

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN
CENTRAL DE LA CORTE SUPERIOR DE
JUSTICIA DE ANCASH – HUARAZ, 2016**

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

AUTORA:

BACH. ANGELINA LIVIANA PÉREZ SANTIAGO

ASESOR:

CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2018

**“CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN CENTRAL DE LA CORTE
SUPERIOR DE JUSTICIA DE ANCASH – HUARAZ, 2016”**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgter. CPCC. Eustaquio Agapito Meléndez Pereyra
PRESIDENTE

Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas
SECRETARIO

Mgter. CPCC. Alberto Enrique Broncano Díaz
MIEMBRO

Agradecimiento

A Dios, gracias por guiar mis pasos a la cumbre del éxito y por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, y medios necesarios para continuar mi formación como profesional, y siendo un apoyo incondicional para lograrlo, ya que sin él no hubiera podido.

Agradezco a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al asesor Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez Sánchez, por guiarnos con su sabiduría en la elaboración del informe final de tesis, transmitiéndonos su conocimiento y experiencia profesional haciendo posible el desarrollo del tema de investigación.

Angelina Liviana

Dedicatoria

A mi abuelita Cecilia, con todo cariño y amor por haberme brindado sus consejos y orientaciones basados en valores de responsabilidad y superación profesional, que han contribuido al logro de mis metas.

A mis hijos: Lizeth y Anthony, por su comprensión invaluable e indispensable, por su apoyo y sobre todo la educación que estoy llevando para cumplir mi meta como futura profesional.

Angelina Liviana

Resumen

El trabajo de investigación contable tuvo como objetivo logrado: Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016. Desde el punto de vista metodológico el diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población muestral estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Ancash; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye la matriz de consistencia y los principios éticos. Resultados: el 83% considero que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 83% afirmaron haber utilizado el ambiente de control, el 72% que afirmaron haber participado en la información y comunicación del control interno, el 78% dijeron haber participado del control interno simultáneo, el 94% que participaron en el control interno posterior, el 89% indicaron haber cumplido el principio de eficiencia y eficacia, el 89% que la economía y transparencia son principios del control interno, el 83% opinaron haber cumplido la legalidad y ética como principio del control interno, el 72% que afirmaron el almacén no es ente aislada, independiente del resto de las funciones de la institución, el 84% que afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento. Conclusión: se ha determinado la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la explicación y análisis del marco teórico a través de los antecedentes y bases teóricas que se consignan en este estudio.

Palabras Clave: Control, interno, almacén, central.

Abstract

Accounting research work aimed achieved: Determine how the internal control is applied to the central warehouse of the Superior Court of Justice of Ancash - Huaraz in 2016. From a methodological point of view, the design was descriptive simple - no experimental - cross; the sample population consisted of 18 officers and employees of the Central store Superior Court of Ancash; the technique used was the survey instrument and the structured questionnaire; matrix consistency and ethical principles are included. Results: 83% consider that the internal control objective is to prevent fraud, 83% said they used the control environment, 72% who reported having participated in information and communication of internal control, 78% said they participated simultaneous internal control, 94% who participated in the posterior internal control, 89% reported having fulfilled the principle of efficiency and effectiveness, 89% to the economy and transparency are principles of internal control, 83% thought having served legality and ethics as internal control as the 72% who said the store is not being isolated, independent the other functions of the institution, 84% who said the store layout requires less effort to operate. Conclusion: it is determined how the internal control in the central warehouse in the Superior Court applies Ancash - Huaraz in 2016; according to the empirical results obtained in this investigation and explanation and analysis of the theoretical framework through the background and theoretical foundations entered in this study.

Keywords: Control, Internal, warehouse, central.

Índice

Título de la tesis.....	ii
Firma del Jurado y asesor.	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
Índice.....	viii
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	10
2.1 Antecedentes	10
2.2 Bases Teóricas.....	19
2.3 Marco conceptual	41
III. Hipótesis	44
IV. Metodología	45
4.1 Diseño de la investigación.....	45
4.2 Población y muestra	46
4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores.....	47
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
4.5 Plan de análisis.....	48
4.6 Matriz de consistencia.....	49

4.7 Principios éticos	50
V. RESULTADOS.....	51
5.1 Resultados	51
Tabla 1.	51
Tabla 2.	51
Tabla 3.	51
Tabla 4.	52
Tabla 5.	52
Tabla 6.	52
Tabla 7.	52
Tabla 8.	53
Tabla 9.	53
Tabla 10.	53
Tabla 11.	53
Tabla 12.	54
Tabla 13.	54
Tabla 14.	54
Tabla 15.	55
Tabla 16.	55
Tabla 17.	55
Tabla 18	56
VI. Conclusionesy Recomendaciones.....	60
Aspectos Complementarios	62

Referencias bibliográficas.....62

ANEXOS.....68

Índice de Tabla

Tabla 1.....	51
Tabla 2.....	51
Tabla 3.....	51
Tabla 4.....	52
Tabla 5.....	52
Tabla 6.....	52
Tabla 7.....	52
Tabla 8.....	53
Tabla 9.....	53
Tabla 10.....	53
Tabla 11.....	53
Tabla 12.....	54
Tabla 13.....	54
Tabla 14.....	54
Tabla 15.....	55
Tabla 16.....	55
Tabla 17.....	55
Tabla 18.....	56

I. Introducción

El sistema de almacenamiento de las adquisiciones y la distribución de bienes y servicios en las instituciones del Estado es un problema generalizado a nivel internacional, nacional y local, probablemente por la falta de un adecuado control interno de las oficinas de control institucional; la falta de un personal especializado que desarrolle una planificación del sistema logístico, con una organización conveniente y una gestión moderna; donde las acciones de control sean efectivas con un cumplimiento eficiente, eficaz y económico, en beneficio de la Corte Superior de Ancash.

En la Compañía Balgres S.A. - Venezuela se evidencio la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa la compañía; en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres S.A., con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción. Dada estas necesidades, se aplicaron varias técnicas de investigación y recolección de información; después de una reunión con el personal del departamento se dieron como resultado la nueva propuesta en un sistema de control de inventario que mejore los procesos de compras de materia prima, repuestos e insumos (Cabriles, 2014).

Veliz (2012) en la ciudad de Veracruz – México el inventario es tan importante que permite analizar razones financieras, describiendo este activo como elemento remanente para mantener el flujo operativo de la cadena logística, las unidades de

negocio, y por tal motivo el de la compañía. Otro punto que sobre sale es el apego a políticas y procedimientos que se describen adjuntas a la ley, el estudio de material fiscal entre otros para delimitar la frontera de la ley y las irregularidades. Por lo tanto, la naturaleza esencial del inventario radica desde los puntos de vista financiero, físico, de pronóstico y operativo en el que el propósito último de este trabajo recepcional es proveer información de aplicación inmediata en los campos de distribución y de control físico y el de reconocimiento y solución de problemas. Estos materiales les permitirán: entender que la práctica moderna no contempla mantener grandes cantidades de inventario y alienta tener a mano solo lo necesario para los requerimientos del momento. Y por último captar el significado de controlar inventarios reales y a mano como objetos tanto físico en los estantes; como intangibles en registros y valores monetarios.

Ávila (2012) sostiene que en Soacha la empresa moderna se caracteriza por la búsqueda de nuevos métodos que le permitan implementar un mejor control en sus procesos como la recepción, el almacenamiento y movimiento de materias primas, así como el control de las existencias dentro del almacén. Esto le sirve para manejar un inventario real en un tiempo efectivo, permitiendo proyectar y planear ordenes de producción de un producto determinado anticipándose a la demanda del mercado obteniendo garantía en el cumplimiento hacia los clientes en este proceso buscan organizar, planear, ejecutar y controlar esta tarea, aprovechando lo aprendido y generando soluciones efectivas a estas oportunidades de mejora detectadas en esta empresa.

En el Salvador existe una importante cantidad de empresas comerciales que se dedican a la distribución de productos de consumo masivo, y que sus inventarios representan entre un 50% hasta un 70%, por lo que consideran la necesidad de

diseñar un sistema, que permita minimizar los constantes problemas que estas empresas enfrentan en la gestión de inventarios, vinculados principalmente con altos inventarios, los cuales por lo general causan altos costos financieros que afectan los negocios e inmovilizan capital, reducen el flujo de efectivo y pueden también ocasionar reclamos constantes de sus clientes y pérdida de mercado en general. Por medio de la utilización de este sistema logístico de planificación de inventarios se pretende aumentar los niveles de venta, obtener una mayor rotación logística de inventarios, prevenir las pérdidas por obsolescencia, aumentar también el flujo de efectivo, sostener un beneficio social y fiscal, evitando recurrir a los despidos forzosos y contribuir al crecimiento económico del país (Castellanos, 2012).

En Colombia los operadores logísticos son personas naturales o jurídicas que se especializan en la provisión de servicios logísticos, proporcionando a las empresas soluciones integrales para la gestión de los flujos de mercancía, haciéndose cargo de las diferentes actividades logísticas como son: recibo de mercancías, almacenamiento, gestión de inventarios, transporte y distribución física, entre otros. Cada operador logístico posee diferentes centros de distribución, creados para satisfacer y superar las exigencias del cliente, de acuerdo a las diferentes actividades logísticas, técnicas y humanas profesionalizadas que involucre. Un centro de distribución debe garantizar un excelente servicio a los clientes y al mismo tiempo ser rentable y productiva, lo cual se logra con implementación de tecnologías que permitan la organización y el control de los procesos, operaciones efectivas que maximicen el valor agregado a los clientes y la utilización de un recurso humano motivado y capacitado. Actualmente Colombia se encuentra incrementando su cultura logística, resultado del empuje y requerimiento de las empresas en búsqueda de soluciones a sus operaciones (Martínez, 2012).

Hernández (2012) sostiene que el sistema del control interno de inventario de los supermercados le permite proteger y administrar de forma adecuada, en donde la mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables. El sistema de inventario utilizado es el continuo y para la adquisición de mercancía se basan en la experiencia del gerente y estudios del mercado; por eso es muy importante implementar documentos que le permitan la sistematización de sus operaciones y la descripción de las funciones realizadas por los trabajadores. También la adquisición de programas administrativos que satisfagan sus requerimientos y necesidades.

Jordán (2011) sostiene que la evaluación del sistema de control a través del trabajo de campo que muestra pautas para presentar soluciones en alguna medida a los problemas, como es el inadecuado control dentro de los almacenes y de esta forma ayudar a que el manejo de los materiales almacenados sean manejados eficazmente y también favorecer a la empresa en el sistema de control interno en la sección almacenes, identificando las causas de los problemas, permitiendo la propuesta de un sistema adecuado que posibilita regular y procurar una efectiva administración.

En la ciudad de Trujillo lo más importante fue que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes (Hemeryth & Sánchez, 2014).

Cabrejos (2012) sostiene que en el almacén es importante sintetizar en una reducción de ítems y a un listado que agrupa a todos los repuestos de rotación rápida. Cada uno de estos repuestos que se identificaron fueron incluidos en un banco de

datos, en archivo Excel, que incluye: código, descripción, ubicación, unidad de medida, proveedor, equivalencia, periodicidad, costo. El control de las existencias y la evaluación de las estrategias permiten direccionar las funciones del almacén.

En la Corte Superior de Ancash, según las averiguaciones realizadas se estarían cumpliendo limitadamente las bases legales y documentales establecidas por la Contraloría General de la República para su aplicación oportuna y adecuada del sistema de control interno. Así mismo no se estarían logrando los objetivos del control interno en forma integral en la prevención de fraudes, el descubrimientos de robos y malversación; con una deficiente obtención de información administrativa, contable y financiera confiables y oportunas, no se estarían localizando errores administrativos, contables y financieros con el fin de proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la Corte Superior de Ancash que podría ser motivado por la falta de promoción de la eficiencia del personal encargado del sistema de almacén; hechos que no permitirían detectar desperdicios de material innecesario, de acuerdo al tiempo transcurrido.

En este mismo sentido no se estarían cumpliendo con los fines del control interno consistentes en la protección de recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia; menos aun con promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos con la necesidad de apoyar y medir el cumplimiento de la organización; se estaría descuidando el juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funciones de la organización del área de logística sin a veces cerciorarse si hay adhesión a las políticas generales de la organización de la Corte Superior de Ancash; se estaría descuidando la protección de sus recursos siendo uno de los fines más importantes del control interno contra las pérdidas, fraude o ineficiencia,

evitando errores, desperdicios e ineficiencias, cuyas contingencias pudieran afectar los recursos organizacionales.

Con este motivo que los activos de la organización de la Corte Superior, constituyen los principales recursos para generar utilidad y un adecuado sistema de control interno no debe prever medidas de vigilancia y comprobación que se establezcan desde antes de la adquisición de los activos, pasando por su custodia, conservación y mantenimiento, hasta su baja, sea por retiro o venta; donde el eje central debe consistir en promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Existiría la falta de apoyo y medición del cumplimiento de la organización logística con un mejor espíritu de administración moderna donde el control juega un papel muy importante para alcanzar eficazmente los objetivos de la organización y satisfacer las necesidades de las demás oficinas o áreas de la Corte Superior de Ancash donde es preciso juzgar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

En este orden de actividades no se estarían cumpliendo con eficiencia los principios del control interno referentes a la separaciones de funciones de operación, custodia y registro, la dualidad o pluralidad de personal en cada operación logística; es decir, en cada operación de la organización deben intervenir por lo menos dos personas; ninguna persona debe tener acceso a los registros de control su actividad; el trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión en cuanto la función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad; los procedimientos de comprobación y control interno probablemente no varían mucho en la Corte Superior de Ancash ya que debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control siempre será ineficiente, el registro y las operaciones no estarían debidamente separados porque un empleado no debe

ocupar un puesto que tenga funciones de registro y al mismo tiempo funciones de control de las operaciones logísticas; probablemente no se estén utilizando pruebas para comprobar la exactitud, con el fin de asegurarse de que las operaciones y el registro se realizan en forma exacta.

