



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON
LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ – 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. BEATRIZ COARI QUISPE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ
2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON
LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ – 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. BEATRIZ COARI QUISPE

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

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:

Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO

:

Dra. BERTHA BEJAR PARRA

SEGUNDO MIEMBRO

:

Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

:

Dr. JESUS MAMANI MAMANI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

:

POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15



RESOLUCIÓN N° 295-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 14 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 044-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 14 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 11451** presentado por el (la) Bachiller: **COARI QUISPE BEATRIZ**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, , que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller:: **COARI QUISPE BEATRIZ**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- Presidente : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
- 1er Miembro : Dra. BERTHA BEJAR PARRA
- 2do Miembro : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
- Asesor : Dr. JESUS MAMANI MAMANI

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

- Lugar : Salón de Grados de la FCCF
- Fecha : MARTES 18 de noviembre del 2025
- Hora : 10.00 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados (3)
- Interesados (1)2
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (e) de la Facultad de Ca.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 538 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 01 de octubre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-8925 de fecha 30 de setiembre del 2025, del Bach. COARI QUISPE BEATRIZ, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de CONTABILIDAD.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. COARI QUISPE BEATRIZ, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 323-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **COARI QUISPE BEATRIZ**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Yady Huacama Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



RESOLUCIÓN N° 323 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 25 de agosto de 2025

Visto: el Expediente N° 2025-C-001639 de fecha 11 de agosto de 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de CONTABILIDAD.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **COARI QUISPE BEATRIZ**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL P-15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.


SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **COARI QUISPE BEATRIZ**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Nudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



19% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 15% Fuentes de Internet
- 6% Publicaciones
- 18% 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 complementarios - UANCV



SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ – 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	BEATRIZ COARI QUISPE
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76568604
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0002-9197-2990
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02425043
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-7372-6132
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820

Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú Departamento: Puno Provincia: Huancane Distrito: Pusi</p> <p>Coordenadas: Latitud: -15.441800998360936 Longitud: -69.92937144178583 Url: https://maps.app.goo.gl/6KrH9DbDjsJJS8kD7</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2025 – Noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE https://purl.org/pe-repo/ocde/ford (concytec-pe.github.io)	<p>Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</p>

UNIVERSIDAD ANDINA
 "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani

Dr. Jesús Mamani Mamani
 OFICINA DE INVESTIGACIÓN



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo BEATRIZ COARI QUISPE, identificado con DNI Nro. 76568604 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ – 2024

Asesorado por: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.


Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliana 20 de Noviembre del 2025


Firma del Asesor
(obligatoria)


FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A Dios por la oportunidad de vivir y experimentar cada momento, y a mi querida familia por su apoyo incondicional a mi bienestar y educación, depositando constantemente su total confianza en mi intelecto y capacidades sin dudarlo.



AGRADECIMIENTO

A la UANCV, por ofrecerme valiosos aportes en mi formación profesional, enseñanzas y conocimientos en el transcurso de mi Preparación profesional y a mi familia por apoyarme y así poder culminar mis estudios superiores.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....iii

AGRADECIMIENTOiv

ÍNDICE GENERAL..... v

ÍNDICE DE TABLASviii

ÍNDICE DE FIGURASix

RESUMEN x

ABSTRACTxi

INTRODUCCIÓNxii

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. EL PROBLEMA 1

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 2

 1.2.1. Problema principal 2

 1.2.2. Problemas específicos..... 2

1.3. JUSTIFICACIÓN 3

 1.3.1. Teórica 3

 1.3.2. Práctica 3

 1.3.3. Metodológica..... 3

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 4

 1.4.1. Objetivo general 4

 1.4.2. Objetivos específicos 4

1.5. HIPÓTESIS 4

 1.5.1. Hipótesis general 4

 1.5.2. Hipótesis específica 4

1.6. IMPORTANCIA..... 5



1.7. LIMITACIONES 5

1.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 6

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES 8

2.2. BASES TEÓRICAS 12

 2.2.1. Sistema de control interno 12

 2.2.2. Gestión de almacenes 15

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS..... 18

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN 20

3.2. ÁMBITO 20

3.3. ENFOQUE 20

3.4. TIPO 21

3.5. NIVEL 21

3.6. DISEÑO 21

3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA 21

 3.7.1. Población 21

 3.7.2. Muestra 22

3.8. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS 22

 3.8.1. Encuesta 22

 3.8.2. Instrumento 23

3.9. DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS 23



CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS 24

 4.1.1. Dimensión: Ambiente de control 24

 4.1.2. Dimensión: Actividades de control..... 27

 4.1.3. Dimensión: Recepción y registro de bienes 30

 4.1.4. Dimensión: Despacho y distribución de bienes 33

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS 36

 4.2.1. Prueba normalidad..... 36

 4.2.2. Hipótesis general 37

 4.2.3. Hipótesis específica 1 37

 4.2.4. Hipótesis específica 2 38

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS 39

CONCLUSIONES 40

RECOMENDACIONES 41

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 42

ANEXOS 46



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variable 1: Sistema de control interno.....	6
Tabla 2 Variable 2: Gestión de almacenes.....	7
Tabla 3 Trabajadores.....	22
Tabla 4 Asignación de funciones y responsabilidades.....	24
Tabla 5 Alta dirección de control interno	26
Tabla 6 Procedimientos para manejo bienes	27
Tabla 7 Ejecución controles físicos periódicos.....	29
Tabla 8 Verificación física y documental bienes recibidos	30
Tabla 9 Verificación física y documental bienes recibidos	32
Tabla 10 Emisión de PECOSA con firma del área solicitante.....	33
Tabla 11 Registro salidas en el sistema institucional	35
Tabla 12 Prueba de normalidad	36
Tabla 13 Pruebas hipótesis general	37
Tabla 14 Prueba de hipótesis especifica 1	37
Tabla 15 Pruebas de hipótesis especifica 2	38



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Asignación de funciones y responsabilidades	25
Figura 2 Alta dirección control interno	26
Figura 3 Aplicación manejo de bienes.....	28
Figura 4 Ejecución controles físicos periódicos.....	29
Figura 5 Verificación física y documental bienes recibidos.....	31
Figura 6 Verificación física y documental de los bienes recibidos	32
Figura 7 Emisión de PECOSA con firma del área solicitante.....	34
Figura 8 Registro salidas en el sistema institucional.....	35



RESUMEN

La investigación "Sistema de control interno y su relación con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024", con objetivo general en determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024. La investigación se llevó bajo una metodología cuantitativa, de tipo aplicada y con un nivel correlacional, orientada a analizar la relación entre las variables planteadas. Se adoptó un diseño no experimental de corte transeccional, sustentado en un enfoque inductivo–deductivo que integró la observación empírica con la verificación teórica. Para la obtención de datos, se empleó la técnica de la encuesta y de instrumento un cuestionario estructurado, aplicado a una población y muestra conformada por 28 colaboradores. De acuerdo a los resultados de R de Pearson es de 0.785, el sistema de control interno se relaciona de manera positiva alta con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, esto indica que si se aplica un sistema de control interno eficaz contribuirá significativamente en una gestión de almacenes, según lo plasmado con la prueba R de Pearson el valor significancia $p = 0.000$ que está debajo de 0.05, con lo que se valida la hipótesis alterna (H_a), por ello el sistema de control interno tiene una relación significativa con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión de almacenes, ambiente de control, actividades de control, distribución de bienes.



ABSTRACT

The research "Internal control system and its relationship with warehouse management in the District Municipality of Pusi, Huancané - 2024", with the general objective of determining the relationship between the internal control system and warehouse management in the District Municipality of Pusi, Huancané - 2024. The research was carried out using a quantitative methodology, of an applied type and with a correlational level, aimed at analyzing the relationship between the proposed variables. A non-experimental cross-sectional design was adopted, based on an inductive-deductive approach that integrated empirical observation with theoretical verification. To obtain data, the survey technique and a structured questionnaire were used as an instrument, applied to a population and sample made up of 28 collaborators. According to the results of Pearson's R of 0.785, the internal control system is highly positively related to warehouse management in the District Municipality of Pusi. This indicates that if an effective internal control system is implemented, it will significantly contribute to warehouse management. As demonstrated by the Pearson's R test, the significance value $p = 0.000$ is below 0.05, thereby validating the alternative hypothesis (H_a). Therefore, the internal control system has a significant relationship with warehouse management in the District Municipality of Pusi, Huancané – 2024.

Keywords: Internal control system, warehouse management, control environment, control activities, distribution of goods.



INTRODUCCIÓN

En el contexto del sector público peruano, La eficiencia y la transparencia en la gestión de recursos son aspectos importantes que se deben tener en cuenta en el marco del sector público para que se garanticen que las operaciones se hagan en forma correcta. En lo que respecta a la administración pública, la gestión de almacenes es uno de los sectores más delicados, ya que implica la gestión, el control y la custodia de los activos necesarios para la prestación de servicios al público en general. En este sentido, el sistema de control interno es un instrumento esencial para garantizar que los procedimientos de administración y operativos se lleven a cabo de manera ordenada y eficiente.

La Municipalidad Distrital de Pusi, ubicada en la Provincia de Huancané, Región Puno, no está ajeno a las dificultades vinculadas a la administración correcta de sus almacenes. En los últimos tiempos se ha notado una serie de observaciones en el registro, control y supervisión de los bienes almacenados. Estas limitaciones pueden provocar pérdidas económicas, escasez y deficiencias en la satisfacción de las necesidades básicas de la población.

El control interno, conforme a lo establecido por la Contraloría General de la Republica comprende un conjunto de normas, acciones, planes, procedimientos y métodos que adopta una entidad para salvaguardar sus activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y operativa, fomentar la eficiencia operativa y asegurar cumplir con las leyes y reglamentos. Este control fue establecido por la Contraloría General de la República. Por ello, la correcta implementación de un sistema de control



interno no solo permite identificar riesgos, sino que también establece mecanismos de mejora continua dentro del ciclo de gestión de la institución.

