetivo general de la presente investigación. La propuesta permitirá establecer normas, políticas y procedimientos para la adecuada protección de los recursos. Como resultados se obtuvo que el diseño del sistema de control de existencias propuesto, ayudaría a la detección oportuna de deficiencias en el manejo de la mercadería, así como posibles pérdidas materiales a causa de errores humanos o robos, a fin de que la administración, aplique los correctivos necesarios.

Blas (2015) Huaraz. En su investigación titulado; *“Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín, 2014”* .

En el presente trabajo tiene como propósito entregar un mensaje acerca del estado actual de una organización en los aspectos de la logística y de su dedicación al mejoramiento de su gestión. En un primer paso se debe establecer un diagnóstico para examinar los factores que retardan o estimulan las funciones logísticas.

La auditoría se concentra en factores que influyen en: la cantidad, la oportunidad y la calidad. A tal fin se establecen encuestas en base a las siguientes cuestiones: y ¿Cuáles son los problemas más graves del sector? y ¿Qué características de las operaciones contribuyen a un comportamiento inferior al esperado? y ¿Que opinan los empleados de las condiciones de trabajo?

En base a este cuestionario, la empresa debe reconocer sus fortalezas y debilidades, además debe ser capaz de fijar objetivos razonables y hacia dónde y de qué manera avanzar.

Guevara y Quiroz (2014) Trujillo. En su tesis de pregrado titulado. *“Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC.”* Trujillo.

Concluye

28

implementando un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control de recursos materiales y monetarios; 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.

Rodríguez (2015) Chimbote. *“Los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Seda Chimbote S.A. Periodo 2012-2013”*. Tesis presentada para optar el grado de magister con mención en auditoria en Uladech. Católica,

Concluye.

Que “Los componentes del control interno con un bajo nivel de implementación, no tienen incidencia positiva lo que genera un grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área involucrada, por lo tanto incide tanto en instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues no solo afecta al logro de los resultados de gestión, sino también ofrece la misma incidencia en las demás metas y objetivos institucionales ”.

Rodríguez, 2017, Chimbote. “El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016”

Afirma.

Revisando en la mayoría de autores, sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, descuidándose de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por tanto, no se ha demostrado estadísticamente la mala influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú, ya que el control interno está diseñado para enmendar los errores y para dar una seguridad lógica al logro de sus objetivos con eficacia: ²⁹ eficiencia.

Nivel Local.

Vidarte (2016) Chiclayo. En su tesis de pregrado titulado. *“Propuesta de un Sistema de Gestión Logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte S.A.C 2015 ”*

Afirma

Que efectivamente el control de inventarios es muy prioritario en una organización, ya que las debilidades se presentan a diario, las integraciones de las áreas en funcionamiento conllevan a un mejor manejo de las actividades en desarrollo. Un sistema de gestión logística conllevará a evaluar en los inventarios las deficiencias presentadas en el trayecto, así mismo lograr combatir las. Cabe señalar que la comunicación del recurso humano con lleva a un mejor proceso productivo.

Sánchez y Anaya (2016) Chiclayo. *“Aplicación de propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del País SAC, para mejorar en su proceso de compras y al impacto en su en su rentabilidad, Chiclayo 2016”* tesis de pregrado

Afirman

Con la aplicación del sistema de control interno se logró un mejor manejo en el proceso de compras, y un rendimiento operativo de 0.8% en el año 2014 a 1.9% en el año 2015. Asimismo, con la aplicación del sistema de control interno, se muestra un efecto positivo en la gestión económica - financiera de la empresa Agro Especies y Frutos del País SAC, esto se refleja en la comparación de los cambios que se hicieron y el análisis de los estados financieros teniendo un aumento en su utilidad neta del 2.93% en el año 2014 a 6.46% para el año 2015.

Salazar, Barboza, Muñoz, Velázquez & Bardales, 2017 Cajamarca. “El control interno y su influencia en la gestión de cobranza de la empresa hym almacenes generales S.R.L, Cajamarca 2017”

Afirman.

Toda empresa independientemente de su actividad económica debe contar 30
herramientas adecuadas que mejoren su gestión de cobranza, partiendo de un Sistema de Control Interno, el cual se encuentre bien diseñado y estructurado permitiendo mejorar el ambiente de control, valorar los riesgos, determinando las actividades de control, con adecuados mecanismos de información, comunicación y monitoreo.

Los resultados obtenidos a través de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación aplicados, evidencian la problemática en la cual se sustenta el presente estudio, ratificando la importancia de implementar un Sistema de Control Interno para la gestión de cobranza de la empresa HyM Almacenes Generales SRL.

Es primordial que la empresa aplique los controles adecuados a las cobranzas realizadas por el talento humano que desarrolla esta importante función, fundamentados en el diseño óptimo de la matriz de riesgos e implementación de políticas, fortaleciendo el control en la gestión de cobranza con la correcta utilización de los documentos e indicadores propuestos en el presente trabajo de investigación.

Zarpan A, (2013), Chiclayo. “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimientos para detectar ciertos riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – año 2012”

Corroboramos que la gestión de riesgos es muy deficiente detectando que la entidad no actúa frente al riesgo al momento de realizar sus actividades.

También se verifico que la entidad cumplía con la normativa vigente entendiéndose esto como decreto legislativo n° 1017 - Ley De Contrataciones Y Adquisiciones Del Estado en cuanto a las adquisiciones de menor cuantía según lo establecido por la ley de no superar las tres unidades impositivas tributarias. Sin embargo no existe un adecuado planeamiento de sus necesidades y recursos que las áreas usuarias necesitan en la Municipalidad,

En cuanto a la evidencia encontrada a través de los reportes presentados de las Adquisiciones de menor cuantía, se concluyó que existe un sobrecosto S./ 1,948 en Relación al precio real y el valor de mercado de los bienes adquiridos en el mes de Agosto del año 2012, evitando de esta forma la eficiente gestión de recursos.

Soto (2018) Cajamarca. “Diagnóstico del ambiente de control interno en 31 municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017”

El presente trabajo de investigación se ha efectuado con el fin de saber cómo se encuentra actualmente implementado el ambiente de Control Interno, en la municipalidad distrital de Jesús –Cajamarca, el tema elegido fue motivo de investigación debido

a que en la municipalidad Distrital de Jesús, actualmente no cuenta con una adecuada implementación en el ambiente de Control Interno.

Para realizar este trabajo se utilizó la investigación descriptiva de diseño transversal instrumento que sirvió para el proceso estadístico lo cual se ha desarrollado mediante el análisis e interpretación de la información utilizando para el caso la estadística descriptiva cuyos resultados se presentaron a través de tablas y gráficos estadísticos, donde se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y observación que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes,

administradores y trabajadores en general y también se realizó una revisión documental con el fin de verificar el estado situacional del Ambiente de Control Interno en la municipalidad Distrital de Jesús- Cajamarca ya que hoy en día necesitamos de un Sistema de Control Interno adecuado que permitirá mejorar las actividades dentro de los diferentes departamentos que tiene la entidad.

Con las propuestas que se ha sugerido, luego de hacer un diagnóstico, se contribuye que los procesos de gestión cuenten con un control interno eficiente para lograr una mejor implementación y se logre alcanzar niveles óptimos, disminuyendo así los errores e irregularidades.

Salazar 2016 Cajamarca. “Análisis del control interno en los procesos de administración del servicio de administración tributaria de Cajamarca” (tesis maestría).Universidad nacional de (Cajamarca – Perú)

El trabajo de investigación presenta como objetivo general:

Determinar que el análisis del Control Interno, incide en la mejora de los procesos de administración del SAT Cajamarca.

Objetivos específicos

- Establecer si los componentes del análisis del control interno, inciden en los procesos 32 Administración del SAT Cajamarca.
- Determinar en qué niveles de implementación se encuentra el control interno para la mejora continua de los procesos de Administración del SAT Cajamarca.

Conclusiones:

De acuerdo al análisis realizado a SAT CAJAMARCA se ha determinado que el control interno es mínimo en los procesos desarrollados en la gerencia de administración y que no existe ningún manual o guía que ayude al personal a seguir una secuencia de procedimiento.

El SAT Cajamarca desarrolla la elaboración de un manual de procesos para el área de administración con el fin de ser un apoyo al personal que labora y personal nuevo con el fin de ayudar a la elaboración

Vásquez (2013) Cajamarca. “El control interno y su contribución en la mejora de los procesos operativos de la empresa Clínica Limatambo Cajamarca S. A. C.”

El objetivo de esta investigación es conocer la situación actual del sistema de control interno de la empresa Clínica Limatambo Cajamarca S.AC. Tomando como base los componentes definidos por el Informe COSO, con el fin de proponer ajustes a sus procesos operativos de acuerdo con las falencias y necesidades de la empresa.

1. Según el análisis de los resultados de la valoración de sus actividades de los componentes del ambiente Control Interno de la corporacion. Muestran que hay un nivel de cumplimiento mínimo, en cada uno de ellos, el cual refleja un mal proceso de planeación por parte del gobierno corporativo de la empresa.

2. En la empresa hay predominio de actividades incompatibles tales como, tesorería y compra de suministros que se llevan dentro del área de contabilidad, compra de mercaderías y almacén que se llevan dentro del área de farmacia; tales actividades ponen en cautela el efectivo de la empresa. Ya que un solo trabajador lleva a cabo varias actividades en la entidad.

3. La empresa cuenta con manuales de políticas, normas y procedimientos desactualizados para sus procesos, operativos. Instrumentos apropiados que garanticen un mejor control de los Servicios, Flujograma de procesos que orienten paso a paso las actividades que ejecuta el personal de las distintas áreas. 33

4. Con el diagnóstico se establece la existencia de fallas en la comunicación interna. Es decir, la gerencia manifiesta que existen mecanismos de control interno. Pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un

problema en la comunicación de las actividades de control a todos los involucrados en el negocio.

5. Se puede concluir que la implementación de un sistema adecuado de control interno, se refleja en la optimización de los recursos, la obtención de un servicio de calidad. Que incide en la rentabilidad de la empresa; es más adecuado asumir un costo para implementar un control, que asumir pérdidas no perceptibles de medir ni cuantificar.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

Según la Comunidad emagister (sf). (Auditoria Logística). Recuperado de http://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_59501_Curso_Auditoria_Logistica.pdf.

Nos habla del propósito de la auditoria logística de dar un mensaje acerca del estado actual de una organización en los aspectos de la logística y de su dedicación al mejoramiento de su gestión.

Una auditoria que examine todos los aspectos de la gestión logística, puede al mismo tiempo extraer información sobre los procedimientos y las condiciones de trabajo.

- a. La auditoría en logística trabaja sobre aspectos de producción y eficiencia en el uso de los recursos, identifica áreas que deben mejorarse, y promueve la participación del personal involucrado.
- b. La auditoría puede consistir en un cuestionario de una sola página o en un examen exhaustivo por escrito seguido de una serie de entrevistas.
- c. En un primer paso se debe establecer un diagnóstico para examinar los factores que retardan o estimulan las funciones logísticas.
- d. La auditoría se concentra en factores que influyen en: la cantidad, la oportunidad y la calidad. A tal fin se establecen encuestas en base a las siguientes cuestiones: ¿Cuáles son los problemas más graves del sector? y ¿Qué características de las operaciones contribuyen a un comportamiento inferior al esperado? y ¿Que opinan los empleados³⁴ las condiciones de trabajo?
- e. En base a este cuestionario, la empresa debe reconocer sus fortalezas y debilidades, además debe ser capaz de fijar objetivos razonables y hacia dónde y de qué manera avanzar.

Carvajal, A. y Escobar, M. (2013 pag. 24) Colombia. “*Herramienta integrada y control de riesgos*” enmarcada en un buen Gobierno Corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia.

Algunas medidas que se pueden optar para controlar una gestión:

Medida 1. La empresa debe realizar y aprobar un presupuesto anual, un plan estratégico y definir objetivos estratégicos.

Medida 2. La empresa debe establecer las responsabilidades de las personas encargadas del cumplimiento de los objetivos. Así mismo, la manera como se evaluará a dichos responsables.

Medida 3. La empresa debe realizar un seguimiento periódico y sistemático del Presupuesto, el plan estratégico y los objetivos estratégicos.

Medida 4. La empresa debe identificar riesgos de incumplimiento de la ley y del reglamento interno, y determinar cuáles de ellos debe atenuar, aceptar o controlar.

Medida 5. La empresa debe asegurar que la información financiera se ajuste a las normas contables aplicables.

Medida 6. La empresa debe aplicar medidas correctivas si en el seguimiento llegaren a surgir incongruencias entre los objetivos planteados y lo realizado.

Medida 7. La empresa debe definir indicadores de gestión que permitan medir el desempeño de los administradores con respecto a los objetivos trazados.

Munguía (2015), en su tesis establece que el control interno incluye todos los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la entidad con el propósito de promover la eficiencia en la operacional de las entidades y lograr sus objetivos trazados.

Zuluaga (2012), en su artículo publicado por la Universidad de Medellín, sostiene que la gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta y mejora el nivel de servicio, lo cual también implica una administración coordinada de los flujos de información.

Según el **Marco Conceptual del Control Interno de la Contraloría General de la República. (2014)** Busca promover la efectividad, eficiencia y la economía de las operaciones y la calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con el control interno que adopte las entidades públicas para asegurar que se conduzca las operaciones, de acuerdo a los criterios de efectividad, eficiencia y economía. Teniendo la efectividad una relación directa con el logro de sus objetivos y metas programadas. Lo que respecta a la eficiencia se refiere a la relación que existe entre los bienes y/o servicios producidos y los recursos utilizados para ser producirlos. Y la economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, humanos, y financieros, en cantidad y calidad apropiada y a un mejor costo posible. El control interno en el sector público debe promover las mejoras en sus actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el usuario, reducir defectos y desperdicios, maximizar la productividad y menores costos en los servicios.

Ballesteros, (2014). Conceptualiza al “Control Interno” contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de normas aplicables

Gómez, (2014). La programación de abastecimiento, es la base del ordenamiento que debe existir en el proceso logístico; también es el punto de partida, apenas tenemos necesidad de algún material, por lógica debemos determinar la cantidad que necesitamos y para cuándo lo requerimos. Sin la programación de abastecimiento, la función de logística simplemente no cumplirá con su objetivo y las personas que trabajan en ella, se convertirán en “mandaderos” , “regularizadores” , “notarios” ; pues todos los pedidos serán siempre “urgentes” para “ayer” .

Paredes, (2014). En su tesis de maestría “ *Control Interno para la eficiencia Institucional*”, identifica la problemática en la falta de racionalización de los recursos y falta de aprovechamiento óptimo de los mismos para lograr las metas y objeti³⁶ institucionales; por lo que propone el control interno como herramienta que facilitará la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos, actividades, procesos y procedimientos. El resultado más importante que reporta el autor

es que el 98 % de los encuestados acepta que el control interno facilita la eficiencia empresarial, lo que ayuda a la obtención de un buen gobierno.

YONGA 2013. “Asesora De Riesgos de Price Waterhouse Coopers.” Revista Gestión. 23 de agosto de 2013

El Control Interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en relación con las actividades de la empresa y las normas que deben cumplir. “Control Interno es necesario para preservar el negocio”. Es para dar una mejor seguridad razonable de apoyo en cuanto a la obtención de las metas en las siguientes categorías:

Eficiencia y eficacia de las, operaciones (o)

Fiabilidad en la información financiera (f)

Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables(l)

Salazar (2013) Cajamarca.” Gestión de Recursos Humanos y su incidencia en el desempeño laboral de los trabajadores de las empresas de intermediación laboral de la ciudad de Cajamarca”.

La gestión de los recursos humanos en las empresas de intermediación laboral de la ciudad de Cajamarca adolece en varios aspectos, pues a diario se tienen que tomar muchas decisiones respecto a los recursos humanos en diferentes contextos

Con el fin de obtener los resultados laborales que contribuyan con el logro de los objetivos.

El esfuerzo humano es vital para el funcionamiento y el logro de objetivos de la organización es por ello que la gestión de recursos humanos debe resolver de manera eficiente los problemas que se le presenten analizando varios factores y tomando las decisiones más adecuadas, en base a ese análisis.

En la actividad empresarial moderna se preocupan por crecer en el mercado ³⁷ competitivo, pero no toman en cuenta el factor humano que es en suma el recurso más importante de una organización, por lo que las empresas deben gestionar de manera eficiente a sus trabajadores. Una buena gestión de recursos humanos es importante

pues permite: el acrecentamiento y conservación del esfuerzo humano, en beneficio de la propia organización.

El presente estudio de acuerdo con los objetivos llego a las siguientes conclusiones:

1. Algunas empresas de intermediación laboral de la ciudad Cajamarca no realizan la planificación de recursos humanos, en su mayoría se realizan con el objetivo de contar con el número de personal necesario y con el personal idóneo para brindar sus servicios a sus clientes.

2. En algunas empresas de intermediación laboral de la ciudad Cajamarca se realiza el empleo de personal pero no siempre se cumplen con la etapa de selección de personal pues en la mayoría de casos las empresas no disponen con el tiempo necesario para seguir estos procedimientos y los puestos a ocupar no requieren que el personal a contratar cuente con habilidades y conocimientos específicos.

3. Las empresas de intermediación laboral de la ciudad de Cajamarca utiliza diferentes modalidades para contratar a su personal considerando los costos laborales que en estos se incurren con el fin de disminuir los costos laborales de las empresas y brindar sus servicios a un costo competitivo, pero no observan la influencia negativa de algunas modalidades de contratación en la conducta del personal.

4. Algunas empresas de intermediación laboral de la ciudad de Cajamarca no realizan capacitación a su personal y las empresas que si capacitan a su personal no lo realizan en todo su personal, en su mayoría brindan capacitaciones a sus trabajadores administrativos o a personal que no es destacado para prestar directamente los servicios.

1.3.1. Marco teórico

1.3.1.1. Base legal

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, LEY N° 27785.

El objeto de esta Ley es propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del con ³⁸ gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas

y resultados obtenidos por las entidades sujetas al control, con la finalidad de contribuir y orientar al mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio del estado.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, LEY N° 28716.

La presente Ley tiene por objetivo establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley 29743 ley que modifica el artículo 10 de la ley 28716. Ley de control interno de las entidades del estado

Resolución de Contraloría, N° 004-2017-CG

Tiene por objetivo, orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el buen uso de los recursos del Estado.

Normas del Control Interno

Las Normas del Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

39

Los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma

- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas.