En esta línea de análisis ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial en beneficio de la institución; se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; porque una capacitación bien detectada ofrece como resultado un mejor rendimiento; si es posible debe haber una rotación entre los empleados asignados a cada puesto; lo que no se estaría realizando en la Corte Superior con la finalidad de reducir las posibilidades de cometer un fraude y/o que indique la adaptabilidad de un empleado; considerando que la descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto deben asignarse por escrito según los manuales administrativos de organización, procedimientos y políticas que promuevan la eficiencia y eviten errores.

En éste orden de análisis no se estarían emitiendo los informes necesarios y actualizados; tampoco no se estarían aplicando convenientemente los componentes de control, interno tales como: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo. En este sentido se estarían aplicando las clases de control interno en forma limitada, tales como el control interno previo, el control interno simultáneo y el control interno posterior; aunque se estaría cumpliendo con las fases del control interno como la planificación, ejecución y evaluación. Éstas acciones en todo sistema de control interno se caracterizan por ser concordantes con el marco legal vigente, compatibles con los principios de control interno por su sencillez y claridad en su

redacción y en la explicación sobre asuntos específicos; además son flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica.

Así mismo se estarían cumpliendo limitadamente los principios de control interno tales como: eficiencia, eficacia, economía, transparencia, legalidad y ética. Es preocupante que los principios de almacenaje se apliquen inadecuadamente; teniendo en cuenta que el almacén no es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la Corte Superior de Ancash; su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de la institución e insertarse en la planificación general para participar en sus objetivos institucionales. Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de los servicios deseados. La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento.

Existen motivos suficientes para realizar un trabajo de investigación contable y preguntar a la realidad, con la siguiente interrogante: ¿De qué manera se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016?; para responder al problema de investigación se propuso el siguiente objetivo general: Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; y para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes objetivos específicos: 1. Describir la aplicación del control interno en la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016. 2. Describir el funcionamiento del almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016.

Existen limitaciones y deficiencias en la administración del sistema de almacén de la Corte Superior de Ancash, probablemente generado por la falta de un control interno óptimo y aceptable de acuerdo a los estándares del manejo de almacenes en

las instituciones del Estado de acuerdo a la política de modernización del Estado descentralizado. Por ésta razón el trabajo de investigación contable tiene mucha importancia en la realidad actual, cuando se trata de la Corte Superior de Ancash Huaraz; por lo que se justifica desde los siguientes puntos de vista:

Desde el punto de vista teórico, la investigación adoptó una serie de teorías sobre el control interno de acuerdo a la teoría COSO; así como se estudia el marco conceptual mediante el uso de las definiciones, conceptos, principios, características, objetivos, fases y clases del control interno que le dan un sustento teórico a la investigación.

Desde el punto de vista práctico, los resultados de la investigación para la comunidad académica sirvieron como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. Para la Corte Superior de Ancash Huaraz los hallazgos científicos contables sirvieron para la toma de decisiones en la aplicación oportuna y adecuada del sistema de control interno en el sistema de almacén y su mejoramiento en la gestiona administrativa. Para la responsable de la investigación, le servirá de apoyo para la solución de problemas prácticos en su futura vida laboral.

Desde el punto de vista metodológico, el estudio contribuyó en la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de la muestra y su posterior interpretación y análisis de los resultados.

Desde el punto de vista de la viabilidad, la investigación contable fue viable porque la responsable de la investigación cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para el logro de los objetivos propuestos en el proyecto.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Mejía (2013) en su tesis sobre: Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa AMAL productos, C.A. Quito. El objetivo propuesto consistió en: proponer estrategias de control interno para los procesos de almacén-inventarios de la empresa. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, la muestra censal comprendió a 18 trabajadores que trabajaban en el área de almacén-inventarios. Resultados: El 80% de trabajadores no tenía un conocimiento cabal sobre la cantidad de mercancía que se encontraba en el almacén por que no se aplicaba el control interno sobre. Las existencias de productos en la empresa; el 53% de trabajadores no conocían la existencia de las tarjetas Kárdex en la empresa que ha facilitaba el control de entradas y salidas de mercancías en el almacén empresarial. Conclusiones: La mercancía no está clasificada ni está ubicada en el lugar que le corresponde, estos hechos generan tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes. Así mismo se descubrieron debilidades en el manejo de control documentario acerca de la gestión que realizaban en el almacén.

Tirado y Rosiris (2013) en su estudio acerca de Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente (MINAMB), Dirección Estatal Ambiental Monagas-Venezuela. El objetivo fue: proponer lineamientos de optimización del control interno de los inventarios. La investigación fue de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple, las muestras conformaron 23 trabajadores del departamento de almacén, se aplicó un cuestionario de encuesta. Resultados: El 80% de trabajadores afirmaron que no había lineamientos básicos para dirigir las acciones del almacén.

Conclusiones: Existe necesidad de aplicación del control interno a los inventarios con estricta vigilancia con reordenamiento de los materiales existentes del almacén.

Anchaluisa (2012) en su tesis acerca de Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa "Quimicolours S.A."-Quito. El objetivo propuesto fue: Optimizar los recursos invertidos en los inventarios proporcionando una herramienta sencilla para aplicar el control interno, utilizando los principios, teoría o técnicas para su valoración del control y la contabilización. El método utilizado fue el descriptivo, se aplicó el cuestionario siendo la técnica la encuesta. Comprendió 8 trabajadores como muestra censal. Resultados: El 85% de elementos de la muestra opinaron que la Empresa QuimicolourS. A. no tiene procedimientos específicos escritos para ayudar al personal. El 82% afirmaron que la falta de procedimientos no permite realizar un adecuado control de los inventarios.

Conclusiones: Existe un buen porcentaje del personal desmotivado para el desarrollo de las actividades por lo que no tienen al día los inventarios de la empresa. Los trabajadores se encuentran desprotegidos por falta de disposiciones escritas para mantener el control de los inventarios.

Mise y Guanoluisa (2011) en su tesis de maestría sobre Sistema de procedimientos de control interno en el almacén Plasticentro Pica, cantón la Maná. Ecuador. Investigación descriptiva no experimental. Utilizó el cuestionario estructurado aplicando a 12 trabajadores. Resultados: el 72% de encuestados afirmaron que no contaban con procedimientos básicos de control interno, el 81% de encuestados opinaron que existe indisciplina de los empleados, el 85% afirmaron que los directivos de la empresa no realizan el control interno y el 90% de empleados aceptaron la necesidad de contar con un sistema de control interno. Conclusiones: Se requiere un diseño de un sistema de control interno para lograr un empleo eficiente,

económico y efectivo de los recursos, adecuándose a las características propias de la empresa.

De León, (2013) en su estudio sobre El control, manejo y sistematización de los inventarios en una empresa bananera; realizado-Guatemala. El estudio fue con enfoque cualitativo, de investigación biométrica y documental, se utilizó la técnica de observación, las encuestas entrevistadas, se realizó el análisis documental de textos, revistas y publicaciones especializadas; complementado con los datos de internet. Se entrevistaron al gerente, asistente de gerencia, gente financiera, analista financiero, empleado de compras, encargados de la bodega principal y de las fincas. Resultados: el 90% de la muestra opinaron por la necesidad de elaborar los procedimientos de control interno y el 83% afirmaron por la necesidad de planificar el inventario físico. Conclusión: La empresa necesita de procedimientos de control escritos y autorizados mediante un manual del control interno, que exista una descripción de los puestos para encargarse de la bodega, estableciendo un programa de revisión continua. Donde exista una protección de los inventarios con seguridad; evitando el exceso o falta de existencias en la operación de materiales; porque falta reconocer los activos, pasivos y existen gastos en el periodo de ocurrencia.

Méndez (2013) en su tesis acerca de Evaluación de sistemas de control inventarios por las empresas privadas del Estado Falcón. Después de cumplir el objetivo, el estudio fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, con diseño descriptivo simple, aplicando un cuestionario de 17 trabajadores del almacén, el 82% de trabajadores indicaron la necesidad de conocer la evaluación y control de los inventarios. Conclusión: Requiere la necesidad de la evaluación y control de inventarios seda conocidos por los trabajadores en todas las empresas comerciales del estado Flacón.

Avilés (2013) en su tesis acerca de Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes; realizado en Ecuador. El nivel de investigación fue descriptivo, con diseño descriptivo simple, se encuestó a 54 trabajadores. Resultados: El 58% de encuestados afirmaron que la Contraloría General del Estado debe regular y fiscalizar a las entidades públicas. Resultados: el 76% de encuestados afirmaron que la contraloría general del Estado debe dar medidas de solución para evitar el incremento de riesgos de fraudes. Conclusión: La implementación del control interno es importante para las instituciones públicas y puedan formular sus propias normas del control interno, con la finalidad de evitar fraudes en la adquisición de bienes o recursos; así como la falsificación o colusión de faltas que pueden prevenirse evitando afectar al estado financiero.

Hernández, (2014) en su tesis sobre Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo; realizado en Venezuela. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, con diseño no experimental, la población fue igual a 24 establecimientos y la muestra conformaron 9 supermercados; se utilizó un cuestionario de 24 ítems, validado por 3 expertos. Resultados: El 90% de encuestados afirmaron que el control interno a los supermercados le ayudó a proteger y a administrar adecuadamente. Conclusión: La mayoría de los supermercados cuenta con sistema de información, registro de operaciones contables y se dedican siempre al estudio de mercado.

Hernández y Torres (2014) en su tesis sobre Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A. Ecuador; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos; realizado en Bárbula, Ecuador. El objetivo consistió en mejorar el sistema de control

interno de inventario en el área de almacén. La investigación propuso proyecto factible para la solución de la problemática comercial. Fue de nivel descriptivo utilizando referencias bibliográficas, el cuestionario tuvo 6 preguntas cerradas. Resultados: El 58% de la población conocía el manejo de inventarios de la empresa. Concluyó: Es necesario la elaboración de la propuesta para la adaptación y mejora del control interno a las necesidades propias de la empresa.

Jiménez (2013) en su tesis sobre Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura; realizado en Venezuela. Se logró el objetivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple con investigación biométrica, descriptivo con trabajo de campo, se utilizó el método de investigación y el cuestionario como instrumento. Conclusión: Existen debilidades en el control interno por la falta de seguridad de los activos, no existe control de seguridad para proteger los materiales y bienes del Minfra

Patiño, (2014) en su tesis acerca de la Evaluación del sistema de control interno, en el área de almacenes de la empresa Comercial Industrial S.A.C.I.; realizado en Venezuela. El objetivo consistió en evaluar el sistema de control interno en la sección almacenes de la empresa S.A.C.I. Fue una investigación descriptiva, como técnica se utilizó la encuesta y el cuestionario estructurado para la recolección de datos, la muestra fue igual a 12 trabajadores de almacenes. Resultados: El 80% indicaron a la necesidad de un sistema de control para regular y procurar una eficiente administración. Conclusión: El sistema de control interno evaluado demostró una programación, legajo permanente y resumido de un nivel medio y deficiente; razón por la cual era necesario implementar un sistema de control interno para evitar los fraudes.

Antecedentes Nacionales

Vargas y Ramírez, (2014) en su tesis acerca de El sistema de control interno y la gestión en la ferretería Comercial Estrella S.R.L.; realizado en Trujillo. Los autores se propusieron demostrar que la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejorará la gestión de ventas en la ferretería comercial, el estudio fue de nivel experimental de diseño pre experimental, pre-test y post-test. Resultados: En el pre-test los 14 trabajadores del almacén no lograron el objetivo del estudio; sin embargo, después de que se aplicó el programa experimental, se comprobó el mejoramiento del grupo en forma relevante, cuando se les aplicó el post-test, tanto en el conocimiento como en la práctica en el sistema de almacén. Resultados: Casi la mayoría de los participantes lograron un puntaje menor de 10, sobre 20 puntos en el pre-test y un puntaje de 12 a 20 puntos en el post-test. Conclusión: A la luz de los resultados del post-test en que se lograron los objetivos de la investigación, se hizo realidad la implementación del sistema de control interno de acuerdo al informe COSO.

Hemeryth y Sánchez, (2013) desarrollaron su tesis sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A & A S.A.C.-Trujillo-2013. Después del objetivo logrado, el diseño de investigación fue pre-experimental con la aplicación del pre-test y post-test, sin grupo control. Resultados: El total de 15 elementos de la unidad de análisis, en el pre-test no lograron los objetivos; sin embargo, después de la aplicación de un programa experimental, cuando se les aplicó el post-test, lograron resultados óptimos, de acuerdo a los objetivos propuestos. Conclusión: Como resultado de la demostración del programa experimental, se implementó el sistema

de control interno operativo para la administración de los almacenes, con el fin de mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A & A S.A.C.

Párraga (2013) realizó un estudio acerca de los Factores determinantes que intervenían en la gestión del almacén de productos, caso: Trapiche Buena Ventura 2012. Después de lograr el objetivo la investigación fue descriptiva, el diseño fue descriptivo simple, se aplicó un cuestionario de encuesta a 7 trabajadores.

Resultados: El 90% de la muestra encuestada afirmó que existen problemas en la empresa por la gestión deficiente del almacén, el 84% opinaron no satisfacer la demanda de los clientes oportunamente. Conclusión: Los trabajadores al expresar sus experiencias personales propusieron la mejora del proyecto, sirvió como base para mejorar el proyecto, así como se sustentó un programa de mejora en el sistema de gestión de almacenes, de carácter operacional y técnico, contribuyendo a la mejora continua.

Zarpán, (2013) estudió sobre la Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca-2012; realizado en Chiclayo. La investigación fue experimental, la muestra fue conformado por 21 personas de la Municipalidad. Resultados: El 78% que respondieron el post-test afirmaron que existe riesgos; el 82%, expresaron haber detectado una serie de deficiencias en cada área y el 90% dijeron que había existencia de bienes, que se adquirieron en forma excesiva, con altos costos por lo que se presentan robos continuos y extravíos, luego hay deterioro. Conclusión: Como resultado de la investigación se identificaron las siguientes deficiencias: Adquisición de bienes innecesarios, exceso en los costos de adquisición de bienes, pérdida de bienes y deterioro, complementado con un desempeño deficiente del personal.

