



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y bienes patrimoniales inventariados en
el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima-
2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Max Jimmy Ruiz Cueva

ASESOR:

Dra. Ana Maritza Boy Barreto

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Dirección

PERÚ - 2017

Página del Jurado

Dr. Chantal Jara Aguirre

Presidente

Dra. Jesselle Roxana Rodas García

Secretario

Dra. Ana Maritza Boy Barreto

Vocal

Dedicatoria

El presente trabajo es el resultado de grandes esfuerzos realizados para salir adelante, y está dedicado a mi madre, esposa y mis hijas por ser mi fuerza para cumplir esta meta.

Agradecimiento

A Dios que a pesar de todas las dificultades me dio calma y el valor de continuar con la culminación de la maestría, a mis hijos que supieron comprender mi ausencia en los momentos mas difíciles.

Declaración de autenticidad

Yo, Max Jimmy Ruiz Cueva, estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 01109309 con la tesis titulada “Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016”, declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para optar algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 01 de septiembre de 2016

Max Jimmy Ruiz Cueva.

DNI01109309

Presentación

Señores miembros del jurado, presento ante Ustedes la tesis titulada: “Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima. 2016”, con la finalidad de determinar la relación entre el control interno y los bienes patrimoniales, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de Magíster en Gestión pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor.

Introducción

La tesis titulada “Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima. 2016”, consta de siete capítulos elaborados a partir de una amplia investigación y análisis del tema, dando como resultado conclusiones y sugerencias valiosas para el propósito de la investigación.

En el primer capítulo se formuló la introducción, que a su vez contiene los antecedentes nacionales e internacionales, la justificación, el planteamiento del problema, las hipótesis y los objetivos de la presente investigación. Así mismo se justifica las razones de la elaboración de la tesis. En cuanto a los antecedentes se consideró conclusiones de tesis nacionales y extranjeros y se planteó un objetivo general y tres específicos que tuvieron directa relación con las variables motivo de la tesis.

En el segundo capítulo referente al marco metodológico se especificó una hipótesis general y tres específicas siempre considerando las dos variables del tema de la investigación, además se hizo una definición conceptual y operacional de las mencionadas. En cuanto al tipo de estudio fue básico y por el diseño de estudio fue no experimental, correlacional y transversal. La muestra fue de La población es de 80 trabajadores administrativos Corte Superior de Justicia de Lima-2016, el método de investigación fue el hipotético deductivo; las técnicas la encuesta, los instrumentos aplicados fueron cuestionarios, el método de análisis de datos se realizó a través de procesamiento y análisis estadístico de datos.

En el tercer capítulo se presentaron los resultados estadísticos de las dos variables de estudios y la contrastación de la hipótesis.

En el cuarto capítulo se precisó la discusión de los resultados de la investigación, haciendo un cruce para el análisis, entre los antecedentes, las definiciones de las variables y dimensiones.

En el quinto capítulo se muestran las conclusiones a las cuales se arribó en el presente estudio.

Con referencia al sexto capítulo, podemos indicar que se elaboraron las recomendaciones, como un aporte significativo para mejorar las dificultades del problema que se ha investigado en el presente estudio.

Finalmente en el séptimo capítulo, se indican las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

El autor.

Índice

PAGINAS PRELIMINARES

Página de jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Introducción	vii
Índice	ix
Lista de tablas	xi
Lista de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes	16
1.2 Fundamentación Teórica	19
1.3 Justificación	35
1.4 Problema	43
1.5 Hipótesis	47
1.6 Objetivos	48

I. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Variables	50
2.2 Operacionalización de variables	50
2.3 Metodología	51
2.4 Tipo de estudio	51
2.5 Diseño	53
2.6 Población, muestra y muestreo	54
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
2.8 Métodos de análisis de datos	57

2.9 Aspectos Éticos	60
III. RESULTADOS	62
IV. DISCUSIÓN	73
V. CONCLUSIONES	78
VI. RECOMENDACIONES	80
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	82
VIII. ANEXOS	88
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Instrumentos	
Anexo 3: Base de datos	

Lista de tablas

Tabla 1: Relación de Validadores.	58
Tabla 2: Confiabilidad cuestionario sobre PE.	58
Tabla 3: Confiabilidad cuestionario sobre PL.	59
Tabla 4: PE.	62
Tabla 5: PL.	63
Tabla 6: PE Y PL.	64
Tabla 7: PE y dimensión de DP.	65
Tabla 8: PE y dimensión de DT.	66
Tabla 9: PE Y dimensión RS.	67
Tabla 10: Correlación PE y PL.	68
Tabla 11: Correlación PE y DP.	69
Tabla 12: Correlación PE y DT.	70
Tabla 13: Correlación PE y RS.	71

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1: Diagrama de frecuencias de PE.	62
Figura 2: Diagrama de frecuencias de PL.	63
Figura 3: Diagrama de Columnas 3D PE y PL.	64
Figura 4: Diagrama de Columnas 3D de PE y DP.	65
Figura 5: Diagrama de Columnas 3D de PE y DT..	66
Figura 6: Diagrama de Columnas 3D de PE y RS.	67

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima. 2016.

La población o universo de interés en esta investigación, estuvo conformada por La población es de 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, se consideró una muestra igual a la población en las cuales se han estudiado las variables: planeamiento estratégico y productividad laboral . El método empleado en la investigación fue el hipotético-deductivo. Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar encuesta de Control interno de Herrera y la encuesta de bienes patrimoniales de Díaz, todos con escala de Likert, que brindaron información acerca de la relación que existente entre las variables de estudio en sus distintas dimensiones.

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

Palabras Clave: Control Interno, Bienes Patrimoniales..

Abstract

The present investigation had as general objective to determine the relation between the Internal Control and patrimonial assets inventoried in the warehouse of the Supreme Court of Justice of Lima. 2016.

The population or universe of interest in this research was composed by the population is 80 administrative workers of the Superior Court of Justice of Lima-2016, was considered a sample equal to the population in which the variables were studied: strategic planning And labor productivity. The method used in the research was hypothetico-deductive. This research used for its purpose the non-experimental correlation-level design, which collected the information in a specific period, that was developed by applying the Herrera internal control survey and the Likert-scale Diaz heritage assets survey, which Provided information about the relationship between study variables in their different dimensions.

The result of the Rho Spearman correlation coefficient of 0.720 indicates that there is a positive relationship between the variables also found in the high correlation level and the bilateral significance level $p = 0.000 < 0.01$ (highly significant), the null hypothesis is rejected and The general hypothesis is accepted; It is concluded that: Internal control is significantly related to patrimonial assets inventoried in the warehouse of the upper Court of Justice of Lima. 2016.

Keywords: Internal Control, Assets Inventoried.

I. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes.

Antecedentes Internacionales.

Villalobos, (2012). Tesis Maestría: *Diseño de un Sistema de Administración y Control de Inventario para el Almacén de Repuestos de una Empresa de Servicios de Unidades Autobuseras*. Universidad de Zulia .Venezuela. Objetivo General: Diseñar un sistema de administración y control de inventario para el almacén que garantice la disponibilidad oportuna de repuestos requeridos en una empresa de mantenimiento de unidades autobuseras. El método seguido fue Descriptivo correlacional y los instrumentos utilizados: Cuestionarios, Fichas de Recolección de Datos, Encuestas. El autor concluye que:

No existe un sistema de control y administración de inventarios para el almacén que determine la recepción en forma oportuna

No se ha realizado la evaluación de la situación actual de manejo y control de inventario en el almacén encontrándose un deficiente control de existencias.

Se concluye que se debe tener un control para repuestos y materiales que entran y salen del almacén, permitiendo el "stock" de mínimos y máximos .

Realizando el control adecuadamente los problemas con los inventarios se reducirán notablemente, logrando una operación confiable en el almacén.

Medina (2012). Tesis de Maestría: *Análisis, Administración y Control de Inventarios en Empresas de Manufacturas (un enfoque conceptual)*. Universidad Autónoma de Nuevo León. México. Objetivo General: Definir la importancia y reconocer el impacto de las decisiones de inventarios en las decisiones estratégicas de las organizaciones Método: No experimental. Instrumentos: Fichas de recolección de datos. El autor concluye que:

El almacenamiento de los bienes patrimoniales es una responsabilidad estratégica clave de operaciones que tiene relación directa con requerimientos , costos y el servicio al cliente.

El almacenamiento es una corta inversión peor que representa grandes ahorros en dinero.

El control del almacenamiento de los bienes de patrimonio proporciona un flujo constante de producción, lo que facilita la programación.

La rotación óptima de los bienes almacenados tiene estrecha relación con los servicios programados y deseados.

Avalos (2010). Tesis Maestría: *Sistema Informatizado de Control de Inventarios*. Universidad de Colima.- México. Objetivo General: Salvaguardar los bienes muebles e inmuebles y, derechos reales que integran el patrimonio universitario. Método: Descriptivo Instrumentos: Fichas de Recolección de Datos, Entrevistas. El autor concluye que:

No se cuenta con un sistema computarizado para el control de patrimonio de los bienes asignados a ésta facultad.

Es importante la custodia y conservación de los activos intangibles y del patrimonio universitario.

No se consolidado el registro de la propiedad universitaria, ni los procedimientos de registro de los bienes para su control patrimonial.

Incrementar el patrimonio de la universidad, solicitando tener bajo custodia la totalidad de los bienes propiedad de la institución.

Villegas, L. (2014) Tesis de Maestría: *Implementación De Un Sistema De Inventarios Para Lograr Un Mejor Servicio Y Eficientizar La Planta De Tuberías*. Universidad Autónoma de Nuevo León-México. Objetivo General: Desarrollar e implementar un Sistema de Inventarios que permita satisfacer las demandas de los clientes en forma inmediata. Estudio exploratorio que consistirá en la realización de una encuesta a los distintos grupos de empresas.. Se concluye que:

No se dispone de los recursos necesarios para establecer un sistema de control, lo que permite grandes cantidades de almacenamiento.

No existe un manual de procedimientos en donde se detallen la operabilidad de los procesos ya que el control es necesario en la medida que sus costos sean inferiores a sus beneficios.

Antecedentes Nacionales

Hernández(2013). Tesis de Maestría: *Deficiencias del Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuesta*. Universidad Federico Villareal. Objetivo General: Proponer la implementación de un sistema de control interno para los hospitales

del Sector Salud. Método de Investigación: Descriptivo correlacional, cuantitativo, no experimental, población y muestra de 30 administrativos, cuestionarios específicos para la investigación. El autor concluye que;

La totalidad de las brechas sanitarias están relacionadas a la carencia de saneamiento básico y las deficiencias de control predictivo.

No se han realizado las acciones de control correspondiente sobre la ejecución presupuestal y no se han identificado responsabilidades

Las evaluaciones trimestrales de la ejecución no controladas han permitido que la asignación de recursos no este en relación a las metas programadas y cumplidas.

El POI no refleja en la realidad la consecución de objetivos de acuerdo a lo programado existiendo diferencias notables entre la comparación de metas logradas.

Cabrejos (2012). Tesis de Maestría: *Contribución al Mejoramiento de la Gestión Logística en el Almacén del Área de Mantenimiento de Maquinaria Pesada en la Empresa Cyomin SAC*. Universidad Nacional del Callao. Objetivo general: Proponer una metodología que contribuya al mejoramiento de la gestión logística del almacén Método de investigación: Descriptiva, correlacional, no experimental, población y muestra 40 trabajadores logísticos, encuestas específicas para la investigación. El autor concluye que:

No se cuenta con el manual de procedimientos para toma de inventarios en la rotación rápida en los almacenes de la empresa.

No se ha establecido la capacitación correspondiente en los trabajadores logísticos para el conocimiento de los ítems consiguiéndose con esto mantener el almacén con stock mínimos.

A pesar de eso en base a la experiencia se contó con conocimiento exacto de la ubicación de los ítems en el almacén y con la aplicación de los indicadores de gestión logística

Se logró realizar y proponer estrategias para el desarrollo del almacén que incluye un plan de acción a corto y mediano plazo.

1.2. Fundamentación Teórica.

Los antecedentes relacionados a la investigación, que se organizó por efecto de la revisión de diversas fuentes bibliográficas, mediante la búsqueda, selección y consulta, se realizó la extracción y recopilación de las citas correspondientes, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema planteado, así como las bases teóricas correspondientes a las variables e indicadores en estudio, aportados por diferentes autores especialistas en la temática referida.

1.2.1. Fundamentación teórica de la variable Control Interno.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación está referido a estudios previos, es decir trabajos sobre Control Interno ya realizados que están relacionados con el problema formulado. Por ello, al consultar diversas fuentes documentales se evidenció la existencia de investigaciones análogas referidos al Sistema de Control Interno; sin embargo, se hallaron los siguientes trabajos de investigación cuyos contenidos muestran cierta correlación ya que estos trabajos son de carácter general y aportan algunos puntos importantes a la investigación, los mismos Del presente trabajo de investigación se concluye, para que toda iniciativa de la entidad tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua, para su implementación y fortalecimiento se debe promover la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, favoreciendo así al logro de las actividades institucionales y mejorar el rendimiento y contribuir fuertemente en obtener una gestión optima en todos los procesos y actividades donde se implemente. corresponden a los siguientes.

“En la gestión, como en toda organización, es fundamental la existencia del control interno por cuanto este previene la ocurrencia de factores de riesgos que influyen negativamente en el logro de los objetivos e información financiera y de gestión, por lo mismo es necesario estudiar y conocer si las organizaciones han implementado en sus sistema administrativo procedimientos de control interno que

les permita lograr sus objetivos institucionales” (Mayta Huiza, "Grado de implementación del sistema de control interno, influyen en el logro de objetivos y metas de la universidad José Carlos Mariategui", 2010).

Se concluyó que, el control interno previene situaciones de riesgo que de alguna u otra manera afecta de forma negativa en el logro de los objetivos, es así que es de vital importancia conocer si las instituciones están aplicando e implementando en su gestión estos procedimientos.

“La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas” (Zarpan Alegría, 2013). Se pudo determinar que si no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

“Las empresas emplean el control interno como un sistema interno, que está integrado por un conjunto de planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos, que se promueva la eficiencia operacional y que las actividades de la entidad se concluyó que, para toda entidad es de suma importancia mantener un control interno sólido, que permita encaminar al logro de los objetivos establecidos por la misma, para evitar posibles fraudes o equivocaciones ya sea por error u omisión, y así garantizar la pulcritud y transparencia de las operaciones financieras, y más aún, hace de la toma de decisión un

proceso de retroalimentación constante, basado en las informaciones suministradas por métodos de control interno. “Toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y esfuerzo, y desde luego, al menor costo. Ni las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los rápidos cambios y nuevas tendencias que surgen constantemente debido al progreso y desarrollo” (Garrido Oballos, 2011).

El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. Es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración (Viloria, 2005).

