

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN Y SU RELACIÓN CON LA
GESTIÓN CONTABLE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE SAN ANTONIO DE MOQUEGUA, AÑO 2025**

TESIS

Presentada por:

Bach. LUIS ENRIQUE MAQUERA CAPAQUIRA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2025

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
CONTABLE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO DE
MOQUEGUA, AÑO 2025**

Tesis sustentada y aprobada el 24 de octubre del 2025; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

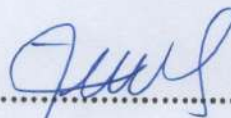
:



Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

SECRETARIO

:



Dra. CPC. Evelyn Trinidad Montero Zúñiga

VOCAL

:



Dra. CPC. Julia Rosa Gutierrez Perez

ASESOR

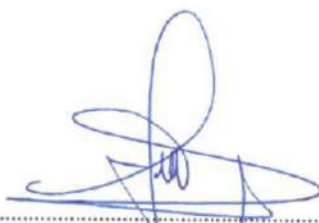
:



Dra. CPC. Julia Rosa Gutierrez Perez

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Documento Evaluado:	Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.
Título del Trabajo:	CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN CONTABLE, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO DE MOQUEGUA, AÑO 2025
Autor:	Luis Enrique Maquera Capaquira
Docente Asesor:	Dra. CPC Julia Rosa Gutierrez Perez
Resolución de acreditación del Asesor:	Resolución de Facultad N° 13923 -2025-FCJE/UNJBG
Software Utilizado:	Turnitin
Configuración del software detector de similitud:	Para ello se aplicó las reglas de exclusión (R.R. N° 8464-2021-UNJBG) Art 14° a/b/-a/b/ c, (d) del asesor.
Porcentaje de similitud, según informe del software utilizado:	10% clasificándose como aprobado
Observaciones:	Sin observaciones
Calificación de originalidad:	Similitud baja, cumple criterios de originalidad.
Fecha emisión del certificado	14 de setiembre del 2025



Dra. CPC Julia Rosa Gutierrez Perez
DOCENTE ASESOR



Luis Enrique Maquera Capaquira
D.N.I. 47786482



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis abuelos, padres y mi familia, quienes siempre me recuerdan no dejar los quehaceres pendientes y sobre todo culminar mis proyectos.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi familia y a la vida, quienes me demuestran la importancia de sobrellevar las cosas juntos, que siempre hay oportunidades para cambiar y experimentar. Agradecer también a mis padres, quienes me hacen entender las formas de afrontar la vida, que siempre debemos ver hacia adelante y recordarme que hay personas que siguen mis pasos.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.1 Descripción del problema	4
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema general	5
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Justificación de la investigación	6
1.3.1 Justificación teórica	6
1.3.2 Justificación práctica.....	6
1.3.3 Justificación metodológica.....	7
1.3.4 Justificación social.....	7
1.4 Objetivos de la investigación	8
1.4.1 Objetivo general.....	8
1.4.2 Objetivos específicos	8
1.5 Hipótesis de la investigación	9

1.5.1	Hipótesis general.....	9
1.5.2	Hipótesis específica	9
1.6	Variables.....	11
1.6.1	Identificación de la variable control interno del almacén	11
1.6.2	Identificación de la variable gestión contable.....	12
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....		13
2.1	Antecedentes del estudio	13
2.1.1	Antecedes internacionales.....	13
2.1.2	Antecedentes nacionales	14
2.1.3	Antecedes locales.....	16
2.2	Bases teóricas.....	18
2.2.1	Control interno del almacén.....	18
2.2.2	Gestión contable.....	26
2.2.3	Definición de términos.....	29
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		32
3.1	Tipo y diseño de investigación	32
3.2	Población y muestra	33
3.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		38
4.1	Descripción del trabajo del campo	38
4.2	Estadística descriptiva a nivel de frecuencia de tablas y figuras.....	39
4.2.1	Análisis descriptivo de la variable control interno del almacén y sus dimensiones.....	39

4.2.2	Análisis descriptivo de la variable gestión contable	65
4.3	Prueba estadística	95
4.4	Contratación de resultados.....	97
4.4.1	Contratación de la hipótesis general.....	97
4.4.2	Contratación de la hipótesis específica 1	99
4.4.3	Contratación de la hipótesis específica 2	100
4.4.4	Contratación de la hipótesis específica 3	101
4.4.5	Contratación de la hipótesis específica 4	102
4.4.6	Contratación de la hipótesis específica 5	103
4.5	Discusión de resultados	104
CONCLUSIONES.....		108
RECOMENDACIONES		110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		112
ANEXOS		116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno de almacén	11
Tabla 2. Operacionalización de la variable gestión contable.....	12
Tabla 3. Relación entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno	22
Tabla 4. Población - Municipalidad Distrital San Antonio.....	34
Tabla 5. Estadístico de fiabilidad de la variable control interno de almacén	36
Tabla 6. Estadístico de fiabilidad de la variable gestión contable	37
Tabla 7. Control interno de almacén.....	39
Tabla 8. Resultado de la dimensión ambiente de control	41
Tabla 9. Resultado de la dimensión evaluación de riesgo	46
Tabla 10. Resultado de la dimensión actividad de control	50
Tabla 11. Resultado de la dimensión información y comunicación	54
Tabla 12. Resultado de la dimensión supervisión.....	59
Tabla 13. Resultado de la variable gestión contable.....	65
Tabla 14. Resultado de la dimensión registro.....	66
Tabla 15. Registro de entradas y salidas de almacén sin omisiones.....	68
Tabla 16. Ingreso de documentos sustentatorios al sistema contable	69
Tabla 17. Revisión de exactitud por el área contable	71
Tabla 18. Aplicación de procedimientos estandarizados	72
Tabla 19. Resultado de la dimensión conciliación	73
Tabla 20. Conciliaciones periódicas entre almacén y contabilidad	75
Tabla 21. Corrección oportuna de resultados de conciliaciones.....	76
Tabla 22. Participación del área contable en inventarios físicos	77

Tabla 23. Justificación de diferencias entre lo físico y lo contable	79
Tabla 24. Resultado de la dimensión oportunidad.....	80
Tabla 25. Las operaciones del almacén se registran contablemente dentro del mismo mes en que ocurren.	81
Tabla 26. No existen retrasos significativos en la contabilización de ingresos y salidas del almacén.....	83
Tabla 27. El área contable recibe oportunamente la documentación del almacén para su procesamiento.....	84
Tabla 28. Los cierres mensuales de contabilidad incluyen todos los movimientos de almacén sin rezago	86
Tabla 29. Resultado de la dimensión fiabilidad.....	87
Tabla 30. Existen mecanismos para validar la veracidad de la información contable proveniente del almacén.....	93
Tabla 31. Prueba de normalidad de la variable control interno del almacén.....	95
Tabla 32. Prueba de normalidad de la variable gestión contable.....	96
Tabla 33. Prueba de hipótesis general mediante correlación Rho-Spearman.....	97
Tabla 34. Prueba de hipótesis dimensión ambiente de control.....	99
Tabla 35. Prueba de hipótesis dimensión evaluación de riesgo.....	100
Tabla 36. Prueba de hipótesis dimensión actividad de control.....	101
Tabla 37. Prueba de hipótesis dimensión información y comunicación.....	102
Tabla 38. Prueba de hipótesis dimensión supervisión	103

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control interno de almacén	40
Figura 2. Resultado de la dimensión ambiente de control.....	41
Figura 3. Existencia de normas y políticas internas específicas para el almacén.....	43
Figura 4. Comprensión del personal sobre su función contable.....	44
Figura 5. Separación de funciones en el almacén.....	45
Figura 6. Resultado de la dimensión evaluación de riesgo.....	46
Figura 7. Se identifican riesgos que puedan afectar tanto al control del almacén como al registro contable de los bienes	47
Figura 8. Las medidas correctivas frente a riesgos logísticos contribuyen a mejorar la calidad de la información contable	48
Figura 9. La falta de evaluación de riesgos en almacén ha originado errores contables en periodos anteriores	49
Figura 10. Resultado de la dimensión actividad de control.....	50
Figura 11. Los procedimientos de ingreso y salida de bienes están documentados y permiten un adecuado registro contable	51
Figura 12. Se realiza un control cruzado entre lo que ingresa al almacén y lo que se registra contablemente	52
Figura 13. Las actividades de control físico (como inventarios) coinciden con los saldos registrados en la contabilidad.....	53
Figura 14. Resultado de la dimensión información y comunicación	55
Figura 15. La información generada en el almacén se comunica oportunamente al área de contabilidad.....	56

Figura 16. Existe un sistema o formato estándar para reportar los movimientos de almacén a contabilidad	57
Figura 17. La falta de comunicación entre el almacén y contabilidad ha generado diferencias en los saldos contables	58
Figura 18. Resultado de la dimensión supervisión	60
Figura 19. Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos en el almacén y su impacto en la exactitud de los registros contables	61
Figura 20. Las auditorías internas revisan tanto los controles de almacén como su vínculo con la contabilidad	62
Figura 21. Los hallazgos en supervisiones del almacén se consideran para mejorar la gestión contable de bienes	64
Figura 22. Resultado de la variable gestión contable	65
Figura 23. Resultado de la dimensión registro	67
Figura 24. Registro de entradas y salidas de almacén sin omisiones	68
Figura 25. Ingreso de documentos sustentatorios al sistema contable	70
Figura 26. Revisión de exactitud por el área contable.....	71
Figura 27. Aplicación de procedimientos estandarizados	72
Figura 28. Resultado de la dimensión conciliación.....	73
Figura 29. Conciliaciones periódicas entre almacén y contabilidad	75
Figura 30. Corrección oportuna de resultados de conciliaciones	77
Figura 31. Participación del área contable en inventarios físicos.....	78
Figura 32. Justificación de diferencias entre lo físico y lo contable	79
Figura 33. Resultado de la dimensión oportunidad	80

Figura 34. Las operaciones del almacén se registran contablemente dentro del mismo mes en que ocurren.....	82
Figura 35. No existen retrasos significativos en la contabilización de ingresos y salidas del almacén	83
Figura 36. El área contable recibe oportunamente la documentación del almacén para su procesamiento	85
Figura 37. Los cierres mensuales de contabilidad incluyen todos los movimientos de almacén sin rezago	86
Figura 38. Resultado de la dimensión fiabilidad	88
Figura 39. Los saldos contables de existencias reflejan de forma confiable la realidad del almacén	90
Figura 40. El sistema contable genera reportes precisos sobre bienes almacenados	91
Figura 41. La información contable del almacén es utilizada por la gerencia para tomar decisiones	92
Figura 42. Existen mecanismos para validar la veracidad de la información contable proveniente del almacén.....	94

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. Se desarrolló un estudio de tipo básico, con enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. Para la recolección de datos, se utilizó una encuesta estructurada aplicada a una muestra censal de 53 trabajadores vinculados al área de almacén y contabilidad. Los resultados mostraron que la prueba de correlación de Spearman se encontró que existe una relación muy alta y significativa ($r = 0,868$; $p < 0,01$) entre el control interno del almacén y la gestión contable, validando así la hipótesis general del estudio. Asimismo, se observaron correlaciones significativas entre cada una de las dimensiones del control interno y la variable dependiente: ambiente de control ($r = 0,728$), evaluación de riesgos ($r = 0,720$), actividades de control ($r = 0,850$), información y comunicación ($r = 0,853$), y supervisión ($r = 0,803$), todas con $p < 0,01$. De esta manera, se ha comprobado que el fortalecimiento del sistema de control interno en el área de almacén se relaciona de forma positiva en la calidad, oportunidad y transparencia de los procesos contables. Estos resultados resaltan la importancia de implementar mecanismos de control, liderazgo organizacional, gestión de riesgos y supervisión permanente, como pilares fundamentales para lograr una gestión contable eficiente en las entidades públicas.

Palabras clave: control interno, almacén, gestión contable, municipalidad, administración pública.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the relationship between warehouse internal control and accounting management in the District Municipality of San Antonio, Moquegua, in the year 2025. A basic-type study was conducted, with a quantitative approach, correlational level, and non-experimental cross-sectional design. For data collection, a structured survey was applied to a census sample of 53 workers linked to the warehouse and accounting areas. The results obtained through the Spearman correlation test revealed a very high and significant relationship ($r = 0.868$; $p < 0.01$) between warehouse internal control and accounting management, thus validating the general hypothesis of the study. Likewise, significant correlations were observed between each dimension of internal control and the dependent variable: control environment ($r = 0.728$), risk assessment ($r = 0.720$), control activities ($r = 0.850$), information and communication ($r = 0.853$), and monitoring ($r = 0.803$), all with $p < 0.01$. Therefore, it has been demonstrated that strengthening the internal control system in the warehouse area is positively related to the quality, timeliness, and transparency of accounting processes. These results highlight the importance of implementing control mechanisms, organizational leadership, risk management, and continuous monitoring as fundamental pillars to achieve efficient accounting management in public entities.

Keywords: internal control, warehouse, accounting management, municipality, public administration.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. Para ello, se ha realizado un recorrido por los antecedentes internacionales, nacionales y regionales que abordan la temática del control interno en las entidades públicas y su implicancia en la calidad del proceso contable. Adicionalmente, se desarrolló un estudio teórico de las variables control interno del almacén y gestión contable, así como de sus dimensiones, presentando sus definiciones, componentes clave y aportes teóricos relevantes.

Reconociendo la importancia que representa para una entidad pública mantener un sistema de control interno en su área de almacén, que garantice el adecuado registro, control y flujo de bienes, se consideró qué debilidades en este sistema impactan directamente en la calidad de la información contable. De acuerdo con lo observado en la entidad objeto de estudio, existen limitaciones como la falta de un ambiente de control consolidado, procesos poco estandarizados en la recepción y entrega de bienes, escasa supervisión, así como deficiencias en los mecanismos de comunicación e integración entre almacén y contabilidad. Estas falencias repercuten en la oportunidad, confiabilidad y transparencia del registro contable, generando riesgos operativos y posibles observaciones en los procesos de auditoría.

Por ello, se planteó el siguiente problema general de investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?

Asimismo, se formuló la siguiente hipótesis general:

Existe una relación significativa entre el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

Dar respuesta a la interrogante y verificar la hipótesis planteada fue de vital importancia, ya que se constituye en una base para futuras investigaciones en el ámbito del control gubernamental, así como también para que la propia entidad municipal adopte medidas de mejora en sus procesos logísticos y contables. Los resultados podrían permitir reforzar la estructura del control interno del almacén y, en consecuencia, optimizar la gestión contable, contribuyendo a una administración pública más eficiente y transparente. Además, otras entidades locales en contextos similares podrían beneficiarse al considerar estas evidencias como referente para fortalecer su propio sistema de control.

La estructura de la presente investigación consta de cuatro capítulos, que a continuación, se detallan. En el capítulo I, se realiza el planteamiento del problema, en el cual se describe la problemática, se formula el problema, asimismo, se plantean los objetivos e hipótesis; también se presentan la justificación, los alcances y limitaciones del estudio.

En el capítulo II, se desarrolla el marco teórico, que comprende los antecedentes y bases teóricas de cada variable y sus dimensiones.

En el capítulo III, se establece la metodología, donde se especifica el tipo, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos, así como la operacionalización de variables y el procesamiento de datos.

En el capítulo IV, se presentan los resultados, que exponen los datos obtenidos, su análisis estadístico y la discusión de resultados.

Finalmente, se realizan las conclusiones y recomendaciones, en el que se sintetizan los hallazgos más relevantes y se proponen acciones de mejora para la entidad.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

La Municipalidad Distrital de San Antonio gestiona diariamente insumos, materiales y bienes públicos a través de su área de almacén. Este almacén municipal cumple la función de almacenar, custodiar y distribuir los elementos necesarios para los servicios y proyectos de la entidad. Sin embargo, se ha observado que la coordinación entre el almacén y el área contable no siempre es óptima. El control interno del almacén es el conjunto de medidas, procedimientos y políticas organizacionales que buscan asegurar que los activos estén protegidos y que los registros contables sean precisos y confiables. La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (Ley N°27785) define el control interno como las acciones de supervisión previa, simultánea y posterior que realiza la entidad para que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

En la práctica, la ausencia de controles adecuados en el almacén municipal puede causar pérdida o deterioro de bienes, así como registros incompletos o incorrectos. Por ejemplo, si no existe conciliación periódica entre el inventario físico del almacén y los registros contables, surgen discrepancias que afectan la calidad de la información financiera del municipio. La falta de documentación o la duplicidad de registros de entradas y salidas incrementan el riesgo de errores contables. En consecuencia, la gestión contable pierde precisión: los estados financieros municipales no reflejan fielmente los recursos disponibles y usados, lo cual debilita la transparencia y la rendición de cuentas. Diversos autores sostienen que el control interno es esencial para salvaguardar los activos y garantizar la fiabilidad de la información contable. En

el contexto de la municipalidad, esto implica que un deficiente control en el almacén degrada la fiabilidad de la contabilidad y la eficiencia operativa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, en el año 2025?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo se relaciona el ambiente de control del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?
- b) ¿En qué medida se relaciona la evaluación de riesgos del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?
- c) ¿Cómo se relaciona la actividad de control del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?
- d) ¿Cómo se relaciona la información y comunicación del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?
- e) ¿De qué manera se relaciona la supervisión del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?

1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 Justificación teórica

Desde el punto de vista académico, el estudio aporta al conocimiento de la contabilidad pública y el control interno al focalizar el análisis en un área crítica de la gestión pública: el almacén municipal. La literatura contable y administrativa enfatiza que el control interno es un proceso integral que garantiza la seguridad en las operaciones y la confiabilidad de la información financiera. Además, en el ámbito del sector público, se reconoce que el control interno previene fraudes y evita el uso indebido de recursos, contribuyendo a la transparencia y la rendición de cuentas. Sin embargo, existen pocas investigaciones que examinen específicamente cómo los controles en el almacén impactan la contabilidad municipal. El estudio fortalece la teoría contable al analizar una interacción concreta entre bienes patrimoniales (almacén) y gestión contable, alineándose con las normas y marcos de referencia nacionales e internacionales sobre integridad financiera.

1.3.2 Justificación práctica

Los resultados de esta investigación son relevantes para la Municipalidad Distrital de San Antonio y otras entidades públicas similares. Un diagnóstico del control interno del almacén permitirá identificar debilidades que, al ser corregidas, conducirán a una gestión más eficiente de los recursos. Conforme a los principios del control gubernamental establecidos por la Contraloría, un proceso de control interno eficaz busca la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Por tanto, fortalecer los controles en el almacén puede reducir pérdidas de inventario, evitar gastos innecesarios y optimizar los tiempos de reposición de bienes. Operativamente, esto se traduce en un registro contable más oportuno y fiable, simplificando

cierres contables y auditorías. En términos contables, la mejora del control interno facilitará el cumplimiento de las normativas vigentes y mejorará la calidad de los estados financieros municipales. En definitiva, la municipalidad obtendría beneficios concretos: ahorro de costos, menos riesgos de irregularidades, informes contables más precisos y mayor confianza de los órganos de control y la ciudadanía en la gestión pública.

1.3.3 Justificación metodológica

Esta tesis emplea un enfoque cuantitativo para medir estadísticamente las relaciones entre las variables de estudio (control interno del almacén y la gestión contable). Se utilizará un diseño no experimental correlacional que permite observar y analizar la asociación entre variables sin manipularlas. La recolección de datos se realizará principalmente mediante encuestas estructuradas a empleados responsables del almacén y del área contable de la municipalidad. Según Sampieri et al. (2014), este tipo de diseño es adecuado para identificar la existencia de correlaciones entre variables en su contexto natural. Las técnicas de análisis incluirán estadística descriptiva y análisis de correlación, fundamentadas en los criterios metodológicos de investigación científica. En consecuencia, la metodología elegida está respaldada por referentes académicos y permite construir conclusiones generalizables sobre la relación entre los controles del almacén y los resultados contables.

1.3.4 Justificación social

La mejora del control interno del almacén tiene implicancias directas para la sociedad y la transparencia en la administración pública. El titular de la entidad debe fomentar y supervisar un control interno confiable para garantizar el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas. En este sentido, un almacén bien controlado contribuye a la transparencia en el uso de los recursos

públicos. Estudios recientes subrayan que los controles internos sólidos previenen el uso indebido de recursos, optimizan la gestión y promueven la rendición de cuentas hacia la ciudadanía. Por consiguiente, al fortalecer los mecanismos de control en el almacén municipal se promueve una gestión más limpia y responsable, lo que beneficia directamente a la comunidad. Los ciudadanos obtienen mayor confianza en sus autoridades cuando saben que existe vigilancia sobre los bienes públicos y que estos se utilizan eficientemente en proyectos e inversiones comunitarias. En resumen, esta investigación contribuirá al bien social al proponer mejoras que hagan más transparente y eficiente el gasto municipal, alineándose con los principios de buen gobierno y servicio público.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Evaluar la relación del control interno del almacén en la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Analizar la relación entre el ambiente de control del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.
- b) Evaluar la relación entre la evaluación de riesgo del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

- c) Examinar la relación de las actividades de control del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.
- d) Determinar la relación de la información y comunicación del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.
- e) Verificar la relación de la supervisión del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

1.5 Hipótesis de la investigación

1.5.1 Hipótesis general

El control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

1.5.2 Hipótesis específica

- a) El ambiente de control del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.
- b) La evaluación de riesgo del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.
- c) La actividad de control del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

- d) La información y comunicación del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025
- e) La supervisión del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

1.6 Variables

1.6.1 Identificación de la variable control interno del almacén

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno de almacén

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	TIPO DE ESCALA
Control Interno del Almacén	El control interno del almacén es el conjunto de procedimientos, normativas, estructuras organizativas, mecanismos de supervisión y evaluación que se aplican al área de almacén de una entidad, con el fin de garantizar la correcta recepción, almacenamiento, registro, custodia y salida de bienes patrimoniales, contribuyendo al resguardo de los recursos públicos y a la transparencia en la gestión. Se fundamenta en los principios del modelo COSO y la normativa vigente establecida por la Contraloría General de la República del Perú, como la Ley N° 28716 y la Resolución de Contraloría N.º 146-2021-CG.	Ambiente de control	- Existencia de normas y reglamentos internos - Claridad en la estructura organizativa del almacén - Conocimiento del manual de funciones - Formación y capacitación del personal	Likert 1–5
		Evaluación de riesgos	- Identificación de riesgos logísticos y operativos en el almacén - Existencia de medidas preventivas ante riesgos - Revisión periódica de riesgos	Likert 1–5
		Actividades de control	- Procedimientos documentados para ingresos y salidas - Aplicación del principio de separación de funciones - Uso de formatos o sistemas para el registro de bienes	Likert 1–5
		Información y comunicación	- Flujo de información entre almacén y contabilidad - Reporte oportuno de incidencias o irregularidades - Acceso del personal a información relevante	Likert 1–5
		Supervisión	- Realización de inspecciones internas - Aplicación de auditorías internas o externas - Evaluación continua del desempeño del área de almacén	Likert 1–5

1.6.2 Identificación de la variable gestión contable

Tabla 2

Operacionalización de la variable gestión contable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	TIPO DE ESCALA
Gestión contable	La gestión contable comprende el conjunto de actividades orientadas al registro, control, conciliación y comunicación de las operaciones financieras de la entidad, con el fin de garantizar la oportunidad, fiabilidad y transparencia de la información financiera. En el sector público se rige por el Plan Contable Gubernamental vigente (Resolución Directoral N.º 0023-2021-EF/51.01), las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y los lineamientos de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).	Registro	- Claridad en funciones y responsabilidades contables - Registro oportuno de transacciones relacionadas con almacén - Capacitación en normativa contable	Likert 1–5
		Conciliación	- Concordancia entre inventario físico y registros contables - Aplicación de políticas y manuales contables - Revisión periódica de registros e inventarios	Likert 1–5
		Oportunidad	- Emisión puntual de reportes contables - Tiempo promedio entre la operación y su registro - Uso de sistemas informáticos de soporte	Likert 1–5
		Fiabilidad	- Precisión y consistencia de los reportes financieros - Aplicación adecuada de normas contables (PCG, NICSP) - Supervisión mediante auditorías internas o externas	Likert 1–5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedes internacionales

Sotomayor et al. (2020), en su investigación titulada *Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras*, analizaron cómo la ausencia de un sistema de control interno adecuado afecta negativamente los procesos contables y financieros de las empresas camaroneras en la ciudad de Machala, Ecuador. El estudio se orientó a determinar de qué manera un control interno bien estructurado contribuye a mejorar la eficiencia administrativa en las áreas contable y financiera. La metodología empleada fue de tipo cuantitativo, con encuestas aplicadas al personal contable, y permitió detectar deficiencias significativas en la aplicación de normas, procedimientos y mecanismos de control interno. Los resultados reflejaron que gran parte de las empresas no cuentan con políticas estandarizadas de control, lo cual genera errores contables recurrentes. Se concluyó que el personal contable debe capacitarse en normativas de control interno y aplicar correctivos en los procesos contables, especialmente en las actividades de control que actualmente están ausentes o mal ejecutadas, siendo esencial para una gestión eficiente.

Cedeño Galindo et al., (2017), en su estudio titulado *Sistema de gestión para el control de inventario en la Empresa Municipal de Comercio Majibacoa, Las Tunas*, se propusieron la implementación de un sistema automatizado como solución a los problemas de ineficiencia en los procesos de control y registro de inventarios. La investigación se realizó en el departamento de Economía y Finanzas de dicha empresa municipal, responsable de contabilizar productos,

controlar su destino y existencia, así como registrar los movimientos dentro de los almacenes del municipio. El estudio evidenció que el proceso de control de inventarios no se realizaba con la eficacia requerida, lo que generaba inexactitudes en la información contable, demoras en la toma de decisiones y dificultades en la trazabilidad de los bienes. Frente a ello, los autores diseñaron una propuesta de sistema de gestión que, a través de herramientas informáticas, garantizaba la eficiencia y agilidad en el registro y consulta de datos, fortaleciendo tanto el control interno como la gestión contable. Este antecedente se vincula directamente con la presente investigación, ya que resalta la necesidad de establecer mecanismos sistematizados y eficientes para el control de inventarios, especialmente en entidades públicas. Asimismo, reafirma que una adecuada gestión de almacén, sustentada en principios de control interno y apoyada en tecnologías, contribuye a mejorar la calidad del registro contable y la toma de decisiones financieras en las instituciones del Estado.