Hurtado, (2013) en su tesis sobre El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C., -Trujillo, 2012. Logró el objetivo: Determinar los efectos del control interno en el movimiento económico y financiero de la empresa Orión. La investigación fue descriptiva, con un diseño descriptivo simple, los elementos de la muestra fueron 8 trabajadores, utilizando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Resultados: El 80% indicaron que el control interno incide directamente en la protección de las existencias del almacén; el 76% afirmaron que el control interno tiene una incidencia directa en los resultados financieros y económicos. Conclusión: Es necesario implementar en la empresa un sistema de control adecuado, la necesidad de elaborar un manual de organización y funciones, existe necesidad de capacitación del personal de almacén, es necesario realizar la catalogación de materiales, clasificando los insumos químicos y productos terminados.

Valderrama y Tolentino (2014) estudiaron sobre la Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú-Trujillo, desarrollado en la UPAO. El diseño fue descriptivo, de enfoque cualitativo; su metodología fue biométrica, siendo sus fuentes de información, los informes de tesorería, almacén, los informes que emitieron el personal, así como los informes proporcionados de la gestión empresarial. Conclusiones: El control interno evaluado, dio como resultado que incidía en forma y fondo los procesos, actividades y tareas, administrativas y operativas; pero la implementación del control interno utilizando el informe COSO contribuyó a la mejora de la gestión gerencial, fortaleciendo el trabajo del personal de tesorería y almacén porque permitió controlar las deficiencias que se producían en la empresa.

Goicochea, (2013) desarrolló su tesis sobre Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánico-Lima. Después de lograr el objetivo el estudio fue de enfoque mixto. Los procedimientos aplicados ayudaron a cuantificar los valores y corregir los riesgos de cada método; se recopilaron datos del sector público y privado. El estudio fue de enfoque mixto, porque ayudó a cuantificar los valores y corregir riesgos propios de cada método. Concluyó: Se evidencian diversos modelos en el manejo de inventarios por lo que recomendó el uso de nuevas formas, así como incrementar los productos, según la demanda de los clientes; sin constituir riesgo en los almacenes.

Medina y Sánchez (2014) estudiaron sobre acerca del Diseño de un sistema de control interno en el área de abastecimiento de la ONG CEDEPAS-Trujillo; Universidad UPAO. Utilizaron el diseño longitudinal prospectivo, 14 trabajadores del área de abastecimiento constituyeron la muestra. Resultados: El 84% opinaron que el sistema de control interno mejoró los procesos de abastecimiento. Concluyeron: Se comprobó una mejora significativa del área de abastecimiento; con el control interno se redujeron las deficiencias en las compras; en relación de que no se aplicaron controles suficientes y necesarios en las épocas anteriores.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Teorías del control interno

Teorías sobre control interno por Dorta

Según Dorta (2005), la teoría de control no es el único porque existen diferentes corrientes de pensamiento que existen en el contexto científico; así mismo sostiene que los estudios sobre organización sufrieron una evolución acerca del concepto control; ya que la teoría clásica consideraba como sinónimo de autoridad; en comparación con la teoría de Harvard que proponía que el control interno era un mecanismo para el logro de los objetivos; entonces la teoría de la agencia utilizaba las técnicas y principios con una perspectiva microeconómica a la significación del control. Además, la teoría de sistemas tiene en cuenta que el establecimiento de control debe tener un feed-back, existente en el entorno donde se desarrolla una empresa y también considera la propia empresa. Tomando en cuenta la teoría de los sistemas abiertos, la teoría contingente toma como base el diseño de control supeditados a factores que influye tanto del entorno, así como sobre las características de la propia organización (p.13).

Principios teóricos de la gestión de calidad del control interno

De acuerdo al informe del -COSO (1997) y los conceptos que caracterizaban el control interno (COSO, COCO, ACC) tenían una relación teórica con los modelos planteados que sostenían la gestión de calidad total; ya que se orientaban al logro de la excelencia en la organización de toda entidad, mediante la aplicación de principios orientados al cliente, enfatizando el valor de los empleados al valor de los clientes, dando importancia al trabajo en equipo, un liderazgo emprendedor, adaptándose siempre al entorno y teniendo en cuenta tres posiciones: COSO que aplica los

principios no integrando el sistema de control interno, establece puntos de vista en común y la ACCE precisa que las prácticas y principios de la calidad pueden involucrarse en un proceso de implementación de un sistema de control interno, priorizando las necesidades y expectativas de la población, realizado por el consejo de administración, los ejecutivos y todo el personal en su conjunto de la entidad del estado o de la empresa (p.29).

2.2.1.2. Concepto de Control Interno

Según Romero (1997) citado por Estupiñán (2012) sostiene que las actividades realizadas de producción, administración, distribución, financiamiento y otras actividades conexas, deben estar bajo el control interno porque constituyen una serie de factores importantes que sirven de base a las operaciones y actividades de la entidad del Estado o una empresa (p.47). Así mismo para el autor el control interno ayuda a la determinación de la ejecución, valorización del control interno donde aplica medidas correctivas, ejecutando procesos, actividades o tareas adecuados directamente a la planificación (p.19).

De este modo el control interno es el conjunto de procesos que realizan la junta directa, la gerencia genera ley los subgerentes; involucrando al personal de la organización empresarial mediante estrategias que se aplican a la totalidad de la empresa de acuerdo al plan elaborado para los hechos potenciales (Kirschenbaum, 2004: p.34).

Mantilla, (2006). Considera que el control interno es un instrumento eficiente, no es de carácter policiaco tampoco tiránico; ya que un control interno bien aplicado no interfiere las relaciones de interacción comunicacional dentro del contexto empresarial y tampoco lo clientes, respeta la interacción humana (p. 25).

2.2.1.3. Base legal y documental

Constituyen normas de nivel nacional. E internacional, como:

- “Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno para las entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 114-2003-CG “Reglamento de los Órganos de Control Institucional” (Contraloría General de la República, 2006).

2.2.1.4. Normas de control interno

Están conformadas por un conjunto de criterios, métodos, disposiciones para regular la actuación del personal, lineamientos de política, aplicando el control interno en las principales áreas de la administración tales como: la logística, la gestión financiera, la administración de personal, la administración de obras, el cumplimiento de valores éticos y la información y comunicación, promocionando la administración de acuerdo a los recursos presupuestales recibidos, en cada entidad del estado; deben tener base práctica y teórica en la aplicación de la política del estado, según los estándares de control cuya aplicación debe responder a las necesidades del Estado (Contraloría General, 2006: p. 2).

2.2.1.5. Antecedentes de las Normas de Control Interno

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, fue realizado en 1953, por vez primera; en la actualidad son más de 170 miembros, que tienen entidades superiores fiscalizadoras, el Perú está representado por la Contraloría General de la República y en 1992 participó en la aprobación del documento “Directrices para la norma de control interno”, firmada por el Estado peruano; mediante la contraloría general; donde establecieron muchos lineamientos generales precisando:

- La estructura del control interno abarca planes, métodos, procedimientos, medidas de dirección que debe tener una institución, ofreciendo garantías razonables para lograr los siguientes objetivos:
 - Promover una metodología sobre las operaciones con eficiencia, eficacia y economía para la producción y servicios de calidad, según la misión que se estableció en la entidad del Estado.
 - Preservar los recursos del Estado frente al despilfarro, fraude, pérdida, mala gestión y errores que pueden cometer los trabajadores y/o funcionarios.
 - Respetar las leyes, reglamentos y directivas emanadas de la alta dirección que haya sido generado de los más altos niveles de la administración pública; cuyo cumplimiento debe ser irrestricto.
 - Mantener y elaborar los informes financieros y de gestión, con datos confiables y presentados en forma oportuna y correcta.
 - Formular y promulgar, definiendo la estructura de control interno, con objetivos que puedan alcanzarse y con una normatividad aplicable a cada uno de las áreas estructurales de la entidad del Estado.

- Establecer una diferencia entre las normas y los procesos que se implementarán en cada órgano del Estado (Contraloría General, 2006: p. 1).

2.2.1.6. Ámbito de aplicación

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2010), las normatividades sobre control interno se aplicarán en todas las entidades del Estado comprendiendo el sistema nacional del control, cuya responsabilidad supervisora recae a los titulares y jefes de la administración de gobierno; y a los funcionarios que hagan sus veces. Cuando se presentan casos en que la norma de Control Interno que no se pueden aplicar en situaciones determinadas, debe indicarse en el rubro limitaciones en cada una de las normas. Las excepciones que puedan aparecer, son establecidas por la Contraloría General de la República (p. 3).

2.2.1.7. Objetivo de Control Interno

Los objetivos de Control Interno se han establecido de la siguiente manera:

- “Prevenir fraudes que puedan presentarse en la entidad del Estado.
- Descubrir robos y malversaciones que afectan a la organización estatal.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, de los órganos administrativos responsables.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros durante el proceso de aplicación del control previo, concurrente y final.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

- Promover la eficiencia del personal en el cumplimiento de sus funciones asignadas, según el manual de organización y funciones.
- Detectar desperdicios de material innecesario de tiempo, etc.” (Perdomo, 2004: p. 14).

2.2.1.8. Emisión y actualización

La Contraloría General de la República como entidad responsable del sistema nacional del control, cuenta con una potestad de emisión o modificación de las normas de control interno aplicables al sector público, dentro de su ámbito jurisdiccional, que dirigir e implanta efectivamente, el funcionamiento y evaluación del control interno en todas las entidades del Estado (Contraloría General de la Republica, 2010: p.3).

2.2.1.9. Componentes del Control Interno

A. Ambiente de control

Está formado por el entorno organizacional donde se practica los valores, reglas de conductas apropiadas para el funcionamiento adecuado del control interno.

Filosofía de la dirección

- Comprende la actitud conductual de práctica por los directivos, relacionado al control interno.
- La promoción de un ambiente de interacción de confianza y apoyo interpersonal en el contexto del control interno.
- Posee una actitud abierta sobre el aprendizaje permanente y las innovaciones sistemáticas y permanentes.
- La medición permanente y sistemática del desempeño laboral en todos los organismos de la entidad del Estado.

Integridad y valores éticos

- Establecimiento de principios y valores éticos que debe regir la conducta, actitudes y estilos de gestión de los funcionarios y directivos de la entidad del Estado, así como de los servidores.
- Las culturas organizacionales deben comprender los principios y valores de la entidad.
- El comportamiento ético debe ser una regla general de práctica y demostración de los titulares y funcionarios de la entidad.

Administración estratégica

- Mediante la formulación de planes estratégicos y operativos, y su propuesta de gestión respectiva.
- La ejecución del control interno partiendo de la planificación, programación, cumplimiento de los procesos operacionales y el logro de objetivos y metas.

Estructura organizacional

- Abarca la elaboración, aprobación y actualización de las estructuras organizacionales orientadas a la visión, misión y objetivos.
- Todo diseño debe contener los procesos y operaciones de cada unidad u organismo del Estado.
- La formalización se concreta en los manuales de procesos, estableciendo funciones, estructurando sus organigramas.

Administración de recursos humanos

- Consiste en la elaboración de políticas y procedimientos, planificando la administración de los recursos humanos de la entidad.
- Garantía del desarrollo profesional, con eficacia y vocación de servicio, mediante acciones transparentes en beneficio de la comunidad usuaria.

Competencia profesional

- Debe constituir un elemento esencial, el reconocimiento de la competencia profesional, relacionado a las funciones y responsabilidades de cada servidor del estado.
- Es exigencia la mantención de un alto nivel de competencia, tanto por el titular y servidores públicos, con base a las funciones asignadas a cada servidor.

Asignación de autoridades y responsabilidades

Los deberes del personal deben asignarse con objetividad y claridad, dando responsabilidad el cumplimiento de funciones, dentro del proceso de relaciones, de acuerdo a los niveles y normas de autorización, y estableciendo los límites de autoridad.

Órgano de control institucional

Constituye un órgano especializado cuya misión es la supervisión y monitorea de las actividades desarrolladas por el control interno, constituye una unidad orgánica, implementado adecuadamente para promover un clima organizacional óptimo, aplicando adecuadamente el control interno.

B. Evaluación de Riesgos

Como componente del control interno está orientado a la identificación y análisis de riesgos que pueden afectar a la entidad y obstaculizar el logro de los objetivos; y en otras circunstancias pueden obstaculizar la respuesta apropiada que puede darse al riesgo. La evaluación de riesgos comprende Identificación, planeamiento, análisis valorativo, respuesta al riesgo, monitoreando los riesgos de la entidad del Estado.

Planeamiento de la administración de riesgos

Se refiere a las actividades de elaboración y documentación, con estrategias claras, de organización, identificación y valoración sobre los riesgos, que impactan en la entidad y que puedan impedir el logro de los objetivos. Con esta perspectiva se desarrollan los planes y se proponen métodos de respuesta y actividades para el monitoreo orientados al cambio, y programando para la consecución de recursos y responder a los riesgos.

Identificación de los riesgos

En esta fase se establecen las clases de riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad de. Estado, que pueden provenir de una serie de factores internos o externos, externos, políticos, económicos, sociales, tecnológicos, cambios de los factores internos, medios ambientales, relacionados con el personal, los procesos y la infraestructura.

Valoración de los riesgos

Esta actividad ayuda en la consideración de riesgos potenciales y que pueden atentar al logro de los objetivos; es preciso realizar estudios detallados acerca de los temas específicos, relacionados a los riesgos que se van a evaluar. Es importante que se obtenga suficiente información acerca de las situaciones de riesgo, calculando la probabilidad que pueda ocurrir en el tiempo y que permita proponer respuestas a las consecuencias de dichas actividades.

Respuesta al riesgo

Es preciso identificar las respuestas más adecuadas al riesgo, cuya responsabilidad es responsabilidad de la entidad administrativa, donde debe considerar el impacto que pueda producir, se debe tener en cuenta la relación costo/beneficio.

