

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS,  
CONTABLES Y SOCIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis:**

**Incidencia de control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad**

**Distrital de San Sebastián - Cusco, periodo 2023**

**Asesor:**

Mg. Fuentes Torres, Flor de Andrea

**Autora:**

Delgado Carbajal, Verit Pamela

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

Cusco - Cusco - Perú

2025



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL**

**Acta N°: 049**

En la ciudad de Cusco, a los 16 días del mes de octubre del 2025, siendo las 11.10 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 457-2025-UTEA-FC-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Dra. Molero Castro Fanny
Dictaminante :	Mag. Cutipa Añamuro, Salomón
Replicante :	Mag. Sánchez Quispe, Daisy

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis       Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Incidencia de control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián – Cusco, periodo 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Delgado Carbajal, Verit Pamela  
 (Apellidos y Nombres)

Br.: \_\_\_\_\_  
 (Apellido: y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **APROBADO (S)**:

Por: Unanimidad  
 (Unanimidad o Mayoría) (\*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Delgado Carbajal, Verit Pamela	Aprobado
Br. _____	

Siendo las 12.15 p.m. horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Dra. Molero Castro Fanny  
 (Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mag. Cutipa Añamuro, Salomón  
 (Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mag. Sánchez Quispe, Daisy  
 (Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(\*) : Mayoría: Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban: Unanimidad: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban. Art.18 RGGAT.  
 (\*\*): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

# 11% Similitud general




El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

---

## Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

---

## Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## Metadatos

<b>Datos del Autor</b>		
Apellidos y nombres	:	Delgado Carbajal, Verit Pamela
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Numero de Documento de Identidad	:	72194605
URL ORCID	:	
<b>Datos del Asesor</b>		
Apellidos y nombres	:	Mg. Fuentes Torres, Flor de Andrea
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Numero de Documento de Identidad	:	44393089
URL ORCID	:	<a href="https://orcid.org/0009-0002-4531-9034">https://orcid.org/0009-0002-4531-9034</a>
<b>Datos de la Investigación</b>		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	Enero 2024 - octubre 2025
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	11%
URL de OCDE	:	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02</a>

## **Dedicatoria**

Gracias a Dios y mis padres, Genaro y Mirian, por darme la vida, por su incansable esfuerzo, amor incondicional y por enseñarme el valor del sacrificio y la perseverancia.

A mis hermanos, Jinmy, Vanessa y Carmen, por su cariño, su constante aliento y por ser parte fundamental de mi formación.

Al amor de mi vida, David, por su apoyo incondicional, paciencia y motivación en cada etapa de este proceso.

Y a todos los que, de una u otra forma, creyeron en mí y me acompañaron en la conquista de este gran objetivo.

**Verit Pamela Delgado Carbajal**

## **Agradecimiento**

Expreso mi agradecimiento a la Universidad Tecnológica de los Andes por ser el espacio donde he podido desarrollarme académicamente y crecer como profesional. De manera especial, reconozco con profunda gratitud a la Magíster Fuentes Torres, Flor de Andrea, por su valiosa orientación, conocimientos compartidos y constante dedicación, que fueron fundamentales para la elaboración y culminación de esta tesis. Su guía ha sido una fuente de inspiración y motivación en cada etapa del proceso.

Asimismo, extiendo mi agradecimiento a todos mis docentes, por sus observaciones, exigencias académicas y compromiso en la mejora de este trabajo de investigación.

**Verit Pamela Delgado Carbajal**

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar cómo incide el Control Interno en la Gestión de Almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián, Cusco, durante el 2023, resaltando su importancia para una administración eficiente y transparente de los recursos públicos. El estudio fue de tipo básico, con enfoque cuantitativo, alcance correlacional y diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 40 trabajadores del área administrativa, seleccionados por conveniencia. Se aplicaron dos cuestionarios validados con altos niveles de confiabilidad (Alfa de Cronbach de 0.887 para control interno y 0.890 para gestión de almacén).

Los resultados mostraron una relación significativa entre el Control Interno y la gestión de almacén (Tau-b de Kendall = 0.659;  $p = 0.000$ ), evidenciando la influencia positiva del primero sobre el segundo. Todas las dimensiones del control interno presentaron correlaciones significativas, destacando la supervisión y monitoreo (0.704), seguida de evaluación de riesgos (0.504), actividades de control (0.501), ambiente de control (0.492) e información y comunicación (0.490). El 52.5% de los encuestados calificó el control interno como eficiente, mientras que el 55.0% consideró regular la gestión de almacén.

Se concluye que es necesario fortalecer los mecanismos de control interno mediante capacitaciones continuas, actualización de procedimientos y mejora en la supervisión de los procesos. Además, debe promoverse una cultura organizacional que fomente el compromiso y la responsabilidad en las actividades de control, para elevar la eficiencia percibida y optimizar la gestión del almacén, reduciendo brechas y mejorando la productividad administrativa y operativa del área.

**Palabras claves:** Control interno, gestión de almacén, COSO, verificación, recepción y internamiento

## **Abstract**

The objective of the research was to determine how internal control affects warehouse management in the District Municipality of San Sebastián, Cusco, during 2023, highlighting its importance for the efficient and transparent administration of public resources. The study was basic in nature, with a quantitative approach, correlational scope, and non-experimental design. The sample consisted of 40 administrative workers, selected for convenience. Two validated questionnaires with high levels of reliability were applied (Cronbach's alpha of 0.887 for internal control and 0.890 for warehouse management).

The results showed a significant relationship between internal control and warehouse management (Kendall's Tau-b = 0.659;  $p = 0.000$ ), evidencing the positive influence of the former on the latter. All dimensions of internal control showed significant correlations, with supervision and monitoring standing out (0.704), followed by risk assessment (0.504), control activities (0.501), control environment (0.492), and information and communication (0.490). Fifty-two point five percent of respondents rated internal control as efficient, while 55.0% considered warehouse management to be fair.

It is concluded that internal control mechanisms need to be strengthened through ongoing training, updating of procedures, and improved process oversight. In addition, an organizational culture that fosters commitment and accountability in control activities should be promoted to increase perceived efficiency and optimize warehouse management, reducing gaps and improving administrative and operational productivity in the area.

**Key words:** Internal control, warehouse management, COSO, verification, receiving, storage

## Índice

Portada.....	i
Acta de sustentación.....	ii
Reporte de similitud .....	iii
Metadatos .....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras .....	xiv
Índice de anexos .....	xvi
<b>I. Introducción .....</b>	<b>17</b>
<b>II. Planteamiento del problema .....</b>	<b>20</b>
2.1. Descripción y formulación del problema .....	20
2.2. Objetivos .....	22
2.2.1. Objetivo general .....	22
2.2.2. Objetivos específicos.....	22
2.3. Justificación e Importancia.....	23
2.4. Hipótesis .....	25
2.5. Variables.....	26
<b>III. Marco Teórico.....</b>	<b>29</b>
3.1. Antecedentes .....	29
3.2. Bases teóricas .....	35

3.3. Definición de términos .....	48
<b>IV. Metodología .....</b>	<b>52</b>
4.1. Tipo y Nivel de Investigación .....	52
4.2. Diseño de investigación.....	52
4.2. Ámbito temporal y espacial.....	53
4.3. Población y muestra .....	53
4.4. Instrumentos .....	54
4.5. Procedimientos .....	54
4.6. Análisis de Datos .....	55
4.7. Consideraciones éticas.....	56
<b>V. Resultados y Discusión.....</b>	<b>57</b>
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>122</b>
<b>VII. Recomendaciones .....</b>	<b>126</b>
<b>VIII. Referencias .....</b>	<b>129</b>
<b>IX. Anexos.....</b>	<b>136</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Operacionalización de la variable del Control Interno .....	27
<b>Tabla 2</b>	Operacionalización de Variable de Gestión de Almacén .....	28
<b>Tabla 3</b>	Resumen de procesamiento de casos del Control Interno .....	57
<b>Tabla 4</b>	Estadística de fiabilidad del Control Interno .....	58
<b>Tabla 5</b>	Resumen de procesamiento de casos de Gestión de almacén .....	59
<b>Tabla 6</b>	Estadística de fiabilidad de la Gestión de Almacén .....	59
<b>Tabla 7</b>	Baremos para ambas variables .....	61
<b>Tabla 8</b>	Dimensión de ambiente de control .....	62
<b>Tabla 9</b>	Indicador niveles de autoridad.....	63
<b>Tabla 10</b>	Indicador responsabilidad.....	64
<b>Tabla 11</b>	Indicador competencias profesionales.....	65
<b>Tabla 12</b>	Dimensión de recepción .....	66
<b>Tabla 13</b>	Guía de internamiento .....	67
<b>Tabla 14</b>	Indicador prueba de calidad.....	67
<b>Tabla 15</b>	Coordinación con el área usuaria .....	69
<b>Tabla 16</b>	Observación en caso de anomalías .....	70
<b>Tabla 17</b>	Resolución de discrepancias .....	71
<b>Tabla 18</b>	Evaluación de riesgos .....	73
<b>Tabla 19</b>	Indicador identificación y evaluación de riesgos .....	74
<b>Tabla 20</b>	Indicador Toma de decisiones .....	75
<b>Tabla 21</b>	Indicador probabilidad de fraude.....	76
<b>Tabla 22</b>	Dimensión de verificación.....	77
<b>Tabla 23</b>	Cotejo documental de cantidades .....	78
<b>Tabla 24</b>	Otorgamiento de conformidad.....	79

<b>Tabla 25</b>	Seguimiento de la conformidad de los bienes .....	80
<b>Tabla 26</b>	Acondicionamiento del stock .....	81
<b>Tabla 27</b>	Despacho de los bienes.....	82
<b>Tabla 28</b>	Dimensión de actividades de control.....	85
<b>Tabla 29</b>	Indicador exámenes de control interno.....	86
<b>Tabla 30</b>	Indicador medidas de control .....	87
<b>Tabla 31</b>	Indicador correcciones de deficiencias.....	88
<b>Tabla 32</b>	Dimensión internamiento .....	89
<b>Tabla 33</b>	Internamiento según plazos de la directiva N.º 0006-2021.....	90
<b>Tabla 34</b>	Indicador verificación de los procesos de recepción .....	91
<b>Tabla 35</b>	Indicador registro oportuno .....	92
<b>Tabla 36</b>	Preservación de acondicionamiento .....	93
<b>Tabla 37</b>	Dimensión de información y comunicación.....	95
<b>Tabla 38</b>	Información y comunicación .....	96
<b>Tabla 39</b>	Monitoreo y seguimiento de resultados.....	97
<b>Tabla 40</b>	Actividades de supervisión y monitoreo .....	99
<b>Tabla 41</b>	Registro del flujo de ingresos y salidas .....	100
<b>Tabla 42</b>	Indicador de ejecución efectiva de los monitoreos y seguimientos de resultados .....	101
<b>Tabla 43</b>	Indicador de compromiso de mejora .....	102
<b>Tabla 44</b>	Variable del control interno .....	105
<b>Tabla 45</b>	Variable dependiente gestión de almacén .....	106
<b>Tabla 46</b>	Contraste de la hipótesis general .....	108
<b>Tabla 47</b>	Contraste de la hipótesis específica 1 .....	109
<b>Tabla 48</b>	Contraste de la hipótesis específica 2 .....	110

<b>Tabla 49</b>	Contraste de la hipótesis específica N°3 .....	111
<b>Tabla 50</b>	Contraste de la hipótesis específica N°4 .....	112
<b>Tabla 51</b>	Contraste de la hipótesis específica N°5 .....	113

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b>	Dimensión ambiente de control .....	62
<b>Figura 2</b>	Indicador de niveles de autoridad .....	63
<b>Figura 3</b>	Indicador de responsabilidad .....	64
<b>Figura 4</b>	Indicador de competencias profesionales .....	65
<b>Figura 5</b>	Dimensión de recepción.....	66
<b>Figura 6</b>	Indicador de guía de internamiento.....	67
<b>Figura 7</b>	Indicador de prueba de calidad .....	68
<b>Figura 8</b>	Indicador de coordinación con el área usuaria.....	69
<b>Figura 9</b>	Indicador observación en caso de anomalías .....	70
<b>Figura 10</b>	Indicador en resolución de discrepancias.....	71
<b>Figura 11</b>	Dimensión en evaluación de riesgos .....	73
<b>Figura 12</b>	Indicador de identificación y evaluación de riesgos .....	74
<b>Figura 13</b>	Indicador de toma de decisiones .....	75
<b>Figura 14</b>	Indicador probabilidad de fraude .....	76
<b>Figura 15</b>	Dimensión de verificación .....	77
<b>Figura 16</b>	Indicador de cotejo documental de cantidades .....	78
<b>Figura 17</b>	Indicador otorgamiento de conformidad.....	79
<b>Figura 18</b>	Indicador de seguimiento de la conformidad de los bienes .....	80
<b>Figura 19</b>	Indicador acondicionamiento del stock.....	81
<b>Figura 20</b>	Indicador de despacho de los bienes .....	82
<b>Figura 21</b>	Dimensión actividades de control .....	85
<b>Figura 22</b>	Indicador de exámenes de control interno .....	86
<b>Figura 23</b>	Indicador de medidas de control .....	87
<b>Figura 24</b>	Indicador correcciones de deficiencias .....	88

<b>Figura 25</b>	Dimensión de internamiento .....	89
<b>Figura 26</b>	Indicador de internamiento según plazos de la directiva N°00006-2021 .....	90
<b>Figura 27</b>	Indicador de verificación de los procesos de recepción.....	91
<b>Figura 28</b>	Indicador de registro oportuno .....	92
<b>Figura 29</b>	Indicador de preservación de acondicionamiento.....	93
<b>Figura 30</b>	Dimensión de información y comunicación .....	95
<b>Figura 31</b>	Indicadores de información y comunicación .....	96
<b>Figura 32</b>	Indicador de monitoreo y seguimiento de resultados.....	97
<b>Figura 33</b>	Actividades de supervisión y monitoreo.....	99
<b>Figura 34</b>	Registro de flujo de ingresos y salidas.....	100
<b>Figura 35</b>	Indicador de ejecución efectiva de los monitoreos y seguimiento de resultados .....	101
<b>Figura 36</b>	indicador de compromiso de mejora.....	102
<b>Figura 37</b>	Dimensión independiente del control interno .....	105
<b>Figura 38</b>	Variable dependiente de gestión de almacén .....	106

## Índice de anexos

<b>Anexo 1</b> Matriz de consistencia.....	137
<b>Anexo 2</b> Operacionalización de variable control interno.....	138
<b>Anexo 3</b> Operacionalización de variable gestión de almacén .....	139
<b>Anexo 4</b> Solicitud de autorización para aplicación de instrumentos .....	140
<b>Anexo 5</b> FUT de aceptación .....	141
<b>Anexo 6</b> Base de datos .....	143
<b>Anexo 7</b> Juicio de expertos .....	144
<b>Anexo 8</b> Cuestionario del control interno .....	150
<b>Anexo 9</b> Galería fotográfica.....	152

## **I. Introducción**

Actualmente en el Perú, la Contraloría general de la república - CGR (2023), el control interno se ha convertido en una herramienta clave para garantizar la eficiencia, transparencia y legalidad en la gestión pública, la CGR como ente rector del Sistema Nacional de Control - SNC, exige a las entidades públicas implementar y evaluar anualmente su Sistema de Control Interno (SCI), conforme a la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG.

En ese marco, las entidades deben presentar el Reporte de Evaluación Anual del SCI con base en un cuestionario de 63 preguntas, sustentado con evidencias verificables, cuya información tiene carácter de declaración jurada. Esto resalta la importancia del control interno como un instrumento estratégico para prevenir riesgos, mejorar procesos y fortalecer la confianza ciudadana.

Sin embargo, muchas Municipalidades Distritales aún enfrentan dificultades en su implementación, especialmente en áreas como la Gestión de Almacén, donde persisten debilidades que afectan la eficiencia institucional. Esta situación también se evidenció en la Municipalidad Distrital de San Sebastián (Cusco), donde se observaron debilidades en la gestión del área de Almacén. Por ello, el presente estudio analiza el problema general de esta investigación, ¿De qué manera incide el control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián, periodo 2023?, bajo el enfoque del modelo COSO. Se abordaron componentes como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión. Entre las principales

deficiencias se encontraron: escasa definición de responsabilidades, falta de evaluaciones de riesgos, debilidades en los registros de ingreso y salida de bienes, limitada supervisión y riesgos de fraude, como la posible sustracción de documentos por parte del personal. Estas condiciones generaron un entorno vulnerable a errores e irregularidades administrativas.

Los resultados permitieron identificar si la hipótesis incide de manera positiva ante el control interno en la gestión del almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián. Se evidenciaron avances en algunos procedimientos y compromiso del personal, pero también deficiencias en los 5 componentes del nivel COSO.

Frente a esta problemática, la investigación se planteó demostrar que el control interno, desde el enfoque del modelo COSO, puede constituirse en una herramienta estratégica para revertir la crisis administrativa en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián.

Este estudio busca aportar a la mejora de la gestión pública local mediante recomendaciones prácticas que fortalezcan los sistemas de control interno y promuevan una administración más eficiente y transparente. Para alcanzar este propósito, el presente estudio ha sido estructurado en varios capítulos.

En inicio al primer capítulo, la introducción.

el segundo capítulo corresponde al planteamiento del problema dentro de ello se encuentra descripción y formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación e importancia, hipótesis y las variables.

Posteriormente, en el tercer capítulo presentare el marco teórico, antecedentes, bases teóricas y definición de términos.

En el cuarto capítulo, se expone la metodología, que comprende del tipo y nivel de investigación, ámbito temporal y espacial, población y muestra, instrumentos, procedimientos, análisis de datos y consideración.

Finalmente, se presentan los resultados y discusiones, seguidos por las conclusiones, las recomendaciones, las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

## II. Planteamiento del problema

### 2.1. Descripción y formulación del problema

A nivel global, el Banco Mundial (2020), destaca los esfuerzos del gobierno de Brasil por fortalecer su sistema de control interno con el objetivo de prevenir el despilfarro de recursos públicos y mejorar la transparencia. Durante la pandemia del COVID-19, el país implementó herramientas digitales y mecanismos de supervisión más rigurosos para monitorear el gasto público, especialmente en compras de emergencia y subsidios sociales.

La Contraloría General de la República del Perú (2023), analizó el impacto de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del sector público, evidenciando avances, desafíos y brechas persistentes. El estudio revela que, si bien un alto porcentaje de entidades ha iniciado procesos formales de implementación del SCI, aún existe una débil institucionalización del sistema, especialmente en gobiernos locales y municipalidades.

Entre los principales hallazgos, se destaca que muchas entidades:

- *No cuentan con un monitoreo efectivo del cumplimiento de los componentes del SCI.*
- *Presentan limitaciones en la formación y participación de los comités de control interno.*
- *Carecen de herramientas de gestión y cultura organizacional orientada al control.*

El informe concluye que el SCI tiene un alto potencial para mejorar la eficiencia,

prevenir irregularidades y fortalecer la gobernanza, pero su efectividad depende del compromiso real de las autoridades, el fortalecimiento de capacidades internas y la articulación entre los órganos de control.

En el Perú, el control interno en las entidades públicas se encuentra normado por la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, la cual establece los lineamientos generales para garantizar una gestión pública eficiente, transparente y orientada al logro de resultados. Asimismo, en el ámbito local, la Municipalidad Distrital de San Sebastián cuenta con la Directiva N.º 0006-2021, que regula las normas y procedimientos para la administración del almacén central.

En este contexto, el área de almacén cumple funciones esenciales dentro de la gestión institucional, entre las cuales destacan la recepción de bienes, su verificación contra la documentación correspondiente y el internamiento adecuado dentro del almacén. Cada una de estas etapas requiere procedimientos controlados y debidamente supervisados, conforme a las normas establecidas. A pesar de contar con este marco normativo, se han identificado diversas deficiencias en la gestión del almacén, tales como el internamiento de registros inadecuados de ingreso y salida de bienes, limitada verificación y riesgos en la calidad del bien, pruebas de calidad en la recepción. Estas debilidades evidencian una insuficiente aplicación del control interno, lo cual afecta negativamente la eficiencia operativa y el cumplimiento de objetivos institucionales.

Asimismo, toma como base teórica el modelo COSO, que estructura el control interno en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Diversos antecedentes respaldan la necesidad de abordar esta problemática. Ante esta realidad, se plantea como problema general: ¿De qué manera incide el control interno en la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián durante el periodo 2023?

Esta investigación es relevante porque permite identificar debilidades del sistema de control interno en una entidad pública local y proponer soluciones concretas para su mejora. En el plano académico, aporta evidencia empírica sobre la aplicación del modelo COSO en contextos municipales peruanos.

A continuación, la formulación del problema.

### **2.1.1. Problema General**

¿De qué manera incide el control interno en la gestión de almacén en la Municipalidad distrital de San Sebastián, periodo 2023?

### **2.1.2. Problemas Específicos:**

¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023?

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023?

¿Qué relación existe entre la actividad de control y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023?

¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023?

¿Qué relación existe entre la las actividades de supervisión y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023?

## **2.2. Objetivos**

### **2.2.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera incide el Control Interno en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

### **2.2.2. Objetivos específicos**

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén en la

Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Determinar la relación entre las actividades de control inciden en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

## **2.3. Justificación e Importancia**

### ***2.3.1. Justificación teórica***

Esta investigación se basa en la imperativa necesidad de ampliar y profundizar la comprensión del control interno y la gestión de almacén. Su principal propósito es proporcionar posibles soluciones a los desafíos que puedan surgir en este ámbito. Para alcanzar este objetivo, se llevó a cabo una exhaustiva revisión de diversas fuentes bibliográficas, que abarcarán artículos científicos, libros y tesis, tanto a nivel internacional, nacional y local.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014), la justificación teórica plantea cómo la investigación contribuirá a enriquecer teorías ya existentes o a proponer nuevas aproximaciones teóricas.

### ***2.3.2. Justificación práctica***

La base de este estudio de investigación radica en su justificación práctica, ya que se concibe como una herramienta de referencia valiosa destinada a beneficiar a los empleados de diversas entidades gubernamentales involucrados en las actividades de control interno y gestión de almacén. Además, se anticipa que este estudio desempeñará un papel crucial como

un recurso de consulta valioso para investigaciones venideras.

De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2014), la justificación práctica describe los beneficios tangibles o soluciones que la investigación puede ofrecer a situaciones reales o contextos específicos.

### ***2.3.3. Justificación metodológica***

Para lograr los objetivos propuestos en esta investigación, se realizó un estudio de campo, aplicando encuestas al personal administrativo y operativo de las distintas áreas relacionadas con el control interno y la gestión de almacén. La información recopilada mediante esta técnica permitió obtener datos relevantes para el análisis de las variables en estudio. Los procedimientos utilizados en esta investigación pueden servir como base y guía para futuros estudios similares.

Según Hernández Sampieri et al. (2014), el enfoque cuantitativo permite medir y analizar las variables en estudio con precisión. En ese sentido, el uso de encuestas facilita la obtención de información fiable y representativa, contribuyendo a cumplir con los objetivos del estudio y a validar la hipótesis planteada.

### ***2.3.4. Justificación social***

La información presentada en este estudio tiene un impacto directo en el conocimiento y comprensión de las personas involucradas en el Control Interno y la gestión de Almacén dentro de las instituciones públicas, contribuye a una mayor transparencia, eficiencia y responsabilidad en la administración de los recursos públicos.

Según Hernández Sampieri et al. (2014), la justificación social demuestra la relevancia de la investigación para transformar o mejorar las condiciones sociales y generar beneficios colectivos.

### ***2.3.5. Importancia***

La presente investigación es de gran importancia, en vista de que ofrece una visión

profunda e importante sobre la influencia del control interno en la gestión de almacén, así como la efectividad en la administración de los recursos públicos. En un entorno donde la transparencia y el correcto manejo de los bienes públicos son fundamentales para el desarrollo local, este estudio permite identificar cómo una gestión eficiente del control interno puede influir directamente en el uso adecuado de los bienes públicos. Además, contribuye a fortalecer las prácticas administrativas, ofreciendo herramientas y recomendaciones que aseguren una mayor eficiencia en la gestión de los recursos. Los hallazgos obtenidos no solo son relevantes para la mejora interna de la gestión municipal, sino que también pueden servir de referencia para otras instituciones locales.

## **2.4. Hipótesis**

### ***2.4.1. Hipótesis general***

El Control Interno incide de manera positiva en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

### ***2.4.2. Hipótesis específicas***

"Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023."

"Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023."

"Existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023."

"Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023."

"Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023."

