

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de  
Santa Teresa – Cusco – 2020**

**Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público**

Por:

Yesenia Betty Mamani Esperilla

Ambar Rocca Ttito

Asesora:

Mg. Juliana López Chuquista

Lima, 27 de enero de 2021

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Juliana López Chuquista, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

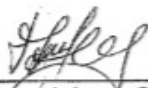
### **DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA TERESA – CUSCO – 2020.”**

constituye la memoria que presenta las Bachilleres Yesenia Betty Mamani Esperilla y Ambar Rocca Ttito para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 27 días del mes de enero del año 2021.



---

Mg. Juliana López Chuquista  
Asesora

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 29 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 18:00 horas., se reunieron en la sala virtual de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza el secretario: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva y como miembro: Mg. Pedro Orlando Vega Espilco y el asesor Mg. Juliana López Chuquista, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: “Control Interno y la Gestión de Almacén de la Municipalidad de Santa Teresa – Cusco - 2020” de las Bachilleres:

- a) Yesenia Betty Mamani Esperilla
- b) Ambar Rocca Tito

Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Yesenia Betty Mamani Esperilla

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Ambar Rocca Tito

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Presidente	 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-top: 5px;"/> Secretario	
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Asesor	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Miembro	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Miembro
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Candidato/a (a)	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Candidato/a (b)	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Candidato/a (c)

## **Agradecimientos**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres, por ser el pilar fundamental y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi hermana Rosmery, a quien quiero mucho por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento. A mi hija Nicole Alexandra te amo infinitamente. A mi esposo por ser el apoyo incondicional en mi vida, a través de sus consejos, de su amor, y paciencia me ayudo a concluir esta meta.

Y por supuesto a mi querida Universidad Peruana Unión y a todos los docentes que fueron parte de este proceso.

Un sincero agradecimiento a la Mg. Juliana López Chuquista por el apoyo académico y guía durante todo este proceso, gracias a ellos logre alcanzar una meta más en mi vida profesional.

Yesenia Betty Mamani Esperilla

Quiero expresar un sincero agradecimiento, en primer lugar a Dios por brindarme salud, fortaleza y capacidad, A mis padres por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron. A mis hermanos por llenarme de alegría día tras día, por todos los consejos brindados, por estar conmigo en todo momento gracias, A mi hija Yashira shanell que es la razón de mi vida para seguir adelante te amo infinitamente.

Asimismo a mi querida Universidad Peruana Unión por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la paciencia, orientación y guiarme en el desarrollo de esta investigación.

En especial mi agradecimiento a la Mg. Juliana López Chuquista por el apoyo académico y guía durante todo este proceso, gracias a ellos logre alcanzar una meta más en mi vida profesional.

Ambar Rocca Ttito

# Índice General

Agradecimientos .....	4
1. Introducción .....	7
2. Materiales y Métodos: .....	10
3. Métodos de investigación: .....	11
5. Resultados .....	12
6. Conclusiones y discusiones .....	16
Bibliografía .....	18

**Control Interno y la Gestión de Almacén de la Municipalidad de Santa Teresa –  
Cusco – 2020.**

**Internal Control and Warehouse Management of the Municipality of Santa Teresa -  
Cusco - 2020.**

Yesenia Betty Mamani Esperilla, Ambar Rocca Tito

---

**Resumen:**

El mal uso de los bienes y recursos en las entidades públicas ocasionada muchas veces por la corrupción y falta de políticas de control y gestión de almacén; este artículo es el resultado de una investigación realizada en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén. Este artículo de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, explicativo el cual permite realizar un análisis numérico de los resultados obtenidos. El tipo de la investigación fue descriptivo correlacional, ya que los datos encontrados no fueron manipulados en ningún momento de la investigación. La técnica utilizada fue la encuesta conformada por 50 preguntas realizadas a 20 de los 50 trabajadores del área de almacén de la municipalidad. Llegando a concluir que la adecuada implementación del sistema de control interno contribuye a tener una buena gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa – 2020.