Actividades de control gerencial

Este componente está compuesto por las políticas y procedimientos que se establecen para la ejecución de las acciones en el proceso de administración de los riesgos que a veces afectan el logro de los objetivos de la entidad y permite el aseguramiento para cumplir las actividades de control gerencial.

Procedimientos de autorización y aprobación

Constituyen acciones que se cumplen por responsabilidad directiva, sobre cada proceso, actividad o tarea dentro de la organización y requiere de una definición clara, la asignación específica de funciones y que debe ser comunicado al funcionario y/o trabajador respectivo. En este contexto la ejecución de los procesos, actividades o tareas necesariamente debe tener una autorización y aprobación de un funcionario que tenga un rango de autoridad.

Segregación de funciones

Tiene por finalidad la reducción de riesgos, errores o fraudes en los procesos, actividades o tareas, como responsabilidad de funcionarios de diferentes cargos o equipos de trabajo organizados. En este sentido se puede hipotética que un solo cargo o equipo de trabajo no puede controlar todas las fases claves en un proceso, actividad o tarea; sino tiene que ser compartido con los diferentes directivos servidores de la entidad.

Evaluación costo-beneficio

La orientación fundamental se relaciona con el logro de los objetivos, constituyendo la base principal para evaluar el costo-beneficio y que sirve de base para implementar toda actividad y procedimiento de control.

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Solamente está limitado al personal autorizado con responsabilidad del uso o custodia de los recursos o archivos; por esta razón el acceso es restringido solamente al personal autorizado. Se verifica a través del registro de inventarios, recibos u otro documento que permita controlar con efectividad acerca de los recursos o archivos.

Verificaciones y conciliaciones

Toda actividad o tarea importante debe verificarse antes o después de la realización y debe registrarse y clasificarse para su revisión posterior.

Evaluación de desempeño

La evaluación del desempeño laboral se realiza en forma permanente, de acuerdo a los planes organizacionales y la normatividad vigente. Su finalidad es prevenir y corregir la presentación de una eventualidad de deficiencia o irregularidad que afecten los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que se aplican en la entidad.

Rendición de cuentas

Toda entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos tienen la responsabilidad obligatoria de rendir cuentas, si utilizaron los recursos y bienes del Estado; después de cumplir una misión con base a los objetivos logrados de la entidad; donde debe indicar el logro de los resultados esperados; en este caso el sistema de control interno tiene como obligación informar y apoyar a todo el personal para que puedan presentar los informes rindiendo cuentas en forma documentada.

Documentación de procesos, actividades y tareas

Todo servidor público está obligado a presentar documentos sobre los procesos, actividades y tareas, de acuerdo a los estándares establecidos, que permita la revisión correcta de los mismos, y que garantice los productos y servicios generados por la identidad de la organización del Estado.

Revisión de procesos, actividades y tareas

La primacía de la organización del estado, con la finalidad del cumplimiento de la normatividad y las políticas establecidas; debe ser la periodicidad en la revisión de procesos, actividades o tareas; en cumplimiento de los reglamentos, procedimientos vigentes y requisitos de la entidad pública. Todas revisiones deben diferenciarse del seguimiento de un control interno.

Controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones

En la actualidad todas las entidades del Estado utilizan las tecnologías de comunicación e información (TIC) y que involucra los datos, instalaciones de tecnología asociadas, sistemas de información y especialmente un personal capacitado en el manejo y administración de las TIC. En este sentido, los controles de las TIC garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de la misión, logrando los objetivos de la entidad, diseñados especialmente para prevenir, detectar y corregir cualquier irregularidad o distorsión, que puede cometer un servidor en cualquiera de los niveles administrativos, mientras que la información fluye a través de las informaciones informáticas.

Información y Comunicación

Este componente se basa en los métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico, que asegura el flujo de la información orientado a todas las direcciones con oportunidad y calidad; dirigido al cumplimiento de las responsabilidades individuales o grupales.

Funciones y características de la información

La base de la generación de toda información son las actividades operativas, financieras y de control originándose en el interior o exterior del Estado; su transmisión debe caracterizarse por la oportunidad, utilidad y confiabilidad, en que el usuario tenga la facilidad de contar con elementos esenciales para la realización de sus gestiones y tareas operativas.

Información y responsabilidad

Toda información responsable permite a los funcionarios y servidores públicos el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. De tal manera que los datos deberán ser identificados, captados, seleccionados, estructurados en información, registrados y deben ser comunicados en forma oportuna y tiempo requerido.

Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado tiene la obligación del aseguramiento de la calidad, suficiencia, confiabilidad, oportunidad y pertinencia de la información que se origina y que debe ser comunicada al más alto nivel de autoridad; por lo tanto, requiere de un diseño, para la evaluación e implementación de mecanismos para asegurar las características de utilidad de información, que es parte de un sistema de control interno.

Sistemas de información

Constituyen un conjunto de estrategias organizacionales de la entidad, conformando instrumentos establecidos en los sistemas de información que se pueden diseñar e implementar, con la finalidad de lograr los objetivos y metas. Todo sistema de información debe adecuarse a las necesidades, características y naturaleza de la entidad del Estado; teniendo en cuenta que la provisión de información es un elemento fundamental para la toma de decisiones demostrando transparencia en la rendición de cuentas después de realizar o ejecutar una misión de acuerdo a los objetivos de la entidad y el logro obtenido en esta misión.

Flexibilidad al cambio

La revisión periódica de todo sistema de información se hace necesario con el fin de rediseñar, cuando se encuentren deficiencias en los procesos o productos; cuando se cambian los objetivos y metas; y cuando hay cambios de políticas, estrategias, programas y proyectos de trabajo, donde debe considerarse el impacto que genera en la información y que obligan a adoptar acciones necesarias para su solución.

Archivo institucional

Es responsabilidad del titular o funcionario asignado, la aplicación de políticas y procedimientos establecidos sobre el archivo institucional, que sirven para preservar o conservar la información documentaria, de acuerdo a la utilidad y requerimiento técnico y jurídico; tales como los registros contables, informes de gestión e informes administrativos, incluyendo las fuentes de sustentan la fiabilidad y que sean objetivos y concretos.

Comunicación interna

Constituye el flujo de mensajes en la red de relaciones que son interdependientes, que fluyen hacia abajo, mediante de y hacia arriba en los diferentes estamentos de la estructura institucional, que se caracterizan por obtener un claro y eficaz mensaje; sirviendo de control, motivación y apreciación expresiva de los usuarios que acuden a la entidad del estado.

Comunicación externa

Constituye la orientación y aseguramiento del flujo de mensajes e intercambio de información que la entidad del estado desarrolla con los clientes, los usuarios y ciudadanos en general, asegurando la atención correcta y oportuna, con la responsabilidad e generar confianza e imagen positiva a la entidad del Estado.

Canales de comunicación

Constituyen medios diseñados para la distribución formal, informal y multidireccional de la difusión informativa, de acuerdo a las necesidades de la entidad; la información para su llegada al destinatario debe ser bien asegurado en sus aspectos de oportunidad, calidad y cantidad que se requieren y que contribuyan a una eficiente ejecución de procesos, actividades o tareas, programadas por la entidad del Estado.

Supervisión y Monitoreo

La supervisión y monitoreo durante el control interno debe valorar la eficacia y la calidad del funcionamiento; así como debe contribuir a su retroalimentación a través del tiempo; ya que estas actividades permiten realizar el autocontrol que se incorporan a los procesos u operaciones de la entidad del Estado; cuya finalidad es la de evaluar mejorando el cumplimiento de los procesos, actividades y tareas; que se cumplen durante supervisión y monitoreo.

Las actividades de prevención y monitoreo

- **Prevención y monitoreo**

El conocimiento oportuno y la ejecución adecuada de las actividades de monitoreo de procesos y operaciones, sirven para el logro de objetivos y metas y cuando se trata del desempeño de funciones asignadas al servidor, permiten adoptar las medidas de prevención para cumplir y corregir las desviaciones garantizando la calidad e idoneidad de las actividades o tareas a cumplirse.

- **Monitoreo oportuno del Control Interno**

Son aplicadas sobre los procesos y operaciones de la entidad, deben monitorearse oportunamente, determinando su calidad, vigencia y consistencia que permitan realizar modificaciones pertinentes, manteniendo su eficacia. Toda actividad de monitoreo se realiza a través del continuo seguimiento, realizando puntuales evaluaciones.

Seguimiento de Resultados

- **Reporte de deficiencias**

Cuando se detectan debilidades y deficiencias generadas por el proceso de monitoreo deben registrarse y poner a disposición de los responsables para que puedan tomar las necesarias acciones para su corrección o enmienda.

- **Implantación y seguimiento de medidas correctivas**

Cuando se detectan deficiencias en la información o errores o errores que se consideran oportunidades de mejora; la entidad del Estado debe adoptar las medidas adecuadas para lograr los objetivos, programando recursos institucionales; y realizar el seguimiento asegurando la oportuna y adecuada implementación de las

recomendaciones que se dejaron, después de las observaciones que se realizaron mediante las acciones de control.

Compromisos de Mejoramiento

- **Autoevaluación**

La autoevaluación de la gestión y el control interno consisten en la verificación del comportamiento institucional y permite apreciar las mejores continuas; y se deben promover para establecerse en forma periódica, a través de la participación de los órganos y personal directivo; caracterizándose por el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones derivadas de la autoevaluación, mediante el compromiso asumido para el mejoramiento institucional, que se ofreció durante la autoevaluación.

- **Evaluaciones independientes**

Es responsabilidad de los órganos de control respectivos la promoción de realizar evaluaciones independientes, para garantizar la verificación y apreciación ordenada e imparcial, sobre el comportamiento del sistema de control interno y que permitan la evaluación de la gestión institucional, identificando las deficiencias, con el fin de formular recomendaciones en forma oportuna para el mejoramiento (Contraloría General de la República, 2006).

2.2.1.10 Clases de Control Interno

Según el informe COSO, existen las diferentes clases de control interno:

- **Control interno previo**

Todo procedimiento de una operación, se establecerán en las entidades públicas, iniciando la autorización hasta la evaluación; da énfasis en la aplicación de los manuales, reglamentos de organización, para identificar necesarios procesos para la realización de una determinada operación.

- **Control interno simultáneo**

Consisten en la aplicación de una serie de procedimientos para la verificación y evaluación de los procesos, actividades y tareas en el momento de su ejecución; es decir se relaciona principalmente con la calidad del producto o servicio que proporciona el Estado.

- **Control interno posterior**

Esta actividad es realizada por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público, mediante exámenes especiales y auditorías; cuya actividad realiza la evaluación de los niveles de aplicación de la normatividad, los lineamientos y políticas internas; así como los procedimientos practicados por la gerencia; es decir se mide su eficacia en la protección de los activos, si tienen confiabilidad la información gerencial o cuenta con seguridad razonable para lograr los resultados previstos, evaluando el logro de sus metas, si cumplen con eficiencia, efectividad y economía, la administración de recursos (Sifuentes, 2009).

2.2.1.11 Fases del Control Interno

- **Planificación**

La alta dirección propone un compromiso formal al inicio del ejercicio de control interno y organiza un comité responsable para la conducción del proceso. También comprende las acciones que permiten la formulación del análisis de la problemática situacional, en que se encuentran el sistema de control interno de la entidad del estado, relacionado con el cumplimiento de la normatividad de control interno propuestos por la Contraloría General de la República; estas normas sirven como base para la formulación del plan de trabajo, asegura su implementación y garantiza la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución**

El cumplimiento de las actividades programadas se realiza en dos niveles: En el primer nivel se refiere a la entidad y el segundo nivel está referido a los procesos. Se inicia con establecer políticas institucionales y las normas de control interno, para el logro de los objetivos institucionales con base a las normas de control interno y la aplicación de sus componentes que se establecieron. A diferencia del segundo caso que se relaciona con los procesos críticos de la entidad estatal, con base a la identificación de los objetivos y los riesgos que amenazan el oportuno cumplimiento. Y en otros casos se proceden evaluar los controles que responden a los riesgos que la entidad adoptó para la respuesta correcta.

- **Evaluación**

La implementación del sistema de control interno y su funcionamiento eficaz mediante la mejora continua, comprende esta fase de acciones que se orientan al logro de la implementación adecuada y oportuna del control interno (Fonseca, 2008).

2.2.1.12. Características del Control Interno

Las características del Control Interno son:

- Deben concordar con la normatividad vigente, con las normas que emiten los sistemas administrativos, las directivas y otras normas conexas.
- Deben ser compatibles con los principios administrativos, de control interno, y otras normas relacionadas con la auditoría gubernamental que emite la Contraloría General de la República.
- En su redacción y explicación, referidos a aspectos específicos deben caracterizarse por su sencillez y claridad.

- Debe caracterizarse por ser flexible para adecuarse institucionalmente y actualizarse periódicamente, de acuerdo a los avances de la modernización del Estado (Contraloría General de la República, 2010).

Principios de Control Interno

Entre los principios propuestos que el control interno debe cumplir en su aplicación, son:

Eficiencia: - Consiste en una relación directa a los recursos económicos utilizados y la existente entre los bienes o servicios producidos, de acuerdo al estándar de desempeño laboral que se ha establecido para tal fin.

Eficacia: Se refiere al logro de objetivos y metas planeados en su nivel de impacto en los resultados obtenidos por la entidad pública. La eficacia es medible en todos los procesos, actividades o tareas al finalizar un programa o un proyecto; determinando los resultados obtenidos y su relación con los objetivos y metas, y específicamente con la obtención de satisfacción de las necesidades más sentidas de la comunidad.

Economía. -Son las condiciones y términos que se relacionan con las formas y mecanismos de adquisición de recursos, sean físicos, financieros, humanos o de sistemas computarizados, encontrados según la calidad y cantidad al menor costo, en el lugar determinado y con oportunidad adecuada en las adquisiciones y contrataciones con el Estado.

Transparencia. - Consisten en la información de las gestiones que realizan los servidores y funcionarios públicos, dirigido a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, que tengan claridad y objetividad; para que evalúen y conozcan la forma cómo se va desarrollando la gestión al logro de los objetivos y

metas de la entidad del Estado; y que conozcan de cómo se van invirtiendo los recursos públicos que se asignan a los programas o proyectos.