1.3.1.2. Control Interno.

1.3.1.2.1. Concepto.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye al Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

Es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de una entidad u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

Control Interno es la debida protección de los bienes de una empresa y que deriva de su eficiencia organización en los aspectos contables administrativa y legal.

El proceso de Control Interno se lleva a cabo para proporcionar seguridad razonable en cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías.

- a) Eficiencia y efectividad de las actividades.
- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas.
- d) Protección de activos.

40

Por otro lado algunos autores definen al Control Interno de la siguiente manera

- a) Eduardo Kohler (1995): Nos define al Control Interno como una metodología general con la cual se lleva a cabo la administración dentro de una organización dada;

asimismo, cualquier de los numerosos medios para supervisar, dirigir la operación u operaciones en general de una empresa.

- b) Joaquín Gómez (2004): es su libro “El Control Interno en los negocios” nos dice. El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política.
- c) Según Espinoza (2016) el sistema de control interno es una evaluación realizada por los más altos mandos jerárquicos; la administración y todo el personal de la organización; y está dada para tener una evaluación con una seguridad lógica, orientada siempre a cumplir todos los objetivos de la organización. Es un conjunto de elementos integrados de manera metódica y dinámica en los cursos de tomar las decisiones de las entidades. Existen cinco componentes que interactúan en el control interno, si se ejerce alguna influencia en algún componente se afectara a todo el sistema de manera directa. La expresión “sistema de control interno” se define como cada una estrategias, guía, manejos y formalidades adecuados a la alta dirección de cada organización, siempre con la finalidad de lograr los objetivos manifiestos en el plan de trabajo

1.3.1.2.2. Objetivos de control Interno.

La Contraloría General de la República (2014), en su Marco Conceptual de Control Interno, señala que entre sus objetivos el control interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos de la nación contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

41

f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

1.3.1.2.3. Importancia del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2014), el control interno muestra su gran importancia y aporta consigo una serie de beneficios para la entidad su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación se presentan los principales beneficios:

a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

b. El control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implementa.

c. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir corrupción.

d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Es muy importante y de gran ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos sorpresa a lo largo del camino, la implementación v
fortalecimiento de una adecuado Control Interno promueve entonces: 42

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promueven.

- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades, el cumplimiento de la normativa, la salvaguarda de activos de la entidad.

1.3.1.2.4. Elementos del Control Interno

Según Mantilla (2012), la organización que realiza la tarea está guiada por el entendimiento del propósito (el objetivo a ser logrado) de la tarea y está respaldada por la capacidad (información, recursos, suministros y habilidades). “Para realizar bien la tarea en el tiempo, la organización necesita un sentido de compromiso.

Finalmente, la organización tiene que monitorear el desempeño de la tarea, con el fin de mejorar el proceso de la tarea.” (Mantilla, 2012, P.23)

El informe CoSo, reconoce cuatro elementos interrelacionados del control interno: Propósito, Capacidad, Compromiso, Monitoreo y aprendizaje.

a) Propósito

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
- Los riesgos internos y externos importantes que enfrenta la organización en el logro de sus objetivos deben ser identificados y valorados.
- Las políticas diseñadas para restablecer el logro de sus objetivos de la organización y la administración de sus riesgos se deben establecer, comunicar y practicar de manera que la gente entienda que se espera de ella, así como el alcance de su libertad para actuar.
- Los planes para guiar los esfuerzos en el logro de los objetivos de 43 organización deben ser establecidos y comunicados.
- Los objetivos y los planes relacionados deben incluir metas e indicadores de desempeño que sean medibles.
-

b) Compromiso

- Los valores éticos compartidos, incluyendo la integridad, deben ser establecidos, comunicados y practicados a través de la organización.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.
- La autoridad/ responsabilidad y la contabilidad deben estar claramente definidas y ser consistentes con los objetivos de la organización de manera que las decisiones y acciones sean tomadas por la gente apropiada.
- Se debe fomentar una atmósfera de confianza mutua para apoyar el flujo de información entre las personas y su desempeño efectivo hacia el logro de los objetivos de la organización.

c) Capacidad

- Las personas deben tener el conocimiento, las habilidades y las herramientas necesarias para apoyar el logro de los objetivos de la organización.
- Los procesos de comunicación deben apoyar los valores de la organización y el logro de sus objetivos.
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada oportunamente para permitir que las personas desempeñen las responsabilidades que les son asignadas.
- Las decisiones y acciones de las diferentes partes de la organización deben ser coordinadas.
- Las actividades de control deben ser diseñadas como parte integral de la organización teniendo en consideración sus objetivos, los riesgos para su logro, así como el carácter interrelacionado de los elementos de control.

d) Monitoreo y Aprendizaje

- Los ambientes externo e interno deben ser monitoreados para obtener información que pueda señalar la necesidad de evaluar los objetivos el control de la organización. 44
- El desempeño debe ser monitoreado contra las metas e indicadores identificados en los objetivos y planes de la organización.
- Los supuestos que subyacen a los objetivos de la organización deben ser desafiados.

- Las necesidades de información y los sistemas de información relacionados deben ser revisados y valorados cuando cambien los objetivos o cuando se identifiquen deficiencias en la presentación de reportes.
- Se deben establecer y desempeñar procedimientos de seguimiento para asegurar que ocurran el cambio o las acciones apropiadas.
- La administración debe valorar periódicamente la efectividad del control en su organización y comunicar los resultados a aquellos frente a los cuales es responsable.

1.3.1.2.5. Principios del Control Interno

Para la implementación del Control Interno se deberá seguir los siguientes principios:

- Eficiencia:

Vela la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- Económica

Vigila que los recursos asignados sean lo más adecuados en función de los objetivos y metas de la entidad.

- Celeridad

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

- Imparcial y publicidad

Consiste en tener la mayor la mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en el acceso a la información.

- Valoración de costos ambientales

45

Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

1.3.1.2.6. Componentes del Control Interno

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados.

1) Ambiente de control

Da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno proporcionando disciplina y estructura.

2) Valoración de riesgo

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgo de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse. La valoración de riesgo es la identificación y el análisis del riesgo relevante para la consecución de los objetivos, contribuyendo una base para determinar cómo se deben administrar el riesgo.

3) Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

4) Información y comunicación

Debe identificarse capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y un tiempo que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

5) Monitoreo

Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, es realizado por medio de actividades de monitoreo GOING C 46 (significa estar actualmente en proceso que se está moviendo continuamente hacia adelante, crecientemente en tiempo real a medida en que ocurre los acontecimientos) las deficiencias del Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia solamente asuntos serios. Mantilla Samuel y Yolima Sandra (2005).

1.3.1.2.7. Clases de Control Interno

El Control Interno además de ser integral cubriendo a toda la empresa en su actividad y niveles de organización es una actividad permanente, su aplicación y comprobación es clasificación en:

I. Según la oportunidad en que se produce

Control Interno Previo

Es aquel que se efectúa antes de que produzcan las operaciones con el objeto de establecer su propiedad legalidad y veracidad.

Control Interno Recurrente

Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de realizar las actividades.

Control Interno Posterior

Es la revisión posterior de hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control de determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.

II. Según su procedimiento

Control Interno Contable

Comprende el plan de organización y procedimientos que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales.

Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia 47 se debería obtener el rendimiento de la política establecida a través de la supervisión de las operaciones y controles. La responsabilidad sobre estos controles esta delegada por la gerencia en los diversos jefes de sección o de departamentos quienes son encargados de mantenerlos y adoptar medidas correctivas si es necesario.

Control Interno Operativo

Comprende las acciones establecidas para las áreas de operaciones (finanzas, créditos y cobranzas) con la finalidad de establecer las responsabilidades funcionales de ser evaluadas por la gerencia.

1.3.1.2.8. Procedimientos generalmente aceptados para mantener un buen control Interno

Se deberá tener en cuenta los siguientes procedimientos

- a) Delimitar responsabilidades
- b) Segregar funciones de carácter incompatible
- c) Dividir el procesamiento de cada transacción
- d) Seleccionar personal idóneo
- e) Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información
- f) Hacer rotación de deberes
- g) Identificar los puntos claves del control en cada proceso
- h) Usar gráficos de control
- i) Realizar inspecciones técnicas frecuentes
- j) Actualizar medidas de seguridad
- k) Registrar adecuadamente la información
- l) Conservar en buen estado el registro y documentos
- m) Practicar autocontrol

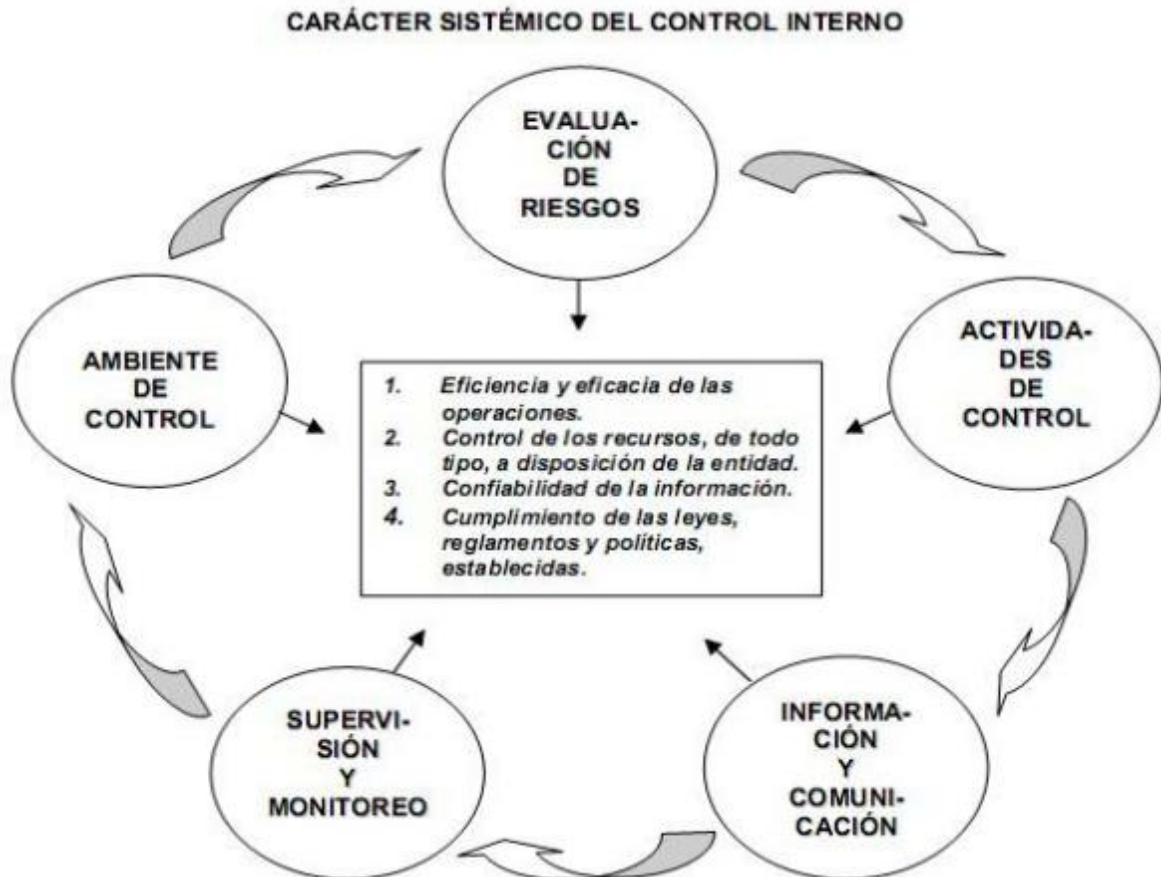
1.3.1.2.9. Componentes de control

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello, en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta 48 organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control gerencial.
- d. Información y comunicación.

- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

ILUSTRACIÓN 1



Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos que lo conforman pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes. En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se

encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

Control interno en el sector salud (MINSAL, 2005).

El Órgano de Control institucional conforme el Sistema Nacional de Control, es responsable de ejecutar el control gubernamental, previstos en la Ley Nro. 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en el Ministerio de Salud y Órganos desconcentrados; está a cargo de las siguientes funciones generales:

- a) Ejercer el control interno posterior a las actas y operaciones del Ministerio de Salud sobre la base de los lineamientos del Plan Anual de Control, por encargo de la Contraloría General.
- b) Efectuar auditorías a los estados financieros y presupuestales del Ministerio de Salud, así como a la gestión del mismo, de conformidad con las pautas que señale la Contraloría General.
- c) Ejecutar las acciones y actividades de control a los actos y operaciones del Ministerio de Salud, que disponga la Contraloría General, así como las que sean requeridas por el Ministro de Salud.
- d) Efectuar control preventivo sin carácter vinculante, al órgano de más alto nivel del Ministerio de Salud, con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno.
- e) Actuar de oficio, cuando en los actos y operaciones del Ministerio de Salud, se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento, informando al Ministro de Salud para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- f) Remitir los informes resultantes de sus acciones de control a la Contraloría General, así como al Ministro de Salud, conforme a las disposiciones sobre la materia.
- g) Recibir y atender las denuncias que formulen los funcionarios, servidores públicos⁵⁰ y ciudadanos sobre actos y operaciones del Ministerio de Salud, otorgándole el trámite que corresponda a su mérito y documentación sustentatoria respectiva.
- h) Formular, ejecutar y evaluar el Plan Anual de control, aprobado por la Contraloría General de acuerdo a los lineamientos y disposiciones vigentes.

- i) Formular y proponer el presupuesto anual del órgano de control institucional para su aprobación por al Ministerio de Salud.
- j) Evaluar e informar al Titular del Sector dentro del ámbito de su competencia, sobre el cumplimiento de los planes, programas y metas del Sector en concordancia con los lineamientos y disposiciones impartidas por la Contraloría General.
- k) Evaluar e informar al Titular del Sector dentro del ámbito de su competencia, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a las entidades y órganos desconcentrados del Ministerio de Salud.

Normas Técnicas de Control interno para el Sector Público

Las normas de control interno para el sector público son guías generales de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones.

Los titulares de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo beneficio de los controles y procedimientos implantados.

Las normas de control interno se fundamentan en principios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos criterios y fundamentos que con mayor amplitud se describen en el marco general de la estructura de control interno para el sector público.

OBJETIVOS.

Las normas de control interno para el sector público tienen los objetivos siguientes:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas⁵¹ procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades públicas.
- Proteger y conservar los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente.

- Controlar la afectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas.

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Las normas de control interno para el Sector Público se aplican en todas las entidades comprendidas dentro del ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los Jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan de sus veces.

En caso que estas normas no sean aplicadas en determinadas funciones, será mencionado específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La Contraloría General de la República establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

Las normas de control interno para el sector público no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación. Ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

EMISIÓN Y ACTUALIZACIÓN

Es competencia de la Contraloría General de la República, en su calidad de organismo rector del Sistema Nacional de Control la emisión y/o modificación de las normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su ámbito.

ESTRUCTURA

52

Las normas de control interno para el sector público tienen la siguiente estructura:

Código, contiene cinco dígitos: los tres primeros indican el área/subáreas y los dos últimos la numeración correctiva.

- Título, es la nominación breve de la norma.

- Sumilla, es la parte dispositiva de la norma o el enunciado que debe implementarse en casa entidad.

Comentarios, es la explicación sintetizada de la norma que describe aquellos criterios que faciliten su implantación en las entidades públicas.

- Limitaciones al alcance, precisa en los casos que sean aplicables a aquellas entidades eximidas de su cumplimiento por factores específicos.

CARACTERÍSTICAS

Las normas de control interno para el sector público tienen las características siguientes:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas de presupuesto, tesoro, endeudamiento público y contabilidad gubernamental, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.

- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.

- Sencillas y claras en su presentación y referidas a un asunto específico.

- Flexibles, permiten su adaptación y actualización periódica de acuerdo con las circunstancias, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

ÁREAS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO.

Las normas de control interno para el Sector Público se encuentran agrupadas por áreas y subáreas. Las áreas de trabajo constituyen zonas donde se agrupan un conjunto de normas relacionadas con ciertos fines. Las áreas previstas son las siguientes:

53

1. Normas de Control Interno para la Administración Financiera Gubernamental.
2. Normas de Control Interno para el Área de Abastecimiento y Activos Fijos.
3. Normas de Control Interno para el Área de Administración de Personal.
4. Normas de Control Interno para el Área de Sistemas Computarizados.
5. Normas de Control Interno para el Área de Obras Públicas.

Implementación del Sistema de Control interno en las Entidades del Estado

Peruano.

Mediante Ley N° 28716 (2006), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado del 27 de Marzo del 2006, que tiene por objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG del 30 de Octubre del 2006(2006), se aprobaron las Normas de Control Interno, cuyo objetivo es el de propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos institucionales.

Con Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG del 28 de Octubre del 2008(2008), se aprobó la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, cuyo objetivo principal es el de proveer de lineamientos, herramientas y métodos a las Entidades del Estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI).

Mediante Decreto de Urgencia N° 067-2009 del 22 de Junio del 2009(2009), se modificó el artículo 10 de la Ley 28716, señalando entre otros que la implementación del Sistema de Control Interno será de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades así como la disponibilidad de los recursos presupuesta 54

1.3.1.3.Unidad ejecutora.

Es la encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran, conforme a las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería y en tal sentido son responsables directas respecto de los ingresos y egresos que administran.

1.3.1.3.1. Unidad ejecutora salud santa cruz.

La unidad ejecutora de salud tienen la responsabilidad de brindar un mejor servicio al pueblo, atender mejor al paciente, desarrollar procesos administrativos oportunamente y contribuir

decididamente a disminuir con eficacia la desnutrición crónica y anemia infantil, como se viene haciendo a nivel regional.

En la provincia de Santa Cruz existen 38 establecimientos de salud funcionando en las zonas urbanas y rurales de los distritos de Andabamba, Catache, Chancaybaños, La Esperanza, Ninabamba, Pulán, Saucepampa, Sexi, Utcyacu y Yauyucan. Según el INEI en Santa Cruz habitan 45 mil 955 habitantes; de los cuales, 23 mil 235 son varones y 22 mil 720 son mujeres.

1.3.1.4. SISTEMA DE ABASTECIMIENTO.

El Sistema de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública.

Este sistema se instituyó a través del Decreto Ley 22056, en el marco de actividad de la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública. Actualmente el Sistema de Abastecimiento tiene diversas instancias.

1.3.1.4.1. Finalidad

La finalidad del Sistema de Abastecimiento es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública.