Control Interno del Sector Público

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al Control Interno. En 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión TREADWAY. Que se creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

El instituto Americano de Contadores Públicos Certificado (AICPA)

La Asociación Americana de Profesores de Contabilidad (AAA)

El instituto de Ejecutivos de Finanzas (FEI)

El Instituto de Auditores Internos (IIA)

El Instituto de Contadores Gerenciales (IMA)

La redacción del informe fue encomendada a COOPERS & LYBRAND

Definición y Objetivo

Según el informe COSO, definió al Control Interno como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: 23

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Este control debe construirse dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

Normas de Control Interno del Sector Público

En el Perú, concretamente en el sector de las entidades públicas, el control interno es sumamente importante por lo que se exige su implementación a través de la Ley de Control Interno N° 28716, que en su Artículo 10°, señala la competencia normativa de la Contraloría General de la República, expresando lo siguiente:

a) La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo N° 14° de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

b) Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.

c) A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República.

Dentro de la Ley 28716 en su artículo 1, definió que dicha ley tiene por objeto: establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos o prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines y metas institucionales.

En su artículo 3, definió al Sistema de Control Interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado.

En su Artículo 4, indica que la implantación del control interno en las entidades del Estado es obligatoria en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

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 y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, 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;
- f) Promover el cumplimiento 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.

En su artículo 8, indico que la inobservancia a la Ley genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar de ser el caso.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

La Resolución de Contraloría No. 320-2006-CGR, Aprueban Normas de Control Interno de fecha 30.10.2006 al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. Formo parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia. Establece las siguientes normas del sistema de control interno, aplicables para el sector público:

Definición de Control Interno.

Yarasca (2010, cita a Estupiñán 2002): “Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”. (p.6).

Conjunto de medidas definidas para establecer el correcto funcionamiento de las áreas de la institución que además norma y penaliza su accionar en relación a los elementos que conforman la ejecución de los procesos de cada entidad.

Yarasca (2010, cita a Mantilla, 2005): "Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos". (p.11).

No solo esta dirigida a la información financiera sino también a todo el conjunto logístico y lo que derive de ellos, compras, adquisiciones, ingresos, almacenamientos, distribución, requerimientos, proveedores, etc.

Yarasca, (2010): "El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración". (p.5).

Establece un control de riesgos, preserva los fondos, cautela todo los mecanismos en donde se realicen diferentes procesos que regulan el funcionamiento de la entidad y el manejo del personal encargado de realizarla es factible de entablar procesos legales de carácter penal y administrativo como consecuencia del incumplimiento de lo programado.

Rivero (2014, cita a Catácora, 2011): "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas los estados financieros". (p.2)

Cuando el control interno no realiza su función en forma adecuada se producen una serie de errores con riesgo financiero o contable que pueden perjudicar a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos".

Características del control Interno.

González (2010). Describe las características como:

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos (p.1).

Conlleva a controlar el cumplimiento de las metas , no actuando en forma de fiscalización sino como un sistema preventivo que permite la transparencia de cualquier proceso de la entidad, eliminando los riesgos y adecuándose a las normas gubernamentales de auditoría que regulan cualquier proceso del funcionamiento de la entidad en todas sus etapas. Elimina cualquier atisbo de corrupción y posibilidad de delito encubierto, promueve el comportamiento ético de los trabajadores.

Principios que rigen el Control Interno.

González (2010). Describe los Principios que rigen el Control Interno como:

División del Trabajo: La esencia de este principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación.**Fijación de responsabilidades:** Consiste en que toda persona, departamento, etc., tenga establecido documentalmente y conozca la responsabilidad, no sólo de sus funciones, sino de las relaciones con los medios y los recursos que tienen a su cargo.

Cargo y Descargo: Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. (p.2).

Todo proceso se establece de tal manera que no se inicie y concluya en el mismo trabajador, permitiendo el control por el que continúa con el proceso a fin de no generar responsabilidad en su persona, en forma simultánea califica el proceso

en si, eliminando riesgo y las consecuentes irregularidades estableciendo responsables y sancionando por la vía legal que corresponda a fin de cautelar los bienes de la entidad, preservando también sus recursos, establece en cada proceso el responsable de su ejecución y los límites que no debe transgredir de tal forma que cada paso es controlado con su norma correspondiente.

Estructura del control interno

Uniauca (2014). Lo describe como:

Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.

Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.

Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización

Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Cada uno de estas partes esta ensamblada de tal forma que en su conjunto es normativa, controlada y evaluada por el sistema de control interno para el cumplimiento de las metas con transparencia en aplicación de los principios de oportunidad, eficiencia y eficacia , estableciendo claramente los parámetros de control que no deben transgredirse en ninguna etapa del proceso, es a la vez preventivo por que enseña al personal a manejarse dentro de la normatividad, no por temor sino por propia voluntad .

Normas de Control Interno en el Perú.

Contraloría General de la Republica (2014). Las Normas de Control Interno para el Sector Publico tienen los objetivos siguientes:

Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y 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 efectividad 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.

(p.4).

Existen una serie de dispositivos de Control Interno, pero todos a pesar de su cambio y actualización tienen como fin preservar a la entidad durante sus procesos propios de funcionamiento, logrando una función ética y transparente, estableciendo parámetros de control y no simplemente un cumplimiento burocrático de las normas, toda entidad debe en su funcionamiento emitir información de cada proceso para transparentar su accionar, esta información no solo es para el control interno sino también para la comunidad quien es el principal fiscalizador de su accionar y quienes son los primeros en dar la voz de alerta sobre cualquier trasgresión administrativa.

Tipos de control interno en el Perú.

Perú Contable (2014). Describe:

Control interno administrativo

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración.

Control interno financiero

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables.

Control interno previo

Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos.

Control interno concomitante

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

Control interno posterior

Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la Auditoría Gubernamental.

El sistema de control interno es integrado , pero se realiza en diferentes campos o áreas de la entidad sin perder su integralidad y esencia de verificación, esta centrado en temas de ejecución planificada con anterioridad en razón a su oportunidad, ejecución y control para lograr las metas programadas, a su vez cautela los activos y también los pasivos de la entidad para su correcto manejo y distribución con una adecuada gestión administrativa en función a resultados , estos procesos no están divididos sino son integrales en su esencia, generalmente el mas calificado es el control previo por que permite detectar rápidamente cualquier error que de continuar puede perjudicar seriamente a la entidad.

Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785.**Alcance, objeto y ámbito de aplicación de la ley****Artículo 1.- Alcance de la ley**

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema.

Artículo 2.- Objeto de la ley

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control 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.

Artículo 3.- Ámbito de aplicación

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado.
- g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales.

Se deben aprovisionar los procesos de control para una acción completa en el ámbito de la supervisión con sus respectivos resultados, así mismo proponer las sanciones que resulten de dicho control ya sea en el ámbito administrativo o en el ámbito penal.

Teorías y Enfoques de la Gestión de Control Interno.

Teoría clásica de la organización según Max Weber.

Zarpan (2012, cita a Weber, 1920):

“La organización de los negocios privados y del estado dentro del capitalismo tienen componentes muy importantes que constituía la metodología utilizada por este componente era el de los tipos ideales. Para Weber “tipo ideal” era la constitución conceptual en la que sus elementos vienen de la realidad. Intensificando al extremo ciertos

elementos, el tipo ideal lleva a un esquema que por ello aparece libre de contradicción". (p.24).

Weber delimita el concepto de la autoridad ideal, también conceptualiza el poder como un acto de imposición de voluntad en la sociedad aunque exista rechazo o este en contra de los principios de esa sociedad, imponiendo obediencia a través de ordenes específicas, generando su legitimización, son basados en los principios racionales, tradicionales y carismáticos identificándose con los procesos de administración basada en los entes burocráticos.

Teoría de la contingencia.

Zarpan (2012, cita a Chandler, 1962):

La palabra contingencia significa algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la Teoría General de la Administración. (p.24).

Esta basada en el estudio de verificación de los actuados en ciertos tipos de administración observando su desarrollo en relación a la teoría clásica de la administración, descubriendo que la organización basa su desarrollo en relación con su entorno externo o su ambiente extramuros, concluyendo que existen diferentes formas de administrar siendo su principio evaluativo el relativismo sobre todo en la relación medioambiente y organización.

Dimensiones de la Gestión de Control Interno.

Las dimensiones se tomaron en referencia a la autora Herrera, Y. (2007), quien elaboro el instrumento de Gestión. de Control.

Dimensión de Cumplimiento Normativo.

Bacallao (2010):

"El control interno es un proceso. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas por normas dirigidas a un fin o resultado.

No se trata de acciones añadidas, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad". (p.2)..

En cada área de la organización el control es ejercido por el personal entodos los niveles previniendo los riesgos, controlando como respuesta al accionar de la organización , estableciendo responsabilidades , no se da que el control elimine todos los riesgos pero si los previene , además de saber conocer hasta donde puede cumplir su objetivo, supervisas la eficiencia y la eficacia, verifica la credibilidad de la información en base a la normatividad dada por la base legal del control interno, cualquier trasgresión a las normas implica responsabilidad. Uno de sus principales objetivos es mejorar la información de tal forma que sea verificable.

Romero, (2012):

Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad basados en normas, para dirigir sus recursos a fin de conseguir los objetivos. Cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla sus objetivos.(p.4)

Si las gestiones realizadas en la operatividad de la organización cambian estas condiciones generan reacciones oportunas que minimizan el riesgo y propenden a una base de datos confiables para desarrollar el control.

Romero (2012, cita a Gómez, 2001):

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que separar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, (p.2).

Los sistemas de control son predictivos de tal manera que son herramientas de gestión en concordancia con las normas correspondientes conformando parte de

las políticas de la conducción de la organización en sintonía con la modernización del estado, buscando siempre los principios de calidad basada en resultados.

Dimensión de Control de Riesgos.

Marty (2014):

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe. (p.1)

Los errores son susceptibles de aparecer en distintas áreas previniéndose con el análisis o la observación de los procesos de tal manera que se trate de supervisar la operatividad de la organización con esmero y dedicación, no dejando fuera de control ninguna parte del proceso.

Hernández, (2011):

En cada proceso, como suele llamarse igualmente a las etapas de la misma, el auditor tiene que realizar tareas o verificaciones, en las cuales se asumen riesgos de que esas no se realicen de la forma adecuada, claro que estos Riesgos no pueden definirse del mismo modo que los riesgos que se definen para el control Interno. (p.4).

Si se basa en los criterios personales se puede inducir a no valorar uno o varios riesgos, se deben de tomar en cuenta todas las evidencias so pruebas condicionándolo a un muestreo, los riesgos serán menores cuanto mas acucioso sea el que examina en concordancia con los lineamientos y normas de auditoría gubernamental que se consideren.

Mesen (2010).De acuerdo con lo que establece la NIA 200

“Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, define que: Cuando un auditor independiente emite una

opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoria”. (p.10).

El criterio sobre como manejar la información incide en la detección de riesgos, es mayor cuando no se toman en cuenta los datos o no se observan los procedimientos adecuados de tal forma que se deja al azar y a la improvisación sin considerar información de importancia que sea requerida para evaluar los procesos realizados, es mas no validar previamente la información y tomarla a la ligera conduce al error e incrementa el riesgo.

Dimensión de Auditoria Interna.

IAIP, (2014):

“Desempeñada por profesionales con un profundo entendimiento de la cultura, los sistemas y procesos de los negocios, la actividad de auditoria interna asegura que los controles internos establecidos sean adecuados para mitigar los riesgos, los procesos de gobierno sean eficaces y eficientes, y las metas y objetivos de la organización se cumplan. (p.3).

Actividad establecida para controlar y verificar los procesos de la organización de tal manera de minimizar el riesgo, se desarrolla con una base legal dada por la Contraloría general de La Republica, de tal manera que se establece el accionar basada en una metodología de control y supervisión que garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

Deloitte (2014):

“La auditoria interna es un proceso cuya responsabilidad parte de la Alta Gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización.

En la modernización del estado se establece a la auditoria como preventiva, porque acompaña a la gestión, haciendo labor preventiva, actúa antes del proceso recomendando la manera correcta del manejo de los procesos organizacionales con eficiencia y eficacia.

Deloitte (2014, cita León2003): “Una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”. (p.3).

Esta acorde con las políticas de la alta dirección de tal forma que establece controles a todos los niveles propiciando la mejora de los procesos y salvaguardando la actividad económica de la organización para el cumplimiento de sus metas de acuerdo a su presupuesto y en concordancia con las normas establecidas en su base legal.

Sistemas Administrativos del Estado Peruano

Según el artículo N° 46 de la ley N° 29158 – Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, los sistemas administrativos tienen por finalidad regular la utilización de los recursos en las entidades de la Administración Pública promoviendo la eficacia y eficiencia en su uso.

Los sistemas administrativos de aplicación nacional están referidos a las siguientes materias:

		1.- Gestión de recursos Humanos
		2.- Abastecimiento
		3.- Presupuesto Publico
		4.- Tesorería
		5.- Endeudamiento Público
		6.- Contabilidad
		7.- Inversión Publica
		8.- Planeamiento Estratégico
		9.- Defensa Judicial del Estado
Ley Orgánica del Poder Ejecutivo Art. 46 ley 29156	Sistemas Administrativos del Estado Peruano	

10.- Control

11.- Modernización de la Gestión Pública

El Poder Ejecutivo tiene la rectoría de los Sistemas Administrativos, con excepción del sistema Nacional de Control y del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico que se rigen por la ley de la materia.

Fundamentación Teórica de la variable Bienes Patrimoniales Inventariados.

Bienes Patrimoniales

Son bienes del patrimonio público, todos aquellos muebles e inmuebles de dominio privado denominados bienes estatales, que se hayan adquirido o recibido bajo cualquier forma o concepto, por las vías del derecho público o privado. El registro, control, conservación y mantenimiento de los bienes patrimoniales es responsabilidad del órgano responsable del control patrimonial en coordinación con el resto de las instancias de la entidad, por tanto los lineamientos para la correcta administración y regulación normativa de los bienes patrimoniales los emite el organismo rector del sistema nacional de bienes estatales, que es la Superintendencia nacional de bienes estatales El Sistema Nacional de Bienes Estatales - SNBE es el conjunto de organismos, garantías y normas que regulan integral y coherentemente los bienes estatales en sus niveles de Gobierno: Nacional, Regional o Local, que apoya al proceso de descentralización y modernización de la gestión patrimonial del Estado desarrollando una gestión basada en los principios de eficiencia, transparencia y racionalidad del uso del patrimonio mobiliario e inmobiliario estatal.

¿Qué unidad orgánica es la responsable del Control Patrimonial a Nivel Institucional?