Legalidad. -Toda gestión pública en cualquier identidad del Estado debe ejecutar sus actividades, relacionado a las normas legales que han sido establecidas para normas y regular sus acciones, de acuerdo a los lineamientos de políticas establecidos por la entidad en el plan estratégico y para la ejecución de los planes ejecutivos.

Ética. -En la toma de decisiones los funcionarios y servidores públicos, deben demostrar una correcta práctica de valores morales en las actividades o funciones que se ha asignado en la entidad (Contraloría General de la República. 2010).

Importancia del Control Interno

Su importancia radica en la producción de información administrativa y financiera confiable, oportuna y correcta, que constituyen insumos fundamentales para la toma de decisiones y la consiguiente rendición de cuentas, después del cumplimiento de una misión encomendada.

En muchos casos dificulta el control de cada una de las áreas de gestión administrativa, cuando las grandes compañías presenten una estructura completa en su organización; en este caso será muy necesario la delegación de funciones, cuidando el adecuado ambiente de control (Perdomo, 2004).

2.2.2. Almacén

Alfonzo García Cantú (1991), citado por Pau y Navascues (2011) conceptualizan el área de almacén como “una unidad de servicio dentro de la organización, de carácter funcional en una organización industrial y comercial, cuyo objetivo son bien definidos”. También se define como el lugar destinado a guardar diversos tipos de

herramientas, materias primas, mercancías, materiales, piezas de una organización, suministros y materias primas, en condiciones y estándares establecidos y que permitan llevar el control del inventario, cuidando la mantención en un Estado óptimo y que esté disponible cuando se necesitan oportunamente para apoyar un proceso productivo o un servicio que requieren los usuarios a la entidad del Estado.

Almacenamiento

Según Ferrán (2003) citado por Pau y Navascues (2011) definen al almacenamiento, como proceso organizacional de toma de decisiones necesarias para el cuidado y custodia del stock evitando su deterioro, sean de los insumos o productos terminados para la venta, producción de bienes o servicios; donde se cuidan la curva irregular de la demanda que en muchos casos pueden ser permanente o simplemente estacional.

Principios de Almacenaje

En el almacenaje se debe cumplir con los siguientes principios o reglas generales:

- No debe considerarse al almacén como un ente independiente o aislado de otras funciones empresariales, por lo tanto, su plan de trabajo debe adecuarse a las políticas generales de la entidad, como parte integrantes de la planificación general, participando de los objetivos empresariales o de los sectores públicos.
- Toda cantidad almacenada debe generar costos mínimos manteniendo los grados de servicios a la comunidad usuaria en forma deseable.
- Se debe considerar la minimización de costos y servicios en la disposición de un almacén mediante las siguientes disposiciones:
 - a. La utilización del volumen máximo de almacenamiento disponible, debe ocupar el espacio adecuado.

- b. Las distancias a recorrer, de acuerdo a las frecuencias con que se realizan los movimientos, deben tener un cálculo específico para el tránsito interior del personal.
- c. La utilización de cargas completas debe tener un aprovechamiento adecuado para los medios disponibles y los movimientos del personal, que requieren espacios flexibles y disponibles.
- d. Las buenas condiciones ambientales y de seguridad, contribuyen a evitar los riesgos, elevando la productividad del personal a cargo del almacén.

En consecuencia, la estructura implementada de un almacén, debe ser muy flexible, adaptándose a las necesidades de evolución a través del tiempo (Pau y Navascues, 2011).

2.3 Marco conceptual

Según (Santos , 2013)

- Ambiente de control: El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.
- Evaluación de riesgos: “El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes

como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.”

- **Actividades de control:** Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.
- **Información y comunicación:** Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros.
- **Supervisión y monitoreo:** El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como

por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

- **Fraude:** El acto conocido como fraude es aquel en el cual una persona, una institución o una entidad proceden de manera ilegal o incorrecta según los parámetros establecidos con el objetivo de obtener algún beneficio económico o político. Hay distintos tipos de fraude que son clasificados de acuerdo al ámbito o al procedimiento que toman, pero en general todos los fraudes se caracterizan por incurrir en mentiras, uso inapropiado de fondos, alteración de datos, traición, corrupción, etc. Los fraudes pueden ser llevados a cabo por individuos como también por grupos o entidades
- **Almacén:** Un almacén es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) Constituyen una parte habitual de las explotaciones agrarias y ganaderas (en muchos casos formando parte de la vivienda rural tradicional o de construcciones peculiares), así como de fábricas, polígonos industriales e instalaciones industriales de todo tipo, y de los espacios dedicados al transporte (puertos, aeropuertos, instalaciones ferroviarias) y el comercio (centros comerciales, grandes superficies)
- **Control interno:** “El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de

asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.”

- Componentes del Control Interno: El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno

III. Hipótesis

El control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016 es importante.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Fue el diseño descriptivo simple-no experimental-transversal.

Fue descriptivo porque se registraron las características y propiedades de la variable en su realidad natural. No experimental, porque durante el proceso de la investigación no hubo de ninguna variable en estudio. Transversal porque mediante la utilización de los instrumentos de medición, se recolectaron los datos en un solo momento dado (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M ----- O Dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = Muestra

O = Observación

4.2.- Población y muestra

Población

Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación (Carrasco, 2007). La población estuvo conformada por el personal de la Gerencia de Administración, del Área de Logística y el Almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash.

$N = 18$ funcionarios y trabajadores.

Muestra

La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población. El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, porque el tamaño de la población delimitada fue pequeño (Carrasco, 2014).

$n = 18$ funcionarios y trabajadores.

4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control interno	Estupiñán (2012) sostiene que el control interno es un proceso que ayuda a la determinación de lo se está ejecutando, ayuda a la valorización; aplicando medidas correctivas; de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades o tareas, se adecúan íntimamente a lo planificado (p.19).	Son estrategias, técnicas, procedimientos e instrumento que utilizan los directivos y trabajadores de la Corte Superior de Ancash para el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Se evaluará a través de sus indicadores.	Objetivo de Control Interno	Prevenir fraudes.	Nominal
				Descubrir robos y malversaciones.	Nominal
				Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.	Nominal
				Promover la eficiencia del personal.	Nominal
			Componentes del control interno	Ambiente de control	Nominal
				Evaluación de Riesgos	Nominal
				Actividades de control gerencial	Nominal
				Información y Comunicación	Nominal
			Clases de control interno	Supervisión y Monitoreo	Nominal
				Control interno previo	Nominal
				Control interno simultaneo	Nominal
			Principios de control interno	Control interno posterior	Nominal
				Eficiencia y eficacia	Nominal
				Economía y transparencia	Nominal
			Principios de Almacenaje	Legalidad y ética	Nominal
				El almacén NO es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la institución	Nominal
Las cantidades almacenadas se calculan para que los costos que originen sean mínimos.	Nominal				
	La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento.	Nominal			

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Encuesta: es una técnica que permite la formulación de interrogantes o ítems de acuerdo a las variables o indicadores de estudio; cuya finalidad es la recolección de datos de la realidad.

4.4.2. Instrumento

Cuestionario Estructurado, es una herramienta básica formulado por la responsable de la investigación, para la recolección de datos de la muestra de estudio (Valderrama, 2005).

4.5 Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva con los procesos de clasificación, ordenamiento y codificación de datos, presentación en tablas y figuras, para su posterior interpretación y análisis de los resultados estadísticos.

4.6 Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿De qué manera se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016?	<p>Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Describir la aplicación del control interno en la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016.</p> <p>2. Describir el funcionamiento del almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016.</p>	<p>El control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016 es importante.</p>	<p>Variable: Control interno</p>	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 18 funcionarios y trabajadores Muestra: 18 funcionarios y trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p>

4.7 Principios éticos

Pollit y Hungler (1984), con base a las reuniones de Viena y Helsinki, establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta:

El conocimiento informado: Se cumplió mediante la información acerca de los objetivos a los funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash, que se involucraron en la presente investigación, durante la recolección de datos.

El principio del respeto a la dignidad humana: Consistió en el trato antes que se dio a las unidades de análisis antes, durante y después de la participación en la investigación, caracterizando la selección justa de los participantes, evitando obligar a quienes se reusaban a anticipar en el estudio; así como dándoles un trato amable y respetuoso, respetando su privacidad y garantizando su seguridad de las unidades de análisis.

Anonimato: Se indicó a los participantes de la muestra en el estudio que sus respuestas eran anónimas y que la información que proporcionaban, solamente eran con fines y el logro de los objetivos del trabajo de investigación.

Privacidad: Se indicó a los elementos de la muestra que los resultados de la investigación se mantendrán respetando el secreto y evitando ser expuestos públicamente, cuidando el respeto a los funcionarios y trabajadores participantes en la investigación.

Honestidad: La información que se brindó a los funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash acerca de los objetivos de la investigación, se respetarán, cuidando que los resultados, solo se utilizarán como parte del trabajo de investigación.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Tabla 1.

Muestra de acuerdo con los objetivos del control interno.

Objetivos de control interno consiste en prevenir fraudes	fi	%
Sí	15	83
No	02	11
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 2.

Opinión de la muestra, acerca de, si el control interno puede descubrir robos y malversaciones

El control interno puede descubrir robos y malversaciones	fi	%
Sí	13	72
No	03	17
No responde	02	11
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 3.

Opinión de la muestra si el control interno ayuda obtener información administrativa, contable y financiera

El control interno ayuda a obtener información administrativa, contable, financiera.	fi	%
Sí	14	78
No	03	17
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 4.
Deducción de los encuestados sobre la eficiencia del personal como objetivo del control interno.

Eficiencia del personal como objetivo del control interno	fi	%
Sí	12	67
No	06	33
No responde	00	00
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 5.
Utilización del ambiente de control interno

Utiliza un buen ambiente de control	fi	%
Sí	15	83
No	02	11
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 6.
Participan los encuestados en la evaluación de riesgos.

Participan en Evaluación de riesgos	fi	%
Sí	10	56
No	06	33
No responde	02	11
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 7.
Distribución de la muestra, según ejecución del control gerencial.

Ejecutan actividades de control gerencial	Fi	%
Sí	11	61
No	06	33
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 8.
Muestra, según realización sobre información y comunicación del control interno.

Información y comunicación del control interno	fi	%
Sí	13	72
No	04	22
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 9.
Opinión de la muestra, según ejecución del control interno.

Ejecución de la supervisión y monitoreo en el control interno	fi	%
Sí	12	67
No	05	28
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 10.
Informe de la muestra, según participación en el control interno previo.

Participación del control interno previo	Fi	%
Sí	09	50
No	06	33
No responde	03	17
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 11.
Participación de la muestra de estudio en el control interno simultáneo.

Participación en el control interno simultáneo	fi	%
Sí	14	78
No	03	17
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 12.**Muestra, según participación en el control interno posterior.**

Participación del control interno posterior	fi	%
Sí	17	94
No	01	06
No responde	00	00
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 13.**Elementos de la muestra, según cumplimiento del principio de eficiencia y eficacia del control interno.**

Cumplimiento del principio de eficiencia y eficacia del control interno	fi	%
Sí	16	89
No	02	11
No responde	00	00
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 14.**Muestra, según cumplimiento de principios de economía y transparencia.**

Cumplimiento de la economía y transparencia como principios del control interno	fi	%
Sí	16	89
No	01	06
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 15.**Encuestados, según cumplimiento de la legalidad y ética.**

Cumplimiento de la legalidad y ética como principio del control interno	fi	%
Sí	15	83
No	02	11
No responde	01	06
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 16.**Criterio de la muestra, según el almacén como organismo exterior de la sede principal.**

El almacén ente aislado, independiente del resto de las funciones de la institución	fi	%
Sí	05	28
No	13	72
No responde	00	00
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 17.**Muestra distribuida, según cálculo de cantidades almacenadas para reducción de costos**

Cálculo de cantidades almacenadas para reducción de costos	fi	%
Sí	06	33
No	10	56
No responde	02	11
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

Tabla 18.

Muestra probabilística, según opinión sobre la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento

Disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento	fi	%
Sí	16	89
No	02	11
No responde	01	00
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la Corte Superior de Ancash

5.2 Análisis de los resultados

Del objetivo específico 1

Como se observa en la tabla y figura 1, el 83% afirmaron que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 72% afirmaron que el control interno puede descubrir robos y malversaciones, el 78% afirmaron que el control interno ayuda a obtener información administrativa, contable, financiera, confiable y oportuna; el 67% afirmaron que la eficiencia del personal es un objetivo del control interno, el 83% afirmaron utilizar el ambiente de control, el 56% afirmaron haber participado en la evaluación de riesgos, el 61% afirmaron haber participado en la ejecución de las actividades de control gerencial, el 72% afirmaron haber realizado la información y comunicación del control interno, el 67% participaron en la ejecución de la supervisión y monitoreo, el 50% afirmaron haber participado del control interno previo, el 78% participaron del control interno simultáneo, el 94% afirmaron haber participado del control interno posterior, el 89% afirmaron que la eficiencia y la eficacia son principios del control interno, el 89% afirmaron que cumplían con la economía y transparencia como principios del control interno, el 83% afirmaron que la legalidad y ética son principios del control interno.

Al respecto, Mise & Guanoluisa (2011) acerca del sistema de procedimientos de control interno en el almacén plasticentro Pica, Cantón Lamaná en el 2008.

Concluye: sobre los diferentes temas, sobre las recomendaciones pertinentes en que se diseñó el manual de control interno de acuerdo con lo establecido y las características de la empresa.

Otro estudio relacionado a la tesis de Méndez (2009) sobre evaluación del sistema de control inventarios por las empresas privadas del estado falcón; concluye:

dar a conocer la situación en materia de evaluación y control de inventario implantado por las empresas comerciales del estado Falcón.

Como se puede verificar existe una relación muy significativa entre los resultados de la presente investigación y las propuestas teóricas de otros autores considerando que dan mucha importancia al sistema de control interno.