1.3.1.4.2. Ámbito de Aplicación

El sistema de abastecimiento en la Administración Pública es de aplicación tanto a l ⁵⁵ bienes materiales, constituidos por elementos materiales individualizables

1.3.1.4.3. Normas que rigen el Sistema de Abastecimiento

Las normas que rigen el Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública peruana son las siguientes:

Constitución Política de 1993: Art. 58°, 76° Artículo 58°.

La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

ARTÍCULO 76°

“Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes.

La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público.

La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades.”

Decreto Ley N° 22056: Ley del Sistema Administrativo de Abastecimiento.

- Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto.

- Ley N° 29142: Ley Anual de Presupuesto.

- Ley N° 26850: Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

- Texto Único Ordenado de la Ley de contrataciones y Adquisiciones del Estado.

D.S. N° 083-2004-PCM.

- Reglamento del T.U.O de la ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

D.S. N° 084-2004-PCM, modificado mediante D.S. 063-2006-EF.

1.3.1.4.4. Área de abastecimiento.

56

Abastecimiento es un término que se vincula con la acción y las consecuencias de abastecer. Este verbo hace referencia, por su parte, a proveer de aquello que es necesario para la supervivencia.

Puede decirse, por lo tanto, que el abastecimiento es una actividad que consiste en satisfacer, en el tiempo apropiado y de la forma adecuada, las necesidades de las personas en lo

referente al consumo de algún recurso o producto comercial. La noción, por lo general, se equipara al suministro o al término inglés supply.

A nivel económico, el abastecimiento aparece vinculado a la logística y a la cadena de suministro. Esta cadena debe prever la demanda de la población y asegurar la entrega de los productos a los usuarios distribuidores

El proceso de abastecimiento, por lo tanto, abarca todas aquellas actividades que posibilitan la identificación y la compra de los bienes y de los servicios que una entidad necesita para funcionar.

La gestión de la cadena de abastecimiento se encarga de establecer las relaciones entre sus diversos componentes y de integrar las actividades para que sus objetivos puedan cumplirse

1.3.1.4.5. Funciones de Abastecimiento

- Coordinar, ejecutar y controlar los procesos de programación, adquisición, distribución y control de los bienes, servicios y ejecución del presupuesto que tiene asignada la entidad.
- Elaborar manuales, directivas, lineamientos u otros documentos sobre asuntos de su competencia.
- Programar, coordinar y ejecutar los procesos de adquisiciones y contrataciones e informar a la administración de los mismos.
- Aprobar los expedientes de contratación de los procedimientos de selección conforme a la normatividad de contrataciones del Estado, salvo lo correspondiente a la Subasta Inversa.
- Planificar, organizar, conducir y ejecutar los procesos de almacenamiento y distribución de bienes a nivel unidad ejecutora.
- Ejecutar las funciones de control patrimonial de los bienes de la entidad, de acuerdo a las competencias establecidas en las normas vigentes.
- Administrar las actividades de servicios generales, asignación, uso y mantenimiento de las ambulancias de los centros de salud.

- Supervisar la seguridad de la sede institucional y de los locales que están bajo la administración de la unidad ejecutora; así como ejecutar las acciones para su mantenimiento.
- Las demás funciones que le sean asignadas por el/la Director/a de la Unidad ejecutora salud santa cruz y aquellas que le sean dadas por la administración, y lo que concierne en el ámbito de su competencia

Organismo Regulador

El Organismo Regulador del Sistema de Abastecimiento es el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE).

1.3.1.4.6. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y FUNCIONES

Objetivos Estratégicos Generales

De acuerdo con lo establecido en su Plan Estratégico Institucional para el periodo 2012-2016, el OSCE ha trazado los siguientes objetivos estratégicos generales:

1. Fortalecer y posicionar el rol supervisor del OSCE en los procesos de contratación pública.
2. Contribuir al desarrollo de capacidades y a una mejor participación de los actores del proceso de contratación pública.
3. Optimizar el proceso de contratación pública mediante la mejora e innovación de los mecanismos de contrataciones públicas y el uso intensivo de las Tecnologías de la información y la comunicación TIC.
4. Incrementar el impacto de las oficinas zonales del OSCE a nivel nacional.
5. Optimizar la gestión de recursos y mejorar de forma continua los procesos internos del OSCE, para contribuir a la excelencia operativa.

FUNCIONES

Según el art. 58° del Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado, el OSCE tiene las siguientes funciones: 58

- a) Velar y promover el cumplimiento y difusión de la Ley, su Reglamento y normas complementarias y proponer las modificaciones que considere necesarias;

- b) Emitir Directivas en las materias de su competencia, siempre que se refieran a aspectos de aplicación de la Ley su Reglamento;
- c) Resolver los asuntos de su competencia en última instancia administrativa;
- d) Supervisar y fiscalizar, de manera selectiva y/o aleatoria, los procesos de contratación que se realicen al amparo de la Ley su Reglamento;
- e) Administrar y operar el Registro Nacional de Proveedores (RNP), así como cualquier otro instrumento necesario para la implementación y operación de los diversos procesos de contrataciones del Estado;
- f) Desarrollar, administrar y operar el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE);
- g) Organizar y administrar arbitrajes, de conformidad con los reglamentos que apruebe para tal efecto;
- h) Designar árbitros y resolver las recusaciones sobre los mismos en arbitrajes que no se encuentren sometidos a una institución arbitral, en la forma establecida en el reglamento de la Ley;
- i) Absolver consultas sobre las materias de su competencia. Las consultas que efectúen las entidades serán gratuitas;
- j) Imponer sanciones a los proveedores inscritos en el RNP que contravengan las disposiciones de la Ley, su
- k) Reglamento y normas complementarias;
- l) Poner en conocimiento de la Contraloría General de la República los casos en que se observe transgresiones a la normativa de contrataciones públicas, siempre que existan indicios razonables de perjuicio económico al Estado o comisión de delito;
- m) Suspender los procesos de contratación, en los que como consecuencia del ejercicio de sus funciones observe transgresiones a la normativa de contrataciones públicas, siempre que existan indicios razonables de perjuicio económico al Estado o comisión de delito, dando cuenta a la Contraloría General de la República, sin perjuicio de la atribución del Titular de la Entidad que realiza el proceso, de declarar la nulidad de oficio del mismo;

- n) Promover la Subasta Inversa, determinando las características técnicas de los bienes o servicios que serán provistos a través de esta modalidad y establecer metas institucionales anuales respecto al número de fichas técnicas de los bienes o servicios a ser contratados;
- o) Desconcentrar sus funciones en sus órganos de alcance regional o local de acuerdo a lo que establezca su Reglamento de Organización y Funciones;
- p) Proponer estrategias y realizar estudios destinados al uso eficiente de los recursos públicos y de reducción de costos; y,
- q) Las demás que le asigne la normativa.

Procesos Técnicos

Los procesos técnicos son los instrumentos de gestión o herramientas del Sistema de Abastecimientos 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.

Subsistemas de Información. Llamado así porque mediante los procesos técnicos que comprende, se capta, procesa, clasifica, actualiza, proporciona y

conserva la información sobre los bienes servicios en general y ejecución de obras, proveedores que lo suministran, precio de mercado y condiciones de venta ofrecidas por estos, seguridad, garantía que ofrecen, acciones de seguimiento y control a realizar, etc.; necesarios por las entidades públicas para tomar la decisión más conveniente en condiciones óptimas para el Estado. Está constituido por los siguientes procesos técnicos:

- b) Catalogación. Proceso que permite la depuración, ordenamiento, estandarización, codificación, obtención, actualización y proporciona la información referida a los bienes, servicios, obras y/o consultoría requeridos por las entidades públicas, con el fin de incluir en el catálogo institucional el cual constituye un documento de valiosa información.
- c) 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.

d) 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.

e) 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.

f) Sub Sistema de Negociación / Obtención. Llamado así porque mediante los procesos técnicos que comprende presenta opciones y condiciones para negociar bienes y/o servicios o, para rescatar derechos en caso de haberlos perdido, por causas imprevistas o hechos fortuitos comprobados.

Normas generales del sistema de abastecimiento

a. Aplicación de criterio de eficiencia y eficacia.

Se refiere al uso óptimo de los pocos recursos disponibles (eficiencia); así como lograr los objetivos y alcanzar las metas fijadas (eficacia) a través de la gestión adecuada de estos recursos.

Para ello se debe aplicar criterios técnicos:

- Cantidad: Que el proveedor tenga en spot la cantidad requerida por la entidad.
- Calidad: Cualidades o propiedades de los que se va adquirir, obtener o contratar.
- Oportunidad: Que el proveedor seleccionado entregue en la fecha oportuna la totalidad de lo adquirido por la entidad o realice en su integridad el servicio contratado.
- Lugar: Los bienes adquiridos por la entidad deben ser entregados por el proveedor seleccionado en el almacén de la entidad y no al revés.

- Costo: Sólo en igualdad de características y condiciones de lo ofertado por el proveedor, se preferirá la oferta más baja presentada.
- Oportunidad: Que el proveedor seleccionado entregue en la fecha oportuna la totalidad de lo adquirido por la entidad o realice en su integridad el servicio contratado.
- Lugar: Los bienes adquiridos por la entidad deben ser entregados por el proveedor seleccionado en el almacén de la entidad y no al revés.
- Costo: Sólo en igualdad de características y condiciones de lo ofertado por el proveedor, se preferirá la oferta más baja presentada.

b. Integridad de administración de abastecimiento

El abastecimiento es una función de apoyo al funcionamiento interno de una organización. Esta norma busca dar un adecuado concepto de unidad a la función de abastecimiento a través del desarrollo de actividades únicas en campos especializados denominados procesos técnicos, los cuales conforman el sistema de abastecimiento.

c. Actualización y utilización de información para el abastecimiento

El sistema de abastecimiento se vale de la información para orientar, organizar y racionalizar el desarrollo de los procesos técnicos, información que debe ser actualizada de modo tal que refleje la situación actual y permita tomar decisiones.

d. Unidad de adquisición de bienes y servicios

La adquisición constituye un conjunto de actividades técnico administrativas jurídicas orientadas a lograr que una entidad pública en representación del estado logre la propiedad, disponibilidad o facultad de utilización de bienes o servicios en forma permanente o temporal, derivándose o no en una obligación de pago.

e. Unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes.

Esta norma garantiza acciones racionales y facilita el control ya que solo por el almacén u órgano de abastecimiento se realiza el ingreso físico de bienes adquiridos y/o recuperados.

El ingreso físico de bienes es un acto formal de incorporación a la entidad, pasando desde afuera hacia dentro de ella a través de un lugar establecido (almacén). La custodia temporal se inicia en la adquisición y la recuperación de bienes.

f. Austeridad del abastecimiento.

Austeridad es la equilibrada estimación de bienes y servicios, el empleo mesurado de los limitados recursos y su adecuada combinación para obtener mejores resultados.

Su objetivo es determinar criterios para hacer más racional el empleo de los recursos de que dispone una entidad.

g. Verificación del Estado y utilización de bienes y servicios.

Las instituciones públicas formularán y aplicarán normas para comprobar la existencia, estado de conservación y condiciones de utilización de los bienes y/o servicios de que dispone la entidad; es decir la constatación física en relación con las unidades físicas.

Es decir es acto de constatación física que en un determinado momento o en forma permanente realizan un grupo de personas idóneas, a fin de establecer el uso, estado de conservación, usuario, lugar de ubicación física, medidas, etc.

Funcionamiento del Sistema de Abastecimiento.

El sistema de abastecimiento funciona con los siguientes procesos o pasos.

1. Programación de necesidades

Es la determinación de éstas en función a los objetivos y metas institucionales, concordantes con el PIA. En esta fase se utilizará el cuadro de necesidades.

2. Elaboración del presupuesto valorizado

Esta fase consiste en la consolidación de las necesidades de bienes, servicios y obras, sustentatorias del Presupuesto Institucional de Apertura - PIA.

3. Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones - PAAC

Esta fase se desarrolla dentro de los treinta (30) días siguientes a la aprobación del PIA, es decir, a más tardar el 31 de enero de cada año. No se podrá ejecutar ningún proceso de selección que previamente no haya sido incluido en el PAAC, siendo nulo todo proceso que contravenga a esta disposición.

4. Ejecución de los procesos de selección

Consiste en la realización de los procesos de selección de acuerdo al objeto del proceso. Los procesos de selección se rigen por el artículo 11 de la Ley Anual de Presupuesto y por los artículos 14 del TUO y 77 del Reglamento, así como por el numeral 2.3., inciso g, del TUO.

5. Ingreso al Almacén Institucional

Es el ingreso de los bienes materiales adquiridos a través de los diversos procesos de selección, en aplicación de la SA 05- Unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes, concordante con las Normas Técnicas de Control Interno - NTCI 300 02- Unidad de Almacén. (Catalogación, Registro en las Tarjetas de Control Visible de Almacén, verificación permanente de su estado de conservación, despacho de las existencias, registro en las Tarjetas de Existencias Valoradas de Almacén, informe a la Oficina de Contabilidad).

6. Valorización de las existencias de almacén

Se realiza en función a los documentos - fuentes o tasación, aplicando el Costo Promedio o el PEPS (Primeras entradas, primeras salidas).

7. Inventario físico

En el proceso se aplican las normas legales vigentes del Sistema de Abastecimiento, SBN, etc.

8. Ajuste del valor monetario

Aplicando lo establecido en las normas legales vigentes.

9. Presentación a la Oficina de Contabilidad

Esta actividad es clave para la sustentación del Balance.

Área usuaria

Definición

64

El área usuaria es la dependencia encargada de realizar los requerimientos de bienes, Servicios y obras que requiere para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

El artículo 5 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado en adelante, la Ley establece que el área usuaria es la dependencia de la Entidad cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinada contratación, o que, dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias. Cada dependencia de una Entidad pública se convertirá en área usuaria al momento en que realice su pedido, el cual toma el nombre de requerimiento. En este requerimiento, que se materializa a través de un memorando o cualquier otro documento establecido en las normas internas de la Entidad, debe acompañarse las Características del bien, servicio u obra y las condiciones en las que se requiere. El requerimiento del área usuaria debe realizarse en función a lo previsto en el Plan Anual de Contrataciones; en cuya elaboración también participó, indicando las necesidades de bienes, servicios y obras que requería para el ejercicio presupuestal. Cabe precisar que, como bien sabemos, en el POI se fijan los objetivos estratégicos institucionales del año fiscal dado que, para lograrlos, deben llevarse a cabo tareas representadas en acciones y resultados. En ese sentido, la ejecución de tareas requiere de bienes y servicios, los mismos que necesitan de presupuesto. El presupuesto para los bienes y servicios está representado en el PAC. Los pedidos del área usuaria tienen que estar en función de las tareas y acciones que se van a realizar para lograr los fines estratégicos institucionales.

Precisamente, esta necesaria vinculación con el Plan Anual de Contrataciones es importante pues obliga al área usuaria a presentar sus requerimientos ante el Órgano Encargado

1.3.1.4.7. Área usuaria Según la Subdirección de Capacitación del OSCE

Al respecto, el artículo 13 de la Ley señala que sobre la base del Plan Anual de Contrataciones, el área usuaria deberá requerir la contratación de los bienes, servicios u obras, teniendo en cuenta los plazos de duración establecidos para cada proceso de selección, con el fin de asegurar la oportuna satisfacción de sus necesidades.

De otro lado, el artículo 11 del Reglamento indica que el área usuaria es la responsable de definir con precisión las características, condiciones, cantidad y calidad de los bienes, servicios u obras que requiera para el cumplimiento de sus funciones. Esta actividad debe desarrollarla conforme lo dispone el artículo 13 de la Ley.

Las normas antes citadas ordenan que el área usuaria deberá describir el bien, servicio u obra a contrata al plantear su requerimiento; definir con precisión su cantidad y calidad, e indicar la finalidad pública para la que debe ser contratado.

Definir con precisión la cantidad y calidad de los bienes, servicios y obras que requiere el área usuaria debe realizarse respetando el Principio de Razonabilidad, contemplado en el artículo 4 acápite e) de la Ley.

La norma pone énfasis en el hecho que es el área usuaria quien debe encargarse de elaborar los requisitos técnicos mínimos. Para ello debe considerar cuáles son sus necesidades reales.

Este énfasis normativo se debe interpretar también como una prohibición legal para elaborar requisitos técnicos mínimos con la intención de favorecer a determinados proveedores, dejando de lado otros que pueden ofrecer bienes, servicios u obras en la calidad que la entidad realmente necesita, consiguiendo además a un precio menor.

Sobre esto último, no debe perderse de vista que el artículo 2 de la Ley señala que el Objeto de dicha norma la Ley es establecer las normas orientadas a maximizar el Valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Público, de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones

De precio y calidad. En ese orden de ideas, si el área usuaria elabora los requisitos técnicos mínimos con el propósito de favorecer a determinado grupo de proveedores sin considerar sus necesidades, está incumpliendo la norma antes citada.

Este hecho le generará responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal.

- ✓ El área usuaria tiene la obligación de brindar apoyo al órgano encargado de las contrataciones de la Entidad, si es que esta dependencia así lo requiere. Esta afirmación se fundamenta en el artículo 13 del cuerpo legal antes citado, el cual establece que, para la determinación del valor referencial, el órgano encargado de las contrataciones está facultado para solicitar el apoyo que requiera del área usuaria, la que estará obligada a brindarlo bajo responsabilidad.

1.3.1.4.8. Especificaciones técnicas según el OSCE.

La elaboración de las especificaciones técnicas deberá ser realizada por el área usuaria en coordinación con el órgano encargado de las contrataciones de la Entidad (área de abastecimiento).

Deberán evaluar en cada caso las alternativas técnicas y las posibilidades que ofrece el mercado para la satisfacción del requerimiento.

Precisa además que esta evaluación deberá permitir la concurrencia de una pluralidad de proveedores en el mercado para la convocatoria del respectivo proceso de selección.

De otro lado, indica que deberá evitarse incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento sólo favorezca a determinados postores.

Asimismo, las especificaciones técnicas deben cumplir obligatoriamente con los reglamentos técnicos, normas metrológicas y/o sanitarias nacionales, si las hubiere.

Estas podrán recoger las condiciones determinadas en las normas técnicas, si las hubiere. En el caso de insumos y medicamentos los postores deberán tener autorización de DIGEMID

Establecer un lugar de entrega del producto.

Recordemos que cuando el área usuaria elabora las características técnicas, éstas deben ser detalladas. Debe indicarse con precisión la cantidad y calidad de los bienes, servicios y obras objeto de contratación.

1.3.1.4.9. El área usuaria y el Convenio Marco.

El artículo 100 del Reglamento de la Ley señala que cuando el área usuaria requiera la contratación de un bien o servicio deberá consultar el Catálogo Electrónico de Convenios Marco.