Aspectos generales

El responsable de la administración y control patrimonial de los bienes patrimoniales de la entidad es la unidad orgánica señalada por norma expresa (art. 11° del D.S. N° 007-2008-VIVIENDA) quien está a cargo de la planificación, coordinación y ejecución de las acciones referidas al registro, administración,

supervisión y disposición de los bienes de propiedad de la entidad y de los que se encuentren bajo su administración, son de responsabilidad de la Unidad Orgánica existente para tal fin (art. 11° del reglamento de la ley general de bienes estatales D.S.N° 007-2008- VIVIENDA). 2 CAP. II CAP. III CAP. IV CAP. V CAP. VI CAP. I CAP. VIII

Definición de Bienes Patrimoniales.

Uexternado (2014):

Se consideran bienes patrimoniales aquellos cuya titularidad corresponde siempre a una persona jurídica de derecho público de carácter nacional, departamental o municipal, y que sirven como medios necesarios para la prestación de las funciones y los servicios públicos".(p.2).

Se da como definición todo aquello que siendo un activo proporciona apoyo para realizar la función pública, estando bajo patrimonio del estado.

Municipalidad de Chanchamayo (2012):

Se entiende por bienes patrimoniales, a todos aquellos recursos materiales que habiendo sido adquiridos por la Institución, por donación, legado, por un acto de saneamiento, por permuta, por fabricación o por cualquier otra modalidad establecida por las normas legales vigentes, con la opinión favorable de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales; sean susceptibles de ser incorporados al patrimonio institucional. (p.8)

De acuerdo con el Manual de Procedimientos de Control Patrimonial se considera bienes patrimoniales todo activo adquirido por el estado para el desarrollo de su función en el nivel publico y que se encuentran inventariados en la institución.

Peñaranda (2014):

Son bienes patrimoniales aquellos otros bienes públicos que no están afectados a un uso o servicio público o al fomento de la riqueza nacional son bienes y derechos de dominio privado o patrimoniales

los que, siendo de titularidad de las Administraciones Públicas, no tengan el carácter de demaniales”.(p.4).

Según su definición se consideran bienes aquellos que son de carácter público siempre y cuando se consigne como registrados en los inventarios institucionales y sujetos a verificación.

Sistema Nacional De Bienes Estatales (2014): “Son todos aquellos bienes muebles que se encuentran descritos en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado”. (p.12).

En los glosarios de términos que emplea el estado se les considera en la categoría de bienes muebles siempre y cuando estén considerados en el registro de bienes de la institución con su código respectivo.

Adquisición y Registro de Bienes Patrimoniales.

Manual de procedimientos del control patrimonial (2014):

Toda adquisición de bienes del activo fijo se hará a través de órdenes de compra, previo requerimiento, debidamente sustentados y autorizados. El responsable del manejo de la cuenta del Activo Fijo al producirse ingresos, generará los registros de control individual por cada bien, las cuales deberá iniciarse en el mismo momento del registro contable con los detalles contenidos en el documento de recepción, tomando el valor de la Orden de Compra”. (p.16).

Para su inventario se registraran los que se compraron con antelación su precio de compra o si no se cuenta con la data se colocaran los precio actuales de mercado se consideran de acuerdo a su naturaleza y donde se encuentran e ingresándose en el Registro de Control de activo fijo se consideran también las adquisiciones recientes y aquellos bienes que no están en uso.

Control de Bienes Patrimoniales.

Directiva para el control de bienes patrimoniales (2014), establece que:

Las acciones de registro y control de los Bienes Patrimoniales de propiedad de la Entidad, cualquiera que sea la forma de adquisición (compra, donación, etc.) son:

Ingreso al Patrimonio Institucional.

Asignación en uso y/o cesión en uso.

Transferencia,

Baja y

Toma de Inventario. (p.22).

Cuando se dispone la salida de un bien patrimonial del almacén se incluyen en el inventario de carácter físico de acuerdo a la responsabilidad del área de bienes patrimoniales, quienes llevan un registro exacto del bien, consistiendo esto como una herramienta que conlleva el control de la gestión pública con el empleo de los bienes catalogados y codificados en forma precisa y oportuna para el apoyo a la función.

Técnicas de Inventario Patrimonial.

Inventario de bienes muebles estatales. (2012):

Las entidades públicas están obligadas a realizar, por lo menos, un inventario anual de los bienes muebles de su propiedad. Por tal motivo los operadores de las unidades de Control Patrimonial deben conocer las técnicas de la planificación, análisis y conciliación patrimonial a ser aplicadas en las diversas etapas del inventario patrimonial". (p.6).

Cada institución del estado controla el estado y la permanencia de los bienes a través de los inventarios y cuando menos una vez al año debe realizarse la verificación de la existencia de los bienes patrimoniales a través de un inventario, que permite controlar con efectividad la existencia de los mismos.

Inventario Físico de Almacén.

MEF (2013): Establece que:

Es un proceso que consiste en verificar físicamente los Bienes con que cuenta la entidad, en el plazo señalado; con el fin de asegurar su existencia real, estado de conservación y condiciones de seguridad., la toma de inventarios permite contrastar los resultados obtenidos valorizados, con los registros contables, a fin de establecer su conformidad, investigando las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones del caso. El personal que interviene en la toma de inventarios físicos, debe ser independiente de aquellos que tienen a su cargo el registro y manejo de los almacenes, salvo para efectos de identificación..(p.4).

Cada institución realiza anualmente sus inventarios físicos en concordancia con las normas gubernamentales, este procedimiento también es verificado por el órgano de control de tal manera que se contrasta los bienes adquiridos con su almacenamiento y distribución en relación a la verificación de estados actualizados para salvaguardar los bienes que se emplean para lograr la marcha institucional en relación con sus objetivos y metas. Este inventario es valorizado y codificado, esta también registrado en los procesos informáticos de inventario.

Teorías y enfoques de los bienes patrimoniales.

García, V. (2010), cita a García (1987), existen cuatro paradigmas:

Tradicionalismo sustancialista, Mercantilista, Conservacionista y monumentalista y el último Participacionista. El primero se centra en el valor que tienen los bienes en sí mismo, por ello su conservación es independiente de su uso actual. El segundo se centra en el valor económico del patrimonio, ya sea porque puede ser redituable o por ser un obstáculo al progreso. El tercero se orientará hacia la exaltación de los valores nacionales y su representación simbólica. El último “concibe el patrimonio y su percepción en relación con las necesidades globales de la sociedad, a las demandas previstas de los usuarios” . Cada uno de los paradigmas determinará una manera de

ver las estrategias de gestión y los procesos educativos. Algunos procesos harán énfasis en la capacitación técnica de los especialistas, otros serán parte de la oferta y otros estarán dirigidos a la apropiación, capacitación, participación y empoderamiento de las instituciones. (p.274).

Los enfoques de conservación de bienes están dirigidos a su correcto uso y almacenamiento y como el personal encargado de esos procesos sigue los diferentes enfoques para su registro, conservación y distribución, entre esos paradigmas es transversal los temas de ética y transparencia que le dan sostenibilidad a los procesos que se encuentran enmarcados en las bases legales gubernamentales. Siempre la disposición de las personas hacia una orientación de manejo adecuado y conservación en relación a darle la mejor utilidad al bien de acuerdo con la naturaleza para lo que fue adquirido.

Dimensiones de Bienes patrimoniales.

Según la encuesta de Díaz y Pisco 2014, se establecen tres dimensiones: Inventario Físico de Almacén, Inventario Físico de Activo Fijo e Inventario de Bienes No Depreciables.

Dimensión de Inventario Físico de Almacén

Rogervan (2012): "Verificación periódica de las existencias de materiales, equipo, muebles e inmuebles con que cuenta una dependencia o entidad". (p.1).

Se verifican siempre las existencias de los ítems adquiridos por la entidad, su comprobación física, su codificación a efectos de control y comprobación de activos.

Egasa (2014): "Determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes Almacenes o Depósitos". (p.2).

Toda verificación de existencias esta relacionada a la comprobación que el ítem se encuentre correctamente almacenado sujeto a comprobación ya sea por control interno o las áreas que la institución determine para que se informe y se tomen las acciones que correspondan.

Sirály (2014): “El Inventario Físico es una estadística física o conteo de los bienes existentes en una organización para identificarla y confrontarla contra la existencia registrada en los libros”.(p.2).

Todo proceso de almacenamiento siempre es registrado tanto en el ingreso, guardado y distribución de los ítems adquiridos por la entidad, en la misma existen normas que permiten su verificación de la existencia y la ubicación actual o el consumo del bien.

Dimensión de Inventario de Activo Fijo:

Guía laboral (2010). En términos generales, el activo fijo es aquel activo que no está destinado para ser comercializado, sino para ser utilizado, para explotado por la empresa.

Consta de todos los pasos que conllevan a controlar de manera real y objetiva la existencia del bien, esto es en relación especifica a los bienes muebles en general y donde el inventario es más sencillo de comprobar su existencia.

Praisa (2016): “El Inventario de activo fijo es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar su existencia real”.

Cada conteo que alimenta la información de un bien mueble establece una toma de inventario que no es mas que catalogar bienes de tal forma que permita su identificación a través de su codificación asimismo la ubicación exacta del mismo

Educación Contabilidad (Educaconta 2016): “Las entidades sin importar si son industriales, comerciales o de servicio tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y que dichos datos podamos verificarlos o cotejarlos con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción de que todo está en orden y al día”. (p.2).

Todo bien mueble está valorizado y registrado en el sistema contable de la entidad de tal forma que su valorización forma parte del capital de la entidad y contribuye a su valorización en el mercado, en algunos casos la venta de activos fijos contribuye a la economía de la entidad.

Dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables

Jiménez (2013): “Son aquellos bienes tangibles que se utilizan para desarrollar la actividad de la empresa; deben tener una vida útil estimada superior a un año y no estar destinados a la venta”. (p.2).

Son parte del activo fijo y su valorización corresponde a $1/8$ de la Unidad Impositiva Tributaria que está establecida cuando se realiza la compra y esta tiene una vida mayor a un año.

Fernando (2012): “Son aquellos que no tienen una vida útil ilimitada, es decir, no se deterioran con el uso, ni con el paso del tiempo ejemplo los terrenos”. (p.2).

Son todos aquellos bienes de carácter indestructible en el paso del tiempo, su duración siempre es mayor al tiempo anual y está sujeto a una fórmula de depreciación.

1.4. Problema.

Problema de la Investigación.

En el área de logística de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, se hace necesario dar una rápida solución a los problemas de la Gestión de control interno

y la gestión de los bienes patrimoniales inventariados del almacén central, conforme la gestión se desarrolle y perfeccione, se hará cada vez más imprescindible el establecimiento y cumplimiento de estos sistemas de una forma efectiva e integral. Lo que se pretende es hacer un análisis o balance de aquellos aspectos esenciales en que deben basarse un buen sistema de Control Interno (SCI) de manera que estos contribuyan a la eficiencia y eficacia pero unidos a una correcta comunicación total al personal administrativo de esta sede judicial. El deficiente control que todavía se manifiesta en los inventarios, generalmente se incumplen los procedimientos establecidos, aun considerando que en el caso particular del Control Interno, éste se basa en principios, los cuales, como su nombre lo indica, son de obligatorio cumplimiento, si tenemos en cuenta que un principio, es una verdad o un postulado básico, base o fundamento en el cual se apoya algo, por lo tanto estos deben cumplirse y no incumplirse. Este trabajo de Investigación justifica el Nivel de Conocimiento de los Trabajadores que laboran en esta entidad, a dichos servidores se les asigna los bienes patrimoniales para el desempeño de sus labores, ambos cuentan en su poder el cuidado de los Equipos, materiales e insumos que están bajo la custodia del área de almacén. Una de las prioridades del trabajo de Investigación es demostrar la relación existente entre las actividades de control interno y los Bienes Patrimoniales de Activo Fijo, Bienes No Depreciables e Inventario Físico de Almacén que nos permita conocer el número, el estado de conservación e identificación de los bienes Patrimoniales en la Institución y que nos permita presentar los Estados Financieros veraces, razonables, confiables y dentro de los plazos establecidos para que estos a su vez sean entregados en forma oportuna a la Contaduría Pública de la Nación. La Gestión de los bienes patrimoniales inventariados, presenta problemas para el control de los mismos, por ello requiere de un control en las diferentes áreas de la institución y que cada trabajador de esta dependencia tome conocimiento del valor que representa cada uno de los bienes muebles e inmuebles de propiedad del estado, Actualmente el problema se presenta por que la Gestión del Sistema de Inventario en cada uno de sus componentes; Inventario Físico de Almacén; Inventario de Activo Fijo e Inventario de Bienes No Depreciables; los Bienes Patrimoniales no refleja una información debidamente comprobada y sustentada de los bienes muebles e inmuebles existentes, en toda y cada una de las dependencias administrativas y

asistenciales de la entidad, de seguir así no garantizan un adecuado control de su existencia, ubicación, conservación, utilización, seguridad, custodia e identificación de los usuarios responsables.

Ámbito Internacional.

Torrente (2012). Cuba. Detalla la siguiente problemática en relación al control interno:

El control constituye parte integrante de las funciones generales de la dirección, y mediante el se puede comprobar el estado actual de un sistema y lograrse el proceso de retroalimentación del subsistema rector. En ocasiones cuando se habla de control, se asocia esta palabra a algún aspecto negativo; pues se interpreta como restricción, coerción, delimitación o inhibición. Sin embargo, el objetivo principal del control es asegurar que los resultados se ajustan, tanto como sea posible, a los objetivos previstos. (p.3).

El control se debe analizar no como una medida extraordinaria que debe aplicarse cuando surjan problemas o cuando se quiere garantizar algo, sino, como parte integrante del trabajo cotidiano de todo el sistema de dirección.

Corona (2012):

A pesar de las múltiples herramientas y técnicas que existen para la correcta administración y análisis de los inventarios, existen organizaciones en las que los faltantes de materiales son un obstáculo constante para cumplir con pedido de cliente y demanda de mercado es por ello que su trabajo busca en base a un análisis adecuado recomendar una manera correcta de la administración del mismo. (p.24).

Se puede analizar que la problemática pasa por un control no adecuado para la verificación de existencias y para contar con el bien en el momento oportuno y que no genere costos de almacenamiento al tenerlo guardado por tiempos no programables, además de quitar espacio para los bienes de salida inmediata

dificulta el control, el almacenamiento, se vuelven los controles burocráticos e ineficientes perjudicando a la institución económicamente y operativamente.

En el ámbito Nacional,

Belaunde, (2012), en relación al control interno explica que:

A menudo, cuando se habla de gestión de riesgos, se oye hablar de control interno, como una herramienta clave de esta gestión. El problema es, que en función del tipo de organización en el que se trabaja, la idea de lo que ello significa va a variar. Se trata de una noción que no es fácil de definir; y aunque existan normas que lo hagan, siempre existen discusiones al respecto. (p.1).

Cuando el control interno es preventivo se pueden gestionar mejor los procesos de compras y adquisiciones por que se actúa antes de los eventos con una gestión más efectiva y controlada de tal forma que no se incurre en faltas o problemas administrativos a futuro, haciéndose la gestión transparente y efectiva.