2.1.2 *Antecedentes nacionales*

Pacheco (2018) desarrolló un estudio titulado *Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la Municipalidad Provincial de Puno, 2016-2017*, con el propósito de determinar cómo el control interno influye en la gestión del almacén. En la investigación, se evidencia que una deficiente aplicación del control interno impacta negativamente en la eficiencia de la gestión de almacén, afectando el cumplimiento de metas institucionales. A través de un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo-explicativo, los resultados demostraron que existía una relación directa entre el nivel de funcionamiento del control interno y la calidad de la gestión municipal en el área de almacén. También se identificaron deficiencias en la aplicación de normas de control interno y en los procesos

operativos, lo que compromete la calidad de la gestión. No obstante, se observó una mejora progresiva en la comprensión y aplicación del control interno por parte del personal.

Rodríguez (2020) desarrolló una investigación titulada *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucallá*, cuyo objetivo principal fue plantear un sistema de control interno (SCI) que permita optimizar la gestión de inventarios. A partir de entrevistas realizadas a funcionarios clave, identificó deficiencias significativas, como la inexistencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF) y la ausencia de mecanismos formales de control en el área de almacén. Estos vacíos generaron pérdidas de materiales y vulnerabilidades frente a posibles actos de fraude. La investigación, de tipo descriptivo-explicativo, evidenció la necesidad urgente de implementar un sistema de control interno estructurado que fortalezca la transparencia, la responsabilidad y la trazabilidad de los bienes municipales. Esta propuesta se sustenta en la mejora de procesos administrativos, el establecimiento de funciones claras y la aplicación de medidas preventivas para garantizar un manejo eficiente y seguro de los inventarios.

Llontop (2024), en su investigación titulada *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Mórrope*, tuvo como objetivo principal determinar si el sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de dicha entidad. El estudio, de enfoque cuantitativo, tipo aplicada y descriptiva, con diseño no experimental, utilizó como técnicas la entrevista y el análisis documental, teniendo como informantes clave al gerente municipal y a los responsables de logística y control patrimonial. Entre los principales hallazgos, se identificó la existencia de deficiencias en los procesos de recepción y salida de activos fijos, atribuidas a la carencia de documentación adecuada y a la falta de mecanismos de

control interno eficientes. Asimismo, se observó un manejo inadecuado del margen de bienes, lo cual afecta la trazabilidad y distribución de los activos. El estudio concluyó que una aplicación adecuada del sistema de control interno, conforme a los parámetros del marco integrado de control, puede mejorar significativamente la eficiencia en la gestión de inventarios municipales.

Lucero y Rosales (2021), en su investigación titulada *Control interno y su influencia en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz*, analizaron el impacto del control interno sobre los procesos contables en dicha institución. Utilizando un enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal, trabajaron con una muestra de 109 trabajadores administrativos. Aplicaron encuestas validadas por juicio de expertos y verificadas mediante el coeficiente de Cronbach. Los resultados revelaron una influencia del 49,25 % del control interno sobre la gestión contable, con deficiencias en componentes como la evaluación del riesgo (percibido como deficiente por el 87,80 % de los encuestados) y las actividades de control. A través de la prueba de correlación de Pearson, se concluyó que existe una relación directa y significativa entre un adecuado sistema de control interno y una gestión contable eficaz, destacando que fortalecer estos mecanismos contribuye a optimizar recursos y mejorar el desempeño administrativo.

2.1.3 Antecedes locales

Mendoza (2024) desarrolló una investigación titulada *El control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa*, con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en dicha unidad. El estudio se enmarcó dentro de una investigación

básica de enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental transversal. A partir del análisis de encuestas aplicadas a 183 trabajadores, se concluyó que existe una relación significativa entre los componentes del control interno —ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión— y la gestión administrativa del área de almacén. Los resultados obtenidos mediante la prueba estadística de Rho de Spearman refuerzan la necesidad de implementar capacitaciones y normativas internas específicas para fortalecer la eficiencia operativa y el cumplimiento de funciones en el almacén.

Romero (2024), en su investigación titulada *Control interno y su relación con la gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023*, tuvo como propósito analizar la relación existente entre el control interno y el desempeño de la subgerencia de abastecimiento en dicha entidad edil. La autora identificó deficiencias como demoras en los procedimientos y alta rotación de personal, lo cual afecta el cumplimiento de metas institucionales y la satisfacción ciudadana. El estudio fue de tipo básico, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental, aplicando encuestas con escala Likert a una muestra de 20 trabajadores del área. Entre los principales hallazgos, se demostró, mediante el análisis estadístico, que existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia en la gestión de abastecimiento. Esto refuerza la idea de que una adecuada implementación de mecanismos de control fortalece los procesos administrativos, mejora la organización del trabajo y contribuye al cumplimiento eficaz de las funciones institucionales.

Mamani (2024), en su estudio titulado *Implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión contable en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa*, tuvo como propósito analizar cómo la adopción de las

recomendaciones derivadas de auditorías de cumplimiento se relaciona con la eficiencia de la gestión contable. El estudio empleó una metodología de tipo básico, con un enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 40 trabajadores administrativos y se utilizó la técnica de la encuesta, validando el instrumento mediante el coeficiente Alpha de Cronbach (0,820 y 0,898). Los resultados mostraron que tanto la implementación de recomendaciones como la gestión contable fueron percibidas mayoritariamente como regulares (71,4 % y 77,2 %, respectivamente). Mediante la prueba de Rho de Spearman, se halló una correlación positiva y alta ($Rho = 0,833$; $p < 0,05$), concluyéndose que la implementación de las recomendaciones de auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la gestión contable, reforzando la importancia del control y seguimiento en las entidades públicas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 *Control interno del almacén*

2.2.1.1 Definición. El control interno del almacén en una entidad pública representa una función crítica dentro de los sistemas logístico-contables del Estado, al tener por finalidad asegurar que los bienes patrimoniales sean registrados, resguardados, utilizados y distribuidos conforme a principios de legalidad, eficiencia, transparencia, y sobre todo, de rendición de cuentas. Además, es una parte fundamental del ciclo de abastecimiento y tiene impacto directo en la fiabilidad de la información contable que se produce a partir de los movimientos de inventario.

El fundamento normativo para la implementación del control interno en el sector público peruano se establece en la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de

la Contraloría General de la República, la cual señala que el control interno es responsabilidad de las propias entidades del Estado y que debe estar orientado a garantizar la eficiencia en el uso de los recursos públicos, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de la normativa aplicable (Congreso de la República del Perú, 2002).

Asimismo, el Decreto Legislativo N.º 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, establece que las entidades del Sector Público No Financiero deben garantizar el funcionamiento de procesos de almacenamiento y distribución de bienes, bajo el marco de principios como oportunidad, integridad, legalidad, transparencia, y trazabilidad. Este mandato se reglamenta mediante la Directiva N.º 0004-2021-EF/54.01, la cual regula detalladamente la “Gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles patrimoniales”, y exige que los almacenes mantengan controles físicos, documentarios y contables adecuados para todos los movimientos de bienes (Congreso de la República del Perú, 2018).

En cuanto al enfoque conceptual, la presente investigación adopta el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013), que es internacionalmente reconocido y ha sido validado por la Contraloría General de la República del Perú mediante la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”. Este modelo agrupa el sistema de control interno en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo (Contraloría General de la República, 2019).

2.2.1.2 Sistema de Control Interno (SCI). El Sistema de Control Interno (SCI) se concibe como un conjunto articulado de acciones, políticas, normas, procesos, registros, estructuras organizativas y métodos que involucran tanto a las autoridades como al personal de las entidades públicas. Su implementación tiene como propósito fortalecer la administración pública mediante el cumplimiento de diversos objetivos institucionales, entre los que destacan son fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia, ética y economía en las operaciones; asegurar la calidad de los servicios prestados al ciudadano y garantizar la adecuada custodia de los recursos públicos frente a posibles pérdidas, deterioro o usos indebidos.

Asimismo, el SCI busca asegurar la observancia de la normatividad vigente, fortalecer la confiabilidad y oportunidad de la información generada, consolidar los valores institucionales y promover la rendición de cuentas por parte de los servidores públicos respecto al uso de los bienes y recursos que se les asignan (Contraloría General de la República, 2019).

En el contexto de la gestión de almacenes, el SCI se convierte en una herramienta clave para prevenir errores y fraudes, garantizar el cumplimiento de procedimientos técnicos y normativos, y asegurar que los bienes del Estado sean gestionados con responsabilidad, desde su ingreso hasta su disposición final.

2.2.1.3 Ejes, componentes y principios del sistema de control interno. La Ley N.º 28716 —Ley de Control Interno de las Entidades del Estado— establece la obligación de implementar el SCI como parte de la gestión pública. Bajo esta premisa, la Contraloría General de la República aprobó, mediante Resolución N.º 320-2006-CG, las Normas de Control Interno para el sector público, alineándolas con el enfoque propuesto por el modelo COSO (Committee

of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Este modelo fue actualizado en 2013 (COSO 2013), reafirmando su validez y aplicabilidad en la gestión pública.

El SCI se estructura en cinco componentes fundamentales:

- a) Ambiente de control: Base ética y estructural sobre la cual se desarrolla el resto del sistema.
- b) Evaluación de riesgos: Identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos institucionales.
- c) Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran la correcta ejecución de las actividades institucionales.
- d) Información y comunicación: Flujo de información relevante y oportuna dentro y fuera de la entidad.
- e) Supervisión o monitoreo: Evaluación continua y periódica de la eficacia del SCI para efectuar los ajustes necesarios

A fin de facilitar su implementación y comprensión, los cinco componentes del SCI se agrupan en tres ejes transversales que resumen su finalidad y campo de acción:

- Cultura organizacional, que incluye el ambiente ético, la integridad y la estructura organizativa.
- Gestión de riesgos, orientada a la identificación, evaluación y mitigación de riesgos operativos.
- Supervisión, que implica el seguimiento y mejora continua del SCI (Contraloría General de la República, 2019).

Cada componente está asociado a principios normativos que orientan su implementación efectiva. En total, se reconocen 17 principios que permiten a las entidades del Estado adaptar el sistema a sus particularidades, garantizando su pertinencia y sostenibilidad en el tiempo.

Tabla 3

Relación entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno

Eje	Componente	Principio
Cultura organizacional	Ambiente de control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
	Información y comunicación	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno
	Evaluación de riesgos	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

Gestión de riesgos		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	Actividades de Control	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
Supervisión	Supervisión	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Fuente: DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG

2.2.1.4 Ambiente de control. Es el conjunto de condiciones, normas, valores éticos y estructura organizativa que influye directamente en la disciplina y funcionamiento del sistema de control interno. En el área de almacén, el ambiente de control se refleja en la existencia de

manuales de funciones, códigos de ética institucional, capacitación permanente del personal logístico y claridad jerárquica en los procesos.

Según COSO (2013), un ambiente de control sólido establece la base para el resto de los componentes del sistema de control interno. Por su parte, la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG (Contraloría General de la República, 2019) exige que el talento humano involucrado en el almacenamiento cuente con competencias técnicas, conozca los reglamentos internos y actúe con integridad, conforme a los principios de ética pública.

2.2.1.5 Evaluación de riesgos. Implica la identificación, análisis y gestión de eventos potenciales que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos del almacén. Entre los riesgos comunes se encuentran: pérdida o sustracción de bienes, deterioro por mal almacenamiento, doble conteo, omisiones en el registro contable, o errores de valorización.

El modelo COSO (2013) propone identificar los riesgos tanto internos como externos, considerando sus causas, impactos y probabilidad de ocurrencia. De acuerdo con la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, toda entidad debe elaborar una matriz de riesgos para cada proceso clave, incluyendo el proceso logístico-patrimonial, e implementar controles preventivos y correctivos.

2.2.1.6 Actividades de control. Comprenden las políticas, procedimientos y mecanismos establecidos para mitigar los riesgos identificados. En el almacén, esto incluye la aplicación del principio de segregación de funciones, codificación de bienes, control físico de inventario, registro oportuno en el kardex, uso de PECOSAs, guías de remisión y la emisión de actas de conformidad.

La Directiva N.º 0004-2021-EF/54.01 (MEF, 2021) establece que cada movimiento debe estar documentado y debidamente respaldado para garantizar la trazabilidad y transparencia. Además, el personal debe realizar conciliaciones periódicas entre el inventario físico y el registro contable, en coordinación con el área de contabilidad.

2.2.1.7 Información y comunicación. Este componente se refiere a la capacidad de generar, procesar y transmitir información relevante para la gestión del almacén, en tiempo real y con calidad. Incluye no solo la documentación interna, sino también la comunicación fluida con otras áreas como contabilidad, abastecimiento y control institucional.

Según COSO (2013), la información debe ser clara, precisa, accesible y oportuna. En esa línea, la Directiva de Control Interno (006-2019-CG/INTEG) establece que el flujo de comunicación entre procesos logísticos y financieros debe ser permanente, utilizando sistemas de información adecuados y registros electrónicos o físicos validados.

2.2.1.8 Supervisión. Es el proceso mediante el cual se verifica que el sistema de control interno funcione adecuadamente a lo largo del tiempo. En el área de almacén, se concreta a través de inspecciones inopinadas, auditorías internas, revisión de inventarios y la generación de informes de seguimiento.

La supervisión permite identificar deficiencias y tomar medidas correctivas. La Directiva N.º 0004-2021-EF/54.01 exige que las entidades elaboren informes de control sobre su gestión de almacén, y que se realicen conciliaciones contables con periodicidad mínima trimestral. Además, según COSO (2013), el monitoreo puede ser continuo o periódico, pero debe estar debidamente documentado y retroalimentar los otros componentes del sistema.

2.2.2 Gestión contable

2.2.2.1 Definición. La gestión contable en el sector público es un proceso sistemático que abarca el reconocimiento, medición, registro y presentación de la información financiera de una entidad. Su objetivo es facilitar la toma de decisiones, asegurar la rendición de cuentas y cumplir con las normativas legales vigentes. En nuestra legislación, la gestión contable se rige por el Plan Contable Gubernamental, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y los lineamientos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas.

Según Horngren et al., (2006), la contabilidad es "el proceso de identificar, medir y comunicar información económica para permitir juicios y decisiones informadas por parte de los usuarios de la información". En el ámbito público, esta función no solo es de carácter informativo, sino también de responsabilidad patrimonial y de control de los recursos del Estado.

La presente investigación considera cuatro dimensiones clave para evaluar la gestión contable: registro, conciliación, oportunidad y fiabilidad, las cuales se explican a continuación.

2.2.2.2 Registro. El proceso de registro contable constituye el primer eslabón de la gestión contable. Es la acción mediante la cual se reconocen formalmente las transacciones en los libros o sistemas contables, aplicando los principios de devengado, partida doble y uniformidad.

En el caso de los bienes del almacén, el registro contable debe reflejar con precisión cada ingreso, traslado o baja, sustentado con la documentación correspondiente (pecosas, actas de conformidad, guías de remisión, kardex físico, etc.). Un registro contable inadecuado puede

provocar distorsiones en los estados financieros, afectar el patrimonio institucional y debilitar la rendición de cuentas.

Según, la Resolución Directoral N.º 010-2022-EF/51.01, que aprueba el Plan Contable Gubernamental actualizado, establece que toda transacción debe registrarse de forma oportuna, verificable y cronológica, siendo la base para la elaboración de los estados presupuestales, financieros y patrimoniales de las entidades públicas.

2.2.2.3 Conciliación. La conciliación contable permite asegurar la correspondencia entre los saldos contables y las evidencias físicas o documentarias de los bienes y recursos públicos. Es un proceso de control que previene errores, omisiones o duplicidades.

En el área de almacén, debe realizarse una conciliación mensual entre el kardex físico (almacén) y el módulo patrimonial del SIAF (contabilidad), verificando que los saldos coincidan en cantidades, valorización y codificación contable.

Según la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG de la Contraloría General de la República, la conciliación es una actividad clave de monitoreo dentro del sistema de control interno, que permite detectar desviaciones y generar alertas para la mejora de los procesos institucionales.

Asimismo, el *Manual de tesorería* del MEF (2021) indica que “toda conciliación debe estar debidamente documentada, fechada y firmada por el personal responsable”, y que su ausencia constituye una limitación al control interno.

Las entidades que omiten estas conciliaciones se exponen a observaciones en auditorías financieras, lo que puede comprometer la confiabilidad de los estados financieros institucionales, por ende, la transparencia de la gestión pública.

2.2.2.4 Oportunidad. La dimensión de oportunidad se refiere a la capacidad del sistema contable para generar información financiera en los plazos establecidos, permitiendo la toma de decisiones en tiempo real y el cumplimiento de obligaciones legales.

La contabilidad pública no solo debe ser precisa, sino también oportuna, ya que el retraso en el registro o en la generación de informes puede generar sanciones administrativas, afectar la ejecución presupuestal o distorsionar la percepción del estado financiero real de la entidad.

La Ley N.º 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, establece que las entidades deben emitir sus informes contables en forma mensual, trimestral y anual, según calendario fiscal, y enviarlos al MEF y a la Contraloría en los plazos respectivos.

Para Chiavenato (2001), una buena gestión es imposible sin información financiera oportuna y precisa, que permita prever desviaciones y adoptar decisiones correctivas antes de que los efectos sean irreversibles.

En el contexto de la Municipalidad Distrital de San Antonio, esto implica que los movimientos de almacén deben ser informados al área de contabilidad sin demoras, con el fin de evitar rezagos contables que comprometan los informes financieros

2.2.2.5 Fiabilidad. La fiabilidad contable es el atributo que asegura que los datos reflejen con exactitud y veracidad las operaciones realizadas por la entidad. La información contable debe ser completa, verificable y libre de errores significativos o sesgos.

De acuerdo con la NICSP 1 (IFAC, 2021), una información financiera es fiable cuando “representa fielmente las transacciones que pretende reflejar, está libre de errores materiales y puede ser verificada por auditores independientes”.

La fiabilidad se vincula directamente con la calidad del sistema de control interno. Cuando no existen registros adecuados en almacén, o se presentan inconsistencias en las guías de ingreso/salida, los reportes contables se vuelven inexactos. Esto puede derivar en observaciones por parte de la Contraloría General, afectando la imagen institucional y la legalidad del uso de recursos.

Además, la falta de fiabilidad afecta a usuarios internos (gerencias, oficinas de planificación) y externos (MEF, OCI, ciudadanía), generando desconfianza y posibles sanciones.

Para asegurar la fiabilidad, se recomienda la implementación de auditorías internas regulares, capacitaciones al personal contable y logístico, y el uso de sistemas integrados que permitan el cruce de datos entre áreas.

2.2.3 Definición de términos

a) Auditoría interna. La auditoría interna es una función independiente y objetiva que brinda asesoramiento para mejorar los procesos organizacionales. Mediante un enfoque sistemático, evalúa la eficacia del control interno, la gestión de riesgos y la gobernanza, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales y al fortalecimiento de la eficiencia, la ética y la transparencia (Instituto de Auditores Internos del Perú – IAI Perú, s. f.)

b) Competencia profesional. Las competencias profesionales representan la integración de conocimientos, habilidades, actitudes y destrezas que permiten a una persona ejercer eficazmente una actividad laboral o profesional. En el enfoque por competencias, como lo plantea la Educación Basada en Competencias (EBC), se espera que el profesional no solo adquiera conocimientos, sino que también sea capaz de aplicarlos con autonomía, flexibilidad

y eficacia para resolver problemas en su contexto de trabajo, obteniendo resultados de calidad y colaborando activamente en la organización (Galdeano Bienzobas y Valiente Barderas, 2010).

c) Comunicación interna. Intercambio de información entre áreas involucradas en los procesos logísticos y contables. Debe ser clara, oportuna y documentada. La comunicación efectiva dentro de las entidades públicas es un eje transversal del sistema de control interno.(Contraloría General de la República, 2019).

d) Conciliación. Proceso de verificación de coincidencias entre los saldos del almacén y los saldos contables, a fin de corregir errores o diferencias. La conciliación contable es un control esencial que garantiza la exactitud y la integridad de los registros financieros (Horngren et al., 2006).

e) Control de entradas y salidas. Comprende los procedimientos utilizados para registrar, verificar y custodiar los bienes que ingresan y egresan del almacén institucional. Todo bien que entra o sale debe registrarse bajo procedimientos normados que aseguren la trazabilidad y responsabilidad funcional” (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, 2019).

f) Identificación de riesgos. Es el proceso mediante el cual se reconocen factores internos o externos que podrían afectar negativamente la gestión del almacén y sus registros contables. El análisis e identificación de riesgos es una etapa crítica del modelo COSO para anticipar fallas y aplicar controles adecuados (Contraloría General de la República, 2019).

g) Manual de funciones. El manual de funciones es un instrumento organizacional que describe detalladamente los cargos existentes en una entidad, especificando las funciones, responsabilidades y competencias asociadas a cada puesto. Este documento sirve como complemento del organigrama institucional, ya que define el perfil profesional requerido, el

nivel de formación académica, la experiencia necesaria y otros aspectos clave para el desempeño eficiente del personal en sus respectivos roles (Zalvadora, s. f.).

h) Organización interna. Hace referencia a la estructura jerárquica, funcional y operativa del área de almacén, definida para lograr eficiencia en la gestión de bienes. Una adecuada organización interna permite delimitar funciones y establecer controles efectivos dentro de los procesos logísticos (Chiavenato, 2001).

i) Registro contable. Es el acto de anotar en los libros o sistemas contables los movimientos económicos, patrimoniales o financieros de la entidad, conforme a normas vigentes. El registro contable oportuno, completo y exacto es la base para una contabilidad confiable (MEF, 2018).

j) Segregación de funciones. Principio de control que evita que una sola persona tenga control completo sobre un proceso, minimizando riesgos de error o fraude. “La adecuada segregación de funciones reduce significativamente el riesgo de irregularidades en la administración de bienes públicos” (INTOSAI, 2010).

k) Oportunidad. Capacidad de presentar la información contable en el momento requerido para la toma de decisiones, cumpliendo con plazos normativos. La oportunidad en la entrega de información financiera impacta directamente en la eficiencia de la gestión institucional (Chiavenato, 2001).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básica, debido a que tiene como finalidad generar conocimiento y comprensión teórica sobre la relación existente entre el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.

Según Hernández et al. (2014), la investigación básica busca ampliar el conocimiento científico existente, sin que necesariamente tenga una aplicación inmediata, pero sí contribuyendo al desarrollo de teorías o fundamentos conceptuales en el campo de estudio.

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación del presente estudio es correlacional, ya que tiene como propósito determinar la relación existente entre dos variables: el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. Este tipo de investigación no se enfoca en describir fenómenos aislados, sino en establecer el grado de asociación entre ellos.

De acuerdo con Sampieri et al., (2014), el nivel correlacional “asocia variables mediante un patrón predecible para una población o muestra determinada; sin embargo, no implica causalidad”. Por tanto, el presente estudio no busca probar efectos directos o causas, sino verificar si existe una vinculación significativa entre los mecanismos de control interno

aplicados en el área de almacén y la calidad del proceso contable dentro de la institución pública analizada.

3.1.3 *Diseño de investigación*

El diseño de investigación adoptado en este estudio es no experimental de tipo transversal y correlacional. Este diseño es apropiado porque no se manipulan deliberadamente las variables, sino que se observan tal como se presentan en su contexto natural, con el objetivo de analizar la relación entre el control interno del almacén y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, durante el año 2025.

Hernández et al. (2014), el diseño no experimental es aquel en el que no se realiza ningún tipo de intervención directa sobre las variables, sino que se recopilan datos para su análisis en un momento determinado. Asimismo, el corte transversal se justifica porque los datos se recolectarán en un solo momento en el tiempo, permitiendo obtener una visión estática de la situación actual de ambas variables.

Este diseño es útil para evaluar la relación entre los elementos del sistema de control interno implementado en el área de almacén y los procesos contables desarrollados por el área de contabilidad, sin necesidad de alterar o modificar los procedimientos institucionales existentes.

3.2 Población y muestra

3.2.1 *Población*

La población objeto de estudio está conformada por 53 trabajadores vinculados directamente a las áreas de almacén, contabilidad y otras oficinas relacionadas a la gestión

administrativa de bienes y registros contables en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua. Esta población representa el conjunto completo de individuos cuyas funciones tienen incidencia directa o indirecta en la aplicación del control interno y en la adecuada gestión contable patrimonial de la entidad pública.

Tabla 4

Población - Municipalidad Distrital San Antonio

Nº	ÁREA	NOMBRE DEL CARGO	N.º DE TRABAJADORES
03	GERENCIA MUNICIPAL	GERENTE MUNICIPAL	1
04	OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN ASISTENTE ADMINISTRATIVO	1 2
06	OFICINA DE CONTABILIDAD	JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE CONTABLE	1 2 6
09	OFICINA DE ABASTECIMIENTO	JEFE DE LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE LOGISTICO ESPECIALISTA LEGAL ASISTENTE ADMINISTRATIVO	1 8 3 2 2
10	ÁREA DE ALMACÉN	ENCARGADO DE LA OFICINA DE ALMACÉN ASISTENTE LOGÍSTICO ASISTENTE ADMINISTRATIVO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1 4 2 3
11	ÁREA DE PATRIMONIO	JEFE DE LA OFICINA DE PATRIMONIO. ASISTENTE ADMINISTRATIVO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1 4 4
13	OFICINA GENERAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO	JEFE DE LA OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO. ASISTENTE	1 1
16	OFICINA DE PRESUPUESTO	ASISTENTE PRESUPUESTAL	3
Total			53

3.2.2 Muestra

La muestra está conformada por los 53 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, durante el año 2025, dado que se aplicó un **muestreo censal**. Este tipo de muestreo fue seleccionado debido al tamaño reducido de la población, lo que permite incluir a todos los sujetos del estudio, garantizando una mayor precisión y representatividad en los resultados (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1 Técnica

La técnica seleccionada para la recolección de datos en esta investigación es la encuesta. Esta técnica es adecuada debido a que permite recopilar información directamente de los trabajadores de las áreas de almacén y contabilidad de la entidad, quienes tienen conocimiento práctico y operativo sobre los procesos relacionados con el control interno y la gestión contable.