Del objetivo específico 2

Del 100% igual a 18 encuestados, el 72% negaron que el almacén sea un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la institución, el 56% negaron que los cálculos de cantidades almacenadas se realizan para reducir los costos, el 89% afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento.

Los resultados obtenidos se diferencian con la tesis de Mejía (2013) sobre estrategia de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL productos S.A., sostiene que además no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta kárdex en la empresa lo que ha facilitado el descontrol en las entradas y salidas de mercancías en el almacén de esta empresa; más aún la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ocasiona tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa; existiendo debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén.

Otra tesis de Tirado & Rosiris (2013) sobre lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente, dirección Estatal ambiental Monagas; sostiene que el control interno de los inventarios en el departamento de almacén tiene deficiencias

por cuanto toda la información es llevada a través de un sistema computarizado, no quedando respaldo alguno de los materiales en existencia.

Así mismo Parraga (2013) sobre factores determinantes en la gestión de almacén de productos caso: Trapiche Buena Aventura 2012; afirma que, después de analizar la información proporcionada por las diversas fuentes de la empresa, se planteó una mejora en el sistema de la gestión de almacén, en función de los factores cualitativos, técnicos y operacionales que incluyen en el mismo; contándose con el apoyo del personal involucrado en el área de almacén, los cuales mostraron su cooperación cuando se solicitó su información y opinión, basadas en su propia experiencia.

Aunque con la primera tesis existan diferencias muy relevantes; los resultados de las dos investigaciones tienen una relación directa con el área de almacén que se ha estudiado en el presente trabajo de investigación; por lo que no deja de ser de importancia significativa en la conjunción de ambos resultados.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

1. Se ha descrito la aplicación del control interno en la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; con el 83% consideró que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 72% dijeron que, con el control interno se pueden descubrir robos y malversaciones, el 78% afirmaron que el control interno ayuda a obtener información administrativa, contable, financiera, confiable y oportuna, el 83% afirmaron haber utilizado el ambiente de control, el 72% que afirmaron haber participado en la información y comunicación del control interno, el 78% dijeron haber participado del control interno simultáneo, el 94% que participaron en el control interno posterior, el 89% indicaron haber cumplido el principio de eficiencia y eficacia, el 89% que la economía y transparencia son principios del control interno, el 83% opinaron haber cumplido la legalidad y ética como principio del control interno.
2. Queda descrito el funcionamiento del almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; con el 72% que afirmaron el almacén no es ente aislada, independiente del resto de las funciones de la institución, el 56% negaron que el cálculo de cantidades almacenadas se realiza para la reducción de costos, el 84% que afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento.

3. Se ha determinado la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la explicación y análisis del marco teórico a través de los antecedentes y bases teóricas que se consignan en este estudio.

Recomendaciones

1. La Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz, debe fortalecer el sistema de control interno mediante cursos de capacitación y actualización al personal responsable de la OSCE.
2. El personal responsable del almacén debe ser capacitados mediante eventos, seminarios y cursos taller de actualización permanente en sistemas modernos de control de almacén con la finalidad de minimizar costos en la formulación de inventarios.
3. El personal a cargo del almacén de la Corte Superior de Justicia de Ancash, deben utilizar estrategias, técnicas e instrumentos basados en las tecnologías de información y comunicación, para la mejora continua de la administración del almacén.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

- Anchaluisa, D. (2012). *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa "Quimicolours S.A." dedicada a la comercialización de colorantes textiles*. Tesis de Titulación. Quito: Universidad Central Del Ecuador. P. 1.
- Ávila, G. (2012). *Proyecto de mejoramiento del área de almacén en una fábrica de muebles metálicos Soacha*. Tesis de Titulación. Ecuador: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Avilés, D. (2008) *Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes; realizado en Ecuador*. Tesis de Titulación. Ecuador: Escuela Superior Politécnica Del Litoral. P. 6.
- Cabrejos, J. (2012) *Contribución al mejoramiento de la gestión logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa CYOMIN S.A.C. departamento de Cajamarca*. Tesis de Maestría. Callao: Universidad Nacional del Callao. P. 9
- Cabriles, I. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres S.A.* Tesis de Licenciatura. Venezuela: Universidad Simón Bolívar.
- Carrasco, S. (2014) *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Castellanos, A. (2012). *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de*

productos de consumo masivo. Tesis de Maestría. El Salvador: Universidad Francisco Gavidia.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Internal control integrated framework (2006). *En el presente trabajo se ha utilizado la traducción realizada por el Instituto de Auditores Internos de España y Coopers&Lybry. Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO)*. Madrid: Editorial Diez de Santos.

Contraloría General de la República (2006) *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. [monografía de internet]. Lima. [Acceso 2015 Ener. 25].
Disponibile desde: www.contraloria.gob.pe

Contraloría General de la República del Perú (2010). *Normas de control interno*.
Lima – Perú: Contraloría General de la República.

Contraloría General de la República. (2010) *Normas de control interno*. Lima – Perú:
Congreso de la República.

De León, H. (2009). *El control, manejo y sistematización de los inventarios en una empresa bananera*. Tesis de Titulación. Guatemala: Universidad De San Carlos De Guatemala. P. 12.

Dorta (2005) *Teorías para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de control interno*. España: McGraw Hill

Fonseca, R. (2008) *Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*.
Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.

Goicochea, M. (2013). *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánico*. Tesis de Titulación. Lima:
Universidad Ricardo Palma. p. 8.

- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. p. 4
- Hernández, A. & Torres, D. (2014). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos*. Tesis de Titulación. Barbula: Universidad De Carabobo. P. 10.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010) *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández, O. (2008). *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo*. Tesis de Titulación. Venezuela: Universidad De Los Andes. P. 10.
- Hurtado, E. (2013). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional De Trujillo. P. 8
- Jiménez, H. (2013) *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura*. Tesis de Titulación. Venezuela: República Bolivariana de Venezuela. P. 14.
- Jordán, W. (2011) *Evaluación del sistema de control interno en el área de almacenes de la empresa Sociedad Anónima Comercial Industrial SACI*. Tesis de Maestría. Bolivia: Universidad Técnica de Oruro.

- Kirschenbaum, J. (2004) *Enterprise RiskManagenent*. Estados Unidos: PriceWaterHouseCoopers. Pág. 18
- Mantilla, S. (2006) *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. 2da. Ed. Editorial Ecoe. Pág. 321
- Martínez, L. (2012). *Propuesta de mejoramiento de la operación del centro de distribución Sodimac, a través de la distribución en planta y el rediseño de los procesos operativos de recepción, almacenamiento, alistamiento y despacho*. Tesis de Doctoral. Colombia: Universidad Javeriana.
- Medina & Sánchez (2014) *Diseño de un sistema de control interno en el área de abastecimiento de la ONG CEDEPAS de la ciudad de Trujillo, año 2005*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Mejías, M. (2013) *Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL productos, C.A*. Tesis de Maestría. San Diego: Universidad José Antonio Páez. P. 1.
- Méndez, O. (2009) *Evaluación de sistemas de control inventarios por las empresa privadas del Estado Falcón*. Tesis de Titulación. Venezuela: Universidad de Valencia.
- Mise, W. &Guanoluisa, A. (2011) *Sistema de procedimientos de control interno en el almacén plasticentro Pica, cantón la Maná, al período del 1 de enero al 30 de junio del 2008*. Tesis de Maestría. Maná – Ecuador: Universidad Técnica De Cotopaxi.
- Parraga, J. (2013) *Factores determinantes en la gestión del almacén de productos, caso: Trapiche Buena Ventura 2012*. Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.

- Patiño, M. (2014). *Evaluación del sistema de control interno, en el área de almacenes de la empresa Sociedad Anónima Comercial Industrial S.A.C.I.* Tesis de Titulación. Venezuela: Universidad Técnica de Oruro. P. 1.
- Pau, J. & Navascues, R. (2011). *Manual de logística integral*. Madrid – España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Perdomo, A. (2004) *Fundamentos de control Interno*. 9na Ed. México: McGraw Hill. Pág. 04.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno*. 9na Ed. México. Editorial Thomsom.
- Pollit & Hungler (1998) *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau Hill.
- Romero, J. (1997) *Contabilidad Intermedia*. México: Interamericana Editores. Pág. 548.
- Sifuentes, V. (2009). *Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Universidad De Oriente
- Tirado, G. Rosiris, G. (2013) *Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas*. Tesis de Maestría. Maturín: Universidad de Oriente Núcleo de Monagas. P. 11.
- Torres, J. (2001) *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Valderrama & Tolentino (2012) *Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú en la ciudad de Trujillo Perú al año 2009*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

- Valderrama, S. (2005) *Pasos para elaborar proyecto y tesis de investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. p. 5.
- Veliz, R. (2012). *Propuesta de toma física de inventarios perecederos en la sucursal plaza crystal del grupo Chedraui*. Tesis de Licenciatura. México: Universidad Veracruzana.
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012*. Tesis de Titulación. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. P. 11.

FIGURAS ESTADÍSTICAS

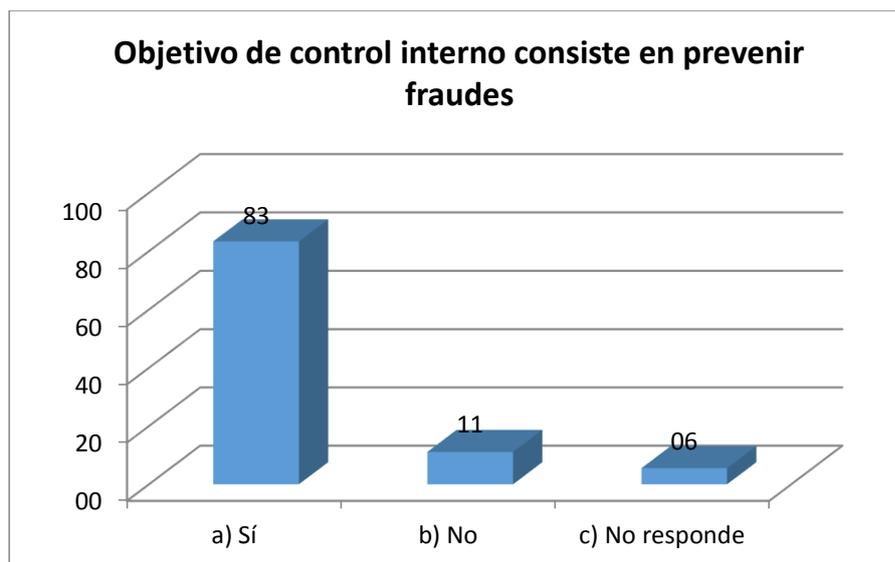


Figura: 1

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Como se observa en la tabla y figura 1, el 83% afirmaron que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, al contrario, el 6% no respondieron; y el 11% negaron esta situación.

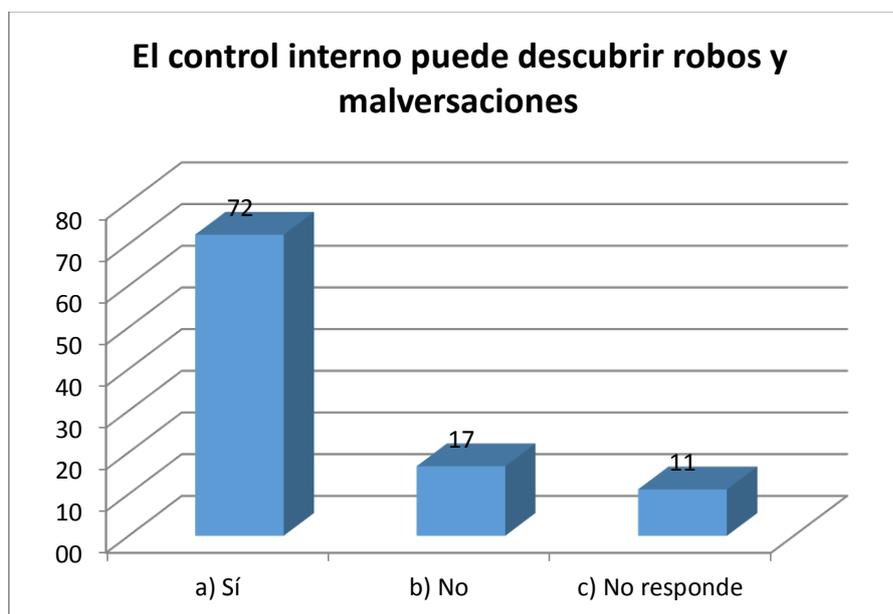


Figura: 2

Fuente: Tabla 2

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmaron que el control interno puede describir robos y malversaciones, a diferencia del 11% que no respondieron; y el 17% que negaron esta situación.

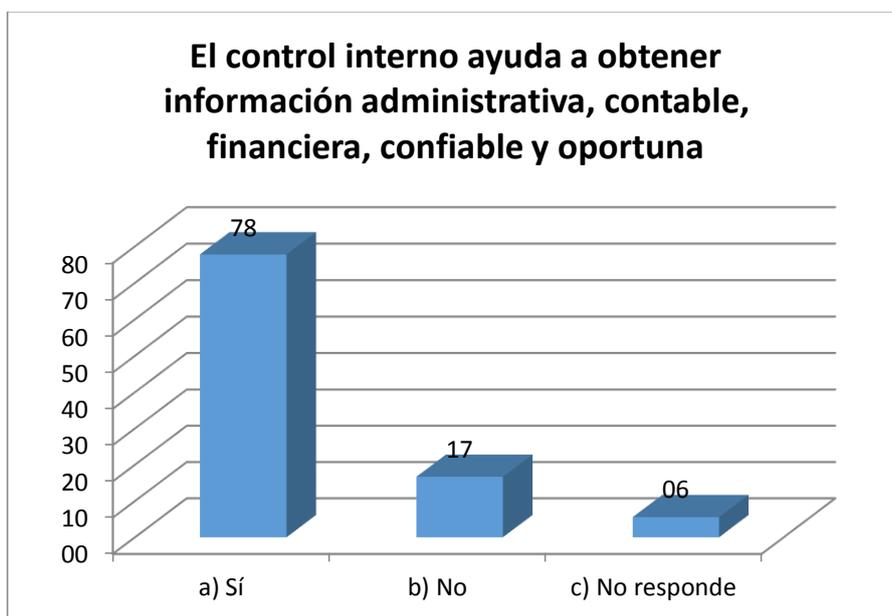


Figura: 3

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del 100%, total de encuestados, el 78% afirmaron que el control interno ayuda a obtener información administrativa, contable, financiera, confiable y oportuna; al contrario, el 6% no respondieron; y el 17% negaron esta realidad.