*Palabras claves: Entidades públicas; gestion de almacén; control interno; politicas de control.*

**Abstract:**

The misuse of goods and resources in public entities often caused by corruption and lack of control and warehouse management policies; This article is the result of an investigation carried out in the District Municipality of Santa Teresa, with the aim of determining the relationship between internal control and warehouse management. This research article had a quantitative, explanatory approach which allows a numerical analysis of the results obtained. The type of research was descriptive correlational, since the data found were not manipulated at any time during the research. The technique used was the survey made up of 50 questions asked to 20 of the 50 workers in the warehouse area of the municipality. Concluding that the adequate implementation of the internal control system contributes to having a good warehouse management in the District Municipality of Santa Teresa – 2020.

Keywords: Public entities; warehouse management; internal control; control policies.

Resumo:

O uso indevido de bens e recursos em entidades públicas muitas vezes causado por corrupção e falta de controle e políticas de gestão de depósitos; Este artigo é o resultado de uma investigação realizada no Município Distrital de Santa Teresa, com o objetivo de determinar a relação entre o controle interno e a gestão de armazém. Este artigo de pesquisa teve uma abordagem quantitativa e explicativa que permite uma análise numérica dos resultados obtidos. O tipo de pesquisa foi descritivo correlacional, visto que os dados encontrados não foram manipulados em nenhum momento durante a pesquisa. A técnica utilizada foi o survey composto por 50 perguntas feitas a 20 dos 50 trabalhadores da área de almoxarifado do município. Concluindo que a implementação adequada do sistema de controle interno contribui para uma boa gestão dos armazéns no Município Distrital de Santa Teresa – 2020.

Palavras-chave: Entidades públicas; gerenciamento de armazenagem; controle interno; políticas de controle.

---

## 1. Introducción

La gestión municipal en el Perú tiene una serie de deficiencias a pesar de contar con una Ley N°28716, Ley de control interno, la cual establece las acciones y políticas que se deben tomar en cuenta durante el proceso de abastecimiento de bienes y servicios (Congreso de la Republica del Perú, 2006). Dicha ley pretende optimizar la administración pública y, así puedan alcanzar de manera eficiente los objetivos trazados en beneficio de sociedad; pero la falta de ética y la incapacidad profesional de algunos funcionarios públicos hacen que muchas de las entidades públicas no lleguen a alcanzar dichos objetivos y metas; solo en los periodos del 2014 al 2017 más de 20 mil funcionarios fueron denunciados y procesados por corrupción así lo refiere (Hinostroza, 2018). Además 24 municipios en el país han gastado menos del 1% del presupuesto de inversión y 7 de ellos no tocaron ni un sol en el periodo de enero a julio de 2019 (Alegria & Maza, 2019).

Bajo este contexto debemos entender términos como entidad pública según la Resolución Ministerial N° 374/2010 – PCM la define como; una organización jurídica que tiene personería jurídica y derecho público, que cuenta con recursos otorgados por el estado para la ejecución de funciones en beneficio de la sociedad y que esta sujeta a control y supervisión de sus actividades a través de la Contraloría General de la República (PCM, 2010). Gestión Pública; acciones que se realizan al interior de una administración

pública por personas denominadas gestores públicos con el fin de alcanzar los objetivos establecidos por el poder ejecutivo (Bastidas & Pisconte, 2009). Funcionario Público; persona elegida por una autoridad competente para desempeñar funciones en cargos de alto nivel jerárquico en una entidad pública u organismos autónomos (León, Benavente, & Calderón, 2015).

Sistema de Control Interno; es una herramienta integral el cual debe ser implementado por el titular de la organización con la finalidad de enfrentar posibles riesgos en el cumplimiento de metas, además contribuye a combatir la corrupción, estableciendo una organización basada en la promoción y práctica de valores éticos dentro de la institución (Taboada, 2015). Es el modelo de un proceso que se utiliza en la administración de una organización pública con el fin de detectar posibles riesgos en el cumplimiento de metas convirtiéndose así en un instrumento de ayuda en la toma de decisiones (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2017).

Principales modelos de control interno, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO 1992), que fue publicada a fines del 2014 documento que está orientada en el rol de la tecnología en los procesos, precisión en los conceptos de gobierno, atención a la globalización, y la evaluación de riesgos de fraude (Gestión, 2014). Conformado por cinco componentes, entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo su implementación garantiza la efectividad de la gestión pública (Gonzalez, 2014).

Por otra parte encontramos al modelo Criteria of Control Board - Canada (CoCo), según este criterio el control interno incluye elementos como, planes, políticas, y procedimientos, que aplicadas en su conjunto guían al personal en el cumplimiento de sus metas y objetivos dentro de la organización pública, el propósito de este modelo es ayudar a la entidad pública a mejorar el proceso de la toma de decisiones (Rivas, 2011).

El Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA) el Decreto Legislativo N° 1439 indica al “conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de la cadena de abastecimiento público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos” es así como lo refieren (Congreso de la República del Perú, 2018). La cadena de abastecimiento referida anteriormente comprende al programa multianual de bienes y servicios, la gestión de bienes y servicios y la ejecución de obras (Gaviño, 2020). Además esta norma busca que el provisionamiento de bienes y servicios se realice de manera eficaz y oportuna para el cumplimiento de las metas de la institución (Gestión, 2019).



Almacén; es un espacio físico donde se custodian cosas, como productos, herramientas, y enseres con la finalidad de controlarlos y distribuirlos de manera eficiente (Chuquino, 2020). Gestión de almacén, son las funciones que consiste en recibir, verificar, acumular, ordenar y proteger los bienes dentro de un área física, y así facilitar el desempeño de funciones de otras áreas (Aldea, 2017).

Funciones del área de almacén; el profesional o técnico deberá cumplir con las siguientes tareas, evaluar y dirigir la programación de los requerimientos de cada área, para que no exista posibles contingencias de desabastecimiento; distribuir los bienes de acuerdo a los requerimientos de cada área; controlar de forma trimestral los bienes de activo fijo; así también deberá coordinar de las posibles bajas que pudieran existir (Consejo de Ministros, 2016). Es importante que en el desempeño de sus funciones el trabajador mantenga una comunicación constante con cada área para que el abastecimiento de suministros cuente con una planificación previa (Choque, 2017).

Los bienes municipales; de acuerdo a lo establecido en la ley orgánica de municipalidades art. 56 comprenden los bienes muebles e inmuebles de dominio público, acciones, participaciones, aportes, donaciones y demás adquisiciones que se hicieran por parte de la entidad (Congreso de la República del Perú, 2003). Los bienes municipales solo pueden ser transferidos, donados, arrendados siempre y cuando las 2/3 del número de regidores estén de acuerdo con dicha operación, la transacción deberá hacerse mediante subasta pública (Alvarado, 2018).

Por tanto, realizamos el presente trabajo con el objetivo de determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén que se desarrolla en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa – 2020, partiendo por describir cómo se percibe el control interno y la gestión de almacén desde la perspectiva del trabajador, para luego determinar a nivel de las dimensiones cómo se relacionan las variables de estudio, para brindar información específica sobre las deficiencias y las bondades de una correcta implementación y gestión del área de control interno que permitirá optimizar el manejo de bienes en el área de almacén de la empresa en estudio.

## **2. Materiales y Métodos (Metodología)**

### **2.1. Tipo o nivel de la investigación**

Esta investigación ha sido desarrollada a nivel correlacional según lo definido por Caballero (2014), el fundamento de la investigación está basada en el comportamiento de una variable frente a la otra sin importar el causal, en esta investigación lo importantes es encontrar la correlación entre las variables. La investigación es de diseño no experimental y transversal ya que la obtención de datos de esta investigación se realizó en un determinado momento y el investigador no realizó ningún tipo de intervención (Sanchez & Mendez, 2008).

### **2.2. Muestra**

Considerando que es una investigación cuantitativa la muestra al ser la selección de un subgrupo del universo, la selección por el objetivo planteado ha sido determinado por criterio del investigador (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014). Por ello se tomó una muestra de 20 trabajadores del área de almacén y control interno de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, por estar inmersos en el control interno del municipio; para ello se pidió la autorización previa del titular de la institución; así mismo se informó y solicitó el consentimiento informado a cada uno de los encuestados antes de la aplicación del cuestionario.

### **2.3. Materiales e insumos**

Para el desarrollo del estudio se utilizó la encuesta como técnica y se empleó como herramienta el cuestionario (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014). Mediante los cuales recolectamos datos que posteriormente fueron codificados en el programa excel, para su respectivo procesamiento de datos en el sistema SPSS para el análisis estadístico.

### **2.4. Pasos la investigación**

Para el desarrollo de esta investigación se realizaron los siguientes pasos:

1: Elección de la muestra: para esta primera fase elegimos a 20 trabajadores de la Municipalidad de Santa Teresa a los cuales se nos permitió el acceso previa autorización, se eligió a este grupo de personas debido al conocimiento y la experiencia que tienen en el área de almacén y control interno además de la empatía que mostraron con la investigación.