La encuesta permite obtener datos cuantificables sobre percepciones, prácticas, cumplimiento normativo y otros aspectos relevantes para evaluar las variables en estudio. Asimismo, facilita la sistematización de la información y su análisis estadístico posterior, permitiendo establecer correlaciones entre las variables planteadas.

La elección de esta técnica también responde a la necesidad de identificar las posibles deficiencias o fortalezas existentes en los procesos del área de almacén y su vinculación con la calidad del registro contable, bajo un enfoque estructurado y objetivo.

3.3.2 Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

El instrumento utilizado para la recolección de datos ha sido el cuestionario estructurado, el cual ha sido diseñado con base en las dimensiones e indicadores definidos en la matriz de operacionalización de variables. Este instrumento se aplicará a 53 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Antonio que pertenecen a las áreas de almacén y contabilidad.

a) Diseño

El cuestionario se elaboró siguiendo la escala de Likert de cinco puntos, la cual permite medir el grado de conformidad de los encuestados respecto a diversas afirmaciones vinculadas a las dimensiones de las variables: *Control interno del almacén* y *Gestión contable*. La escala se ha definido de la siguiente manera:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = Algunas veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

b) Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento fue medida utilizando el coeficiente Alpha de Cronbach, garantizando así la consistencia interna del cuestionario.

Tabla 5

Estadístico de fiabilidad de la variable control interno de almacén

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,938	15

El Alfa de Cronbach = 0,938 indica un muy alto nivel de fiabilidad interna del cuestionario aplicado para medir la variable *Control Interno del Almacén*.

La variable Control Interno del Almacén está medida con un instrumento altamente confiable. Esto garantiza que las respuestas obtenidas son estables y precisas, lo cual es fundamental para el análisis estadístico posterior, ya que se reduce el riesgo de error por inconsistencia en los ítems.

Tabla 6

Estadístico de fiabilidad de la variable gestión contable

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,919	16

El valor de $\alpha = 0,919$ indica que el cuestionario utilizado para medir la variable *Gestión Contable* tiene una excelente fiabilidad interna.

El cuestionario aplicado para evaluar la variable *Gestión Contable* es altamente confiable. Este resultado permite continuar con el análisis estadístico con la seguridad de que los datos recopilados reflejan adecuadamente la realidad del fenómeno estudiado.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Descripción del trabajo del campo

El trabajo de campo se llevó a cabo durante el segundo trimestre del año 2025, en la sede de la Municipalidad Distrital de San Antonio de Moquegua, y estuvo orientado a recolectar información directamente de los servidores públicos vinculados con el área de almacén y el área contable. La recolección de datos tuvo como propósito conocer el estado actual del control interno del almacén y su relación con la gestión contable.

La técnica utilizada fue la encuesta estructurada con escala de tipo Likert de cinco puntos, que comprendió un total de 31 ítems, distribuidos en dos bloques temáticos correspondientes a las variables de estudio: Control Interno del Almacén (15 ítems) y Gestión Contable (16 ítems). Cada bloque estuvo dividido en dimensiones claramente definidas, que permitieron abordar aspectos específicos como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, registro contable, conciliación, oportunidad y fiabilidad.

La población estuvo conformada por un total de 53 trabajadores que laboran en las áreas pertinentes, quienes fueron seleccionados por criterio intencional, dado que su función está directamente relacionada con los procesos operativos y contables de bienes patrimoniales.

La aplicación del instrumento se realizó de forma presencial, con el debido consentimiento de los encuestados, garantizando la confidencialidad y el anonimato de sus

respuestas. Los cuestionarios fueron aplicados durante la jornada laboral, previa coordinación con la administración municipal, con el objetivo de no interrumpir el normal desarrollo de las actividades institucionales.

Posterior a la recolección, los datos fueron procesados utilizando el software estadístico SPSS versión 26, mediante el cual se realizaron los análisis respectivos de confiabilidad (Alfa de Cronbach), pruebas de normalidad (Kolmogorov-Smirnov) y pruebas de correlación de Spearman, con el objetivo de determinar la relación entre las variables estudiadas.

Los resultados obtenidos se presentan en los siguientes apartados, con cuadros, gráficos e interpretaciones que permitieron responder a los objetivos específicos planteados en la investigación, y contrastar la hipótesis general.

4.2 Estadística descriptiva a nivel de frecuencia de tablas y figuras

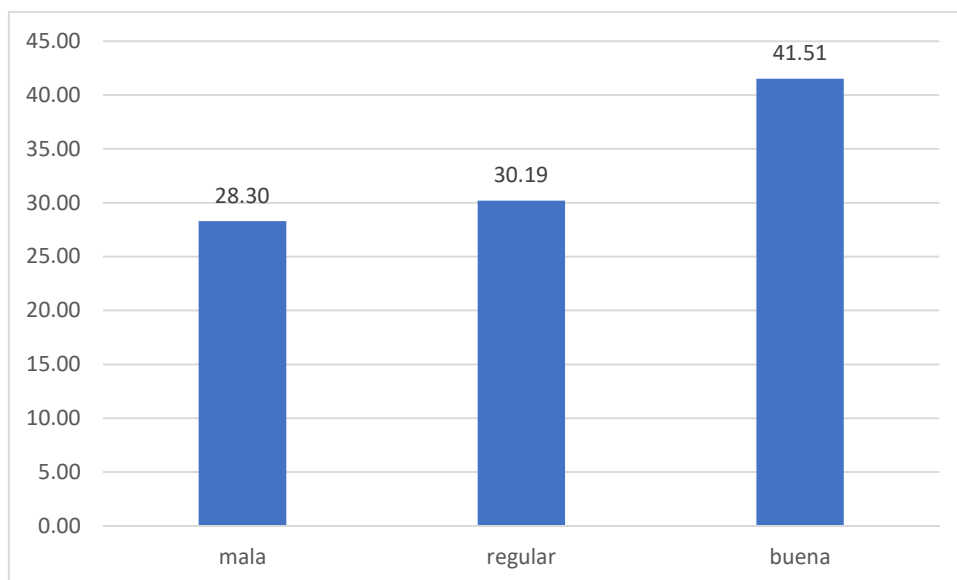
4.2.1 *Análisis descriptivo de la variable control interno del almacén y sus dimensiones*

a) Variable control interno del almacén.

Tabla 7

Control interno de almacén

	Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Mala	15	28,30	28,30
	Regular	16	30,19	58,49
	Buena	22	41,51	100,00
	Total	53	100,00	

Figura 1*Control interno de almacén*

Análisis e interpretación

Los resultados muestran que más de la mitad de los trabajadores (58,49 %) perciben que el control interno del almacén es entre malo y regular, lo que limita la eficiencia de la gestión logística y contable de la entidad. Esta percepción se alinea con debilidades comunes en municipalidades distritales, tales como: falta de procedimientos estandarizados, ausencia de supervisión continua, escasa capacitación del personal y deficiencias en los registros físicos y digitales.

Por otro lado, el 41,51 % de respuestas positivas ("buena"), si bien constituye el grupo mayoritario, no es lo suficientemente representativo como para considerar que el control interno está plenamente consolidado. Esto sugiere que los esfuerzos realizados hasta la fecha en dicha área pueden haber producido algunos avances, pero no han alcanzado una implementación sistemática ni uniforme en todos los procesos del almacén.

b) Dimensión ambiente de control

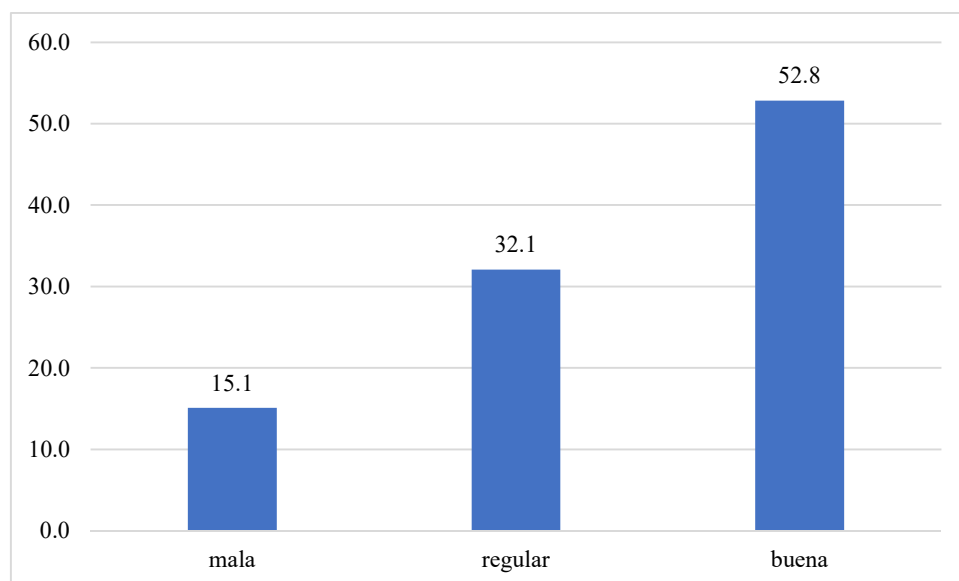
Tabla 8

Resultado de la dimensión ambiente de control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	8	15,1	15,1
Regular	17	32,1	47,2
Buena	28	52,8	100,0
Total	53	100,0	

Figura 2

Resultado de la dimensión ambiente de control



Análisis e interpretación

Los resultados muestran que el 47,2 % de los trabajadores percibe que el ambiente de control del almacén es entre malo y regular, lo que representa casi la mitad de los encuestados. Esta valoración sugiere la existencia de condiciones institucionales que podrían estar afectando

el desarrollo de una cultura de control adecuada. Las causas más probables incluyen ausencia de liderazgo claro, deficiencias en la comunicación interna, ambigüedad en la definición de responsabilidades, y falta de seguimiento a las normas y procedimientos establecidos. Estas debilidades son comunes en muchas municipalidades distritales del país, en las que el ambiente organizacional no siempre promueve el cumplimiento ético y eficiente de las funciones asignadas.

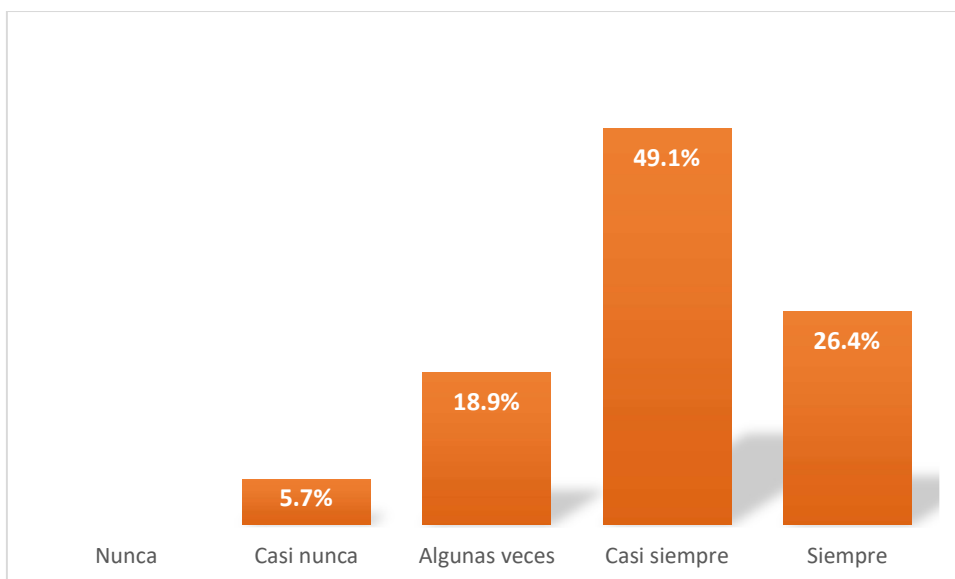
Por otro lado, el 52,8 % de respuestas positivas ("buena") revela una percepción favorable en poco más de la mitad del personal, lo que indica que existen esfuerzos institucionales por mejorar el entorno organizacional, establecer una estructura funcional y fomentar principios éticos. Sin embargo, este porcentaje aún no representa una mayoría contundente que permita afirmar que el ambiente de control está plenamente consolidado. Lo más probable es que los avances en esta dimensión sean parciales o desiguales entre áreas o funcionarios, evidenciando la necesidad de fortalecer políticas organizacionales y mecanismos de supervisión permanente.

c) Resultado por ítem de la dimensión ambiente de control

Ítem 1: Existencia de normas y políticas internas específicas para el almacén

Figura 3

Existencia de normas y políticas internas específicas para el almacén



- Un 49,1 % de los encuestados respondió “casi siempre” y un 26,4 % marcó “siempre”, lo que suma un 75,5 % de respuestas favorables.
- Sin embargo, se observa que un 24,5 % considera que estas normas internas se cumplen solo algunas veces o casi nunca, lo cual evidencia cierta debilidad normativa o inconsistencia en su aplicación.

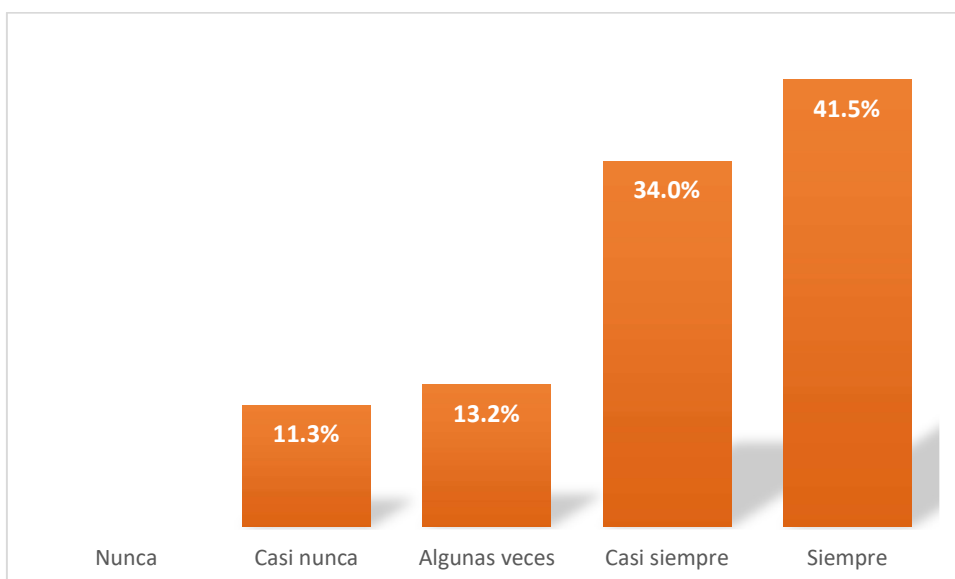
Interpretación: Aunque la mayoría de los trabajadores reconoce la presencia de normas internas que favorecen un mejor registro contable, el hecho de que casi uno de cada cuatro colaboradores no perciba esto de forma constante podría estar limitando la confiabilidad del

proceso contable. La falta de estandarización normativa afecta la consistencia en la documentación de movimientos de almacén, lo cual puede repercutir en el adecuado control patrimonial y en la razonabilidad de los estados contables.

Ítem 2: Comprensión del personal sobre su función contable

Figura 4

Comprensión del personal sobre su función contable



- Un 41,5 % respondió “siempre” y un 34,0 % “casi siempre”, alcanzando un 75,5 % de percepciones altamente positivas.
- No obstante, un 24,5 % de los trabajadores manifestó que esta comprensión ocurre solo algunas veces o casi nunca.

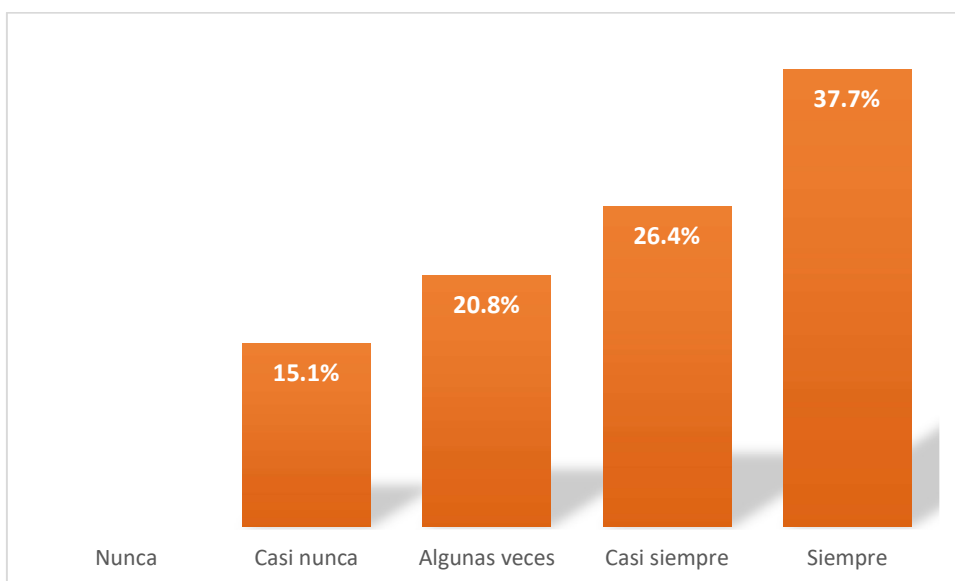
Interpretación: La mayoría del personal reconoce la importancia de su función para generar información contable precisa. No obstante, el cuarto restante que no lo percibe de manera clara evidencia una brecha formativa y de sensibilización respecto a su impacto en la

gestión financiera de la entidad. Esta falta de conciencia podría reflejarse en errores de codificación, omisiones o demoras en los registros contables relacionados con el almacén, lo cual debilita la trazabilidad y transparencia del sistema contable gubernamental.

Ítem 3: Separación de funciones en el almacén

Figura 5

Separación de funciones en el almacén



- El 37,7 % indicó que “siempre” se cumple la separación de funciones, y un 26,4 % señaló “casi siempre”, lo que suma un 64,1 % de respuestas positivas.
- Sin embargo, un preocupante 35,9 % considera que esta separación se cumple solo algunas veces o casi nunca.

Interpretación: Si bien más de la mitad del personal percibe que se respeta el principio de separación de funciones (recepción, registro, despacho), un tercio manifiesta lo contrario. Esta situación compromete gravemente la veracidad de los registros contables, incrementando

el riesgo de errores, fraudes o manipulaciones, al no existir un adecuado sistema de contrapesos. Este aspecto afecta directamente el ambiente de control, pues debilita una de las condiciones básicas de un sistema de control interno efectivo según la normativa internacional y los marcos emitidos por la Contraloría General.

d) Dimensión evaluación de riesgos

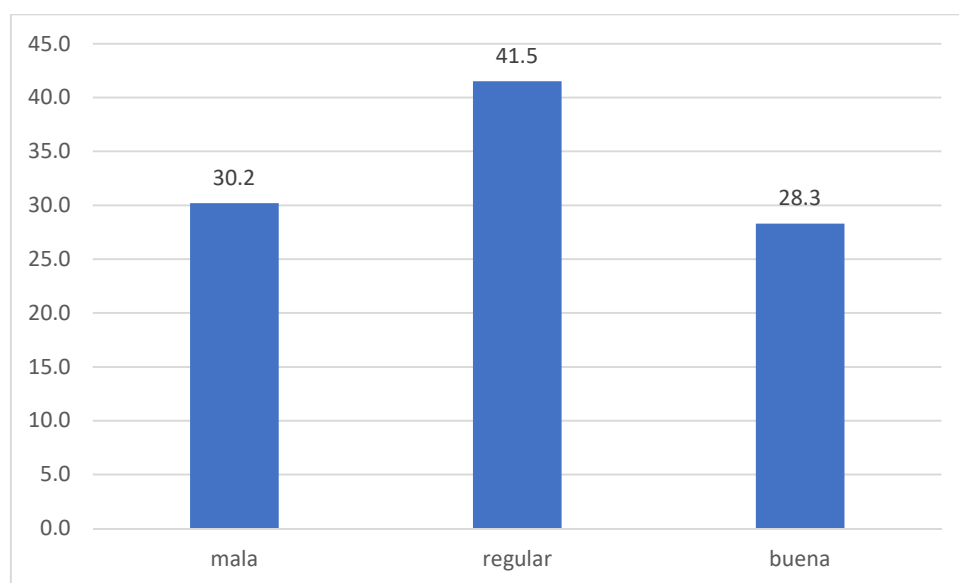
Tabla 9

Resultado de la dimensión evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	16	30,2	30,2
Regular	22	41,5	71,7
Buena	15	28,3	100,0
Total	53	100,0	

Figura 6

Resultado de la dimensión evaluación de riesgo



Análisis e interpretación

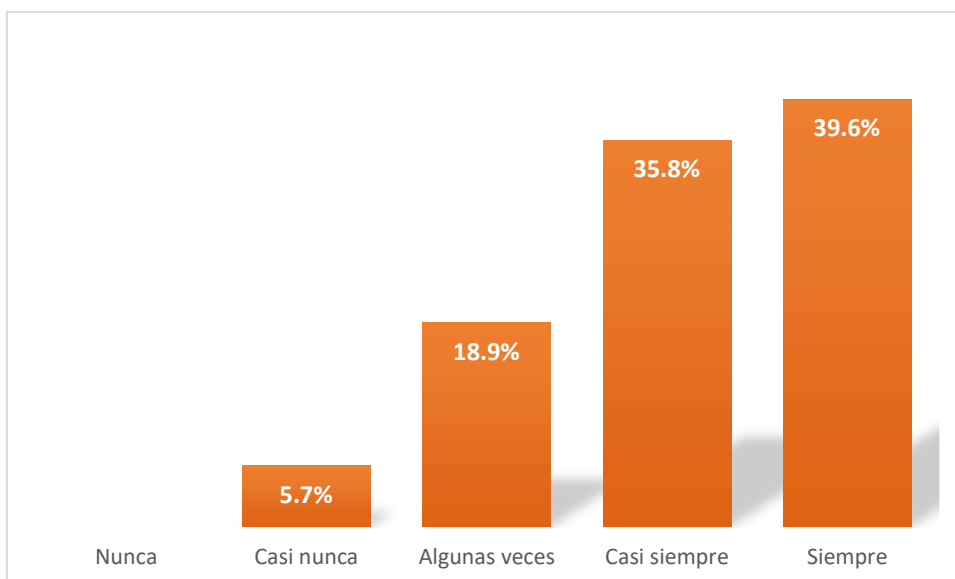
Los resultados muestran que un 71,7 % de los encuestados (suma de las categorías “mala” y “regular”) percibe que la evaluación de riesgos en el almacén de la Municipalidad Distrital de San Antonio presenta debilidades significativas. En específico, un 30,2 % considera que la evaluación de riesgos es mala, mientras que el 41,5 % la califica como regular. Esto evidencia una preocupante ausencia de procesos sistemáticos de identificación, análisis y mitigación de riesgos relacionados con el manejo de bienes patrimoniales.

e) Resultado por ítem de la dimensión evaluación de riesgo

Ítem 4: Se identifican riesgos que puedan afectar tanto al control del almacén como al registro contable de los bienes.

Figura 7

Se identifican riesgos que puedan afectar tanto al control del almacén como al registro contable de los bienes.

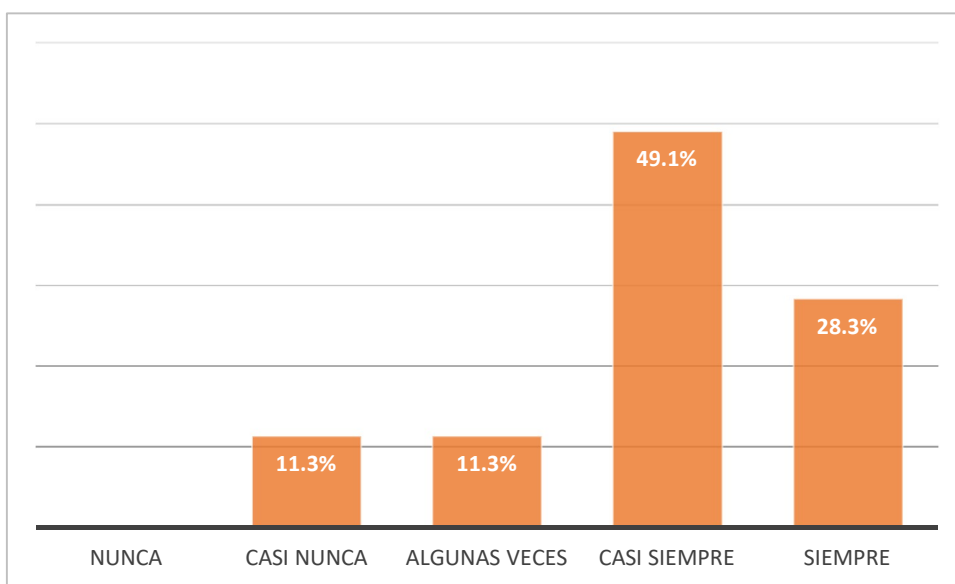


El 75,4 % de los encuestados (suma de “casi siempre” y “siempre”) manifiesta que se identifican riesgos con regularidad, lo cual evidencia una cultura preventiva instalada en la mayoría del personal. Sin embargo, un 24,5 % considera que esta identificación ocurre “algunas veces” o menos, lo cual representa una proporción no menor de trabajadores que perciben debilidades en la gestión de riesgos. Esto puede generar vulnerabilidades en el sistema de control interno, sobre todo ante cambios en procesos o personal.

Ítem 5: Las medidas correctivas frente a riesgos logísticos contribuyen a mejorar la calidad de la información contable.