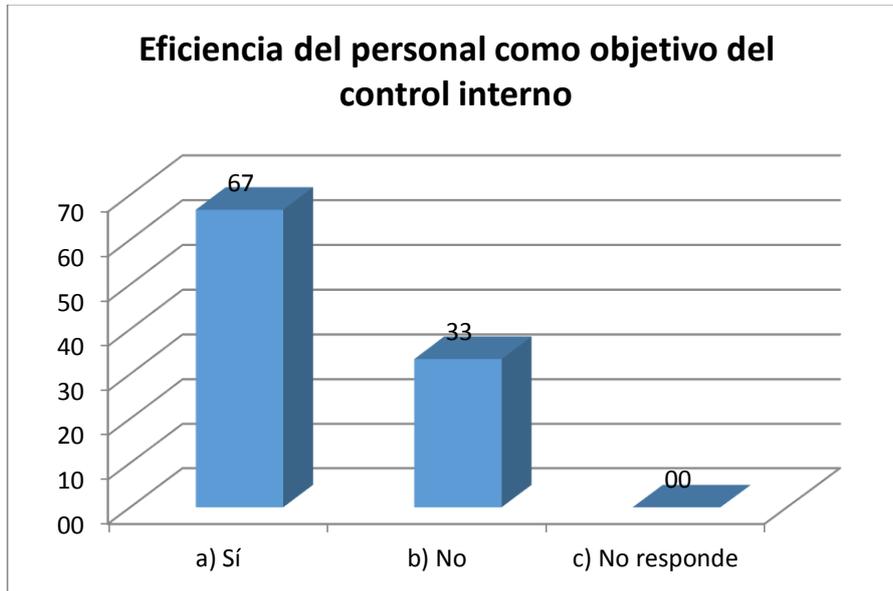


Figura: 4

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 67% afirmaron que la eficiencia del personal es un objetivo del control interno, y el 33% negaron esta situación.

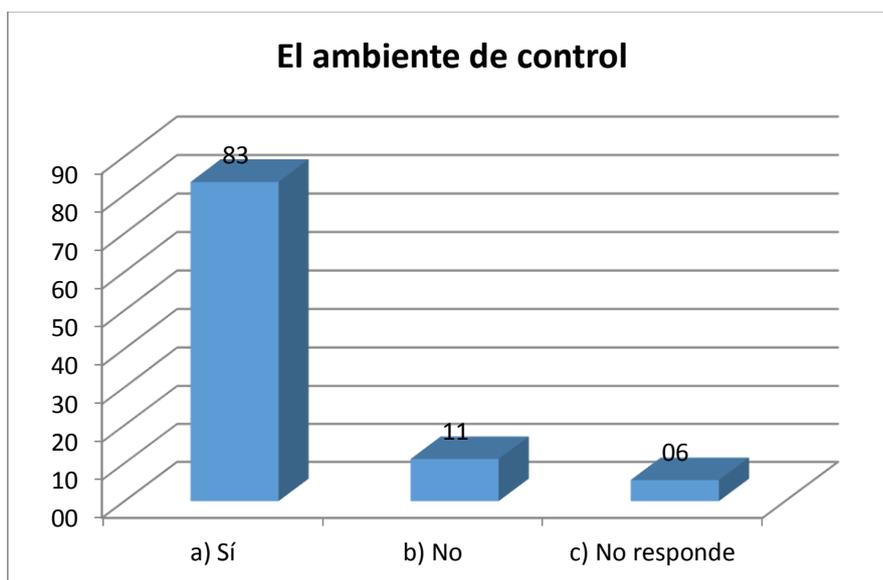


Figura: 5

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 83% afirmaron utilizar el ambiente de control, a diferencia del 6% que no respondieron; y el 11% que negaron esta situación.

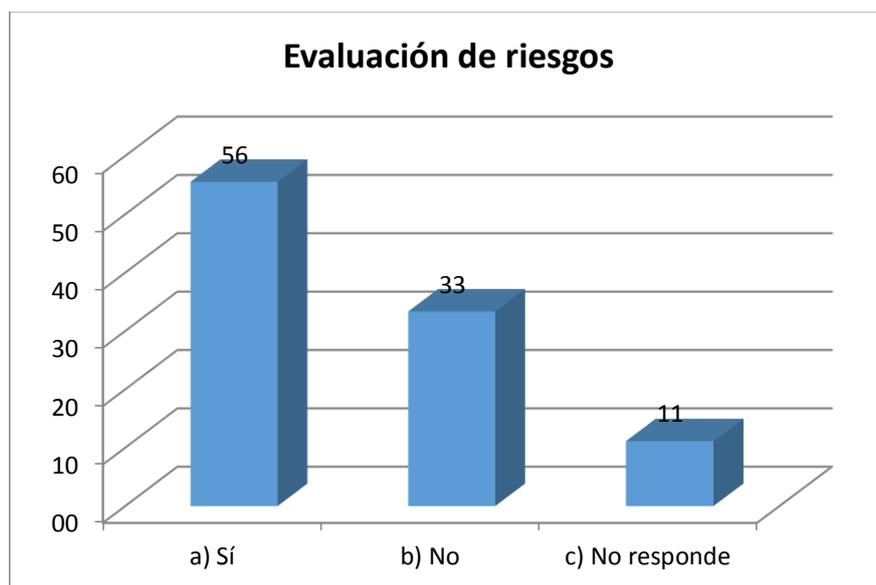


Figura: 6

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 56% afirmaron haber participado en la evaluación de riesgos, al contrario, el 11% no respondieron y el 33% negaron esta situación.

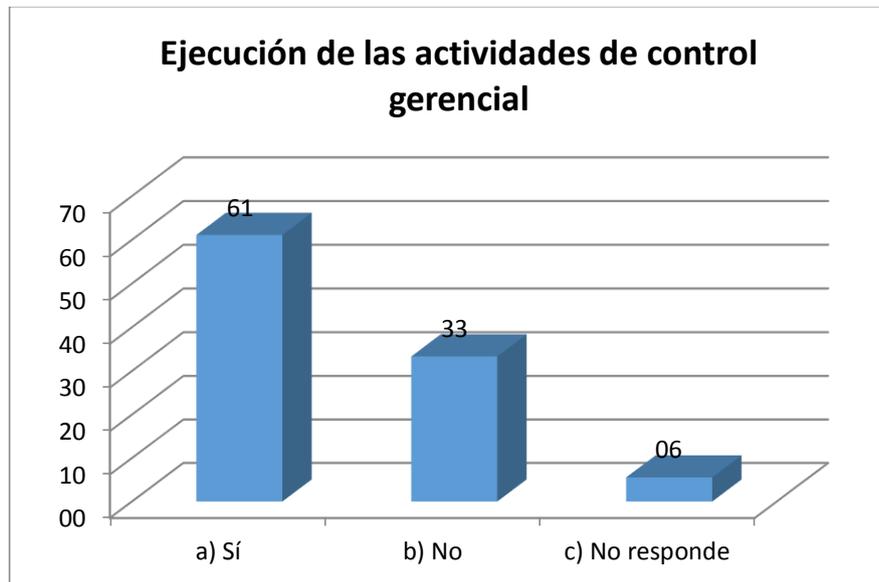


Figura: 7

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del 100% total de encuestados, el 61% afirmaron haber participado en la ejecución de las actividades de control gerencial, a diferencia del 6% que no respondieron y el 33% que opinaron haber participado en las actividades de control gerencial.

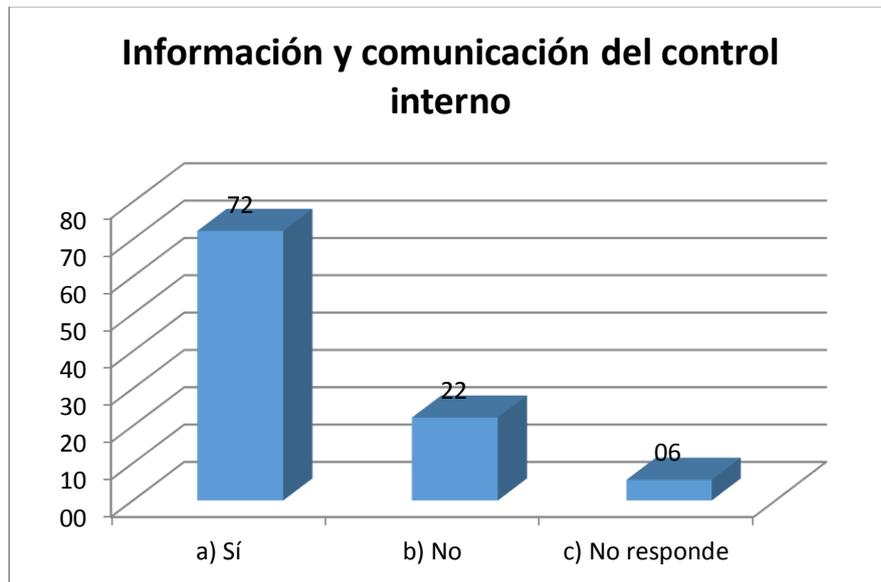


Figura: 8

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmaron haber realizado la información y comunicación del control interno, al contrario, el 6% no respondieron y el 22% negaron esta realidad.

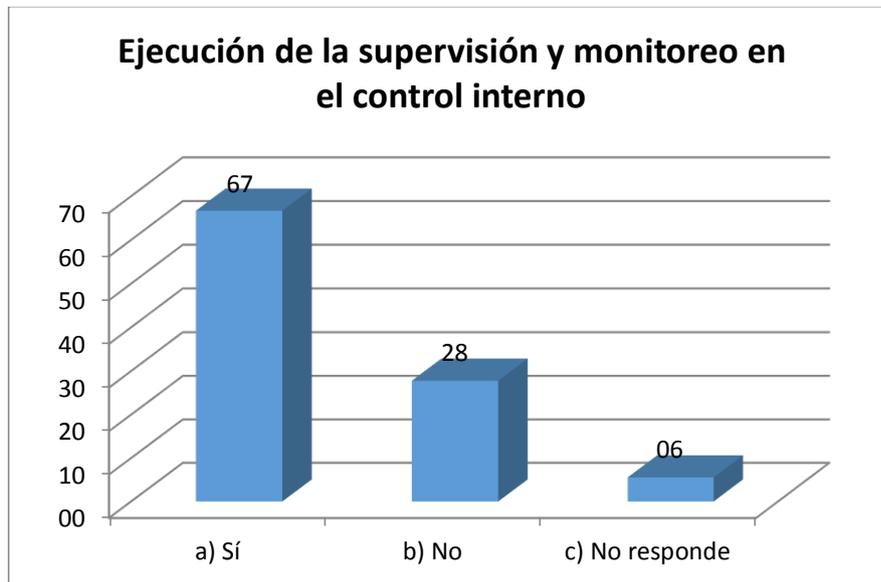


Figura: 9

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 67% participaron en la ejecución de la supervisión y monitoreo, a diferencia del 6% que no respondieron y el 28% que negaron esta realidad.

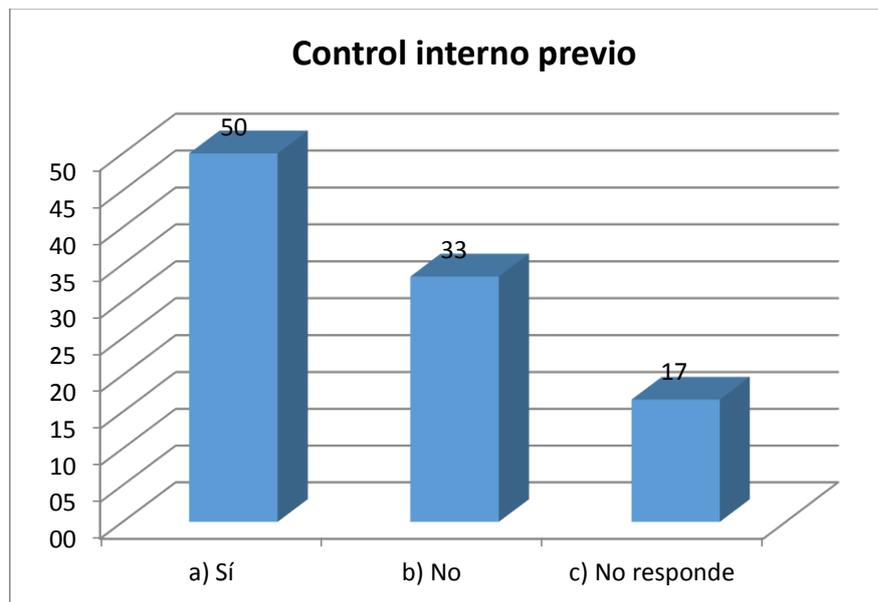


Figura: 10

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 50% afirmaron haber participado del control interno previo, al contrario, el 17% no respondieron y el 33% negaron esta situación.