## **2.5. Variables**

### ***2.5.1. Variable 01***

Control interno

### ***2.5.2. Variable 02***

Gestión de almacén

### 2.5.3. Cuadro de operacionalización de variable:

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable del Control Interno*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Es un proceso realizado por una organización con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes aplicables (Comisión Económica para América Latina, 2015)	La variable dependiente control interno se encuentra conformada por cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión y monitoreo. Estas dimensiones, a su vez, comprenden un total de catorce indicadores. Para la recolección de datos se aplicará la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario estructurado. La población de estudio estará constituida por 40 encuestados	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Niveles de autoridad</li> <li>2. Responsabilidad</li> <li>3. Competencias profesionales</li> </ol>	<p><b>Técnicas:</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario</p>
			<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Identificación y evaluación de riesgos</li> <li>5. Toma de decisiones</li> <li>6. Probabilidad de fraude</li> </ol>	
			<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>7. Exámenes de control interno</li> <li>8. Medidas de control</li> <li>9. Correcciones de deficiencias</li> </ol>	
			<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Información y comunicación</li> <li>11. Monitoreo y seguimiento de resultados</li> </ol>	
			<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>12. Registro del flujo de ingresos y salidas</li> <li>13. Ejecución efectiva de los monitoreos y seguimientos de resultados</li> <li>14. Compromiso de mejora</li> </ol>	



### **III. Marco Teórico**

#### **3.1. Antecedentes**

##### ***3.1.1. A nivel internacional***

Mercado y Peinado (2021), en su tesis titulada “Auditoría de control interno del área de inventarios y almacén en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba”, ciudad de Montería, Colombia; evaluaron el control interno en el área de inventarios durante los años 2019 y 2020. El estudio, de enfoque cualitativo y diseño exploratorio-descriptivo, identificó debilidades en la gestión, organización y ejecución de procesos, así como fortalezas puntuales. Se propusieron recomendaciones para optimizar los controles y mejorar la rentabilidad y liquidez de la empresa mediante la revisión documental, listas de verificación y análisis de estados financieros.

Arenas et al. (2022), en su tesis titulada “Análisis y evaluación del sistema de control interno en el proceso de inventario de la compañía Empresa S.A.”, de Colombia; realizaron una evaluación del diseño y la aplicación del control interno en el área de inventarios. El estudio se enfocó en validar la razonabilidad del saldo de inventario a través de una toma física y en analizar cualitativamente el cumplimiento de los controles establecidos por la empresa. Se utilizaron procedimientos de auditoría y revisión documental, en conformidad con normas internacionales. El trabajo permitió identificar el grado de efectividad de los controles y brindar a la empresa un mayor nivel de seguridad sobre sus procesos logísticos.

Mendoza et al. (2018), en su trabajo de investigación intitulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, en Ecuador; concluyeron que el control interno es una herramienta esencial para que las organizaciones públicas aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales y rindan cuentas con transparencia. Mediante un enfoque inductivo-deductivo y analítico-sintético, determinaron que la implementación de mecanismos de control interno fortalece la gestión del ciclo del gasto público y mejora la eficiencia en procesos críticos como compras, logística y almacén. Este fortalecimiento contribuye significativamente a una gestión más eficiente de los recursos estatales.

Díaz & Barbosa (2020), en su trabajo El titulado "Gestión de Almacén y Control de Inventario en Alcaldías del Alto Magdalena: Casos de Guataquí y Nariño, Cundinamarca”, en Colombia; analizaron las deficiencias en la gestión operativa de almacenes municipales, abordando aspectos como infraestructura, organización, sistematización y personal. Utilizaron herramientas como el diagrama de Pareto, causa-efecto y la metodología Six Sigma en sus fases de medir, analizar, mejorar y controlar (DMAIC). La investigación evidenció que las fallas en estos factores impactan negativamente en los objetivos institucionales, generando improductividad y rezago en la gestión pública. Como resultado, se propuso un documento guía para estandarizar y optimizar los procesos de almacén en las alcaldías involucradas.

Zambrano y Enríquez (2019), señala el propósito de este artículo consiste en evaluar el control interno sobre la gestión de inventarios en “IMPORELLANA S.A”, durante el periodo 2017, en Ecuador; evaluaron la gestión de inventarios a través de una metodología descriptivo-explicativa con enfoque mixto. La población incluyó personal, proveedores y clientes, y se aplicaron encuestas, entrevistas y el cuestionario COSO-ERM para identificar riesgos y debilidades en los procesos de compras, recepción, almacén y ventas. Los hallazgos

mostraron deficiencias en la planificación de compras y control del movimiento de mercadería. Además, el 55% del personal calificó la gestión del almacén como regular. El estudio concluye con recomendaciones orientadas a fortalecer el sistema de control interno para mejorar la eficiencia operativa.

### ***3.1.2. A nivel nacional***

Baldera y Varias (2022), en su investigación titulada “Control Interno para mejorar la gestión de almacén en consorcio arboleda, Chiclayo 2020”, en Chiclayo; desarrollaron un estudio no experimental, transversal y prospectivo con enfoque cuantitativo. Mediante encuestas aplicadas a 15 trabajadores, identificaron deficiencias tanto en el sistema de control interno como en la gestión del almacén. El análisis estadístico reveló una correlación positiva muy alta entre ambas variables ( $R^2 = 0.921$ ). La investigación evidenció problemas como duplicidad de materiales y falta de control de stock, lo que afectó el desempeño operativo. Se concluyó con la propuesta de implementar un sistema de control interno para optimizar la gestión de almacén y reducir las pérdidas materiales.

Cáceres (2022) Estudio la "Evaluación del Control Interno y Gestión de Almacén en la Sede Central del Instituto Peruano del Deporte, Lima". tuvo como objetivo determinar la relación entre ambas variables durante el año 2022. El estudio aplicó una metodología cuantitativa, de tipo aplicado, con diseño correlacional y transversal. Mediante encuestas aplicadas en la entidad, se halló una correlación positiva moderada y significativa ( $Rho = 0.667$ ;  $p = 0.001$ ) entre el nivel de control interno y la gestión del almacén. Se concluye que mejorar el control interno puede incidir positivamente en la eficiencia del almacén y en la percepción ciudadana sobre las instituciones públicas. Se proponen soluciones orientadas al fortalecimiento de los procesos logísticos.

Bregante y Quispe (2022), en su tesis titulada “control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura-2021”, analizaron la relación

entre el control interno y los procedimientos de desempeño en una institución educativa pública. El estudio fue de tipo básico, con diseño no experimental, transversal, correlacional y enfoque cuantitativo. Se aplicaron encuestas a 20 trabajadores utilizando la escala de Likert. Los resultados arrojaron una correlación positiva moderada ( $Rho = 0.663$ ;  $p < 0.05$ ), concluyendo que existe una relación significativa entre el control interno y el desempeño en el área de almacén, aunque solo el 30% del personal aplicaba adecuadamente los procedimientos establecidos.

Alania y Callisaya (2022), en su investigación titulado “Control Interno y su incidencia en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna.2020”. analizaron la relación entre ambas variables mediante una metodología cuantitativa, básica y con diseño no experimental, correlacional-descriptivo. Se aplicó una encuesta y los datos fueron procesados con el software SPSS 22. Los resultados mostraron una correlación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén ( $Rho = 0.384$ ;  $p = 0.036$ ), aunque se concluyó que los procedimientos de control no se cumplían adecuadamente. Por tanto, el control interno se consideró ineficiente, afectando negativamente la gestión de almacén en el Gobierno Regional de Tacna

Romero y Rojas (2022), en su estudio titulado, “La aplicación del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de San Juan, 2021”, analizaron el impacto de los controles internos sobre la gestión de almacén en dicha entidad. El estudio se realizó con un enfoque cualitativo, no experimental y transversal, aplicando entrevistas a tres trabajadores del área. Los resultados revelaron debilidades significativas tanto en el control interno como en la organización del almacén. La mayoría de respuestas se ubicaron en los rangos de “nunca” y “casi nunca” respecto a la aplicación de controles y planificación, lo que evidenció la falta de procedimientos claros, escasa capacitación del personal y ausencia de políticas. Se concluyó que estas deficiencias comprometen seriamente la confiabilidad de

la gestión de almacén, recomendándose mejoras urgentes en los procesos y en la estructura normativa.

### **3.1.3. A nivel local**

Segovia (2019), en la tesis titulada “Mejoramiento de procedimientos de control Interno en La Gestión De Almacén en la Municipalidad Distrital de Coporaque -Espinar-Cusco, 2018”. Analizó la influencia del control interno sobre la gestión de almacén. Se identificaron deficiencias en el uso de documentos y formatos, así como en el mantenimiento del kardex físico valorado, lo cual limitaba el control adecuado de los bienes. El estudio resaltó que el control interno es un proceso continuo y dinámico que contribuye a optimizar recursos y mejorar prácticas administrativas. Se concluyó que una correcta aplicación de los procedimientos y formatos, incluyendo la PECOSA y las tarjetas de control de existencias, incide positivamente en la eficiencia del almacén. Por ello, se recomendó seguir estrictamente el manual institucional de administración de almacenes y mantener actualizados los registros contables de materiales, lo que facilitaría la mejora continua y fortalecería el cumplimiento de políticas públicas locales.

Bolaños y Huallpa (2022), en su tesis titulada, “Control Interno y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, periodo 2021”, se evaluaron la relación entre el control interno y la gestión administrativa, aplicando un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y corte transversal. Mediante encuestas a 33 trabajadores, los resultados evidenciaron una correlación positiva y significativa entre ambas variables, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.638 ( $p=0.000$ ). Se identificó que el control interno influye directamente en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control. Se concluyó que la implementación adecuada del control interno contribuye a una mejor gestión administrativa en la unidad de abastecimiento y almacén, destacando la importancia de los mecanismos de

supervisión y control documental.

Mendoza (2023), en su investigación titulada “Control Interno en la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo y Agua y Medio Ambiente (IMA) periodo 2021”, en Cusco; Analizó la relación entre el control interno y la gestión de almacenes. Aplicó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal y correlacional, utilizando encuestas al personal vinculado a dichas funciones. Los resultados evidenciaron una correlación significativa, alta y directa (Spearman = 0.800), concluyendo que una adecuada implementación del control interno contribuye a una gestión de almacén más eficiente. Tuvo como objetivo demostrar cómo el control interno puede ser una herramienta de gestión clave para mejorar los procesos y operaciones internas en las municipalidades. Se identificó que muchas de estas entidades, especialmente en zonas no urbanas, enfrentan problemas como falta de procedimientos estandarizados, escasa capacitación del personal, y ausencia de manuales y políticas organizacionales.

Alata (2021), en el trabajo de investigación titulado “Influencia del sistema de Control Interno en la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro, Provincia de Quispicanchis, región Cusco, periodo 2017”, La investigación evidenció que en la Municipalidad de Huaro existen deficiencias en el manejo de inventarios, como la inexistencia de flujogramas eficientes para adquisiciones, ausencia de herramientas de control y baja aplicación del sistema de control interno. Según encuestas aplicadas, el 62.5% del personal indicó que el control interno se aplica solo algunas veces y de manera inoportuna, lo que pone en riesgo la gestión de inventarios. En conclusión, el estudio reafirma que el sistema de control interno influye significativamente en la mejora de la gestión de almacenes y en la eficiencia institucional.

Valencia & Torres (2022), en la tesis titulada “Control interno y su influencia en la gestión logística de la empresa Ingenieros Tica S.A.C. San Sebastián - Cusco, 2022”,

analizaron la relación entre el control interno y la gestión logística durante el año 2022. La investigación fue de tipo básica, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y nivel correlacional. A través de encuestas aplicadas a 30 trabajadores, se halló que el control interno influye significativamente en la gestión logística, evidenciado por una alta correlación positiva ( $Rho = 0.846$ ) y un valor de significancia de  $0.003 (< 0.05)$ . Por tanto, se concluyó que una adecuada aplicación del control interno mejora sustancialmente la eficiencia logística en la empresa.

## **3.2. Bases teóricas**

### ***3.2.1. Control Interno***

Contraloría General de la República - CGR, (2002) en la “Ley 27785 - Ley Orgánica del SNC y la CGR” señala que el control interno abarca acciones de precaución previa, simultánea y de verificación posterior realizadas por una entidad para garantizar una gestión efectiva de recursos y operaciones. El control previo y simultáneo recae en las autoridades y funcionarios de la entidad, basándose en las normativas y procedimientos organizativos. El control posterior lo realizan los superiores del ejecutor y el órgano de control institucional, evaluando la administración de recursos y la ejecución en relación con las metas y resultados. El Titular de la entidad debe supervisar y fomentar el funcionamiento confiable del control interno para evaluar la gestión y rendir cuentas, alineando el control con los objetivos de la entidad y estableciendo políticas en planes y programas anuales sujetos a verificación por esta Ley.

Ley N.º 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado, (2006) en la Ley 28716 “Ley de control interno de las entidades del estado” señala que “se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado”.

Quinaluisa. et al. (2018), los autores señalan que el control interno es, “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivo”.

La regulación del control interno en las entidades estatales está establecida en la Ley N.º 28716 ley del control interno en las entidades del estado (2006), la cual define este sistema como un conjunto de actividades, políticas, normas y procedimientos organizados para supervisar y mejorar la administración pública. Esta normativa enfatiza la responsabilidad de las autoridades y el personal en la implementación del control interno, asegurando el cumplimiento de objetivos estratégicos y la correcta ejecución de los recursos públicos.

### **3.2.1.1 Ambiente de Control**

Martínez (2014), el entorno de control es el contexto donde todas las actividades organizacionales ocurren bajo la administración de la dirección. Este entorno es influenciado por factores internos y externos, como la historia de la entidad, los valores, el mercado y las regulaciones. Incluye las normas, procesos y estructuras que sirven como base para el control interno de la organización. Su propósito es respaldar la evaluación de riesgos, el cumplimiento de objetivos, el desempeño de actividades de control, la gestión de la información y la supervisión. Para establecer un entorno de control efectivo, se deben considerar aspectos como la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades, el estilo de gestión y el compromiso de la dirección.

Por otro lado, la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado, (2006), señala sobre el ambiente de control “entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas, y reglas

apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”

El ambiente de control es un componente fundamental dentro del sistema de control interno, ya que establece el marco en el que se llevan a cabo las actividades organizacionales. Según Martínez Gonzales (2014), el entorno de control está influenciado por factores internos y externos, tales como la historia de la entidad, sus valores, el mercado y las regulaciones. Además, incluye normas, procesos y estructuras que sirven como base para la aplicación del control interno, facilitando la gestión de riesgos, el cumplimiento de objetivos y la supervisión efectiva. Para su implementación, se deben considerar aspectos clave como la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades y el compromiso de la dirección.

### **3.2.1.2. La evaluación de riesgos**

Martínez (2014), este componente se encarga de identificar y evaluar los riesgos que pueden impactar en el logro de los objetivos de la organización, incluyendo aquellos de origen interno y externo. Estos riesgos pueden manifestarse de diversas maneras y afectar la capacidad de la entidad para competir con éxito, mantener su fortaleza financiera y una imagen pública positiva. En resumen, el riesgo se define como cualquier factor potencial que pueda poner en peligro el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

La Ley N.º 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2006), por su parte señala que la evaluación de riesgos “en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”.

Marvin y Stein , (2020) los autores en este libro indican que, “toma de decisiones informada por el riesgo; la combinación de teorías sobre accidentes y los

criterios para evaluar las fuentes de datos; y las probabilidades subjetivas. El proceso de evaluación de riesgos está cubierto, así como la forma de establecer el contexto; la planificación y la preparación; y la identificación, el análisis y la evaluación del riesgo. La evaluación de riesgos también ofrece una nueva cobertura del análisis de trabajos seguros y de los métodos semicuantitativos, y analiza la gestión de barreras y los métodos de HRA para su aplicación en alta mar. Por último, aborda el análisis dinámico de riesgos, la seguridad y el uso del ciclo de vida del riesgo.

Desde el marco normativo, la Ley N.º 28716 (2006) establece que la evaluación de riesgos implica la identificación, análisis y administración de los eventos que pueden afectar adversamente el cumplimiento de las metas y actividades institucionales. Este proceso permite a las organizaciones públicas anticiparse a amenazas potenciales y establecer mecanismos de prevención y mitigación.

### **3.2.1.3. Actividades de control**

Martínez (2014) En el diseño organizacional se establecen políticas y procedimientos que aseguran la ejecución de las normas de la organización con suficiente seguridad para abordar los riesgos eficazmente. Estas acciones de control, basadas en las políticas y procedimientos, garantizan la implementación de las directrices de la dirección para mitigar los riesgos relacionados con los objetivos. Las actividades de control abarcan todos los niveles y etapas de la organización, incluyendo la tecnología, y se ejecutan con el propósito de cumplir los objetivos y minimizar los riesgos. Estas actividades pueden ser de naturaleza preventiva o de detección y abarcan una amplia gama de tareas, manuales y automatizadas, siendo esenciales para el control interno. Su enfoque es reducir los riesgos que puedan obstaculizar la consecución de los objetivos generales, evitando la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizando sus efectos y permitiendo una rápida

recuperación. Todas las responsabilidades en las actividades de control involucran a todos los niveles de la organización, por lo que es crucial que todos los miembros conozcan sus tareas y funciones en esta área.

Ley N.º28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2006), las actividades de control gerencial “son políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

#### **3.2.1.4. Información y comunicación**

Martínez (2014), señala que la interacción de información en una organización abarca la captura, intercambio y utilización de datos esenciales en todas sus áreas operativas, administrativas y financieras para respaldar el cumplimiento de los objetivos. La información es crucial en todos los niveles de la empresa, y su papel va más allá de la mera elaboración de estados financieros, ya que también sustenta la toma de decisiones. La calidad de la información es esencial, y factores como su contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad son determinantes. La comunicación, tanto interna como externa, se convierte en un proceso continuo para proporcionar información necesaria y relevante de calidad, lo que incluye la difusión de responsabilidades de control desde la Alta Dirección hacia toda la organización. Además, se presta atención a la integración de la información en las operaciones, la calidad de la información y la eficacia en la comunicación. Un sistema de información, que involucra personal, procesos, datos y tecnología, se encarga de adquirir, generar, utilizar y comunicar transacciones de información para evaluar y mejorar el desempeño de la organización en relación con sus objetivos.

Así también la Ley N.º28716 - Ley de Control Interno de las entidades del

Estado, (2006) menciona sobre las actividades de información y comunicación “ a través de los cuales el registro, procesamiento, integración, y divulgación de la información, con bases modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control interno institucional”.

Desde un marco normativo, la Ley N.º28716 (2006) establece que las actividades de información y comunicación abarcan el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información mediante bases modernas, con el objetivo de garantizar confiabilidad, transparencia y eficiencia en la gestión y control institucional. Esto evidencia la importancia de contar con un sistema de información estructurado que involucre personal, procesos, datos y tecnología para evaluar y mejorar el desempeño organizacional.

#### **3.2.1.5. Supervisión y monitoreo**

Martínez (2014) Es vital monitorear todo el proceso con un enfoque en la mejora continua y mantener la flexibilidad del Sistema de Control Interno para adaptarse ágilmente a las circunstancias cambiantes. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar la presencia y funcionamiento de los componentes y principios en la entidad. Se debe medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno a través de evaluaciones regulares y considerar las contribuciones de todos los miembros de la organización en los niveles de control. Es esencial implementar procedimientos que permitan informar oportunamente cualquier deficiencia que pueda impactar el Sistema de Control Interno y tomar las decisiones adecuadas, ya que estos sistemas evolucionan constantemente debido a factores como cambios en el personal o restricciones de recursos.

El monitoreo es un proceso clave en el control interno, orientado a la mejora continua y a la adaptabilidad del sistema frente a cambios en la organización. Según

Martínez Gonzales (2014), las actividades de supervisión deben evaluar la presencia y el funcionamiento de los componentes del control interno mediante evaluaciones periódicas, garantizando su eficacia y permitiendo la identificación oportuna de deficiencias. La implementación de procedimientos para reportar estas deficiencias es esencial, ya que los sistemas de control evolucionan con el tiempo debido a factores como cambios en el personal o restricciones de recursos.

Desde un enfoque industrial, Chacón et al. (2001), destacan la evolución del concepto de supervisión, diferenciándolo del control directo. Inicialmente vinculado al control de la producción, el monitoreo ha evolucionado con la automatización y robotización de los procesos. En este contexto, el papel del ser humano ha cambiado, pasando de un control manual directo a una supervisión que busca identificar fallos y prevenir estados críticos. Esto resalta la importancia de la supervisión en cualquier sistema organizacional, incluyendo el control interno, donde la observación y la evaluación continua permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

### **3.2.2 Almacén**

La Resolución Jefatural N°335-90-INAP/DNA (1990), el almacén engloba en un conjunto de actividades administrativas y técnicas relacionadas con la disposición temporal de bienes en un almacén para protegerlos. La gestión de los bienes que ingresan al almacén, ya sean muebles o de consumo, se lleva a cabo a través de un sistema informático que registra sus movimientos de entrada mediante el control físico del Kardex. El sistema informa el código, el proveedor, la factura, las fechas, la unidad de medida, la cantidad y una descripción específica. En cuanto a las salidas, se registran mediante solicitudes de la salida denominadas pecosas y formatos de salidas provisionales de almacén mediante guías de remisión. Incluyen datos como la unidad orgánica del solicitante, la fecha de solicitud, la

unidad de medida, la cantidad y una descripción detallada de los bienes, inicialmente identificándolos con el código.

Por otro lado, el Decreto Legislativo N.º 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento (2018), indica que el Almacén de Bienes Muebles comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a la recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes, preservación, custodia y control de stocks.

Westreicher, (2020) indica que el almacén es el proceso o acción de guardar o archivar algo. Un ejemplo, con distintas acepciones, se produce cuando se almacenan mercancías en un depósito.

El almacén es un proceso clave dentro de la gestión de abastecimiento, encargado de la disposición temporal de bienes en un almacén para su protección y administración. Según la Resolución Jefatural N° 335-90-INAP/DNA (1990), el almacén abarca un conjunto de actividades administrativas y técnicas, registrando los bienes mediante sistemas informáticos que controlan su ingreso y salida. El kardex físico y digital facilita la trazabilidad de los bienes, incorporando información clave como códigos, proveedores, facturas, fechas y unidades de medida. Además, el control de salidas se gestiona a través de formatos específicos, como las PECOSAS y las guías de remisión, asegurando la correcta distribución de los bienes dentro de la entidad.

Desde una perspectiva normativa, el Decreto Legislativo N.º 1439 (2018) establece que el almacén de bienes muebles involucra procedimientos de recepción, verificación de calidad, internamiento, registro, ubicación, preservación, custodia y control de stock. Esto resalta la importancia de la correcta administración de los bienes para optimizar la gestión de recursos en las instituciones públicas.

Por su parte, Westreicher (2020) define el almacén como el proceso o acción de

guardar o archivar bienes en un depósito, lo que permite gestionar eficientemente los recursos disponibles y garantizar su conservación hasta su distribución.

### **3.2.2.1. Recepción**

La Resolución Directoral N° 0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles, (2021) La fase de recepción abarca las operaciones desde la llegada de los bienes al almacén hasta su ubicación en la zona asignada para la verificación y control de calidad. La recepción sigue las pautas de la guía de internamiento o Pedido de Entrada al Almacén, y en caso de transferencias externas, se rige por la PECOSA y/o el PPA, considerando también la guía de remisión y otros documentos con las especificaciones de los bienes. La conclusión de la recepción implica la firma del documento de recepción y verificación, junto con la guía de remisión, después de obtener un informe favorable de las pruebas de calidad, cuando sea necesario. En entregas periódicas, el documento se emite por la cantidad total programada en el cronograma, según lo especificado en el requerimiento.

### **3.2.2.2. Verificación**

Resolución Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles, (2021) señala que esta fase comprende las actividades orientadas a revisar y verificar que los bienes muebles cumplan con las características señaladas en los documentos que sustentan su ingreso. De igual manera, se señala que la verificación es el proceso realizado en el depósito con el objetivo de asegurar que las cantidades recibidas coincidan con las especificadas en la documentación correspondiente a la recepción. Asimismo, permite verificar el estado del embalaje, el empaque, así como la identificación del número de lote y la fecha de caducidad, entre otros detalles. Respecto al control de calidad constituye

una parte integral de las actividades realizadas por el área usuaria para aprobar los bienes muebles que, debido a sus atributos particulares, deben someterse a pruebas, evaluaciones de conformidad y/o análisis. El propósito es validar que las características y propiedades de los bienes recibidos cumplen con las especificaciones técnicas requeridas. Después de verificar los bienes, se notifica al área usuaria para que realice o coordine el control de calidad correspondiente. Los resultados de este control se incorporan al documento que certifica la recepción con la orden de compra, guía de remisión y las especificaciones técnicas.

Claveria (2020) el autor en su libro de la auditoria externa como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas, nos indica que, la verificación de problemas financieros, sin embargo esta también viene determinada con la habilidad que posea el auditor contratado para tales fines, ya que debe poseer ciertos conocimientos necesarios para poder desarrollar de manera eficiente su análisis contable, y además tiene como desventaja que depende mucho de la habilidad de la empresa para presentar sus resultados.

### **3.2.2.3. Internamiento**

La Resolución Directoral N.º0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), señala esta fase comprende las actividades vinculadas con la asignación de espacios (ubicaciones) y el traslado de los bienes muebles a la ubicación asignada dentro de la zona de almacenaje, de la misma forma manifiesta que la asignación de espacios consiste en determinar la ubicación óptima para la custodia de los bienes muebles en el almacén, en función a su nivel de rotación, unidad de despacho, dimensiones, fragilidad, peso, temperatura, humedad y sus condiciones especiales de almacén.