Figura 8

Las medidas correctivas frente a riesgos logísticos contribuyen a mejorar la calidad de la información contable



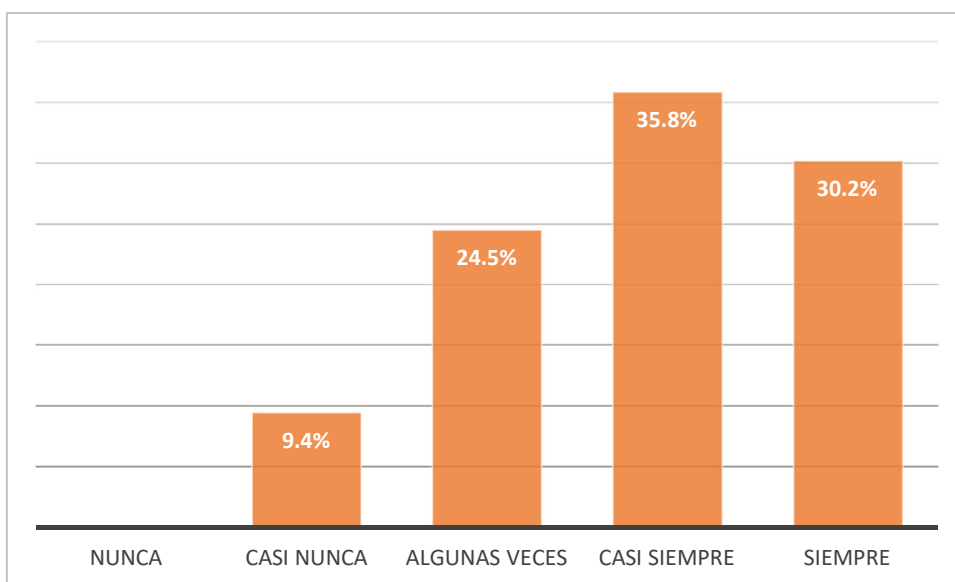
Un 77,4 % (casi siempre y siempre) indica que las medidas correctivas son implementadas y contribuyen con la mejora contable. Esta percepción positiva se alinea con una gestión de riesgos activa y funcional. No obstante, un 22,6 % indica que esto sucede solo

algunas veces o casi nunca, lo cual sugiere que aún existen brechas en la implementación o seguimiento de dichas medidas en algunos procedimientos logísticos clave, afectando potencialmente la calidad de los registros contables.

Ítem 6: La falta de evaluación de riesgos en almacén ha originado errores contables en periodos anteriores.

Figura 9

La falta de evaluación de riesgos en almacén ha originado errores contables en periodos anteriores.



Aquí, un 66,0 % reconoce que “casi siempre” o “siempre” la falta de evaluación de riesgos generó errores en el pasado. Esto sugiere que los errores contables han sido consecuencia directa de una evaluación de riesgos deficiente. Aunque actualmente las prácticas parecen haber mejorado (como se observa en los ítems anteriores), esta evidencia histórica justifica la necesidad de establecer mecanismos más robustos y sostenibles en el tiempo para prevenir la reincidencia.

f) Dimensión actividades de control

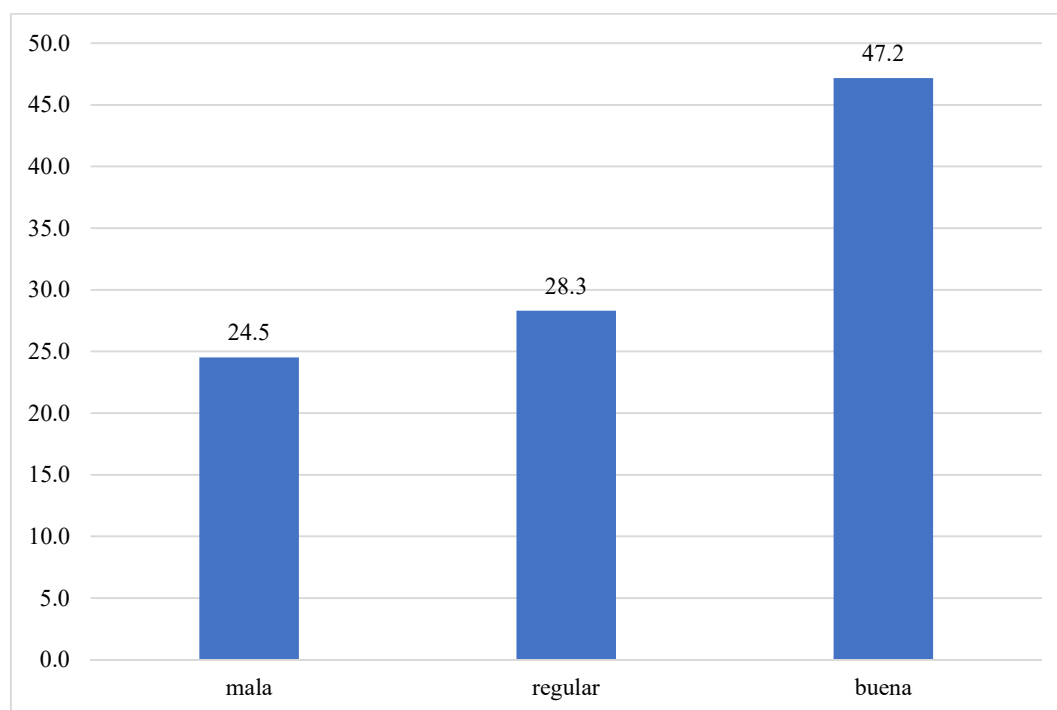
Tabla 10

Resultado de la dimensión actividad de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	13	24,5	24,5
Regular	15	28,3	52,8
Buena	25	47,2	100,0
Total	53	100,0	

Figura 10

Resultado de la dimensión actividad de control



Análisis e interpretación

Los resultados muestran que el 47,2 % de los trabajadores considera que las actividades de control en el almacén son “buenas”, lo cual es alentador y sugiere que existe una implementación parcial de mecanismos adecuados para supervisar, verificar y corregir los

procesos dentro del almacén. Esta percepción positiva podría reflejar la existencia de algunos controles establecidos, como revisiones periódicas, autorizaciones de ingreso/salida, y aplicación de procedimientos estandarizados.

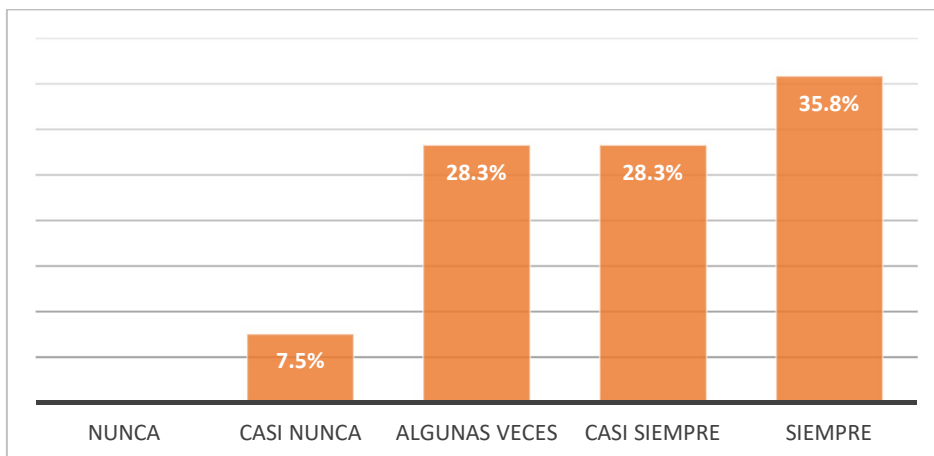
Sin embargo, un 52,8 % de las respuestas (suma de las categorías “regular” con 28,3 % y “mala” con 24,5 %) evidencian que aún hay una falta de confianza o deficiencia en el cumplimiento riguroso de las actividades de control. Esta proporción no puede ser ignorada, ya que señala que los procedimientos de control existentes pueden no estar siendo aplicados de manera uniforme o que no se cuenta con un seguimiento eficiente para asegurar su cumplimiento.

g) Resultado por ítem de la dimensión actividad de control

Ítem 7: Los procedimientos de ingreso y salida de bienes están documentados y permiten un adecuado registro contable.

Figura 11

Los procedimientos de ingreso y salida de bienes están documentados y permiten un adecuado registro contable



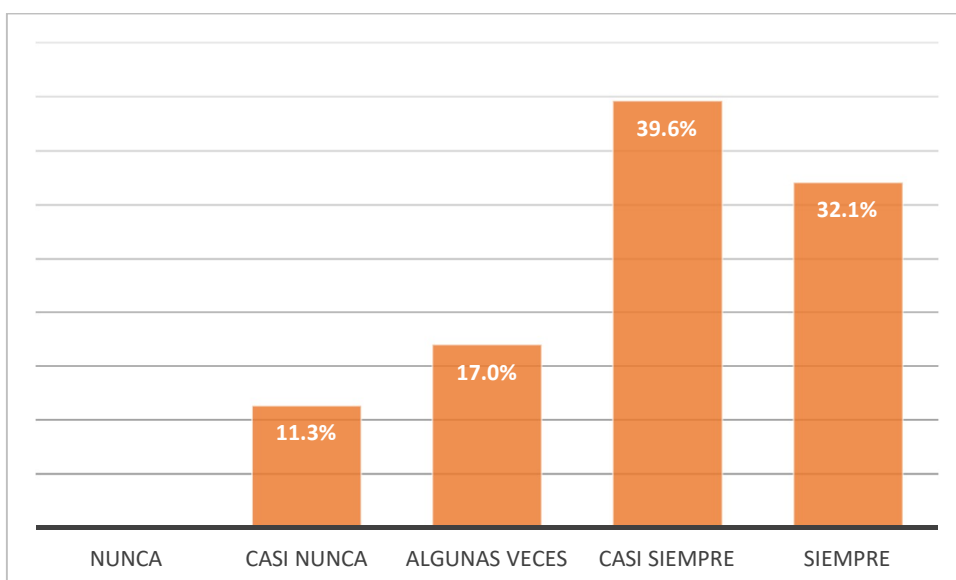
- El 35,8 % de los encuestados indicó que *siempre* se documentan los procedimientos, mientras que un 28,3 % señaló que esto ocurre *casi siempre*. En conjunto, estos resultados alcanzan un 64,1 % de respuestas positivas frecuentes.
- Por otro lado, el 28,3 % respondió *algunas veces* y solo un 7,5 % manifestó que esto ocurre *casi nunca*.

Análisis: Estos resultados muestran una implementación aceptable de procedimientos documentados, pero aún existe una proporción cercana al 36 % que no los percibe como sistemáticamente aplicados, lo cual representa una oportunidad de mejora para fortalecer la trazabilidad y el control documental en el almacén.

Ítem 8: Se realiza un control cruzado entre lo que ingresa al almacén y lo que se registra contablemente.

Figura 12

Se realiza un control cruzado entre lo que ingresa al almacén y lo que se registra contablemente



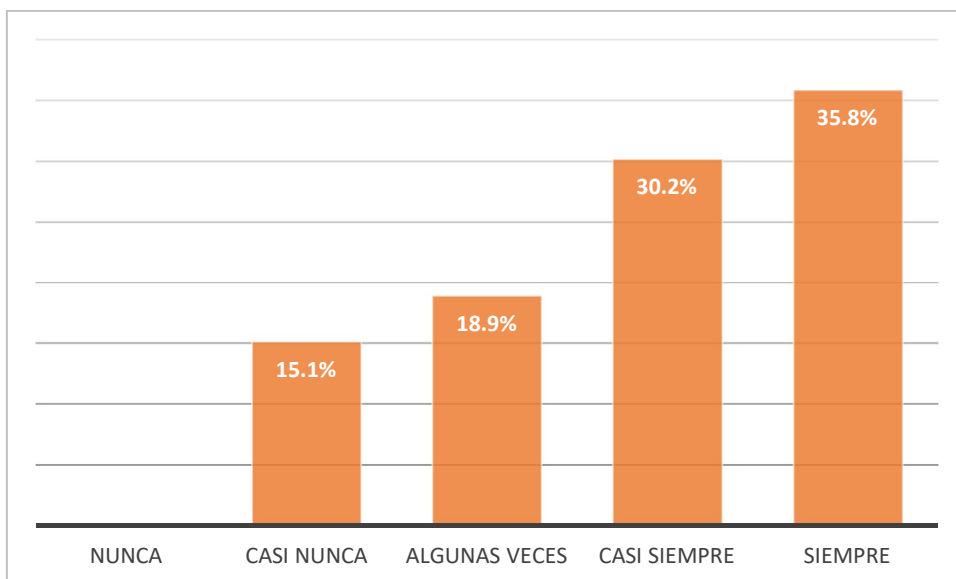
- Un 39,6 % de los encuestados manifestó que esta práctica se lleva a cabo *casi siempre*, y un *32,1 % indicó que se realiza *siempre*, sumando un 71,7 % de respuestas favorables.
- No obstante, un 17,0 % respondió *algunas veces* y un 11,3 % *casi nunca*, evidenciando que, en un porcentaje relevante de casos, este control cruzado aún no es plenamente consistente.

Análisis: Aunque la mayoría reconoce la existencia de este control, el hecho de que cerca del 28 % tenga dudas o perciba una aplicación irregular indica la necesidad de reforzar la coordinación entre el área contable y el almacén, para evitar errores u omisiones en el registro.

Ítem 9: Las actividades de control físico (como inventarios) coinciden con los saldos registrados en la contabilidad.

Figura 13

Las actividades de control físico (como inventarios) coinciden con los saldos registrados en la contabilidad



- El 35,8 % respondió *siempre* y el 30,2 % lo hizo con *casi siempre*, sumando un 66,0% de respuestas consistentes que reflejan una práctica adecuada de control físico de los bienes.
- Sin embargo, un 18,9 % señaló que esto sucede *algunas veces* y un 15,1 % *casi nunca*, lo cual indica que, en más de un tercio de los casos, existen discrepancias o debilidades en el cruce de datos entre inventarios físicos y registros contables.

Análisis: Este hallazgo sugiere que aún existen deficiencias en los procedimientos de inventario y control físico, lo que podría afectar la confiabilidad de la información contable y la toma de decisiones sobre los activos almacenados.

h) Dimensión información y comunicación

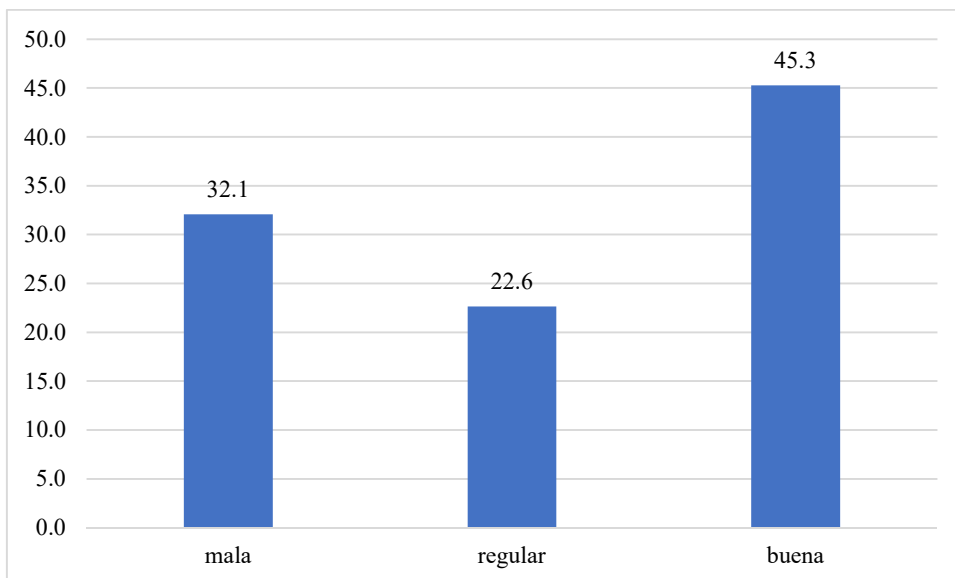
Tabla 11

Resultado de la dimensión información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	17	32,1	32,1
Regular	12	22,6	54,7
Buena	24	45,3	100,0
Total	53	100,0	

Figura 14

Resultado de la dimensión información y comunicación



Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta revelan que el 45,3 % de los trabajadores percibe que la dimensión información y comunicación del control interno en el almacén es buena, lo que representa una percepción mayoritaria y positiva. Este grupo evidencia que, en ciertos espacios de la Municipalidad Distrital de San Antonio, existe una comunicación efectiva de los procedimientos, políticas y responsabilidades vinculadas a la gestión del almacén, lo cual puede contribuir a una gestión contable más clara y coherente.

No obstante, el 54,7 % restante de los encuestados considera que esta dimensión es regular (22,6 %) o mala (32,1 %), lo que implica que más de la mitad de los trabajadores perciben deficiencias en la forma en que se comunica la información relacionada al almacén y sus procesos. Esta situación puede obstaculizar la toma de decisiones oportunas, la supervisión eficiente y el registro contable adecuado.

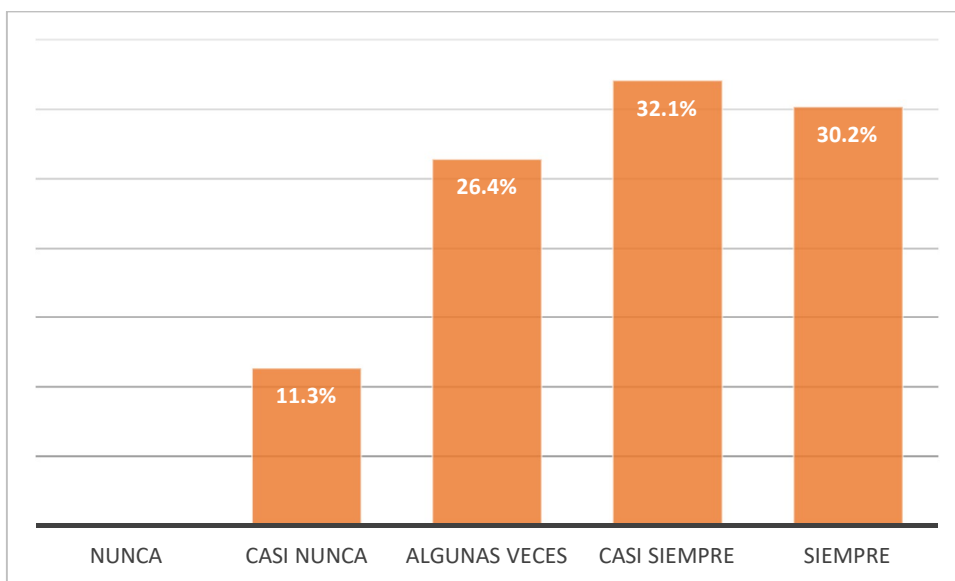
Esta percepción adversa sugiere que existen fallas en la transmisión oportuna y sistemática de información, ausencia de canales efectivos de retroalimentación, o incluso una escasa capacitación sobre los flujos informativos internos. Estas debilidades pueden reflejar una falta de cultura organizacional orientada a la transparencia y al cumplimiento de funciones contables claramente delimitadas.

i) Resultado por ítem de la dimensión información y comunicación

Ítem 10: La información generada en el almacén se comunica oportunamente al área de contabilidad.

Figura 15

La información generada en el almacén se comunica oportunamente al área de contabilidad



El 62,3 % de los encuestados señala que esta comunicación ocurre con alta frecuencia (32,1 % casi siempre y 30,2 % siempre), lo cual refleja una práctica institucional sólida en cuanto a la transmisión de información entre el área operativa (almacén) y contabilidad.

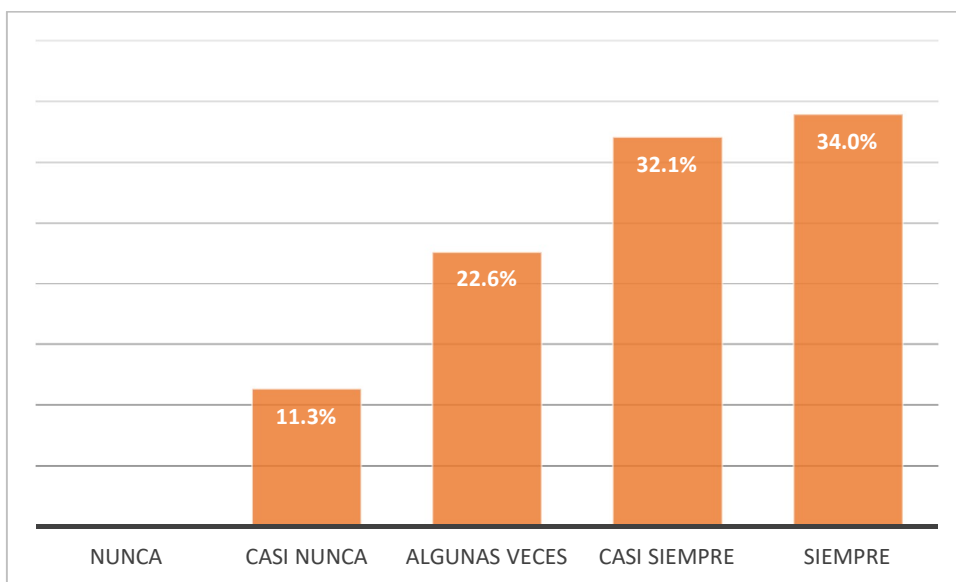
Sin embargo, un 37,7 % reporta deficiencias ocasionales (11,3 % casi nunca y 26,4 % algunas veces), lo que indica que aún existen casos donde la comunicación no fluye oportunamente, pudiendo originar descoordinaciones y errores contables.

Esta situación podría afectar la oportunidad y veracidad del registro contable de bienes, generando posibles inconsistencias en los estados financieros o errores en la valorización del inventario.

Ítem 11. Existe un sistema o formato estándar para reportar los movimientos de almacén a contabilidad.

Figura 16

Existe un sistema o formato estándar para reportar los movimientos de almacén a contabilidad



El 66 % de los encuestados manifiesta que “casi siempre” o “siempre” existe un sistema o formato estandarizado de reporte. Esto evidencia que más de la mitad de los procesos se

desarrollan con una herramienta definida, lo que ayuda a estructurar y documentar los flujos de información.

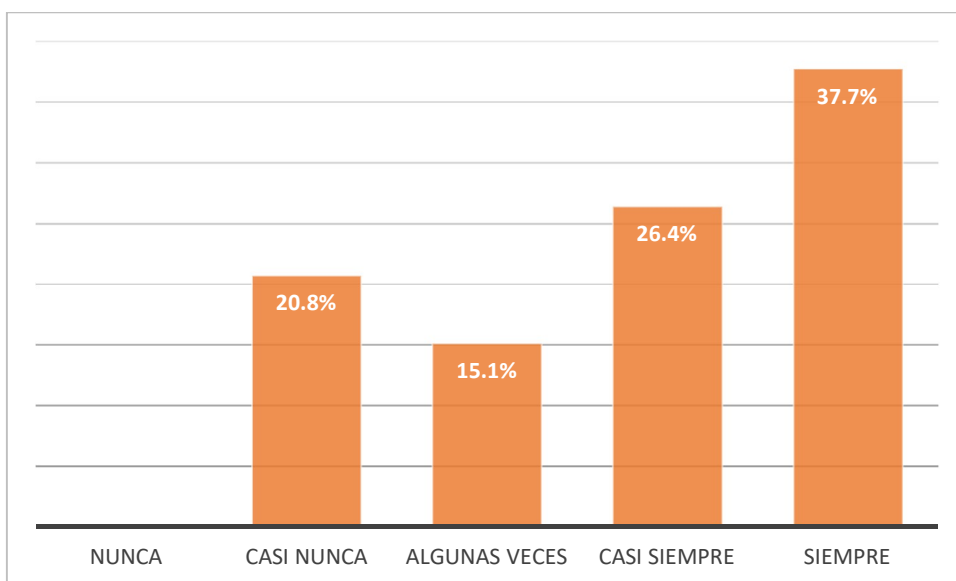
No obstante, un 34 % de las respuestas revela que el sistema o formato no se emplea de manera permanente o adecuada, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la estandarización o capacitar en su uso continuo.

La ausencia de formatos o sistemas consistentes puede provocar duplicidad, omisión o errores en la información de inventarios y su conciliación con la contabilidad, debilitando la trazabilidad documental.

Ítem 12: La falta de comunicación entre el almacén y contabilidad ha generado diferencias en los saldos contables.

Figura 17

La falta de comunicación entre el almacén y contabilidad ha generado diferencias en los saldos contables



Este ítem presenta una alerta significativa: un 64,1 % de los encuestados considera que “casi siempre” (26,4 %) o “siempre” (37,7 %) han existido diferencias contables a raíz de fallas en la comunicación entre almacén y contabilidad. Solo un 20,8 % manifiesta que casi nunca ha ocurrido, lo que evidencia que este problema es persistente en la gestión operativa y contable.