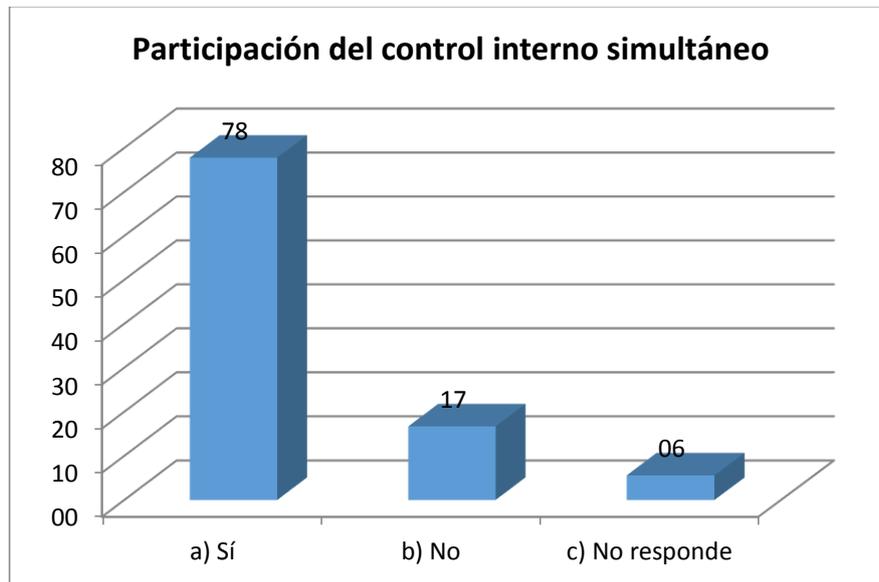


Figura: 11

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 78% participaron del control interno simultáneo, el 17% negaron y el 6% no respondieron.

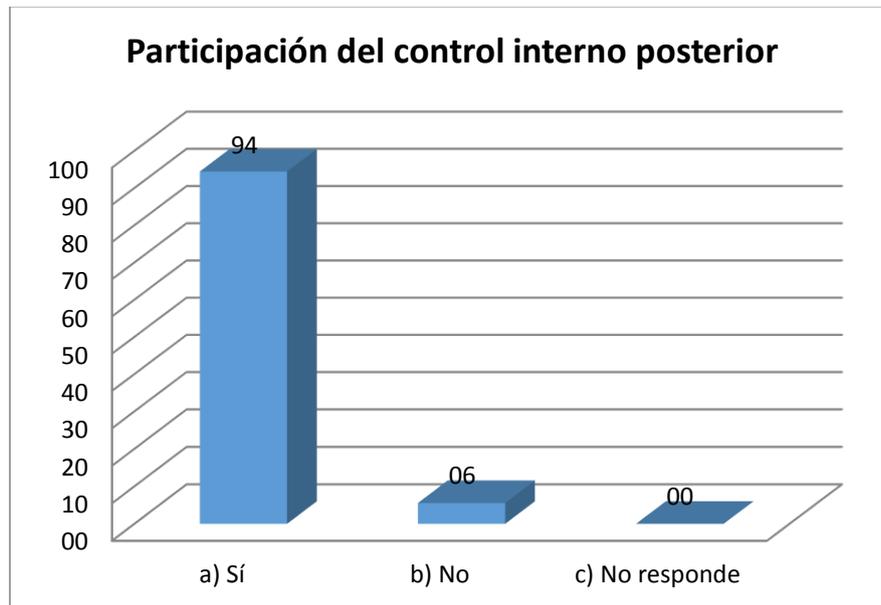


Figura: 12

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del total de 100% de la muestra que participaron en el estudio, el 94% afirmaron haber participado del control interno posterior y el 6% negaron esta situación.

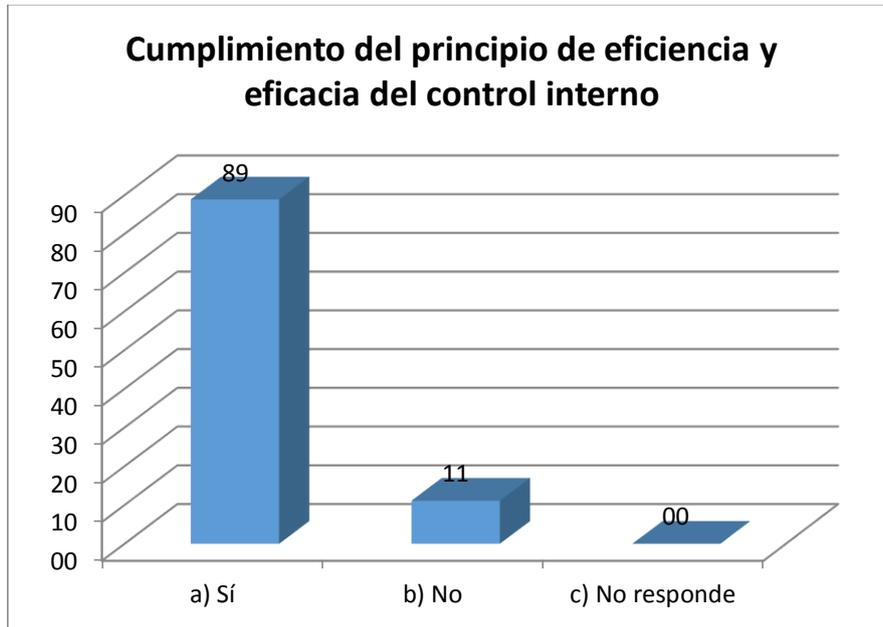


Figura: 13

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del total de 100% de encuestados, el 89% afirmaron que la eficiencia y la eficacia son principios del control interno, mientras que el 11% negaron esta realidad.

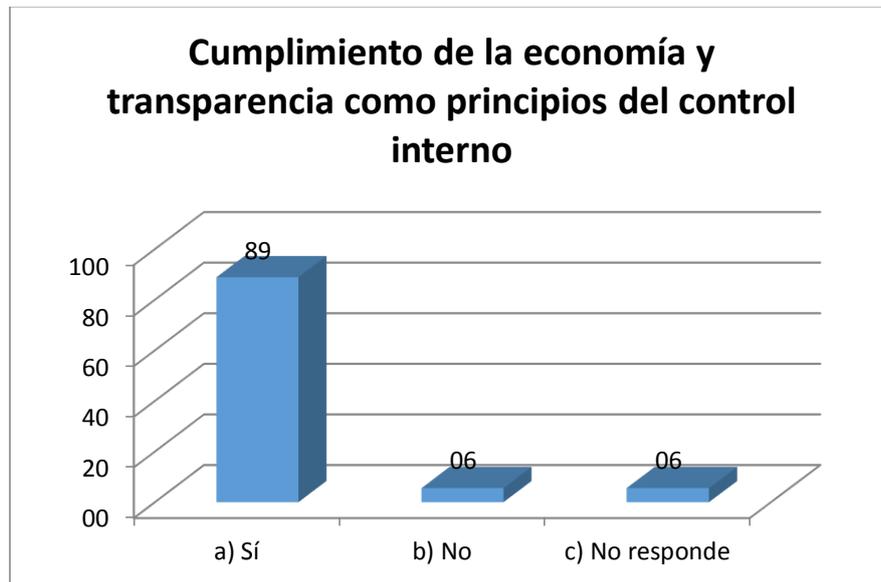


Figura: 14

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 89% afirmaron que cumplían con la economía y transparencia como principios del control interno, mientras que el 6% no respondieron y otro 6% que negaron esta realidad.

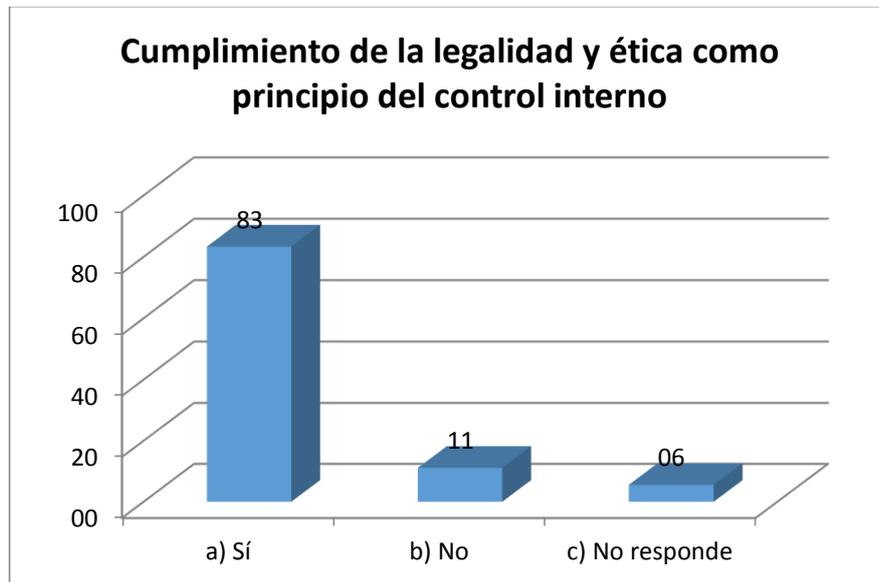


Figura: 15

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del 100% total de encuestados, el 83% afirmaron que la legalidad y ética son principios del control interno, al contrario, el 6% no respondieron y el 11% negaron esta situación.

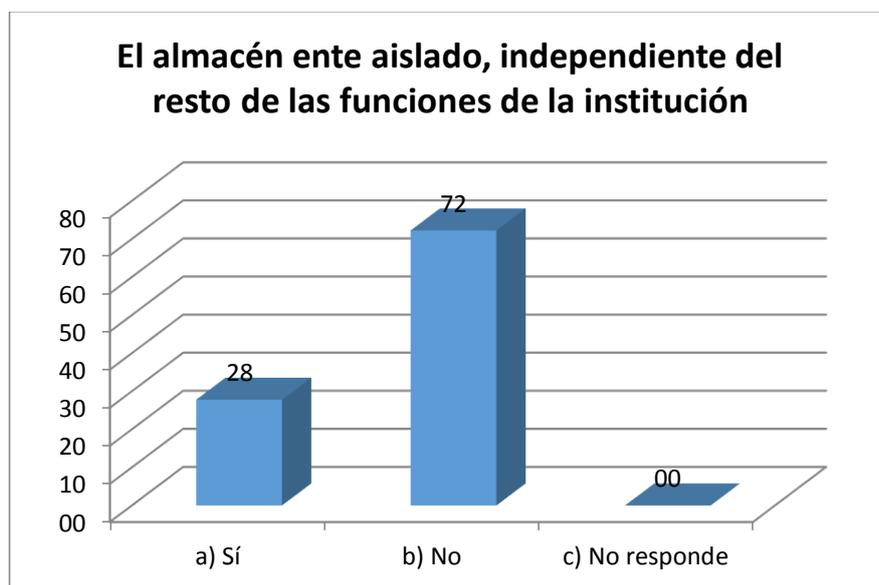


Figura: 16

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 72% negaron que el almacén sea un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la institución, al contrario, el 28% afirmaron que el almacén es un ente aislado.

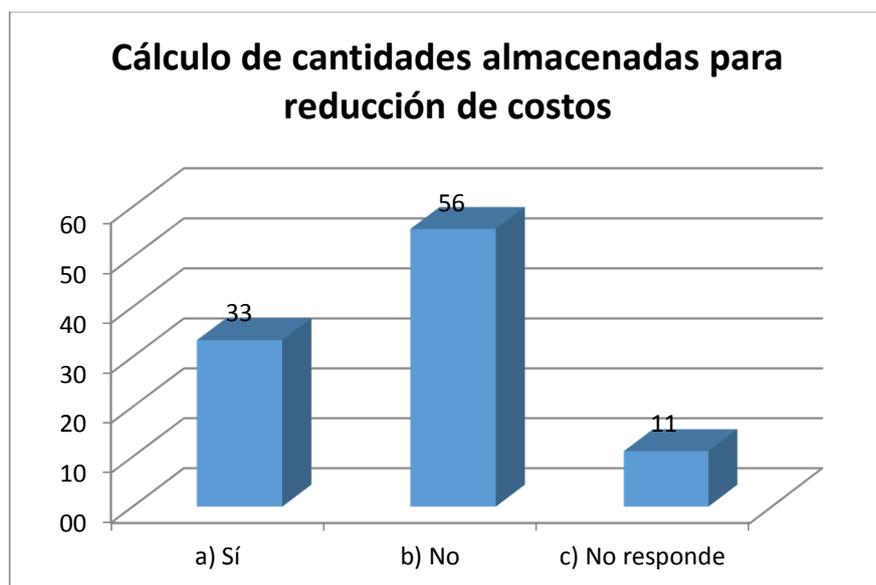


Figura: 17

Fuente: Tabla 17

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 56% negaron que el cálculo de cantidades almacenadas se realiza para reducir los costos, mientras que el 11% no respondieron y el 33% que afirmaron que el cálculo de cantidades almacenadas se realiza para reducir costos.

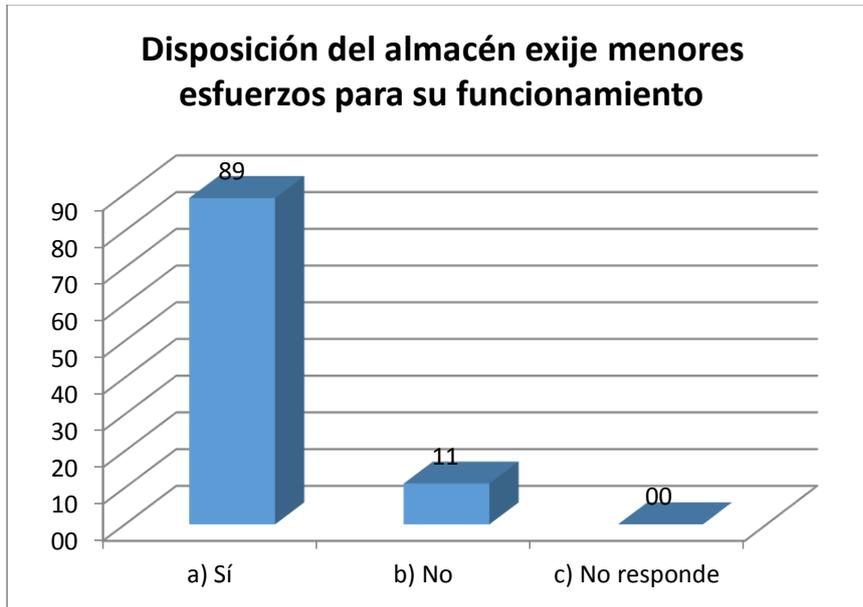


Figura: 18

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del 100% igual a 18 encuestados, el 89% afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento, mientras que el 11% negaron esta situación.