#### 3.2.2.4. Registro

La Resolución Directoral N.º0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles, (2021) esta fase comprende las actividades vinculadas al ingreso de la información en el sistema informático de soporte a la gestión del almacén y distribución con el que se cuente en el almacén o cualquier otro medio físico que permita el registro de los movimientos de los bienes muebles, que permitan realizar la trazabilidad y control de stock.

Westreicher (2020), nos dice que un registro es el espacio físico o virtual donde se deja constancia de un hecho, o el acto de hacer lo mismo. Esto, con el fin de que terceras personas y las autoridades competentes estén informadas al respecto.

El registro de los bienes en el almacén es un proceso esencial para la administración eficiente del stock y la correcta distribución de los recursos. Según la Resolución Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01 (2021), esta fase implica el ingreso de información en un sistema informático o en un medio físico que permita el control de los movimientos de los bienes, asegurando su trazabilidad. La trazabilidad es un mecanismo que posibilita el seguimiento de los bienes desde su ingreso hasta su destino final, garantizando una gestión eficiente y transparente.

El registro de los bienes almacenados no solo facilita el control del inventario, sino que también permite optimizar la planificación logística y mejorar la toma de decisiones en la administración de recursos. Westreicher (2020), señala que un registro es el espacio donde se documentan los hechos para que terceros y autoridades puedan estar informados. En el contexto del almacén, estos registros son fundamentales para asegurar la correcta gestión y distribución de los bienes, permitiendo auditorías y garantizando la disponibilidad de recursos en el momento adecuado.

Los sistemas de información en la gestión de almacenes han evolucionado con la digitalización, permitiendo la automatización del registro y control del stock. Según la Resolución Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01 (2021), estos sistemas deben ser capaces de registrar todos los movimientos de bienes en tiempo real, asegurando su trazabilidad y reduciendo errores en la gestión del inventario. La implementación de estos sistemas contribuye a mejorar la eficiencia operativa, reducir pérdidas y optimizar el uso de los recursos disponibles.

#### 3.2.2.5. Custodia:

La Resolución Directoral N°0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), en esta etapa crítica, se ejecutan diversas estrategias para salvaguardar de manera efectiva los bienes muebles almacenados, abordando tanto los elementos naturales como la humedad, la luz, la lluvia y las variaciones de temperatura, como posibles amenazas externas. Estas medidas proactivas buscan asegurar que los productos mantengan inalteradas sus características físicas y numéricas desde su recepción, contribuyendo así a la eficiencia operativa del sistema de almacén. La atención meticulosa a la protección no solo se centra en preservar la calidad intrínseca de los bienes, sino que se extiende a garantizar la integridad y durabilidad de los mismos durante su permanencia en el almacén. Este enfoque integral no solo fortalece la confianza en la gestión del inventario, sino que también respalda la fiabilidad a lo largo del ciclo de almacén.

Trujillo , (2021) el autor nos indica que la custodia es el régimen que establece la convivencia y el cuidado de los padres con los hijos cuando estos se separan.

La gestión del almacén de bienes muebles implica un enfoque integral que abarca diversas estrategias de preservación y control de calidad. La Resolución

Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01 (2021) enfatiza la importancia de establecer medidas de protección que mitiguen los riesgos asociados a factores ambientales como la humedad, la luz, la lluvia y las variaciones de temperatura. La implementación de estos procedimientos busca garantizar la conservación de los bienes desde su recepción hasta su distribución, asegurando su integridad y funcionalidad dentro del almacén.

La protección de los bienes almacenados se fundamenta en principios de conservación y custodia. Según Trujillo (2021), la custodia implica la responsabilidad de garantizar la protección y cuidado de los recursos bajo resguardo. Si bien su definición original se enfoca en el ámbito familiar, este concepto puede extrapolarse a la gestión de inventarios, donde la custodia de los bienes implica la adopción de protocolos de almacén adecuados para evitar su deterioro. En este sentido, la implementación de sistemas de almacén con condiciones controladas contribuye a la preservación de los bienes y a la eficiencia operativa.

El almacén eficiente de bienes muebles no solo se basa en la protección física, sino también en la implementación de sistemas de trazabilidad y monitoreo. La digitalización y automatización de los procesos de almacén permiten un control preciso de las condiciones en las que se resguardan los bienes. Estos sistemas incluyen sensores de temperatura y humedad, sistemas de ventilación y protocolos de manejo para evitar daños por manipulación inadecuada. La combinación de estos elementos fortalece la gestión de inventarios y minimiza pérdidas o deterioros inesperados.

Por último, el mantenimiento de la infraestructura de almacén es un componente fundamental para la conservación de los bienes muebles. La inspección y mejora continua de las instalaciones de almacén aseguran condiciones óptimas de

resguardo, minimizando la exposición de los bienes a factores de deterioro. El uso de materiales adecuados para el almacén, la implementación de normas de seguridad y la capacitación del personal en manejo adecuado de bienes son estrategias clave para garantizar la eficiencia y confiabilidad del sistema de almacén.

### **3.3. Definición de términos**

#### ***3.3.1. Control Interno***

Estupiñán (2013), concluye que el control interno engloba el conjunto de procedimientos y prácticas destinados a identificar, analizar y, en caso necesario, implementar medidas correctivas para garantizar que las operaciones se desarrollen de acuerdo con los planes y objetivos establecidos. Este proceso abarca la evaluación constante de las actividades en curso, con el fin de asegurar la eficiencia, la efectividad y la integridad en todas las facetas de la organización.

#### ***3.3.2. Gestión de Almacén***

Correa et al. (2010), indica que la gestión efectiva de los almacenes desempeña un papel crucial en la optimización de los recursos y capacidades disponibles en estos espacios. Este proceso implica una cuidadosa consideración de las características intrínsecas y el volumen de los productos que se almacenarán. La toma de decisiones estratégicas en la gestión de almacenes busca no solo maximizar la eficiencia operativa, sino también asegurar una distribución y almacén efectivos que se alineen con los objetivos generales de la cadena de suministro y contribuyan al éxito global de la organización.

#### ***3.3.3. Almacén***

Un almacén es un espacio físico o instalación diseñada para el almacenamiento y conservación de bienes, mercancías o materiales antes de su distribución, venta o uso posterior. Los almacenes desempeñan un papel crucial en la cadena de suministro y logística de una empresa, ya que permiten gestionar de manera eficiente el inventario, facilitar el

seguimiento de existencias, minimizar riesgos de daño o pérdida, y asegurar un flujo ordenado de productos. Estos espacios pueden variar en tamaño y características según la naturaleza y necesidades específicas de la organización que los utiliza.

Iglesias , (2012) nos indica el autor que “Este eslabón de la cadena logística se ha convertido en uno de los más importantes, consecuencia de su incidencia en el servicio al cliente y en los costes operativos de la empresa”.3.3.4. Bienes muebles

La Resolución Directoral N°0011-2021-EF/54.01- Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), señala son aquellos bienes que, por sus características, pueden ser trasladados de un lugar a otro sin alterar su integridad, incluyendo los intangibles y las existencias.

### **3.3.5. Devoluciones**

La Resolución Directoral N°0011-2021-EF/54.01- Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), indica que el reintegro de bienes muebles al almacén implica el retorno de los productos al lugar de origen, es decir, al mismo almacén desde el cual se generaron los documentos de despacho. Este proceso no solo implica el movimiento físico de los bienes, sino también la correcta actualización de registros y documentos relacionados. La reintegración de los productos al almacén original puede obedecer a diversas razones, como cambios en la demanda, ajustes en inventario, devoluciones o necesidades logísticas específicas. La coordinación eficiente de este reingreso es esencial para mantener la integridad y precisión de la gestión de inventario y garantizar un flujo logístico fluido.

### **3.3.6. Existencias en el almacén**

La Resolución Directoral N°0011-2021-EF/54.01- Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), Los bienes muebles que están bajo custodia temporal en el almacén son aquellos destinados a satisfacer temporalmente las necesidades

de las distintas áreas usuarias de una organización. Este período de custodia transitoria puede estar relacionado con diversas actividades, como proyectos específicos, eventos temporales o cambios en los requerimientos operativos de las áreas. Durante este tiempo, el almacén asume la responsabilidad de gestionar y resguardar estos bienes, asegurándose de que estén disponibles cuando las áreas usuarias los necesiten. Este proceso no solo implica el almacén físico, sino también el monitoreo y control adecuado de los activos para garantizar su disponibilidad oportuna y eficiente utilización.

### ***3.3.7. Guía de Internamiento***

La Resolución Directoral N°0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), manifiesta que el registro que comprende los detalles de una adquisición, incluyendo la cantidad, especificaciones y costo de los bienes contratados, es conocido como documento de compra. Este documento puede adoptar la forma de una orden de compra y se utiliza no solo como un respaldo de la transacción, sino también como una herramienta para autorizar la entrada de un bien mueble al almacén. Este registro no solo ofrece una descripción pormenorizada de la transacción, sino que también juega un papel crucial en la gestión logística y de inventario, sirviendo como base para el control y seguimiento de los activos dentro de la organización.

### ***3.3.8. Kardex***

(Resolución Directoral N°0011-2021-EF/54.01- Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles (2021), se trata de un sistema de supervisión, ya sea físico o electrónico, cuyo propósito es registrar de manera detallada los movimientos financieros en moneda nacional (Soles) relacionados con los ingresos, salidas y existencias de todos los bienes muebles almacenados. Este registro se realiza aplicando la fórmula del costo promedio, abarcando un control exhaustivo que abarca tanto la valorización como el seguimiento de los activos en el almacén.

### **3.3.9 NEA**

(Resolución Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles, 2021) Documento para informar el ingreso de bienes muebles al almacén por conceptos distintos a la compra, la NEA puede ser: NEA para producción, NEA por producto terminado, NEA por donación, NEA por transferencia externa, NEA por devolución a almacén, NEA por diferencia de inventario, NEA decomisados, NEA.

### **3.3.10. Pecosa**

Según Resolución Directoral N°175-2027-produce/OGA, nos indica que solicitan la PECOSA el cual corresponde a los bienes que darán salida y mediante ello existe este comprobante y este a su vez está registrado en su módulo de SIGA.

### **3.3.11. PEPS**

(Resolución Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles, 2021), Método de gestión de inventarios que prioriza el despacho de los bienes cuya fecha de entrada al almacén es la más antigua.

### **3.3.12. Personal de almacén**

Individuos debidamente capacitados que colaboran activamente en las diversas tareas relacionadas con el almacén y distribución de bienes muebles forman parte del equipo esencial de la cadena logística. Estos profesionales no solo poseen la formación necesaria para desempeñar sus funciones eficientemente, sino que también desempeñan un papel crucial en garantizar que las operaciones de almacén y distribución se lleven a cabo de manera óptima. Su contribución abarca desde la gestión de inventario hasta la coordinación logística, asegurando un flujo eficiente de productos, un almacén adecuado y la satisfacción de las necesidades de las distintas áreas usuarias de la organización. Revista de Investigación Académica sin Frontera, (2022).

## **IV. Metodología**

### **4.1. Tipo y Nivel de Investigación**

Para el desarrollo del presente estudio, se planteó un tipo de investigación básico, en la medida en que busca ampliar el conocimiento existente sobre la relación entre el control interno y la gestión del área de almacén, en la Municipalidad Distrital de San Sebastián: identificar de qué manera incide el control interno en la gestión del área de almacén durante el periodo 2023. Esta investigación no pretende crear una teoría nueva, sino aportar evidencia empírica tomando como referencia el modelo COSO, lo que contribuye a una mejor comprensión académica de la problemática en el ámbito de la administración pública.

Asimismo, el enfoque es cuantitativo, y el nivel de investigación es correlacional, dado que se analizan y describen variables existentes y se evalúa el grado de relación entre ellas, sin establecer causalidad directa. Esto permite interpretar si las variaciones en el control interno se asocian con cambios en la gestión del almacén Hernández et al., (2014).

### **4.2. Diseño de investigación**

La presente investigación, se realizó con el diseño no experimental de corte transversal, consiste en examinar un fenómeno sin intervenir en sus variables y recolectando la información en un solo instante.

Su objetivo es describir características o relaciones entre variables en un momento determinado, sin analizar cambios a lo largo del tiempo ni establecer conexiones de causa y efecto. Hernández et al. (2014).

## **4.2. Ámbito temporal y espacial**

### ***4.2.1. Ámbito temporal***

El estudio de investigación se realizó utilizando la información correspondiente al ejercicio 2023.

Según Hernández et al., (2014). el ámbito temporal establece el marco cronológico en el que se realiza la investigación, especificando el tiempo en que se recopilan los datos y se analiza el fenómeno.

### ***4.2.2. Ámbito Espacial***

El ámbito geográfico en el que se realizó la investigación es la Municipalidad Distrital de San Sebastián de la provincia del Cusco, departamento del Cusco.

Hernández et al., (2014). señalan que el ámbito espacial define el espacio geográfico o contexto específico en el que se sitúa el fenómeno a investigar, delimitando claramente el escenario del estudio.

## **4.3. Población y muestra**

### ***4.3.1. Población***

Hernández et al. (2014), “Señalan que la población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados”.

La población está conformada por 40 colaboradores de la Municipalidad de San Sebastián.

### ***4.3.2. Muestra***

La muestra se determinó mediante un muestreo no probabilístico por el método de conveniencia, debido a que se trata de una población finita a la cual se aplicó encuestas personales a cada uno de los colaboradores siendo en total 40 que conforman dicha muestra,

a su vez. La muestra (n=40) se seleccionó por conveniencia, priorizando a los empleados del área de almacén de la Municipalidad de San Sebastián (Cusco) que estuvieron presentes durante el período de recolección de datos y aceptaron participar voluntariamente. Este método se alinea con el enfoque correlacional no experimental del estudio.

La muestra es un subconjunto representativo de la población de estudio, seleccionada con el propósito de generalizar los resultados obtenidos a toda la población. Según Hernández et al. (2014), la muestra permite realizar inferencias y conclusiones válidas sobre el fenómeno investigado a partir de un número reducido de unidades.

#### 4.4. Instrumentos

Para la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, dado que permite obtener información directa de los involucrados en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián. El instrumento aplicado fue el cuestionario, diseñado en función de las variables y dimensiones establecidas en el estudio. Este instrumento permitió recopilar datos de manera estructurada y objetiva sobre la incidencia del control interno en la gestión del almacén.

Según Hernández et al. (2014), la validez y confiabilidad del instrumento son esenciales para asegurar la calidad de los resultados. Por ello, el cuestionario fue sometido a un proceso de validación mediante juicio de expertos y su confiabilidad fue determinada a través del coeficiente Alfa de Cronbach.

#### 4.5. Procedimientos

##### 4.5.1. Selección de técnicas

Para la recolección de datos de ambas variables - control interno y gestión del área de almacén - se empleará exclusivamente la técnica de la encuesta, aplicada al personal responsable y vinculado a las operaciones del almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián. Este instrumento permitirá recopilar información directa sobre la implementación

de los procesos de control interno, así como sobre las prácticas operativas, nivel de organización y cumplimiento de protocolos en la gestión de almacenes, proporcionando datos estandarizados que facilitarán el análisis comparativo de ambas variables en el contexto institucional.

La selección de técnicas en una investigación consiste en elegir los métodos y procedimientos más adecuados para recopilar, analizar y procesar la información que permitirá responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos propuestos. Según Hernández et al., (2014) la selección de técnicas debe realizarse considerando la naturaleza del estudio, las características de la población y los recursos disponibles.

#### ***4.5.2. Desarrollo y Aplicación de Instrumentos***

Para ambas variables de estudio - Control Interno y Gestión de Almacén - se diseñó un cuestionario estructurado con preguntas abiertas que permitió recopilar información detallada sobre los aspectos clave de cada variable. El instrumento fue sometido a un riguroso proceso de validación por parte de expertos, quienes evaluaron su pertinencia, claridad y adecuación a los objetivos de la investigación, garantizando así la confiabilidad de los datos obtenidos. Este cuestionario único permitió abordar de manera integral tanto los procesos de control interno implementados como las prácticas operativas específicas de la gestión de almacenes en la institución objeto de estudio.

El desarrollo y aplicación de instrumentos implica la creación o adaptación de herramientas para recolectar información relevante y su implementación en el campo de estudio. Según Hernández et al., (2014) esta etapa es esencial para garantizar la calidad y la validez de los datos, ya que los instrumentos deben ser confiables y adaptados a los objetivos de la investigación.

#### **4.6. Análisis de Datos**

Para el análisis de datos de la información recopilada, se utilizaron herramientas

avanzadas como el software Excel 2019 y el programa SPSS-26. Estas plataformas tecnológicas fueron fundamentales para estructurar de manera efectiva los datos recolectados, posibilitando la creación de tablas y figuras que no solo muestran con claridad visual, sino que también facilitan el análisis y la interpretación detallada de los resultados de la investigación.

El análisis de datos consiste en organizar, examinar e interpretar la información recolectada durante el proceso de investigación para extraer conclusiones significativas. Hernández et al., (2014) indican que esta fase permite descubrir patrones, relaciones o tendencias que responden a los objetivos del estudio y facilitan la toma de decisiones.

#### 4.7. Consideraciones éticas

En esta investigación se garantizó la originalidad del trabajo y el respeto a los principios éticos, utilizando fuentes de información confiables y citándolas de manera responsable para asegurar la validez del estudio.

Además, se fomentó una cultura de transparencia y honestidad en todas las etapas del proceso investigativo. La integridad ética no solo implica el cumplimiento de protocolos formales, sino también la responsabilidad de comunicar los hallazgos de manera justa y veraz. Este compromiso con la integridad contribuirá no solo a la credibilidad del presente trabajo, sino también al fortalecimiento de la confianza en la comunidad científica y en la utilidad de la investigación para la sociedad en general.

Las consideraciones éticas en la investigación comprenden el respeto por los derechos, la dignidad y la privacidad de los participantes, garantizando que el estudio se realice de manera responsable y transparente. Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014), es fundamental obtener el consentimiento informado y proteger la confidencialidad de la información recolectada durante el proceso investigativo.

## V. Resultados y Discusión

### Resultados análisis de fiabilidad

Escala: cuestionario Control Interno

Se aplicó el Cuestionario de Control Interno a una muestra de 40 casos válidos, representando el 100 % de los encuestados. No se registraron casos excluidos, lo que indica que todos los datos fueron completos y aptos para el análisis estadístico.

Este resultado es importante porque muestra que el cuestionario fue bien aplicado, ya que no hubo respuestas incompletas ni datos que tuvieran que ser eliminados. Esto permite que los resultados del análisis de confiabilidad, como el cálculo del Alfa de Cronbach, sean más precisos y confiables, a continuación, veremos la tabla del resumen de procesamientos de casos:

**Tabla 3**

*Resumen de procesamiento de casos del Control Interno*

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido	0	,0
<b>Total</b>		40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

La Tabla 3 muestra el resumen del procesamiento de casos. Se aplicaron 40 cuestionarios válidos, sin registros excluidos por omisión de datos, lo que representa una tasa de respuesta del 100 %. Se utilizó la eliminación por lista, basada en todas las variables del procedimiento. El cuestionario aplicado estuvo conformado por 14 preguntas que evalúan la percepción del control interno en la gestión del área de almacén.

**Tabla 4***Estadística de fiabilidad del Control Interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,887	14

A través de la prueba de Alfa de Cronbach se determinó que dicho cuestionario tiene una fiabilidad alta, por tanto, presenta muy buena consistencia interna.

Se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach para evaluar la consistencia interna del instrumento relacionado con la variable control interno. Como se muestra en la Tabla 4, el valor obtenido fue de ,887, lo que indica un alto nivel de fiabilidad. Este resultado sugiere que los ítems del cuestionario están adecuadamente correlacionados entre sí y que miden de manera coherente. En términos metodológicos, un Alfa de Cronbach por encima de 0,80 es considerado aceptable y, cuando se aproxima a 0,90, como en este caso, refleja una consistencia interna muy buena. Por tanto, se concluye que el instrumento utilizado es estadísticamente confiable, lo que garantiza que los datos obtenidos son válidos para el análisis y las conclusiones del estudio.

Escala: CUESTIONARIO GESTION DE ALMACEN

La Tabla N.º 4 indica que nuestra muestra que se procesaron los 40 cuestionarios válidos sobre la Gestión del Área de Almacén, lo que representa el 100 % de la muestra. No hubo casos excluidos, lo que indica que todos los datos fueron completos, fortaleciendo la fiabilidad del análisis.

**Tabla 5**

*Resumen de procesamiento de casos de Gestión de almacén*

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
<b>Total</b>		40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Se procesaron las respuestas de 40 encuestados, en un cuestionario que mide la gestión en el área de almacén, el mismo que consta de 14 preguntas.

**Tabla 6**

*Estadística de fiabilidad de la Gestión de Almacén*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	14

A través de la prueba de Alfa de Cronbach se determinó que dicho cuestionario tiene una fiabilidad alta, por tanto, presenta muy buena consistencia interna.

Se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach para medir la fiabilidad del instrumento correspondiente a la variable gestión del área de almacén. Como se observa en la Tabla 6, se obtuvo un valor de ,890, lo cual representa una consistencia interna alta. Este resultado indica

que los 14 ítems utilizados en el cuestionario presentan una fuerte relación entre sí y evalúan de manera coherente el mismo constructo. De acuerdo con los criterios metodológicos, un coeficiente superior a 0,80 es considerado fiable, y al acercarse a 0,90 demuestra una muy buena calidad del instrumento. Por lo tanto, se concluye que el cuestionario aplicado para esta variable es confiable para el desarrollo del análisis estadístico en la presente investigación.

Baremos de las variables y las dimensiones.

En la tabla N°6, para interpretar los resultados de los cuestionarios que es (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre), se usaron baremos para el análisis que clasifican los puntajes en tres niveles: eficiente, regular y deficiente. Esta escala se aplicó a cada variable, dimensión y indicador permitiendo evaluar el grado de cumplimiento de cada componente. Los rangos se definieron considerando la sumatoria de puntajes posibles en cada dimensión y en la variable global. Así, para la variable **Control Interno**, los valores de 52 a 70 se clasificaron como eficiente, de 33 a 51 como regular y de 14 a 32 como deficiente. De manera similar, para la variable Gestión del Área de Almacén, se adoptaron los mismos intervalos, con ajustes específicos en cada dimensión según su número de ítems.

Por ejemplo, en la dimensión Ambiente de control, conformada por tres ítems con escala Likert de 1 a 5, el puntaje mínimo posible es 3 y el máximo 15. Con base en este rango, se estableció la siguiente baremación: de 3 a 7 puntos, deficiente; de 8 a 11 puntos, regular; y de 12 a 15 puntos, eficiente. Este procedimiento se aplicó a cada dimensión y a las variables globales.

Sánchez et al. (2022) definen el baremo como una norma cuantitativa que se obtiene luego de un proceso de estandarización o normalización del instrumento de medición. Este puede expresarse en diferentes formas, como puntuaciones percentiles, escalas típicas, u

otros criterios, dependiendo del enfoque adoptado por el investigador. En el contexto de la presente investigación, el baremo se utiliza para interpretar los niveles de cumplimiento en los aspectos relacionados al control interno y la gestión del área de almacén.

**Tabla 7**

*Baremos para ambas variables*

<b>Variable 1</b>	<b>Eficiente</b>	<b>Regular</b>	<b>Deficiente</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>52 - 70</b>	<b>33 – 51</b>	<b>14 – 32</b>
D1: Ambiente de control	12 - 15	8 -11	3 – 7
D2: Evaluación de riesgos	12 - 15	8 – 11	3 – 7
D3: Actividades de control	12 - 15	8 – 11	3 – 7
D4: Información y comunicación	8 – 10	5 – 7	2 – 4
D5: Actividades de supervisión y monitoreo	12 - 15	8 – 11	3 - 7
<b>Variable 2</b>	<b>Eficiente</b>	<b>Regular</b>	<b>Deficiente</b>
<b>GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN</b>	<b>52 - 70</b>	<b>33 – 51</b>	<b>14 - 32</b>
D1: Recepción	19 - 25	12 – 18	5 - 11
D2: Verificación	19 - 25	12 – 18	5 - 11
D3: Internamiento	15 - 20	9 – 14	4 – 8

### **Análisis descriptivo de los indicadores de la variable Control Interno**

Se identificaron 14 indicadores correspondientes a la variable Control Interno, los cuales permiten evaluar de manera específica los distintos aspectos que la componen. A continuación, se presenta el análisis descriptivo de cada uno de estos indicadores, con el fin de conocer el nivel de percepción de los encuestados respecto a su implementación en la entidad evaluada.

A su vez, se presentará primero el objetivo del estudio, seguido de su dimensión e indicadores y se verificara la relación que tiene con cada una de ellos, al finalizar veremos si el Control Interno está relacionado con la gestión de almacén.