El Convenio Marco es una modalidad de contratación a través de la cual la Entidad pública escoge desde un catálogo que aparece en el SEACE al proveedor de bienes o servicios, y realiza la contratación de manera directa a través de una orden de compra, de servicio o contrato. Al respecto, debe tomarse en cuenta que el Convenio Marco constituye un mecanismo ágil para la contratación. Permite a la Entidad no solamente escoger a la brevedad al contratista sino también la marca del bien; e inclusive fraccionar la compra en el tiempo y con distintos proveedores.

1.4. Formulación del Problema.

¿Mejoraría la eficiencia en la atención de los requerimientos en el área de abastecimiento en la unidad ejecutora 409 - salud Santa Cruz con la aplicación de un sistema de control interno?

1.5. Justificación e Importancia del estudio.

es importante desarrollar esta investigación tomando como muestra a las áreas usuarios del Sistema Integrado de Gestión Administrativa ya que ellos representan a la población asegurada al Seguro Integral de Salud en la provincia de santa cruz luego de aplicar una encuesta la cual nos permitirá para hacer un análisis acerca de la situación en la que se encuentra el área de abastecimientos de la Unidad ejecutora de salud Santa Cruz con respecto a la atención de los requerimientos de bienes y servicios, se analizó las ineficiencias en la gestión lo cual se utilizara los procesos y procedimientos técnicos para obtener una eficiente gestión de abastecimiento.

la investigación al área de abastecimiento es de mucha importancia, debido a que optimizara la atención de los requerimientos; con un adecuado control en el proceso de ejecución del gasto en la atención de requerimientos y planificando de acuerdo a las necesidades, fomentar la ejecución de una buena programación, adquisición, almacenamiento, y distribución, como etapas y funciones básicas en el proceso de abastecimiento, pero priorizando la planificación de las necesidades de la población para verse plasmado en la programación del siguiente año ya que de esta fase depende el ordenamiento logístico y una óptima ejecución del presupuesto de acuerdo a las a las necesidades de la población.

1.6. Hipótesis.

H1: El control del área de abastecimiento tiene incidencia directa en la atención de requerimientos de la Unidad Ejecutora 409-Salud Santa Cruz - 2017.

H0: El control del área de abastecimiento no tiene incidencia directa en la atención de requerimientos de la Unidad Ejecutora 409-Salud Santa Cruz - 2017.

1.7. Objetivos de la Investigación.

1.7.1. Objetivo general.

El control adecuando al área de abastecimientos incide en la atención de requerimientos con eficacia y eficiencia ayudando al cumplimiento de metas.

1.7.2. Objetivos específicos.

- a) Analizar el control del área de abastecimiento que se aplica actualmente en la Unidad Ejecutora 409-Salud Santa Cruz.
- b) Evaluar el índice de eficiencia en la atención de requerimientos en la Unidad Ejecutora 409-Salud Santa Cruz.
- c) Proponer medidas correctivas para optimizar el control del área de abastecimiento y la atención de Requerimientos en la Unidad Ejecutora 409-Salud Santa Cruz 2017.

III. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de investigación

- Investigación Descriptiva - Correlacional

El presente trabajo va a Permitir describir y analizar la relación entre la variable independiente (Control del área) y la variable dependiente (incidencia en la atención de requerimientos) en la Unidad ejecutora 409 salud santa cruz.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población.

La población para la encuesta será de quince (15) personas involucradas en la cadena de abastecimiento de la unidad ejecutora 409 salud santa cruz,

2.2.2. Muestra.

La muestra será tomada a los 15 usuarios del Sistema Integrado de Gestión Administrativa o programas presupuestales incluido al personal de abastecimientos y almacén de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

2.3. Variables, Operacionalización.

Variable Independiente:

Variable X: Control del área de abastecimiento.

Variable Dependiente:

Variable Y: incidencia en la atención oportuna en los requerimientos.

Interviniente:

Variable Z: Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz.

Operacionalización de variables

TABLA 1

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Independiente: Control	Ambiente de Control	Sistema de control	
		Condición de las adquisiciones	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Dependiente: Incidencia en los requerimientos.	Información y comunicación	normatividad	Escala: Ordinal
		entradas al almacén	
	Planificación	información oportuna	
		manejo de información	
	Metas	atención oportuna de requerimientos distribución justo a tiempo	Técnica: Análisis documental Instrumento: Guía de análisis documental
		Ejecución oportuna de presupuesto cumplimiento de metas de desempeño	Escala: Razón.

Fuente: Elaboracion propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1. Métodos de investigación.

Anticona (2016) considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas.

Para la elaboración del presente proyecto de investigación se utilizó el diseño

2.4.1.1.Descriptivo - no experimental.

Descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio, es decir solo se describió las principales características del área en observación en la Unidad ejecutora 409 Salud de Santa Cruz.

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, además se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto natural.

2.4.2. Técnicas de investigación

Toda investigación de tipo descriptiva llega finalmente a conclusiones generales en resumen el análisis del estado de un área u entidad mediante técnicas de recolección de datos que se aplicaran a las áreas involucradas para obtener mayores detalles mediante:

- La observación
- Encuestas
- Análisis documental

TABLA 2

Técnicas	Instrumentos
Encuestas	Cuestionarios
Observación	Ficha de Observación Flujogramas Cuaderno de control
Análisis Documental	Personal directa Revisión Documental

Fuente: Unidad ejecutora de Salud Santa Cruz.

Elaborado por: el autor

Para el recojo de la información se realizó encuestas a los usuarios encargados de dirigir los programas presupuestales de la unidad ejecutora salud santa cruz

Se efectuó el análisis documental de toda la información que será proporcionada por el personal de la entidad.

La observación directa permitirá contrastar la información vertida en las entrevistas y relacionarla con los reportes del sistema de gestión administrativa siga.

La encuesta.

2.4.3. Validación del Instrumento.

Para la validación de la presente investigación se realizará mediante juicio de expertos, profesionales con mucha trayectoria y experiencia suficiente en el campo de la investigación científica.

2.4.4. Instrumentos.

Para recopilar los datos de la presente investigación se han utilizado los siguientes instrumentos:

- Para analizar esta los ítems de esta tesis se utilizó el sistema Excel.
- Para medir la variable de estudio: Se utilizó una escala de Likert para obtener la percepción de los servidores del Área de Abastecimiento y las áreas Usuarias del Sistema Integrado de Gestión administrativa (SIGA), de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz con respecto a la Atención de los requerimientos; el instrumento tiene las siguientes características:

2.4.5. Análisis Estadístico e Interpretación de los datos

Este proyecto de investigación es de carácter descriptivo; ya que se realizó el análisis de las variables de estudio sin intervenir en la manipulación de estos datos, con la finalidad de tabular los resultados arrojados de las encuestas en hojas de cálculo de Excel y presentarlo mediante gráficos, los cuales se analizarán y se contrastará con la hipótesis para llegar a una conclusión general del estado en la que se encuentra la entidad en el período de análisis.

2.4.6. Análisis situacional.

Santa cruz es una de las 13 provincias de la región Cajamarca recientemente creada como Unidad ejecutora del pliego 445 Gobierno Regional Cajamarca, bajo la siguiente estructura:

Pliego : 445 Gobierno regional Cajamarca

Unidad Ejecutora : 409 - 001671 Salud Santa Cruz

Según Resolución ejecutiva regional N° 155 - 2017 - GR-CAJ/GR con fecha 15 de marzo del año 2017.

Se le asigna como unidad ejecutora salud santa cruz el cumplimiento de las funciones de salud, otorgando un servicio especializado correspondiente a su categoría de establecimiento de salud cuyo ámbito se extiende sobre toda la provincia de santa cruz y atendiendo a toda su población.

En la provincia de Santa Cruz existen 38 establecimientos de salud funcionando en las zonas urbanas y rurales de los distritos de Andabamba, Catache, Chancay baños, La Esperanza, Ninabamba,, Pulán, Saucepampa, Sexi, Utcyacu y Yauyucan. Según el INEI en Santa Cruz habitan 45 mil 955 habitantes; de los cuales, 23 mil 235 son varones y 22 mil 720 son mujeres.

La unidad ejecutora salud santa cruz como todas las unidades ejecutoras de salud tienen sus representantes de la población llamados programas presupuestales ya que cada uno de ellos representa a la totalidad de la población afiliada al SIS según las actividades que realizan en bien del sector salud y la población haciendo un total de doce (12) programas presupuestales que a continuación se detalla:

1. Programa articulado nutricional
2. Salud materno neonatal
3. TBC-VIH/SIDA
4. Enfermedades metaxenicas y zoonosis
5. Enfermedades no transmisibles
6. Prevención y control del cáncer
7. Reducción de la vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres
8. Reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias medicas
9. Prevención y manejo de condiciones secundarias de salud en personas con discapacidad

10. Control y prevención en salud mental

11. Acciones centrales

12. Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos

y un programas presupuestal independiente más que un programas en una dirección la - **Oficina de seguros**; es la Unidad Orgánica de apoyo especializado en seguros para el logro de los objetivos estratégicos y funcionales de la unidad, en el marco de la política sectorial y normas vigentes; depende de la Dirección Adjunta y tiene asignados los siguientes objetivos funcionales:

- i. Ejecutar la auditoria preventiva a la documentación del reembolso por atención a pacientes asegurados.
- ii. Coordinar con la Oficina de Economía sobre la emisión del comprobante de pago correspondiente y para la obtención de información de cuentas por cobrar relativas a los reembolsos de los organismos y las compañías de seguros.
- iii. Actuar como interlocutor oficial frente a las compañías de seguros y AFOCATs, respecto a la recepción de las cartas de garantía, así como solucionar las discrepancias con éstos, respecto al proceso de atención del paciente, según lo que se disponga expresamente en las normas pertinentes.
- iv. Desarrollar los estudios técnicos en seguros que se le encarguen.
- v. Evaluar y coordinar las mejoras en la atención, referencia y contrareferencia de los pacientes asegurados, a cargo de los órganos competentes.
- vi. Evaluar los tarifarios de servicios en coordinación con la Unidad Orgánica de Planeamiento que administra los recursos asignados y vela por el bienestar de todos los afiliados al SIS sin excepción de alguna persona.

NOTA: En total la unidad ejecutora salud santa cruz cuenta con 13 usuarios a los que se le aplicara las encuestas para llegar a un resultado final.

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

Para el análisis de datos se siguió los siguientes pasos:

- 1- Tener identificado a nuestra muestra quienes serán los que nos ayudaran a obtener resultados mediante sus respuestas.
- 2- Preparar la encuesta a aplicar a nuestra población.

- 3- Validar nuestra encuesta preparada por medio de juicio de expertos, los que identificarán posibles errores en el planteamiento de las preguntas, luego de aceptar sus comentarios pasar a ejecutarla.
- 4- Aplicar la encuesta en este caso a los usuarios del Sistema Integrado de Gestión administrativa (SIGA) que representan una población de 15 personas.
- 5- Procesarla en el sistema SPSS para obtener mejores resultados mediante el análisis y de datos obtenidos de las encuestas los que nos ayudaran a identificar las debilidades del área de abastecimiento con respecto a la atención de requerimientos y así obtener mejores resultados los que nos permitirán optimizar la gestión de abastecimiento.
- 6- Analizar los resultados obtenidos, para llegar a las conclusiones y poder hacer las recomendaciones necesarias, para controlar al área de abastecimientos, poniendo en práctica los procedimientos que ayudaran a la atención oportuna de los requerimientos para no generar malestar en los usuarios.

2.6.Aspectos Éticos.

Para que la investigación se sustente en los principios de la ética, se tendrá en cuenta el consentimiento previo de los mismos para participar, tomándose en cuenta todos los aspectos establecidos al respecto.

Responsabilidad. Se asume la plena responsabilidad como investigador de los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación.

Privacidad. Se mantendrá en el anonimato a los colaboradores de dicha investigación.

Confidencialidad. La información obtenida de los participantes (usuarios del Sistema Integrado de Gestión administrativa) se usara solo para los fines de investigación y análisis por parte del investigador.

Consentimiento Informado. Sus opiniones acerca de la encuesta serán para analizar la situación del personal y las áreas implicadas en la investigación.

2.7. Criterios de Rigor científico.

Este trabajo de investigación se respetó las fuentes de las que se ha tomado la información para su desarrollo y cumplió los principios jurídicos y éticos de las producciones científicas al ser inédito y respetar la propiedad intelectual.

Las consideraciones de rigor científico de la investigación se sustentan en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del informe de investigación.

IV. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras.

3.1.1. Aplicación de la encuesta.

La encuesta se aplicó a una muestra que representa a la población de la provincia de santa que son las áreas usuarias del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incluyendo personal de logística que se pueden ver afectados por el área de abastecimientos a falta de control en dicha área y al personal que labora en el área de abastecimientos y almacén.

Para la formulación de las preguntas se tienen en cuenta los siguientes aspectos

- Jerarquía del departamento de logística dentro de la cadena de abastecimiento.
- Afectación a otras áreas a causa del área de abastecimientos.
- Importancia del control al área de abastecimientos para el cumplimiento de especificaciones técnicas.
- Exactitud en los requerimientos.
- Cumplimiento de garantías.
- Calidad de los productos.
- Adquisiciones a tiempo.
- Distribuciones controladas.
- Cumplimiento de metas.
- Capacidad de gestión del personal de logística.

3.1.2. Resultados.

3.1.2.1. Resultados de encuesta al área de abastecimiento.

Las siguientes son preguntas cerradas que se aplicó al área de abastecimiento en una encuesta que se realizaron a dos personas por cumplir funciones dentro del área de abastecimiento y almacén.

TABLA 3

Marque con un aspa (x) la alternativa que usted considera.	ALTERNATIVA	
	SI	NO
1. ¿cuenta la unidad ejecutora de salud santa cruz con un sistema de control al área de abastecimiento?		x
2. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para corregir o prevenir las deficiencias de desempeño?		x
3. ¿El área de Logística ha sido capacitado en temas relacionados al sistema de control interno en el sector público?		x
4. ¿cuenta el área de abastecimiento con manual de organización y funciones ¿MOF?	x	
5. ¿son de buena calidad los equipos e insumos adquiridos?	x	
6. ¿cumplen con la garantía necesaria los equipos e insumos adquiridos?	x	
7. ¿entre el expediente de las ordenes se ha implementado el cuadro comparativo entre proveedores?	x	
8. ¿todos los requerimientos que solicitan los usuarios contienen las especificaciones técnicas de los bienes?		x
9. ¿el área de abastecimientos realiza las adquisiciones en base a la programación multianual establecida y aprobada en el Plan Anual de Contrataciones?		x
10. ¿el área de abastecimiento realiza la ejecución del ciclo de gastos en base a la normatividad vigente?	x	

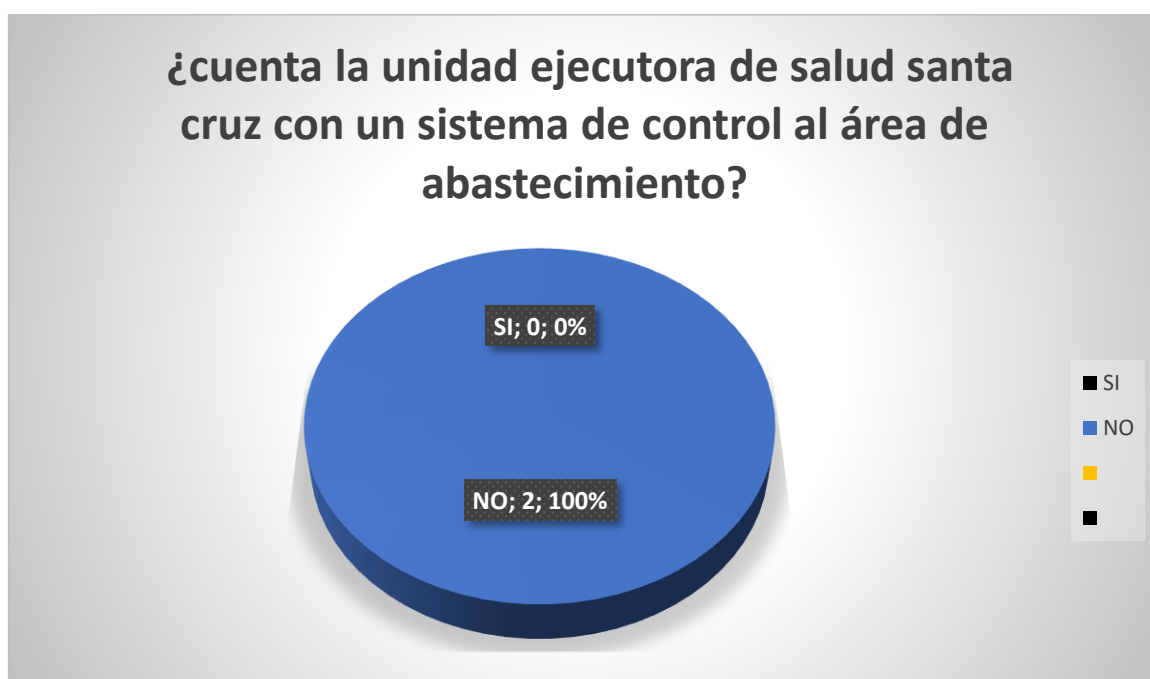
-
11. ¿al momento de ingresar los bienes al almacén se tiene en cuenta lo siguiente: - precio - cantidad - especificaciones técnicas - condiciones de compra? x
12. ¿se controlan las entradas y salidas de los bienes mediante algún sistema que permita verificar el stock y evitar el desabastecimiento? x
-

1. ¿cuenta la unidad ejecutora de salud santa cruz con un sistema de control al área de abastecimiento?