En el caso del municipio de Pusi en el año 2024, el objetivo de este estudio es determinar la naturaleza de la conexión que existe entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes. Se basa en la idea de que un sistema de control interno sólido y adecuadamente implementado tiene el potencial de tener un efecto beneficioso en la planificación, organización y supervisión de las actividades relacionadas con la logística municipal. Otro objetivo de esta iniciativa es proporcionar conocimientos valiosos para la mejora de la gestión pública a nivel local, haciendo hincapié en la utilización eficaz de los recursos estatales.

La investigación se divide en secciones. En primer lugar, se ha enfocado en un marco teórico que fundamenta a través de los conceptos que sustentan. El siguiente paso consiste en proporcionar una descripción del método utilizado para recopilar y analizar los datos. Los resultados se revisan a la vista de las investigaciones realizadas en el pasado y, por último, se formulan recomendaciones que se basan en los resultados obtenidos.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. EL PROBLEMA

Una gran parte de las organizaciones el mundo están sufriendo por los problemas que pasan en la gestión de almacenes luego de implementar de forma inadecuada de los sistemas de control interno. Esto trae riesgos logísticos, pérdidas financieras y una baja eficiencia operativa. Se ha notado que la falta de controles oportunos contribuye en la generación de problemas de inventario de bienes y toma de precauciones a base de evaluaciones de información ajustadas en forma incorrecta (González & Ramírez, 2020). La implementación de políticas, normas, procesos diseñados garantizan el correcto uso de los recursos, para que no haya problemas debe llevarse en forma coordinada con el departamento de logística (COSO, 2013).

La gestión de almacenes en las instituciones del Perú tiene problemas porque se ha aplicado inadecuadamente los sistemas de control interno. Esto da como resultado de riesgos en las actividades de los trabajadores como la pérdida de bienes, la duplicidad de información y la falta de documentos. Esto ocurre por no existir los procedimientos claros, la supervisión inadecuada y la falta de auditorías preventivas ocasionan estos problemas de mala gestión, por eso existen informes de la Contraloría observando e indicando los

problemas encontrados La transparencia del uso de recursos garantiza una adecuada gestión municipal (Mendoza, 2019). Por otro lado, la aplicación parcial repercute negativamente una administración sin confianza de la ciudadanía.

Una gestión deficiente afecta negativamente efectuar control del almacén. Estas deficiencias son evidentes que se nota en el desorden que hay en el departamento de logística, la pérdida de bienes y demoras constantes en la distribución de los recursos. Con ello se demuestra que existe una fuerte correlación entre estas deficiencias se considera como un aspecto débil. La Contraloría (2021) ha señalado que un número significativo de municipios situados en el interior del país no aplican de manera eficaz los componentes repercute operativa en la transparencia institucional. En el pueblo de Pusi falta formación de los empleados que trabajan en el almacén (Quispe & Ramos, 2022). La fiabilidad y la eficacia de procedimientos logísticos deben estar garantizadas conforme establece las normas del municipio (Mendoza, 2019).

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema principal

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024?

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024?

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1. Teórica

Esta investigación incide eficacia en la organización y transparencia de gestión de almacenes. En el contexto de los organismos públicos, permite examinar los modelos administrativos que son relevantes. Además, contribuye a comprender cómo los sistemas de control pueden reforzar los procesos relacionados con la logística municipal. Su proceso de crecimiento contribuye a la ampliación del marco conceptual de la gestión pública descentralizada.

1.3.2. Práctica

Las conclusiones nos permitirán identificar áreas débiles y sugerir soluciones prácticas. Entre estas áreas se incluyen los procesos de control y Gestión de productos en el Almacén Municipal. Proporcionará herramientas útiles para mejorar la gestión operativa y reducir los riesgos, lo que beneficiará a la organización. Además, servirá de guía para el procedimiento de toma de decisiones en materia administrativa. Su aplicación mejorará la eficiencia de las instituciones y garantizará que los recursos públicos sean bien utilizados.

1.3.3. Metodológica

Este enfoque concede analizar la relación entre las variables sin realizar ninguna manipulación de las variables. Los datos se recopilarán directamente del personal involucrado en la gestión del almacén mediante el uso de un cuestionario estandarizado. Con esto logramos resultados objetivos



y medibles. Además, permite extraer conclusiones válidas que respaldan las ideas para la mejora de la institución.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

1.4.2. Objetivos específicos

Demostrar la relación del sistema de control interno con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

Determinar la relación entre el sistema de control interno con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis general

El sistema de control interno tiene una relación significativa con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

1.5.2. Hipótesis específica

El sistema de control interno se relaciona directamente con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

El sistema de control interno tiene una relación directa con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.



1.6. IMPORTANCIA

La importancia de esta esta tesis optimiza un problema real de transparencia a nivel local. Resultados del estudio permitirán plantear mejoras procedimientos de maximizar eficiencia de artículos que se encuentran en el almacén. También contribuirá en mejorar la gestión pública para tomar decisiones estratégicas y medidas correctivas.

1.7. LIMITACIONES

Entre las limitaciones encontradas en la elaboración de esta tesis se ha tenido dificultades en acceder a la información de los movimientos de almacenes por la falta de autorización de los jefes. Otra limitación ha sido la falta la disponibilidad de los trabajadores, para realizar las encuestas por eso se ha demorado en obtener datos mediante el cuestionario. Reporte de datos se llevó a cabo se vieron parcialmente afectados por estas variables.



1.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Variable 1: Sistema de control interno

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	TIPO DE VARIABLE
El sistema de control interno está conformado por todo el conjunto de procesos, normas y procedimientos diseñados para garantizar que se cumplan los objetivos, la protección de los activos y la eficacia de las operaciones comerciales de la institución (Morales, 2019).	Los trabajadores encuestados fueron interrogados sobre el sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Actividades de control 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asignación de funciones y responsabilidades ✓ Compromiso de la alta dirección con el control interno ✓ Aplicación de procedimientos para el manejo de bienes y materiales ✓ Ejecución de controles físicos periódicos 	<p>Ordinal Tipo Likert</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nunca - Casi nunca - A veces - Casi siempre - Siempre 	<p>Cuantitativa</p>



Tabla 2

Variable 2: Gestión de almacenes

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	TIPO DE VARIABLE
La gestión de almacenes se refiere al conjunto de acciones que se llevan a cabo dentro de una organización con el fin de organizar, gestionar y optimizar el flujo de mercancías almacenadas en el almacén (Sánchez, 2018).	Los encuestados facilitaron información sobre la gestión de almacenes.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recepción y registro de bienes ✓ Despacho y distribución de bienes 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificación física y documental de los bienes recibidos ✓ Registro oportuno y ordenado de entradas en el sistema logístico ✓ Emisión de PECOSA con firma del área solicitante ✓ Registro de salidas en el sistema institucional 	<ul style="list-style-type: none"> Ordinal Tipo Likert - Nunca - Casi nunca - A veces - Casi siempre - Siempre 	Cuantitativa



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacional

Gulloso Martínez et al. (2023) mostró varias deficiencias en el sistema de control interno del Dpto. del Tesorería, entre las cuales es la falta de informes de ingresos oportunos, registros de contabilidad errados, depósitos que no se identifican y pagos no autorizados. Estos riesgos se clasificaron como frecuentes y con implicaciones críticas o catastróficas. Se elaboraron matrices de riesgo mediante entrevistas y análisis de documentos con el fin de identificar procedimientos preventivos y correctivos que pudieran aplicarse para limitar los efectos de tales incidentes. También quedó claro que existían problemas en la comunicación interna y falta de supervisión frecuente. La conclusión que se puede extraer es que la organización presenta deficiencias sustanciales en la forma en que aplica, repercute negativamente administración insuficiente de fuentes financieros. Los métodos sistemáticos de evaluación no son aplicadas rigurosamente las políticas y procedimientos, suponen una amenaza potencial en aplicar medidas correctivas, como programas de auditoría interna, instrucciones claras para regular los ingresos

y los pagos, y el fortalecimiento del entorno de control mediante la formación continua de las personas responsables.

Pilco Martínez (2024) Según los resultados de la investigación, la Cooperativa de Transportes Patria presentaba en 2022 graves deficiencias según normativa interna y comunicación organizativa. Los resultados indican que existe una fuerte asociación positiva ($r = 0,789$) el control interno encuentra deficiencia en organización funcional y una falta de planificación estratégica. Se ha visto afectada la toma de decisiones por una serie de problemas de supervisión entre otros. Una buena administrativa corrige y subsana deficiencias encontradas. En conclusión, se afirma que, que teniendo una estructura organizativa y de un sistema de rendición de cuentas, continua las deficiencias. Entre ellas se encuentran la ausencia de definiciones de puestos de trabajo, códigos de conducta y una gestión eficaz del personal. Estas deficiencias son un peligro para la organización que afecta la toma de decisiones.

2.1.2. Nacional

Alva Hilas (2024) En lo que respecta a la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Ventanilla, se ha observado que el sistema de control interno funciona de manera eficiente, tal y como indican los resultados del estudio. Durante el transcurso de la tesis realizada revelaron acciones de eficiencia los procedimientos administrativos y los factores de cultura corporativa, gestión de riesgos y supervisión. Según las conclusiones del estudio, UGEL Ventanilla es capaz gestionar sus actividades de una manera más centrada en la consecución de resultados, por el control interno eficaz. Esto permitió alcanzar una mayor transparencia, eficiencia operativa.

Además, se hizo hincapié en que la incorporación de principios de control interno ayuda a optimizar la toma de decisiones y la ejecución de las políticas institucionales.

Valladares Rodríguez (2021) Según los resultados del estudio, el 97 % opinan control interno eficaz ayuda puesta en marcha y determina que entre los años 2008 y 2013 se produjo una mejora constante en la aplicación de medidas correctivas, aunque aún puede considerarse insuficiente. Conclusiones: control aplicar adecuada las medidas correctivas recomendadas en los componentes que permiten comprender de mejor forma las recomendaciones, así mismo fomentan tomar decisiones oportunas y mejoras en el proceso de gestión institucional.