### Resultado del objetivo N°1:

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

### resultados de la dimensión de ambiente de control

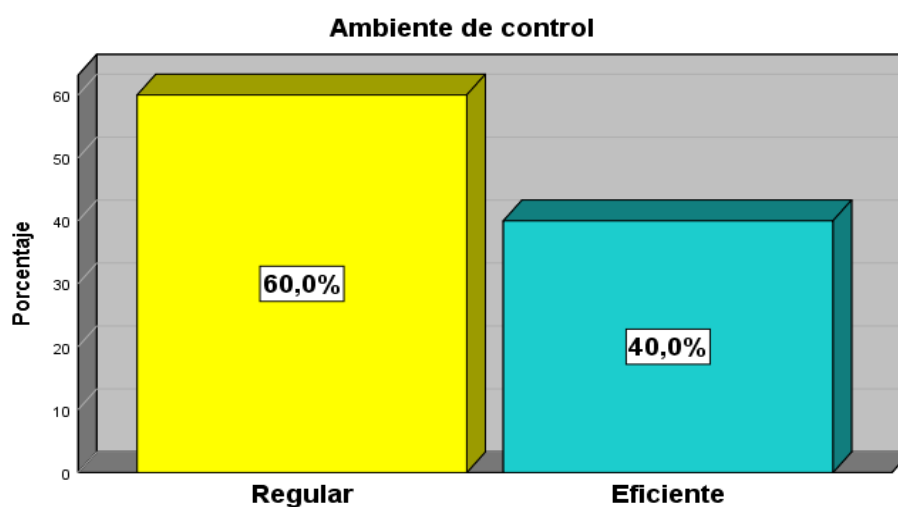
**Tabla 8**

*Dimensión de ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Eficiente	16	40,0	40,0
Regular	24	60,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 1**

*Dimensión ambiente de control*



De los 40 trabajadores encuestados, 24 trabajadores consideran que el ambiente de control del control interno presenta un nivel regular y representan un 60%, en tanto que los 16 trabajadores restantes consideran que el ambiente de control presenta un nivel eficiente y representan un 40%.

### Resultados de los indicadores del ambiente de control

Se presentará los resultados obtenidos según las encuestas los siguientes indicadores del Ambiente de Control.

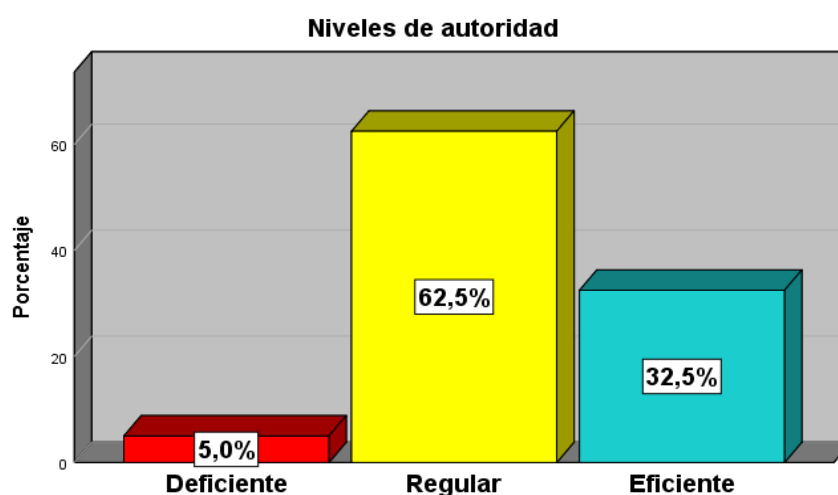
**Tabla 9**

*Indicador niveles de autoridad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	2	5,0	5,0
Regular	25	62,5	67,5
Eficiente	13	32,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 2**

*Indicador de niveles de autoridad*



Según la tabla N°9, los 40 trabajadores son encuestados, 25 manifestaron que los niveles de autoridad en el Control Interno presentan un nivel regular, lo que representa el

62.5 % del total. Por otro lado, 13 trabajadores (equivalente al 32.5 %) consideraron que dichos niveles son eficientes. Finalmente, solo 2 trabajadores calificaron 5%, este indicador como deficiente.

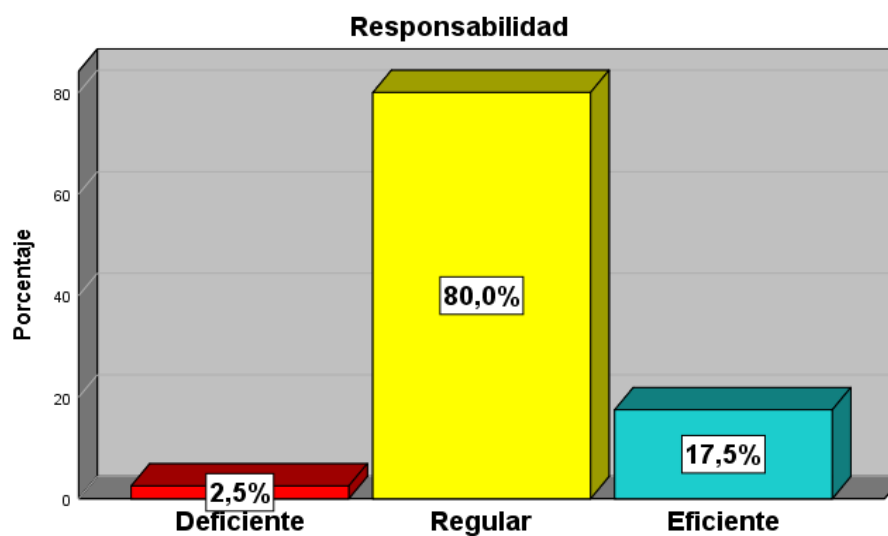
**Tabla 10**

*Indicador responsabilidad*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	1	2,5	2,5
Regular	32	80,0	82,5
Eficiente	7	17,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 3**

*Indicador de responsabilidad*



En la tabla N°10, los 40 trabajadores encuestados, 32 trabajadores consideran que la responsabilidad en el control interno presenta un nivel regular y representan un 80%, en tanto que 7 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 17.5%,

finalmente solo 1 trabajador la considera con nivel deficiente y representa un 2.5%.

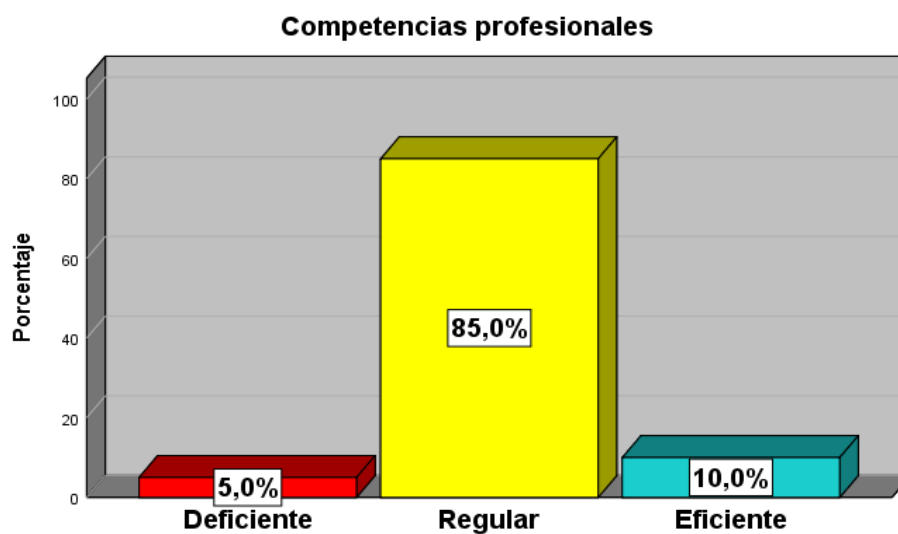
**Tabla 11**

*Indicador competencias profesionales*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	2	5,0	5,0
Regular	34	85,0	90,0
Eficiente	4	10,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 4**

*Indicador de competencias profesionales*

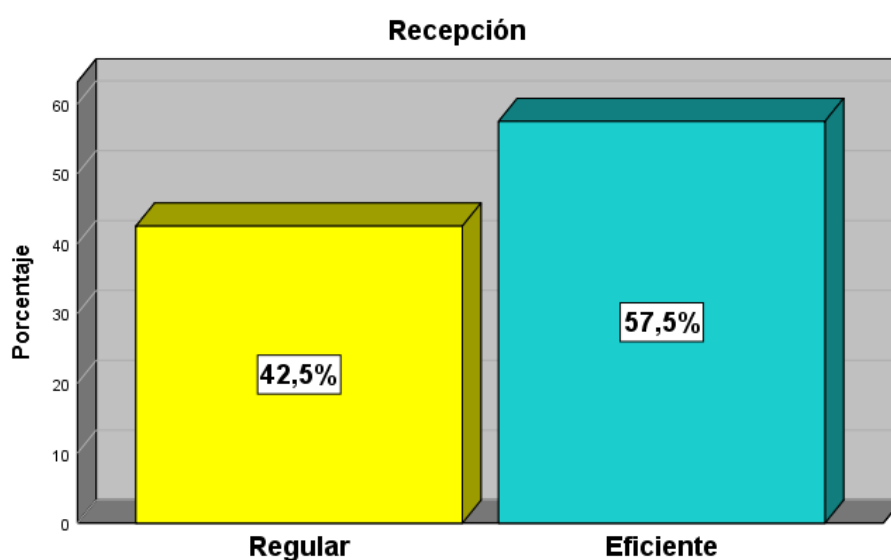


En la tabla N°11, los 40 trabajadores encuestados, 34 trabajadores consideran que las competencias profesionales en el control interno presentan un nivel regular y representan un 85%, en tanto que 4 trabajadores las consideran con un nivel eficiente y representan un 10%, finalmente solo 2 trabajadores las consideran con nivel deficiente y representa un 5%.

### **Resultados de la dimensión de recepción**

**Tabla 12***Dimensión de recepción*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	17	42,5	42,5
Eficiente	23	57,5	100,0
Total	40	100,0	

**Figura 5***Dimensión de recepción*

De los 40 trabajadores encuestados, 17 trabajadores consideran que la recepción en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 42.5%, en tanto que 23 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 57.5%. Estos resultados reflejan una percepción mayormente favorable, aunque aún con espacios de mejora en algunos aspectos del proceso de recepción.

## Indicadores de recepción

En los siguientes resultados correspondientes a la dimensión de recepción, dentro de la gestión del almacén, se presentarán los resultados de los siguientes indicadores

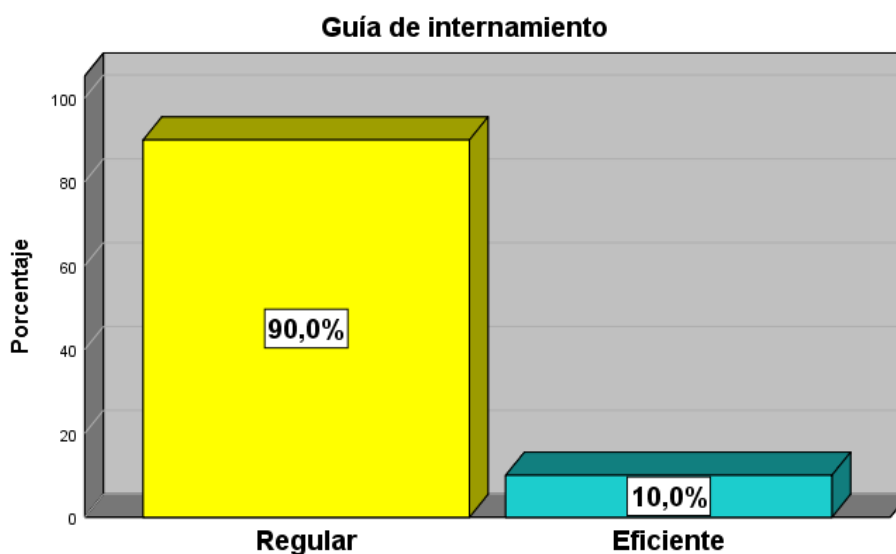
**Tabla 13**

*Guía de internamiento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	36	90,0	90,0
Eficiente	4	10,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 6**

*Indicador de guía de internamiento*

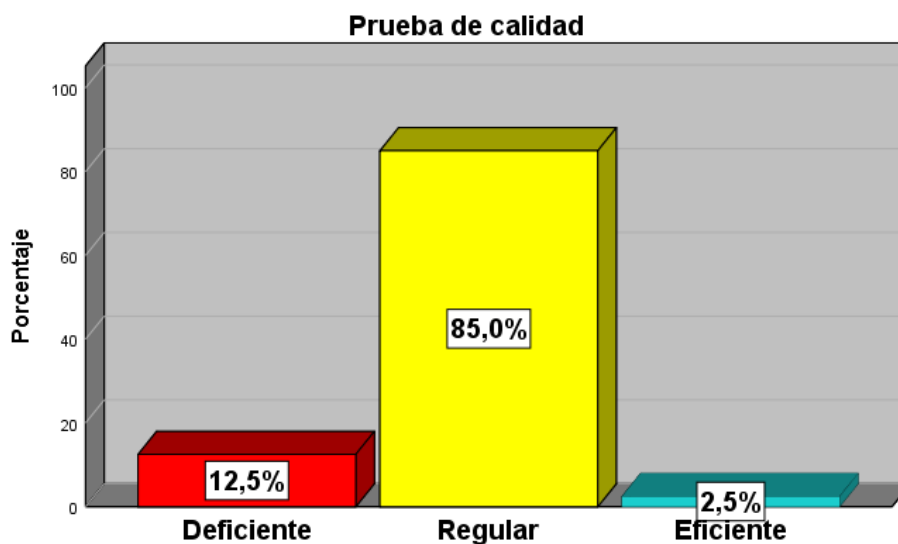


En la tabla N°13 de los 40 trabajadores encuestados, 36 trabajadores consideran que la guía de internamiento en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 90%, en tanto que los 4 trabajadores restantes la consideran con un nivel eficiente y representan un 10%.

**Tabla 14**

*Indicador prueba de calidad*

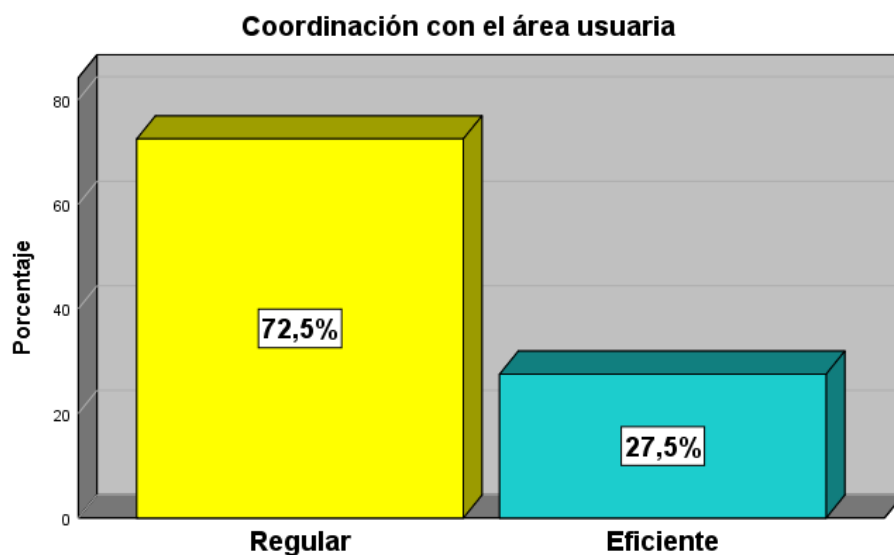
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	5	12,5	12,5
Regular	34	85,0	97,5
Eficiente	1	2,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 7***Indicador de prueba de calidad*

En la tabla N°14 los 40 trabajadores encuestados, 34 trabajadores consideran que la prueba de calidad en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 85%, en tanto que 5 trabajadores la consideran con un nivel deficiente y representan un 12.5%, finalmente un solo trabajador la considera con un nivel eficiente y representa un 2.5%.

**Tabla 15***Coordinación con el área usuaria*

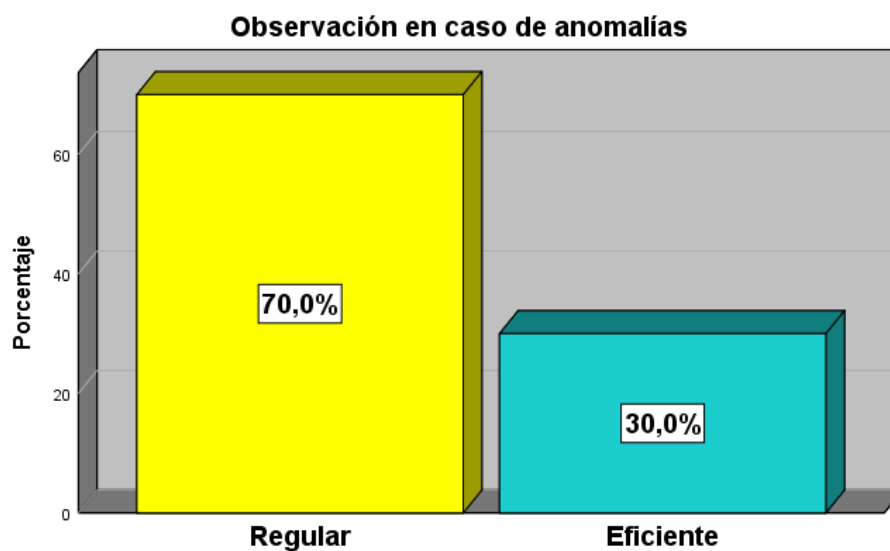
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	29	72,5	72,5
Eficiente	11	27,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 8***Indicador de coordinación con el área usuaria*

En la tabla N°15 los 40 trabajadores encuestados, 29 trabajadores consideran que la coordinación con el área usuaria en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 72.5%, en tanto que 11 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 27.5%.

**Tabla 16***Observación en caso de anomalías*

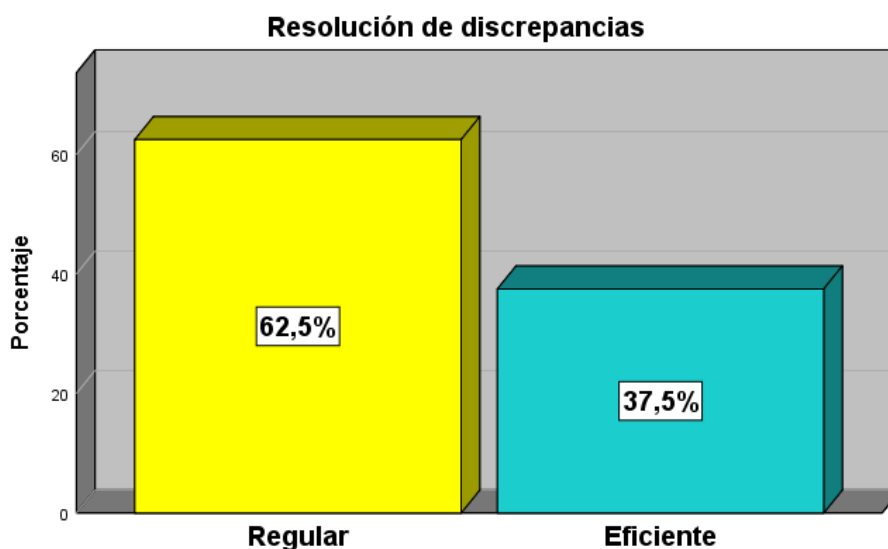
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	28	70,0	70,0
Eficiente	12	30,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 9***Indicador observación en caso de anomalías*

En la tabla N°16 los 40 trabajadores encuestados, 28 trabajadores consideran que la observación en caso de anomalías en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 70%, en tanto que 12 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 30%.

**Tabla 17***Resolución de discrepancias*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	25	62,5	62,5
Eficiente	15	37,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 10***Indicador en resolución de discrepancias*

De los 40 trabajadores encuestados, 25 trabajadores consideran que la resolución de discrepancias en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 62.5%, en tanto que 15 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 37.5%.

#### **Interpretación del objetivo N°1:**

La investigación considera dos variables: control interno y gestión del almacén. En la primera, se analiza la dimensión “ambiente de control”; en la segunda, la dimensión “recepción”. A partir de los resultados obtenidos, se procederá a explicar la relación entre ambas dimensiones.

En relación con la dimensión “ambiente de control”, se obtuvo un resultado del 60 %, clasificado como regular. En cuanto a sus indicadores, el nivel de autoridad alcanzó un 62.5 % (regular), la responsabilidad un 80 % (regular) y la competencia profesional un 85 % (regular). Por su parte, la dimensión “recepción”, dentro de la gestión del almacén, presentó un 90 % con calificación regular. Respecto a sus indicadores, se obtuvo lo siguiente: guía de internamiento con 90 % (regular), prueba de calidad con 85 % (regular), coordinación con el área usuaria con 27.5 %, observación en caso de anomalías con 70 % (regular) y resolución de discrepancias con 62.5 % (regular).

Estos resultados permiten observar con claridad que el ambiente de control interno guarda una relación con los niveles de autoridad, los cuales se vinculan directamente con la guía de internamiento, ya que esta asegura el cumplimiento de los términos de referencia. En cuanto a las pruebas de calidad, se verifica de manera explícita lo que corresponde al material recibido; por ejemplo, en el caso del concreto premezclado, deben realizarse pruebas de consistencia conforme a los procedimientos establecidos en la normativa técnica vigente. Este cumplimiento es responsabilidad del área de almacén, considerando que cada trabajador del área cumple una función específica. Asimismo, cuando se presentan observaciones por anomalías o se requiere resolver discrepancias, es indispensable contar con personal que posea competencia profesional. En este sentido, la relación existente entre ambas dimensiones se califica como regular

### Resultado del objetivo N°2:

Determinar la relación entre evaluación de riesgos y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

### Resultados de la dimensión de la evaluación de riesgos

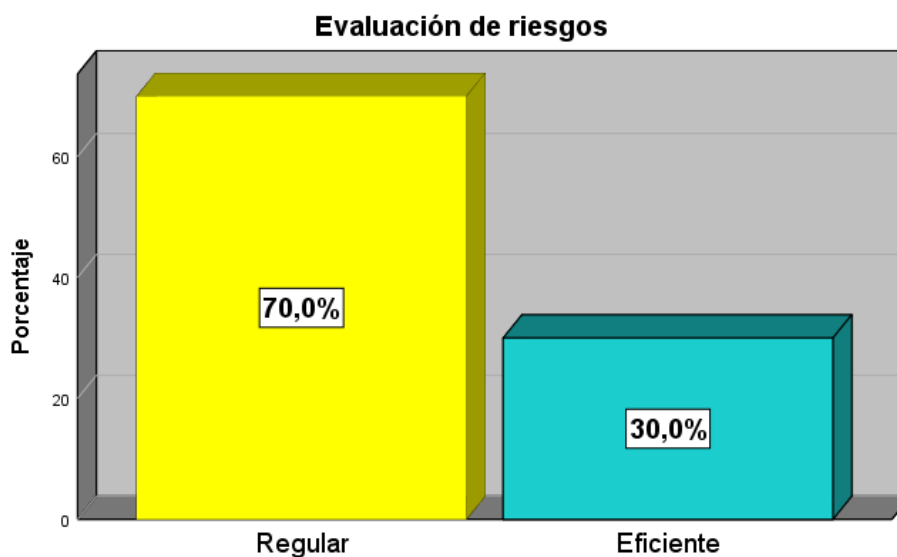
**Tabla 18**

*Evaluación de riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	28	70,0	70,0
Eficiente	12	30,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 11**

*Dimensión en evaluación de riesgos*



En la tabla N°18, los 40 trabajadores encuestados, 28 trabajadores consideran que la evaluación de riesgos del control interno, presenta un nivel regular y representan un 70%, en tanto que los 12 trabajadores restantes consideran que la evaluación de riesgos presenta un nivel eficiente y representan un 30%.