2: Elección del instrumento: en este segundo paso nos enfocamos en aplicar los cuestionarios previamente validados y con un nivel de significancia alto, debido a que

mediante esta técnica permite codificar los datos y permite tener un mayor acceso a los encuestados ya que estos no se sentirán presionados e intimidados como en la aplicación de otros instrumentos como la observación.

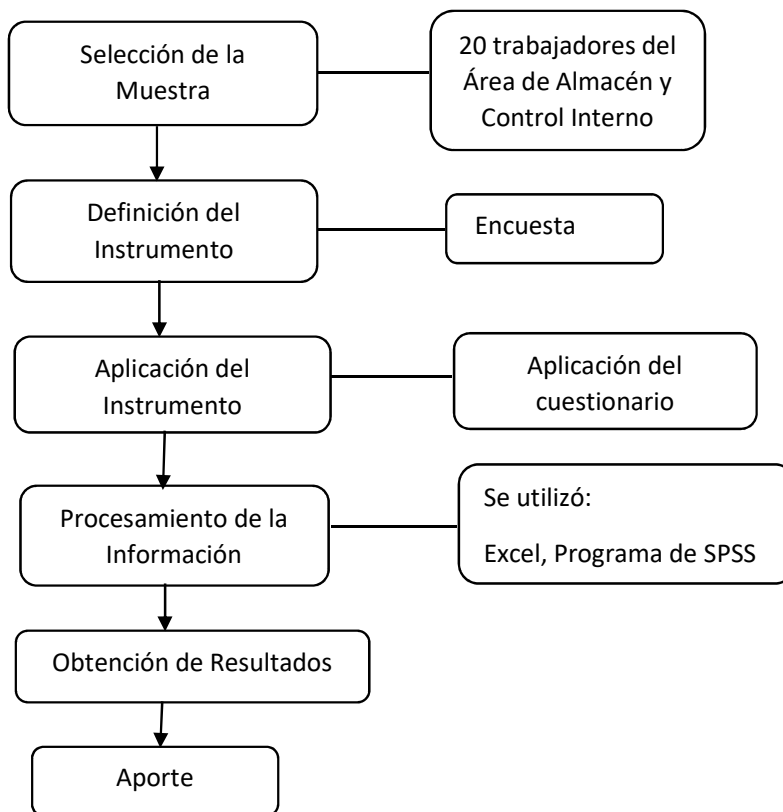
3: Aplicación del instrumento: en este paso hicimos la entrega personal de cada cuestionario en cada área a cada uno de los trabajadores y al término de cada cuestionario se nos fue entregado de la misma forma.

4: Procesamiento de la información: aquí realizamos la codificación de cada una de las encuestas en el programa Excel para luego transportarlas al sistema del SPSS.

5: Resultados: Con los datos obtenidos anteriormente logramos definir los cuadros de confiabilidad y correlación.

6: Aportes de la investigación: A partir de los resultados obtenidos logramos definir que la correcta implantación y aplicación del Sistema de Control Interno al interior de una entidad ayuda a mejorar el manejo del almacén en las entidades municipales.

Son:



**Fuente:** *Elaboración propia*

### 3. Resultados

En respuesta a los objetivos planteados en la investigación y aplicando la metodología expuesta en el apartado anterior, para conocer a detalle las variables antes de correlacionarlas, se presentan los resultados descriptivos.

En cuanto a la percepción del control interno, la dimensión ambiente de control se controla y cumplen los criterios en un 45%, lo que implica que en su mayoría los trabajadores estipulan que no se cumplen con los lineamientos para tener un buen ambiente de control en la empresa. A nivel de evaluación de riesgo, se cumple en un 70 % ya sea en mayor o plenamente los lineamientos de evaluación; así mismo también se cumple en mayor grado en un 85% las actividades de control. Sin embargo, la información y comunicación a nivel de control interno en su mayoría se cumple parcialmente, existiendo deficiencias en esta dimensión (60%). Pero la supervisión que es importante a nivel del control interno se cumple casi plenamente, ya que solo se cumple parcialmente en un 10%. Lo que implica que la empresa debe mejorar su ambiente de control y la evaluación de riesgos para tener un mejor control interno en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa (Ver Tabla 1).