Sobre la problemática de los bienes patrimoniales, Cabrejos (2012):

Se plantea como objetivo una metodología que contribuya al mejoramiento de la gestión logística del almacén y generar recomendaciones para su aplicación, además se propone la implementación de un manual de procedimientos para toma de inventarios y un procedimiento para realizar toma de inventarios de rotación rápida, se contribuirá al mejoramiento de la gestión logística en el almacén (p.42).

Se han propuestos diferentes modalidades de control y herramientas informáticas con cierto éxito, pero no se ha hecho énfasis en el grupo humano, si estos recursos no están capacitados y no conocen las normas de control interno seguirá existiendo la misma problemática por mas controles y herramientas que existan, el factor humano es clave para el desarrollo de los procesos, se deben desarrollar capacidades y mejorar la gestión del talento humano de tal forma que

se logra eficacia y eficiencia en el manejo del control patrimonial inventariado hadado también en una correcta gestión de control interno preventivo.

Formulación del problema

Problema General

¿En qué medida el control interno se relaciona con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016?

Problemas secundarios

¿En qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016?

¿En qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016?

¿En qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016?

1.5 Hipótesis

Hipótesis general.

El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016

Hipótesis específicas.

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

1.6 Objetivos

Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

Objetivos específicos.

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016.

II. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Variables de investigación

Variable 1: Control Interno.

Definición Conceptual

Son los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la República que establecen la correcta forma de gestionar una institución estableciendo normas y sanciones.

Variable 2: Bienes Patrimoniales Inventariados.

Definición Conceptual.

Son todas las clases de bienes adquiridos por la institución para su función y que de acuerdo a la normatividad son ingresados al almacén con la documentación correspondiente.

2.2 Definición Operacional

Operacionalización de la Variable 1 Control Interno.

Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y Rango
Cumplimiento Normativo	Aplicación	Del (01) al (09)	Siempre	
	Normatividad		Casi Siempre	Eficaz
	Implementación		A veces	115-155
Control de Riesgos	Reportes	Del (10) al (22)	Casi Nunca	Regular
	Seguimiento		Nunca	73-114
	Supervisión			Ineficaz 31-71
Auditoria Interna	Revisión	Del (22) al (31)		
	Conocimiento			
	Información			

Operacionalización de la Variable 2 Bienes patrimoniales.

Dimensión	Indicador	Ítem	Escala y Valores	Niveles y Rango
Inventario Físico de Almacén	Control	Del (01) al	Totalmente en	Óptimo
	Informatización	(10)	desacuerdo	112-1150
	Seguridad		En desacuerdo	Regular
	Custodia		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	71-111
Inventario Físico de Activo Fijo	Activos Fijos.	Del (11) al	Totalmente de	No Óptimo
	Eficiencia	(20)	acuerdo	30-70
	Mantenimiento			
Inventario de Bienes No Depreciables	Seguimiento			
	Costo	Del (21) al		
	Existencia	(30)		
	Responsabilidad			
	Cuidado			

2.3. Metodología

Hernández, Fernández y Baptista (2014): “La metodología implica el empleo de los recursos pertinentes”. (p.14)

Es también seguir una serie de procesos metodológicos previamente establecidos para lograr un resultado.

2.4. Tipo de estudio.

La siguiente investigación se desarrollará bajo un esquema metodológico enmarcado dentro de la modalidad de investigación Básica con enfoque cuantitativo y método hipotéticamente deductivo. .

Hernández, et al (2014): “Las investigaciones que se están realizando en un campo de conocimiento específico pueden incluirlos tipos de estudio en las distintas etapas de su desarrollo. Una investigación puede iniciarse como exploratoria, después ser descriptiva y correlacional, y terminar como explicativa”. (p.108).

La siguiente investigación se desarrollará bajo un esquema metodológico enmarcado dentro de la modalidad de investigación Básica con enfoque cuantitativo y método hipotéticamente deductivo.

Investigación Básica

Hernández, et al (2014):“También denominada investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico”. (p.189). Quien es ¿Mi tecnológico (2016).

Estimula a la creatividad de formas novedosas de investigación para hacer crecer el conocimiento sin fines de lucro.

Enfoque Cuantitativo.

Dayne (2011). Define el como:

Es aquella que se dirige a recoger información objetivamente medible. Las técnicas cuantitativas de obtención de información requieren de apoyo matemático y permiten la cuantificación del resultado. Son utilizadas fundamentalmente para obtener datos primarios sobre todo de características, comportamientos y conocimientos. El mismo enmarcado en el positivismo, empirismo lógico, método estadístico deductivo predeterminado y estructurado. (p.2).

La data esta basada en los resultados de las encuestas que se procesan con un método estadístico específico a manera de corroborar o contrastar las hipótesis dándole validez de acuerdo a los resultados encontrados.

Método Hipotéticamente Deductivo.

Respecto al método empleado, la presente investigación utilizó el hipotético deductivo.

Prieto, (2013). Refiere que:

Esquemáticamente, el método hipotético-deductivo funciona de la siguiente manera: de una hipótesis general y de los enunciados particulares que

determinan las condiciones iniciales, se deduce un enunciado particular predictivo. Los enunciados de las condiciones iniciales, por lo menos para esta vez, se aceptan como verdaderos; la hipótesis es el enunciado cuya verdad se pone en cuestión. Por observación determinamos si el enunciado predictivo resulta verdadero. Si la consecuencia predictiva resulta falsa, la hipótesis queda refutada. Si la observación revela que el enunciado predictivo es verdadero, decimos que la hipótesis está confirmada hasta cierto punto. (p.3).

Una hipótesis debe al final como conclusión darse como verdadero o falsa según los resultados estadísticos aceptándose formalmente, por este método se comprueba la validez o no de la hipótesis.

2.5 Diseño de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva, no experimental, sustentada por:

Investigación Descriptiva.

Hernández et al (2014): “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p.80).

Realiza mediciones de forma autónoma o del total sobre las teorías de las variables de estudio, pero sin especificar su relación.

Investigación No Experimental.

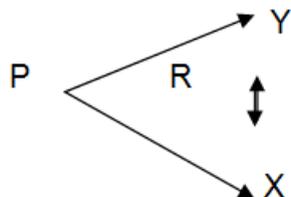
La investigación es de diseño no experimental sustentado teóricamente por:

Moreno (2013, cita a Kerlinger y Lee, (2002), nos dicen que:

La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. (p.1).

No se manipula ninguna variable se toma en el estado natural en que se encuentran sin influenciar en ellas.

El esquema seguido en la investigación fue:



Dónde:

P: Población

X: Variable Control Interno.

Y: Variable Bienes patrimoniales.

r : Relación

2.6. Población, muestra y muestreo

Población

Constituida por 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

Muestra

La presente investigación estuvo representada por 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

Muestreo

La investigación no considera técnicas de muestreo puesto que consideró toda la población.

Criterio de Selección

Criterios de inclusión

Ser trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

Ttrabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, que son voluntarios a la encuesta.

trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, que asistieron el día de la encuesta.

Criterios de Exclusión.

No ser trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.
Trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, que no son voluntarios a la encuesta.

trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, que no asistieron el día de la encuesta.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Camacaro (2012): “Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información”. (p.2).

Se consideran como propuestas de carácter no experimental que vienen siendo tipificadas como transversales.

Técnicas

Ruiz (2014, cita a Peñuelas, 2008): “Las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas”. (p.4)

Encuesta

Alelu (2010, cita a Trespacios2003):

Las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo. (p.8).

Técnica del Software

Se utilizará el paquete estadístico IBM SPSS 22.0, para validar, procesar y contrastar hipótesis.

Instrumentos

Ficha técnica del Instrumento de la Variable 1 Control Interno

Nombre del Instrumento: Encuesta de Control Interno.

Autor: Herrera Martínez, Y. Instituto Politécnico del Ejército. Ecuador

Año: 2007. Adaptada por Figueroa. UCV. 2013.

Descripción

Tipo de instrumento: Encuesta.

Objetivo: Evaluar la gestión de control interno en una entidad.

Población: trabajadores de la Institución.

Número de ítem: 31 (Agrupados)

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 45 minutos

Normas de aplicación: El usuario marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Niveles o rango: Eficaz115-155; Regular73-114 ; Ineficaz 31-71

Ficha técnica.

Nombre del Instrumento: Cuestionario sobre bienes patrimoniales

Año: 2014

Autor: Díaz y Pisco.

Tipo de instrumento: Encuesta.

Objetivo: Evaluar el nivel de Conocimiento Inventario de los Bienes Patrimoniales en los Trabajadores de la institución.

Población: Trabajadores administrativos de la Institución.

Número de ítem: 30

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El personal marcará en cada ítem la alternativa de acuerdo lo que considere respecto a lo observado en la elaboración y ejecución del Plan estratégico.

Escala: De Likert

Niveles y Rango: Óptimo, 112-115; Regular, 71-111; No Óptimo, 30-70

2.8. Métodos de análisis de datos.

Para analizar cada una de las variables se ha utilizado del programa SPSS V. 22, porcentajes en tablas y figuras para presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva, para la ubicación dentro de la escala de medición, para la contrastación de las hipótesis se aplica la estadística descriptiva.

Método estadístico

Hernández et al (2014). Define: "En estadística, el coeficiente de correlación de Spearman, ρ es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular " ρ ", los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden". (p.271).

Validez y Confiabilidad.

Hernández et al (2014): "La validez es el grado en que una prueba o ítem de la prueba mide lo que pretende medir; es la característica más importante de una prueba. (p.127).

La validez de los instrumentos se corrobora mediante el juicio de expertos y su validación por parte de ellos de acuerdo al resultado de la evaluación. Los resultados obtenidos en las encuestas están ligadas a otra medición de las mismas características.

Tabla 1.

Relación de Validadores

Validador	Resultado
Ana Maritsa Boy Barreto	Aplicable

Nota: La fuente se obtuvo de los certificados de validez del instrumento

Quero, (2010). Define a la confiabilidad como:

La confiabilidad de una medición o de un instrumento, con el denominador común de que todos son básicamente expresados como diversos coeficientes de correlación. (p.227).

La confiabilidad de los instrumentos se hizo por la aplicación del coeficiente “Alfa de Cronbach” que nos dio el grado en que el instrumento es confiable.

Tabla 2

Confiabilidad cuestionario de Control Interno

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	30	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,968	31

Fuente: Elaboración Propia (2016)

Interpretación:

Considerando la siguiente escala (De Vellis, 2006, p.8)

Por debajo de .60 es inaceptable

De .60 a .65 es indeseable.

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable.

De .70 a .80 es respetable.

De .80 a .90 es buena

De .90 a 1.00 Muy buena

Siendo el coeficiente de Alfa de Cronbach superior a 0.90 indicaría que el grado de confiabilidad del instrumento es muy buena.

Tabla 3

Confiabilidad Cuestionario de Bienes Patrimoniales Inventariados

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
	Válidos	30	100,0
Casos	Excluidos	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	30

Fuente: Elaboración Propia (2016)

Interpretación:

Considerando la siguiente escala (De Vellis, 2006, p.8)

Por debajo de .60 es inaceptable

De .60 a .65 es indeseable.

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable.

De .70 a .80 es respetable.

De .80 a .90 es buena

De .90 a 1.00 Muy buena

Siendo el coeficiente de Alfa de Cronbach superior a 0.90 indicaría que el grado de confiabilidad del instrumento es muy buena.

2.9. Aspectos Éticos.

Se siguieron los siguientes principios:

Reserva de identidad de los trabajadores

Citas de los textos y documentos consultados

No manipulación de resultado.

III. RESULTADOS

3.1. Descripción de resultados.

Tabla 4

El control interno en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Ineficaz	3	3,8	3,8	3,8
Regular	62	77,5	77,5	81,3
Eficaz	15	18,8	18,8	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario de Control Interno (Anexo 2)

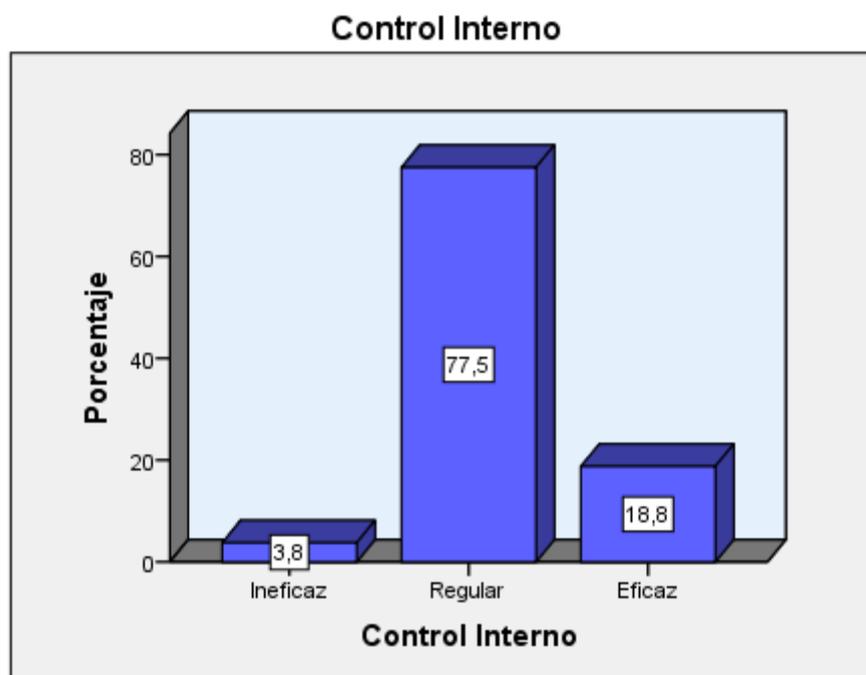


Figura 1. Diagrama de frecuencias del Control Interno

Interpretación:

Como se observa en la tabla 4 y figura 1; el control interno en un nivel ineficaz representa un 3.8%, regular representa un 77.5% y eficaz 18.8%

Tabla 5

Bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No Óptimo	13	16,3	16,3	16,3
Regular	52	65,0	65,0	81,3
Óptimo	15	18,8	18,8	100,0
Total	80	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario de Bienes Patrimoniales (Anexo 2)