Alvarado Ramos & Canorio Zaquinaula (2022) Según los resultados encontrados, se ha detectado deficiencias de Galán Ingenieros S.A.C. De acuerdo con las recomendaciones para poner en práctica el modelo COSO 2013, se observó un impacto evidente en la mejora financiera de organización. Tras llegar a la conclusión, en práctica propuesto contribuiría la capacidad de gestionar eficazmente sus recursos, prevenir riesgos y maximizar la eficacia de su planificación financiera, se tomó la decisión de poner en práctica el sistema. Además, se hizo hincapié en que el uso de este sistema mejorará conducir aumento y permitirá alcanzar los objetivos estratégicos, sirviendo así de modelo para otras empresas del sector de la construcción.

2.1.3. Regional

Valdivia Valdivia (2024) Se observó sistema de administración municipal Atuncolla. Según gestión municipal tienen proporción directa al grado que refuerza control interno. La evaluación reveló factores que se

tuvieron en cuenta, entre los que se incluían cultura organizativa a través de impacto sustancial en la gestión municipal. El estudio cuantitativo mostró que los funcionarios son conscientes de la disponibilidad de instrumentos y mecanismos reguladores; sin embargo, el uso de estas herramientas no siempre es adecuado, lo que repercute es el impacto de fomentan una distribución equitativa de recursos y promueve una mejor transparencia.

López Paredes (2024), gestión gobierno Provincial de Puno. El estudio estadístico reveló una correlación de 0,834 (Spearman) y un coeficiente de determinado del 69,5 %, indica calidad del control bajo la dirección de gestión municipal. Además, han revelado diversos grados de influencia en la gestión. A la luz de este hallazgo, queda claro que es necesario reforzar estos componentes para lograr un rendimiento óptimo dentro de la institución. La administración municipal Puno evidencia su trabajo la incorporación de técnicas que impactan favorablemente la supervisión de actividades para mejorar los resultados han sido positivos, se reconoce que el 35 % de la gestión sigue dependiendo de otros factores externos.

Velásquez Mamani (2024) Departamento de Administración Municipalidad de Puno, los resultados del estudio indican relación estadística significativa entre las variables según correlación Rho de Spearman 0,835. Este resultado corrobora corrección del modelo que contribuye directamente mejorar gestión administrativa. Se llega mejorar la optimización los recursos públicos, a su vez se plasma en una mejor transparencia, rendición de cuentas del gasto presupuestal. La investigación sugiere incorporar seguimiento y retroalimentación continuos para garantizar que la gestión financiera se oriente hacia los resultados y se centre en los beneficios sociales.



2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Sistema de control interno

Concepto de sistema de control interno

El sistema de Control Interno es un conjunto de procedimientos organizados diseñados para garantizar una organización a fin de alcanzar objetivos aplicando las leyes, en la aplicación de sistema permite organizar los procedimientos administrativos y operativos, lo que a su vez aumenta eficiencias establecidas. Función de gestión es garantizar la administración eficaz de los recursos estatales. Además, contribuye a reforzar la cultura de una organización basada en la ética (Morales, 2018).

Importancia de Control Interno en Entidades Públicas

Es importante aplicar correcto uso de recursos del estado, reducir casos de corrupción y fomentar la eficiencia administrativa. La correcta aplicación de este sistema permite identificar las deficiencias de la institución, mejorar los procedimientos operativos y reforzar la administración institucional, especialmente en áreas cruciales como las adquisiciones, el almacenamiento y las finanzas (Mendoza, 2020).

Componentes el Sistema de Control Interno (Modelo COSO)

El COSO fomenta con frecuencia uso correcto para implementar buena aplicación del instrumento en el entorno de trabajo encargado de monitorear y evaluar los componentes que conforman este sistema. Estos componentes deben estar en todos los niveles de la entidad. Su metodología permite gestionar objetivos estratégicos y operativos, así como el cumplimiento normativo y la información financiera para mejorar rendimiento y organización de riesgos asociados a la institución. A menudo se considera un instrumento



esencial para las organizaciones que trabajan para modernizar su gestión (COSO, 2013).

Ambiente de Control

El ambiente está constituido por el entorno de control, que sirve de base. Una estructura jerárquica, la ética organizativa, el compromiso directivo y la asignación de responsabilidades son algunos de los componentes que se incluyen en su organización. Tanto el comportamiento de los miembros del personal como su cumplimiento de las políticas institucionales se ven directamente influenciados por este componente. La aparición de anomalías da niñas en área se tiene que fomentar de reforzar cuando la empresa cuenta con un entorno de control sólido (Gonzales, 2018).

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos permite identificar eventos internos o externos que pueden afectar negativamente el logro de objetivos organizacionales, detección de riesgos en almacenamiento permite evaluar de manera urgente casos innegables de nivel interno y externo, que pueden afectar negativamente al cumplimiento de requisitos que la entidad establece. Todo ello implica posibles peligros, en términos de las probables implicaciones que podrían tener y la probabilidad de que se produzcan, y el desarrollo de medidas eficaces para hacer frente a dichos peligros. Si las instituciones públicas realizan evaluaciones de riesgos que no son aceptables, corren el peligro de incurrir en pérdidas financieras o de incumplir la legislación. Por ello, es absolutamente necesario incorporarlas para garantizar dictámenes que posibilite lograr acciones con eficacia el producto. (Salas, 2020).



Actividades de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos que se implementan para asegurar que las directrices de la alta dirección se ejecuten correctamente, la dependencia institucional forma parte indispensable del desarrollo de actividades de control consisten en la implementación de políticas y procedimientos. Las autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, controles físicos y segregación de funciones se incluyen en esta categoría. Es a través de estas acciones que se evitan errores y se identifican desviaciones en los procedimientos operativos. En lo que respecta a la gestión de almacenes, por ejemplo, se aseguran de que los artículos se manipulen de acuerdo con las normas establecidas. La planificación, documentación y supervisión de estas acciones son factores críticos para determinar su éxito. Son fundamentales para el proceso de convertir los objetivos de la institución en acciones que puedan llevarse a cabo dentro de la organización (Villanueva, 2017).

Información y Comunicación

Una comunicación eficaz facilita el cumplimiento de las obligaciones, mejora la coordinación para lograr una información fiable. Otras responsabilidades asociadas a este componente son garantizar que se pueda acceder a la información pertinente y que existan mecanismos formales para la retroalimentación. En lo que respecta al dominio público, la rendición de cuentas se ve reforzada por una información abierta y accesible. La eficacia de la ejecución de control interno debe desarrollarse con condiciones de calidad de la información disponible (López, 2018).



Supervisión y Monitoreo

Cuando se establece la supervisión, es posible realizar controles continuos o periódicos para garantizar el funcionamiento de elementos que componen este componente se encuentran las revisiones de la dirección, las auditorías internas y los seguimientos correctivos. Además de garantizar que los controles sigan funcionando a lo largo del tiempo, su objetivo es identificar las áreas débiles y sugerir formas de mejorarlas. El entorno externo como en los procesos internos es posible gracias a una supervisión eficaz. Cuando hay una falta de supervisión en las instituciones públicas, a menudo se produce ineficiencia y aumenta la probabilidad de corrupción. Por esta razón, la supervisión continua ayuda a fortalecer la integridad de la institución y apoya una gestión centrada en los resultados (Ramos, 2021).

2.2.2. Gestión de almacenes

Concepto

Al hablar de almacenamiento de bienes, estamos refiriéndonos de recibir, almacenar, gestionar y distribuir artículos o recursos de manera eficiente dentro de una organización, que comprende desarrollar las operaciones intervinientes en el desarrollo de las actividades. Es responsable de garantizar que los artículos estén disponibles en el momento adecuado y de minimizar las pérdidas que puedan producirse como consecuencia del deterioro, la pérdida o la escasez. La administración adecuada de un almacén garantiza que se maximicen los recursos, se minimicen los gastos operativos y se mejore el servicio institucional. En el sector público, su importancia radica en la utilización adecuada de los bienes que se adquieren con fondos del



Estado. Por ello, es necesario contar con procedimientos bien definidos, personal capacitado y sistemas de apoyo tecnológico (Sánchez, 2018).

Importancia de Gestión de Almacenes en Cadena de Suministro

Conocer y aplicar una gestión de almacenes que garantice la transparencia en la implementación del uso de los recursos materiales adquiridos con fondos estatales. Una administración ineficaz de un almacén puede dar lugar a pérdidas financieras, sanciones administrativas y desconfianza pública. Por consiguiente, es de suma importancia establecer procedimientos que sean gestionados y evaluables, y que estén en consonancia el trabajo con la línea que refleja mejorar de la ejecución presupuestaria (Chávez, 2020).

Funciones principales del almacén

Las funciones principales que cumple esta área son la conservación, inventario y distribución de productos. Estas funciones se llevan a cabo con independencia. Con el fin de poder garantizar una gestión eficiente del inventario, siempre deba realizarse supervisión y control de las actividades. Con ello se reduce la incidencia de errores operativos y evita pérdidas innecesarias. En el caso de las instituciones públicas, estas funciones deben cumplir con los principios de transparencia y diversos criterios normativos. Este proceso se compone de varios elementos esenciales, entre los que se incluyen la documentación formal y el control físico (Palomino, 2019).

Clasificación de almacenes

Existen diversas características que pueden utilizarse para clasificar los almacenes. Podrían haber almacenes por (materias primas, productos terminados, activos fijos), también podría haber según su ubicación



(centralizado o descentralizado) podría ser también: temporal, permanente o estratégica. Esta clasificación permite implementar sistemas de almacenamiento propios para que funcione de mejor manera. Una clasificación adecuada ayuda a mejorar la gestión de las operaciones internas y facilita la distribución de los productos. También ayuda a reducir las pérdidas que podrían haberse producido por el deterioro o una ubicación desafortunada (López & Arias, 2017).