TABLA 4

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI		
NO	2	100 %

ILUSTRACIÓN 2



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

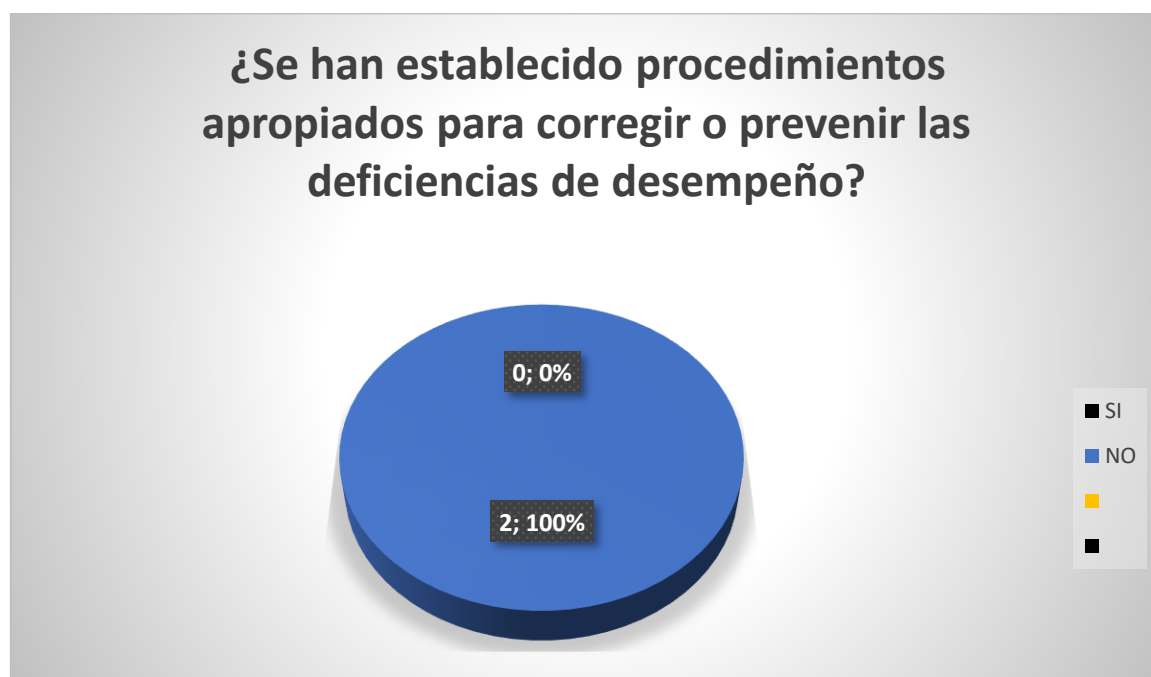
Interpretación: Del total de encuestados al área de abastecimientos respondieron que no cuentan con un sistema de control al área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

2. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para corregir o prevenir las deficiencias de desempeño?

TABLA 5

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI		
NO	2	100 %

ILUSTRACIÓN 3



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

Interpretación: de la encuesta realizada a los empleados del área de abastecimiento nos respondieron que aún no han establecido procedimientos que ayuden a corregir las deficiencias de desempeño en la gestión de atención de requerimientos.

Tabla 5

3. ¿El personal del área de Logística ha sido capacitado en temas relacionados al sistema de control interno en el sector público?

TABLA 6

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI		
NO	2	100 %

ILUSTRACIÓN 4



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

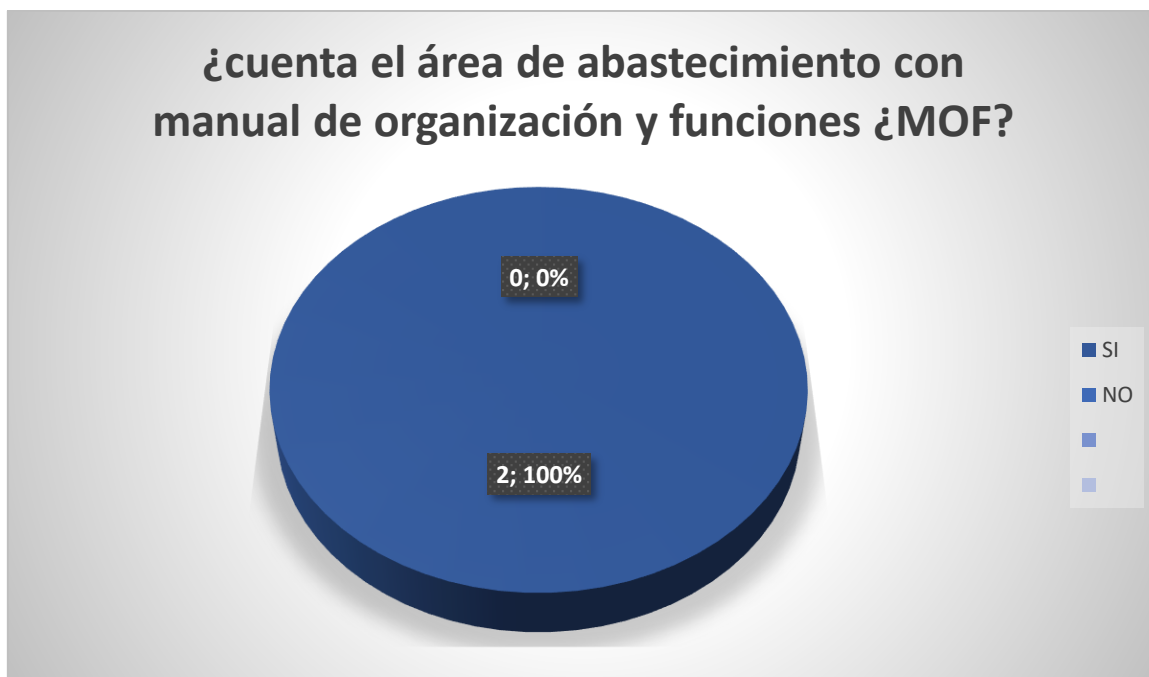
Interpretación: el personal encuestado del área de abastecimientos respondió que no han recibido capacitación alguna con relación a la gestión de control interno en sus áreas respectivas.

4. ¿cuenta el área de abastecimiento con manual de organización y funciones ¿MOF?

TABLA 7

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 5



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

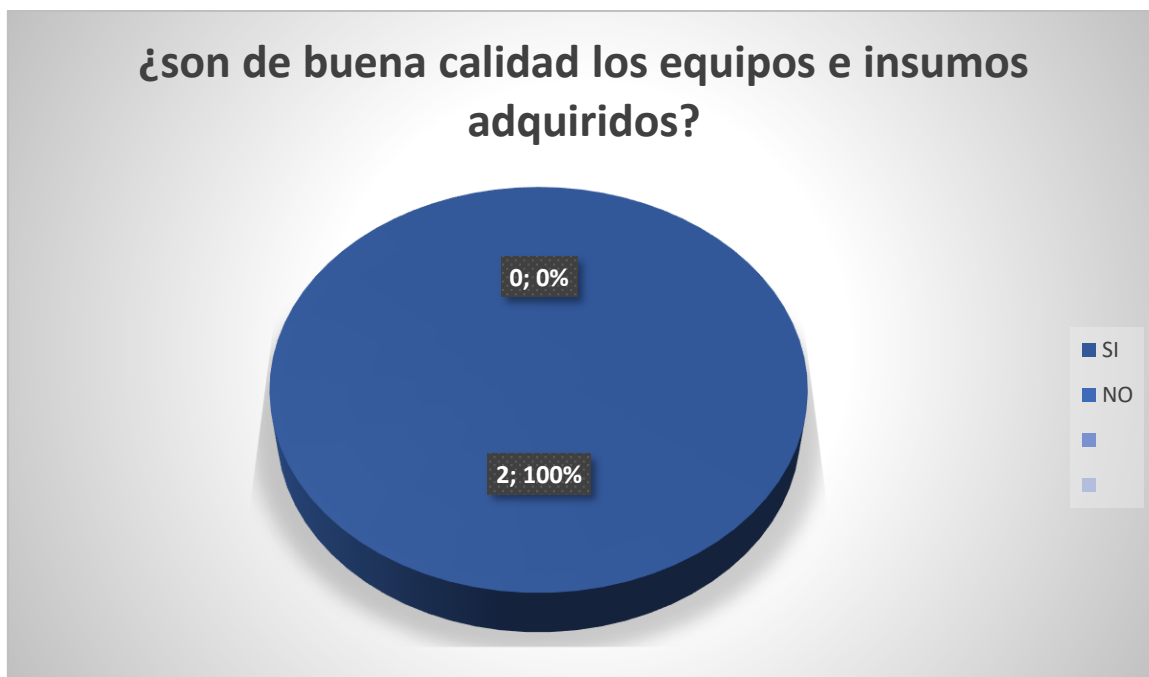
Interpretación: los encuestados del área de abastecimiento respondieron que no cuentan con Manual de Organización y Funciones, lo cual hace que los trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz desarrollen sus labores de forma empírica, y muchas veces los trabajadores que por primera vez ingresan a laborar en la entidad no saben que hacer.

5. ¿son de buena calidad los equipos e insumos adquiridos?

TABLA 8

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 6



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

Interpretación: los encuestados del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz respondieron que los equipos que han adquirido son de buena calidad y cumplen los estándares que establecen los convenios, ayudando al cumplimiento de metas y cubriendo la gran necesidad de los usuarios.

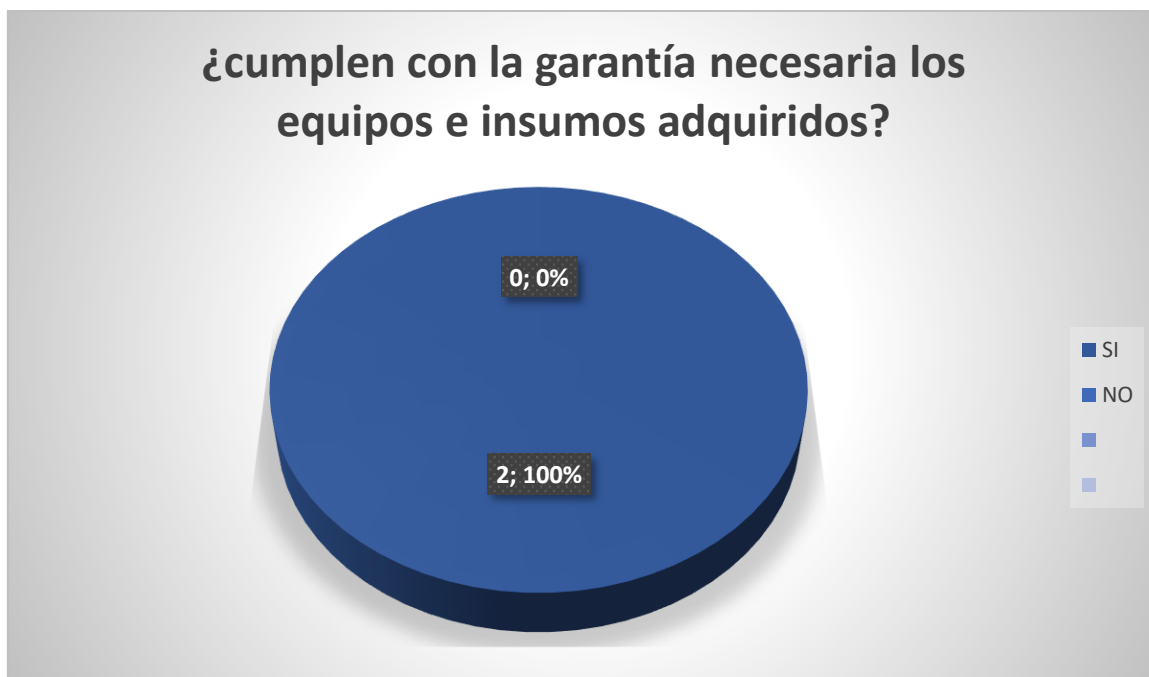
Tabla 8

6. ¿cumplen con la garantía necesaria los equipos e insumos adquiridos?

TABLA 9

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 7



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

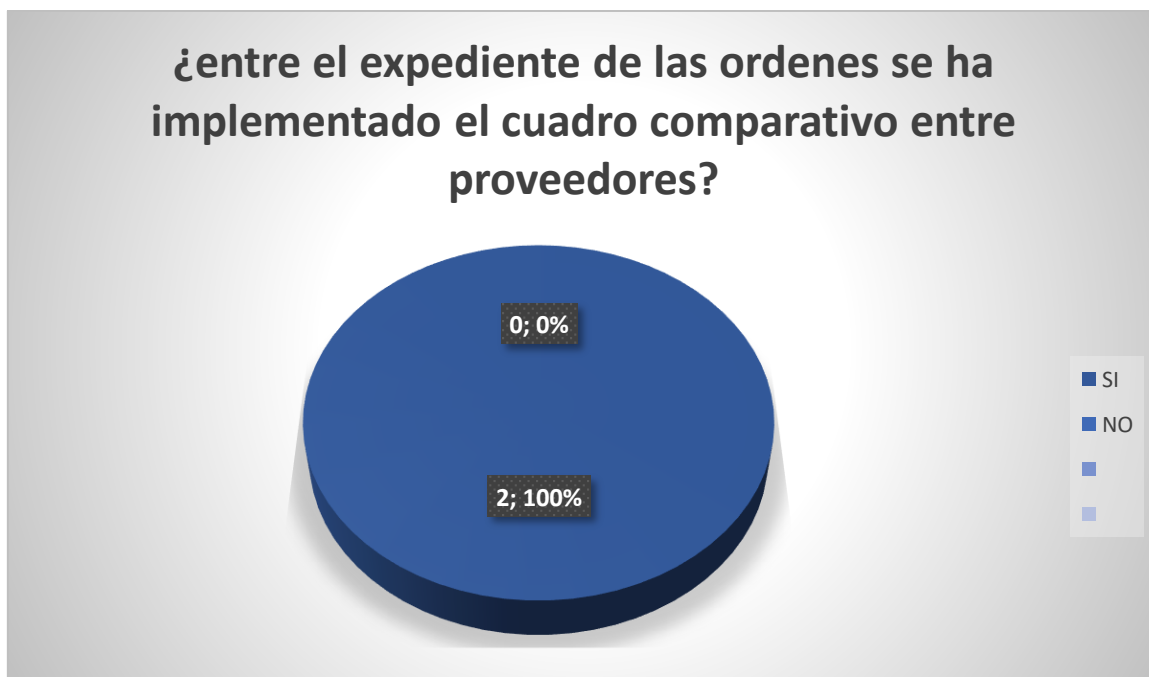
Interpretación: los encuestados del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz respondieron que los equipos que han adquirido cumplen con la garantía necesaria, lo cual es importante porque en un plazo de un año la empresa vendedora correara con los gastos de reparación de alguna imperfección en el funcionamiento de los equipos.

7. ¿entre el expediente de las ordenes se ha implementado el cuadro comparativo entre proveedores?

TABLA 10

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 8



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

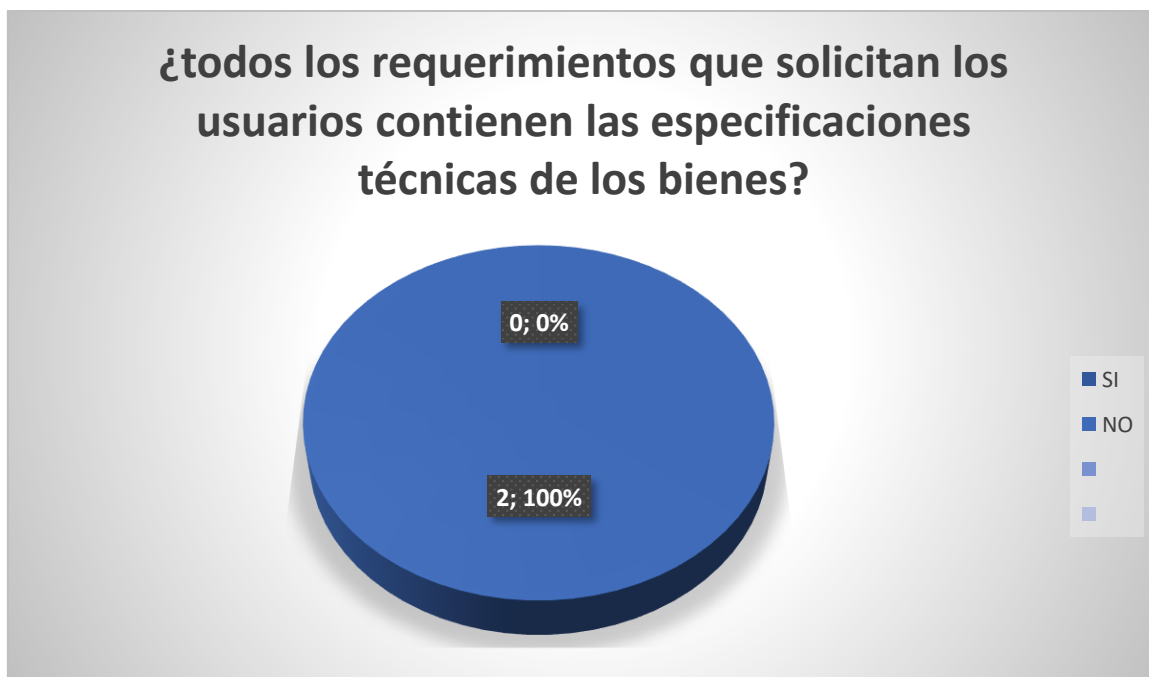
Interpretación: los encuestados de área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz nos dicen que tienen implementado los cuadros comparativos entre proveedores para que les facilite la información y tengan un mejor control en el momento de ser atendidos los requerimientos.

8. ¿todos los requerimientos que solicitan los usuarios contienen las especificaciones técnicas de los bienes?