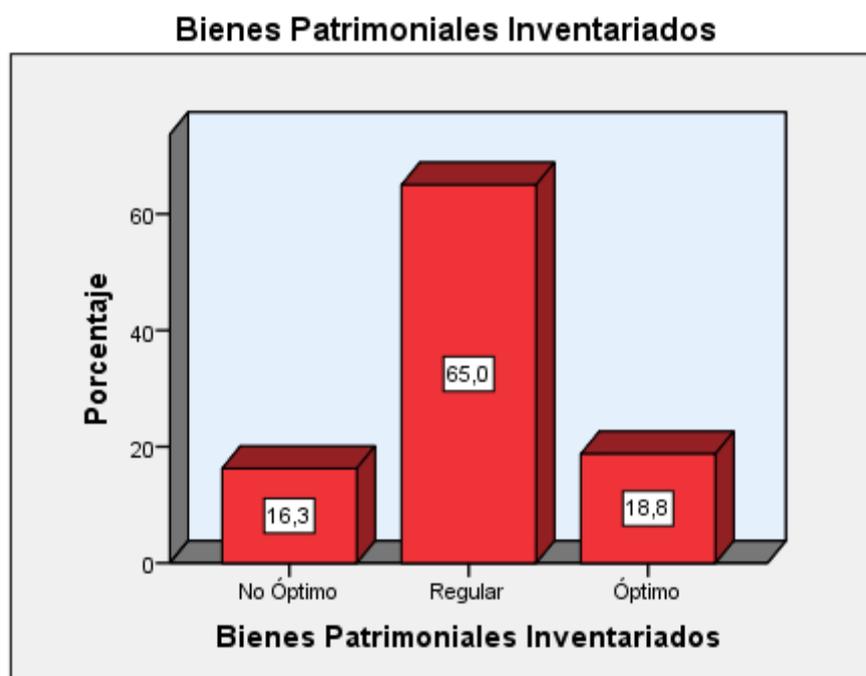


Figura 2. Diagrama de frecuencias de la Satisfacción Laboral

Interpretación:

Como se observa en la tabla 5 y figura 2; los bienes patrimoniales en un nivel no óptimo representa un 16.3%, regular representa un 65% y óptimo el 18.8%

Tabla 6

Control interno y los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

		Control Interno			Total
		Ineficaz	Regular	Eficaz	
Bienes Patrimoniales Inventariados	No Óptimo	0 0,0%	13 16,3%	0 0,0%	13 16,3%
	Regular	3 3,8%	49 61,3%	0 0,0%	52 65,0%
	Óptimo	0 0,0%	0 0,0%	15 18,8%	15 18,8%
Total		3 3,8%	62 77,5%	15 18,8%	80 100,0%

Fuente: Cuestionario de Clima Organizacional y Satisfacción laboral (Anexo 2)

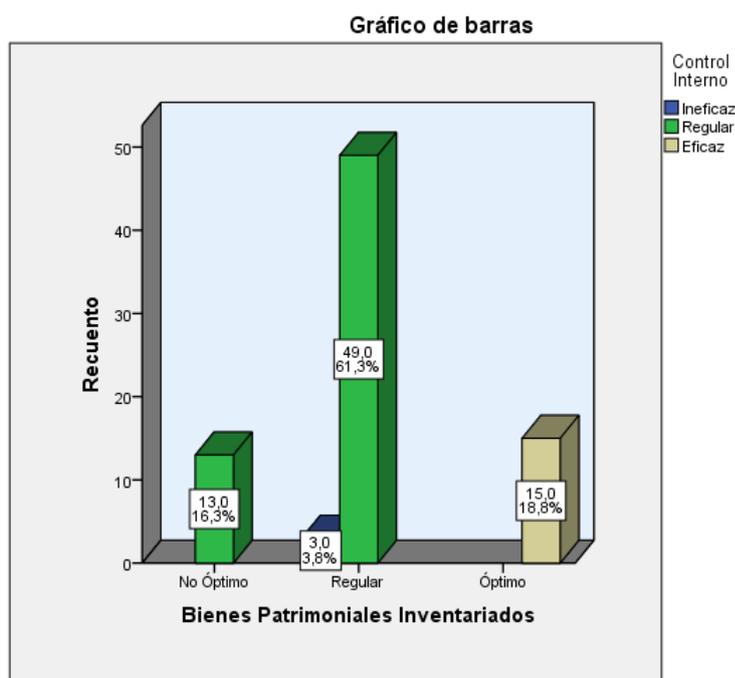


Figura 3. Diagrama de barras agrupadas control interno y los bienes patrimoniales inventariados

Interpretación:

Como se observa en la tabla 6 y figura 3; los bienes patrimoniales inventariados en un nivel no óptimo, el 16.3% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel regular, el 61.3% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Tabla 7

Control interno y la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016

		Control Interno			Total
		Ineficaz	Regular	Eficaz	
Inventario Físico de Almacén	No Óptimo	0 0,0%	19 23,8%	0 0,0%	19 23,8%
	Regular	3 3,8%	43 53,8%	0 0,0%	46 57,5%
	Óptimo	0 0,0%	0 0,0%	15 18,8%	15 18,8%
Total		3 3,8%	62 77,5%	15 18,8%	80 100,0%

Fuente: Cuestionario de Clima Organizacional y Satisfacción laboral (Anexo 2)

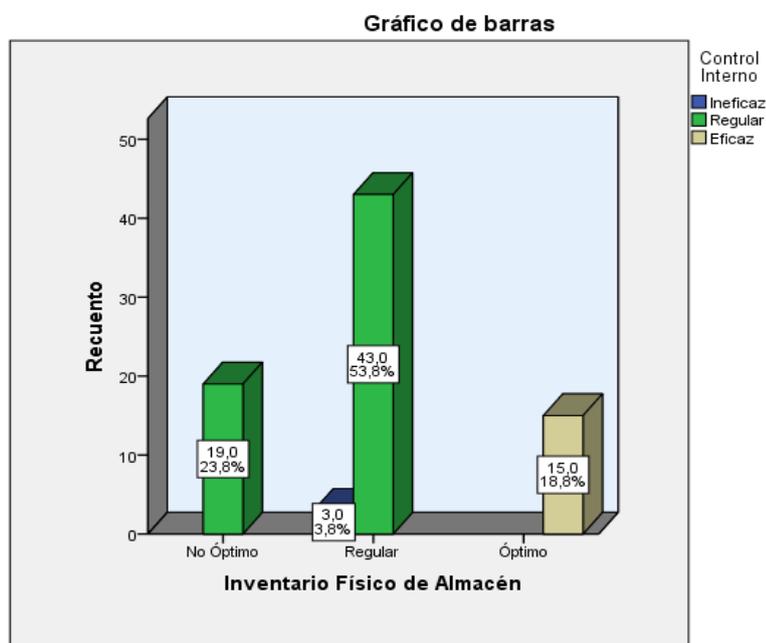


Figura 4. Diagrama de barras agrupadas del control interno y la dimensión de Inventario Físico de Almacén

Interpretación:

Como se observa en la tabla 7 y figura 4 ; el inventario físico del almacén en un nivel no óptimo, el 23.8% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario físico del almacén en un nivel regular, el 53.8% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario físico del almacén en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Tabla 8

El control interno y la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016.

		Control Interno			Total
		Ineficaz	Regular	Eficaz	
Inventario Físico de Activo Fijo	No Óptimo	3 3,8%	25 31,3%	0 0,0%	28 35,0%
	Regular	0 0,0%	37 46,3%	0 0,0%	37 46,3%
	Óptimo	0 0,0%	0 0,0%	15 18,8%	15 18,8%
Total		3 3,8%	62 77,5%	15 18,8%	80 100,0%

Fuente: Cuestionario de Clima Organizacional y Satisfacción laboral (Anexo 2)

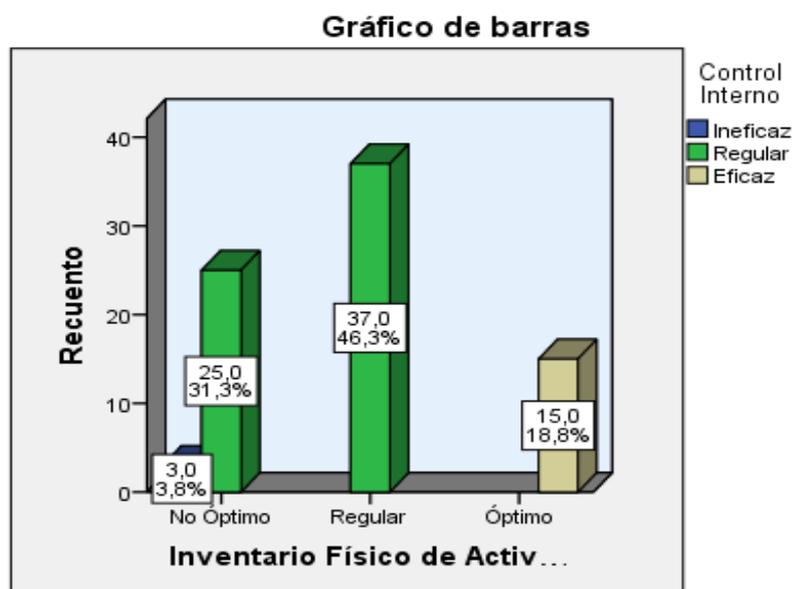


Figura 5. Diagrama de Barras Agrupadas del control interno y la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo

Interpretación:

Como se observa en la tabla 8 y figura 5 ; el inventario Físico de Activo Fijo en un nivel no óptimo, el 31.3% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario Físico de Activo Fijo del almacén en un nivel regular, el 46.3% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario Físico de Activo Fijo en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Tabla 9

Control interno y la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

		Control Interno			Total
		Ineficaz	Regular	Eficaz	
Inventario de Bienes No Depreciables	No Óptimo	0 0,0%	8 10,0%	0 0,0%	8 10,0%
	Regular	3 3,8%	54 67,5%	2 2,5%	59 73,8%
	Óptimo	0 0,0%	0 0,0%	13 16,3%	13 16,3%
Total		3 3,8%	62 77,5%	15 18,8%	80 100,0%

Fuente: Cuestionario de Clima Organizacional y Satisfacción laboral (Anexo 2)

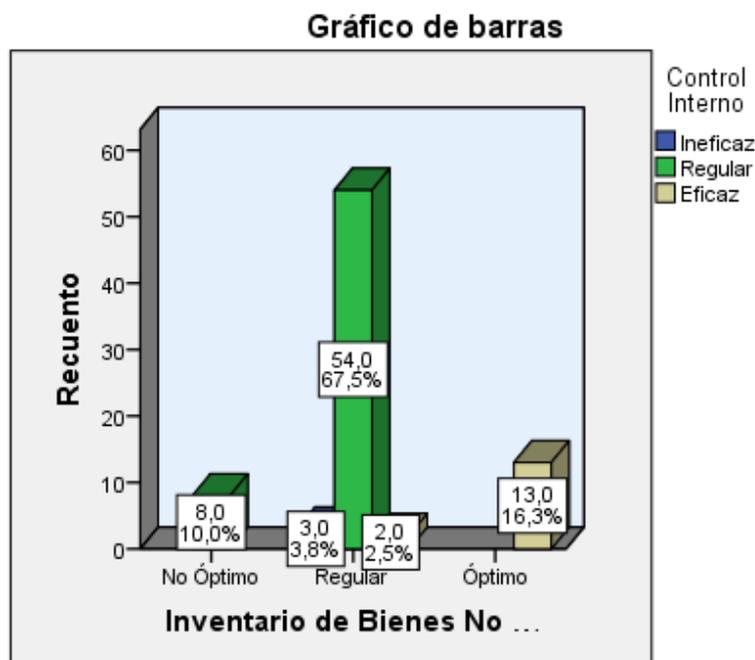


Figura 6. Diagrama de Barras Agrupadas del control interno y la dimensión de inventario de bienes no depreciables

Interpretación:

Como se observa en la tabla y figura; el inventario de bienes no depreciables en un nivel no óptimo, el 10% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario de bienes no depreciables en un nivel regular, el 65.7% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario de bienes no depreciables en un nivel óptimo, el 16.3% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

3.2. Prueba de hipótesis general y específica

Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016

Hipótesis Nula.

El control interno no se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016

Tabla 10

Correlación control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén

		Control Interno	Bienes Patrimoniales Inventariados
Rho de Spearman	Control Interno		
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	80
	Bienes Patrimoniales Inventariados		
		Coefficiente de correlación	,720**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	80

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Específica 1

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016

Hipótesis Nula

El control interno no se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016

Tabla 11

Correlación control interno y inventario físico de almacén

		Control Interno	Inventario Físico de Almacén
Rho de Spearman	Control Interno		
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,674**
		N	,000
			80
			80
Inventario Físico de Almacén			
		Coefficiente de correlación	,674**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
			80
			80

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.674 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Específica 2

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Nula

El control interno no se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Tabla 12

Correlación control interno e inventario físico de activo fijo

		Control Interno	Inventario Físico de Activo Fijo
Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,745**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	80	80
Inventario Físico de Activo Fijo	Coeficiente de correlación	,745**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	80	80

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.745 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Específica 3

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016..

Hipótesis Nula

El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Tabla 13

Correlación control interno e inventario de bienes no depreciables

		Control Interno	Inventario de Bienes No Depreciables
Rho de Spearman	Control Interno		
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,704**
		N	,000
			80
			80
Inventario de Bienes No Depreciables			
		Coefficiente de correlación	,704**
		Sig. (bilateral)	1,000
			,000
			80
			80

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.870 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

IV. DISCUSIÒN

Discusión

De los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo específico 1, el resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.674 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016; esto es, el inventario físico del almacén en un nivel no óptimo, el 23.8% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario físico del almacén en un nivel regular, el 53.8% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario físico del almacén en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Así mismo; de los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo específico 2, El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.745 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; esto es, el inventario Físico de Activo Fijo en un nivel no óptimo, el 31.3% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario Físico de Activo Fijo del almacén en un nivel regular, el 46.3% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario Físico de Activo Fijo en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Igualmente; de los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo específico 3, El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.870 indico que existe relación positiva entre las variables además

se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; esto es, el inventario de bienes no depreciables en un nivel no óptimo, el 10% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario de bienes no depreciables en un nivel regular, el 65.7% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario de bienes no depreciables en un nivel óptimo, el 16.3% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Así mismo, de los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo general, El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; esto es, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel no óptimo, el 16.3% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel regular, el 61.3% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Igualmente de los hallazgos encontrados, la presente investigación corrobora lo planteado por Villalobos (2012), puesto que coincide en afirmar que la correcta interacción del control y la administración de inventarios incrementa la productividad en general y disminuyen los costos de reparación

Así mismo de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Medina (2012), puesto que coincide en afirmar que la administración de inventarios es una responsabilidad clave de operaciones, debido a que afecta

seriamente los requerimientos de capital, los costos y el servicio a todos los usuarios, sean estos internos o externos.

Así mismo de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora Avalos (2010), puesto que coincide en afirmar que el control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en muchas organizaciones es poco estudiado, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea; en este sentido en todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Villegas (2014), puesto que coincide en afirmar que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen; por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado; el enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios; en este sentido la gestión de los inventarios está compuesta por el control y la planificación de los mismos, en términos generales se trata de entender tres factores importantes: ¿Con qué frecuencia debe ser determinado el nivel de inventario para cada artículo? ¿Cuándo debe colocarse un pedido al proveedor? ¿Cuál es la cantidad óptima a ordenar?