Recepción y registro de bienes

El primer momento de un almacén es la etapa en la que se reciben los bienes en las instalaciones. Durante esta etapa, es necesario verificar el estado de bienes entregado en el almacén, debe estar sustentado con la guía de remisión, órdenes de compra y facturas. Todo este procedimiento es necesario para confirmar que se ha recibido el bien en buenas condiciones de acuerdo al requerimiento y a las especificaciones técnicas (Guillén, 2020).

Control de inventarios

Cuando se tiene un buen control sobre algo, se puede mejorar la capacidad de planificar las compras, así como evitar pérdidas, deterioro y excedentes de stock. Se trata de un componente fundamental que debe estar presente y proporcionar una rendición de cuentas adecuada. Gracias a la asistencia tecnológica que han proporcionado los sistemas para experimentar la empresa con estrategias significativas (Cáceres, 2019).

Despacho y distribución de bienes

El envío de mercancías debe realizarse de manera organizada, segura y registrada. Esto va a garantizar que los bienes lleguen en el momento oportuno y en la cantidad solicitada por las áreas de la entidad. Se debe emitir

la PECOSA, la verificar las firmas de conformidad. Una distribución eficaz contribuye al aumento de la productividad institucional y al logro de los objetivos operativos. Cuando hay una falta de control en este punto, puede dar lugar a pérdidas de bienes públicos o desviaciones de recursos (Ramos, 2021).

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Recepción de bienes

El primer paso del proceso logístico se denomina «recepción de mercancías» y consiste en comprobar los productos que se han entregado para confirmar que se ajustan al pedido de compra. Esto incluye evaluar la cantidad, la calidad y el estado físico de las mercancías antes de almacenarlas. Mediante este procedimiento, se mantiene un control adecuado y se evitan pérdidas o errores administrativos. Además, es necesario para preservar la autenticidad del inventario institucional (Sánchez, 2018).

Registro de bienes

El registro de activos es el procedimiento mediante el cual se documenta formalmente la introducción de materiales en el almacén. Esto garantiza que los materiales se codifiquen, clasifiquen y contabilicen en los sistemas de gestión de la institución. Al realizar esta actividad, es posible mantener un inventario actualizado y facilitar la trazabilidad de los activos físicos. Cuando se lleva a cabo correctamente, garantiza el orden administrativo y la transparencia (Cáceres, 2019).



Despacho de bienes

Es la entrega de bienes de acuerdo a la cantidad solicitada por las áreas de la entidad. Para ello se verifica la documentación para proceder con la entrega. Este enfoque debe documentarse adecuadamente y respaldarse con recibos de la propia organización (Ramos, 2021).

Distribución de bienes

La distribución de mercancías es cumplir la llegada del destinatario que es su destino final con el fin de asegurar que se entreguen de manera eficiente y segura, de acuerdo con las solicitudes que se han realizado cumpliendo los procesos para evitar pérdidas o retrasos (Guillén, 2020).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Método inductivo - deductivo

Para Tarrillo et al. (2024), Este método combina la inducción y la deducción, el primero parte de una observación estudiada de casos particulares para formar la generalización de teorías, y lo segundo se aplica para encontrar de las teorías en situaciones concretas y específicas para verificar su validez.

3.2. ÁMBITO

Municipalidad Distrital Pusi, Huancané – 2024

3.3. ENFOQUE

Enfoque cuantitativo.

Para Martínez (2018) el enfoque cuantitativo permite la recopilación sistemática y estructurada de datos, lo que a su vez permite la generalización de los resultados y el análisis comparativo.

También recurrimos en técnicas de encuestas, experimentos o análisis para verificar la hipótesis.

3.4. TIPO

Aplicada (Tarrillo et al., 2024).

La investigación parte de las bases teóricas previamente adquiridas para resolver los diferentes problemas prácticos en hechos reales.

3.5. NIVEL

Correlacional.

Este nivel comprueba si las variables tienen correlación estadística a partir de fenómenos observados. Por tanto, su propósito es analizar la intensidad de la relación entre variables mediante métodos estadísticos, que sirve de base para las investigaciones de tipo explicativo que buscan hallar las causas de los fenómenos.

3.6. DISEÑO

Transeccional.

permite manipular en ellas, utilizando el análisis estadístico para obtener datos reales. También se aplica con normalidad en estudios descriptivos, relacionales o explicativos.

3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.7.1. Población

La población tiene formada por 28 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024, que se compone en:

Tabla 3

Trabajadores

TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI		
N°	OFICINAS	CANTIDAD
1	ALCALDÍA	1
2	OFICINA DE SECRETARIA GENERAL	2
3	GERENCIA	3
4	ADMINISTRACIÓN	2
5	CONTABILIDAD	3
6	TESORERÍA	2
7	OFICINA DE PRESUPUESTOS Y PLANIFICACIÓN	3
8	OFICINA DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO	3
9	OFICINA DE ALMACÉN	3
10	OFICIA DE DESARROLLO SOCIAL	1
11	MESA DE PARTES	1
12	IMAGEN INSTITUCIONAL	1
13	OFICINA DE INFRAESTRUCTURA	3
14	OFICINA DE REGISTRO CIVIL	1
TOTAL		28

3.7.2. Muestra

Muestra censal

La muestra es pequeña con ello se obtiene información completa de cada individuo. Entonces, la muestra censal elimina el error muestral por no depender de estimaciones, con lo cual permite mejor precisión en los resultados.

3.8. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**3.8.1. Encuesta**

Para Tarrillo et al. (2024), este instrumento facilita recabar datos cuantitativos o cualitativos, que puede ser presencial o digital, para ello se utiliza el cuestionario validado que garantizan la objetividad de las respuestas.



3.8.2. Instrumento

El Instrumento utilizado es el cuestionario

Es la herramienta principal en la metodología cuantitativa, ya que permite obtener percepciones, actitudes o comportamientos de manera para poder comparar.

3.9. DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La contrastación de la hipótesis se efectuó empleando el coeficiente de correlación de Pearson (r), mediante el proceso estadístico de los datos en el software SPSS, para determinar el grado y dirección de la relación que existe entre las variables de estudio.

Hipótesis nula

H_0 : El sistema de control interno no tiene una relación significativa con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

Hipótesis alterna

H_a : El sistema de control interno tiene una relación significativa con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Dimensión: Ambiente de control

a) Asignación funciones y responsabilidades

Tabla 4

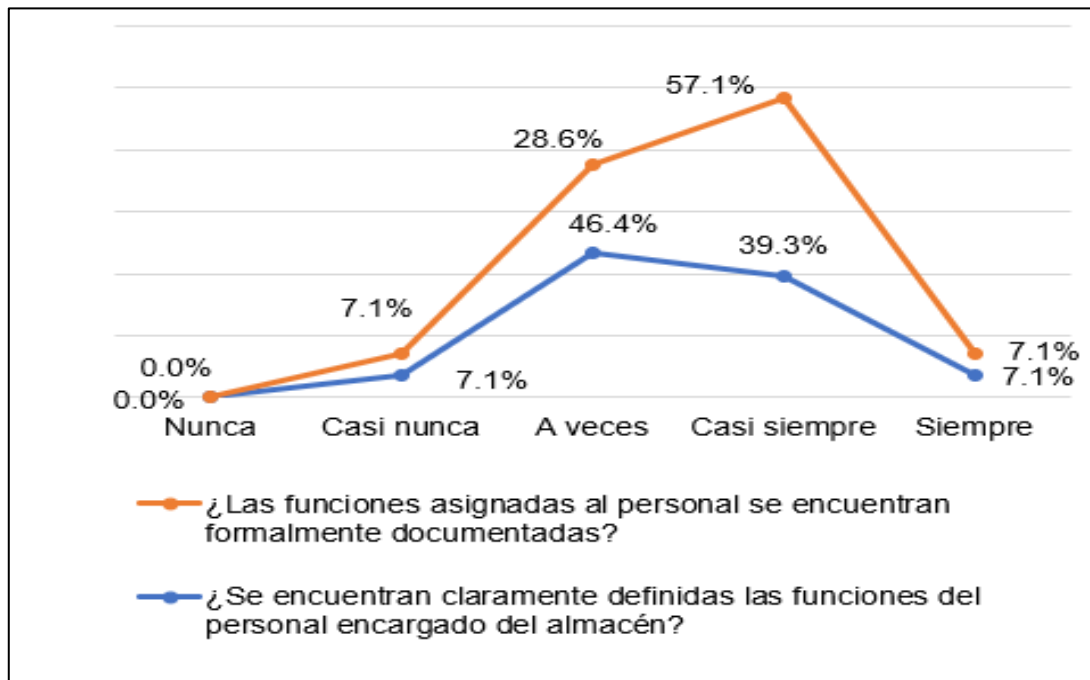
Asignación de funciones y responsabilidades

	¿Se encuentran claramente definidas las funciones del personal encargado del almacén?		¿Las funciones asignadas al personal se encuentran formalmente documentadas?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	2	7,1%	2	7,1%
A veces	13	46,4%	8	28,6%
Casi siempre	11	39,3%	16	57,1%
Siempre	2	7,1%	2	7,1%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Se describe las funciones y responsabilidades

Figura 1

Asignación de funciones y responsabilidades



Nota: Contiene la tabla 3

INTERPRETACIÓN

En la figura 1 y tabla 4, sobre la asignación de funciones y responsabilidades, se tiene lo siguiente:

En cuanto a la pregunta ¿Se encuentran claramente definidas las funciones del personal encargado del almacén?, respondieron con el 0,0% Nunca, 7,1% Casi nunca, 46,4% A veces, 39,3% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Sobre la pregunta ¿Las funciones asignadas al personal se encuentran formalmente documentadas?, respondieron con el 0,0% Nunca, 7,1% Casi nunca, 28,6% A veces, 57,1% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

b) Compromiso: dirección control interno

Tabla 5

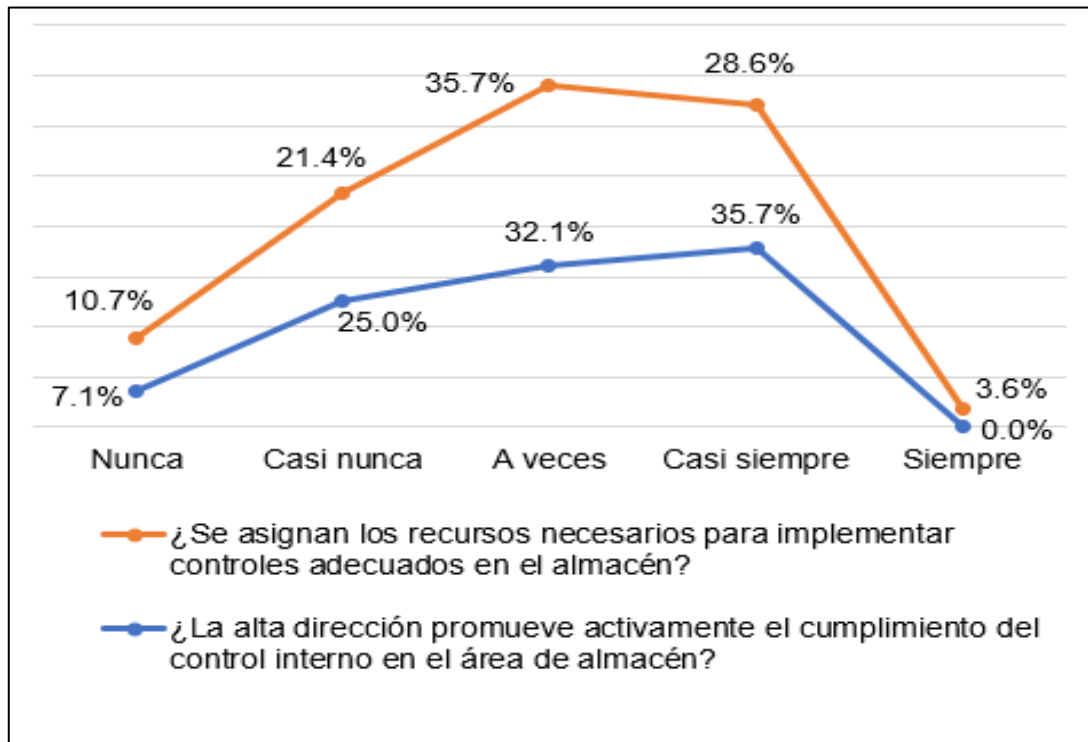
Alta dirección de control interno

	¿La alta dirección promueve activamente el cumplimiento del control interno en el área de almacén?		¿Se asignan los recursos necesarios para implementar controles adecuados en el almacén?	
	N	%	N	%
Nunca	2	7,1%	3	10,7%
Casi nunca	7	25,0%	6	21,4%
A veces	9	32,1%	10	35,7%
Casi siempre	10	35,7%	8	28,6%
Siempre	0	0,0%	1	3,6%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. La tabla desarrolla el compromiso de la alta dirección con el control interno.

Figura 2

Alta dirección control interno



Nota: Tabla 4

INTERPRETACIÓN

Observamos dirección y control interno:

Pregunta ¿Alta dirección promueve cumplimiento control interno de almacén? 7,1% Nunca, 25,0% Casi nunca, 32,1% A veces, 35,7% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

¿Se asignan recursos necesarios para implementar control adecuado en el almacén? 10,7% Nunca, 21,4% Casi nunca, 35,7% A veces, 28,6% Casi siempre, y 3,6% Siempre.

4.1.2. Dimensión: Actividades de control

a) Procedimientos manejo bienes materiales

Tabla 6

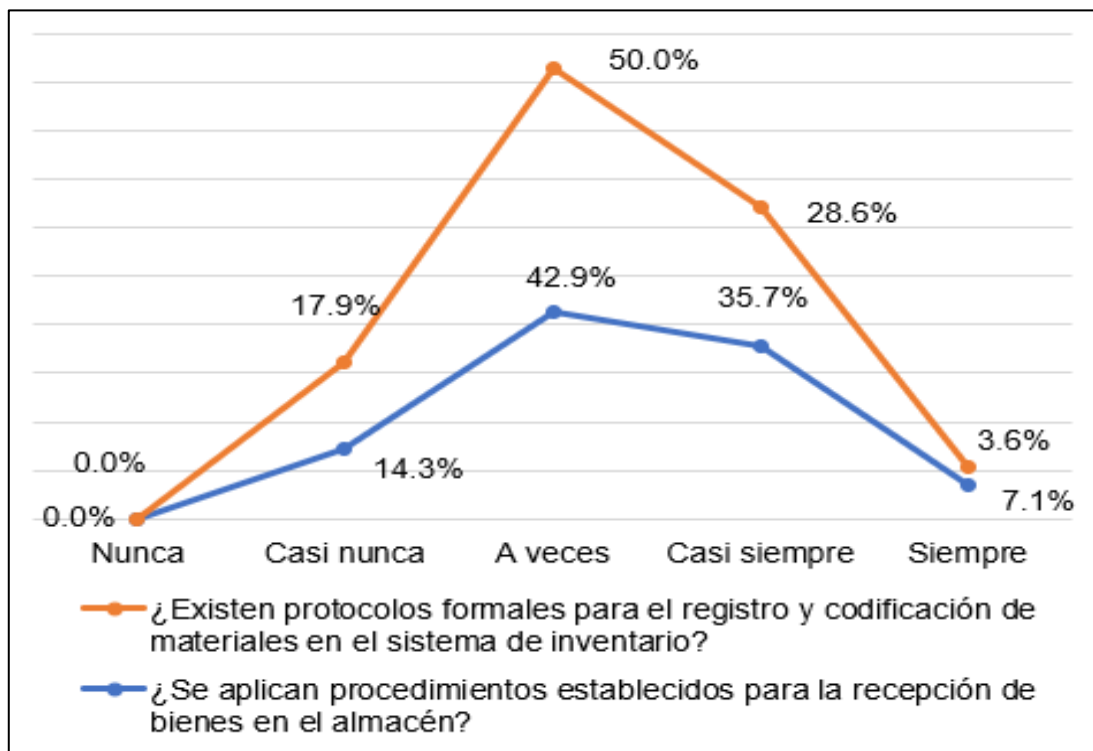
Procedimientos para manejo bienes

	¿Se aplican procedimientos establecidos para la recepción de bienes en el almacén?		¿Existen protocolos formales para el registro y codificación de materiales en el sistema de inventario?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	4	14,3%	5	17,9%
A veces	12	42,9%	14	50,0%
Casi siempre	10	35,7%	8	28,6%
Siempre	2	7,1%	1	3,6%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Elaboración de datos de encuestas

Figura 3

Aplicación manejo de bienes



Nota: Tabla 5

INTERPRETACIÓN

Nos reporta, aplicación de procedimientos manejo bienes y materiales:

Preguntan ¿Se aplican procedimientos establecidos para la recepción de bienes en el almacén?, respondieron con el 0,0% Nunca, 14,3% Casi nunca, 42,9% A veces, 35,7% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Otro ¿Existen protocolos formales para el registro y codificación de materiales en el sistema de inventario?, respondieron con el 0,0% Nunca, 17,9% Casi nunca, 50,0% A veces, 28,6% Casi siempre, y 3,6% Siempre.

b) Ejecución de controles físicos periódicos

Tabla 7

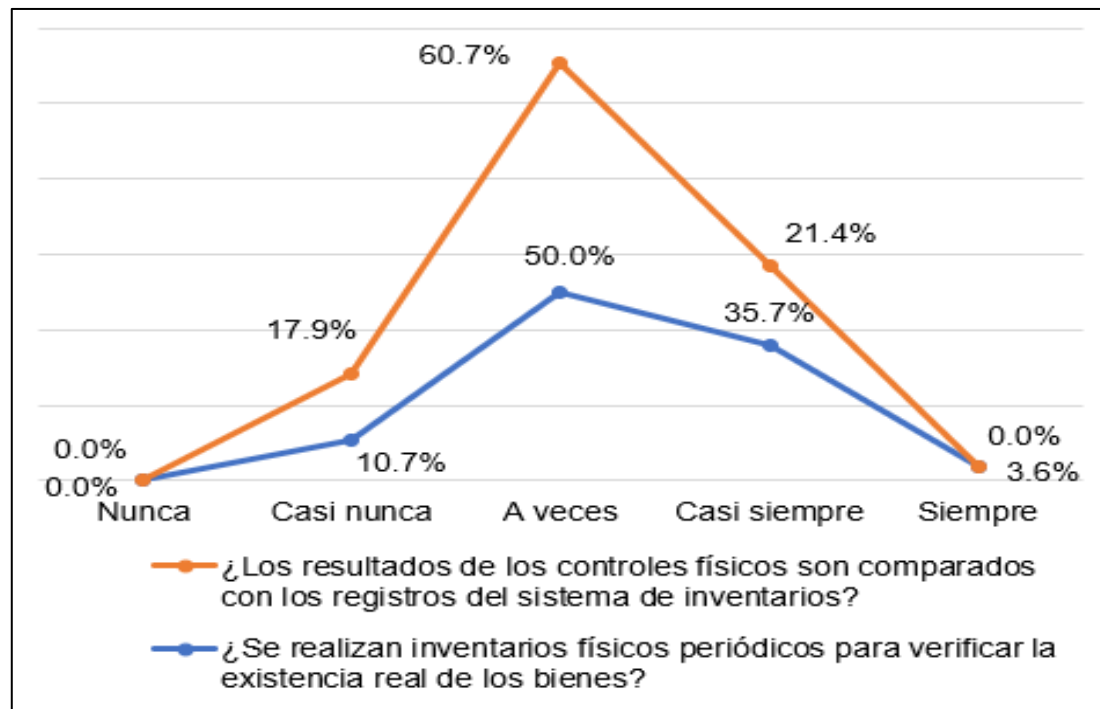
Ejecución controles físicos periódicos

	¿Se realizan inventarios físicos periódicos para verificar la existencia real de los bienes?		¿Los resultados de los controles físicos son comparados con los registros del sistema de inventarios?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	3	10,7%	5	17,9%
A veces	14	50,0%	17	60,7%
Casi siempre	10	35,7%	6	21,4%
Siempre	1	3,6%	0	0,0%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Elaboración propia

Figura 4

Ejecución controles físicos periódicos



Nota: Tabla 6

INTERPRETACIÓN

Reporta ejecución controles físicos periódicos:

Pregunta ¿Se realizan inventarios físicos periódicos existencia bienes?