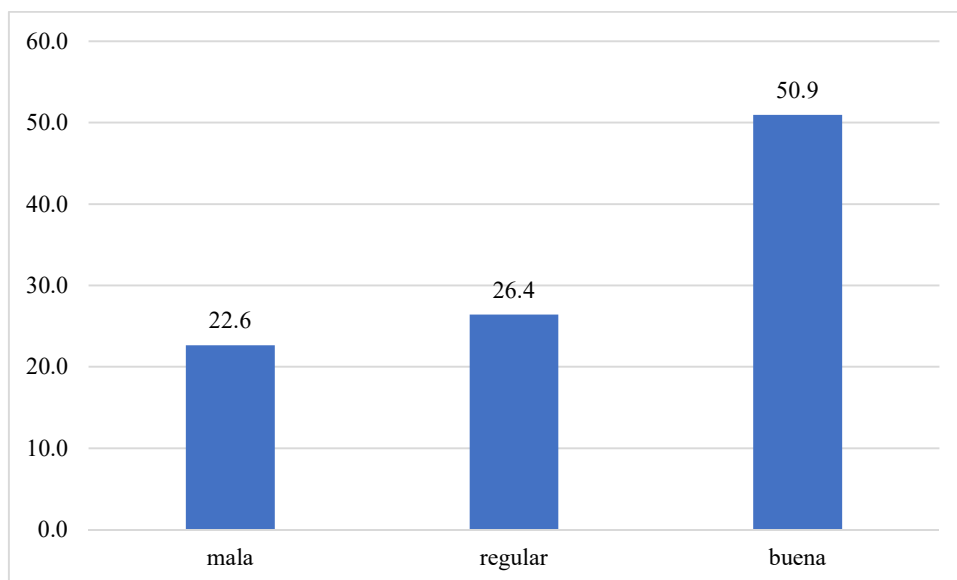
Las diferencias en los saldos contables comprometen directamente la confiabilidad de los estados financieros, pueden generar observaciones de auditoría, y exponen riesgos de control interno relacionados con pérdidas, faltantes o errores de valuación de inventarios.

j) Dimensión supervisión

Tabla 12

Resultado de la dimensión supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	12	22,6	22,6
Regular	14	26,4	49,1
Buena	27	50,9	100,0
Total	53	100,0	

Figura 18*Resultado de la dimensión supervisión***Análisis e interpretación**

Los resultados indican que el 50,9 % de los encuestados percibe que la supervisión del almacén es buena, lo que refleja una valoración positiva en cuanto a las acciones de seguimiento, revisión y mejora continua que se realizan dentro del área de almacén. Este porcentaje sugiere que, en más de la mitad de los casos, se están aplicando prácticas adecuadas de control, posiblemente gracias a la intervención de personal responsable que vela por el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

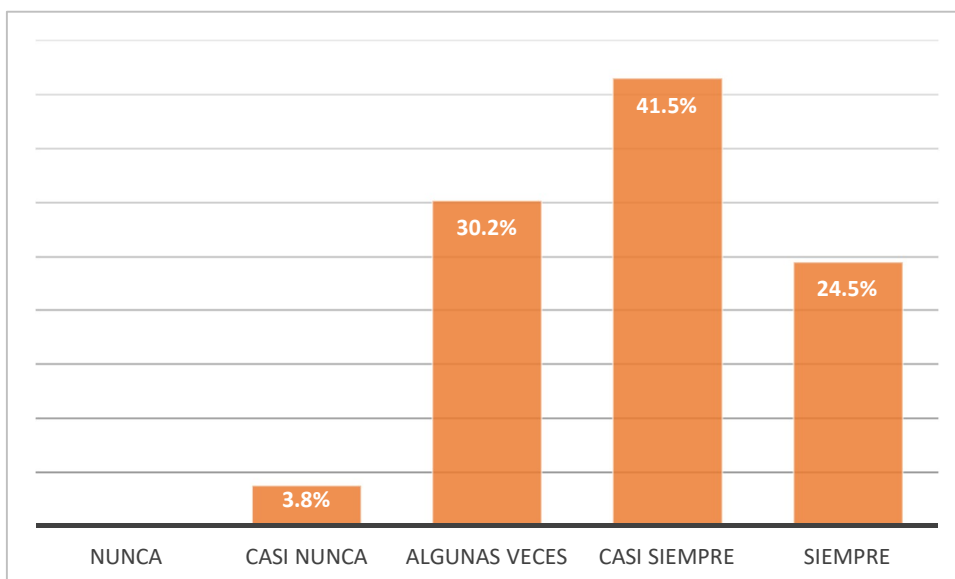
Sin embargo, un 49,1 % de los encuestados considera que la supervisión es regular (26,4 %) o mala (22,6 %). Esta cifra no es menor y advierte sobre la presencia de deficiencias en la consistencia, oportunidad o profundidad con la que se ejecutan las acciones de supervisión. Podría implicar, por ejemplo, una supervisión esporádica, reactiva o dependiente de informes externos más que de mecanismos internos proactivos.

k) Resultado por ítem de la dimensión supervisión

Ítem 13: Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos en el almacén y su impacto en la exactitud de los registros contables

Figura 19

Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos en el almacén y su impacto en la exactitud de los registros contables



- Lo más adverso: Solo el 3,8 % respondió “casi nunca”, mientras que ningún encuestado eligió “nunca”. Esto muestra que la falta total de supervisión es nula, lo cual es un indicador positivo.
- Tendencias medias: Un 30,2 % indicó que esto ocurre "algunas veces", lo que denota una intermitencia en la supervisión que puede poner en riesgo la exactitud contable en ciertos momentos.

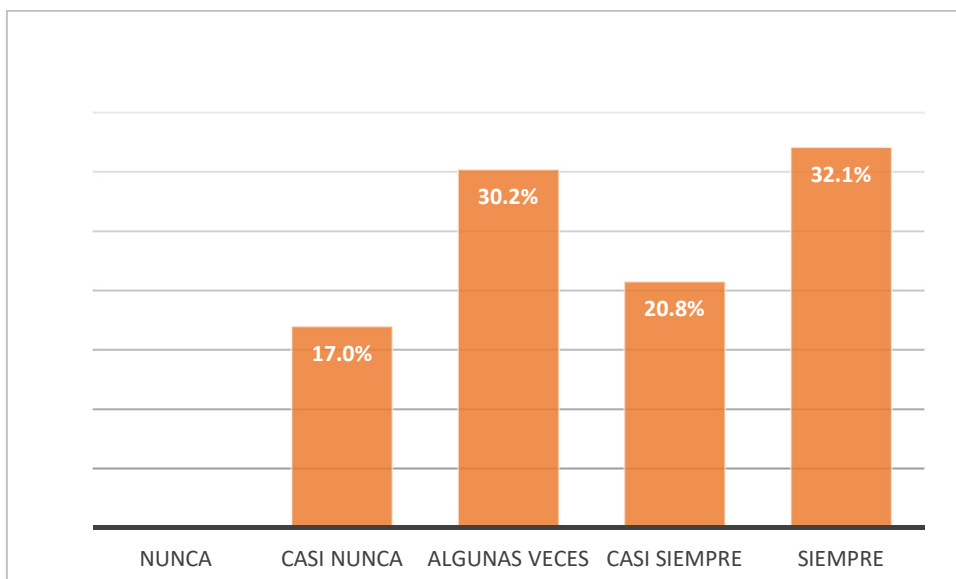
- Lo más favorable: El 66 % de los encuestados respondió “casi siempre” (41,5 %) o “siempre” (24,5 %), evidenciando que una mayoría significativa considera que existe una supervisión frecuente o constante, lo cual es positivo para mantener registros contables confiables.

Interpretación: Aunque la mayoría percibe una supervisión adecuada, el hecho de que cerca de un tercio observe una supervisión solo ocasional (“algunas veces”) revela una necesidad de fortalecer los mecanismos permanentes de verificación, ya que la consistencia es clave para la exactitud de los registros contables.

Ítem 14: Las auditorías internas revisan tanto los controles de almacén como su vínculo con la contabilidad.

Figura 20

Las auditorías internas revisan tanto los controles de almacén como su vínculo con la contabilidad



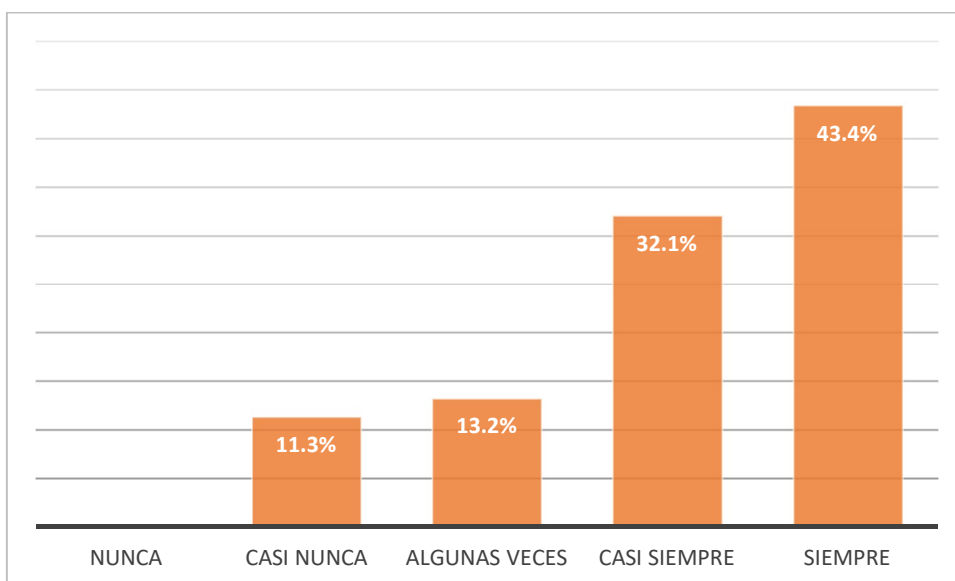
- Lo más adverso: El 17 % indicó “casi nunca”, reflejando que, en algunos casos, se percibe debilidad en el rol de la auditoría interna respecto al vínculo entre el almacén y la contabilidad.
- Tendencias medias: El 30,2 % respondió “algunas veces”, lo cual es una proporción significativa y evidencia una falta de consistencia en el control interno integral.
- Lo más favorable: Un 52,9 % respondió “casi siempre” (20,8 %) o “siempre” (32,1 %), evidenciando que la mitad percibe una revisión frecuente, aunque no total.

Interpretación general: Aunque hay una tendencia favorable, más del 47 % señala que las auditorías no siempre vinculan almacén y contabilidad, lo cual puede generar desarticulación entre los procesos operativos y financieros. Esto apunta a una oportunidad de mejora en la integración de auditoría interna con el área contable.

Ítem 15: Los hallazgos en supervisiones del almacén se consideran para mejorar la gestión contable de bienes.

Figura 21

Los hallazgos en supervisiones del almacén se consideran para mejorar la gestión contable de bienes



- Lo más adverso: El 11,3 % respondió “casi nunca” y el 13,2 % “algunas veces”, totalizando un 24,5 % que percibe que los hallazgos no siempre se consideran, lo cual representa un riesgo en la mejora continua de los procesos contables.
- Lo más favorable: El 75,5 % respondió “casi siempre” (32,1 %) o “siempre” (43,4 %), lo cual demuestra que una mayoría significativa reconoce el aprovechamiento de los hallazgos como insumo para la mejora contable.

Interpretación general: Este ítem muestra el resultado más positivo de los tres, ya que tres de cada cuatro encuestados afirman que los hallazgos **sí** son utilizados para mejorar. Sin

embargo, aún existe un grupo que percibe una desconexión entre supervisión y acción correctiva contable, lo que sugiere fortalecer la retroalimentación y aplicación de mejoras.

4.2.2 *Análisis descriptivo de la variable gestión contable*

a) **Variable gestión contable**

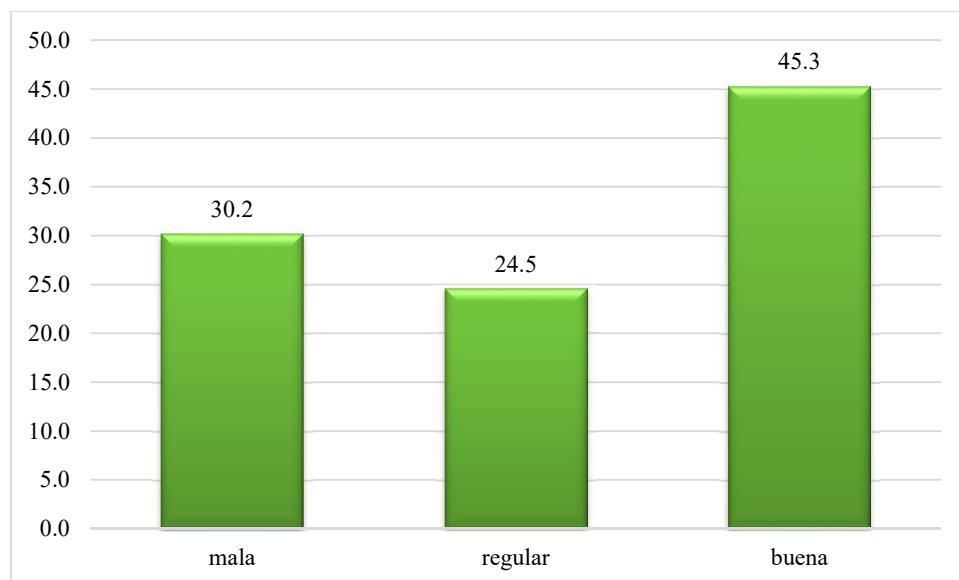
Tabla 13

Resultado de la variable gestión contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	16	30,2	30,2
Regular	13	24,5	54,7
Buena	24	45,3	100,0
Total	53	100,0	

Figura 22

Resultado de la variable gestión contable



Análisis e interpretación

Los resultados muestran que un 45,3 % de los trabajadores encuestados considera que la gestión contable en la entidad es buena, lo cual evidencia una percepción favorable en cuanto al manejo de los procesos contables, los registros y los controles aplicados. Esta mayoría indica que existen procedimientos contables razonablemente establecidos, con cierto nivel de cumplimiento de las normas contables aplicables y posiblemente una integración adecuada entre áreas como almacén, logística y tesorería.

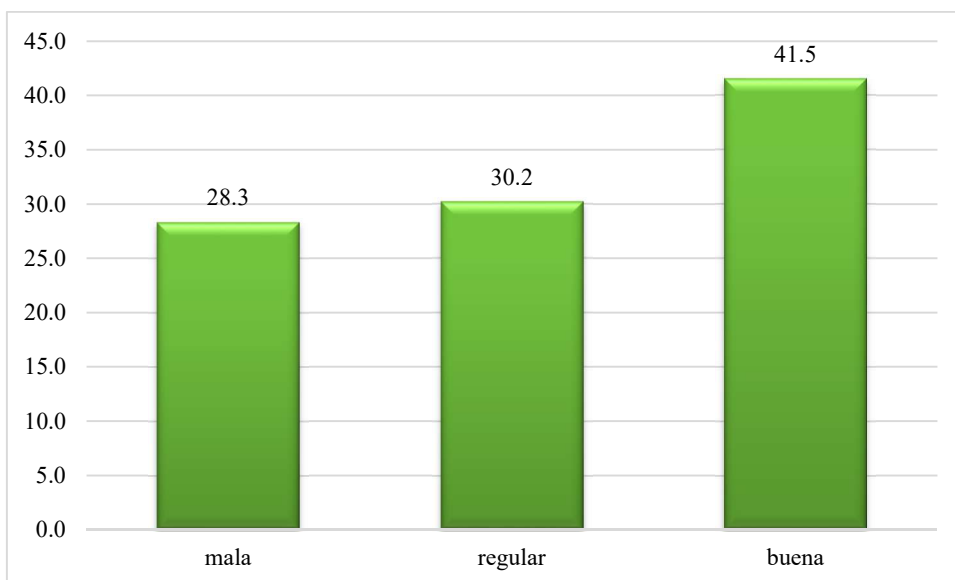
Sin embargo, al observar que un 30,2 % de los trabajadores percibe esta gestión como mala y otro 24,5 % como regular, se concluye que más de la mitad de los encuestados (54,7 %) no perciben una gestión contable sólida ni confiable, lo que constituye una señal de alerta.

b) Dimensión registro

Tabla 14

Resultado de la dimensión registro

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	15	28,3	28,3
Regular	16	30,2	58,5
Buena	22	41,5	100,0
Total	53	100,0	

Figura 23*Resultado de la dimensión registro***Análisis e interpretación**

El 58,5 % de las respuestas (mala + regular) refleja que una mayoría significativa de los trabajadores no percibe una gestión adecuada del registro contable, lo cual representa un factor crítico para la trazabilidad, transparencia y exactitud de la información financiera y operativa. Esta situación podría estar asociada a deficiencias en el uso de herramientas digitales, retrasos en el registro oportuno de operaciones, ausencia de controles internos eficientes, o falta de actualización de los procedimientos contables.

A pesar de ello, el 41,5 % de respuestas positivas indica que existe una parte del personal que percibe mejoras o fortalezas en los procesos de registro. Sin embargo, este porcentaje no es lo suficientemente alto como para afirmar que se trata de un sistema consolidado ni uniforme.

Resultados por ítem de la dimensión registro:

Ítem 1: Registro de entradas y salidas de almacén sin omisiones

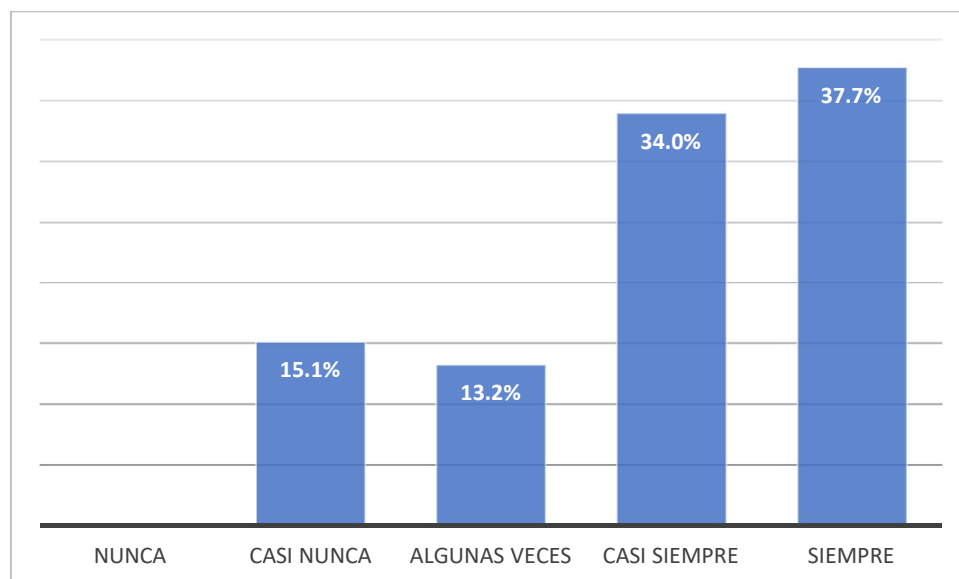
Tabla 15

Registro de entradas y salidas de almacén sin omisiones

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acum
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	8	15,1 %	15,1 %
Algunas veces	7	13,2 %	28,3 %
Casi siempre	18	34,0 %	62,3 %
Siempre	20	37,7 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 24

Registro de entradas y salidas de almacén sin omisiones



- El 28,3 % manifiesta que estas operaciones no se registran consistentemente (“casi nunca” o “algunas veces”), lo cual evidencia fallas graves en la trazabilidad de los bienes.
- Un 71,7 % considera que las entradas y salidas se registran de forma continua (“casi siempre” y “siempre”), lo cual contribuye a una contabilidad confiable.

La falta de registros completos puede traducirse en subregistros o sobrestimaciones contables, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Ítem 2: Ingreso de documentos sustentatorios al sistema contable

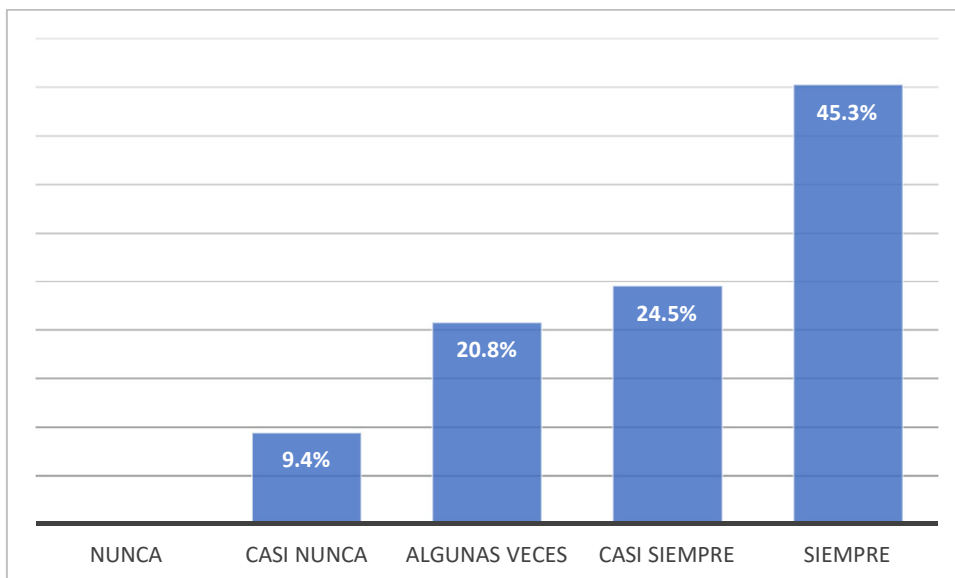
Tabla 16

Ingreso de documentos sustentatorios al sistema contable

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	5	9,4 %	9,4 %
Algunas veces	11	20,8 %	30,2 %
Casi siempre	13	24,5 %	54,7 %
Siempre	24	45,3 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 25

Ingreso de documentos sustentatorios al sistema contable



Un 30,2 % afirma que los documentos de respaldo solo se ingresan “algunas veces” o menos. Esta omisión documental debilita el soporte de los asientos contables. El 69,8 % responde que se realiza “casi siempre” o “siempre”, lo que fortalece la evidencia contable y facilita auditorías futuras. Una contabilidad sin respaldo documental afecta la transparencia del gasto y vulnera principios de control fiscal.

Ítem 3: Revisión de exactitud por el área contable

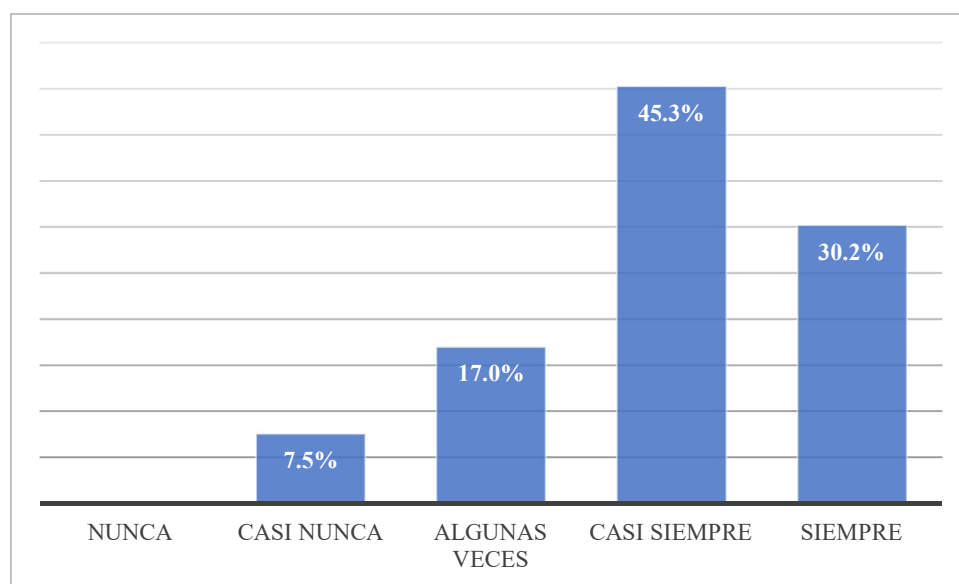
Tabla 17

Revisión de exactitud por el área contable

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acum
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	4	7,5 %	7,5 %
Algunas veces	9	17,0 %	24,5 %
Casi siempre	24	45,3 %	69,8 %
Siempre	16	30,2 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 26

Revisión de exactitud por el área contable



Un 24,5 % señala que esta revisión se realiza con poca frecuencia. Esto implica que los datos del almacén pueden ser registrados sin validación previa, lo que abre espacio a errores materiales. Un 75,5 % indica que la verificación de datos sí se realiza (“casi siempre” y “siempre”), contribuyendo a la fiabilidad de los registros.

La falta de revisión puede dar lugar a que información errónea contamine los informes financieros y presupuestales.

Ítem 4: Aplicación de procedimientos estandarizados

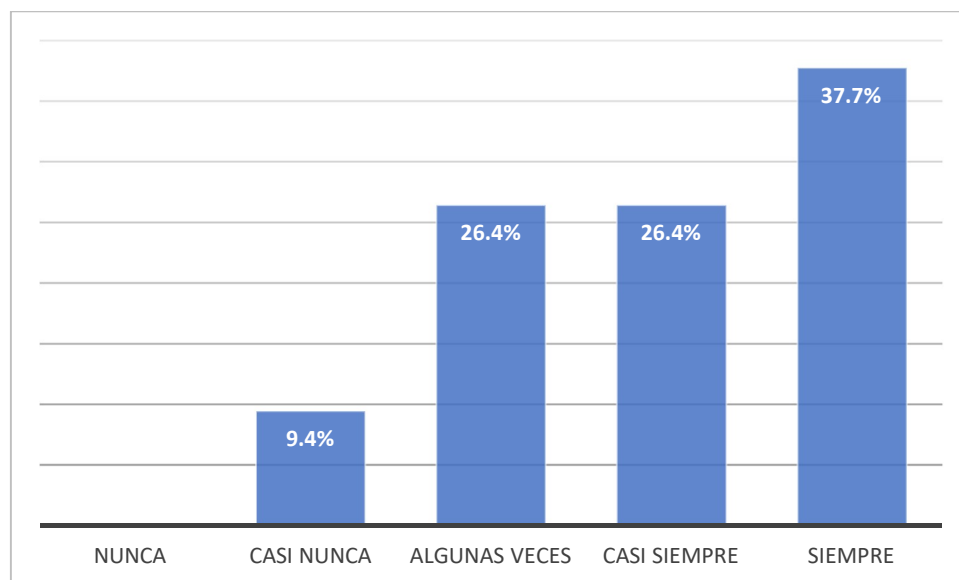
Tabla 18

Aplicación de procedimientos estandarizados

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca	0	0,0 %	0,0 %
Casi nunca	5	9,4 %	9,4 %
Algunas veces	14	26,4 %	35,8 %
Casi siempre	14	26,4 %	62,3 %
Siempre	20	37,7 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 27

Aplicación de procedimientos estandarizados



Un 64,1 % de los trabajadores considera que se aplican procedimientos estandarizados (“casi siempre” y “siempre”). No obstante, el 35,8 % opina que su aplicación es irregular, lo cual indica una necesidad urgente de capacitación y fortalecimiento normativo en los procedimientos de registro.

c) Dimensión conciliación

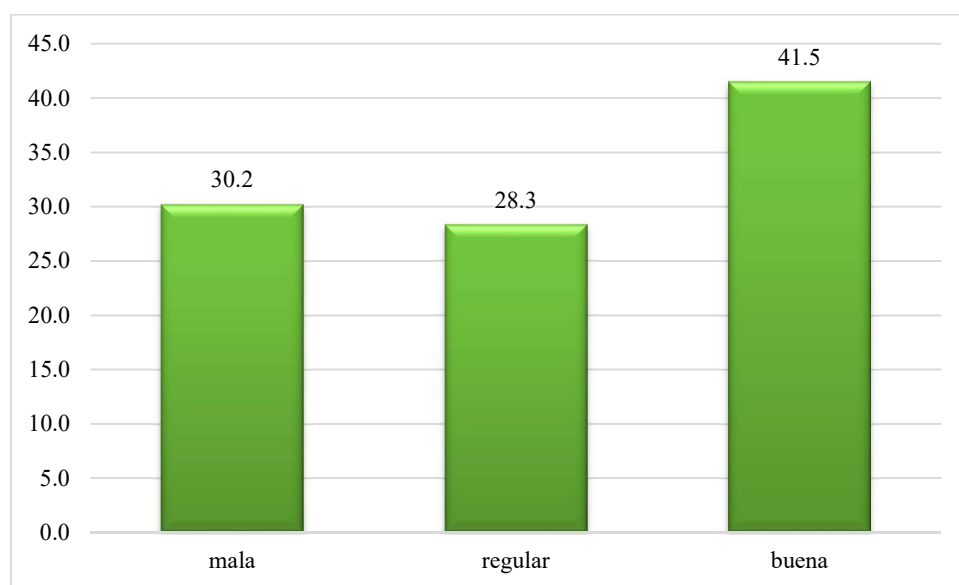
Tabla 19

Resultado de la dimensión conciliación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	16	30,2	30,2
Regular	15	28,3	58,5
Buena	22	41,5	100,0
Total	53	100,0	

Figura 28

Resultado de la dimensión conciliación



Análisis e interpretación

Los resultados muestran que el 58,5 % de los trabajadores considera que la conciliación contable presenta deficiencias, al ubicarla en las categorías de “mala” (30,2 %) y “regular” (28,3 %). Esta mayoría evidencia la persistencia de problemas en los procesos de verificación y cruce de información entre los registros contables y los documentos fuente, lo cual puede generar diferencias no detectadas a tiempo, errores acumulados y afectación directa en la veracidad de los estados financieros.