## Resultados de los indicadores de la evaluación de riesgos

En los resultados correspondientes a la dimensión de evaluación de riesgos, según los indicadores analizados, se obtuvo lo siguiente:

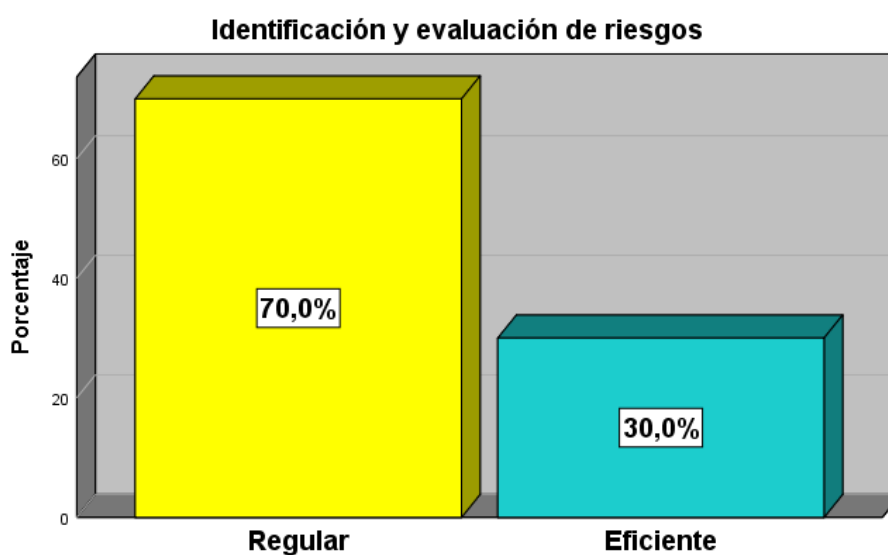
**Tabla 19**

*Indicador identificación y evaluación de riesgos*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	28	70,0	70,0
Eficiente	12	30,0	100,0
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 12**

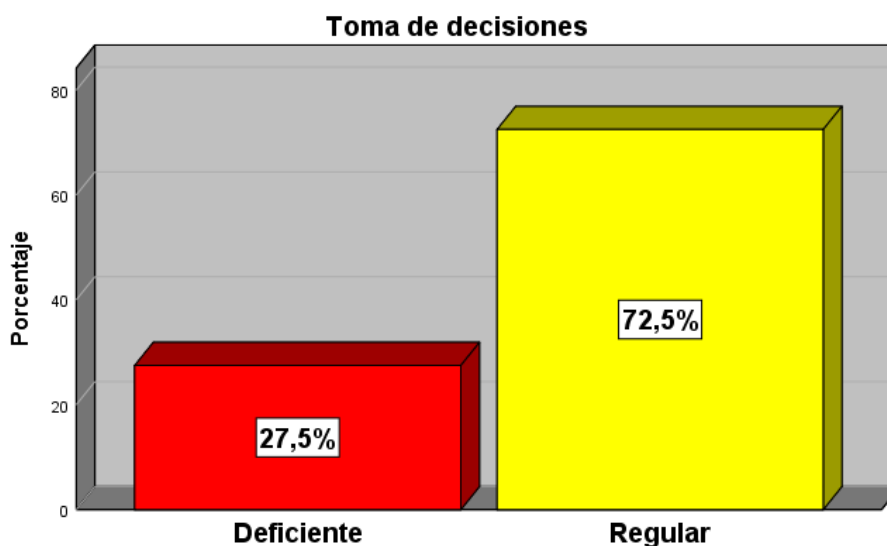
*Indicador de identificación y evaluación de riesgos*



Según la tabla N°19, se obtiene que los 40 trabajadores encuestados, 28 trabajadores consideran que la identificación y evaluación de riesgos en el control interno presenta un nivel regular y representan un 70%, en tanto que 12 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 30%.

**Tabla 20***Indicador Toma de decisiones*

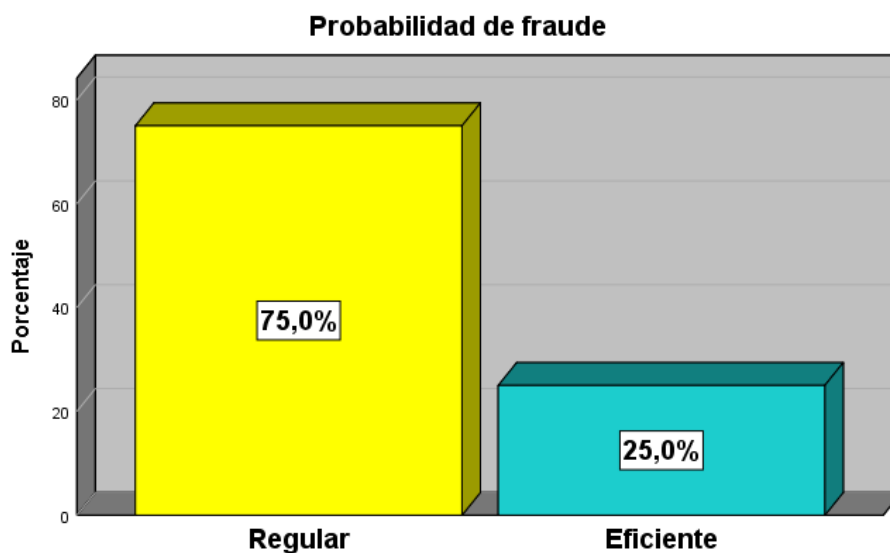
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	11	27,5	27,5
Regular	29	72,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 13***Indicador de toma de decisiones*

En la tabla N°20, los 40 trabajadores encuestados, 29 trabajadores consideran que la toma de decisiones en identificación y evaluación de riesgos del control interno, presenta un nivel regular y representan un 72.5%, en tanto que 11 trabajadores la consideran con un nivel deficiente y representan un 27.5%.

**Indicador 6:** probabilidad de fraude**Tabla 21***Indicador probabilidad de fraude*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	30	75,0	75,0
Eficiente	10	25,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 14***Indicador probabilidad de fraude*

La tabla N°21, nos indica que los 40 trabajadores encuestados, 30 trabajadores consideran que la probabilidad de fraude en el control interno presenta un nivel regular y representan un 75%, en tanto que 10 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 25%.

## Resultados de la dimensión de verificación

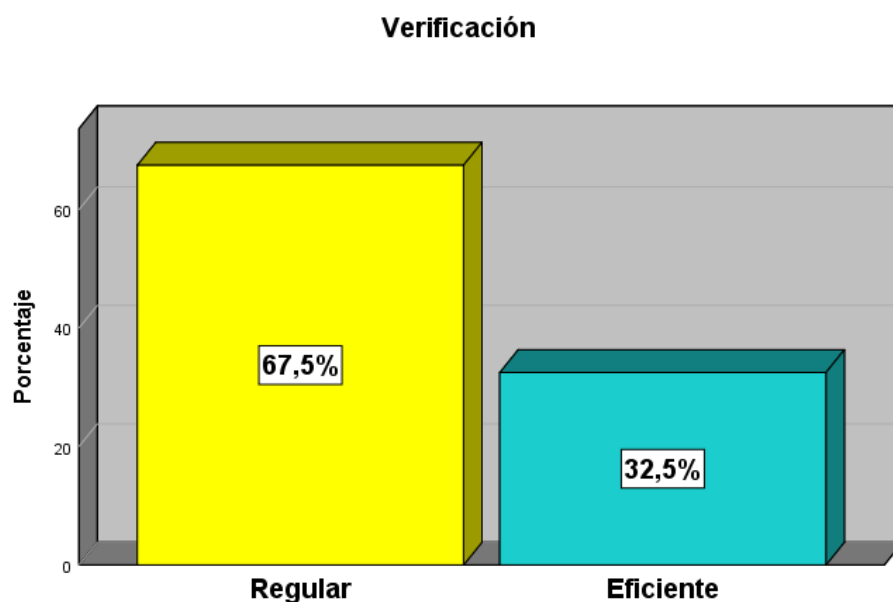
**Tabla 22**

*Dimensión de verificación*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	27	67,5	67,5
Eficiente	13	32,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 15**

*Dimensión de verificación*



En la tabla N°22, los 40 trabajadores encuestados, 27 trabajadores consideran que la verificación en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 67.5%, en tanto que 13 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 32.5%.

### Indicador de la dimensión de verificación

A continuación, se presentan los resultados de los indicadores, obtenidos en la verificación de la variable gestión del almacén.

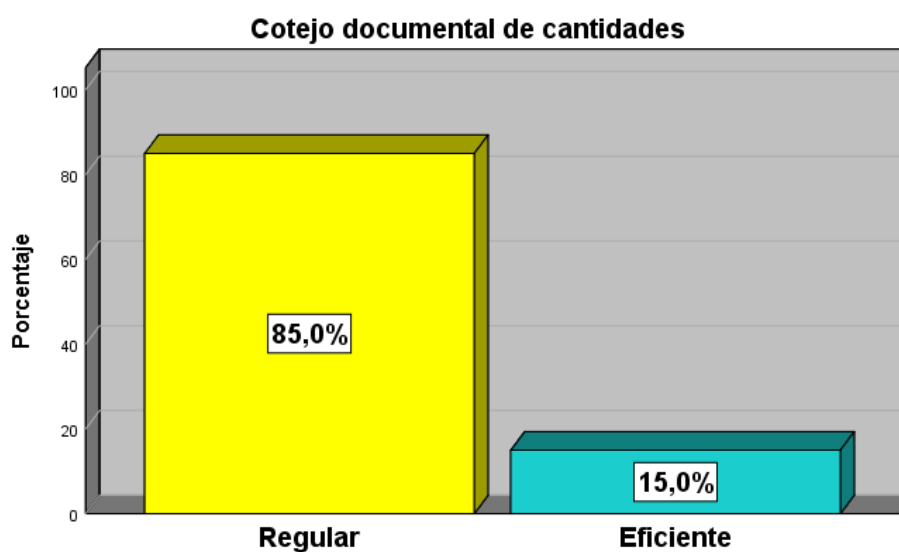
**Tabla 23**

*Cotejo documental de cantidades*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	34	85,0	85,0
Eficiente	6	15,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 16**

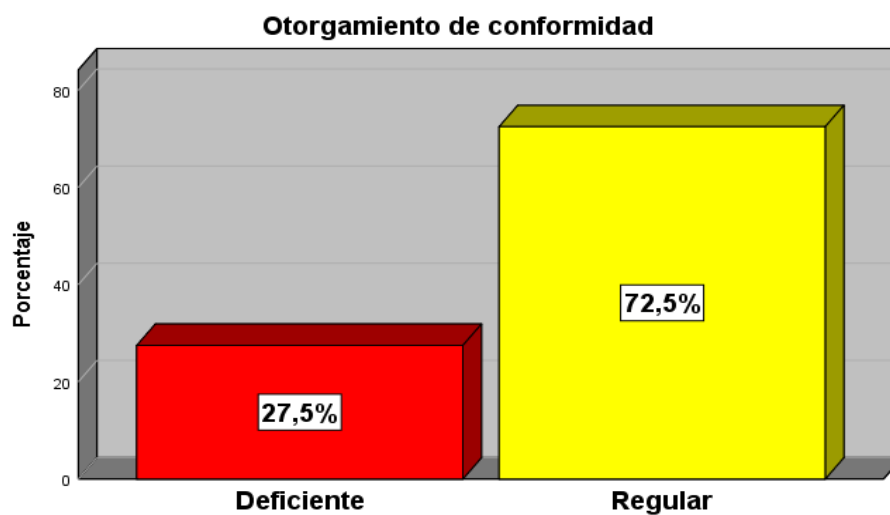
*Indicador de cotejo documental de cantidades*



En la tabla N°23, los 40 trabajadores encuestados, 34 trabajadores consideran que el cotejo documental de cantidades en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 85%, en tanto que 6 trabajadores lo consideran con un nivel eficiente y representan un 15%.

**Tabla 24***Otorgamiento de conformidad*

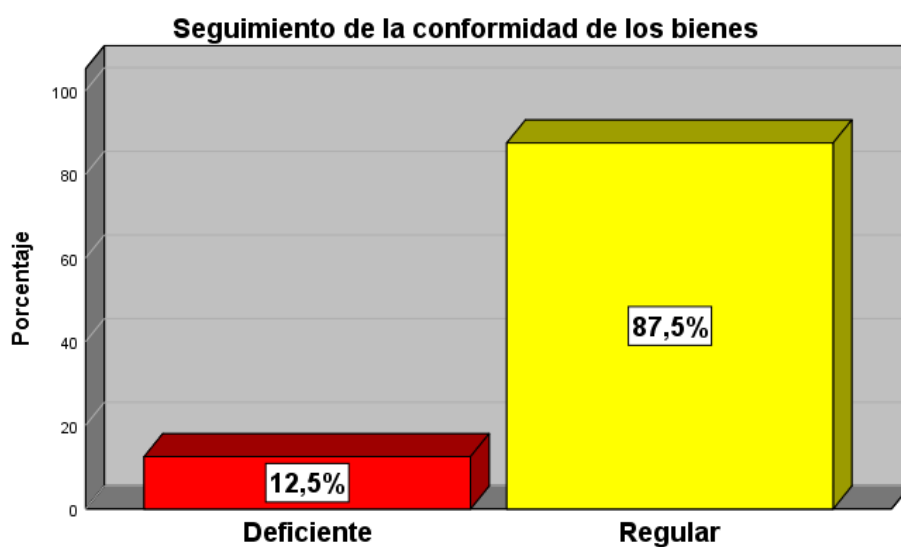
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	11	27,5	27,5
Regular	29	72,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 17***Indicador otorgamiento de conformidad*

En la figura N°24, los 40 trabajadores encuestados, 29 trabajadores consideran que el otorgamiento de conformidad en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 72.5%, en tanto que 11 trabajadores lo consideran con un nivel deficiente y representan un 27.5%.

**Tabla 25***Seguimiento de la conformidad de los bienes*

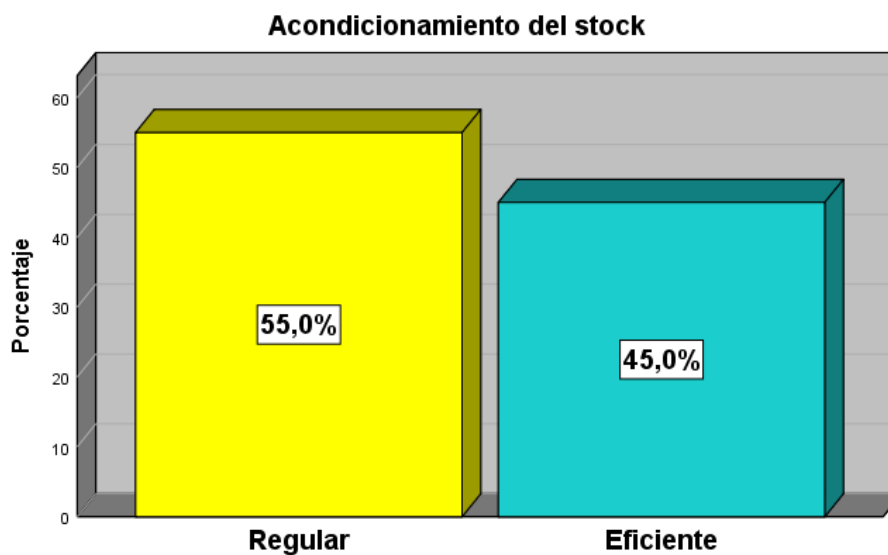
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	5	12,5	12,5
Regular	35	87,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 18***Indicador de seguimiento de la conformidad de los bienes*

En la tabla N°25, los 40 trabajadores encuestados, 35 trabajadores consideran que el seguimiento de la conformidad de los bienes en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 87.5%, en tanto que 5 trabajadores lo consideran con un nivel deficiente y representan un 12.5%.

**Tabla 26***Acondicionamiento del stock*

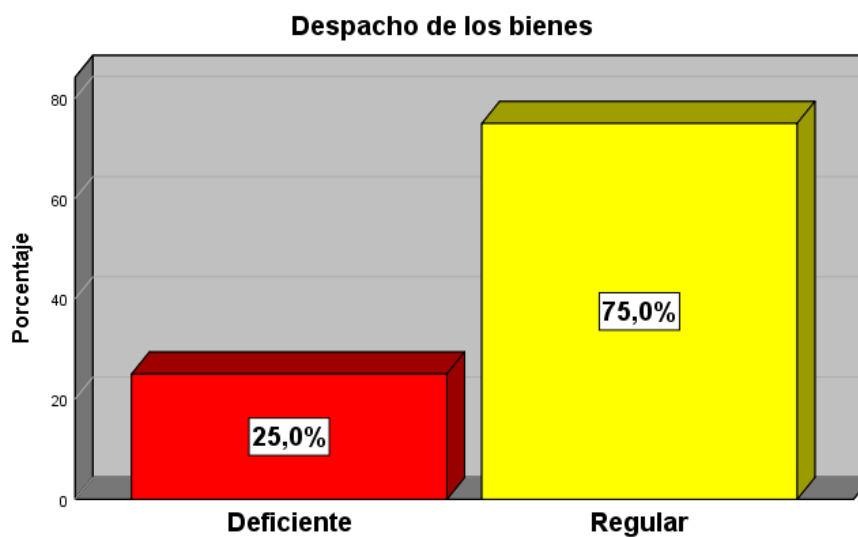
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	22	55,0	55,0
Eficiente	18	45,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 19***Indicador acondicionamiento del stock*

La tabla N°26, los 40 trabajadores encuestados, 22 trabajadores consideran que el acondicionamiento del stock en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 55%, en tanto que 18 trabajadores lo consideran con un nivel eficiente y representan un 45%.

**Tabla 27***Despacho de los bienes*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	10	25,0	25,0
Regular	30	75,0	100,0
Total	40	100,0	

**Figura 20***Indicador de despacho de los bienes*

La tabla N°27, los 40 trabajadores encuestados, 30 trabajadores consideran que el despacho de los bienes en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 75%, en tanto que 10 trabajadores lo consideran con un nivel deficiente y representan un 25%.

## **Interpretación del objetivo N°2**

La investigación considera dos variables principales: control interno y gestión del almacén. Dentro de la primera variable, se analiza la dimensión “evaluación de riesgos”; mientras que, en la segunda variable, la dimensión considerada es “verificación”.

En relación con la dimensión “Evaluación de Riesgos”, se obtuvo un resultado del 70 %, clasificado como regular y 30% como eficiente. En cuanto a sus indicadores, como identificación y evaluación de riesgos 70 % (regular), toma de decisiones un 72,5 % (regular) y probabilidad de fraude un 75 % (regular). Por su parte, la dimensión “verificación”, dentro de la gestión del almacén, presentó un 67,5 % con calificación regular. Respecto a sus indicadores, se obtuvo lo siguiente: cotejo documental de cantidades con 85 % (regular), otorgamiento de conformidad con 72,5 % (regular), seguimiento de la conformidad de los bienes con 87,5 %, acondicionamiento de stock con 55 % (regular) y despacho de los bienes con 75 % (regular).

Los resultados obtenidos permiten interpretar de manera más clara y objetiva la dimensión Evaluación de riesgos, la cual forma parte del sistema de control interno. Uno de los indicadores relevantes es la identificación y evaluación de riesgos, que se relaciona directamente con el otorgamiento de conformidad y el seguimiento de conformidades de los bienes recepcionados. Por ejemplo, cuando el área usuaria recibe un bien, debe emitir su conformidad a través del Anexo N.º 7, según lo establece la directiva vigente. Sin embargo, se evidenció que algunas áreas usuarias omiten este procedimiento, lo cual representa un riesgo en el control del cumplimiento técnico de los bienes adquiridos.

El segundo indicador analizado es la toma de decisiones, el cual se vincula con el cotejo documental de cantidades. Este proceso implica verificar que las cantidades físicas recibidas en almacén coincidan con lo consignado en documentos como la orden de compra, factura y guía de remisión. La concordancia entre lo documentado y lo recibido es clave para

una gestión transparente y efectiva. Por otro lado, el acondicionamiento del stock, que comprende aspectos como el orden, limpieza, ubicación, accesibilidad y rotulación, permite una adecuada visibilidad y control del inventario. Esta organización es esencial para una toma de decisiones oportuna, especialmente al momento de planificar nuevas adquisiciones, hacer redistribuciones internas o programar despachos.

Finalmente, el despacho de bienes representa una fase crítica dentro de la gestión del almacén, ya que cualquier debilidad en esta etapa puede incrementar la probabilidad de fraude. Entre los riesgos más frecuentes se encuentran la entrega de bienes sin documentos válidos, la alteración de cantidades despachadas o el envío a destinatarios no autorizados. Por ello, resulta fundamental contar con procedimientos claros, registros verificables y una adecuada segregación de funciones, lo cual fortalece el control interno y reduce los riesgos operativos. En este sentido, la relación existente entre ambas dimensiones se califica como regular

### Resultados del objetivo N°3

Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de almacén en la municipalidad distrital de San Sebastián, Cusco, período 2023.

#### Resultado de la dimensión de actividades de control

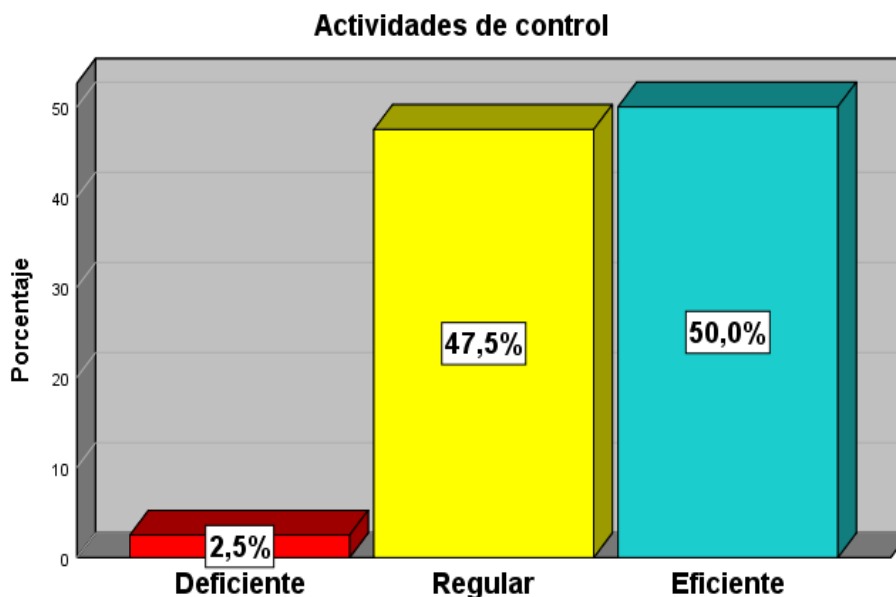
**Tabla 28**

*Dimensión de actividades de control*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	1	2,5	2,5
Regular	19	47,5	50,0
Eficiente	20	50,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 21**

*Dimensión actividades de control*



En la tabla N°28, los 40 trabajadores encuestados, 20 trabajadores consideran que las actividades de control del control interno, presentan un nivel eficiente y representan un 50%, en tanto que 19 trabajadores consideran que las actividades de control presentan un nivel regular y representan un 47.5%, finalmente un trabajador las considera deficiente y

representa un 2.5%.

### Indicador de la dimensión de actividades de control

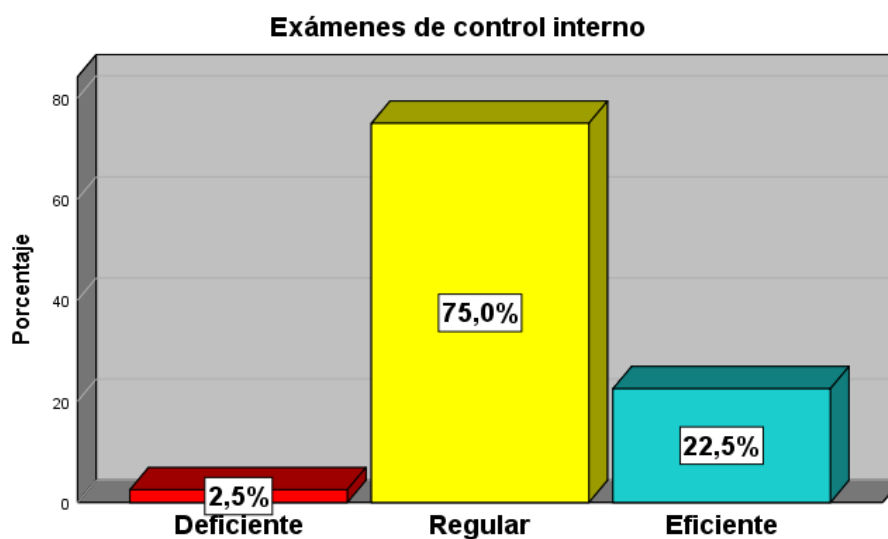
**Tabla 29**

*Indicador exámenes de control interno*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	1	2,5	2,5
Regular	30	75,0	77,5
Eficiente	9	22,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 22**

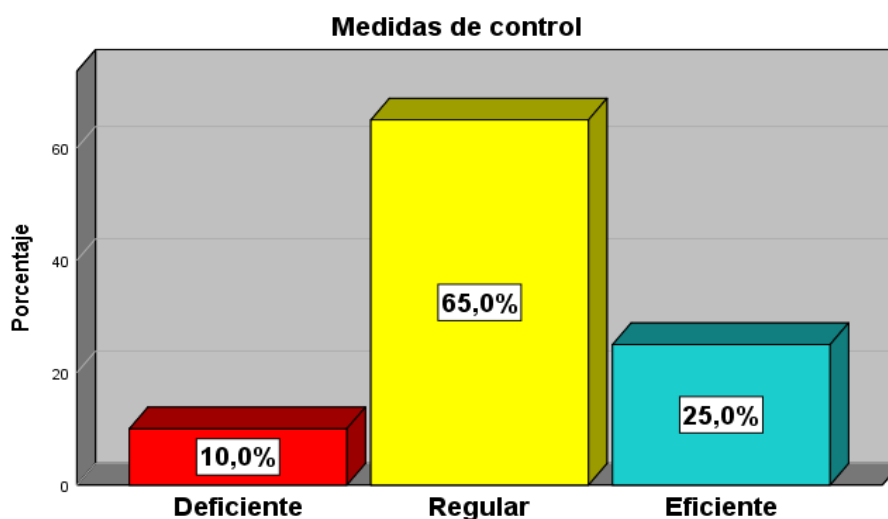
*Indicador de exámenes de control interno*



En la tabla N°29, los 40 trabajadores encuestados, 30 trabajadores consideran que los exámenes de control interno presentan un nivel regular y representan un 75%, en tanto que 9 trabajadores los consideran con un nivel eficiente y representan un 22.5%, finalmente solo 1 trabajador los considera con nivel deficiente y representa un 2.5.