Respondieron: 0,0% Nunca, 10,7% Casi nunca, 50,0% A veces, 35,7% Casi siempre, y 3,6% Siempre.

Otra: ¿Los resultados de controles físicos son comparados con registros del sistema de inventarios? Respondieron: 0,0% Nunca, 17,9% Casi nunca, 60,7% A veces, 21,4% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

4.1.3. Dimensión: Recepción y registro de bienes

a) Verificación física y documental bienes recibidos

Tabla 8

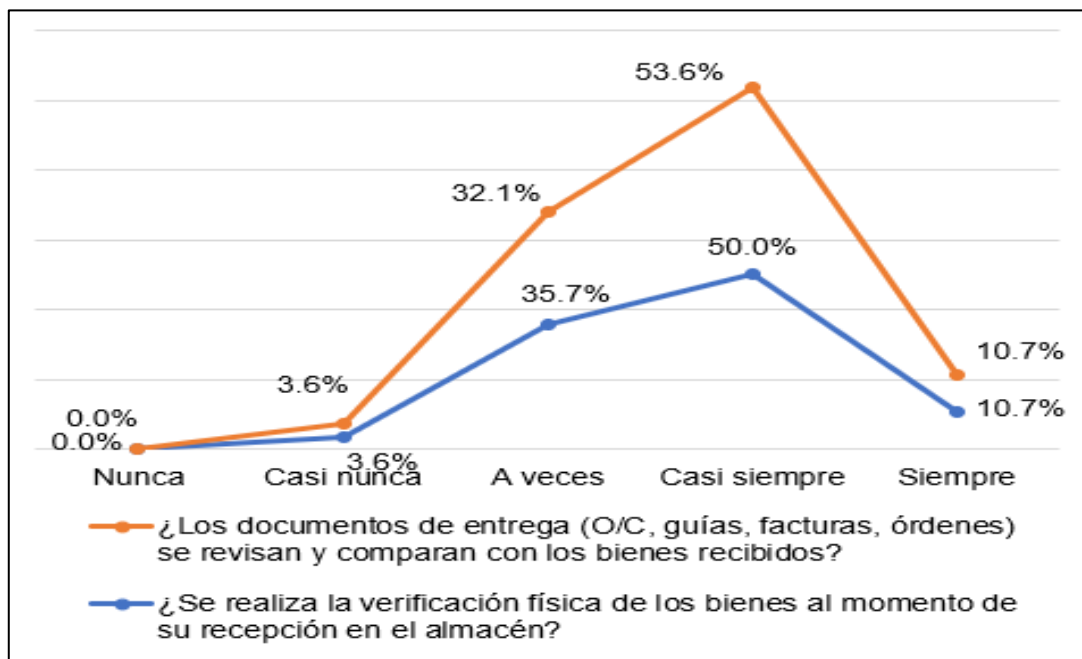
Verificación física y documental bienes recibidos

	¿Se realiza la verificación física de los bienes al momento de su recepción en el almacén?		¿Los documentos de entrega (O/C, guías, facturas, órdenes) se revisan y comparan con los bienes recibidos?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	1	3,6%	1	3,6%
A veces	10	35,7%	9	32,1%
Casi siempre	14	50,0%	15	53,6%
Siempre	3	10,7%	3	10,7%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Elaboración en base a datos de la encuesta

Figura 5

Verificación física y documental bienes recibidos



Nota: tabla 7

INTERPRETACIÓN

Observamos verificación física y documental de los bienes recibidos:

Pregunta ¿Realiza verificación física de bienes en la recepción de almacén?, Respondieron: 0,0% Nunca, 3,6% Casi nunca, 35,7% A veces, 50,0% Casi siempre, y 10,7% Siempre.

Otra: ¿Documentos de entrega (O/C, guías, facturas, órdenes) revisan y comparan con bienes recibidos? Respondieron: 0,0% Nunca, 3,6% Casi nunca, 32,1% A veces, 53,6% Casi siempre, y 10,7% Siempre.

b) Verificación física y documental de los bienes recibidos

Tabla 9

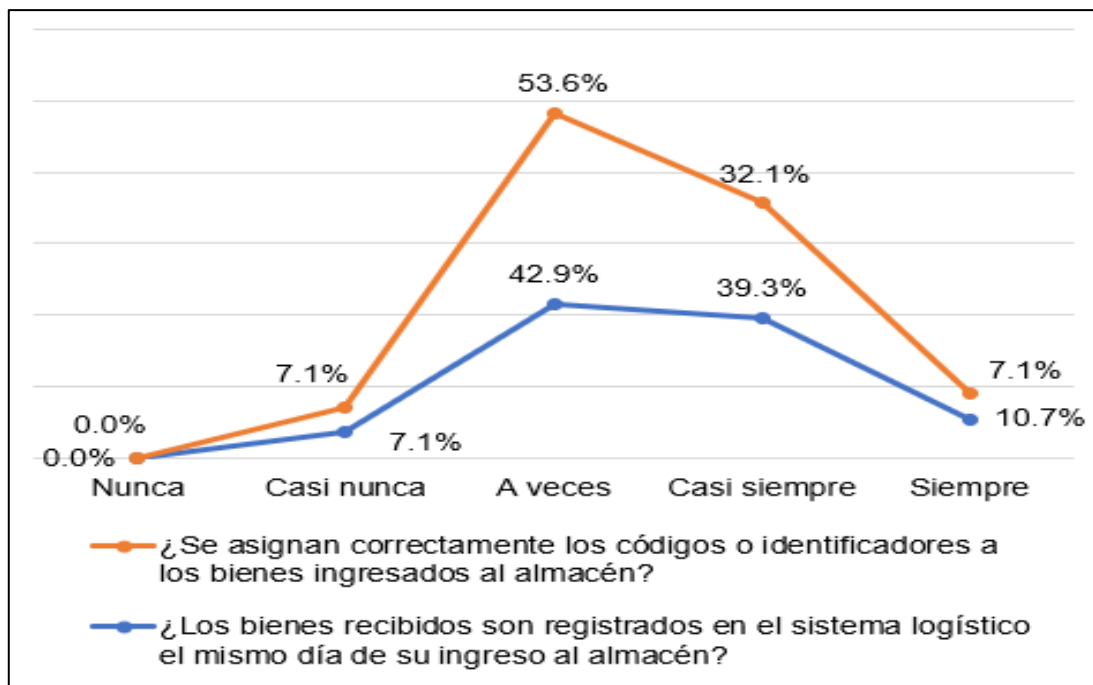
Verificación física y documental bienes recibidos

	¿Los bienes recibidos son registrados en el sistema logístico el mismo día de su ingreso al almacén?		¿Se asignan correctamente los códigos o identificadores a los bienes ingresados al almacén?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	2	7,1%	2	7,1%
A veces	12	42,9%	15	53,6%
Casi siempre	11	39,3%	9	32,1%
Siempre	3	10,7%	2	7,1%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Elaboración de datos de la encuesta

Figura 6

Verificación física y documental de los bienes recibidos



Nota: Tabla 8

INTERPRETACIÓN

Se explica documentos recibidos:

Pregunta ¿Los bienes recibidos son registrados en el ingreso del almacén?, Respondieron: 0,0% Nunca, 7,1% Casi nunca, 42,9% A veces, 39,3% Casi siempre, y 10,7% Siempre.

Otro: ¿Asignan correctamente los códigos de bienes ingresados al almacén?, Respondieron: 0,0% Nunca, 7,1% Casi nunca, 53,6% A veces, 32,1% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

4.1.4. Dimensión: Despacho y distribución de bienes

a) Emisión de PECOSA con firma del área solicitante

Tabla 10

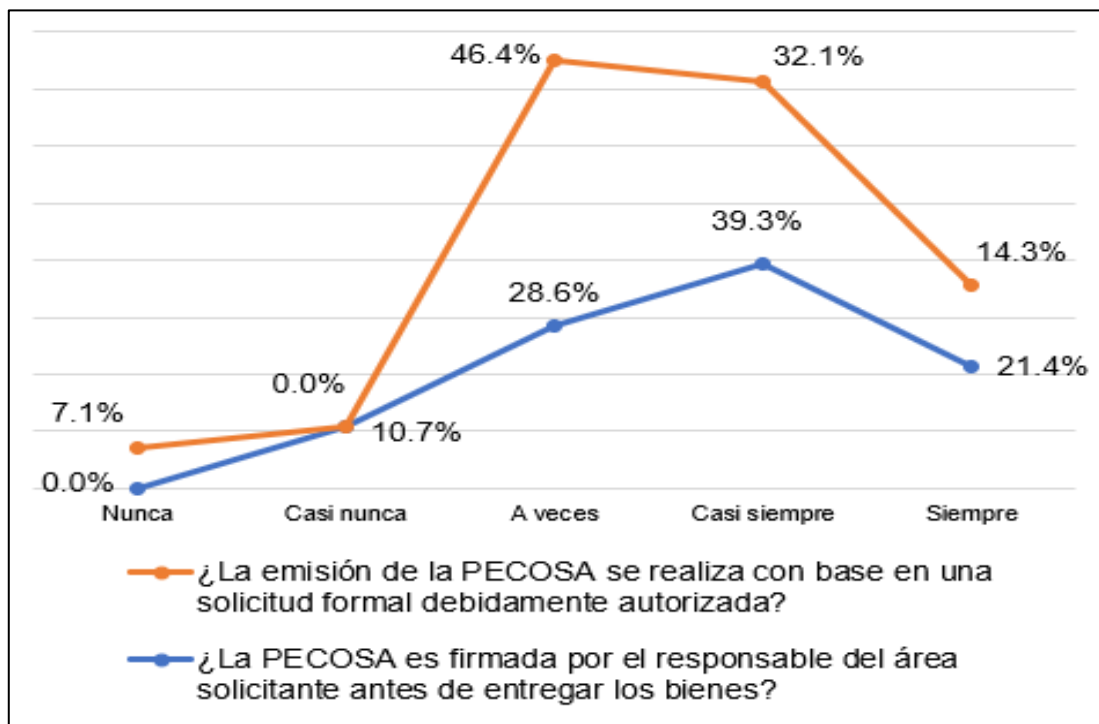
Emisión de PECOSA con firma del área solicitante