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Concha y Marín. (2015); puesto que coincide en afirmar que El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre sugestión a las personas interesadas en ella. En la Administración Pública esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil

considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática.

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Hernández (2013), puesto que coincide en afirmar que el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Cabrejos, (2012), puesto que coincide en afirmar que los sistemas de inventario rastrean el flujo de materias primas, los trabajos en proceso y los productos terminados, desde la recepción hasta la venta y el envío. los contadores utilizan diferentes métodos de seguimiento de inventarios en función del tipo de productos y servicios que venden. Además de elegir un método de contabilidad de inventario, los contadores deben elegir si desean utilizar un sistema de inventario permanente o periódico. La elección entre un sistema de inventario permanente y uno periódico es una decisión importante para los propietarios de las pequeñas empresas, ya que cada tipo tiene sus propias ventajas y desventajas, así como requisitos específicos de aplicación. Ambos tipos son más adecuados a situaciones específicas. Los sistemas de inventario permanentes, por ejemplo, pueden aumentar la eficiencia contable, pero incurren en un gasto inicial grande. Los sistemas de inventario periódicos, aunque son menos costosos de implementar pueden ser menos precisos y fiables que los sistemas permanentes.

V.CONCLUSIONES

- Primera:** En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.674, demostró una moderada asociación entre las variables.
- Segunda:** En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.745, demostró una alta asociación entre las variables.
- Tercera:** En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.704, demostró una alta asociación entre las variables.
- Cuarta:** En cuanto al objetivo General, la presente investigación demuestra que El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720, demostró una alta asociación entre las variables.

VI. RECOMENDACIONES

- Primera:** Implementar en el Plan de capacitación Anual, la capacitación sobre el control interno en la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016; para que se pueda desarrollar una auditoría preventiva con la colaboración del personal.
- Segunda:** Desarrollar la interrelación entre las áreas de control interno, logística y en especial con los responsables de almacén a fin de sea efectivo el control del almacenamiento, recepción y distribución de los bienes patrimoniales de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.
- Tercera:** Establecer como premisa de gestión en la Corte Superior de Justicia de Lima la implementación del mapa de procesos de la entidad para poder evaluar el desarrollo de todas las áreas en especial de bienes patrimoniales y la necesidad de implementar todas las normas de Control Interno.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alelu, H. (2010). *Encuesta*. Recuperado de: https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf
- Educación Contabilidad (2016). *Control de los activos fijos*. Recuperado de: <http://www.educaconta.com/2012/11/control-de-los-activos-fijos.html>
- Belaunde, G. (2012). *Control Interno Permanente: una noción poco comprendida*. Recuperado de: <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control->
- Bacallao, M (2009). *Génesis del control interno*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htminterno-permanente-una.html>
- Bacallao, M (2010). *Génesis del control interno*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Camacaro, R. (2012). *Instrumentos de recolección de datos*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/prc/instrumentos%20de%20recoleccion%20de%20datos.htm>
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Normas de control interno para el sector público. Perú. Resolución de Contraloría N072-2000 - CG*
- Cabrejos, J. (2012). Tesis de Maestría: *Contribución al Mejoramiento de la Gestión Logística en el Almacén del Área de Mantenimiento de Maquinaria Pesada en la Empresa Cyomin SAC*. Universidad Nacional del Callao.
- Corona, M. (2012). *Análisis, Administración y Control de Inventarios en empresas de manufacturas de la Universidad Autónoma de Nuevo León México*. Recuperado de: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020147068.PDF>
- Dayne, M. (2011). *Investigación Educativa y Diseños Cuantitativos – Cualitativos*. Recuperado de: <http://metodoscuantitativosdeinvestigacion.blogspot.pe/>
- Directiva para el control de bienes patrimoniales (2014). *Control de bienes patrimoniales*. Recuperado de: <http://www.sierraexportadora.gob.pe/wp-content/uploads/transparencia/resoluciones-directoriales/rd%202014-2014-oga-se%20y%20directiva%20control%20patrimonial>

- Deloitte. C, (2014). *Auditoria Interna*. Recuperado de: http://www.deloitte.com/view/es_PE/pe/servicios/enterprise-risk-services/auditoria-interna/index.htm
- González, A. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la Ubpc Yamaquelles*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Inter%20no.htm>
- Egasa (2014). *Procedimiento de toma de inventario físico de almacén*. Recuperado de: <http://www.egasa.com.pe/esp/transparencia/egasa/repositorio/474/03-00%20%20procedimiento%20n%20003%20-%20procedimiento%20%20de%20toma%20de%20inventario%20f%c3%8d%20sico%20de%20almac%c3%89n.pdf>
- Fernando, S. (2012). *Activos Fijos Tangibles e Intangibles*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/101864706/Activos-Fijos-Tangibles-e-Intangibles>
- Guía laboral (2010). *Concepto o definición de activo fijo*. Recuperado: <http://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>
- García, V. (2010). *Cómo acercar los bienes patrimoniales a los ciudadanos*. Recuperado de: http://www.pasosonline.org/Publicados/7209/PS0209_9.pdf
- Hernández, D. (2013). Tesis de Maestría: *Deficiencias del Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal*. Universidad Federico Villareal.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. (6a ed.) México: Mc Gram - Hill.
- Hernández, M. (2011). *Administración de Riesgos en Auditoria*. Recuperado de: Centro Universitario de Sancti Spiritus "José Martí Pérez". Corporación Copextel SA
- Inventario de bienes muebles estatales. (2012). *Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento*. Recuperado

de:https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_presentacion/presentacion%20lima_2015/3%20invent%20mar2015.pdf

IAIP. (2014). *Que es la Auditoria Interna. Instituto de Auditores Internos del Peru.* Recuperado de:

http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40

Jiménez, J. (2013). *Concepto de depreciación y activos que se deprecian.* Recuperado de: <https://prezi.com/syt9dntq-njr/51-concepto-de-depreciacion-y-activos-que-se-deprecian/>

Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785.

Mesen, V. (2010). *El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente.* Vol.3, Ed.1-2, TEC Empresarial.

MEF (2013). *Informes Auditados del 2013.* Recuperado de: [www. Ministerio economía finanzas.](http://www.ministerio-economia-finanzas.gob.pe/)

Moreno (2013), *Artículo: Metodología de investigación, pautas para hacer tesis.* Recuperado de: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimentales.html>

Marty, J. (2014). *Tipos de riesgos de auditoria.* Recuperado de: <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html#>

Medina, E (2012). Tesis Maestría: *Análisis, Administración y Control de Inventarios en Empresas de Manufacturas (un enfoque conceptual).* Universidad Autónoma de Nuevo León. México. Recuperado de: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020147068.PDF>.

Municipalidad de Chanchamayo (2012). *Bienes Patrimoniales.* Recuperado de:<http://www.munichanchamayo.gob.pe/doc/decreto/2012/023.pdf>

Manual de procedimientos del control patrimonial (2014). *Bienes Patrimoniales.* Recuperado

de:http://www.ilam.org/ilamdoc/sobi/manual_de_procedimientos_de_control_patrimonial-reg.pdf

Peñaranda, R. (2014). *Los bienes patrimoniales*. Recuperado de: Universidad Carlos III de Madrid

Praisa (2016). *El inventario de activos fijos y su importancia*. Recuperado de: <http://www.praisa.com.mx/2011/07/08/el-inventario-de-activos-fijos-y-su-importancia/>

Perú Contable (2014). *Principios de Control Interno – Auditoría*. Recuperado de: <http://www.perucontable.com/monografias/sistema-de-control-interno-auditoria/>

Prieto, L (2013). *Método Hipotéticamente Deductivo*. Recuperado de: <http://www.taringa.net/posts/ciencia-educacion/8175411/Que-es-el-metodo-hipotetico-deductivo.html>

Rivero, A. (2014). *Antecedentes y evolución del Control Interno*. Su desarrollo en Cuba. Recuperado De: <http://www.gestiopolis.com%20el%20control%20interno./>

Rogervan, S (2012). *Definición de Inventario Físico*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/53051515/Definicion-de-inventario-fisico>

Romero, J. (2012). *Auditoría y control interno* .Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-segun-coso.htm>

Ruiz, M. (2014). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Según autores. Recuperado de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.pe/2014/06/tecnicas-e-instrumentos-de.html>

Sirály, D. (2014). *Toma física de inventarios*. Recuperado De: https://prezi.com/cfdobmkqjtt_/toma-fisica-de-inventarios/

Sistema Nacional De Bienes Estatales (2014). *Bienes Patrimoniales*. Recuperado de:

https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/Glosario/glosario_terminos_frecuentes.pdf

Uexternado (2014). *Bienes del estado / bienes patrimoniales - concepto / bienes de uso público - concepto / derecho de propiedad - características / bienes de uso público universal - derechos de policía y administración del estado*. Recuperado de: <http://portal.uexternado.edu.co/pdf/Derecho/Revista%20Digital%20de%20Derecho%20Administrativo/Edici%C3%83%C2%B3n%202/Jurisprudencia%20reciente/Bienes/39.pdf>

Torrente, T. (2012). *¿Cómo contribuye el control interno a la eficiencia y eficacia de la administración?*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/tts.htm>

Uniauca (2014). *Control Interno*. Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch6.html>

Villalobos, E. (2012). Tesis Magíster: *Sistema de Administración y Control de Inventario para el Almacén de Repuestos de una Empresa de Servicios de Unidades Autobuseras*. Universidad de Zulia de la República Bolivariana de Venezuela. Recuperado de: http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:zIB1TWF9v8oJ:tesis.luz.edu.ve/tde_busca/processaArchivo.php%3FcodArchivo%3D1764+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Villegas, L. (2014). Tesis Maestría: *Implementación De Un Sistema De Inventarios Para Lograr Un Mejor Servicio Y Eficientizar La Planta De Tuberías*. Universidad Autónoma de Nuevo León-México.

Yarasca, P. (2010). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima-Perú.

Zarpan, J. (2012). Tesis Maestría: *Evaluación del sistema de control interno Del área de abastecimiento para detectar Riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca .2012*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

VIII. ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistència

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y BIENES PATRIMONIALES INVENTARIADOS EN EL ALMACÉN DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LIMA- 2016.

AUTOR:MAX JIMMY RUIZ CUEVA .

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>PROBLEMA PRINCIPAL</p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS.</p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016?</p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar en qué medida el control interno se relaciona con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016.</p> <p>Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016</p> <p>HIPOTESIS ESPECÍFICAS.</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el</p>	Variable 1: Control Interno.			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Cumplimiento Normativo	Aplicación Normatividad Implementación	1-09	Eficaz 115-155 Regular
			Control de Riesgos	Reportes Seguimiento Supervisión	10-22	73-114 Ineficaz 31-71
			Auditoria Interna	Revisión Conocimiento Información	22-31	
			Variable 2: Bienes Patrimoniales Inventariados.			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Inventario Físico de Almacén	Control Sistematización Seguridad Custodia.	1-10	Óptimo 112-1150 Regular 71-111
			Inventario Físico de Activo Fijo .	Información Eficiencia Seguimiento	11-20	No Óptimo 30-70

<p>corte superior de justicia de lima-2016?</p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016?</p>	<p>corte superior de justicia de lima-2016.</p> <p>Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.</p>	<p>almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.</p>	<p>Inventario de Bienes No Depreciables</p> <p>Costo</p> <p>Asignación</p> <p>Responsabilidad</p>	<p>21-30</p>
--	--	---	---	--------------

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
<p>TIPO: BÁSICO</p> <p>Esta investigación es básica, según Zorrilla (1993, p. 43) este tipo de investigaciones se denomina también pura o fundamental, busca el progreso científico, acrecentar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes.</p> <p>DISEÑO: No experimental</p> <p>Según Hernández (2010), el diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información deseada. La investigación se realizó bajo el diseño no experimental, descriptivo correlacional, Mertens (2005) citado en Hernández (2010) señala que la investigación no experimental es apropiada para variables que no pueden o deben ser manipuladas o resulta complicado hacerlo, por lo tanto una vez recopilada la data se</p>	<p>POBLACIÓN:</p> <p>Constituida por 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Constituida por 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.</p> <p>Es una muestra censal o poblacional al ser la población igual a la muestra.</p>	<p>VARIABLE: GESTION DE CONTROL INTERNO</p> <p>INSTRUMENTO: ENCUESTA DE GESTION DE CONTROL INTERNO</p> <p>TÉCNICAS: ENCUESTA.</p> <p>AUTOR: HERRERA MARTINEZ YADIRA</p> <p>AÑO: 2007. ADAPTADA POR FIGUEROA.. UCV. (2014)</p> <p>MONITOREO: DICIEMBRE 2016.</p> <p>ÁMBITO DE APLICACIÓN: CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LIMA- 2016</p> <p>VARIABLE: BIENES PATRIMONIALES INVENTARIADOS.</p> <p>INSTRUMENTO: CUESTIONARIO SISTEMA DE GESTIÓN DEL INVENTARIO DE LOS BIENES</p> <p>TÉCNICAS: ENCUESTA.</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Tablas de contingencia, Figuras</p> <p>Coefficiente de Correlación de Spearman: En estadística, el coeficiente de correlación de Spearman, ρ es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular “ρ”, los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden.</p> <div data-bbox="1346 521 1824 781" style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> $\rho = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$ </div> <p>$\rho = r_s$</p> <p>Dónde:</p> <p>ρ = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman</p> <p>\sum = Diferencia entre los rangos</p> <p>d = Diferencia entre los correspondientes estadísticos.</p> <p>n = Número de parejas</p> <p>Nivel de Significación:</p> <p>Si $p < 0.05 \Rightarrow$ Existe relación entre las variables</p> <p>Si $p > 0.05 \Rightarrow$ No existe relación entre las variables</p>

<p>determinó la relación que existió entre ambas.</p>		<p>AUTOR: Br. CESAR ARTURO DIAZ HUANGAL Y Br. MABEL ESTILITA PISCO ESPINOZA AÑO: 2014 MONITOREO: DICIEMBR 2016. ÁMBITO DE APLICACIÓN: CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LIMA- 2016 FORMA DE ADMINISTRACIÓN: DIRECTA</p>	
---	--	--	--

Anexo 2. Instrumentos.

Instrumento de la variable 1 Gestión de Control Interno

Estimado (a) trabajador administrativo, con la presente encuesta pretendemos obtener información respecto a la percepción del Control Interno en la Institución, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la gestión en el Inabif. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORÍA
S	Siempre
CS	Casi siempre
AV	A veces
CN	Casi nunca
N	Nunca

VARIABLE 1:						
	DIMENSION 1: CUMPLIMIENTO NORMATIVO	S	CS	AV	CN	N
1	Se aplica un código de Ética para el buen desempeño de los trabajadores en la CSJL?					
2	Aplica la normativa interna vigente para el control del proceso de Gestionen la CSJL?					
3	Se realizan reuniones mensuales para determinar el avance presupuestal en la CSJL?					
4	Existe manuales de procesos para actividades de controlen laCSJL?					
5	El departamento de Control Interno evalúa constantemente los procesos de adquisiciones en la CSJL?					
6	El sistema informático de logística reporta información confiable en la CSJL?					
7	Se realiza visitas inopinadas por parte de control interno al área de logística en la CSJL?					