**Tabla 30***Indicador medidas de control*

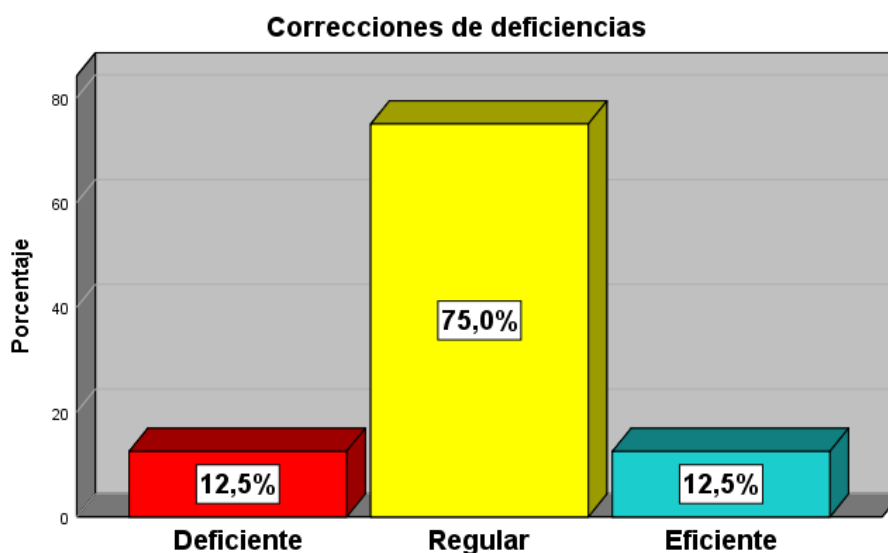
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	4	10,0	10,0
Regular	26	65,0	75,0
Eficiente	10	25,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 23***Indicador de medidas de control*

Según la tabla N°30, los 40 trabajadores encuestados, 26 trabajadores consideran que las medidas de control en el control interno presentan un nivel regular y representan un 65%, en tanto que 10 trabajadores las consideran con un nivel eficiente y representan un 25%, finalmente solo 4 trabajadores las consideran con nivel deficiente y representa un 10%.

**Tabla 31***Indicador correcciones de deficiencias*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	5	12,5	12,5
Regular	30	75,0	87,5
Eficiente	5	12,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 24***Indicador correcciones de deficiencias*

Según la tabla N°31, de los 40 trabajadores encuestados, 30 trabajadores consideran que las correcciones de deficiencias en el control interno presentan un nivel regular y representan un 75%, en tanto que 5 trabajadores las consideran con un nivel eficiente y representan un 12.5%, finalmente solo 5 trabajadores las consideran con nivel deficiente y representa un 12.5%.

## Resultados de la dimensión de internamiento

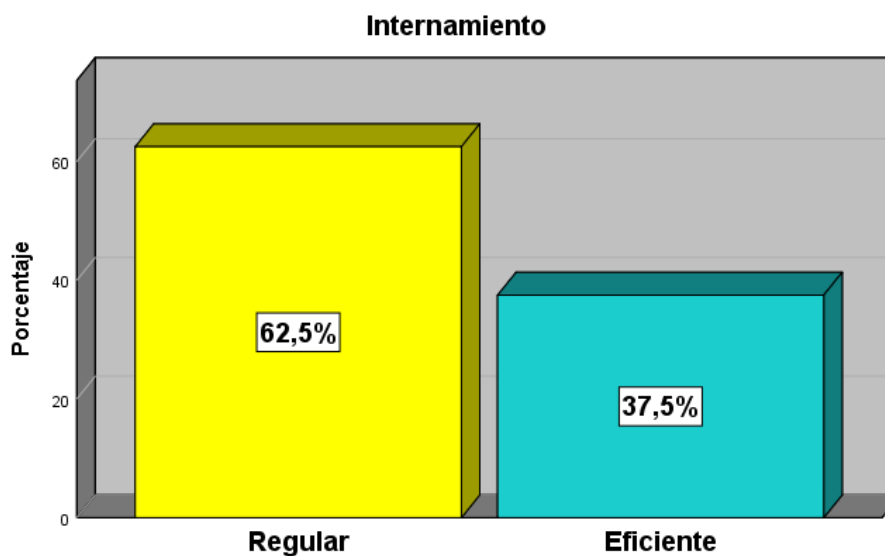
**Tabla 32**

*Dimensión internamiento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	25	62,5	62,5
Eficiente	15	37,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 25**

Dimensión de internamiento



En la tabla N°32, los 40 trabajadores encuestados, 25 trabajadores consideran que el internamiento en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 62.5%, en tanto que 15 trabajadores lo consideran con un nivel eficiente y representan un 37.5%.

## Resultados de los indicadores de internamiento

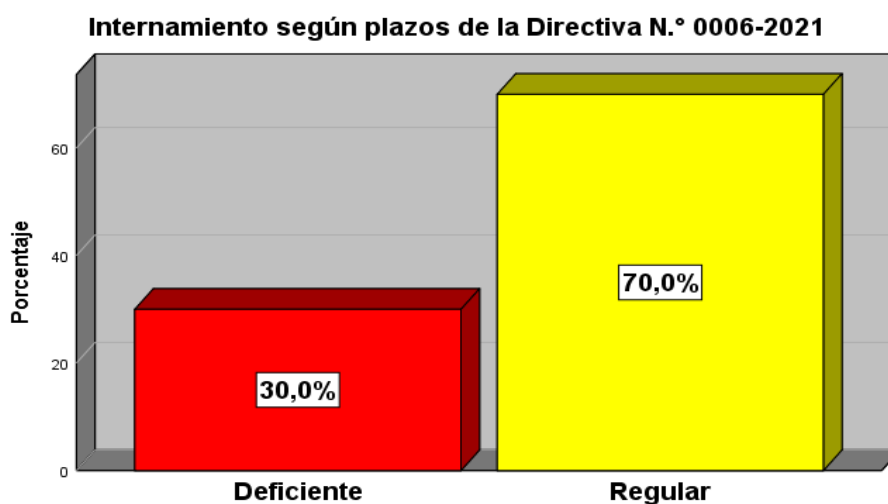
**Tabla 33**

*Internamiento según plazos de la directiva N.º 0006-2021*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	12	30,0	30,0
Regular	28	70,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 26**

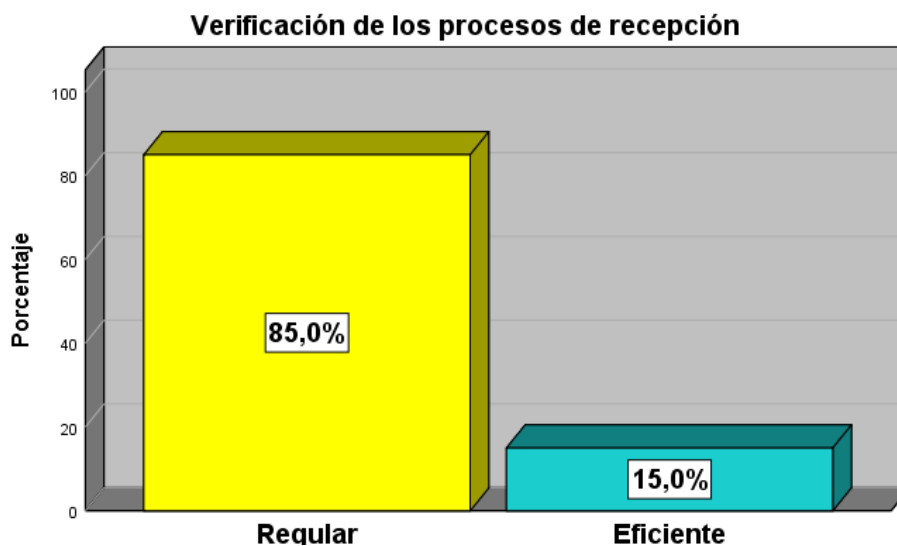
*Indicador de internamiento según plazos de la directiva N°00006-2021*



En la tabla N°33, los 40 trabajadores encuestados, 28 trabajadores consideran que el internamiento de los bienes según el plazo establecido en la Directiva N°006-2021 de los bienes en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 70%, en tanto que 12 trabajadores lo consideran con un nivel deficiente y representan un 30%.

**Tabla 34***Indicador verificación de los procesos de recepción*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	34	85,0	85,0
Eficiente	6	15,0	100,0
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100,0</b>	

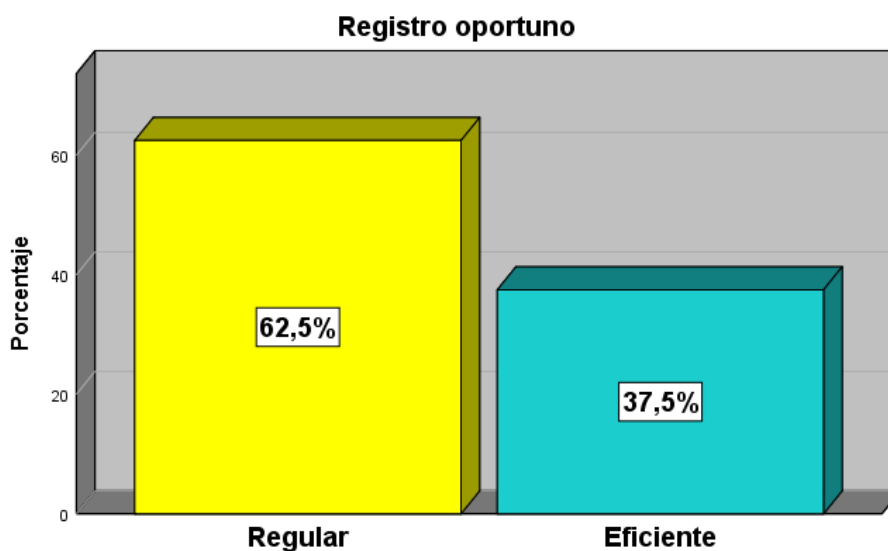
**Figura 27***Indicador de verificación de los procesos de recepción*

En la tabla N°34, los 40 trabajadores encuestados, 34 trabajadores consideran que la verificación de los procesos de recepción en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 85%, en tanto que 6 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 15%.

**Tabla 35**  
*Indicador registro oportuno*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	25	62,5	62,5
Eficiente	16	37,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 28**  
*Indicador de registro oportuno*

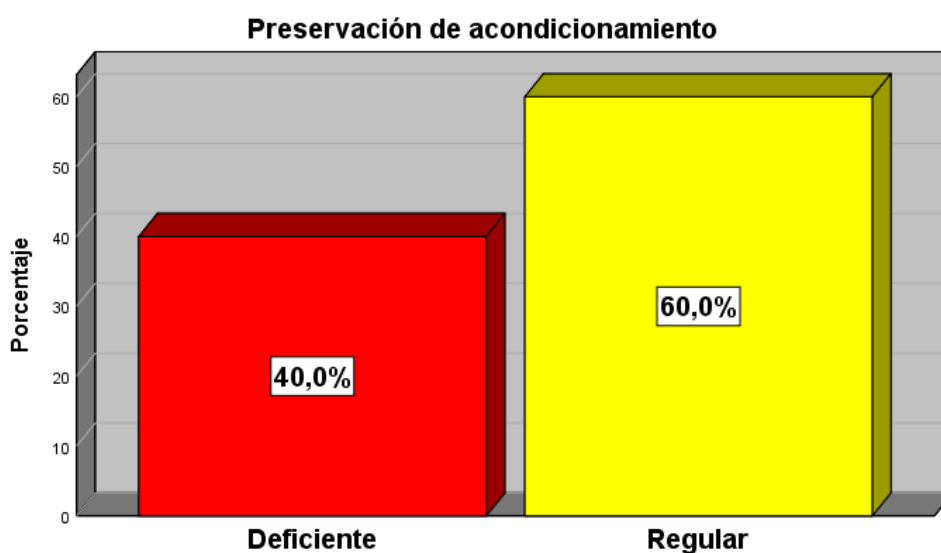


La tabla N°35 los 40 trabajadores encuestados, 25 trabajadores consideran que el registro oportuno en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 62.5%, en tanto que 16 trabajadores lo consideran con un nivel eficiente y representan un 37.5%.

**Tabla 36**  
*Preservación de acondicionamiento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	16	40,0	40,0
Regular	24	60,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 29**  
*Indicador de preservación de acondicionamiento*



En la tabla N°36, los 40 trabajadores encuestados, 24 trabajadores consideran que la preservación de acondicionamiento en la gestión de almacén presenta un nivel regular y representan un 60%, en tanto que 16 trabajadores la consideran con un nivel deficiente y representan un 40%.

**Interpretación del objetivo N°3:**

La investigación considera dos variables principales: control interno y gestión del almacén. Dentro de la primera variable, se analiza la dimensión “Actividades de Control”; mientras que, en la segunda variable, la dimensión considerada es “Internamiento”.

En la primera variable, se analizó la dimensión Actividades de Control, que obtuvo un 50 % en la categoría eficiente, 47,5 % como regular y 2,5 % como deficiente; por indicadores, los exámenes de control interno alcanzaron un 30 % (regular), las medidas de control un 65 % (regular) y las correcciones de deficiencias un 75 % (regular). En la segunda variable, correspondiente a la dimensión *Internamiento* dentro de la gestión del almacén, se obtuvo un 62,5 % con calificación regular; sus indicadores mostraron un 70 % (regular) en internamiento según plazos de la Directiva N.º 0006-2021, un 75 % (regular) en verificación de los procesos de recepción, un 62,5 % (regular) en registro oportuno y un 60 % (regular) en preservación y acondicionamiento. Los resultados evidencian que las actividades de control se ejecutan de manera mayormente eficiente y el internamiento de manera regular, existiendo una relación estrecha entre ambas dimensiones, ya que los exámenes de control interno se vinculan con el cumplimiento de los plazos de internamiento establecidos por la Directiva N.º 0006-2021; las medidas de control se relacionan con los procesos de recepción de bienes, por ejemplo, al internar materiales cuando culmina una obra; y las correcciones de deficiencias se reflejan en el registro oportuno en el Kardex, tanto en entradas como en salidas de materiales en calidad de préstamo. Asimismo, la preservación y el acondicionamiento requieren mayor atención, pues en algunos almacenes periféricos se evidenció desorden, lo que demanda reforzar las medidas de control en la organización y disposición de los bienes almacenados.

#### Resultado del objetivo N°4

Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de almacén en la municipalidad distrital de San Sebastián, Cusco, Período 2023.

#### Resultados de la dimensión de información y comunicación

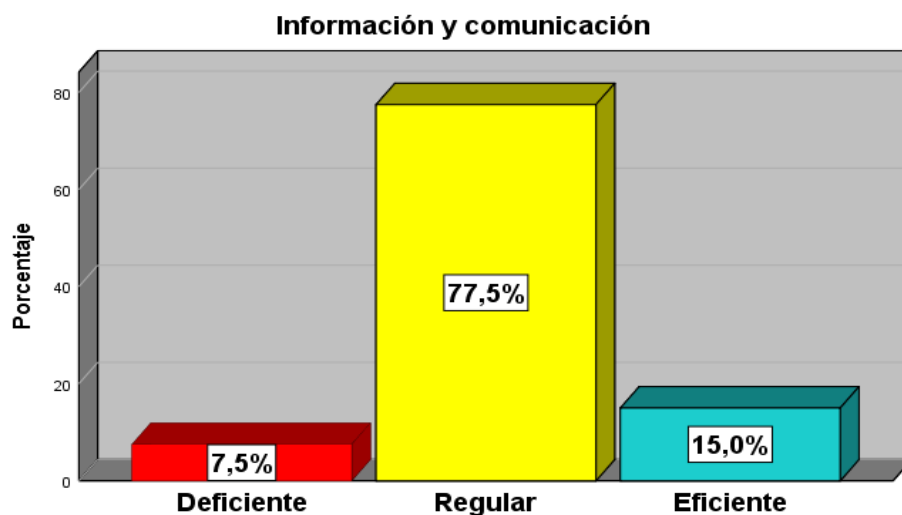
**Tabla 37**

*Dimensión de información y comunicación*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	3	7,5	7,5
Regular	31	77,5	85,0
Eficiente	6	15,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 30**

*Dimensión de información y comunicación*



En la tabla N°37, los 40 trabajadores encuestados, 31 trabajadores consideran que la información y comunicación en el control interno, presenta un nivel regular y representan un 77.5%, en tanto que 6 trabajadores consideran que presenta un nivel eficiente y

representan un 15%, finalmente 3 trabajadores las consideran deficiente y representa un 7.5%.

### Indicadores de información y comunicación

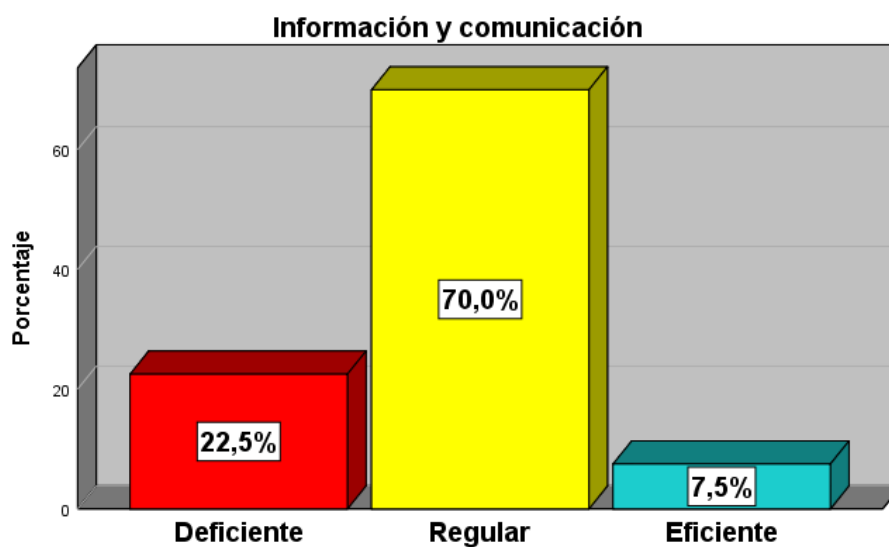
**Tabla 38**

*Información y comunicación*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	9	22,5	22,5
Regular	28	70,0	92,5
Eficiente	3	7,5	100,0
Total	40	100,0	

**Figura 31**

*Indicadores de información y comunicación*

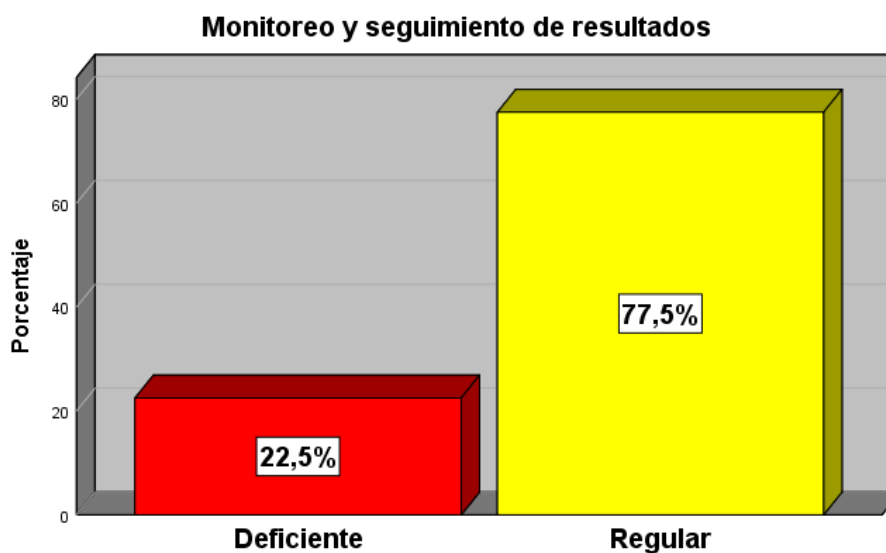


La tabla N°38, los 40 trabajadores encuestados, 28 trabajadores consideran que la información y comunicación el control interno presentan un nivel regular y representan un 70%, en tanto que 9 trabajadores las consideran con un nivel deficiente y representan un 22.5%, finalmente 3 trabajadores las consideran con nivel eficiente y representa un 7.5%.

**Tabla 39**  
*Monitoreo y seguimiento de resultados*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	9	22,5	22,5
Regular	31	77,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 32**  
*Indicador de monitoreo y seguimiento de resultados*



En la tabla N°39, los 40 trabajadores encuestados, 31 trabajadores consideran que el monitoreo y seguimiento de resultados en el control interno presentan un nivel regular y representan un 77,5%, en tanto que 9 trabajadores los consideran con un nivel deficiente y representan un 22.5%.

### **Resultados de las dimensiones de la gestión de almacén**

Recepción: se tiene como eficiente 57,5%

Verificación: se tiene como regular el 67,5%

Internamiento: se tiene como regular el 62,5%

### **Interpretación del objetivo N°4**

En el control interno se tiene como dimensión a la información y comunicación y la segunda variable dependiente se tiene a la gestión de almacén, en ello esta dimensión es bastante importante.

En la información y comunicación se obtuvo como resultado el 77,5% regular, eficiente 15% y 7,5% deficiente, en sus indicadores se evidencia que en información y comunicación el 70% como regular y monitoreo y seguimiento de resultados 77,5% como regular y en la relación con estas dimensiones ya que en recepción se obtuvo un 57,5% como eficiente, verificación un 65,5% regular y internamiento un 62,5% regular,

La relación entre estas dimensiones evidencia que, en *recepción*, es esencial mantener una constante coordinación sobre bienes con observaciones o sin pruebas de calidad, comunicándose oportunamente con los proveedores y asegurando que los términos de referencia coincidan con la guía de internamiento o la orden de compra. Es fundamental que el área de almacén trabaje en conjunto con el área de abastecimientos para resolver discrepancias en la recepción de materiales. En la *verificación*, la comunicación efectiva permite confirmar el contenido, las especificaciones y el estado de los bienes, así como asegurar que el stock esté disponible y correctamente acondicionado para su control. En *internamiento*, la transmisión oportuna de información contribuye a cumplir lo establecido en la Directiva N.º 0006-2021, optimizar el almacenaje y garantizar la disponibilidad del stock para las áreas usuarias.

### Resultado del objetivo N°5:

Determinar la relación entre las actividades de supervisión y monitoreo de la gestión de almacén en la municipalidad distrital de San Sebastián Cusco, periodo 2023.

### Resultado de la dimensión de actividades de supervisión y monitoreo

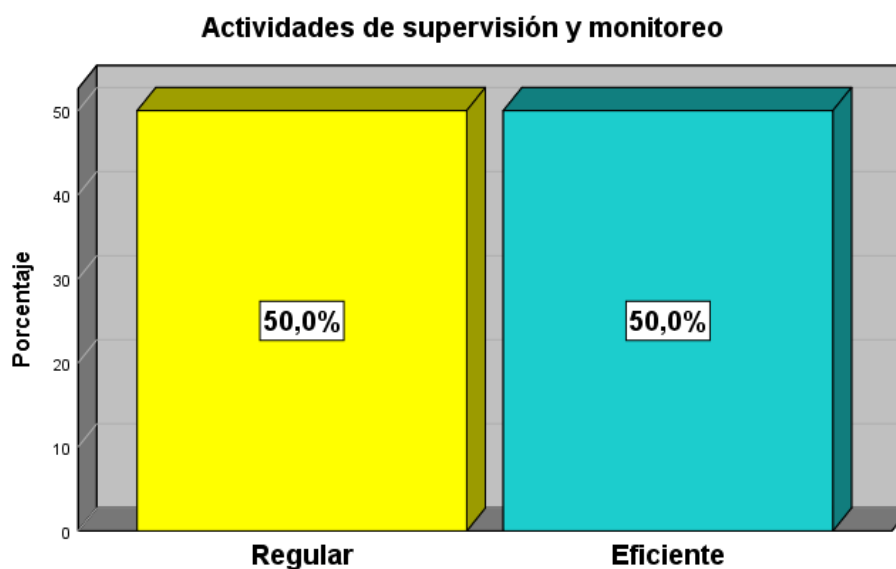
**Tabla 40**

*Actividades de supervisión y monitoreo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	20	50,0	50,0
Eficiente	20	50,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 33**

Actividades de supervisión y monitoreo



En la tabla N°40, los 40 trabajadores encuestados, 20 trabajadores consideran que las actividades de supervisión y monitoreo en el control interno presenta un nivel regular y representan un 50%, en tanto que los 20 trabajadores restantes consideran que las actividades de supervisión y monitoreo presenta un nivel eficiente y representan un 50%.