Este escenario refleja una debilidad crítica dentro de los procesos contables, pues la conciliación adecuada es clave para asegurar que los saldos contables reflejen fielmente la realidad económica y financiera de la entidad. La situación observada se alinea con antecedentes nacionales, como los reportes emitidos por la Contraloría General de la República, en los que se advierte que muchas entidades públicas no realizan conciliaciones mensuales, o las efectúan sin evidencia documentaria suficiente.

Por otro lado, el 41,5 % de los encuestados considera que el proceso de conciliación es “bueno”, lo cual indica que existen ciertos avances en la práctica contable dentro de la entidad, pero no son aún generalizados ni consistentes. Este grupo, aunque positivo, no logra revertir la tendencia mayoritaria adversa, lo cual señala la necesidad urgente de establecer mecanismos normativos y operativos más rigurosos para fortalecer la conciliación como parte integral del control interno.

Resultado por ítem de la dimensión conciliación:

Ítem 5: Conciliaciones periódicas entre almacén y contabilidad

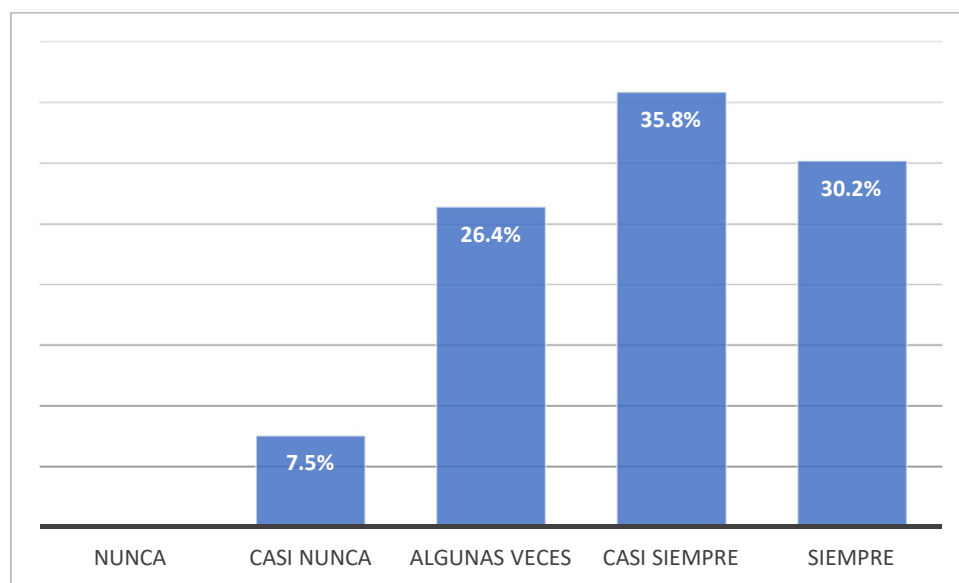
Tabla 20

Conciliaciones periódicas entre almacén y contabilidad

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	4	7,5 %	7,5 %
Algunas veces	14	26,4 %	34,0 %
Casi siempre	19	35,8 %	69,8 %
Siempre	16	30,2 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 29

Conciliaciones periódicas entre almacén y contabilidad



Un 66 % de los encuestados señala que se realizan conciliaciones de forma habitual (“casi siempre” y “siempre”). Sin embargo, un 34 % indica que estas se ejecutan solo algunas veces o casi nunca, lo que representa una debilidad operativa de control.

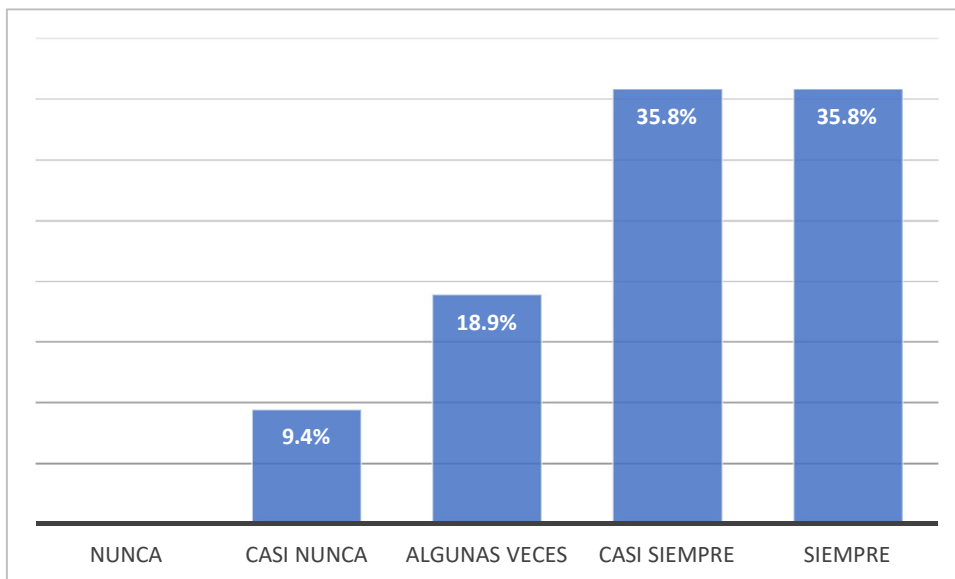
La ausencia de conciliaciones periódicas impide detectar errores oportunamente, afectando la confiabilidad de la información patrimonial.

Ítem 6: Corrección oportuna de resultados de conciliaciones

Tabla 21

Corrección oportuna de resultados de conciliaciones

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	5	9,4 %	9,4 %
Algunas veces	10	18,9 %	28,3 %
Casi siempre	19	35,8 %	64,2 %
Siempre	19	35,8 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 30*Corrección oportuna de resultados de conciliaciones*

El 71,6 % de los trabajadores indica que las diferencias detectadas son corregidas oportunamente. Sin embargo, el 28,3 % señala una respuesta tardía o inexistente.

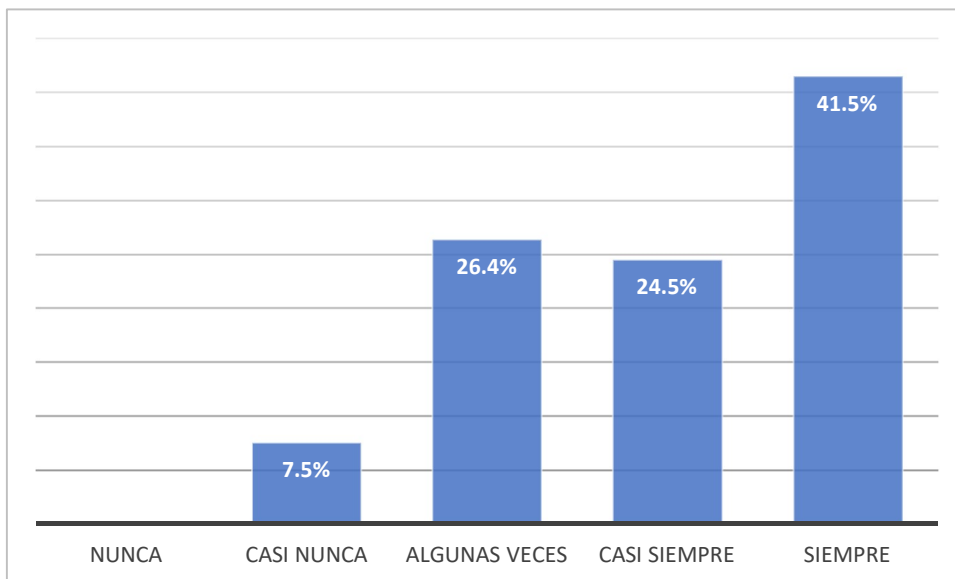
Ítem 7: Participación del área contable en inventarios físicos

Tabla 22*Participación del área contable en inventarios físicos*

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	4	7,5 %	7,5 %
Algunas veces	14	26,4 %	34,0 %
Casi siempre	13	24,5 %	58,5 %
Siempre	22	41,5 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 31

Participación del área contable en inventarios físicos



Un 66 % de los encuestados indica que el área contable participa activamente en los inventarios (“casi siempre” y “siempre”), lo cual es favorable. No obstante, un 34 % aún manifiesta escasa o nula participación, lo cual debilita la integridad del proceso.

La falta de participación del área contable impide el cruce eficaz de información física y contable, afectando la calidad del control patrimonial.

Ítem 8: Justificación de diferencias entre lo físico y lo contable

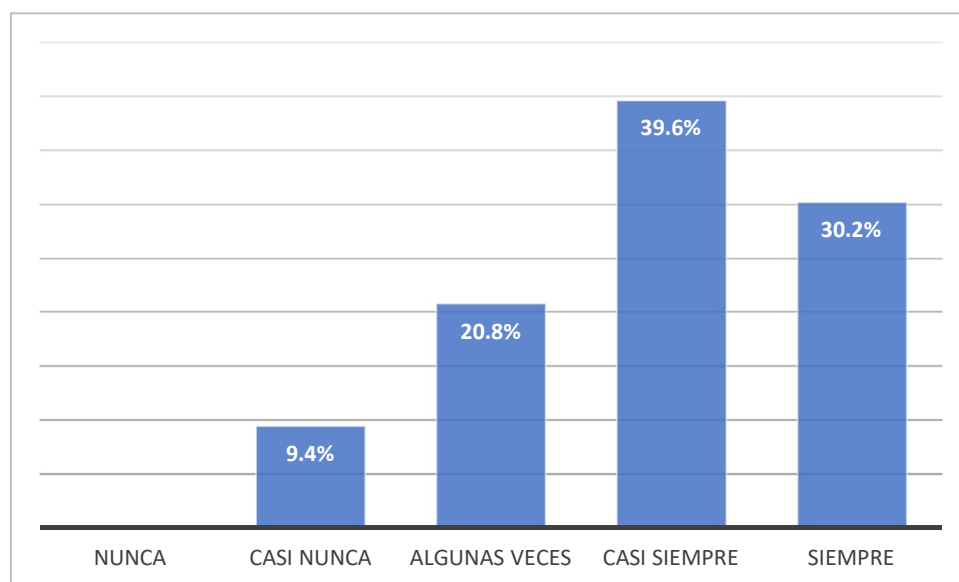
Tabla 23

Justificación de diferencias entre lo físico y lo contable

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca	0	0,0 %	0,0 %
Casi nunca	5	9,4 %	9,4 %
Algunas veces	11	20,8 %	30,2 %
Casi siempre	21	39,6 %	69,8 %
Siempre	16	30,2 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 32

Justificación de diferencias entre lo físico y lo contable



Un 69,8 % señala que las diferencias se documentan y justifican correctamente. El 30,2 % opina lo contrario, lo que indica una falta de formalización de estas acciones correctivas.

La ausencia de documentación adecuada ante diferencias puede derivar en observaciones de control, baja trazabilidad y posible responsabilidad administrativa.

d) Dimensión oportunidad

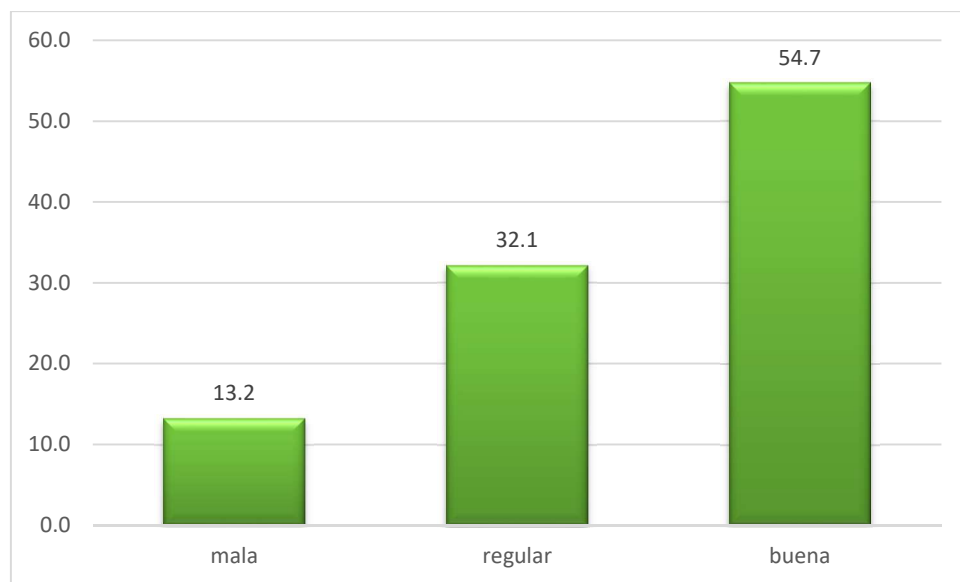
Tabla 24

Resultado de la dimensión oportunidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	7	13,2	13,2
Regular	17	32,1	45,3
Buena	29	54,7	100,0
Total	53	100,0	

Figura 33

Resultado de la dimensión oportunidad



Análisis e interpretación

La mayoría de los encuestados (más de la mitad) valora positivamente la oportunidad con la que se gestiona la información contable, lo cual es un indicador favorable para la organización. Este resultado sugiere que los registros y reportes contables se generan a tiempo, permitiendo un adecuado seguimiento financiero.

No obstante, un 45,3 % (suma de "mala" y "regular") manifiesta percepciones menos favorables, lo cual revela que aún existen deficiencias en los plazos de procesamiento o entrega de información contable, que podrían estar afectando algunas decisiones internas, especialmente en áreas sensibles como presupuestos, adquisiciones o pagos.

Resultado por ítem de la dimensión oportunidad:

Ítem 09: Las operaciones del almacén se registran contablemente dentro del mismo mes en que ocurren.

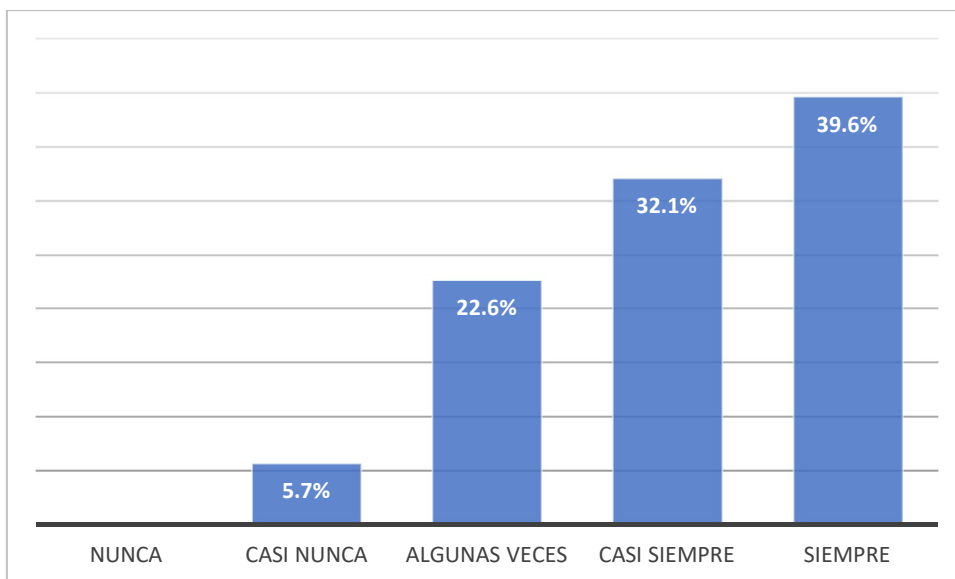
Tabla 25

Las operaciones del almacén se registran contablemente dentro del mismo mes en que ocurren.

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	3	5,7 %	5,7 %
Algunas veces	12	22,6 %	28,3 %
Casi siempre	17	32,1 %	60,4 %
Siempre	21	39,6 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 34

Las operaciones del almacén se registran contablemente dentro del mismo mes en que ocurren



- El 5,7 % de los encuestados respondió "casi nunca" y el 22,6 % indicó "algunas veces", lo que suma un 28,3 % de percepciones adversas, reflejando retrasos o falta de sincronización entre los movimientos de almacén y su registro contable mensual.
- El 32,1 % señaló "casi siempre" y el 39,6 % "siempre", sumando un **71,7 %** de respuestas positivas.

Aunque existe una mayoría que afirma que las operaciones del almacén se registran en el mismo mes, preocupa que casi tres de cada diez trabajadores perciban que esto no ocurre de forma regular, lo cual podría generar distorsiones temporales en los estados financieros, falta de oportunidad en la información contable y posibles observaciones por parte del órgano de control. Este desfase atenta contra la razonabilidad y oportunidad de los registros contables.

Ítem 10: No existen retrasos significativos en la contabilización de ingresos y salidas del almacén.

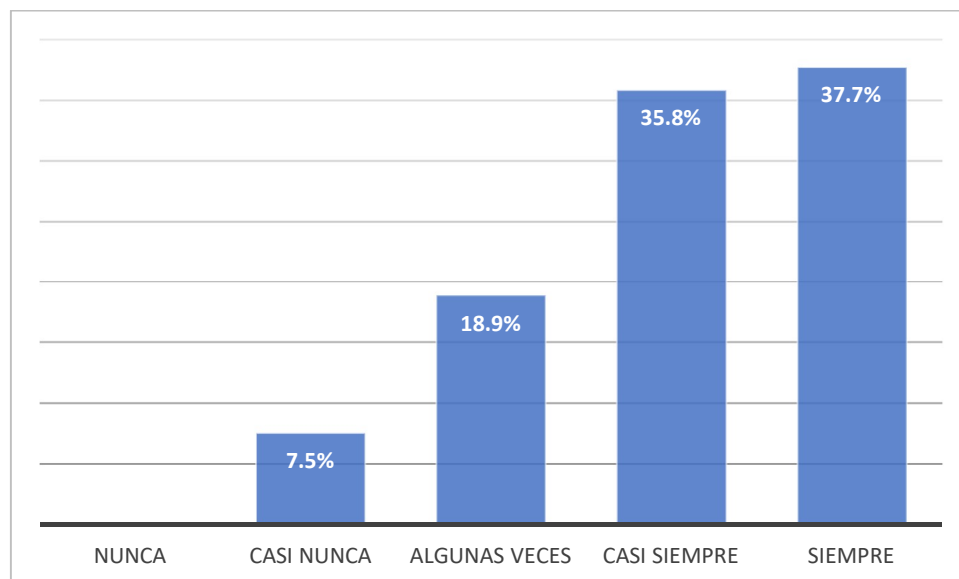
Tabla 26

No existen retrasos significativos en la contabilización de ingresos y salidas del almacén.

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca	4	7,5 %	7,5 %
Algunas veces	10	18,9 %	26,4 %
Casi siempre	19	35,8 %	62,3 %
Siempre	20	37,7 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 35

No existen retrasos significativos en la contabilización de ingresos y salidas del almacén.



- El 7,5 % indicó "casi nunca" y el 18,9 % "algunas veces", lo que representa un 26,4 % de respuestas con indicios de demora.
- Un 35,8 % señaló "casi siempre" y un 37,7 % "siempre", lo que suma un 63,5 % de respuestas positivas.

A pesar de que la mayoría considera que los retrasos no son frecuentes, más de una cuarta parte de los encuestados percibe que sí ocurren en algún grado. Esto revela una debilidad en la eficiencia del flujo operativo entre las áreas de almacén y contabilidad, que podría deberse a demoras en la documentación, falta de coordinación o sobrecarga administrativa. La situación requiere medidas preventivas para evitar acumulación de tareas y errores en los cierres mensuales.

Ítem 11: El área contable recibe oportunamente la documentación del almacén para su procesamiento

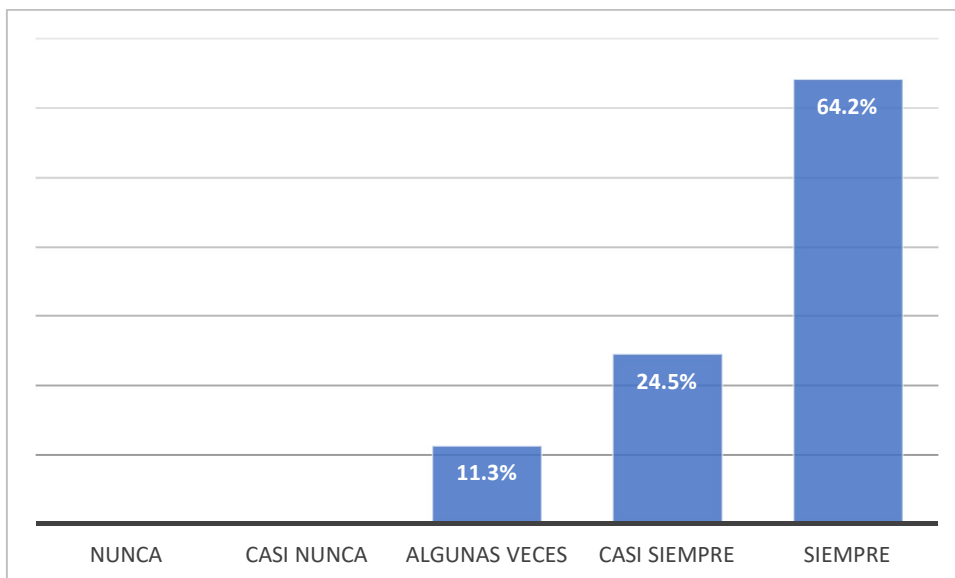
Tabla 27

El área contable recibe oportunamente la documentación del almacén para su procesamiento.

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca		0,0 %	0,0 %
Algunas veces	6	11,3 %	11,3 %
Casi siempre	13	24,5 %	35,8 %
Siempre	34	64,2 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 36

El área contable recibe oportunamente la documentación del almacén para su procesamiento



- Solo el 11,3 % indicó "Algunas veces", y no se reportaron respuestas en "Nunca" ni "Casi nunca".
- El 24,5 % respondió "Casi siempre" y el 64,2 % "Siempre", acumulando un 88,7 % de respuestas positivas.
- Este ítem refleja una situación altamente favorable. Casi nueve de cada diez trabajadores afirman que el área contable sí recibe la documentación del almacén de manera oportuna, lo cual es una fortaleza del proceso logístico-contable de la entidad. Esto sugiere la existencia de procedimientos establecidos y posiblemente formalizados, que permiten fluidez documental. Aun así, es importante revisar los casos del 11,3 % que experimentan demoras, a fin de garantizar el cumplimiento del 100 % de los procesos.

Ítem 12: Los cierres mensuales de contabilidad incluyen todos los movimientos de almacén sin rezago.

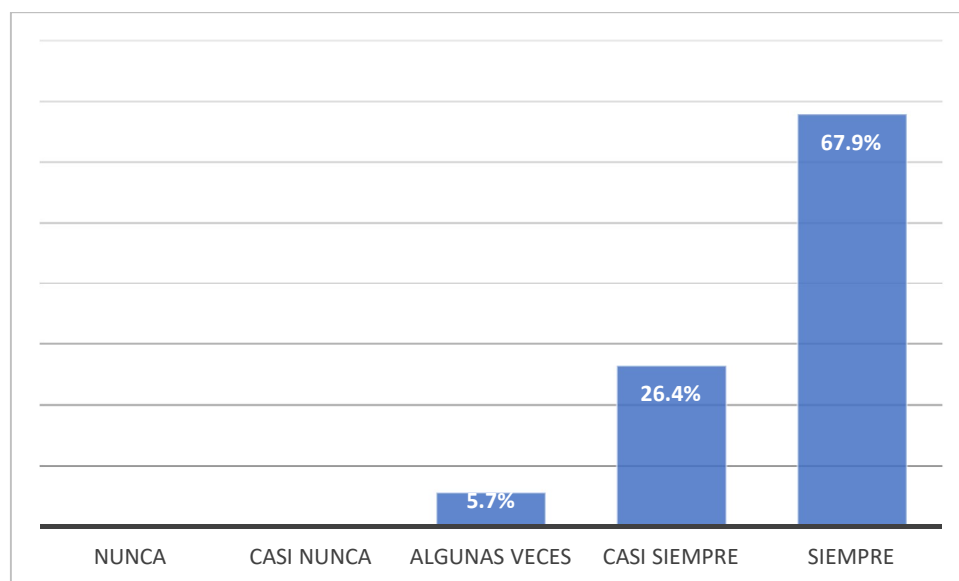
Tabla 28

Los cierres mensuales de contabilidad incluyen todos los movimientos de almacén sin rezago

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca	0	0,0 %	0,0 %
Casi nunca	0	0,0 %	0,0 %
Algunas veces	3	5,7 %	5,7 %
Casi siempre	14	26,4 %	32,1 %
Siempre	36	67,9 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 37

Los cierres mensuales de contabilidad incluyen todos los movimientos de almacén sin rezago



- El 5,7 % indicó "Algunas veces", mientras que nadie respondió "Nunca" ni "Casi nunca".
- El 26,4 % respondió "Casi siempre" y el 67,9 % "Siempre", lo que suma un 94,3 % de respuestas positivas.