	¿La PECOSA es firmada por el responsable del área solicitante antes de entregar los bienes?		¿La emisión de la PECOSA se realiza con base en una solicitud formal debidamente autorizada?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	2	7,1%
Casi nunca	3	10,7%	0	0,0%
A veces	8	28,6%	13	46,4%
Casi siempre	11	39,3%	9	32,1%
Siempre	6	21,4%	4	14,3%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Elaboración con datos obtenidos

Figura 7

Emisión de PECOSA con firma del área solicitante



Nota: Tabla 9

INTERPRETACIÓN

Reportamos emisión de PECOSA con firma área solicitante:

Interrogante: ¿La PECOSA es firmada por responsable del área solicitante antes de entregar los bienes? Respondieron: 0,0% Nunca, 10,7% Casi nunca, 28,6% A veces, 39,3% Casi siempre, y 21,4% Siempre.

Otro: ¿La emisión de PECOSA se realiza en base de una solicitud formal? Respondieron: 7,1% Nunca, 0,0% Casi nunca, 46,4% A veces, 32,1% Casi siempre, y 14,3% Siempre.

b) Registro de salidas en el sistema institucional

Tabla 11

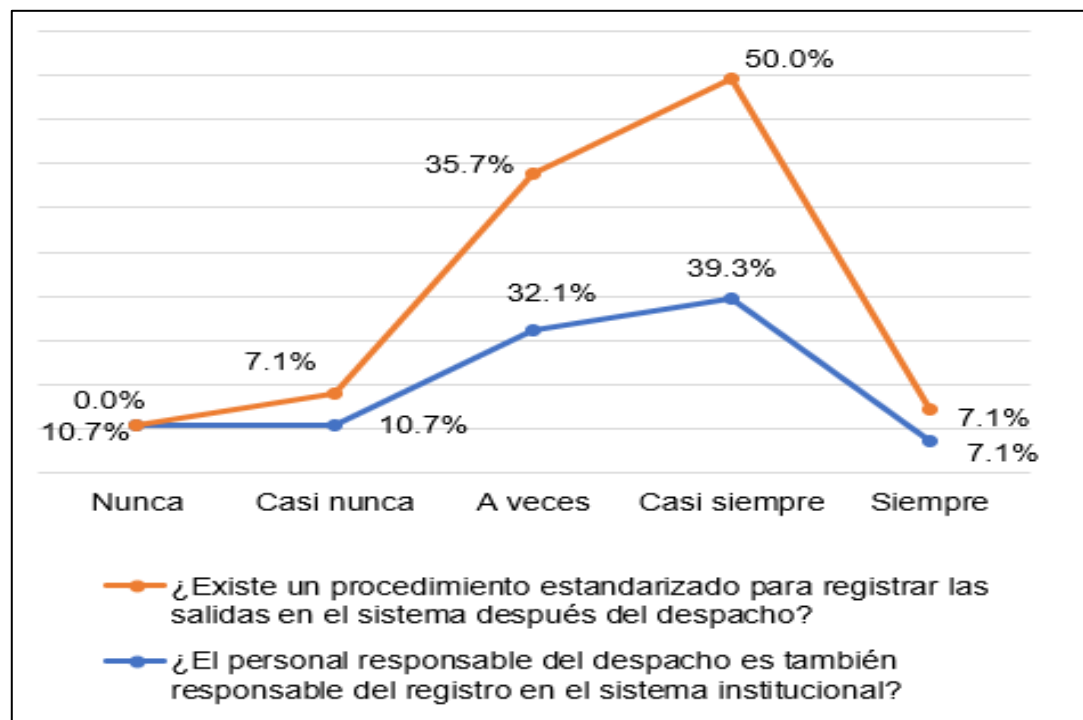
Registro salidas en el sistema institucional

	¿El personal responsable del despacho es también responsable del registro en el sistema institucional?		¿Existe un procedimiento estandarizado para registrar las salidas en el sistema después del despacho?	
	N	%	N	%
Nunca	3	10,7%	0	0,0%
Casi nunca	3	10,7%	2	7,1%
A veces	9	32,1%	10	35,7%
Casi siempre	11	39,3%	14	50,0%
Siempre	2	7,1%	2	7,1%
Total	28	100,0%	28	100,0%

Nota. Elaboración de datos obtenidos

Figura 8

Registro salidas en el sistema institucional



Nota: tabla 10

INTERPRETACIÓN

Analizamos registro de salidas en el sistema institucional:

Pregunta ¿Personal responsable del despacho también es responsable del registro en el sistema institucional? Respondieron: 10,7% Nunca, 10,7% Casi nunca, 32,1% A veces, 39,3% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

Otro: ¿Existe procedimiento estandarizado de registrar las salidas en el despacho? Respondieron; 0,0% Nunca, 7,1% Casi nunca, 35,7% A veces, 50,0% Casi siempre, y 7,1% Siempre.

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.2.1. Prueba normalidad

Tabla 12

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,963	28	,402
Gestión de almacenes	,952	28	,228
Ambiente de control	,947	28	,166
Actividades de control	,953	28	,240
Recepción y registro de bienes	,956	28	,285
Despacho y distribución de bienes	,946	28	,158

Nota: producto de datos obtenidos

INTERPRETACIÓN

5%, evidencia los datos ajustan distribución normal. Por consiguiente, acepta hipótesis nula (H_0) al no existir evidencia de desviación significativa respecto a la normalidad, permitiendo la aplicación del contraste de hipótesis mediante

el coeficiente de correlación de Pearson (r) para hallar la relación entre las variables analizadas.

4.2.2. Hipótesis general

Tabla 13

Pruebas hipótesis general

		Sistema de control interno	Gestión de almacenes
control interno	Correlación de Pearson	1	,785**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	28	28
Gestión de almacenes	Correlación de Pearson	,785**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	28	28

** . Correlación nivel de significancia.

INTERPRETACIÓN

$p = 0.000 < 0.05$, acepta hipótesis alterna (H_a), control interno muestra relación con gestión de almacenes Municipalidad Pusi, Huancané – 2024.

4.2.3. Hipótesis específica 1

Tabla 14

Prueba de hipótesis específica 1

		Sistema control interno	Recepción y registro bienes
Control interno	Correlación Pearson	1	,704**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	28	28
Recepción y registro de bienes	Correlación de Pearson	,704**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	28	28

** . Se muestra la correlación.

INTERPRETACIÓN

$p = 0.000 < 0.05$ de alfa. Aceptamos hipótesis alterna (H_a), sistema control interno muestra relación con recepción y registro de bienes Municipalidad Pusi, Huancané – 2024.

4.2.4. Hipótesis específica 2

Tabla 15

Pruebas de hipótesis específica 2

		Sistema control interno	Despacho y distribución bienes
Control interno	Correlación Pearson	1	,722**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	28	28
Despacho y distribución de bienes	Correlación de Pearson	,722**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	28	28

** . Se demuestra la correlación.

INTERPRETACIÓN

$p = 0,000 < 0,05$ de alfa indica aceptamos hipótesis alterna (H_a), prevé relación despacho y distribución bienes Municipalidad Pusi, Huancané – 2024.



4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la presente investigación demuestran una relación positiva alta gestión de almacenes de Pusi, coeficiente de Pearson 0.785, contribuye orden, eficiencia y transparencia en el manejo de bienes. Esta conclusión hallamos en el estudio Guloso Martínez (2023), fortalecer el sistema. Asimismo, Pilco Martínez (2024) advierte que, aunque existen estructuras organizativas, la falta de manuales y procedimientos afecta la operatividad, lo cual se alinea con los problemas encontrados en la Municipalidad de Pusi en relación con la formalización de procesos de almacén. Por otro lado, el estudio de Alva Hilas (2024) respalda esta tesis enfatiza fortalecer la planificación y ejecución operativa, elementos clave en la gestión de almacenes. Igualmente, Valladares Rodríguez (2021) encuentra aspectos cruciales para atender las observaciones que se presentan en auditorías de almacenes públicos. De forma similar, Alvarado Ramos & Canorio Zaquinaula (2022) destacan optimiza prevención riesgos y planificación lo cual es aplicable directamente a los procesos logísticos del almacén. En la misma línea, Valdivia Valdivia (2024) y López Paredes (2024) concluyen que este sistema influye directamente en el cumplimiento metas, elementos que se fortalecen cuando el control del almacén es riguroso y sistematizado. Finalmente, Velásquez Mamani (2024) enfatiza fortalecimiento y mejora eficiencia del gasto la rendición cuentas, logros que solo son alcanzables si se integran mecanismos efectivos de control en cada etapa del proceso logístico. Por tanto, coinciden con investigaciones previas, sino que también refuerzan la evidencia pilar esencial de gestión almacenes moderna, eficaz y transparente en el ámbito municipal.

CONCLUSIONES

- PRIMERA.** - Se determinó la relación entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024, de acuerdo a los resultados de R de Pearson es de 0.785, el sistema de control interno se relaciona de manera positiva alta con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, esto indica que si se aplica un sistema de control interno eficaz contribuirá significativamente en una gestión de almacenes.
- SEGUNDA.** - Se demostró la relación del sistema de control interno con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024, según el resultado de R de Pearson de 0.704, el sistema de control interno se relaciona de manera positiva alta con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi.
- TERCERA.** - Se determinó la relación entre el sistema de control interno con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024, según el resultado de R de Pearson 0.722, el sistema de control interno tiene una relación positiva alta con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad.