**Tabla 1**

*Variable de Control interno*

Dimensiones	No cumple	Se cumple parcialmente	Se cumple en mayor grado	Se cumple plenamente
Ambiente de control	3 15%	8 40%	9 45%	0 0%
Evaluación de riesgo	0 0%	6 30%	8 40%	6 30%
Actividades de control	0 0%	3 15%	17 85%	0 0%
Información y comunicación	0 0%	12 60%	8 40%	0 0%
Supervisión	0 0%	2 10%	12 60%	6 30%

**Fuente:** *Elaboración propia*

En cuanto a la gestión de almacén los trabajadores tienen percepciones divididas, puesto que la mitad indica que solo se cumple parcialmente, y la otra mitad indica que si se cumple en mayor grado; en cuanto a la lucha anticorrupción en su mayoría (90%) indica que se cumple parcialmente y en cuanto a legalidad la mayoría establece que se cumple en mayor grado y plenamente en un 20%, casi similar a la rendición de cuentas y acceso a la información que indican que se cumplen más de la mitad en mayor grado y un 20% que se cumple plenamente. Estos resultados no indican que en la gestión de

almacén se cumplen parcialmente y en mayor grado los procesos, pudiéndose mejorar (Ver Tabla 2).

**Tabla 2**

*Variable de Gestión de Almacén*

Dimensiones	No cumple		Se cumple parcialmente		Se cumple en mayor grado		Se cumple plenamente	
	0	0%						
Gestión pública	0	0%	10	50%	10	50%	0	0%
Lucha anticorrupción	0	0%	18	90%	2	10%	0	0%
Legalidad	0	0%	5	25%	11	55%	4	20%
Rendición de cuentas y acceso a la información	0	0%	7	35%	11	55%	2	10%

**Fuente:** *Elaboración propia*

Vistos los resultados descriptivos de las variables de estudio, para determinar la correlación entre ambas variables, se realizó previamente la prueba de normalidad a cada dimensión de las variables para determinar el estadístico a aplicar. Como se verifica en la Tabla 3, todas las variables tienen significancia  $< 0,05$ ; lo que implica que los datos muestran una distribución no normal, por tanto se aplicó la correlación de Speaman.

**Tabla 3**

*Prueba de Normalidad variable Control Interno*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de Control	0,777	19	0,001
Evaluación de riesgo	0,808	19	0,002
Actividades de control	0,445	19	0,000
Información y comunicación	0,633	19	0,000
Supervisión	0,779	19	0,001
Gestión pública	0,641	20	0,000
Lucha anticorrupción	0,351	20	0,000
Legalidad	0,807	20	0,001
Rendición de cuentas	0,780	20	0,000

**Fuente:** *Elaboración propia*

La Tabla 4 muestra los resultados de correlación parcial mostrando resultados favorables que confirman las hipótesis secundarias de esta investigación; indicando que el ambiente de control interno tiene relación con la gestión de almacén, ( $r=0,166$ ) lo que indica que existe una relación directa, positiva significativa; indicando que si el ambiente de control interno mejora la gestión de almacén también sufrirá mejoras; asimismo la dimensión de evaluación de riesgo se relaciona con la gestión de almacén ( $r=0,527$ ), indicando que existe relación positiva moderada, lo que significa que una eficaz evaluación de riesgos incide en las mejoras de la gestión de almacén. En cuanto a la dimensión actividades de control también se relacionan con la gestión de almacén ( $0,307$ ) que muestra la existencia de una correlación positiva moderada; finalmente también se verifica que a nivel de la dimensión información y la variable gestión de almacén, existe una relación significativa ( $r=0,586$ ), indicando que la información y comunicación tienen una correlación positiva moderada.

**Tabla 4**

*Análisis de correlación de las dimensiones*

		Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de Control	Información y comunicación	Supervisión
Rho de Spearman	Gestión de almacén	,166	,527*	,307	,586**	,610**

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

\*\*.. La correlación es significativa en el nivel 0,01(bilateral).