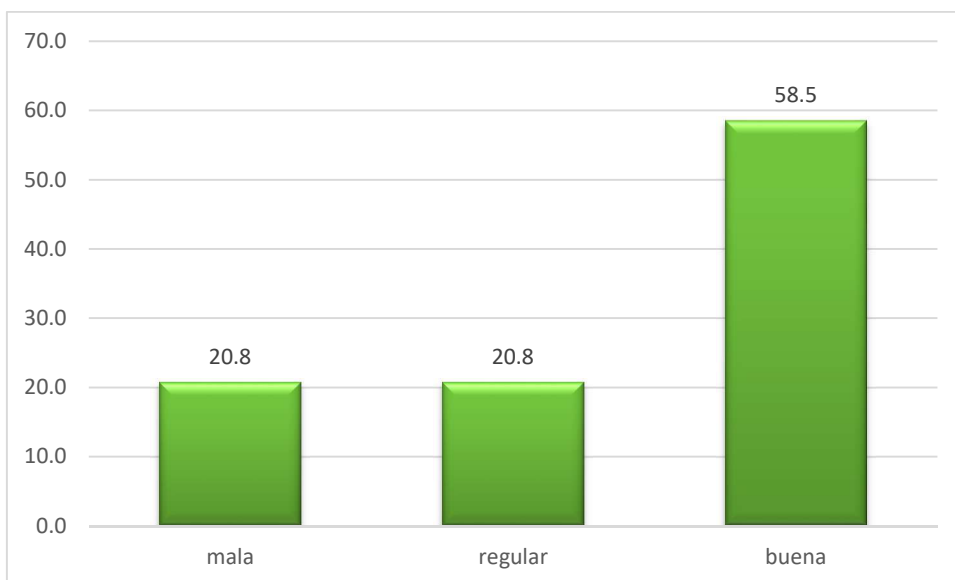
Este ítem también presenta una situación altamente favorable, pues casi todos los encuestados consideran que los cierres contables mensuales sí incluyen todos los movimientos del almacén. Esto es clave para asegurar una información financiera confiable y completa. Sin embargo, ese pequeño 5,7 % de rezagos evidencia que existen aún algunos casos puntuales de retraso que deberían ser atendidos mediante control concurrente o capacitación sobre cronogramas de cierre.

e) Dimensión fiabilidad

Tabla 29

Resultado de la dimensión fiabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Mala	11	20,8	20,8
Regular	11	20,8	41,5
Buena	31	58,5	100,0
Total	53	100,0	

Figura 38*Resultado de la dimensión fiabilidad***Análisis e interpretación**

Una mayoría significativa del 58,5 % de los encuestados considera que la fiabilidad de la información contable es buena. Esto sugiere que más de la mitad de los trabajadores confían en que los registros contables se elaboran con exactitud, responden a hechos reales y están sustentados adecuadamente. Este resultado es un punto favorable, ya que la fiabilidad es un pilar para la correcta toma de decisiones financieras y administrativas.

Un 20,8 % califica la fiabilidad como regular, lo cual indica la existencia de ciertos niveles de incertidumbre o deficiencias intermitentes en la exactitud de la información. Este grupo podría estar percibiendo fallas puntuales en la documentación, errores en los registros o falta de verificación adecuada.

Otro 20,8 % de los encuestados percibe la fiabilidad como mala, lo que representa una señal de alerta, ya que uno de cada cinco considera que la información contable carece de veracidad o presenta inconsistencias graves. Esta percepción puede derivarse de errores frecuentes, falta de conciliación o inadecuada validación de la información.

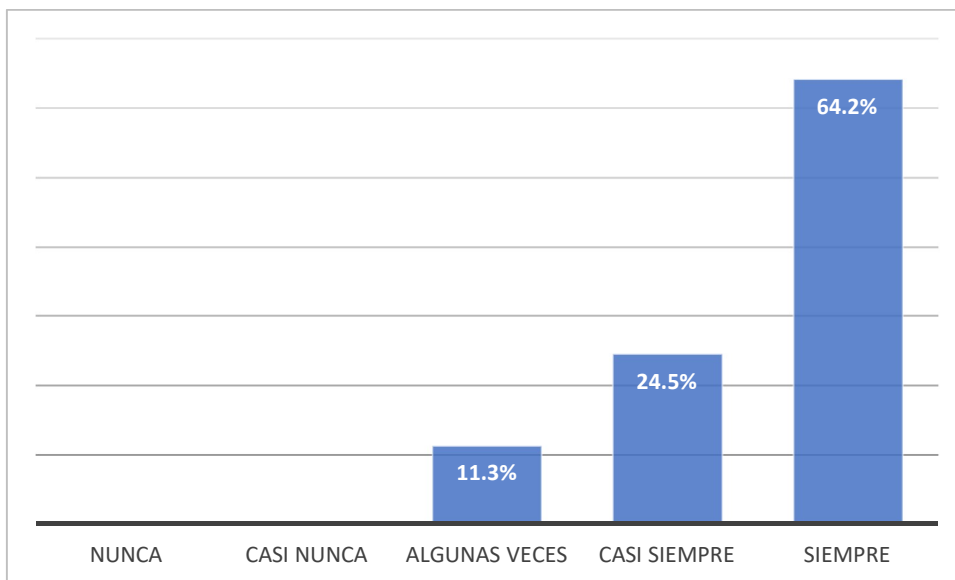
Resultado por ítem de la dimensión fiabilidad

Ítem 13: Los saldos contables de existencias reflejan de forma confiable la realidad del almacén.

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca		0,0 %	0,0 %
Algunas veces	6	11,3 %	11,3 %
Casi siempre	13	24,5 %	35,8 %
Siempre	34	64,2 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 39

Los saldos contables de existencias reflejan de forma confiable la realidad del almacén



- Un 64,2 % indicó que siempre se refleja de manera confiable la realidad del almacén y un 24,5 % indicó casi siempre, sumando un 88,7 % de percepciones favorables.
- Un 11,3 % señaló que esto solo ocurre algunas veces.

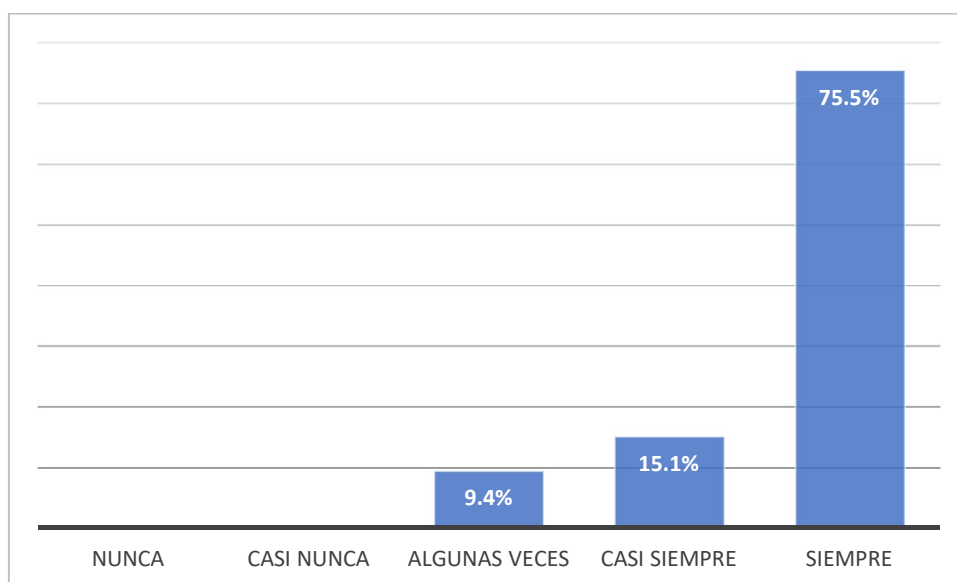
Interpretación: Existe un alto nivel de confianza por parte del personal respecto a la correspondencia entre los saldos contables y las existencias reales, lo que sugiere que se cuenta con controles adecuados de inventario y registro. No obstante, ese 11,3 % indica que, en ciertas situaciones, podría haber desfases entre lo registrado y lo real, lo cual debe atenderse, ya que compromete la confiabilidad de los informes financieros y la toma de decisiones operativas.

Ítem 14: El sistema contable genera reportes precisos sobre bienes almacenados.

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca	0	0,0 %	0,0 %
Casi nunca	0	0,0 %	0,0 %
Algunas veces	5	9,4 %	9,4 %
Casi siempre	8	15,1 %	24,5 %
Siempre	40	75,5 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 40

El sistema contable genera reportes precisos sobre bienes almacenados



- Un 75,5 % afirma que siempre se generan reportes precisos, mientras que un 15,1 % indica que esto ocurre casi siempre.
- Solo un 9,4 % afirma que algunas veces se logra esta precisión.

Interpretación: La mayoría de los encuestados confía en la precisión de los reportes generados por el sistema contable, lo cual es vital para una adecuada gestión de almacén y para

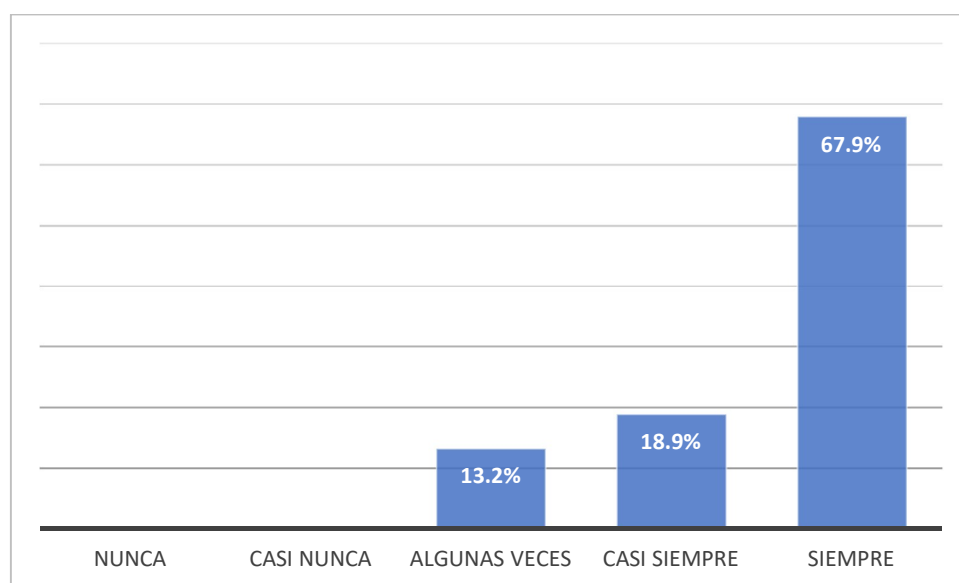
evitar errores en los estados financieros. Sin embargo, el pequeño porcentaje que no percibe consistencia en los reportes evidencia que podrían existir errores aislados, ya sea por carga manual, errores en el sistema o fallas en la supervisión.

Ítem 15: La información contable del almacén es utilizada por la gerencia para tomar decisiones.

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca		0,0 %	0,0 %
Algunas veces	7	13,2 %	13,2 %
Casi siempre	10	18,9 %	32,1 %
Siempre	36	67,9 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 41

La información contable del almacén es utilizada por la gerencia para tomar decisiones.



- Un 67,9 % señaló que siempre la gerencia utiliza la información contable del almacén para decidir y un 18,9 % indicó que esto ocurre casi siempre.
- Un 13,2 % expresó que solo algunas veces se utiliza esta información.

Interpretación: Se evidencia que, en la mayoría de casos, la gerencia considera la información del almacén como insumo relevante para la toma de decisiones, lo cual es un indicio de madurez en la gestión administrativa y financiera. Sin embargo, se debe fortalecer la integración entre las áreas contables y directivas, ya que una parte aún considera que esta información no se emplea de forma sistemática en los procesos decisorios.

Ítem 16: Existen mecanismos para validar la veracidad de la información contable proveniente del almacén

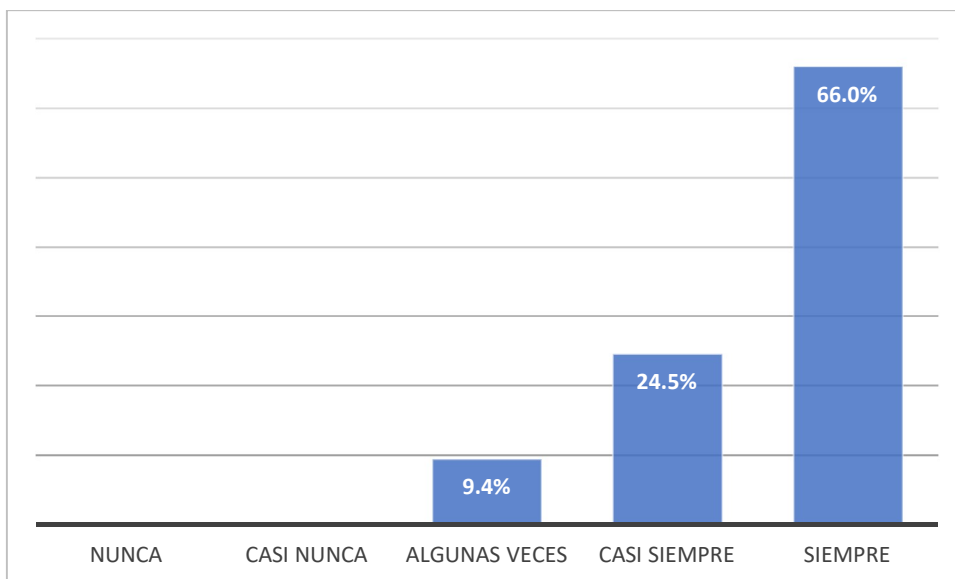
Tabla 30

Existen mecanismos para validar la veracidad de la información contable proveniente del almacén

Valores	Frecuencia	Porcentaje	% Acumulado
Nunca		0,0 %	0,0 %
Casi nunca		0,0 %	0,0 %
Algunas veces	5	9,4 %	9,4 %
Casi siempre	13	24,5 %	34,0 %
Siempre	35	66,0 %	100,0 %
Total	53	100,0 %	

Figura 42

Existen mecanismos para validar la veracidad de la información contable proveniente del almacén



- El 66,0 % indicó que siempre existen mecanismos de validación, mientras que un 24,5 % señaló que esto ocurre casi siempre.
- Un 9,4 % opinó que estos mecanismos solo están presentes algunas veces.

Interpretación: Hay una percepción muy sólida sobre la existencia de mecanismos de validación, lo que fortalece el control interno contable. Esto es clave para evitar fraudes, errores y distorsiones en los registros. Aun así, el hecho de que casi el 10 % no perciba esta validación constante, representa un riesgo potencial que debe ser abordado a través de auditorías, capacitaciones y mejora de procesos.

4.3 Prueba estadística

a) De la variable control interno del almacén

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es el siguiente:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $> 0,05$: Se acepta Ho.

SIG o p-valor $< 0,05$: Se rechaza Ho.

Tabla 31

Prueba de normalidad de la variable control interno del almacén

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,164	53	,001	,902	53	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Para la variable **V1: Control interno del almacén**, el resultado fue el siguiente:

- Estadístico = 0,164
- Sig. (p) = 0,001

Este p-valor menor a 0,05 indica que se rechaza la hipótesis nula de normalidad. Es decir, los datos no se distribuyen normalmente.

Conclusión

- Se concluye que los datos no presentan una distribución normal.

- Por lo tanto, es metodológicamente correcto aplicar pruebas no paramétricas, como la correlación de Spearman, para analizar la relación entre el control interno del almacén y la gestión contable.

b) De la variable gestión contable

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es el siguiente:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal.

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal.

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho.

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho.

Tabla 32

Prueba de normalidad de la variable gestión contable

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V2	,155	53	,003	,899	53	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

La prueba de Kolmogorov-Smirnov es apropiada para muestras mayores a 50 casos, como en este caso ($n = 53$). Esta prueba compara la distribución empírica de los datos con una distribución normal teórica.

- El valor de significancia (Sig.) = 0,003 es menor que 0,05.
- Esto indica que se rechaza la hipótesis nula de normalidad, es decir, los datos no siguen una distribución normal.

Conclusión

Se deben aplicarse pruebas no paramétricas, como la Correlación de Spearman, si se va a medir la relación con otra variable (como el Control Interno del Almacén).

4.4 Contrastación de resultados

4.4.1 Contrastación de la hipótesis general

Tabla 33

Prueba de hipótesis general mediante correlación Rho-Spearman

			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,868**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	53	53
	V2	Coefficiente de correlación	,868**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	53	53
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Interpretación

- El coeficiente $\rho = 0,868$ indica una correlación positiva muy alta entre ambas variables.
- La significancia estadística ($p = 0,000$) confirma que esta relación no es producto del azar, y por tanto es estadísticamente significativa al 99 % de confianza.

- Esto significa que a medida que mejora el control interno del almacén, también mejora la gestión contable, en aspectos como:
 - Registro oportuno y exacto de operaciones
 - Conciliaciones entre lo físico y lo contable
 - Veracidad y uso útil de la información contable

Conclusión

La correlación positiva muy alta y significativa entre el control interno del almacén y la gestión contable valida la hipótesis de que existe una relación directa entre ambas variables. Se recomienda a la entidad fortalecer los procedimientos, el flujo documental y la supervisión conjunta entre ambas áreas, a fin de asegurar una contabilidad confiable, oportuna y alineada con la realidad operativa del almacén.

4.4.2 Contratación de la hipótesis específica 1

Tabla 34

Prueba de hipótesis dimensión ambiente de control

			D1_Ambiente de control	V2_Gestión contable
Rho de Spearman	D1_Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,728
		Sig. (bilateral)		,000
		N	53	53
	V2_Gestión contable	Coefficiente de correlación	,728**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	53	53
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Interpretación

La prueba estadística de correlación de Spearman arroja un coeficiente de $r = 0,728$ entre la dimensión ambiente de control del control interno del almacén y la variable gestión contable. Este valor indica una correlación positiva alta, lo que significa que a medida que se fortalece el ambiente de control en el área de almacén, mejora también la gestión contable dentro de la municipalidad.

El valor de significancia bilateral es $p = 0,000$, lo que se interpreta como estadísticamente significativo al nivel 0,01, es decir, existe menos de un 1 % de probabilidad de que esta relación se deba al azar. Esto permite aceptar la hipótesis específica que plantea una relación significativa entre esta dimensión del control interno y la gestión contable

Este hallazgo demuestra que el fortalecimiento del ambiente de control —a través de políticas claras, estructura organizacional definida, y principios éticos institucionales— contribuye positivamente a mejorar los procesos contables. En contextos municipales como el de San Antonio, donde la gestión eficiente de bienes y recursos es crítica, tener un entorno de control sólido minimiza errores, riesgos de fraude y garantiza un registro contable más confiable y transparente.

4.4.3 Contratación de la hipótesis específica 2

Tabla 35

Prueba de hipótesis dimensión evaluación de riesgo

			D2_Evaluación de Riesgo	V2_Gestión contable
Rho de Spearman	D2_Evaluación de Riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	,720**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	53	53
	V2_Gestión contable	Coefficiente de correlación	,720**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	53	53
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Interpretación

La prueba estadística de correlación de Spearman entre la dimensión evaluación del riesgo y la gestión contable arrojó un coeficiente de correlación de $r = 0,720$ con un nivel de significancia de $p = 0,000$, lo que representa una correlación positiva alta y significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Este resultado indica que existe una relación directa y considerablemente fuerte entre la identificación, análisis y gestión de riesgos en el área de almacén, y el desempeño de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio. A medida que mejora la capacidad de la entidad para identificar y evaluar los riesgos operacionales y administrativos asociados al almacenamiento de bienes, se mejora también la calidad, transparencia y oportunidad de los registros contables.

4.4.4 Contratación de la hipótesis específica 3

Tabla 36

Prueba de hipótesis dimensión actividad de control

			D3_Actividad de control	V2_Gestión contable
Rho de Spearman	D3_Actividad de control	Coefficiente de correlación	1,000	,850**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	53	53
	V2_Gestión contable	Coefficiente de correlación	,850**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	53	53
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Interpretación

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión actividades de control de la información y la variable gestión contable fue de $r = 0,850$, con un valor de significancia $p = 0,000$, lo cual indica una correlación positiva muy alta y estadísticamente significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Este resultado evidencia una relación muy fuerte entre la implementación de actividades de control interno en el almacén y la mejora de los procesos contables en la entidad. Es decir, cuanto más eficientes y rigurosas son las actividades de control, como verificaciones físicas, conciliaciones, revisiones sistemáticas de documentos, auditorías internas y validaciones cruzadas, mayor será la precisión, transparencia y oportunidad en el registro contable de la municipalidad.

4.4.5 Contratación de la hipótesis específica 4

Tabla 37

Prueba de hipótesis dimensión información y comunicación

			D4_Información y comunicación	V2_Gestión contable
Rho de Spearman	D4_Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,853**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	53	53
	V2_Gestión contable	Coefficiente de correlación	,853**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	53	53
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Interpretación

Según la prueba de Spearman, el coeficiente de correlación entre información y comunicación y gestión contable fue de $r = 0,853$, con un nivel de significancia de $p = 0,000$, lo que representa una correlación positiva muy alta y estadísticamente significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Este resultado indica que una mejora en los mecanismos de información y comunicación en el almacén está fuertemente relacionada con una mejor calidad en la gestión contable. Es decir, cuando existe una fluidez adecuada en el traspaso de información entre las áreas del almacén y contabilidad y se utilizan canales efectivos (tanto formales como informales), se promueve una contabilidad más oportuna, precisa y útil para la toma de decisiones.

4.4.6 Contratación de la hipótesis específica 5

Tabla 38

Prueba de hipótesis dimensión supervisión

			D5_Supervisión	V2_Gestión contable
Rho de Spearman	D5_Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,803**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	53	53
	V2_Gestión contable	Coefficiente de correlación	,803**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	53	53
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).				

Interpretación

De acuerdo con la prueba de correlación de Spearman, se obtuvo un coeficiente de $r = 0,803$, con un valor de significancia de $p = 0,000$, lo cual representa una correlación positiva muy alta y estadísticamente significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Esto significa que, a mayor presencia, frecuencia y calidad en las actividades de supervisión del control interno del almacén, mayor será la eficiencia y efectividad de la gestión contable en la entidad.

4.5 Discusión de resultados

La presente investigación titulada *Control interno del almacén y su relación con la Gestión contable, en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025* tuvo como objetivo determinar si existe una relación significativa entre el control interno aplicado en el almacén y la gestión contable institucional.

Los resultados generales revelan una correlación positiva muy alta ($r = 0,868$, $p < 0,01$) entre el control interno del almacén (V1) y la gestión contable (V2), lo que indica que, a mayor implementación y eficiencia del control interno en el almacén, mejor será la gestión contable dentro de la entidad. Este resultado es coherente con el estudio de Lucero y Rosales (2021), encontraron una influencia del 49,25 % del control interno sobre la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Huaraz. También usaron Spearman y concluyeron que el control interno está directamente relacionado con una gestión contable eficaz, coincidiendo con esta investigación. Mamani (2024) reportó una alta correlación ($Rho = 0,833$) entre la implementación de recomendaciones de auditoría y la gestión contable, lo que respalda el hallazgo actual de que un control interno robusto tiene efectos positivos directos en la contabilidad municipal.

En lo concerniente al primer objetivo específico “analizar la relación entre el ambiente de control del control interno del almacén y la gestión contable”, se determinó que existe una

relación alta y significativa ($r = 0,728$, $p < 0,01$) entre el ambiente de control y la gestión contable. Se concluye que, cuando la municipalidad promueve una cultura organizacional de control, con liderazgo ético y estructura organizacional clara, se mejora la calidad del registro contable. Este resultado coincide con Llontop (2024), quien señala que la falta de documentación adecuada y control en el ingreso y salida de activos evidencia una debilidad en el ambiente de control, lo que afecta la trazabilidad y la contabilidad. Esto coincide con los resultados, ya que un ambiente fuerte se relaciona positivamente con una mejor gestión contable.

Respecto al segundo objetivo específico “evaluar la relación entre la evaluación de riesgo del control interno del almacén y la gestión contable”, la correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión contable es también alta y significativa ($r = 0,720$, $p < 0,01$). Este hallazgo indica que cuando la municipalidad identifica, evalúa y responde adecuadamente a los riesgos en sus procesos de almacenamiento, logra una mayor precisión contable. Este resultado es respaldado por Lucero y Rosales (2021), quienes detectaron que el 87,80 % de encuestados consideraban deficiente la evaluación de riesgos. En este estudio, aunque hay relación positiva, su fuerza es menor, lo que sugiere que esta dimensión sigue siendo un punto débil en muchas municipalidades. Romero (2024), aunque no abordó directamente la evaluación de riesgos, sí resaltó deficiencias en planificación y rotación de personal, que son riesgos institucionales mal gestionados y afectan procesos contables.

En lo que respecta al tercer objetivo específico, examinar la relación de las actividades de control del control interno del almacén y la gestión contable. La dimensión actividades de control obtuvo una de las correlaciones más altas del estudio con la variable gestión contable: r

= 0,850, $p < 0,01$. Esto significa que las políticas, procedimientos y autorizaciones implementadas en el almacén están directamente asociadas a un mayor orden contable y reducción de errores. Este resultado coincide con el estudio de Sotomayor et al. (2020), quienes señalan que la falta de actividades de control genera errores contables. Este resultado refuerza su conclusión: cuando las actividades de control están bien implementadas, mejoran directamente la gestión contable. Rodríguez (2020) destaca la ausencia de mecanismos formales como MOF y control de inventarios, lo cual generaba pérdidas. En contraste, donde sí existen estas actividades, como en la Municipalidad de San Antonio, se correlacionan con una mejor contabilidad.