TABLA 11

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI		
NO	2	100%

ILUSTRACIÓN 9



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

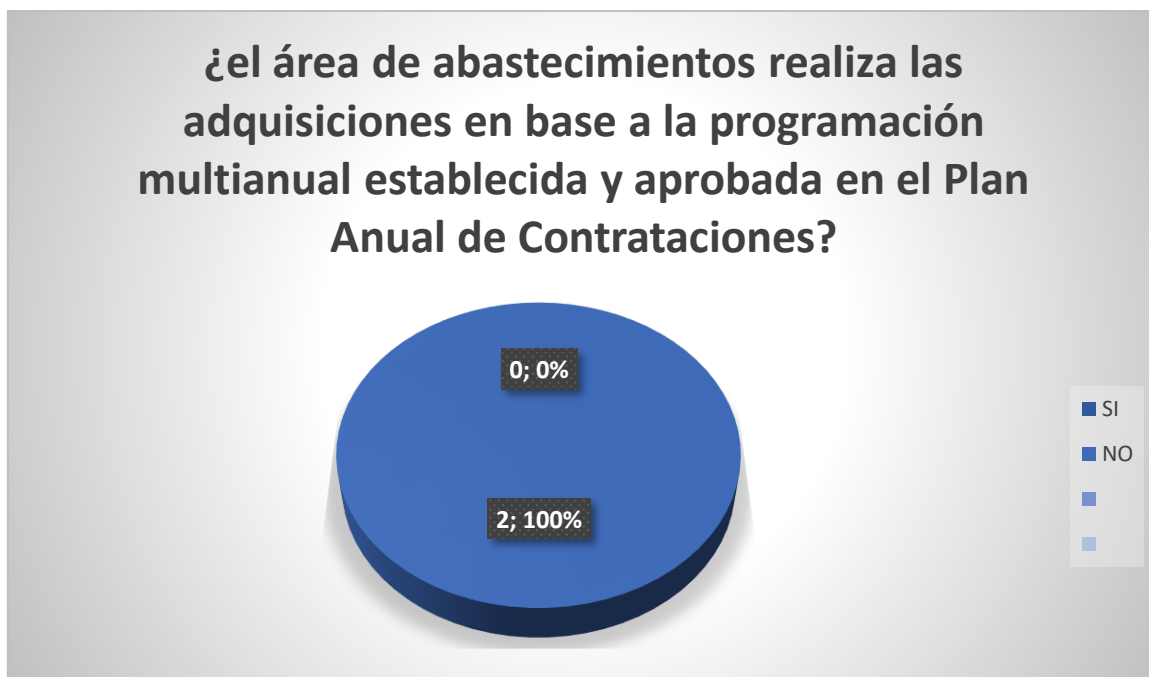
Interpretación: los encuestados del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz indican que no todos los requerimientos, que hacen llegar los usuarios contienen las especificaciones técnicas, para adquirir los equipos, insumos y servicios, lo cual dificulta un poco al momento de hacer las cotizaciones respectivas, los proveedores cotizan un sin número de equipos que muchas veces no ayudan a cubrir necesidades en los usuarios si no mas bien resulta vendiendo las empresas sus equipos que no pudieron venderlo y aprovechan para ofertarlo a la entidad.

9. ¿el área de abastecimientos realiza las adquisiciones en base a la programación multianual establecida y aprobada en el Plan Anual de Contrataciones?

TABLA 12

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI		
NO	2	100%

ILUSTRACIÓN 10



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

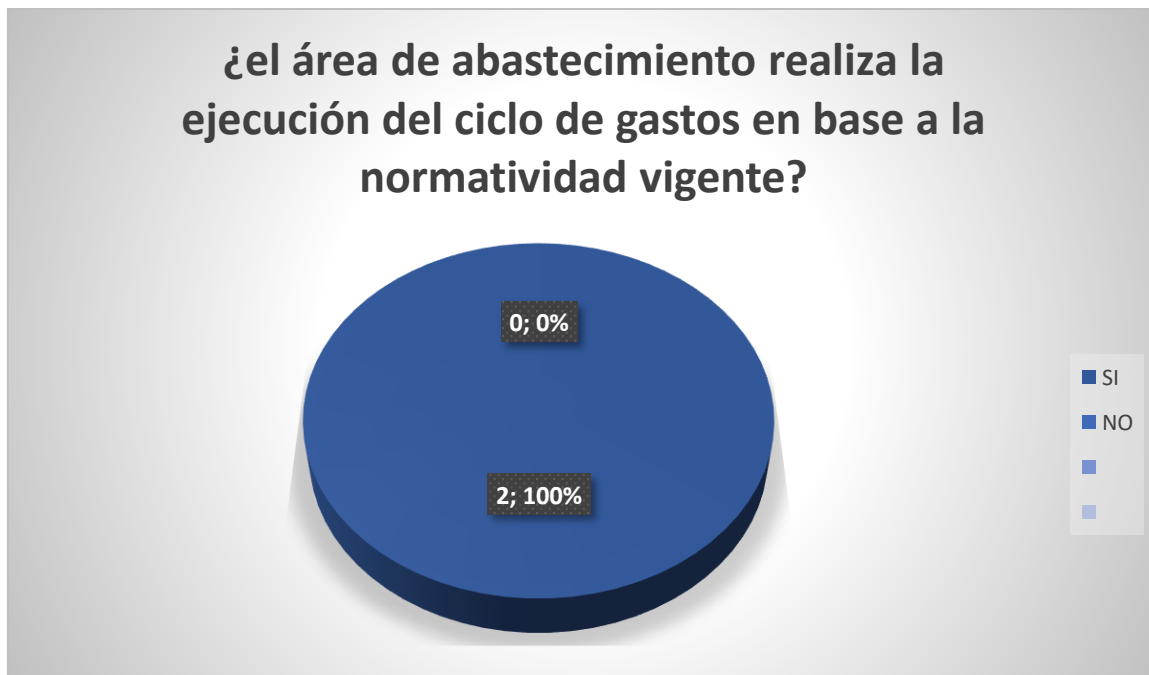
Interpretación: los encargados del área de abastecimiento respondieron en la encuesta, que las adquisiciones que realizan no se basan en la programación multianual tampoco se respeta el PAC. los encuestados del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz respondieron que los equipos que han adquirido son de buena calidad y cumplen los estándares que establecen los convenios, ayudando al cumplimiento de metas y cubriendo la gran necesidad de los usuarios.

10. ¿el área de abastecimiento realiza la ejecución del ciclo de gastos en base a la normatividad vigente?

TABLA 13

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 11



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

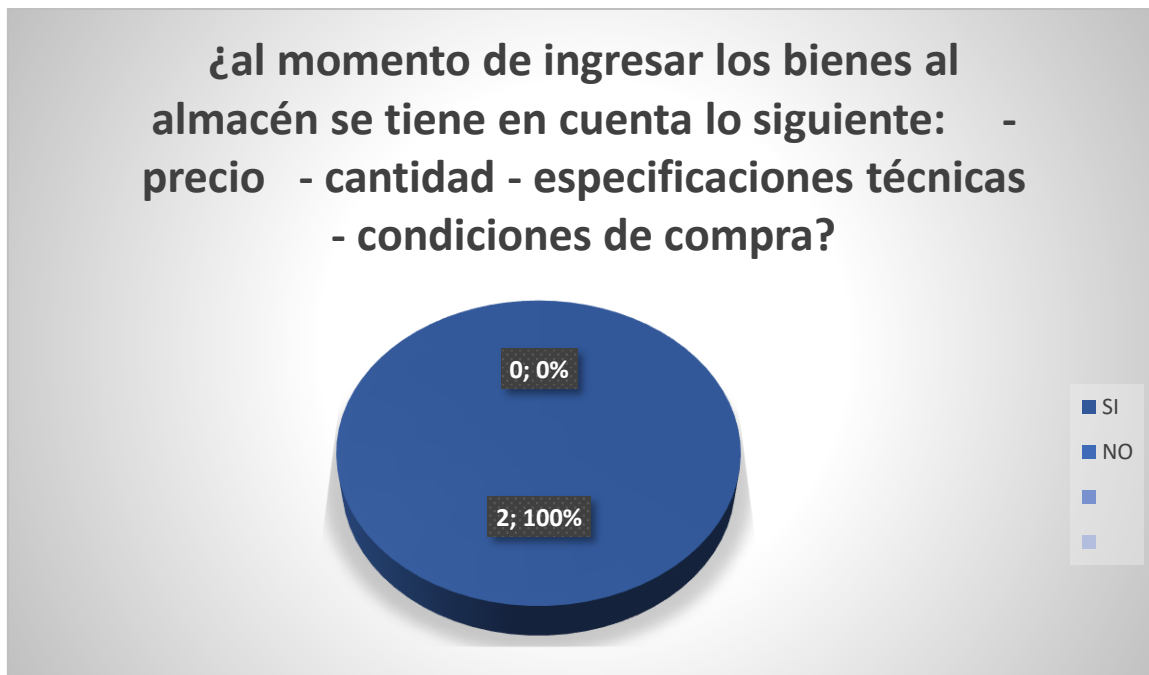
Interpretación: de los encuestados respondieron que la ejecución presupuestal va de la mano con la normatividad que rige a los procesos de adquisición

11. ¿al momento de ingresar los bienes al almacén se tiene en cuenta lo siguiente: - precio - cantidad - especificaciones técnicas - condiciones de compra?

TABLA 14

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 12



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

Interpretación: los encuestados respondieron en la encuesta aplicada al área de abastecimiento que al momento de recepcionar los bienes e insumos, se tiene en cuenta que el expediente de la orden de compra contenga las condiciones de compra, las cantidades requeridas vs las adquiridas y su respectivo cuadro comparativo de precios.

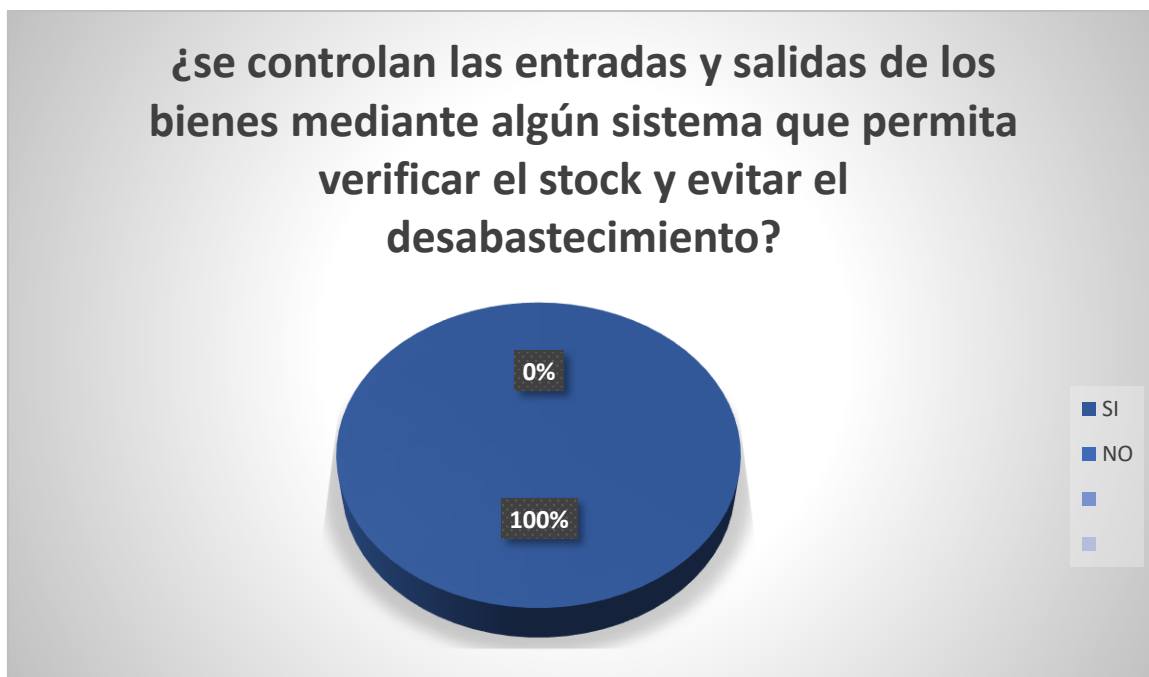
Tabla 14

12. ¿se controlan las entradas y salidas de los bienes mediante algún sistema que permita verificar el stock y evitar el desabastecimiento?

TABLA 15

Alternativa	Cantidad de encuestados	porcentaje
SI	2	100%
NO		

ILUSTRACIÓN 13



Fuente: cuestionario dirigido a los encargados del área de abastecimiento

Interpretación: los encuestados respondieron que se controla las entradas al almacén procedentes de compras y transferencia de equipos e insumos por medio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), lo que permite verificar el stock.

3.1.2.2. Resultados de encuesta a las áreas usuarias o programas presupuestales.

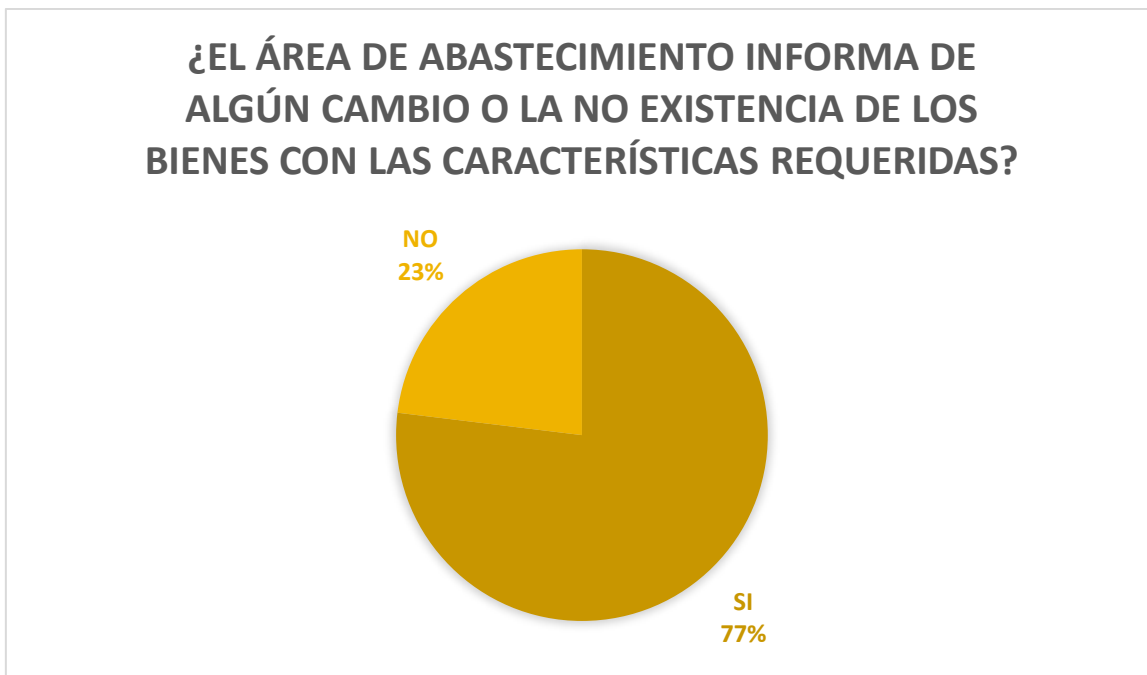
Las siguientes son preguntas cerradas que se aplicó a trece (13) personas que representan a las áreas usuarias o programas presupuestales de las que se obtuvo los siguientes resultados.

1. ¿el área de abastecimiento informa de algún cambio o la no existencia de los bienes con las características requeridas?

TABLA 16

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	10	77 %
NO	3	23 %
	13	100%

ILUSTRACIÓN 14



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

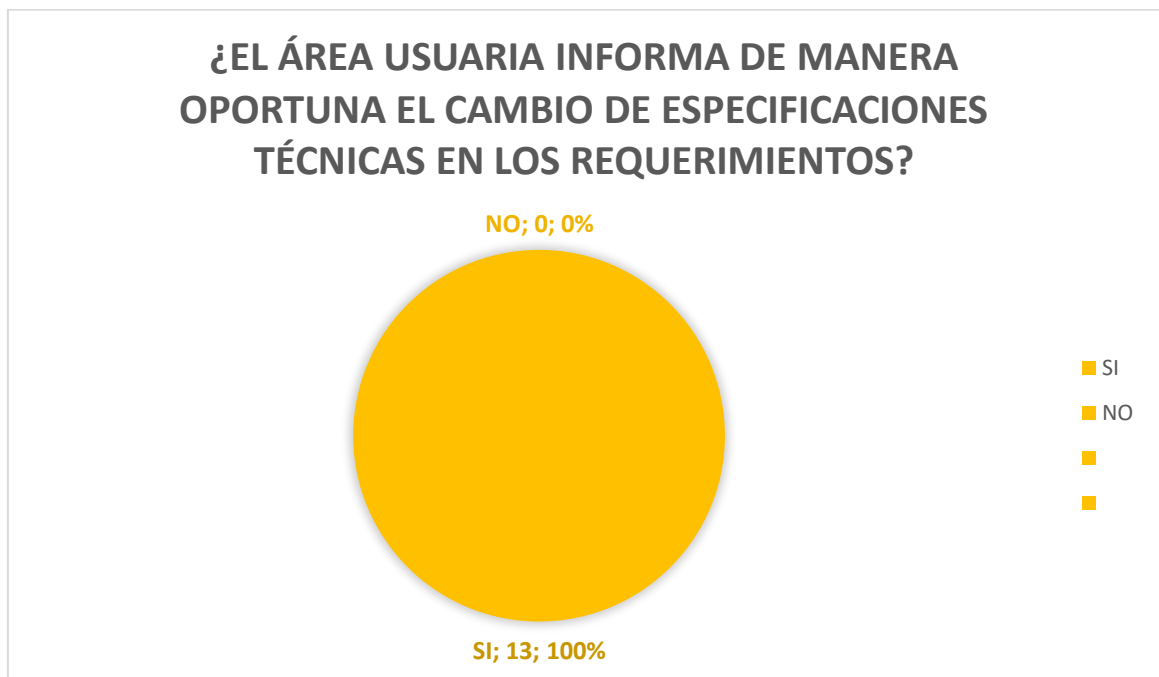
Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se obtuvo las siguientes respuestas un 23% respondieron que el área de abastecimiento no informa a todos los usuarios de los cambios que realizados por algún motivo, el área de abastecimiento toma las atribuciones de adquirir bienes sin preguntarle a los usuarios perjudicando muchas veces a los indicadores que no se cumple por que falta alguna condición a algunos equipos.

2. ¿el área usuaria informa de manera oportuna el cambio de especificaciones técnicas en los requerimientos?