RECOMENDACIONES

- PRIMERA. -** Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Pusi fortalezca la implementación del sistema de control interno, priorizando la capacitación del personal, la documentación de procedimientos y la supervisión constante de las actividades del almacén, mejorar el control interno permitirá optimizar significativamente la gestión de almacenes, reduciendo riesgos, mejorando el uso de recursos y asegurando una mayor transparencia en los procesos logísticos.
- SEGUNDA. -** Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Pusi refuerce los mecanismos del sistema de control interno específicamente en los procesos de recepción y registro de bienes, estableciendo protocolos claros, registros digitales actualizados y controles documentarios rigurosos, ya que contribuirá significativamente a garantizar la verificación adecuada de los bienes ingresados y su correcto registro, fortaleciendo así la transparencia y eficiencia en la gestión institucional.
- TERCERA. -** Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Pusi implemente y procedimientos estandarizados de control interno en el despacho y distribución de bienes, como la emisión oportuna de las PECOSAS, verificaciones físicas y registros sistematizados de salidas, ya que mejorar estos mecanismos permitirá asegurar que los bienes lleguen en forma adecuada a sus destinos.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alva Hilas, N. (2024). *El sistema de control interno en la alta dirección de la administración por resultados en la UGEL Ventanilla* [Universidad Nacional Federico Villarreal].
https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8397/TESES_ALVA_HILAS_NANCY_KARELY_.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado Ramos, L., & Canorio Zaquinaula, M. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima, 2021* [Pontificia Universidad Católica del Perú].
<https://tesis.pucp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/48f0c0ac-e7fa-45b8-8c54-d7a4919fec73/content>
- Cáceres, L. (2019). *Indicadores logísticos y control de almacenes*. Editorial San Ignacio.
- Chávez, F. (2020). *Gestión logística en el sector público*. Fondo Editorial UNMSM.
- Contraloría General de la República del Perú. (2021a). *Informe de auditoría sobre la gestión logística en entidades públicas*. CGR.
- Contraloría General de la República del Perú. (2021b). *Informe de supervisión de control interno en municipalidades distritales*. CGR.
- COSO. (2013). *Marco integrado de control interno*. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.
- Gonzales, R. (2018). *Control interno y gestión pública*. Editorial Continental.
- González, P., & Ramírez, A. (2020). *La gestión de almacenes y el control*



- interno en empresas globales: Un enfoque logístico. *Revista Iberoamericana de Logística*, 12(1), 33–50.
- Guillén, H. (2020). *Gestión de la cadena de suministro y operaciones logísticas*. Editorial Continental.
- Guloso Martínez, Y., Rojas Segovia, R., & Ospino Delgado, J. (2023). *Sistema de control interno en el departamento de tesorería de la empresa Distritodo V.S. S.A.S.* [Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8dbc4ce2-c44d-4698-9f91-c7abc278bf71/content>
- López, M. (2018). *Sistemas de información contable y control interno*. Editorial Trillas.
- López, M., & Arias, R. (2017). *Logística empresarial: fundamentos y aplicaciones*. Editorial Trillas.
- López Paredes, G. (2024). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023* [Universidad Nacional del Altiplano]. https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/21312/Lopez_Paredes_Gabriel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, R. (2019). *El control interno como instrumento para la mejora de la gestión en instituciones públicas*. Fondo Editorial Universidad Continental.
- Mendoza, R. (2020). *Control interno en la administración pública: teoría y aplicación*. Editorial Continental.
- Morales, A. (2018). *Fundamentos del control interno*. Editorial San Marcos.
- Morales, J. (2019). *Fundamentos de control interno*. Editorial San Marcos.



- Palomino, J. (2019). *Operaciones logísticas y gestión de inventarios*. Ecoe Ediciones.
- Pilco Martínez, C. (2024). *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes Patria, período 2022* [Universidad Nacional de Chimborazo]. [http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/13290/1/Pilco Martínez%2C%282024%29%20El%20Control%20Interno%20Y%20Su%20Incidencia%20En%20La%20Toma%20De%20Decisiones%20De%20La%20Cooperativa%20De%20Transportes%20Patria%2C%20Per%C3%82024%29%20Tesis%20de%20Pregrado%29%20Universidad%20Nacional%20de%20Chimbor](http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/13290/1/Pilco%20Mart%C3%82024%29%20El%20Control%20Interno%20Y%20Su%20Incidencia%20En%20La%20Toma%20De%20Decisiones%20De%20La%20Cooperativa%20De%20Transportes%20Patria%20Per%C3%82024%29%20Tesis%20de%20Pregrado%29%20Universidad%20Nacional%20de%20Chimborazo)
- Quispe, L., & Ramos, V. (2022). Gestión de almacenes y control interno en gobiernos locales de la región Puno. *Revista de Administración Pública Descentralizada*, 9(1), 55–70.
- Ramos, D. (2021). *Evaluación del control interno en entidades públicas*. Editorial San Ignacio.
- Salas, M. (2020). *Administración del riesgo en el sector público*. Fondo Editorial UNMSM.
- Sánchez, F. (2018). *Gestión logística y administración de almacenes*. Editorial San Marcos.
- Tarrillo, O., Mejía, J., Dávila, J., Pintado, C., Tapia, C., Chilón, W., & Vélez, S. (2024). *Metodología de la investigación: una mirada global. Ejemplos prácticos*. CID Editorial. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cli_w1078
- Valdivia Valdivia, A. (2024). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023* [Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/22636/Va>



[Idivia_Valdivia_Alexandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Valladares Rodríguez, Z. (2021). *Sistema de control interno eficiente para implementar medidas correctivas efectivas en el Gobierno Regional de Ayacucho, propuesta actual* [Universidad Nacional Federico Villarreal].
https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5445/UNFV_EUPG_Valladares_Rodriguez_Zomeli_Francisco_Maestria_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Velásquez Mamani, V. (2024). *Sistema de control interno y su influencia en la ejecución del gasto público en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024* [Universidad Privada San Carlos].
https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/947/Vanesa_Brigida_VELASQUEZ_MAMANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villanueva, H. (2017). *Auditoría y control interno*. Ecoe Ediciones.



ANEXOS



ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Independiente X	Enfoque
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.	El sistema de control interno tiene una relación significativa con la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.	Sistema de control interno	Cuantitativo Tipo Aplicada Nivel Correlacional
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente Y	Diseño
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024?	Demostrar la relación del sistema de control interno con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024	El sistema de control interno se relaciona directamente con la recepción y registro de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.	Gestión de almacenes	No experimental transeccional o transversal Método Inductivo – deductivo Población 28 colaboradores Muestra 28 colaboradores Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024?	Determinar la relación entre el sistema de control interno con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.	El sistema de control interno tiene una relación directa con el despacho y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Pusi, Huancané – 2024.		



ANEXO 2 INSTRUMENTOS

Cuestionario

Instrucciones: Marque sólo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión, según la siguiente leyenda:

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Variable Independiente: Sistema de control interno Dimensión: Ambiente de control	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Se encuentran claramente definidas las funciones del personal encargado del almacén?					
2	¿Las funciones asignadas al personal se encuentran formalmente documentadas?					
3	¿La alta dirección promueve activamente el cumplimiento del control interno en el área de almacén?					
4	¿Se asignan los recursos necesarios para implementar controles adecuados en el almacén?					
	Dimensión: Actividades de control					
5	¿Se aplican procedimientos establecidos para la recepción de bienes en el almacén?					
6	¿Existen protocolos formales para el registro y codificación de materiales en el sistema de inventario?					
7	¿Se realizan inventarios físicos periódicos para verificar la existencia real de los bienes?					
8	¿Los resultados de los controles físicos son comparados con los registros del sistema de inventarios?					
	Variable dependiente: Gestión de almacenes Dimensión: Recepción y registro de bienes	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Se realiza la verificación física de los bienes al momento de su recepción en el almacén?					



2	¿Los documentos de entrega (O/C, guías, facturas, órdenes) se revisan y comparan con los bienes recibidos?					
3	¿Los bienes recibidos son registrados en el sistema logístico el mismo día de su ingreso al almacén?					
4	¿Se asignan correctamente los códigos o identificadores a los bienes ingresados al almacén?					
	Dimensión: Despacho y distribución de bienes					
5	¿La PECOSA es firmada por el responsable del área solicitante antes de entregar los bienes?					
6	¿La emisión de la PECOSA se realiza con base en una solicitud formal debidamente autorizada?					
7	¿El personal responsable del despacho es también responsable del registro en el sistema institucional?					
8	¿Existe un procedimiento estandarizado para registrar las salidas en el sistema después del despacho?					



ANEXO 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: MARIO HIPOLITO APAZA ROQUE
2. Cargo e institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: BEATRIZ COARI QUISPE

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 07/08/2025

.....
Nombres y apellidos: Mario Hipólito Apaza Roque
Grado Académico: Magister Scientiae
DNI N°: 02418919



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: JESUS MAMANI MAMANI
2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: Bach. BEATRIZ COARI QUISPE

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 07/08/2025

.....
 Nombres y apellidos: JESUS MAMANI MAMANI
 Grado Académico: DOCTOR
 DNI N°: 02425043



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: *Huanani Sucasaca Judy*
2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: Bach. BEATRIZ COARI QUISPE

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

Lugar y fecha: Juliaca, 14/08/2025

Judy Huanani Sucasaca
 Nombres y apellidos: *Judy Huanani Sucasaca*
 Grado Académico: *Doctor en Economía*
 DNI N°: *40673820*

ANEXO 4 EVIDENCIAS





ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN



AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 20 - 11 - 2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: BEATRIZ COARI QUISPE

Dirección: JR. FEDERICO MORE MZ J LT 1-A

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 76568604

Teléfono: 910 817 582 email: beatrizcoari8@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: DE CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ALMACENES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, HUANCANÉ - 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Sistema de control interno, gestión de almacenes.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller Titulo 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

Sí autorizo
 No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

20 - 11 - 2025

Fecha