8	Las funciones en el área de logística están debidamente segregadas en la CSJL?					
9	Existe formalmente una misión establecida para la Gestionen la CSJL?					
DIMENSION 2: CONTROL DE RIESGOS						
10	Existen objetivos específicos para la Gestión Institucional en la CSJL?					
11	Los objetivos están enfocados hacia la misión y misión en la CSJL?					
12	Se actualiza constantemente las políticas, normas y procedimientos en la CSJL?					
13	Existe un sistema informático para la gestión Institucional en la CSJL?					
14	El personal del área de administración está capacitado para su correcto desempeño en la CSJL?					
15	El personal de administración realiza sus funciones adecuadamente en la CSJ?					
16	El área de logística está preparada para realizar sus funciones en la CSJL?					
17	El área de logística realiza análisis de procesos en la CSJL?					
18	Existe supervisión en el área de logística en la CSJL?					
19	El personal de logística recibe capacitación y actualización para realizar los procesos de adquisiciones en la CSJL?					
20	El área de logística cuenta con tecnología informática de punta para su eficaz funcionamiento en la CSJL?					
21	El acceso al sistema informático de logística es restringido para el personal no autorizado en la CSJLP?					
22	La CSJL cuenta con un plan de control interno?					
DIMENSION 3: AUDITORIA INTERNA		S	CS	AV	CN	N
23	El área de logística emite reportes gerenciales para que estos sean controlados y revisados por control interno en la CSJL?					
24	El área de logística trabaja con asesoría del auditor como auditoria preventiva en la CSJL?					

25	Existe comunicación en todos los niveles jerárquicos del plan de control interno en la CSJL?					
26	Los proveedores conocen las políticas de adquisiciones en la CSJL?					
27	Las decisiones tomadas son a través de un análisis de información recibida en la CSJL?					
28	Los proveedores que necesitan pueden acceder fácilmente la información sobre las adquisiciones en la CSJL?					
29	Se da seguimiento a la mejora de los procesos logísticos en la CSJL?					
30	Se comprueba que el control se realiza o se cumple a cabalidad en la CSJL ?					
31	Se efectúan controles inopinados al área de logística en la CSJL?					

Instrumento de la Variable 2 Bienes patrimoniales

Estimado (a) trabajador administrativo, con la presente encuesta pretendemos obtener información respecto a la percepción de Bienes Patrimoniales en la Institución, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la gestión en la institución. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso

ESCALA VALORATIVA

CATEGORÍA	
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

N°	ITEM	1	2	3	4	5
DIMENSION INVENTARIO FISICO DE ALMACEN						
1	Tiene conocimiento de que existe un Manual de Control de Existencias					
2	Conoce usted si los bienes se almacenan de manera ordenada y Sistematizada					
3	Sabe usted si se lleva un adecuado Control de los bienes a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que se deterioren					
4	Sabe usted si se toman las medidas de contingencia en caso de un desastre					
5	Tiene conocimiento que los bienes del Almacén están custodiadas y se permite el acceso solo al personal autorizado como medida de seguridad					
6	Conoce usted quienes conforman el Comité de Toma de Inventario Físico de Almacén					
7	Demuestran Responsabilidad en la distribución de los bienes					

	almacenados					
8	Demuestran dominio en la elaboración de Directivas para el uso y custodia de los Bienes Patrimoniales del Activo Fijo..					
9	Cree usted que un Manual de Activos Fijos permitirá una administración eficiente de los bienes.					
10	Sabe usted qué es un bien de Activo Fijo					
DIMENSION INVENTARIO FÍSICO DE ACTIVO FIJO						
11	Conoce usted el monto mínimo de un bien para ser considerado Activo Fijo					
12	Tiene conocimiento de los criterios que se debe tener para considerar un bien como Activo Fijo					
13	Sabe usted cuantos bienes, muebles y equipos existen en su área de trabajo					
14	Ha recibido usted una acta de entrega de los bienes muebles y equipos de oficina asignados a su cargo,					
15	Cuando recibe un bien mueble y equipo Bio Médico le informan cómo debe manipularlo					
16	Demuestra responsabilidad en el manejo de los Equipos Biomédicos.					
17	Cuando requiere de Mantenimiento y Reparación de un bien mueble o equipo asignado a su cargo lo realiza mediante medio electrónico, solicitud o verbalmente					
18	Sabe usted si los bienes de activo fijo se encuentran asegurados contra todo riesgo.					
19	En que estado de conservación se encuentran los Activos Fijos en su área de trabajo.					
20	Cuando fue la última Toma de Inventario de Activo Fijo					
DIMENSION INVENTARIO DE BIENES NO DEPRECIABLES						
21	Sabe usted sí a los Trabajadores se les entrega una Ficha de Asignación de Bienes					
22	Conoce usted la periodicidad con que se realiza la verificación del Inventario Ambiental					
23	Cada que tiempo se realiza el Mantenimiento Preventivo de los Activo Fijos.					
24	Conoce usted si los vehículos de la Institución son utilizados exclusivamente en las actividades propias de la entidad.					

25	Sabe usted si se tiene establecido un sistema que permita la identificación individual de los activos fijos para su rápida ubicación,					
26	Conoce usted si los equipos son depreciados de acuerdo a la normatividad vigente					
27	Tiene conocimiento a qué se considera un Bien No Depreciable					
28	Conoce usted cual es el costo para que un activo Fijo sea un Bien No Depreciable					
29	Sabe si existe Directiva para e uno y Custodia de los Bienes No Depreciables					
30	Cree usted que debería llevarse un sistema informático para un buen control de los bienes No Depreciable.					

ANEXO 3
BASE DE DATOS

N°	Bienes Patrimoniales Inventariados																													
	Inventario Físico de Almacén										Inventario Físico de Activo Fijo										Inventario de Bienes No Depreciables									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	1	3	2	2	1	3	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	1	2	3	2	1	2	3	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	
3	4	4	4	5	3	3	5	3	3	2	2	2	5	3	2	2	5	3	5	2	5	5	3	2	3	2	3	3	2	
4	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	
5	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
6	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
7	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	1	3	1	1	1	1	1	2	
8	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	1	5	5	5	5	5	3	2	
9	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
10	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	
11	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
12	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
13	1	1	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	3	4	2	2
14	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	1	3	1	3	3	3	
15	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	1	3	1	3	2	
16	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
17	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
18	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	1
19	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
20	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
21	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
22	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	
23	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
24	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
25	4	4	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
26	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
27	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
28	3	3	3	2	1	1	2	1	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	1	3	1	3	1	2
29	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
31	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
32	4	2	3	2	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	2	
33	1	1	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	3	4	2	2
34	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
35	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
36	4	2	3	2	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	2	
37	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
38	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
39	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	1	1	3	2	1	1	2	3	3	3	4	3	4	3	3	4	2
40	1	1	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	3	4	2	2
41	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	

42	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	3	2
43	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	1	3	3	2	1	1	3	3	3	4	3	4	3	3	4	1
44	4	2	3	2	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
45	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
46	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3
47	4	4	3	3	2	2	3	2	2	4	3	4	3	3	2	4	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
48	4	4	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	3	1	4	2	3	1	4	3	3	4	2	2	4	2	4	2	2	2
49	1	1	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	3	4	2	2
50	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	2	3	3	3	4	3	4	3	3	4	2
51	3	3	2	1	3	3	1	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
52	4	2	3	2	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
53	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
54	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3
55	4	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	1	3	2	3	1	4	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2
56	4	2	3	2	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
57	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
58	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3
59	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	1	1	3	2	1	1	2	3	3	3	4	3	4	3	3	4	2
60	4	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	3
61	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
62	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	1
63	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	1	3	3	2	1	1	3	3	3	4	3	4	3	3	4	1
64	4	2	3	2	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
65	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	1	3	1	1	1	1	1	1	2
66	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	1	5	5	5	5	5	3	3	2
67	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
68	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3
69	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2
70	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	2
71	1	1	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	3	4	2	2
72	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	1	3	1	3	3	3
73	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	1	3	1	3	3	2
74	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	2
75	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
76	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	1
77	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2
78	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	2
79	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
80	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3

N°	Control Interno.																															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
1	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	
2	4	4	4	3	3	1	4	4	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	4	
3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3	
4	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
5	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
6	4	3	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	
7	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
8	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
9	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
10	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	
11	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
12	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
13	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	
14	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	
15	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
16	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	
18	2	1	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
19	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
20	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
21	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
22	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	
23	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
24	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
25	4	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	2	3	3	2	3	3	3	4	4	4	
26	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4		
27	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
28	4	3	4	3	3	4	4	3	1	2	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	
29	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3		
30	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4		
31	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
32	3	4	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
33	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	
34	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	
35	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
36	3	4	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
37	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	
38	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
39	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	2	3	3
40	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	
41	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	
42	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
43	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	2	
44	3	4	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	

45	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
46	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2
47	4	3	4	4	4	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	
48	4	3	4	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
49	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	2	3	3	1
50	3	3	3	3	4	2	4	4	1	3	3	3	3	3	1	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	1	3	3	4	4
51	3	2	4	4	4	3	1	4	4	4	3	3	4	4	4	1	1	2	1	3	1	1	3	3	4	4	4	1	1	2	1
52	3	4	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
53	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
54	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2
55	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	1	3	3	3	1	3	2	3	2	3	3	2	1	3	3	3	1	3	2	3	2
56	3	4	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
57	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
58	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2
59	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	3	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	3	3
60	1	1	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	1	2	2	2	3
61	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
62	2	1	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
63	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	2
64	3	4	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
65	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
66	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5
67	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
68	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2
69	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
70	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5
71	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	2	3	3	1	
72	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2
73	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
74	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5
75	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	
76	2	1	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
77	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	
78	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5
79	3	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
80	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	

Bienes Patrimoniales Inventariados piloto																														
N°	Inventario Físico de Almacén										Inventario Físico de Activo Fijo										Inventario de Bienes No Depreciables									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	1	3	2	2	1	3	1	3	3	2	3	3	3	2	3	2	
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	1	2	3	2	1	2	3	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2
3	4	4	4	5	3	3	5	3	3	3	2	2	2	5	3	2	2	5	3	5	2	5	5	3	2	3	2	3	2	
4	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
5	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
6	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
7	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	1	3	1	1	1	1	1	2	
8	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	1	5	5	5	5	5	3	2	
9	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
10	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	
11	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
12	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
13	1	1	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	3	4	2	2
14	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	1	3	1	3	3	
15	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	1	3	1	3	2	
16	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
17	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
18	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	1
19	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
20	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
21	4	3	3	2	2	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2
22	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	
23	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
24	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
25	4	4	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	4	3	4	3	2	4	2
26	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
27	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	2	
28	3	3	3	2	1	1	2	1	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	1	3	1	3	1	2
29	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	4	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	

Control Interno piloto																															
N°																															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4
2	4	4	4	3	3	1	4	4	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	4
3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	3
4	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
5	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5
6	4	3	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4



Artículo científico

Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

AUTOR: Br. Max Jimy Ruiz Cueva

1.- RESUMEN.

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima. 2016.

La población o universo de interés en esta investigación, estuvo conformada por La población es de 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, se consideró una muestra igual a la población en las cuales se han estudiado las variables: planeamiento estratégico y productividad laboral . El método empleado en la investigación fue el hipotético-deductivo. Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar encuesta de Control interno de Herrera y la encuesta de bienes patrimoniales de Díaz, todos con escala de Likert, que brindaron información acerca de la relación que existente entre las variables de estudio en sus distintas dimensiones.

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

2.- Palabras Clave

Control Interno, Bienes Patrimoniales..

3.- ABSTRACT

The present investigation had as general objective to determine the relation between the Internal Control and patrimonial assets inventoried in the warehouse of the Supreme Court of Justice of Lima. 2016.

The population or universe of interest in this research was composed by the population is 80 administrative workers of the Superior Court of Justice of Lima-2016, was considered a sample equal to the population in which the variables were studied: strategic planning And labor productivity. The method used in the research was hypothetico-deductive. This research used for its purpose the non-experimental correlation-level design, which collected the information in a specific period, that was developed by applying the Herrera internal control survey and the Likert-scale Diaz heritage assets survey, which Provided information about the relationship between study variables in their different dimensions.

The result of the Rho Spearman correlation coefficient of 0.720 indicates that there is a positive relationship between the variables also found in the high correlation level and the bilateral significance level $p = 0.000 < 0.01$ (highly significant), the null hypothesis is rejected and The general hypothesis is accepted; It is concluded that: Internal control is significantly related to patrimonial assets inventoried in the warehouse of the upper Court of Justice of Lima. 2016.

4.- KEYWORDS.

Internal Control, Assets Inventoried.

5.- INTRODUCCION

La tesis titulada "Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima. 2016", consta de siete capítulos elaborados a partir de una amplia investigación y análisis del tema, dando como resultado conclusiones y sugerencias valiosas para el propósito de la investigación.

En el primer capítulo se formuló la introducción, que a su vez contiene los antecedentes nacionales e internacionales, la justificación, el planteamiento del problema, las hipótesis y los objetivos de la presente investigación. Así mismo se justifica las razones de la elaboración de la tesis. En cuanto a los antecedentes se consideró conclusiones de tesis nacionales y extranjeros y se planteó un objetivo general y tres específicos que tuvieron directa relación con las variables motivo de la tesis.

En el segundo capítulo referente al marco metodológico se especificó una hipótesis general y tres específicas siempre considerando las dos variables del tema de la investigación, además se hizo una definición conceptual y operacional de las mencionadas. En cuanto al tipo de estudio fue básico y por el diseño de estudio fue no experimental, correlacional y transversal. La muestra fue de La población es de 80 trabajadores administrativos Corte Superior de Justicia de Lima- 2016, el método de investigación fue el hipotético deductivo; las técnicas la encuesta, los instrumentos aplicados fueron cuestionarios, el método de análisis de datos se realizó a través de procesamiento y análisis estadístico de datos.

En el tercer capítulo se presentaron los resultados estadísticos de las dos variables de estudios y la contrastación de la hipótesis.

En el cuarto capítulo se precisó la discusión de los resultados de la investigación, haciendo un cruce para el análisis, entre los antecedentes, las definiciones de las variables y dimensiones.

En el quinto capítulo se muestran las conclusiones a las cuales se arribó en el presente estudio.