TABLA 17

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	13	100%
NO	13	100%

ILUSTRACIÓN 15



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

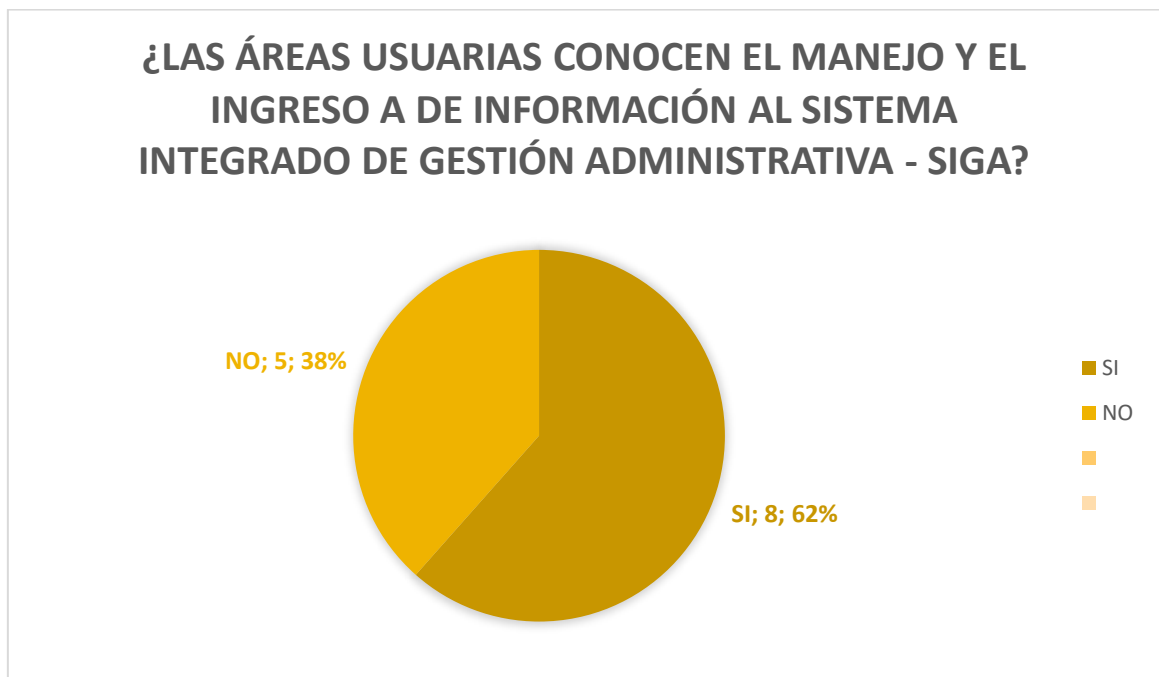
Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se obtuvo que todos los usuarios informan de manera oportuna al área de abastecimiento de algún cambio posterior con referencia a los requerimientos, lo que no hace el área de abastecimiento, esto nos da a entender que no hay una buena relación en la comunicación por parte del encargado de logística por el contrario por parte de los usuarios comunican oportunamente de los cambios que puedan surgir en el proceso de la gestión.

3. ¿las áreas usuarias conocen el manejo y el ingreso a de información al sistema integrado de gestión administrativa - SIGA?

TABLA 18

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	8	62%
NO	5	38%
	13	100%

ILUSTRACIÓN 16



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

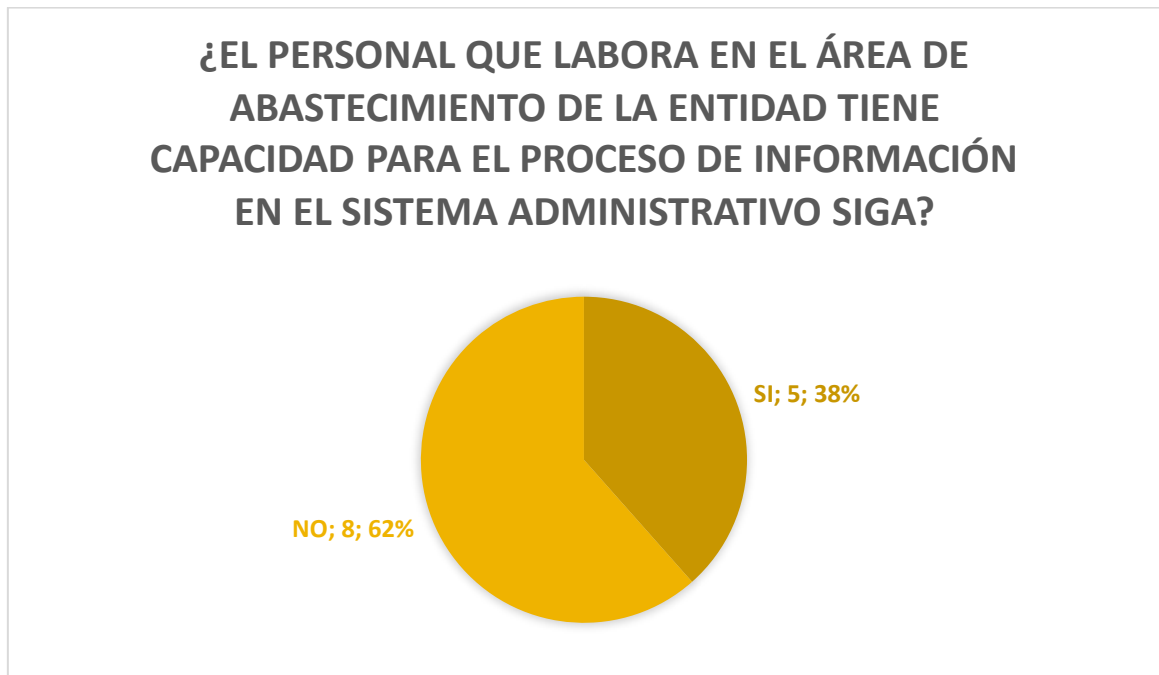
Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se analizó que un 38% (5 personas), no conocen el manejo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, lo cual analizando los resultados, a dicho personal les falta capacitación para mejorar el desempeño laboral de cada trabajador que ingresa información al SIGA.

4. ¿el personal que labora en el área de abastecimiento de la entidad tiene capacidad para el proceso de información en el sistema administrativo SIGA?

TABLA 19

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	5	38%
NO	8	62%
	13	100%

ILUSTRACIÓN 17



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se analizó que un 62% que representan 8 personas, opinan que el personal que labora en el área de abastecimiento no está lo suficientemente capacitado en el manejo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), lo cual puede ser una gran dificultad para el procesamiento de información y la atención de los requerimientos.

5. ¿los requerimientos son atendidos a tiempo?

TABLA 20

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	4	31%
NO	9	69%
	13	100%

ILUSTRACIÓN 18



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se analizó que el 69% de las áreas usuarias están insatisfechos porque sus requerimientos no son atendidos a tiempo, afectando sus actividades programadas y en otras ocasiones no pueden cumplir con los indicadores de gestión que dichos indicadores son evaluados trimestralmente.

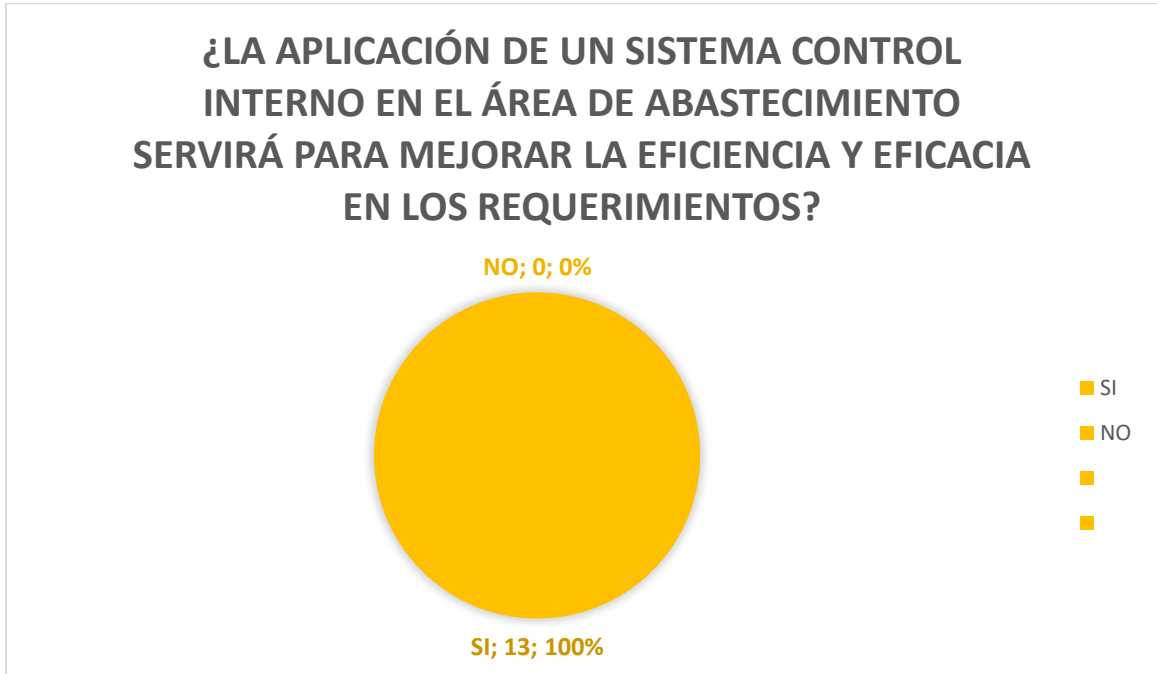
6. ¿La aplicación de un sistema control interno en el Área de abastecimiento servirá para mejorar la eficiencia y eficacia en los requerimientos?

TABLA 21

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	13	100%

NO	13	100%
----	----	------

ILUSTRACIÓN 19



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

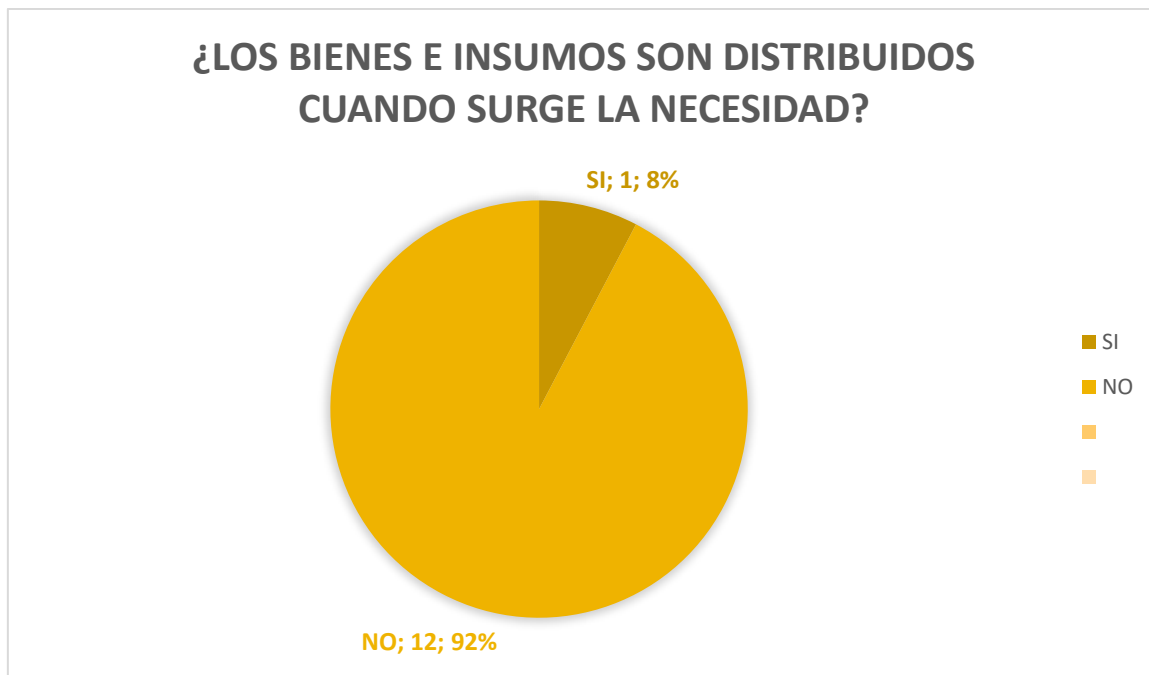
Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se analizó que todos los usuarios están de acuerdo de que se aplique un sistema de control interno por que así se ayudaría a corregir algunas deficiencias y optimizando los procesos se ayudaría a cumplir en el mejor tiempo posible buenos resultados en la atención de requerimientos.

7. ¿los bienes e insumos son distribuidos cuando surge la necesidad?

TABLA 22

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	1	8%
NO	12	92%
	13	100%

ILUSTRACIÓN 20



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se analizó que los requerimientos son atendidos a destiempo, regenerando malestar en los usuarios y muchas veces si se trata de medicamentos muchas personas de bajos recursos no pueden adquirir el medicamento que les recetan los médicos.

8. ¿considera usted que debería establecerse políticas de control de existencias para que no quede desbastecida la entidad?

TABLA 23

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	13	100%
NO	13	100%

ILUSTRACIÓN 21



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias se analizó que todos están de acuerdo en que se implementen políticas de control de existencias para que se mantenga controlado y abastecido el almacén de insumos, que son necesarios para y de vital importancia tener en stock.

¿el área de abastecimiento de la entidad ejecuta con anticipación y de manera oportuna el presupuesto asignado en bienes y servicios?

TABLA 24

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	2	15%
NO	11	85%
	13	100%

ILUSTRACIÓN 22



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias analizando los resultados se llegó a la conclusión que el presupuesto asignado de bienes y servicios no se ejecutan oportunamente, esto lleva a que se dejen de atender muchos requerimientos, y a fin de año el presupuesto se revierte a tesoro público por no saber gastarlo.

10. ¿considera usted que el presupuesto se ve afectado de un año a otro por el no cumplimiento en la atención de requerimientos?

TABLA 25

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	13	100%
NO	13	100%

ILUSTRACIÓN 23



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias, analizando los resultados se llegó a la conclusión que algunos requerimientos se quedan en proceso es decir en fase compromiso del SIGA_SIAF, (en orden de compra o servicio) y no se han podido pagar en el año anterior para el año entrante se va a tener que pagar mediante una resolución de reconocimiento de deuda, por lo tanto el presupuesto actual se verá reducido para cumplir sus actividades en el ejercicio.

11. ¿considera usted que al no ser atendidos los requerimientos influye negativamente en el desempeño de sus actividades?

TABLA 26

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	12	92%
NO	1	8%
	13	100%

ILUSTRACIÓN 24



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

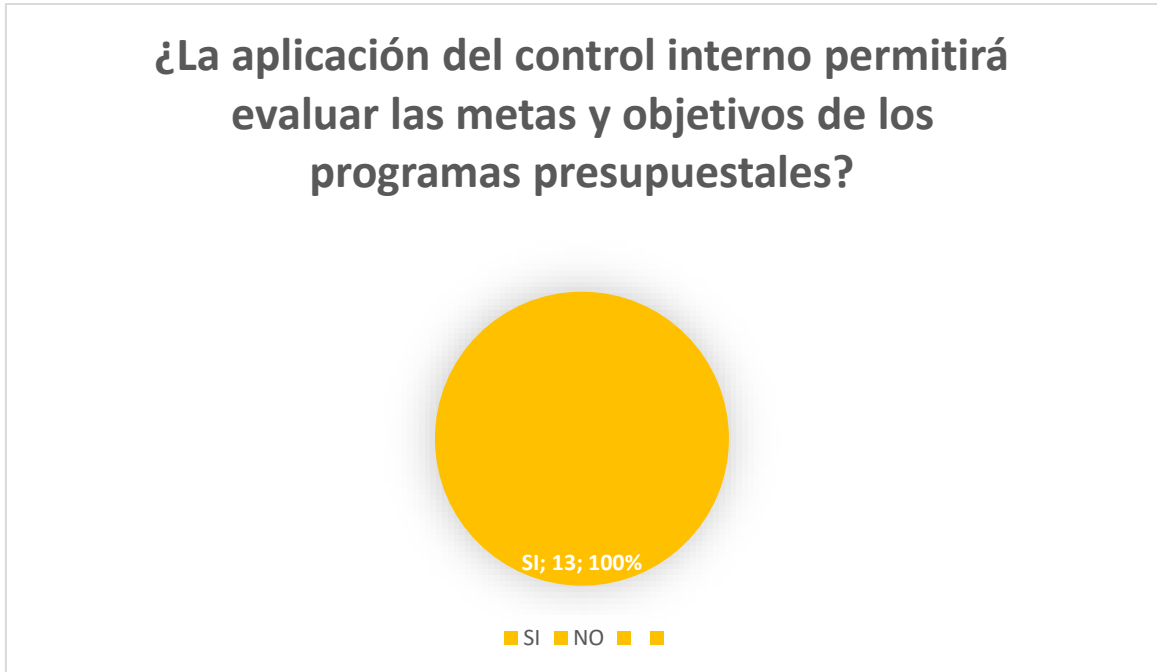
Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias, analizando los resultados se llegó a la conclusión que al no ser atendidos los requerimientos las áreas usuarias no podrán realizar sus actividades porque no tendrán las herramientas ejecutar sus actividades obstaculizando sus planes.

12. ¿La aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de los programas presupuestales?

TABLA 27

Alternativa	Cantidad de encuestados	Porcentaje
SI	13	100%
NO	13	100%

ILUSTRACIÓN 25



Fuente: cuestionario dirigido a los Usuarios o programas presupuestales del SIGA.

Interpretación: de la encuesta realizada a (13) trabajadores que representan a las áreas usuarias, analizando los resultados se llegó a la conclusión que se necesita la implementación de un control interno para que ayude a la consecución de buenos resultados mediante el monitoreo y supervisión de las actividades de los trabajadores de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

3.2. Discusión de Resultados.

Según Campos (2014) Costa Rica, en su tesis *“Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor, en la ciudad de Turrialba, Costa Rica”* según su análisis se evidenció que el Hospital William Allen cuenta con debilidades en el funcionamiento del control interno y que requiere de una mejor implementación del sistema con una más adecuada y continua evaluación y con la aplicación eficiente de medidas para la mejora de la gestión.

Asimismo se planteó las siguientes medidas:

- realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno del Hospital William Allen Taylor.
- la capacitación, la rendición de cuentas, la evaluación periódica,
- el Fortalecimiento de la ética institucional, la definición de riesgos y el establecimiento de un plan para la generación de sistemas de información; asimismo, dadas las Debilidades encontradas en los procesos de capacitación y sensibilización tanto en control interno como en el tema de riesgos, se planteó un plan de capacitación dirigido a titulares subordinados y colaboradores.

Por la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz, Analizando los resultados el área de abastecimiento y las áreas usuarias carecen de un control interno que ayude en el monitoreo y supervisión de las actividades de los trabajadores de la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz, la implementación de un control ayudaría en gran parte a la optimización en la atención de requerimientos de los usuarios del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA).

Además no cuenta con personal capacitado y el personal del área de abastecimiento es muy reducido, obstaculizado en gran parte a lograr buenos resultados. Para revertir estas acciones en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz se tiene que implementar estrategias de control que permita ver las deficiencias de las áreas involucradas en el proceso de abastecimiento y la atención de requerimientos y promover la capacitación de su personal.

Según Calampa (2016) Lima. En su tesis *“El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud Del Perú: caso hospital es salud de la red asistencial madre de dios, 2015”* Concluye con una propuesta de mejora para la Red Asistencial Madre de Dios.

1. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Oficina de Administración y Unidad de Adquisiciones, Ingeniería Hospitalaria y Servicios, cumplan con ejecutar oportunamente la programación establecida en el Plan Anual de Contrataciones, a fin de contar con mayor participación de postores, y evitar, regularizaciones de órdenes de compra por servicios ya brindados, en beneficio de la Institución.
2. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Unidad de Planificación de la Red Asistencial Madre de Dios que, como paso previo a la adquisición de ítems de suministro centralizado delegados a compra local, se efectúe el análisis de stocks, coberturas y situación actual de los mismos, a fin de evitar incurrir en sobre stock de bienes estratégicos.
3. Que la Dirección de la Red Asistencial Madre de Dios disponga que la Oficina de Administración en coordinación con la Unidad de Adquisiciones, Ingeniería Hospitalaria y Servicios, efectúen las acciones correctivas para superar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar las condiciones del almacén central de medicinas y los almacenes auxiliares en cumplimiento de las normas de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Bienes Estratégicos en la referida Red.

Por la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz,

Los requerimientos son las necesidades que tienen los trabajadores llamados “áreas usuarias” que cumplen un rol muy importante dentro de la cadena de abastecimiento, porque de ellos nace la necesidad de abastecer a los establecimientos de salud con medicamentos, insumos, bienes y servicios. Que son primordiales en el cumplimiento de metas, y todo lo que tiene que ver con la salud de las personas que más lo necesitan, entre ellos tenemos:

Niños con anemia, madres gestantes, personas con tuberculosis, personas con VIH, personas con trastornos mentales y todo lo que tenga que ver con la salud y bienestar de la población.

También haciendo un alto, en el control de epidemias, cambio climático, y todo lo que respecta a salud ambiental.

Para cubrir estas brechas, antes mencionadas, o disminuir en el caso de niños con anemia, controlar zonas endémicas, vulnerables o en riesgo, se necesitan de la atención eficaz y oportuna de los requerimientos de bienes y servicios.

Para que la salud de las personas, no se ponga en riesgo porque quizá no le llegan los medicamentos o insumos necesarios para su existencia o control de las enfermedades raras que día a día acechan a la humanidad se tiene que tomar en cuenta lo siguiente.

1. Contratar personal calificado y de amplia experiencia en el sector salud, en el caso del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, que no cuenta con personal capacitado en el área ni en los sistemas administrativos en este caso Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y el Sistema Electrónico de las Contrataciones del estado (SEACE)

Los sistemas administrativos en el sector salud ayudan mucho en la labor diaria de los usuarios por que les ahorra tiempo y les ayudan a ordenarse un poco pero si no están capacitados para el manejo y el ingreso de información el personal y el sistema será inútil.

2. Contratar más personal pero calificado (certificado), porque aunque sea calificado o conozca del puesto el personal que se encuentra en el área de abastecimiento es muy reducido, ya que tienen que procesar una gran cantidad de requerimientos, y hacer sus procesos de acuerdo a la normativa de la ley de contrataciones por lo que la demasiada carga laboral hace que el trabajador sea ineficaz.
3. es de necesidad urgente de implementar un sistema de control, al área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, que ayude a la optimización en la atención de los requerimientos de bienes y servicios porque de ellos depende mucho la salud de la población.

PROPUESTA DE MEJORA.

Tabla 27

ESTRATEGIAS DE MEJORA

TABLA 28

ESTRATEGIA	ACTIVIDADES
I.- Contratar Recurso Humano calificado	1.1.- Desarrollar un perfil idóneo para el puesto de jefe de abastecimiento. 1.2.- Realizar los procesos de captación de personal (anuncio, entrevista, selección y contratación). 1.3.- Desarrollar las actividades que se realizarán en el área de abastecimientos. 1.4.- Capacitación en el manejo de sistemas administrativos.
II.- Definir las funciones del encargado de abastecimiento	2.1.- Delegar responsabilidades así como el ordenamiento en la documentación 2.2.- Proporcionará informes semanales de los requerimientos pendientes, en proceso y atendidos.
III.- Implementar el control Interno al Área de Abastecimiento	3.1.- Nombrar un personal calificado en gestión pública para que sea el filtro en la documentación y gestione las actividades del personal del área de abastecimiento 3.2.- Capacitar al personal en los procesos de atención de los requerimientos y seguimiento de los mismos 3.3.- Aplicar procedimientos que ayuden, a optimizar el proceso de abastecimiento.
IV.- Desarrollar formatos para el control	4.1.- Realizar el control manual de los expedientes que ingresan al área de abastecimiento mediante el registro en un cuaderno de control.
V.- Control de los nuevos procedimientos	5.1.- Revisar el trabajo realizado por el personal contratado en su primer mes. 5.2.- supervisar en avance de los pedidos de compra y o servicios de forma constante. 5.3.- Reuniones Constantes entre las áreas usuarias y los encargados del área de abastecimiento para exponer los avances de los requerimientos.

Fuente: Elaboración propia

Autor: Sanchez, V

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 . Conclusiones.

En la siguiente investigación se ha logrado, detectar una serie de anomalías en el proceso de atención de los requerimientos de bienes y servicios de las áreas usuarias o programas presupuestales de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz.

- No cuenta con un control interno al área de abastecimiento que ayude a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios,
- El área de a abastecimiento no implementa ningún procediendo para que sea más eficiente en sus operaciones.
- No se ha implementado un control de los requerimientos que estén autorizado, en proceso, y atendidos y que estos contengan las especificaciones técnicas obligatorias para que les facilite tanto al proveedor y al usuario para cubrir sus necesidades.
- También se evidencio la falta de comunicación entre las áreas usuarias, el área de abastecimiento y almacén.
- No se hace ajeno la falta de capacitación tanto al personal de abastecimiento y programas presupuestales. Que no están tan instruidos en el manejo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA).
- Contratar personal calificado para las áreas o cargos que son muy complicados.
- También se analizó el riesgo que puede tener el presupuesto clasificando si es presupuesto actual o presupuesto por resultados.
 - a). El presupuesto actual se va a ver afectado por los requerimientos en proceso u órdenes que se quedaron sin atender el año anterior y para el año actual se utilizara el presupuesto que puede ser para la atención de nuevos requerimientos.
 - b). el presupuesto por resultados, al no cumplir con los condiciones de ejecución el presupuesto por resultados para el año próximo será disminuido porcentualmente Afectando a los usuarios por que será más reducido y no podrán cumplir con sus objetivos trazados para los años próximos.
- Con esta investigación se busca lograr buenos resultados con el cumplimiento de metas, para lo que utilizaremos un control estratégico al área de abastecimiento para la atención eficaz y oportuna de los requerimientos.

4.2 . Recomendaciones.

- Se recomienda a la administración de la Unidad Ejecutora 409 de Salud Santa Cruz que al momento de contratar un personal evalúe si cumple con el perfil para laborar en puestos como la de abastecimiento que requiere de personal capacitado y trabajo bajo presión.
- Se recomienda al área de abastecimiento que tenga comunicación previa con las áreas usuarias de los percances que pueda surgir en el transcurso del proceso de los requerimientos, de las cotizaciones o cambios de especificaciones técnicas previa a la generación de órdenes de compras o servicios para que no surja malos entendidos al momento de recepcionar o dar conformidad de la órdenes.
- Se recomienda a la administración de la entidad que tome cartas en el asunto y que incentive la capacitación y el buen desempeño, al personal que procesa información en los Sistemas Administrativos (SIGA)
- Se recomienda al área de abastecimiento que priorice los requerimientos que son insumos críticos o que son necesarios para cubrir las necesidades urgentes de los programas presupuestales.
- Se recomienda al área de abastecimiento que priorice los medicamentos ya que estos son básicos en los establecimientos de salud, para contrarrestar cualquier enfermedad de la población y no se pueda ver afectado los usuarios por la incapacidad de gestión de dicha área.
- Se recomienda al personal del almacén que distribuya los insumos, bienes, equipos, y otros que entran al almacén, en el menor tiempo posible para cubrir necesidades de los usuarios e informar del desabastecimiento al área de compras para tener insumos en stock y poder distribuir en el momento oportuno o cuando más los necesiten los usuarios.
- Se recomienda a los programas presupuestales o áreas usuarias que tengan en cuenta de poner las especificaciones técnicas en los bienes o servicios requeridos para que al momento de ser atendidos no surja interrogantes de que tipo, clase o modelo necesitan y esto dificulta al área de abastecimiento al momento de procesar la información o remitirlo a los proveedores.
- Se recomienda al área de abastecimiento ejecute el presupuesto actual en el momento oportuno, atendiendo y procesando las órdenes a tiempo y planificando que ingrese al almacén para que se de conformidad y se pueda pagar a tiempo.

- Se recomienda al área de abastecimiento que tenga en cuenta las condiciones de ejecución del presupuesto por resultados al momento de ejecutarlo.
- Se recomienda a la administración implementar con procedimientos, flujogramas y otros procesos que ayuden a optimizar la gestión de las áreas en la cadena de abastecimiento.

Referencias Bibliográficas

- Anticona, A. (2016). *El control Interno en el Área Administrativa de Comercial Trujillo S.A periodo 2015*. Trujillo. recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>
- Arias, C. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012-2013*. Cajamarca. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/696>
- Bacho, J. (2015). *Implementación de un Sistema de Control de Abastecimiento e inventario para reducir la perdida de medicamentos en la farmacia la merced .* quito, Ecuador.
- Ballesteros. (2014). *Control Interno* . Recuperado de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/author/ballesterosg/>
- Calampa, G. (2016). *El control interno y su influencia en lam gestión de las unidades de adquisicion de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Essalud de la Red asistencia Madre de Dios*. Chimbote. Recuperado de [GESTION_INSTITUCIONES_PUBLICAS_DE_SALUD_CALAMPA_GURIZ_JORGE.pdf](#)
- Colonche, R. (2017). *Sistema de Contrataciones del estado en la adquisición de combustible para la unidades móviles de la Municipalidad Provincial de Cajamarca año 2015*. Cajamarca. Recuperado de repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/974/T016_27431676_T.pdf
- Cruz, R. (2017). *El control interno y su influencia en la calidad del servicio de zona registral N° v sede Trujillo año 2016*. Lima. Recuperado de repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/.../Cruz%20Roncal%20Josue%20Edmir.pdf
- Fernández. (2014). *Estudio del Sistema de Distribucion y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Representaciones J. Leonardo Soria L.C.A*. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/7635>
- Gordon, V. y. (2006). *Sistema para el Control de Abastecimiento en la Compañía ingeniería y servicios técnico comerciales Insetec. Ltda*. Recuperado de <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/3637>
- Guarachi, C. (2014). *Diagnóstico y propuesta de mejora de la gestión del proceso logístico en el Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjode Essalud - Chiclayo, Perú*. Chiclayo. Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/166>
- Lamadrid, C. (2014). *Propuesta de Diseño de un Sistema de Control Interno para emjorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com*. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pierr.pdf
- Luna, V., & Cabrera, S. (2016). *El control interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú*. Pucallpa. Recuperado de repositorio.upp.edu.pe/.../01%20Proyecto%20Luna%20y%20Cabrera%20%28ejecuta...

- Mejía, V., Palacio, L., & Adarme, J. (2014). *Efecto látigo en la planeación de la cadena de abastecimiento, medición y control*. Nueva Granada.
- República, C. G. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno de la Contraloría General de la República*. Lima. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.
- Ugarriza, G., Gustavo, A., Quinde, T., Juan, C., & Sanchez, P. y. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital Belén de Trujillo*. Trujillo. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3002>
- Vásquez, G. (2013). *El control interno y su contribución en la mejora de los procesos operativos de la empresa Clínica Lima Tambo Cajamarca S.A.C.* Cajamarca. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/717>
- Vera Rabines, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Recuperado de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2854>
- Zarpan, A. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del Área de abastecimiento para detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca*. Chiclayo. Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/261>

Referencias Linkcográficas

www.emagister.com. (s.f.). Auditoria Logística. Recuperado de www.emagister.com/.../Comunidad_Emagister_59501_Curso_Auditoria_Logistica.pdf

ANEXOS

Encuesta

Dirigida al área de abastecimiento

Marque con un aspa (x) la alternativa que usted considera.	ALTERNATIVA	
	SI	NO
1. ¿cuenta la unidad ejecutora de salud santa cruz con un sistema de control al área de abastecimiento?		
2. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para corregir o prevenir las deficiencias de desempeño?		
3. ¿El área de Logística ha sido capacitado en temas relacionados al sistema de control interno en el sector público?		
4. ¿cuenta el área de abastecimiento con manual de organización y funciones ¿MOF?		
5. ¿son de buena calidad los equipos e insumos adquiridos?		
6. ¿cumplen con la garantía necesaria los equipos e insumos adquiridos?		
7. ¿entre el expediente de las ordenes se ha implementado el cuadro comparativo entre proveedores?		
8. ¿todos los requerimientos que solicitan los usuarios contienen las especificaciones técnicas de los bienes?		
9. ¿el área de abastecimientos realiza las adquisiciones en base a la programación multianual establecida y aprobada en el Plan Anual de Contrataciones?		
10. ¿el área de abastecimiento realiza la ejecución del ciclo de gastos en base a la normatividad vigente?		
11. ¿al momento de ingresar los bienes al almacén se tiene en cuenta lo siguiente: - precio - cantidad - especificaciones técnicas - condiciones de compra?		
12. ¿se controlan las entradas y salidas de los bienes mediante algún sistema que permita verificar el stock y evitar el desabastecimiento?		

Encuesta

Dirigida a los programas presupuestales o áreas usuarias

Marque con un aspa (x) la alternativa que usted considera.	ALTERNATIVA	
	SI	NO
1. ¿el área de abastecimiento informa de algún cambio o la no existencia de los bienes con las características requeridas?		
2. ¿el área usuaria informa de manera oportuna el cambio de especificaciones técnicas en los requerimientos?		
3. ¿las áreas usuarias conocen el manejo y el ingreso a de información al sistema integrado de gestión administrativa - SIGA?		
4. ¿el personal que labora en el área de abastecimiento de la entidad tiene capacidad para el proceso de información en el sistema administrativo SIGA?		
5. ¿los requerimientos son atendidos a tiempo?		
6. ¿La aplicación de un sistema control interno en el Área de abastecimiento servirá para mejorar la eficiencia y eficacia en los requerimientos?		
7. ¿los bienes e insumos son distribuidos cuando surge la necesidad?		
8. ¿considera usted que debería establecerse políticas de control de existencias para que no quede desbastecida la entidad?		
9. ¿el área de abastecimiento de la entidad ejecuta con anticipación y de manera oportuna el presupuesto asignado en bienes y servicios?		
10. ¿considera usted que el presupuesto se ve afectado de un año a otro por el no cumplimiento en la atención de requerimientos?		

11. ¿considera usted que al no ser atendidos los requerimientos influye negativamente en el desempeño de sus actividades?

12. ¿La aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de los programas presupuestales?

Pimentel, 10 de mayo de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0165-2021/FACEM-DC-USS de fecha 10/05/2021, presentado por la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, y el proveído del Decano de la FACEM, de fecha 10/05/2021, sobre actualización de título de tesis por caducidad del egresado SANCHEZ VILLALOBOS YONEL, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 31° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/DP-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional.

Que, el Art. 36° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional aprueba el tema de proyecto de investigación y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes:


SE RESUELVE

ARTICULO 1°: DEJAR SIN EFECTO la Resolución N°0408-FACEM-USS-2018 de fecha 20 de abril del 2018 numeral 68.

ARTÍCULO 2°: APROBAR la ACTUALIZACIÓN de Tesis por caducidad, del egresado SANCHEZ VILLALOBOS YONEL de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, según el cuadro adjunto.

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DE PROYECTO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1.	SANCHEZ VILLALOBOS YONEL	CONTROL DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA ATENCIÓN DE REQUERIMIENTOS UNIDAD EJECUTORA 409 SALUD SANTA CRUZ 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(a)
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Carla Arélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISION E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Cc.: Escuela, Archivo

CONTROL DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA ATENCION DE REQUERIMIENTOS UNIDAD EJECUTORA 409 SALUD SANTA CRUZ 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.elsevier.es Fuente de Internet	1%
2	www.ctarpiura.gob.pe Fuente de Internet	1%
3	servicios.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	www-bambamarcaaldia.blogspot.com Fuente de Internet	1%
5	200.37.144.210 Fuente de Internet	1%
6	hospitalvitarte.gob.pe Fuente de Internet	1%
7	edukavital.blogspot.com Fuente de Internet	1%
8	minedu.gob.pe Fuente de Internet	1%

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0354 – 2021/FACEM-USS, del estudiante, Yonel Sanchez Villalobos Titulada CONTROL DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA ATENCION DE REQUERIMIENTOS UNIDAD EJECUTORA 409 SALUD SANTA CRUZ 2020.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 22% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 14 de mayo de 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42508348

FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 18 de Abril de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

El suscrito:
MANAYAY HUAMÁN HIPÓLITO, con DNI 17439828

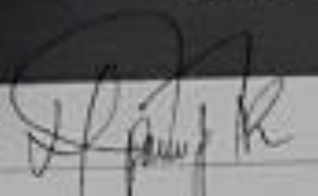
En mi (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES EN CONTRATACIONES PÚBLICAS PARA MEJORAR EL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN EN LA UNIDAD EJECUTORA DE SALUD SANTA CRUZ 2020, presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el TÍTULO de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD,

por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MANAYAY HUAMÁN HIPÓLITO	17439828	



" Año de la Universalización de la Salud "

QUIEN SUSCRIBE EL DIRECTOR DE LA UNIDAD EJECUTORA SALUD SANTA CRUZ,
MEDIANTE LA PRESENTE SE EXPIDE LA SIGUIENTE:

AUTORIZACION EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

Que Don YONEL SANCHEZ VILLALOBOS, con DNI N° 73787846 estudiante de la UNIVERSIDAD SENOR DE SIPAN, Facultad de ciencias empresariales, Escuela académico profesional de contabilidad.

Que, como Titular de la Institución, Autorizo el Desarrollo del Proyecto de Investigación denominado: **CONTROL DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA ATENCIÓN DE REQUERIMIENTOS - UNIDAD EJECUTORA 409-SALUD SANTA CRUZ-2020**. Con la finalidad de Mejorar el sistema administrativo en la UNIDAD EJECUTORA SALUD SANTA CRUZ. -DIRESA CAJAMARCA. Es una Institución, recién que fue creado en el año del 2016, que carecen conocimiento y preparación de los funcionarios que ocupan como Responsables en las diferentes áreas administrativas.

Se expide el presente documento, para fines que el interesado crea por conveniente.

Santa Cruz, 15 de mazo del 2020

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
DIRECCION REGIONAL DE SALUD CAJAMARCA
UNIDAD EJECUTORA 409 SALUD SANTA CRUZ
:***
YONEL SANCHEZ VILLALOBOS
DNI 73787846
DIRECTOR GENERAL