**Fuente:** *Elaboración propia*

Para cerrar el apartado de los resultados y verificar el cumplimiento de nuestro objetivo general, según la tabla 5 se presenta los resultados de las relaciones halladas entre las variables, obteniéndose una valoración del Rho de Spearman de 0,644 ( $p < 0.01$ ), lo que significa que entre las variables de estudio, existe una relación directa, positiva y altamente significativa, debido al valor Sig. (bilateral) es de 0,002. concluyendo que el control interno permite una adecuada gestión de almacén al interior de la Municipalidad de Santa Teresa.

**Tabla 5***Analisis de Correlación entre variables*

		Gestión de Almacén
Control Interno	Correlación de Spearman	,644**
	Sig. (bilateral)	0.002
	N	19

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Fuente:** *Elaboración propia*

## Discusión y Conclusión

De los resultados encontrados en la investigación y según el objetivo principal planteado, la relación encontrada entre el control interno y la gestión de almacén se obtuvo un resultado de Rho de Spearman de 0,644 ( $P < 0.01$ ), que indica la correlación directa positiva que existe entre el control interno y la gestión de almacén, que significa que, un buen manejo del control interno mejorará la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Siendo este resultado altamente significativo podemos deducir que el control interno tiene una correlación positiva de un 66,4% en la gestión de almacén, es así que este resultado puede ser aplicado a otras entidades similares.

Según los objetivos específicos planteados tenemos que, el ambiente de control interno tiene una relación positiva en la gestión de almacén según los resultados de Rho Spearman de 0,610, del cual deducimos que un 61% del ambiente de control interno se relaciona con la gestión de almacén, es así que, la difusión de las metas al personal ayudará a mejorar la gestión de almacén. El segundo objetivo específico planteado, según el análisis de Rho de Spearman es de 0,586, que en términos porcentuales son un 58.6%, que indica la relación positiva de la evaluación de riesgo en la gestión de almacén; lo cual significa que, la buena planificación y organización de los controles de riesgos optimizan la gestión de almacén. En el tercer objetivo específico encontramos los resultados porcentuales de 30,7% lo cual nos muestra una relación positiva baja entre las actividades de control y la gestión de almacén, lo cual quiere decir que, la creación y diseño de tareas al interior de la entidad tiene una relación positiva media en la gestión de almacén. En el cuarto objetivo específico encontramos que la información y comunicación inciden en un 52,7% en la gestión de almacén lo que quiere decir, que existe una correlación positiva, asimismo diremos, que la asignación de tareas específicas al personal ayuda a tener una mejor gestión de almacén. Y como último objetivo específico tenemos un resultado porcentual de 16,6% el cual indica que, la actividad de supervisión tiene una relación positiva baja en la gestión de almacén lo cual quiere decir que las acciones de control y monitoreo implementadas en la entidad ayudarán a tener una buena gestión de almacén.

Este estudio demuestra que el Control Interno favorece en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, a medida que se fue evidenciando la correlación significativa que existe entre ambas variables, es decir que la adecuada implementación de las acciones de control interno ayuda a tener una mejor gestión de almacén, hecho que permite que la entidad logre alcanzar sus objetivos y metas con prácticas y acciones eficientes y éticas respectivamente.



Este resultado nos demuestra que la Municipalidad Distrital de Santa Teresa ha efectuado una óptima implementación, del sistema de control interno, en el área de almacén esto permitió que la entidad tenga un buen control de los bienes, mantener un stock necesario de suministros, cuenta con una cadena de abastecimiento oportuno a las diferentes áreas, y el almacenamiento de los bienes es el adecuado, según Ramon (2014), indica que el cumplimiento de los objetivos planteados por la gerencia deberán ofrecer una seguridad razonable, para que esto ocurra el control interno deberá cumplir con la función de evaluar la administración de cada área, que interviene en el proceso de ejecución de cada proyecto.

Bajo este contexto la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, se basan únicamente en el cumplimiento de las normativas vigentes, el funcionario a cargo de la entidad así como el encargado del área de almacén se limitan a cumplir con el manual y normativas vigentes, sin poder innovar o generar un valor agregado en favor de la entidad (Guzman, 2014). Los niveles de eficiencia que la entidad pública desea lograr muchas veces se ven obstaculizado por los trámites burocráticos los cuales muchas veces terminan en actos de corrupción.