Con respecto al cuarto objetivo, determinar la relación de la información y comunicación del control interno del almacén y la gestión contable. Los resultados muestran una correlación positiva muy alta ($r = 0,853$, $p < 0,01$) entre la dimensión de información y comunicación y la gestión contable. Esto sugiere que, cuando existe una comunicación fluida, oportuna y documentada entre el área de almacén y contabilidad, se genera una mayor efectividad en los procesos contables. Este resultado es consistente con el estudio de Cedeño et al. (2017), quienes resaltaron que un sistema de gestión informático eficiente mejora la trazabilidad y calidad contable. Este estudio lo confirma, donde hay mejor flujo de información, la contabilidad es más eficaz. Mendoza (2024) enfatiza que la comunicación y los flujos de información entre áreas logísticas y contables son claves en la gestión del almacén. Este estudio lo amplía a la gestión contable, ratificando la necesidad de mejorar esta dimensión

Con respecto al quinto objetivo específico “verificar la relación de la supervisión del control interno del almacén y la gestión contable”, la supervisión del almacén presenta también

una correlación significativa alta con la gestión contable: $r = 0,803$, $p < 0,01$. Esto indica que los procesos de monitoreo, auditoría interna y revisión de almacén están relacionados con una mejor ejecución y control del registro contable. Este resultado guarda coherencia con el antecedente de Pacheco (2018), quien resaltó que la supervisión deficiente afecta directamente la calidad de la gestión en almacén, lo que repercute indirectamente en la contabilidad. Nuestro estudio lo confirma y cuantifica desde la perspectiva contable. Igualmente, Romero (2024) subraya que la falta de supervisión adecuada provoca demoras y fallas en la gestión. Este estudio extiende esa observación y demuestra que la supervisión es un factor crítico para una contabilidad institucional eficiente.

Todos los resultados respaldan que el control interno del almacén tiene una relación significativa, positiva y alta con la gestión contable en la Municipalidad Distrital de San Antonio. La evidencia empírica corrobora lo encontrado en estudios previos tanto a nivel nacional como regional, destacando que cada una de las dimensiones del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión) se constituye como un pilar fundamental para asegurar registros contables oportunos, veraces y eficientes.

CONCLUSIONES

1. El control interno del almacén influye de manera significativa y positiva en la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. La evidencia estadística obtenida mediante el coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0,868$, $p < 0,01$) demuestra una relación muy alta entre ambas variables, lo cual valida la hipótesis general del estudio. Un sistema de control interno adecuado en el área de almacén fortalece los procesos contables en términos de exactitud, oportunidad, trazabilidad y transparencia.
2. Existe una relación positiva alta ($r = 0,728$) entre el ambiente de control y la gestión contable. Esto evidencia que una cultura organizacional ética, acompañada de liderazgo y valores institucionales sólidos, impacta favorablemente en la calidad del registro contable.
3. Hay una correlación alta ($r = 0,720$) entre la identificación y manejo de riesgos en almacén y la eficiencia contable. Esto resalta la importancia de prever y mitigar situaciones que puedan distorsionar la información financiera.
4. La relación muy alta ($r = 0,850$) entre la actividad de control y la gestión contable demuestra que los procedimientos y políticas aplicadas en el almacén (como registros, verificaciones y autorizaciones) son esenciales para una contabilidad confiable.
5. La información y comunicación muestra una correlación ($r = 0,853$), es decir, la fluidez en la transmisión de datos entre el almacén y el área contable mejora la oportunidad y precisión de los reportes financieros.

6. La supervisión muestra una correlación significativa ($r = 0,803$), se valida que el monitoreo constante de las operaciones del almacén fortalece el cumplimiento normativo y contable, permitiendo detectar errores o irregularidades con mayor prontitud.

RECOMENDACIONES

1. La Municipalidad debe fortalecer integralmente el sistema de control interno del almacén, mediante el diseño e implementación de protocolos estandarizados para el ingreso, salida, custodia y registro de bienes, alineados con la normativa vigente. Además, debe integrarse un sistema digital que se vincule con el área de contabilidad, asegurando exactitud, oportunidad y transparencia en los registros financieros.
2. Se debe fortalecer la cultura organizacional del personal del almacén mediante programas de formación continua en ética pública, valores institucionales y cumplimiento de funciones, fomentando un liderazgo positivo y responsable. Asimismo, se recomienda implementar mecanismos de evaluación del clima laboral y liderazgo institucional como parte del sistema de control interno, asegurando la integridad y responsabilidad en el manejo de bienes.
3. La Municipalidad debe implementar una matriz de riesgos operacionales del almacén, identificando amenazas como pérdidas, robos, deterioros o registros inadecuados, y establecer acciones de mitigación concretas. Estos mecanismos permitirán garantizar la calidad de la información que fluye hacia el área contable, evitando distorsiones en los estados financieros.
4. Se debe establecer procedimientos escritos de control para cada operación del almacén, como actas de entrega-recepción, control de inventarios periódicos, uso de códigos y autorizaciones jerárquicas. Además, se sugiere contar con checklists operativos y

formatos normalizados, que sirvan de respaldo documental para la contabilidad, reduciendo errores u omisiones en el registro de activos y bienes públicos.

5. Se sugiere la implementación de canales de comunicación sistematizados entre el área de almacén y contabilidad, como reportes automáticos mensuales, paneles compartidos en plataformas digitales, y reuniones de coordinación operativa periódica. Esto permitirá sincronizar la información contable con la operativa, mejorando la exactitud y oportunidad de los reportes financieros, y reduciendo los desfases de información.
6. Finalmente, se recomienda establecer un programa permanente de supervisión interna del almacén, a cargo de la Oficina de Control Institucional (OCI) o una unidad delegada, con enfoque preventivo y de mejora continua. Esta supervisión debe incluir auditorías internas, verificaciones aleatorias y retroalimentación formativa al personal, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y detectar a tiempo posibles desviaciones que puedan impactar negativamente en la contabilidad institucional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (6a edición). Episteme CA.

https://tauniversity.org/sites/default/files/libro_el_proyecto_de_investigacion_de_fidias_g_arias.pdf

Cedeño Galindo, L. V., Lujo Aliaga, Z., Bautista, M. y Partido Anduja, A. (2017). Sistema de gestión para el control de inventario en la empresa municipal de comercio Majibacoa, Las Tunas. *Revista de Investigación en Tecnologías de la Información: RITI*, 5(10), 78-84.

Chiavenato, I. (2001). *Administración: Teoría, proceso y práctica* (3.^a ed). McGraw-Hill.

<https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Administraci%C3%B3n%20-%20Proceso%20administrativo%20-%20Idalberto%20Chiavenato%20-%203ed.pdf>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Marco integrado de control interno*. COSO. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>

Congreso de la República del Perú. (2002). *Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.

<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>

Congreso de la República del Perú. (2018). *Decreto Legislativo N.º 1439, que aprueba el Sistema Nacional de Abastecimiento*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201359-1439>

Contraloría General de la República. (2019). *Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG:*

Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>

- Galdeano Bienzobas, C. y Valiente Barderas, A. (2010). Competencias profesionales. *Educación química*, 21(1), 28-32.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a edición). McGRAW-HILL. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hornngren, C. T., Sundem, G. L. y Stratton, W. O. (2006). *Contabilidad administrativa* (PEARSON EDUCACIÓN). <https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Contabilidad%20administrativa%20-%20Charles%20T.%20Hornngren%20C%20Gary%20L.%20Sundem%20%26%20William%20O.%20Stratton%20-%202013ed.pdf>
- Instituto de Auditores Internos del Perú – IAI Perú. (s. f.). *Acerca de la Auditoría Interna – Instituto de Auditores Internos del Perú*. Recuperado 7 de junio de 2025, de <https://iaiperu.org/acerca-de-la-profesion/>
- INTOSAI. (2010). *Guía para las normas de control interno del sector público*. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf
- Llontop Valdivieso, R. P. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la municipalidad distrital de Mórrope 2023. *Repositorio Institucional - USS*. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/13749>
- Lucero Lázaro, M. E. y Rosales Osorio, L. G. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión contable de la Municipalidad provincial de Huaraz, 2021*.
- Mamani Chino, Y. (2024). Implementación de recomendaciones de auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión contable en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio

- Albarracín Lanchipa, 2023. *Universidad Privada de Tacna*.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3961>
- MEF. (2018). *Plan Contable Gubernamental*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=2502&lang=es-ES
- Mendoza Mamani, D. B. (2024). El control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023. *Repositorio Institucional - UPT*.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3846>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2019). *Plan Contable Gubernamental*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=2502&lang=es-ES
- Pacheco Aguilar, O. E. (2018). *Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la municipalidad provincial de Puno, 2016 - 2017*.
- Rodríguez Coronel, J. S. (2020). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucallá– 2018. *Repositorio Institucional - USS*.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7739>
- Romero Apaza, M. del C. (2024). Control interno y su relación con la gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023. *Repositorio Institucional - UPT*. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3743>

Sampieri, R. H., Collado, C. F. y Lucio, M. P. B. (2014). *Metodología de la investigación* (5.^a ed.). McGraw-Hill.

https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Sotomayor, A., Criollo, K. y Gutiérrez Jaramillo, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(Extra 6-1), 194-205.

Zalvadora. (s. f.). *Zalvadora*. Recuperado 7 de junio de 2025, de <https://zalvadora.com/glosario/manual-de-funciones>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control interno del almacén y su relación con la gestión contable, en la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	TÉCNICAS
General ¿Cómo se relaciona el control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, en el año 2025?	General Evaluar la relación del control interno del almacén en la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.	General El control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.	Control Interno del Almacén	✓ Ambiente de control ✓ Evaluación de riesgos ✓ Actividades de control ✓ Información y comunicación ✓ Supervisión	TIPO DE INVESTIGACIÓN Básica NIVEL DE INVESTIGACIÓN Relacional DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental – Transversal TÉCNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario estructurado con escala tipo Likert POBLACIÓN 53 trabajadores
Específico 1. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025? 2. ¿En qué medida se relaciona la evaluación de riesgos del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?	Específico 1. Analizar la relación entre el ambiente de control del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. 2. Evaluar la relación entre la evaluación de riesgo del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.	Específico 1. El ambiente de control del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. 2. La evaluación de riesgo del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.	Gestión Contable	✓ Registro. ✓ Conciliación ✓ Oportunidad ✓ Fiabilidad	

Antonio, Moquegua, año 2025? 3. ¿Cómo se relaciona la actividad de control del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025? 4. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025? 5. ¿De qué manera se relaciona la supervisión del control interno del almacén con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025?	3. Examinar la relación de las actividades de control del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. 4. Determinar la relación de la información y comunicación del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. 5. Verificar la relación de la supervisión del control interno del almacén y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.	3. La actividad de control del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. 4. La información y comunicación del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025. 5. La supervisión del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión contable de la Municipalidad Distrital de San Antonio, Moquegua, año 2025.			
--	--	--	--	--	--

Trabajador	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
Trabajador 1	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4
Trabajador 2	3	4	4	2	4	3	4	4	2	3	2	2	4	2	2
Trabajador 3	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5
Trabajador 4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 5	2	4	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	4	2	4
Trabajador 6	4	3	3	4	2	4	2	4	3	3	4	2	2	3	3
Trabajador 7	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5
Trabajador 8	4	5	4	3	3	4	3	5	3	4	5	3	5	4	4
Trabajador 9	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5
Trabajador 10	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5
Trabajador 11	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5
Trabajador 12	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5
Trabajador 13	3	4	3	2	4	2	3	4	2	4	2	3	4	3	3
Trabajador 14	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4
Trabajador 15	4	3	4	4	3	3	4	5	4	5	3	5	3	3	4
Trabajador 16	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	2	3	3	2
Trabajador 17	3	4	3	5	5	5	4	4	5	3	3	4	4	5	4
Trabajador 18	5	5	5	5	5	3	3	5	4	4	3	5	5	5	4
Trabajador 19	4	5	4	5	4	3	3	4	4	3	5	5	5	3	5
Trabajador 20	4	3	3	3	3	4	4	3	4	5	3	4	3	3	3
Trabajador 21	3	4	2	4	4	2	4	3	2	2	4	3	4	2	2
Trabajador 22	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	4	3	3	4
Trabajador 23	4	5	5	3	4	3	3	4	5	3	3	5	4	3	5
Trabajador 24	4	4	4	4	4	4	3	5	4	3	4	4	3	5	5
Trabajador 25	4	4	2	3	4	4	3	4	3	2	3	4	3	4	4

Trabajador	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
Trabajador 26	4	2	2	3	3	2	3	2	4	3	4	2	3	2	2
Trabajador 27	3	2	2	4	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2	2
Trabajador 28	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5
Trabajador 29	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5
Trabajador 30	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5
Trabajador 31	3	4	5	5	4	3	4	3	5	5	5	3	5	3	5
Trabajador 32	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 33	4	5	4	3	4	5	5	4	3	3	3	3	5	3	4
Trabajador 34	5	3	3	5	4	3	4	4	5	5	5	5	3	4	4
Trabajador 35	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5
Trabajador 36	4	5	5	5	5	3	3	3	5	4	4	5	3	3	4
Trabajador 37	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5
Trabajador 38	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5
Trabajador 39	2	2	4	4	2	2	3	2	2	4	3	2	2	2	3
Trabajador 40	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5
Trabajador 41	4	4	2	4	3	3	3	4	4	4	2	2	3	3	4
Trabajador 42	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5
Trabajador 43	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5
Trabajador 44	2	2	2	4	4	4	3	3	2	2	4	3	3	2	3
Trabajador 45	4	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2
Trabajador 46	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
Trabajador 47	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	4	4	3	3	3
Trabajador 48	4	4	3	2	4	3	4	3	2	3	2	2	4	3	4
Trabajador 49	5	3	5	3	4	4	4	5	3	3	4	3	3	3	4
Trabajador 50	5	5	3	4	5	5	5	3	5	4	5	3	4	5	5
Trabajador 51	3	5	3	5	4	4	3	4	4	3	4	5	4	3	4
Trabajador 52	4	2	2	4	3	4	2	2	3	4	3	2	3	2	4
Trabajador 53	5	3	3	4	4	4	3	3	3	5	3	4	4	4	3

Trabajador	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31
Trabajador 1	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 2	2	3	3	4	3	3	3	2	2	2	4	5	3	4	4	4
Trabajador 3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 5	3	2	2	3	3	4	2	2	4	4	5	3	3	5	5	5
Trabajador 6	2	3	2	2	4	4	4	2	4	4	3	4	5	3	4	3
Trabajador 7	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 8	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 9	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 10	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 11	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 12	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 13	3	3	4	4	4	3	3	4	2	4	3	5	4	5	3	4
Trabajador 14	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 15	5	3	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5
Trabajador 16	4	4	3	4	4	2	3	4	3	2	3	3	3	5	4	3
Trabajador 17	5	3	5	3	5	3	3	4	3	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 18	5	5	3	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4
Trabajador 19	3	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4
Trabajador 20	5	5	4	4	3	5	3	4	5	4	5	4	4	5	5	5
Trabajador 21	4	3	2	3	4	2	2	4	3	4	4	5	3	3	3	5
Trabajador 22	4	3	2	4	2	3	4	3	3	3	4	5	4	4	3	4
Trabajador 23	5	4	4	3	3	3	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4
Trabajador 24	4	5	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	5	5	4	4
Trabajador 25	2	3	3	4	3	2	2	4	3	4	4	5	3	3	5	4

Trabajador	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31
Trabajador 26	4	3	4	2	4	2	4	4	3	2	5	5	5	4	3	5
Trabajador 27	4	2	4	3	2	4	3	4	3	4	3	4	4	5	4	5
Trabajador 28	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 29	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 30	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 31	3	5	3	4	5	4	3	5	3	4	4	5	4	5	5	5
Trabajador 32	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 33	5	5	3	5	4	4	5	3	5	3	4	4	4	5	4	4
Trabajador 34	5	5	4	3	4	3	3	3	5	5	5	4	5	5	4	5
Trabajador 35	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 36	3	4	4	5	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	5	5
Trabajador 37	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 38	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 39	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	5	5	3	5	4
Trabajador 40	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 41	2	3	3	2	3	4	3	3	4	4	5	4	4	3	3	5
Trabajador 42	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 43	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
Trabajador 44	2	4	4	3	3	4	3	4	4	2	4	5	4	4	3	3
Trabajador 45	2	4	4	2	2	2	3	2	2	3	3	4	5	4	3	3
Trabajador 46	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 47	4	5	5	3	5	3	5	3	3	3	4	5	5	5	5	4
Trabajador 48	3	2	4	4	4	4	2	3	4	3	5	4	3	4	4	3
Trabajador 49	3	4	5	3	3	3	3	4	5	3	5	4	5	5	5	5
Trabajador 50	4	5	5	3	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4
Trabajador 51	4	3	3	3	3	5	4	3	5	4	5	4	4	5	5	5
Trabajador 52	2	2	4	2	2	4	4	2	4	3	3	3	4	5	5	5
Trabajador 53	5	5	4	5	5	5	5	5	3	3	4	4	5	4	5	4

RELACIÓN DE PERSONAL



CANTIDAD DE TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN ANTONIO

Datos generales de la entidad:

- Nombre de la entidad: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO
- Ruc / código institucional: 20608197037
- Dirección: AV. CENTRAL MZ:D, LOTE:04

Nº	ÁREA	NOMBRE DEL CARGO	Nº DE TRABAJADORES
01	CONSEJO MUNICIPAL	REGIDOR	5
02	ALCALDIA	ALCALDIA ESPECIALISTA EN COMUNICACIONES ESPECIALISTA EN GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE ADMINISTRATIVO SECRETARIA	1 1 1 1 1
03	GERENCIA MUNICIPAL	GERENTE MUNICIPAL ASESOR LEGAL ASISTENTE ADMINISTRATIVO SECRETARIA	1 1 1 1
04	OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION	JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACION ASISTENTE DE PROYECTOS DE INVERSION ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE ADMINISTRATIVO SECRETARIA ESPECIALISTA LEGAL	1 1 2 1 2 2
05	OFICINA DE RECURSOS HUMANOS	JEFE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE ADMINISTRATIVO SECRETARIA	1 1 1 2
06	OFICINA DE CONTABILIDAD	JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE CONTABLE SECRETARIA	1 2 6 1
07	OFICINA DE TESORERIA	JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE FINANCIERO SECRETARIA	1 2 6 1
08	OFICINA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	JEFE DE OFICINA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION ASISTENTE TECNICO	1 3
09	OFICINA DE ABASTECIMIENTO	JEFE DE LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO ESPECIALISTA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA ASISTENTE LOGISTICO ESPECIALISTA LEGAL ASISTENTE ADMINISTRATIVO	1 8 3 2 2
10	ÁREA DE ALMACÉN	ENCARGADO DE LA OFICINA DE ALMACÉN ASISTENTE LOGÍSTICO ASISTENTE ADMINISTRATIVO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1 4 2 3
11	ÁREA DE PATRIMONIO	JEFE DE LA OFICINA DE PATRIMONIO. ASISTENTE ADMINISTRATIVO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1 4 4
12	OFICINA GENERAL DE ASESORIA JURÍDICA	JEFE DE LA OFICINA DE ASESORIA JURÍDICA. ESPECIALISTA LEGAL ASISTENTE LEGAL SECRETARIA	1 2 1 1

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO

CPC. JESUS O. BOBA FLORES
JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION



Miguel Enrique Valencia Castillo
CAA-9338
Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica



13	OFICINA GENERAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO	JEFE DE LA OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO. ASISTENTE DE PROYECTO DE INVERSIÓN ESPECIALISTA SECRETARIA CONDUCTOR	1 2 1 1 1
14	OFICINA DE PLANEAMIENTO Y MODERNIZACIÓN	ASISTENTE PRESUPUESTAL AUXILIAR ADMINISTRATIVO SECRETARIA	3 2 1
15	OFICINA DE PRESUPUESTO	ASISTENTE PRESUPUESTAL AUXILIAR ADMINISTRATIVO	4 1
16	OFICINA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES	JEFE DE LA OFICINA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES ESPECIALISTA DE PROYECTOS DE INVERSIÓN ASISTENTE TÉCNICO AUXILIAR ADMINISTRATIVO SECRETARIA	1 2 3 1 1
17	GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	JEFE DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ASISTENTE ADMINISTRATIVO AUXILIAR ADMINISTRATIVO SECRETARIA	1 5 1 1
18	SUBGERENCIA DE RENTAS	ESPECIALISTA FINANCIERO	2
19	SUBGERENCIA DE FISCALIZACIÓN Y EJECUCIÓN COACTIVA	ESPECIALISTA FINANCIERO	2
20	GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO SOCIAL.	JEFE DE LA OFICINA DE LA GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO SOCIAL. ASISTENTE ADMINISTRATIVO ESPECIALISTA EN INVERSIÓN PÚBLICA ESPECIALISTA LEGAL SECRETARIA	1 1 3 1 1
21	SUBGERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO PRODUCTIVO	COORDINADOR DE PROYECTOS ESPECIALISTA EN INVERSIÓN PÚBLICA ASISTENTE ADMINISTRATIVO ASISTENTE TÉCNICO ASISTENTE TÉCNICO CADISTA ASISTENTE TÉCNICO DE CAMPO ASISTENTE TÉCNICO DE PROYECTO DE INVERSIÓN ASISTENTE TÉCNICO DE CAMPO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1 1 2 4 1 1 8 1 4
22	SUBGERENCIA DE COMERCIO Y LICENCIAS DE CONTROL SANITARIO	ESPECIALISTA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA ASISTENTE ADMINISTRATIVO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1 1 2
23	SUBGERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL.	PROMOTOR EN CAPACITACIÓN ASISTENTE TÉCNICO DE PROYECTO DE INVERSIÓN COORDINADOR DE ACOMPAÑAMIENTO PSICOLOGÍA COORDINADOR DE PSICOMOTRICIDAD Y TALLERES INGENIERO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL RESPONSABLE DE CLIMA LABORAL PSICOLOGÍA SOCIAL DEMUNA TRABAJADORA SOCIAL PROMOTOR LUDOTECA	1 1 1 1 1 5 1 1 1
24	GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA	JEFE DE LA OFICINA DE LA GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA SECRETARIA	1 1
25	SUBGERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL.	ESPECIALISTA DE SANEAMIENTO FÍSICO LEGAL. ASISTENTE ADMINISTRATIVO VERIFICADOR CATASTRAL COORDINADOR CATASTRAL.	3 2 1 1

MUNICIPIO DE SAN ANTONIO

CPC. JESUS G. SOSA FLORES
JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



Abg. Milton Enrique Valencia Castillo
CAA-9338



		ESPECIALISTA GIS	1
		ASISTENTE TECNICO CADISTA	8
		ASISTENTE LEGAL	2
		SECRETARIA	1
26	SUBGERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	JEFE DE LA OFICINA DE LA SUBGERENCIA DE INFRAESTRUCTURA.	1
		RESIDENTES DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA.	10
		ESPECIALISTA EN EJECUCION DE PROYECTOS	2
		ASISTENTE TECNICO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.	10
		AUXILIAR TECNICO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.	10
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.	10
		ARQUEOLOGO	1
		SALUD OCUPACIONAL Y MEDIO AMBIENTE	1
		PREVENCIONISTA DE SEGURIDAD DE OBRA.	6
		TOPOGRAFO	3
		TAREADOR	2
		VERIFICADOR CATASTRAL	1
27	SUBGERENCIA DE MANTENIMIENTO	FORMULADOR DE FICHAS DE MANTENIMIENTO	2
		RESPONSABLE DE ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO.	7
		ASISTENTE TECNICO DE MANTENIMIENTO	7
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE MANTENIMIENTO	5
		AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE MANTENIMIENTO	5
28	GERENCIA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y GESTIÓN AMBIENTAL	JEFE DE LA GERENCIA DE SERVICIOS MUNICIPALES.	1
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO	2
		AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1
		SECRETARIA	1
29	SUBGERENCIA DE PARTICIPACIÓN Y SEGURIDAD CIUDADANA	JEFE DE SEGURIDAD CIUDADANA	1
		ESPECIALISTA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO	2
30	SUBGERENCIA DE SERVICIOS MUNICIPALES	RESPONSABLE DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	1
		PROFESIONAL DE LA SALUD Y CIENCIAS HUMANAS Y SOCIALES	1
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO	1
		AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1
31	SUBGERENCIA DE GESTIÓN DE RIESGOS DE DESASTRES Y AMBIENTAL	ESPECIALISTA EN L GESTION AMBIENTAL	2
		ESPECIALISTA LEGAL	1
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO	1
32	GERENCIA DE ESTUDIOS, SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS	JEFE DE LA GERENCIA DE ESTUDIOS	1
		ESPECIALISTA EN FORMULACIÓN, ELABORACIÓN Y EJECUCIÓN DE PROYECTOS.	1
		ASISTENTE TECNICO CADISTA	3
		AUXILIAR TECNICO	2
		RESPONSABLE DE PROYECTO	1
		INSPECTOR DE PROYECTO DE INVERSION	1
33	SUBGERENCIA DE PREINVERSION	FORMULADOR Y EVALUADOR DE ESTUDIOS DE PRE INVERSIÓN	2
		ESPECIALISTA DE CALIDAD DE PROYECTOS DE PREINVERSION	3
		GESTOR DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS BIM	1
		ASISTENTE TÉCNICO DE PREINVERSION	4
		CADISTA DE PROYECTO DE PREINVERSION.	3
34	SUBGERENCIA DE ESTUDIOS DEFINITIVOS	ESPECIALISTA EN FORMULACION Y ELABORACION DE PROYECTO	2
		ASISTENTE TECNICO CADISTA	8
		COORDINADOR DE TALLERES DE CAPACITACION	1
		ASISTENTE ADMINISTRATIVO	4

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO

CPC. JESUS G. ROSA FLORES
JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



Abg. Milton Enrique Valencia Castillo
CAA-9338
Jefe de la Oficina de Gestión de Documentos