## Resultados de los indicadores de actividades de supervisión y monitoreo

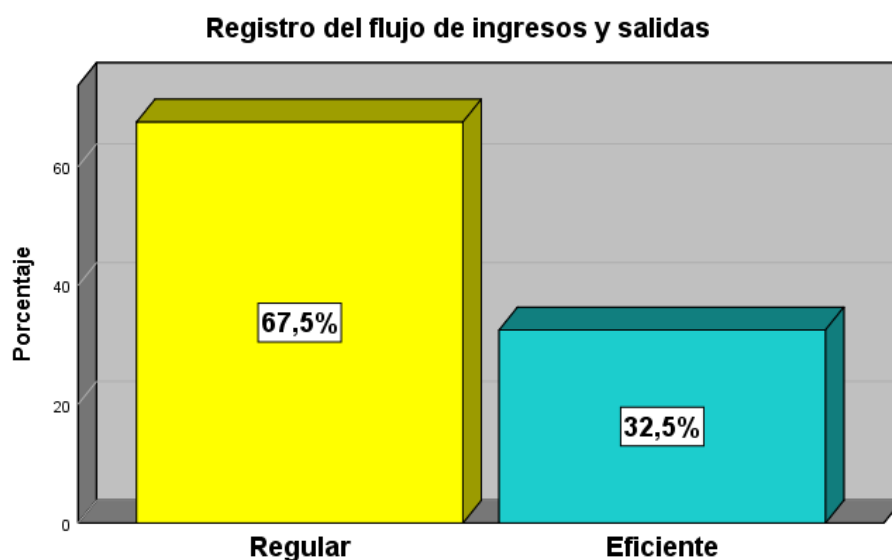
**Tabla 41**

*Registro del flujo de ingresos y salidas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	27	67,5	67,5
Eficiente	13	32,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 34**

*Registro de flujo de ingresos y salidas*



En la tabla 41, los 40 trabajadores encuestados, 27 trabajadores consideran que el registro del flujo de ingresos y salidas en el control interno presenta un nivel regular y representan un 67.5%, en tanto que 13 trabajadores lo consideran con un nivel eficiente y representan un 32.5%.

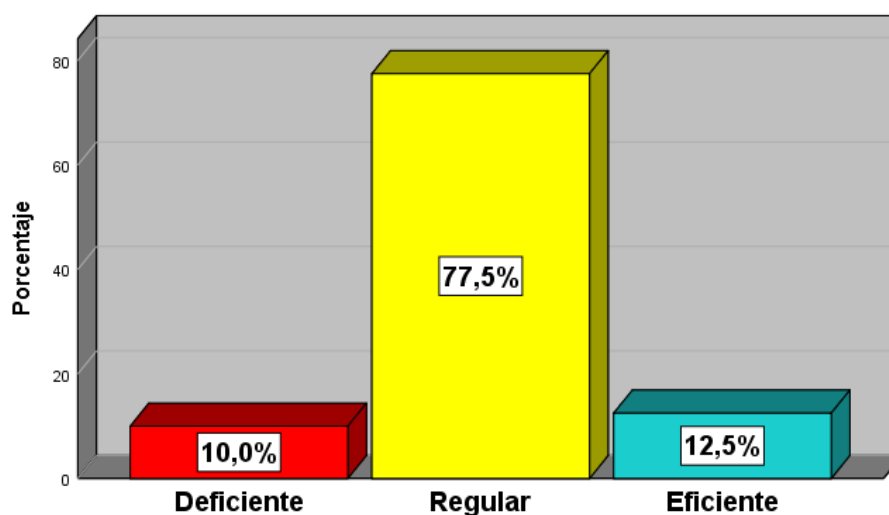
**Tabla 42**

*Indicador de ejecución efectiva de los monitoreos y seguimientos de resultados*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	4	10,0	10,0
Regular	31	77,5	87,5
Eficiente	5	12,5	100,0
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 35**

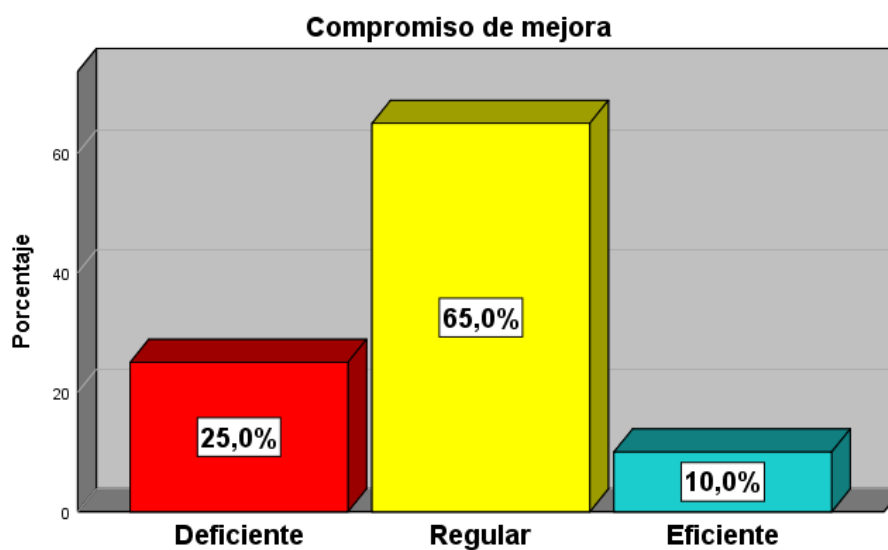
*Indicador de ejecución efectiva de los monitoreos y seguimiento de resultados*

**Ejecución efectiva de los monitoreos y seguimientos de resultados**

En la tabla N°42, los 40 trabajadores encuestados, 31 trabajadores consideran que la ejecución efectiva y seguimiento de resultados en el control interno presenta un nivel regular y representan un 77.5%, en tanto que 5 trabajadores la consideran con un nivel eficiente y representan un 12.5%, finalmente solo 4 trabajadores la consideran con nivel deficiente y representa un 10%.

**Tabla 43***Indicador de compromiso de mejora*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	10	25,0	25,0
Regular	26	65,0	90,0
Eficiente	4	10,0	100,0
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 36***indicador de compromiso de mejora*

En la tabla N°43, los 40 trabajadores encuestados, 26 trabajadores consideran que el compromiso de mejora en el control interno presenta un nivel regular y representan un 65%, en tanto que 10 trabajadores lo consideran con un nivel eficiente y representan un 25%, finalmente solo 4 trabajadores lo consideran con nivel deficiente y representa un 10%.

### **Resultados de la dimensión de verificación**

VERIFICACION: De los 40 trabajadores, 27 dijeron que la verificación de la gestión de almacén es el 67,5% como regular y 13 personas dijeron que 32,5% es de manera eficiente,

Sus indicadores de VERIFICACION:

- 1. Cotejo documental de cantidades: de los 40 trabajadores encuestadas, 34 dijeron que el cotejo documental de cantidades es el 85 % de manera regular y que 6 personas hacen el 15% como eficiente.*
- 2. Otorgamiento de conformidades: de los 40 trabajadores encuestados, 11 personas dijeron que el cotejo documental de la gestión de almacén son el 27,5% de manera deficiente y que 29 personas hacen el 72,5% como regular.*
- 3. Seguimiento de la conformidad de los bienes: de los 40 trabajadores encuestados, 35 personas dijeron que el seguimiento de la conformidad de los bienes de la gestión de almacén son el 87,5% como regular y que 35 personas encuestadas son el 12,5% como deficiente,*
- 4. Acondicionamiento del stock: de los 40 trabajadores encuestados, 22 personas dijeron que el acondicionamiento del stock de la gestión de almacén es el 55% y que 18 personas encuestadas son el 45% eficiente.*

### **Resultados del objetivo N°5**

La variable dependiente del control interno que es actividades de supervisión y monitoreo está relacionado con la variable independiente de la gestión de almacén que es el internamiento.

En esta variable de actividades de supervisión y monitoreo tuvo como resultado un 50% como eficiente y un 50% como regular y sus indicadores dieron como resultados en registro de flujos de ingreso y salidas como 27% regular, ejecución efectiva de los monitoreos y seguimiento de resultados con 77,5% como regular y el compromiso de mejora

con un 65% como regular, en la segunda variable dependiente se tiene al internamiento con 62,5% como regular y 37,5% como eficiente, sus indicadores demuestran que en el internamiento según plazos de la directiva N°006-2021 con 70% como regular , verificación de los procesos de recepción con 85% regular , registro oportuno con 62,5% regular y la preservación de acondicionamiento como regular un 60%.

Existe una relación estrecha entre ambas variables, ya que la Directiva N°0006-2021 establece plazos y procedimientos que deben cumplirse para garantizar un internamiento eficiente, y su cumplimiento depende de la ejecución efectiva de los monitoreos y el seguimiento de resultados. Una ejecución efectiva permite verificar que los bienes se internen dentro de los plazos establecidos, que el registro en el Kardex sea oportuno y exacto, y que el almacenamiento se realice bajo las condiciones adecuadas de preservación. Además, este seguimiento continuo facilita la detección de problemas, la aplicación de medidas correctivas inmediatas y la coordinación fluida entre el área de almacén, abastecimientos y proveedores, fortaleciendo así la capacidad de almacenaje, la preservación de los bienes y la eficiencia global en la gestión del almacén.

## Resultados de la dimensión de control interno y la gestión de almacén

**Objetivo general:** Determinar de qué manera incide el control interno en la gestión de almacén en la municipalidad distrital de San Sebastián Cusco, periodo 2023.

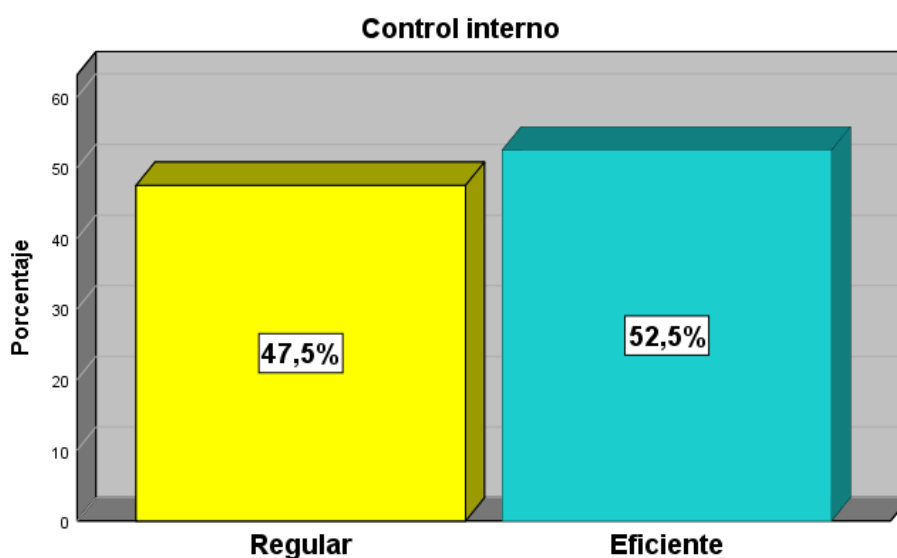
**Tabla 44**

*Variable del control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	19	47,5	47,5
Eficiente	21	52,5	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 37**

*Dimensión independiente del control interno*



En la tabla N°44, los 40 trabajadores encuestados, 21 trabajadores consideran que el control interno presenta un nivel eficiente y representan un 52.5%, en tanto que los 19 trabajadores restantes consideran que el control interno presenta un nivel regular y representan un 47.5%. lo califican como regular, lo que indica que, si bien se aplican mecanismos de control, estos aún requieren mejoras para fortalecer su efectividad según los

indicadores propuestos.

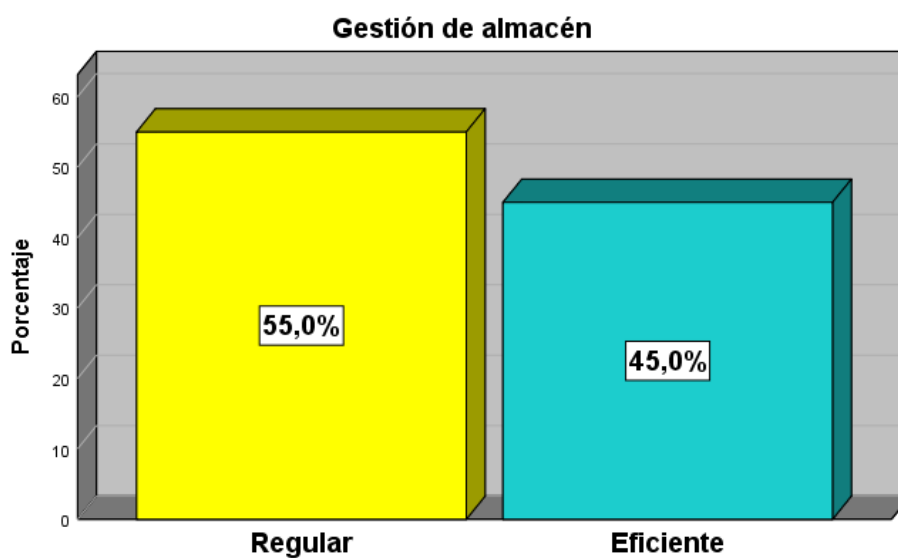
**Tabla 45**

*Variable dependiente gestión de almacén*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Regular	22	55,0	55,0
Eficiente	18	45,0	100,0
<b>Total</b>	40	100,0	

**Figura 38**

*Variable dependiente de gestión de almacén*



En la tabla N°45, los 40 trabajadores encuestados, 22 trabajadores consideran que la gestión del área de almacén presenta un nivel regular y representan un 55%, en tanto que los 18 trabajadores restantes la consideran de nivel eficiente y representan un 45%. En particular, se evidencian oportunidades de mejora en las dimensiones evaluadas: recepción, verificación e internamiento, que conforman los pilares operativos del área. Por tanto, se hace necesario fortalecer la ejecución, el seguimiento y la articulación de estos procesos, con el objetivo de optimizar la eficiencia del almacén y contribuir al cumplimiento de los

objetivos institucionales.

### **Interpretación del objetivo general.**

Según los resultados muestran que tanto el control interno como la gestión del área de almacén presentan un desempeño aceptable, pero con evidentes oportunidades de mejora. En el caso del control interno, el 52.5% de los trabajadores lo perciben como eficiente, mientras que el 47.5% lo califican como regular, lo que refleja que, si bien existen mecanismos de control implementados, estos aún no alcanzan su máximo potencial de efectividad según los indicadores evaluados.

En cuanto a la gestión del área de almacén, el 55% de los trabajadores la consideran de nivel regular y el 45% como eficiente. Las principales oportunidades de mejora se concentran en las dimensiones clave de recepción, verificación e internamiento, que constituyen los procesos operativos esenciales del área. De forma conjunta, los resultados sugieren que existe una relación directa entre el fortalecimiento del control interno y la optimización de la gestión de almacén: una mejora en la aplicación, seguimiento y retroalimentación de los mecanismos de control contribuirá a incrementar la eficiencia de los procesos de recepción, verificación e internamiento, favoreciendo así el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **Análisis Inferencial**

#### **Contraste de la hipótesis general**

$H_0$ : El control interno **no** Incide de manera positiva en la gestión del almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

$H_1$ : El control interno Incide de manera positiva en la gestión del almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba:

**Tabla 46***Contraste de la hipótesis general*

				Valor	Error estándar	T	Significación
					asintótico <sup>a</sup>	aproximada <sup>b</sup>	aproximada
Ordinal	por	Tau-b	de	,659	,115	5,609	,000
ordinal		Kendall					
N de casos válidos				40			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Para contrastar la hipótesis general, se aplicó la prueba no paramétrica Tau-b de Kendall, con un nivel de significancia del 5 % ( $\alpha = 0.05$ ). Los resultados obtenidos (Tabla 46) muestran un coeficiente Tau-b de 0.659, lo que indica una correlación positiva y de magnitud considerable entre las variables control interno y gestión del almacén. El estadístico de prueba presenta un valor de T aproximada = 5.609 y una significancia aproximada de  $p = 0.000$ , valor menor al nivel de significancia establecido ( $p < 0.05$ ).

En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis de investigación ( $H_1$ ), concluyendo que el control interno incide de manera positiva en la gestión del almacén de la Municipalidad Distrital de San Sebastián, Cusco, período 2023.

El valor obtenido de Tau-b = 0.659 evidencia que, a medida que se fortalece la aplicación del control interno —en aspectos como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión y monitoreo—, la gestión del almacén tiende a mejorar significativamente en procesos como la recepción, verificación e internamiento de bienes.

### Contraste de la hipótesis específica N°1

$H_0$ : No Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba:

**Tabla 47**

*Contraste de la hipótesis específica 1*

		Valor	Error estándar	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,492	,138	3,486	,000
	N de casos válidos	40			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Decisión: Debido a que el valor de significancia 0.000 correspondiente a la prueba Tau-c de Kendall es menor al nivel de significación 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula.

El valor del coeficiente indica que la relación es moderada, lo que implica que el fortalecimiento de aspectos clave del control interno, particularmente el ambiente de control contribuye de manera favorable a mejorar los procesos y resultados en la gestión del almacén. Si bien la magnitud de la relación es menor que la encontrada en otras dimensiones del estudio, sigue siendo consistente y relevante para orientar la toma de decisiones y promover la mejora institucional.

### Contraste de la hipótesis específica N°2

$H_0$ : No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba:

**Tabla 48**

*Contraste de la hipótesis específica 2*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,504	,132	3,493	,000
	N de casos válidos	40			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Decisión: Debido a que el valor de significancia 0.000 correspondiente a la prueba Tau-c de Kendall es menor al nivel de significación 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados muestran que existe una relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián. Esto implica que, a mayor eficacia en la identificación, análisis y seguimiento de los riesgos, mejor será el desempeño en los procesos de gestión del área de almacén. El coeficiente Tau-b de Kendall (0,504) indica que la relación es de magnitud moderada, lo que refuerza la importancia de implementar prácticas sistemáticas de evaluación de riesgos para optimizar la administración de los recursos y garantizar la transparencia en la gestión

municipal.

### Contraste de la hipótesis específica N°3

$H_0$ : No existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba:

**Tabla 49**

*Contraste de la hipótesis específica N°3*

		Valor	Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximad a <sup>b</sup>	Significaci ón aproximad a
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,501	,130	3,800	,000
	N de casos válidos	40			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Decisión: Debido a que el valor de significancia 0.000 correspondiente a la prueba Tau-c de Kendall es menor al nivel de significación 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula.

Por tanto, se confirma que la actividad de control influye significativamente en la gestión del almacén. Existe una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre la dimensión actividades de control del modelo COSO y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián. Este resultado, reflejado por un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.501 ( $p = 0.000$ ), indica que, a mayor cumplimiento de

actividades de control, mejor es el desempeño administrativo y operativo del almacén.

#### **Contraste de la hipótesis específica 4**

$H_0$ : No existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba:

**Tabla 50**

*Contraste de la hipótesis específica N°4*

		<b>Valor</b>	<b>Error estándar asintótico<sup>a</sup></b>	<b>T aproximada<sup>b</sup></b>	<b>Significación aproximada</b>
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,490	,072	3,911	,000
	N de casos válidos	40			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Decisión: Debido a que el valor de significancia 0.000 correspondiente a la prueba Tau-c de Kendall es menor al nivel de significación 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula. Dado que el valor de significancia ( $p = 0.000$ ) obtenido en la prueba Tau-b de Kendall es menor al nivel de significancia del 5% (0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Esto confirma que existe una correlación positiva y significativa entre la dimensión Información y Comunicación del control interno y la gestión del área de almacén. En consecuencia, se puede afirmar que la calidad, claridad y oportunidad en el flujo de información influye de manera significativa en la eficiencia operativa y administrativa del almacén.

Este hallazgo respalda la hipótesis general del estudio, subrayando que el fortalecimiento del componente de información y comunicación del control interno tiene un impacto directo y relevante en la mejora de la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián.

Por tanto, se confirma que la información y comunicación influye significativamente en la gestión del almacén.

### **Contraste de la hipótesis específica 5**

$H_0$ : No existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

$H_1$ : Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Estadístico de prueba:

**Tabla 51**

*Contraste de la hipótesis específica N°5*

		<b>Valor</b>	<b>Error estándar asintótico<sup>a</sup></b>	<b>T aproximada<sup>b</sup></b>	<b>Significación n aproximada</b>
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,704	,111	6,261	,000
N de casos válidos		40			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Decisión: Debido a que el valor de significancia 0.000 correspondiente a la prueba Tau-c de Kendall es menor al nivel de significación 5%, entonces se rechaza la hipótesis nula.

El coeficiente Tau-b de Kendall de 0.704 indica una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo del modelo COSO

y la gestión del almacén. Esto significa que, a mayor cumplimiento y eficacia en la supervisión y monitoreo, mayor es el nivel de desempeño administrativo, control operativo y orden en el área de almacén.

Este hallazgo respalda la importancia de las actividades de seguimiento continuo, evaluación de procesos y retroalimentación oportuna para garantizar que las operaciones de recepción, almacenamiento y despacho de bienes se desarrollen de acuerdo con los procedimientos establecidos y las metas institucionales.

**Discusión:**

La presente investigación planteó como hipótesis general que "El Control Interno incide de manera positiva en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023", así como cinco hipótesis específicas relacionadas con las dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, todas las cuales fueron confirmadas estadísticamente.

Los resultados obtenidos confirman categóricamente la hipótesis general planteada, evidenciando que el control incide de manera positiva en la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023, con un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.659 y un nivel de significancia de  $0.000 < 0.05$ . Adicionalmente, los resultados descriptivos muestran que el 52.5% de los trabajadores perciben el control interno como eficiente, mientras que el 47.5% lo considera regular, y respecto a la gestión de almacén, el 45% la percibe como eficiente y el 55% como regular.

Estos hallazgos son consistentes con múltiples estudios previos realizados en contextos similares. A nivel local, los resultados coinciden con los hallazgos de Segovia (2019) en la Municipalidad Distrital de Coporaque – Espinar – Cusco, quien demostró que el control interno tiene un impacto positivo en la gestión del almacén. Asimismo, se alinean con los resultados de Bolaños & Huallpa (2022) en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, quienes encontraron una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa con un  $Rho=0.638$  y  $p$  valor =  $0.000 < 0.05$ , valores que son similares al Tau-b de Kendall de 0.659 obtenido en el presente estudio.

De manera similar, Mendoza (2023) en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA) obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.800, confirmando una relación significativa, alta y directa entre ambas variables, valor superior al obtenido en esta investigación, lo que sugiere que en contextos institucionales especializados la relación puede ser aún más fuerte.

Valencia

& Torres (2022) en la empresa Ingenieros Tica S.A.C. obtuvieron un coeficiente de correlación de Spearman de ( $Rho = 0.846$ ) con un nivel de significancia de  $0.003 < 0.05$ , confirmando una

correlación positiva alta entre el control interno y la gestión logística, superando también los valores del presente estudio.

A nivel nacional, los hallazgos se respaldan con los resultados de Cáceres (2022) en el Instituto Peruano del Deporte, quien encontró una correlación positiva significativa con un coeficiente  $Rho=0.667$  y un  $p\text{-valor}=0.001$ , muy similar al Tau-b de Kendall de 0.659 obtenido en esta investigación. Bregante & Quispe (2022) en la UGEL Sullana obtuvieron un valor Rho de Spearman de 0.663 con un nivel de significancia de  $0.001 < 0.05$ , confirmando una correlación positiva moderada prácticamente idéntica a los resultados del presente estudio.

En contraste, Alania & Callisaya (2022) en el Gobierno Regional de Tacna encontraron una incidencia significativa, pero con un coeficiente de correlación menor de Rho de Spearman de 0.384 y una significancia  $p=0.036 < 0.05$ , sugiriendo que en contextos regionales más amplios la relación puede ser menos intensa. Baldera & Varias (2022) en el Consorcio Arboleda encontraron una correlación causal positiva muy alta ( $R^2 = 0.921$ ), siendo el valor más alto entre todos los estudios comparados.

En el contexto internacional, Zambrano & Enríquez (2019) en "IMPORELLANA S.A" mediante el cuestionario COSO-ERM identificaron deficiencias en el control interno que afectaban la gestión de inventarios, concluyendo que el problema radicaba en una planificación deficiente de las compras y mecanismos insuficientes de control, aspectos que se relacionan con los hallazgos del presente estudio donde el 55% de los trabajadores perciben la gestión de almacén como regular.

## **Discusión de las Hipótesis Específicas**

### **Primera Hipótesis Específica: Ambiente de Control**

Los resultados confirman que "Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023", con un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.492 y significancia de  $0.000 < 0.05$ . Los hallazgos descriptivos muestran que el 60% de los trabajadores perciben el ambiente de control como regular y el 40% como eficiente, sin registrarse casos de percepción deficiente.

Este hallazgo se alinea con los resultados de Bolaños & Huallpa (2022), quienes encontraron que el control interno se correlaciona positivamente con la dimensión de planificación de la gestión administrativa, obteniendo un Rho de 0.677, valor superior al obtenido en esta investigación. Segovia Pariguana (2019) también identificó deficiencias en el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Coporaque, señalando la importancia de seguir el Manual de Administración para lograr un sistema de control interno efectivo, lo que explica por qué el 60% de los trabajadores en el presente estudio perciben esta dimensión como regular.

### **Segunda Hipótesis Específica: Evaluación de Riesgos**

Se confirma que "Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023", con un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.504 y significancia de  $0.000 < 0.05$ . Los resultados descriptivos revelan que el 70% de los trabajadores perciben la evaluación de riesgos como regular y el 30% como eficiente, siendo la dimensión con mayor porcentaje de percepción regular.