El éxito del control interno dependerá de las personas encargadas de ejecutar dichos procedimientos, los cuales deberán cumplir con ciertos requisitos como, idoneidad profesional, contar con una conducta ética y moral, y estar en constante capacitación, además de comprender las tareas y funciones delegadas; y comprender que es una parte importante dentro del cumplimiento de los objetivos. El buen manejo de la gestión de almacén dependerá de factores importantes como el lugar físico, el sistema de control correcto, el contar con documentos necesarios para el control físico de bienes muebles, etc.

Finalmente, esta investigación ofrece información sobre el control interno y su incidencia en la gestión de almacén de una municipalidad. En torno a lo mencionado, ponemos en evidencia los beneficios que se obtienen del control interno en una entidad pública aplicada en el área de almacén, ya que este nos permite evaluar las acciones realizadas por el personal a cargo de dicha área, y mejorar dichas acciones si las considera necesario, con la finalidad de alcanzar óptimamente las metas establecidas por el titular de la entidad.

### 3. Referencias

- Aldea. (27 de Noviembre de 2017). *Anfixblog*. Obtenido de <https://anfix.com/blog/gestion-del-almacen/>
- Alvarado. (4 de Febrero de 2018). *Lawi*. Obtenido de <https://peru.leyderecho.org/disposicion-de-bienes-municipales/>
- Bastidas, & Pisconte. (2009). Gestión Pública. *Transparencia*, 14.
- Caballero. (2014). Metodología integral innovadora para planes y tesis la metodología del como formularos . Mexico: Cengage Learnig Editores S.A.
- Choque. (28 de Octubbre de 2017). *Logística 360*. Obtenido de <https://www.logistica360.pe/el-jefe-de-almacen-y-sus-funciones/>
- Chuquino. (6 de Marzo de 2020). *meetlogistics*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>
- Gaviño. (01 de Abril de 2020). *Propuesta País*. Obtenido de <https://propuestapais.pe/noticia/serie-sistemas-administrativos-del-estado-2-comentarios-generales-al-sistema-nacional-de-abastecimiento>
- Gestión. (29 de Agosto de 2014). Implicancias y beneficios del COSO 2013.
- Gestión. (15 de Julio de 2019). Reglamentan sistema para gestionar bienes y servicios para el sector público.
- Gonzalez. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpro Consulting, S. C.*
- Guzman. (20 de Noviembre de 2014). Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/caso-de-administracion-de-almacenes-publicos-en-peru/>
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). Metodología de la Investigación. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. .
- Hinostroza, C. (Martes de Abril de 2018). Poder Judicial: Hay 23,542 funcionarios actualmente procesados por corrupción. *Política*, pág. 32.

- Khoury, F. (2014). Marco conceptual del control interno. *Contraloría General de la República*, 9.
- León, Benavente, & Calderón. (2015). El Funcionario Público las sanciones penales en los delitos de corrupción. *Gaceta Jurídica*, 21.
- Maza, & Alegria. (3 de Agosto de 2019). ¿Cuánto han ejecutado las municipalidades entre enero y julio?
- Ministros, P. d. (11 de Diciembre de 2016). *municipioaldía*. Obtenido de [https://municipioaldia.com/consultas-frecuentes/consulta\\_frecuente\\_90091307/](https://municipioaldia.com/consultas-frecuentes/consulta_frecuente_90091307/)
- PCM. (16 de Diciembre de 2010). Disposiciones relacionadas a la definición del concepto de entidades públicas y la validación del registro preliminar de las entidades públicas del estado peruano.
- Perú, C. d. (27 de Mayo de 2003). Ley organica de municipalidades .
- Perú, C. d. (Martes de Abril de 2006). Ley de control interno de las entidades públicas. *Normas legales*, pág. 316871.
- Perú, C. d. (16 de Setiembre de 2018). Decreto Legislativo del sistema nacional de abastecimiento. *Normas Legales*, pág. 52.
- Ramon. (2014). El control interno de las empresas privadas. *Qui pukamayoc*, 81.
- Rivas. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 119.
- Sanchez, & Mendez. (2008). Breve revisión de los diseños de investigación Observacionales. *Medigraphic*.
- Serrano, Señalin, Vega, & Herrera. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*.
- Taboada, V. (14 de Enero de 2015). *issuu*. Obtenido de [https://issuu.com/controlinternoygestionderiesgo/docs/importancia\\_del\\_control\\_interno\\_en\\_](https://issuu.com/controlinternoygestionderiesgo/docs/importancia_del_control_interno_en_)