Con referencia al sexto capítulo, podemos indicar que se elaboraron las recomendaciones, como un aporte significativo para mejorar las dificultades del problema que ha investigado en el presente estudio.

Finalmente en el séptimo capítulo, se indican las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

El autor.

6.- METODOLOGIA

Hernández, Fernández y Baptista (2014): “La metodología implica el empleo de los recursos pertinentes”. (p.14)

Es también seguir una serie de procesos metodológicos previamente establecidos para lograr un resultado.

Población

Constituida por 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016.

Muestra

La presente investigación estuvo representada por 80 trabajadores administrativos de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016

Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Camacaro (2012): “Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información”. (p.2).

Se consideran como propuestas de carácter no experimental que vienen siendo tipificadas como transversales.

Instrumentos

Ficha técnica del Instrumento de la Variable 1 Control Interno

Nombre del Instrumento: Encuesta de Control Interno.

Autor: Herrera Martínez, Y. Instituto Politécnico del Ejército. Ecuador

Año: 2007. Adaptada por Figueroa. UCV. 2013.

Descripción

Tipo de instrumento: Encuesta.

Objetivo: Evaluar la gestión de control interno en una entidad.

Población: trabajadores de la Institución.

Número de ítem: 31 (Agrupados)

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 45 minutos

Normas de aplicación: El usuario marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Niveles o rango: Eficaz 115-155; Regular 73-114 ; Ineficaz 31-71

Ficha técnica.

Nombre del Instrumento: Cuestionario sobre bienes patrimoniales

Año: 2014

Autor: Díaz y Pisco.

Tipo de instrumento: Encuesta.

Objetivo: Evaluar el nivel de Conocimiento Inventario de los Bienes Patrimoniales en los Trabajadores de la institución.

Población: Trabajadores administrativos de la Institución.

Número de ítem: 30

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El personal marcará en cada ítem la alternativa de acuerdo lo que considere respecto a lo observado en la elaboración y ejecución del Plan estratégico.

Escala: De Likert

Niveles y Rango: Óptimo, 112-115 ; Regular,71-111; No Óptimo,30-70

7.- RESULTADOS

Prueba de hipótesis general y específica

Hipótesis general, Hipótesis Nula.

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: El

control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Específica 1, Hipótesis Nula

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.674 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Específica 2, Hipótesis Nula

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.745 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

Hipótesis Específica 3, Hipótesis Nula

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.870 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016.

8.- DISCUSION.

De los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo específico 1, el resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.674 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de

correlación moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; esto es, el inventario físico del almacén en un nivel no óptimo, el 23.8% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario físico del almacén en un nivel regular, el 53.8% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario físico del almacén en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Así mismo; de los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo específico 2, El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.745 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; esto es, el inventario Físico de Activo Fijo en un nivel no óptimo, el 31.3% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario Físico de Activo Fijo del almacén en un nivel regular, el 46.3% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario Físico de Activo Fijo en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Igualmente; de los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo específico 3, El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.870 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3; concluye que: El control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; esto es, el

inventario de bienes no depreciables en un nivel no óptimo, el 10% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, el inventario de bienes no depreciables en un nivel regular, el 65.7% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, el inventario de bienes no depreciables en un nivel óptimo, el 16.3% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Así mismo, de los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, respecto al objetivo general, El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720 indico que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima-2016; esto es, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel no óptimo, el 16.3% del control interno se encuentra en un nivel regular, por otro lado, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel regular, el 61.3% del control interno se encuentra en un nivel regular. Así mismo, los bienes patrimoniales inventariados en un nivel óptimo, el 18.8% del control interno se encuentra en un nivel eficaz.

Igualmente de los hallazgos encontrados, la presente investigación corrobora lo planteado por Villalobos (2012), puesto que coincide en afirmar que la correcta interacción del control y la administración de inventarios incrementa la productividad en general y disminuyen los costos de reparación

Así mismo de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Medina (2012), puesto que coincide en afirmar que la administración de inventarios es una responsabilidad clave de operaciones, debido a que afecta seriamente los requerimientos de capital, los costos y el servicio a todos los usuarios, sean estos internos o externos.

Así mismo de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora Avalos (2010), puesto que coincide en afirmar que el control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en muchas organizaciones es poco estudiado, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea; en este sentido en todos los giros resulta de vital

importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Villegas (2014), puesto que coincide en afirmar que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen; por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado; el enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios; en este sentido la gestión de los inventarios está compuesta por el control y la planificación de los mismos, en términos generales se trata de entender tres factores importantes: ¿Con qué frecuencia debe ser determinado el nivel de inventario para cada artículo? ¿Cuándo debe colocarse un pedido al proveedor? ¿Cuál es la cantidad óptima a ordenar?

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Concha y Marín. (2015); puesto que coincide en afirmar que El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. En la Administración Pública esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática.

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Hernández (2013), puesto que coincide en afirmar que el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la

administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas

Igualmente de los hallazgos encontrados la presente investigación corrobora lo planteado por Cabrejos, (2012), puesto que coincide en afirmar que los sistemas de inventario rastrean el flujo de materias primas, los trabajos en proceso y los productos terminados, desde la recepción hasta la venta y el envío. los contadores utilizan diferentes métodos de seguimiento de inventarios en función del tipo de productos y servicios que venden. Además de elegir un método de contabilidad de inventario, los contadores deben elegir si desean utilizar un sistema de inventario permanente o periódico. La elección entre un sistema de inventario permanente y uno periódico es una decisión importante para los propietarios de las pequeñas empresas, ya que cada tipo tiene sus propias ventajas y desventajas, así como requisitos específicos de aplicación. Ambos tipos son más adecuados a situaciones específicas. Los sistemas de inventario permanentes, por ejemplo, pueden aumentar la eficiencia contable, pero incurren en un gasto inicial grande. Los sistemas de inventario periódicos, aunque son menos costosos de implementar, pueden ser menos precisos y fiables que los sistemas permanentes.

9.- CONCLUSIONES

Primera: En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.674, demostró una moderada asociación entre las variables.

Segunda: En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario Físico de Activo Fijo de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.745, demostró una alta asociación entre las variables.

Tercera: En cuanto al objetivo 1, la presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de Inventario de Bienes No Depreciables de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.704, demostró una alta asociación entre las variables.

Cuarta: En cuanto al objetivo General, la presente investigación demuestra que El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016; siendo que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.720, demostró una alta asociación entre las variables.

10.- REFERENCIAS

Alelu, H. (2010). *Encuesta*. Recuperado de:

https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf

Educación Contabilidad (2016). *Control de los activos fijos*. Recuperado de:

<http://www.educaconta.com/2012/11/control-de-los-activos-fijos.html>

Belaunde, G. (2012). *Control Interno Permanente: una noción poco comprendida*.

Recuperado de: <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control->

Bacallao, M (2009). Génesis del control interno. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>interno-permanente-una.html

Bacallao, M (2010). *Génesis del control interno*. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Camacaro, R. (2012). *Instrumentos de recolección de datos*. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/tesis->

[doctorales/2010/prc/instrumentos%20de%20recoleccion%20de%20datos.htm](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/prc/instrumentos%20de%20recoleccion%20de%20datos.htm)

Contraloría General de la Republica. (2014). Normas de control interno para el sector público. Peru. Resolución de Contraloría N072-2000 - CG

Cabrejos, J. (2012). Tesis de Maestría: *Contribución al Mejoramiento de la Gestión Logística en el Almacén del Área de Mantenimiento de Maquinaria Pesada en la Empresa Cyomin SAC*. Universidad Nacional del Callao.

Corona, M. (2012). *Análisis, Administración y Control de Inventarios en empresas de manufacturas de la Universidad Autónoma de Nuevo León México*. Recuperado de: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020147068.PDF>

Dayne, M. (2011). *Investigación Educativa y Diseños Cuantitativos – Cualitativos*. Recuperado de: <http://metodoscuantitativosdeinvestigacion.blogspot.pe/>

Directiva para el control de bienes patrimoniales (2014). *Control de bienes patrimoniales*. Recuperado de: <http://www.sierraexportadora.gob.pe/wp-content/uploads/transparencia/resoluciones-directoriales/rd%20014-2014-oga-se%20y%20directiva%20control%20patrimonial>

Deloitte. C, (2014). *Auditoría Interna*. Recuperado de: http://www.deloitte.com/view/es_PE/pe/servicios/enterprise-risk-services/auditoria-interna/index.htm

Gonzales, A. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la Ubpc Yamaquelles*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

Egasa (2014). *Procedimiento de toma de inventario físico de almacén*. Recuperado de: <http://www.egasa.com.pe/esp/transparencia/egasa/repositorio/474/03-00%20%20procedimiento%20n%20003%20-%20procedimiento%20%20de%20toma%20de%20inventario%20f%20c%208dsico%20de%20almac%20c%2089n.pdf>

Fernando, S. (2012). *Activos Fijos Tangibles e Intangibles*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/101864706/Activos-Fijos-Tangibles-e-Intangibles>

- Guía laboral (2010). *Concepto o definición de activo fijo*. Recuperado: <http://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>
- García, V. (2010). *Cómo acercar los bienes patrimoniales a los ciudadanos*. Recuperado de: http://www.pasosonline.org/Publicados/7209/PS0209_9.pdf
- Hernández, D. (2013). Tesis de Maestría: *Deficiencias del Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal*. Universidad Federico Villareal.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. (6a ed.) México: Mc Gram - Hill.
- Hernández, M. (2011). *Administración de Riesgos en Auditoría*. Recuperado de: Centro Universitario de Sancti Spiritus "José Martí Pérez". Corporación Copextel SA
- Inventario de bienes muebles estatales. (2012). *Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento*. Recuperado de: https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_presentacion/presentacion%20lima_2015/3%20invent%20mar2015.pdf
- IAIP. (2014). *Que es la Auditoria Interna. Instituto de Auditores Internos del Peru*. Recuperado de: http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40
- Jiménez, J. (2013). *Concepto de depreciación y activos que se deprecian*. Recuperado de: <https://prezi.com/syt9dntq-njr/51-concepto-de-depreciacion-y-activos-que-se-deprecian/>
- Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785.
- Mesen, V. (2010). *El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. Vol.3, Ed.1-2, TEC Empresarial.

MEF (2013). *Informes Auditados del 2013*. Recuperado de: www.Ministerioeconomiafinanzas.

Moreno (2013), *Artículo: Metodología de investigación, pautas para hacer tesis*. Recuperado de: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimentales.html>

Marty, J. (2014). *Tipos de riesgos de auditoria*. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html#>

Medina, E (2012). Tesis Maestría: *Análisis, Administración y Control de Inventarios en Empresas de Manufacturas (un enfoque conceptual)*. Universidad Autónoma de Nuevo León. México. Recuperado de: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020147068.PDF>.

Municipalidad de Chanchamayo (2012). *Bienes Patrimoniales*. Recuperado de: <http://www.munichanchamayo.gob.pe/doc/decreto/2012/023.pdf>

Manual de procedimientos del control patrimonial (2014). *Bienes Patrimoniales*. Recuperado de: http://www.ilam.org/ilamdoc/sobi/manual_de_procedimientos_de_control_patrimonial-reg.pdf

Peñaranda, R. (2014). *los bienes patrimoniales*. Recuperado de: Universidad Carlos III de Madrid

Praisa (2016). *El inventario de activos fijos y su importancia*. Recuperado de: <http://www.praisa.com.mx/2011/07/08/el-inventario-de-activos-fijos-y-su-importancia/>

Peru Contable (2014). *Principios de Control Interno – Auditoría*. Recuperado de: <http://www.perucontable.com/monografias/sistema-de-control-interno-auditoria/>

- Prieto, L (2013). *Método Hipotéticamente Deductivo*. Recuperado de:
<http://www.taringa.net/posts/ciencia-educacion/8175411/Que-es-el-metodo-hipotetico-deductivo.html>
- Rivero, A. (2014). *Antecedentes y evolución del Control Interno*. Su desarrollo en Cuba. Recuperado De:
<http://www.gestiopolis.com%20el%20control%20interno./>
- Rogervan, S (2012). *Definición de Inventario Físico*. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/doc/53051515/Definicion-de-inventario-fisico>
- Romero, J. (2012). *Auditoría y control interno* .Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-segun-coso.htm>
- Ruiz, M. (2014). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Según autores. Recuperado de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.pe/2014/06/tecnicas-e-instrumentos-de.html>
- Sirály, D. (2014). *Toma física de inventarios*. Recuperado De:
https://prezi.com/cfdobmkqjtt_/toma-fisica-de-inventarios/
- Sistema Nacional De Bienes Estatales (2014). *Bienes Patrimoniales*. Recuperado de:
https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/Glosario/glosario_terminos_frecuentes.pdf
- Uexternado (2014). *Bienes del estado / bienes patrimoniales - concepto / bienes de uso público - concepto / derecho de propiedad - características / bienes de uso público universal - derechos de policía y administración del estado*. Recuperado de:
<http://portal.uexternado.edu.co/pdf/Derecho/Revista%20Digital%20de%20Derecho%20Administrativo/Edici%C3%83%C2%B3n%202/Jurisprudencia%20reciente/Bienes/39.pdf>

Torrente, T. (2012). *¿Cómo contribuye el control interno a la eficiencia y eficacia de la administración?*. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2010/tts.htm>

Uniauca (2014). *Control Interno*. Recuperado de:

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch6.html>

Villalobos, E. (2012). Tesis Magister: *Sistema de Administración y Control de*

Inventario para el Almacén de Repuestos de una Empresa de Servicios de

Unidades Autobuseras. Universidad de Zulia de la República Bolivariana de

Venezuela. Recuperado de:

http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:zIB1TWF9v8oJ:tesis.luz.edu.ve/tde_busca/processaArquivo.php%3FcodArquivo%3D1764+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Villegas, L. (2014). Tesis Maestría: *Implementación De Un Sistema De Inventarios*

Para Lograr Un Mejor Servicio Y Eficientizar La Planta De Tuberías".

Universidad Autónoma de Nuevo León-México.

Yarasca, P. (2010). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima-Perú.

Zarpan, J. (2012). Tesis Maestría: *Evaluación del sistema de control interno Del área*

de abastecimiento para detectar Riesgos operativos en la municipalidad Distrital de

Pomalca .2012. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

DECLARACION JURADA
DECLARACION JURADA DE AUTORIA Y AUTORIZACION

PARA LA PUBLICACION DEL ARTICULO CIENTIFICO

Yo, Max Jimmy Ruiz Cueva, estudiante, egresado, del programa de Maestría en gestión pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado(a) con DNI 01109309, con el artículo titulado

“Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016” declaro bajo juramento que:

- 1) El artículo pertenece a mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente
- 3) El artículo no ha sido autoplagiado; es decir, no ha sido publicado ni presentado anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción deriven, sometiendo a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Lima, 12 de Diciembre del 2016.

Max Jimmy Ruiz Cueva

DNI. N° 01109309