Estos resultados son consistentes con Zambrano & Enríquez (2019), quienes, mediante la identificación de riesgos basada en pruebas de cumplimiento, evaluaron la eficiencia y eficacia de los procesos de compras, recepción, almacén y ventas, concluyendo que el problema en el control de inventarios radicaba en una planificación deficiente y mecanismos insuficientes de control. Díaz & Barbosa (2020) también enfatizaron la importancia de abordar los riesgos en la gestión de almacén mediante herramientas como el diagrama de Pareto y el diagrama de causa y efecto, lo que explica la necesidad de mejoras en esta dimensión.

### **Tercera Hipótesis Específica: Actividades de Control**

Los resultados confirman que "Existe una relación significativa entre la actividad de control y gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023", con un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.501 y significancia de  $0.000 < 0.05$ . Los hallazgos descriptivos muestran que el 50% de los trabajadores consideran las actividades de control como eficientes, el 47.5% como regulares y solo el 2.5% como deficientes.

Este resultado coincide con Bregante & Quispe (2022), quienes encontraron que el control interno se relaciona positivamente con los procedimientos de desempeño, obteniendo un Rho de Spearman de 0.663, valor superior al encontrado en esta investigación. Mercado & Peinado (2021) también identificaron la necesidad de implementar mejoras en los controles para optimizar los procesos de inventario, sugiriendo alternativas para lograr un control más efectivo, lo que se refleja en que casi la mitad de los trabajadores aún perciben esta dimensión como regular.

#### **Cuarta Hipótesis Específica: Información y Comunicación**

Se confirma que "Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023", con un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.490 y significancia de  $0.000 < 0.05$ . Sin embargo, esta dimensión presenta la mayor oportunidad de mejora, con el 77.5% de trabajadores que la perciben como regular, el 15% como eficiente y el 7.5% como deficiente.

Estos resultados son consistentes con Romero & Rojas (2022), quienes identificaron deficiencias significativas en la comunicación en la Municipalidad Distrital de San Juan, donde el control interno se encontraba mayormente en los rangos de "casi nunca" con un 51% y "a veces" con un 33%. Alata Jara (2021) también señaló la carencia de formalidad, organización y manuales de procedimientos como factores que afectan el desempeño municipal, explicando por qué esta dimensión presenta los mayores desafíos en el presente estudio.

#### **Quinta Hipótesis Específica: Supervisión y Monitoreo**

Los resultados confirman que "existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián Cusco, período 2023", con el coeficiente más alto entre todas las dimensiones: Tau-b de Kendall de 0.704 y significancia de  $0.000 < 0.05$ . Los hallazgos descriptivos muestran un equilibrio perfecto, con el 50% de trabajadores que consideran esta dimensión como eficiente y el 50% como regular.

Este resultado se alinea con Mendoza (2023), quien enfatizó la importancia de las actividades de supervisión en la gestión eficiente de almacenes, obteniendo un coeficiente de correlación de 0.800. Mendoza et al. (2018) también destacaron que la implementación de mecanismos de control

interno fortalecerá los sistemas administrativos relacionados con el ciclo de gasto público, lo que explica por qué esta dimensión presenta la correlación más fuerte en el presente estudio.

### **Análisis Comparativo de Coeficientes de Correlación**

Los coeficientes de correlación obtenidos en el presente estudio ( $\tau$ -b de Kendall = 0.659) se ubican en un rango intermedio cuando se comparan con los antecedentes revisados. Los valores más altos fueron reportados por Baldera Cuneo & Varias Quevedo (2022) con  $R^2 = 0.921$ , Valencia & Torres (2022) con  $Rho = 0.846$ , y Mendoza (2023) con  $Rho = 0.800$ . En contraste, valores similares fueron encontrados por Cáceres (2022) con  $Rho = 0.667$ , Bregante & Quispe (2022) con  $Rho = 0.663$ , y Bolaños & Huallpa (2022) con  $Rho = 0.638$ .

El coeficiente más bajo fue reportado por Alania & Callisaya (2022) con  $Rho = 0.384$ , lo que sugiere que, en contextos regionales más amplios como el Gobierno Regional de Tacna, la relación puede ser menos intensa. Esta variabilidad en los coeficientes puede explicarse por las diferencias en los contextos organizacionales, el tamaño de las muestras y los instrumentos utilizados.

### **Análisis de Niveles de Percepción Comparativo**

Los resultados descriptivos del presente estudio muestran que el control interno es percibido como eficiente por el 52.5% de los trabajadores y como regular por el 47.5%, mientras que la gestión de almacén es considerada eficiente por el 45% y regular por el 55%. Estos porcentajes evidencian un espacio considerable para mejoras, lo cual es consistente con los hallazgos de Baldera & Varias (2022), quienes concluyeron que ambas áreas presentan deficiencias en el Consorcio Arboleda.

En contraste, los resultados del presente estudio son más favorables que los reportados por Romero & Rojas (2022), quienes encontraron que el control interno se ubicaba principalmente en los rangos de "casi nunca" (51%) y "a veces" (33%), con solo un 3% en "casi siempre" y 0% en "siempre". Respecto a la gestión de almacenes, estos autores reportaron que los rangos de "nunca" y "casi nunca" obtuvieron 23% y 53% respectivamente, evidenciando una situación más crítica que la encontrada en la Municipalidad Distrital de San Sebastián.

Bregante & Quispe (2022) reportaron que solo el 30% de los trabajadores de la UGEL Sullana logró llevar a cabo un control interno adecuado, porcentaje inferior al 52.5% encontrado en el presente estudio. Esto sugiere que la Municipalidad Distrital de San Sebastián presenta una situación relativamente mejor en términos de implementación del control interno.

### **Análisis por Dimensiones del Control Interno**

Comparando los resultados por dimensiones, la supervisión y monitoreo presenta la correlación más fuerte ( $Tau-b = 0.704$ ), siendo consistente con Mendoza Palomino (2023) quien también destacó esta dimensión. En contraste, la información y comunicación presenta la mayor oportunidad de mejora con el 77.5% de trabajadores que la perciben como regular, similar a los hallazgos de Romero Bermúdez y Rojas Sánchez (2022) quienes identificaron deficiencias significativas en comunicación.

La evaluación de riesgos, con el 70% de trabajadores que la perciben como regular, es consistente con los hallazgos de Zambrano & Enríquez (2019), quienes concluyeron que el problema en el control de inventarios radicaba en una planificación deficiente y mecanismos insuficientes de control del movimiento de la mercadería.

### **Consistencia con Estudios Internacionales**

Los resultados del presente estudio son coherentes con los hallazgos internacionales. Arenas et al. (2022) destacaron la importancia de la evaluación detallada de la eficacia de los procesos de control interno en la gestión de inventarios, lo que se refleja en los coeficientes significativos encontrados en todas las dimensiones. Mercado & Peinado (2021) formularon recomendaciones específicas para mejorar el desarrollo de los procesos, con el propósito de influir positivamente en la rentabilidad y liquidez, aspectos que se alinean con los hallazgos del presente estudio donde se identifican áreas de mejora específicas.

### **Fortalezas Metodológicas Comparativas**

Una fortaleza significativa del presente estudio es la alta fiabilidad de los instrumentos utilizados, con un Alfa de Cronbach de 0.887 para control interno y 0.890 para gestión de almacén. Estos valores superan los estándares metodológicos y garantizan la consistencia interna de las mediciones, proporcionando mayor confiabilidad a los resultados obtenidos en comparación con estudios que no reportan estos indicadores de fiabilidad.

## VI. Conclusiones

1. El análisis inferencial, mediante la prueba Tau-b de Kendall (valor = 0.659,  $p = 0.000 < 0.05$ ), confirma que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión del almacén. Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Los resultados revelan que el 52.5% de los trabajadores perciben el control interno como eficiente y el 45% considera que la gestión de almacén también es eficiente. Esto refleja que los mecanismos de control aplicados actualmente están contribuyendo a una administración de almacén más estructurada, aunque todavía existe un porcentaje relevante (47.5%) que percibe el control interno como solo regular, lo que indica oportunidades claras de mejora.
2. En el ambiente de control muestra, el análisis muestra que existe una correlación positiva, de magnitud moderada y estadísticamente significativa entre las dos variables que estás midiendo, el cual en ambiente de control En relación con la dimensión “ambiente de control”, se obtuvo un resultado del 60 %, clasificado como regular. Por su parte, la dimensión “recepción”, dentro de la gestión del almacén, presentó un 90 % con calificación regular. El ambiente de control interno se relaciona con los niveles de autoridad en el área de almacén y la verificación de calidad según normativa. La relación entre ambas dimensiones es regular, lo que refleja la necesidad de fortalecer procedimientos y competencias del personal.
3. El coeficiente Tau-b de Kendall (0,504) evidencia una relación positiva y significativa, de magnitud moderada, entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en la Municipalidad Distrital de San Sebastián. La dimensión “Evaluación de Riesgos” alcanzó un 70 %, clasificada como regular, mientras que la dimensión “Verificación” obtuvo un 67,5 %. Se identificó que los procedimientos establecidos, como la emisión de conformidades según el Anexo N.º 7, no siempre son cumplidos

por las áreas usuarias, lo que genera riesgos en el control del cumplimiento técnico. Asimismo, se constató la importancia del cotejo documental, el acondicionamiento del stock y el despacho de bienes como factores clave para una gestión eficiente y transparente. No obstante, las debilidades detectadas en el despacho, como entregas sin documentación válida o a destinatarios no autorizados, evidencian la necesidad de fortalecer los controles, mejorar la segregación de funciones y asegurar el cumplimiento estricto de las directivas vigentes. En conjunto, la relación entre ambas dimensiones se califica como regular, lo que refleja la urgencia de implementar medidas correctivas para optimizar la gestión del almacén

4. El análisis inferencial, sustentado en un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.501 ( $p = 0.000$ ), demuestra una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre la dimensión Actividades de Control del modelo COSO y la dimensión Internamiento de la gestión del almacén. En la primera variable, la dimensión Actividades de Control alcanzó un 50 % en la categoría eficiente; mientras que, en la segunda variable, la dimensión Internamiento registró un 62,5 % en la categoría regular. Los resultados indican que las actividades de control se ejecutan, en su mayoría, de manera eficiente, en tanto que el internamiento presenta un desempeño regular. La relación entre ambas dimensiones es estrecha, pues los exámenes de control interno están directamente vinculados al cumplimiento de los plazos de internamiento establecidos por la Directiva N.º 0006-2021. Asimismo, las medidas de control se relacionan con procesos como la recepción de bienes y el internamiento de materiales al culminar una obra, mientras que la corrección de deficiencias se refleja en el registro oportuno en el Kardex, tanto en entradas como en salidas de materiales en calidad de préstamo. No obstante, la preservación y el acondicionamiento de los bienes requieren mayor atención, dado que en algunos

almacenes periféricos se evidenció desorden, lo cual demanda reforzar las medidas de control en la organización y disposición de los bienes almacenados.

5. El análisis inferencial, reflejado por un coeficiente Tau-b de Kendall de 0.490 ( $p = 0.000$ ), evidencia una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre la dimensión Información y Comunicación del control interno y las dimensiones operativas de la gestión del almacén, tales como Recepción, Verificación y Internamiento. Con un resultado general del 77.5 % en la categoría regular para Información y Comunicación, y resultados específicos de 57.5 % eficiente en Recepción, 65.5 % regular en Verificación y 62.5 % regular en Internamiento, se observa que la comunicación y el flujo de información oportunos son esenciales para la coordinación efectiva entre las áreas involucradas, especialmente en esta área que es importante. Esta relación permite asegurar que los bienes con observaciones o sin pruebas de calidad sean debidamente reportados a proveedores, que los términos de referencia se ajusten a las guías correspondientes, y que la verificación del contenido, estado y disponibilidad del stock sea precisa. Asimismo, garantiza que el internamiento cumpla con los plazos y condiciones estipulados en la Directiva N.º 0006-2021, optimizando el almacenaje y asegurando la disponibilidad del stock para las áreas usuarias. Por lo tanto, fortalecer la dimensión de Información y Comunicación se vuelve una prioridad para mejorar la eficiencia y transparencia en toda la gestión del almacén.
6. El coeficiente Tau-b de Kendall de 0.704 indica una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre la dimensión Actividades de Supervisión y Monitoreo y la dimensión Internamiento en la gestión del almacén. En la variable Actividades de Supervisión y Monitoreo, se obtuvo un 50 % en la categoría eficiente, mientras que en la variable Internamiento se registró un 62.5 % en la categoría

regular. Esta relación estrecha se explica porque la Directiva N°0006-2021 establece plazos y procedimientos claros que deben cumplirse para garantizar un internamiento eficiente, y su cumplimiento depende directamente de la ejecución efectiva de los monitoreos y del seguimiento constante de resultados. Una supervisión eficaz permite verificar que los bienes sean internados dentro de los plazos establecidos, que el registro en el Kardex se realice de manera oportuna y exacta, y que el almacenamiento se lleve a cabo bajo condiciones adecuadas de preservación. Además, este seguimiento continuo facilita la detección temprana de problemas, la aplicación inmediata de medidas correctivas y la coordinación fluida entre las áreas de almacén, abastecimientos y proveedores. En conjunto, estos factores fortalecen la capacidad de almacenaje, mejoran la preservación de los bienes y contribuyen a la eficiencia global en la gestión del almacén.

## VII. Recomendaciones

1. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Sebastián que se confirmó que el control interno incide de manera positiva en la gestión del almacén, mediante la implementación de capacitaciones continuas al personal, la actualización de procedimientos y la mejora en la supervisión de los procesos del almacén. Asimismo, es fundamental promover una cultura organizacional que incentive el compromiso y la responsabilidad en la ejecución de las actividades de control. Esto contribuirá a aumentar el porcentaje de trabajadores que perciben el control interno como eficiente y, a su vez, optimizará la gestión del almacén, reduciendo las brechas identificadas y mejorando la eficiencia administrativa y operativa del área.
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Sebastián fortalecer el Ambiente de control interno, en el área de Almacén mediante programas de fortalecimiento profesional. y capacidad de solución ante observaciones o discrepancias. Además, es importante revisar y actualizar los procedimientos relacionados con la guía de internamiento y la verificación de pruebas de calidad, garantizando su cumplimiento estricto conforme a la normativa vigente, para garantizar la gestión general del almacén.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Sebastián fortalecer la evaluación de riesgos y la verificación en la gestión del almacén, enfatizando el cumplimiento riguroso de procedimientos como la emisión de conformidades y el cotejo documental. A su vez implementar un sistema de supervisión más estricto para garantizar que los despachos se realicen con la documentación adecuada y a destinatarios autorizados, además de mejorar la segregación de funciones para minimizar riesgos de fraude o errores. La capacitación del personal en estos procesos

y la revisión periódica de las directivas vigentes contribuirán a reducir las debilidades detectadas y a optimizar la eficiencia y transparencia en la gestión del almacén.

4. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Sebastián fortalecer las actividades de control, estas están relacionadas con la preservación y el acondicionamiento de los bienes almacenados, implementando protocolos claros para la organización y orden en todos los almacenes, especialmente en los periféricos donde se ha detectado desorden. Además, es fundamental mantener y mejorar la ejecución eficiente, asegurando el cumplimiento estricto de los plazos de internamiento según la Directiva N.º0006-2021. Para ello, se sugiere capacitar continuamente al personal en el registro oportuno y la corrección de deficiencias, así como promover una cultura de responsabilidad que garantice una gestión más eficiente y ordenada del almacén.

5. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Sebastián fortalecer la información y comunicación entre las áreas involucradas en la gestión del almacén, especialmente entre el área de almacén, abastecimientos y proveedores. Esto incluye establecer protocolos claros para la comunicación de observaciones, discrepancias y resultados de verificación, así como capacitar al personal en el uso adecuado de estas herramientas. Además, es fundamental contar con checklists o listas de verificación en los almacenes para asegurar que se cumplan todos los procedimientos relacionados con la recepción, almacenamiento y despacho de bienes. Esto ayudará a mantener un control riguroso, evitar errores o pérdidas y garantizar que los términos de referencia y guías de internamiento estén siempre actualizados y sean respetados, optimizando el internamiento y asegurando la disponibilidad oportuna del stock conforme a la Directiva N.º 0006-2021. A pesar de que esta dimensión mostró la correlación más fuerte con la gestión del almacén, se recomienda reforzarla mediante

la implementación de mecanismos de supervisión más dinámicos y sistemáticos, como evaluaciones de desempeño mensuales, seguimiento a planes de mejora continua, retroalimentaciones individuales y colectivas, así como el uso de indicadores clave que permitan monitorear en tiempo real la eficiencia de los procesos logísticos; estas acciones asegurarán una gestión más proactiva y con capacidad de respuesta ante situaciones críticas.

6. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Sebastián fortalecer Supervisión y Monitoreo mediante la implementación de controles sistemáticos que aseguren el cumplimiento estricto de los plazos y procedimientos establecidos en la Directiva N°0006-2021. Para ello, es necesario capacitar al personal responsable en la ejecución efectiva de monitoreos y en el seguimiento continuo de resultados, así como fomentar la comunicación y coordinación constante entre las áreas de almacén, abastecimientos y proveedores. El oportuno registro en el Kardex y la preservación adecuada de los bienes almacenados. Estas acciones contribuirán a mejorar la eficiencia del internamiento, garantizar la conservación de los materiales y fortalecer la gestión integral del almacén.

### VIII. Referencias

- Alania Zapana, E. Y., & Callisaya Mamani, H. M. (2022). Control interno y su incidencia en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna, 2020 [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91591>
- Alata Jara, M. (2021). Influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro de la provincia de Quispicanchis región Cusco – período 2017. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/6644>
- Arenas Rodríguez, F. J., Bolaño Gámez, L. P., & Bornachera Aritama, N. M. (2022). Análisis y evaluación del sistema de control interno en el proceso de inventario de la compañía Empresar S.A. [Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, Santa Marta]. <http://hdl.handle.net/20.500.12494/44475>
- Baldera Cuneo, R., & Varias Quevedo, A. D. M. (2022). Control interno para mejorar la gestión de almacén en consorcio arboleda, Chiclayo 2020 [Universidad Señor de Sipán]. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10337>
- Banco Mundial. (2023). *Informe anual sobre gestión pública eficiente*.  
<https://www.worldbank.org>
- Bolaños Nina, L., & Huallpa Huallpa, J. A. (2022). El control interno y la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, período 2021. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/5365>
- Bregante Checa, S. C., & Quispe Ramos, J. S. (2022). Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura—2021 [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/104125>.
- Cáceres Cajas, R. (2022). Control interno y gestión de almacén en la sede central del Instituto

- Peruano del Deporte, Lima [Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/97597>
- Chacon , D. (2001). Supervision y control de procesos. Obtenido de  
<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/185354/40194-3452.pdf>
- Claveria , A. (2020). La auditoria externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. Ecuador. Obtenido de  
<file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaExternaContableComoHerramientaParaDetec-9092675.pdf>
- Comision Economica para America Latina. (2015). La brecha de infraestructura Economica y las Inversiones en America Latina.
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Informe sobre control interno en gobiernos locales*. <https://www.contraloria.gob.pe>
- Contraloría General de la República del Perú. (2023). *Auditorías a municipalidades distritales*. <https://www.contraloria.gob.pe>
- contraloria General de la Republica. (2002). Ley N.º 27785.  
<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Correa Espinal, A. A., Gómez Montoya, R. A., & Cano Arenas, J. A. (2010). Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC). *Estudios Gerenciales*, 26(117), 145-171. [https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(10\)70139-X](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(10)70139-X)
- Decreto Legislativo N.º 1439 DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO. (2018).
- Defensoría del Pueblo. (2023). *Informe de supervisión municipal*.  
<https://www.defensoria.gob.pe>
- Diaz, P. L., & Barbosa Quintero, S. (2020). Gestión de almacén y control de inventario en

alcaldías del Alto Magdalena—Caso Guataqui y Nariño Cundinamarca [Thesis].

<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/7492>

Espinoza (2020). relacional. Obtenido de

<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/257#:~:text=Los%20estudios%20relacionales%20son%20b%C3%A1sicamente,confunde%20con%20los%20estudios%20explicativos.>

Estupiñán, R. (2015). Control Interno y fraude: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (Tercera Edicion). Ecoe Ediciones.

Estupiñán, R. (2015). *Gestión pública basada en procesos y control interno*. Lima: Universidad del Pacífico.

Frank, E. (s.f.). relacional. Obtenido de <https://bookdown.org/paranedagarcia/database/el-modelo-relacional.html>

Guillermo , W. (01 de junio de 2021). devolucion. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/devolucion.html#:~:text=La%20devoluci%C3%B3n%20es%20el%20acto,que%20pag%C3%B3%20por%20la%20compra.>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). Metodología de la investigación (Sexta Edicion).

<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201359-1439>

Iglesias , A. (2012). Manual de Gestion de Almacen. Obtenido de <https://logispyme.files.wordpress.com/2012/10/manual-de-gestic3b3n-de-almacc3a9n.pdf>

Landeau, C. (2007). *Manual práctico del control interno basado en COSO*. Lima: CENI.

Landeau, R. (2007). Elaboración de trabajos de investigación. Editorial Alfa.

Ley N.º 28716—Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (2006).

<https://www.gob.pe/institucion/munivillaelsalvador/normas-legales/4887242-28716-ley-de-control-interno-de-las-entidades-del-estado>

Ley N.º 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano.

Luna , Y. G. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. Quito, Ecuador. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Martínez Gonzales, R. G. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. México. Recuperado el <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Martínez, E., Hernández-Lloreda, M. J., & Hernández-Lloreda, M. V. (2005). El análisis de fiabilidad de los cuestionarios. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4), 572–588. [https://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0034-74502005000400009](https://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-74502005000400009)

Marvin, M., & Stein, H. (2020). Evaluación de riesgos. Obtenido de <https://predictiva21.com/evaluacion-riesgos-teoria-metodos/>

Mendoza Palomino, C. (2023). Control interno en la gestión de almacenes en el instituto de manejo de agua y medio ambiente (IMA) período 2021 [Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8361>

Mendoza Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), Article 4. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Mercado Aguirre, J. D., & Peinado Vargas, I. D. (2021). Auditoria de control interno del

área de inventarios y almacén en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba [Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Contaduría Pública, Montería].  
<http://hdl.handle.net/20.500.12494/35943>

Muzquiz Beltran , D. (2013). administracion de inventarios y almacenes. Obtenido de <https://www.repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/manual%20admon%20de%20inventarios%20y%20almacenes%202013.pdf>

OCDE. (2022). *Modernización de la gestión pública en América Latina*.

<https://www.oecd.org>

Oficina de Control Institucional (OCI) – Municipalidad Distrital de San Sebastián.

(2023). *Informe semestral de gestión logística*.

oficina de tecnologia de la informacion y comunicaciones. (14 de octubre de 2018). sistema de almacenes. callao, Peru . Obtenido de [http://prototipo.regioncallao.gob.pe/contenidos/contenidosGRC/DATAINTRANET/manuales/Manual\\_Sistema\\_Almacen.pdf](http://prototipo.regioncallao.gob.pe/contenidos/contenidosGRC/DATAINTRANET/manuales/Manual_Sistema_Almacen.pdf)

Orellana Nirian , P. (1 de marzo de 2020). Control Interno. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Quinaluisa Moran , N. V., Ponce Alava , V. A., Perez Salazar , A. J., & Ortega Haro, X. F. (2018). El control Interno y sus herramientas de aplicacion entre COSO. ECUADOR. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

Resolución Directoral N.º 0011-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacén y distribución de bienes muebles. (2021). <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/2130685-0011-2021-ef-54-01> Resolución Jefatural N° 335-90-INAP/DNA. (1990). Sistema de Abastecimientos y la Gestión de Almacenes.

- Revista de Investigacion Academica sin Frontera. (2022). Mexico . Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/admin18,+14+447-APROXIMACIONES+DEL+M%C3%89TODO.pdf>
- Romero Bermudez, N. M., & Rojas Sánchez, E. E. (2022). La aplicación del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de San Juan, 2021. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100277>
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Lucio, P. B. (2006). Metodología de la investigación. MacGraw-Hill/Interamericana.
- Sanchez Galan , J. (01 de abril de 2020). Bien. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/bien.html#:~:text=Bienes%20muebles%3A%20Son%20aquellos%20que,el%20caso%20de%20las%20viviendas.>
- Segovia Pariguana, E. (2019). Mejoramiento de procedimientos de control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Coporaque – Espinar – Cusco, 2018. Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/100>
- Transparencia Internacional. (2023). *Informe global sobre corrupción en el sector público*. <https://www.transparency.org>
- Trujillo , E. (2021). Custodia. economipedia . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/custodia.html#:~:text=La%20custodia%20es%20el%20r%C3%A9gimen,r%C3%A9gimen%20de%20guarda%20y%20custodia>
- Valencia Uscapi, C., & Torres Reyes, O. (2022). Control interno y su influencia en la gestión logística de la empresa Ingenieros Tica S.A.C. San Sebastián— Cusco, 2022 [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/106225>

Westreicher, G. (2020). Registro. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/registro.html#:~:text=Un%20registro%20es%20el%20espacio,competentes%20est%C3%A9n%20informadas%20al%20respec>to.

Westreicher, G. (2020). Almacén. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/almacén.html>

Zambrano, X. G., & Enríquez, J. S. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. Ciencias Sociales y Económicas, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.28>

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes