

**UNIVERSIDAD NACIONAL  
TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE  
EMPRESAS**

**TESIS PARA OBTENER  
EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIO EN  
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDÍN, 2023**

**Autor: Bach. Arnold Jeanphier Guerrero Tirado**

**Asesora: Mag. Elena Irene Bautista Reyes**

**Registro: (.....)**

**CHACHAPOYAS – PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

*Con esmero dedico la presente investigación a mis padres, hermanos y familiares que hicieron de mi educación posible, quienes estuvieron ahí de manera incondicional apoyando de las distintas maneras posibles para poder concluir este sueño anhelado que es culminar mi carrera profesional.*

*Arnold G.*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y mis padres por darme la vida y guiarme por el sendero adecuado con las distintas instrucciones que esto conlleva, a mi papá Elí Guerrero Vílchez y mamá Yrma Tirado Ortiz, quienes estuvieron desde un inicio de mi carrera profesional brindando todo el apoyo para poder seguir y culminarla, a mi hermano Antony Christian Guerreo Tirado quien es la persona que inicio mi motivación para estudiar la carrera profesional de Administración de Empresas y quien estuvo desde un inicio apoyándome en todo.

Considero que el camino que fueron estos cinco años de estudio no fueron de los más sencillos, pero con la perseverancia y apoyo eh logrado ya culminar el proceso educativo superior y ahora nuevamente inicio a realizar y demostrar lo aprendido en el ámbito laboral en el que logre desempeñarme.

Mi especial consideración a mi Asesora la Mag. Elena Irene Bautista Reyes por contribuir con su orientación y conocimientos para el desarrollo de esta investigación haciendo de manera posible el desarrollo de la misma.

*Arnold G.*

**AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRÍGUEZ  
DE MENDOZA DE AMAZONAS**

Ph. D. JORGE LUIS MAICELO QUINTANA  
Rector

Dr. OSCAR ANDRÉS GAMARRA TORRES  
Vicerrector Académico

Dra. MARÍA NELLY LUJÁN ESPINOZA  
Vicerrectora de Investigación

Mag. LORENZO CIRILO ROJAS MALLQUI  
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

## VISTO BUENO DEL ASESOR DE LA TESIS



### ANEXO 3-L

#### VISTO BUENO DEL ASESOR DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL

El que suscribe el presente, docente de la UNTRM (x)/Profesional externo ( ), hace constar que ha asesorado la realización de la Tesis titulada Control interno y Gestión de Inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; del egresado Arnold Jeaphier Guerrero Tirado de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Escuela Profesional de Administración de Empresas de esta Casa Superior de Estudios.

El suscrito da el Visto Bueno a la Tesis mencionada, dándole pase para que sea sometida a la revisión por el Jurado Evaluador, comprometiéndose a supervisar el levantamiento de observaciones que formulen en Acta en conjunto, y estar presente en la sustentación.

Chachapoyas, 15 de JULIO de 2024

Firma y nombre completo del Asesor  
Mg. ELEDA IRENE BAUTISTA REYES

## JURADO EVALUADOR DE LA TESIS



---

Dr. Rosas Carranza Guevara  
Presidente



---

Mgr. Ricardo Rafael Alva Cruz  
Secretario



---

Dra. Erlita Llatas Becerra  
Vocal

# CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS



## ANEXO 3-Q

### CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL

Los suscritos, miembros del Jurado Evaluador de la Tesis titulada:

Control interno y gestión de inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023

presentada por el estudiante ( ) egresado (x) Arnold Jeaphier Guerrero Tirado

de la Escuela Profesional de Administración de empresas

con correo electrónico institucional 7215528384@untrm.edu.pe

después de revisar con el software Turnitin el contenido de la citada Tesis, acordamos:

- La citada Tesis tiene 25 % de similitud, según el reporte del software Turnitin que se adjunta a la presente, el que es menor ( ) / igual (x) al 25% de similitud que es el máximo permitido en la UNTRM.
- La citada Tesis tiene \_\_\_\_\_ % de similitud, según el reporte del software Turnitin que se adjunta a la presente, el que es mayor al 25% de similitud que es el máximo permitido en la UNTRM, por lo que el aspirante debe revisar su Tesis para corregir la redacción de acuerdo al Informe Turnitin que se adjunta a la presente. Debe presentar al Presidente del Jurado Evaluador su Tesis corregida para nueva revisión con el software Turnitin.



Chchapoyas, 03 de julio del 2024

  
SECRETARIO

  
PRESIDENTE

  
VOCAL

OBSERVACIONES:

.....  
.....

## REPORTE TURNITIN

### Control Interno y Gestión de Inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>25%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>24%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>5%</b> PUBLICACIONES	<b>11%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>8%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>www.melilla.es</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uti.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uta.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>dspace.unach.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	

  
Rosalía Carranza Guerrero  
Grado de Doctor

# ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS



UNTRM

REGLAMENTO GENERAL  
PARA EL OTORGAMIENTO DEL GRADO ACADÉMICO DE  
BACHILLER, MAESTRÍA O DOCTOR Y DEL TÍTULO PROFESIONAL

## ANEXO 3-5

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL

En la ciudad de Chachapoyas, el día 13 de Julio del año 2024 siendo las 11:10 horas, el aspirante: Arnold Seanphiel Guesiero Tirado, asesorado por Mag. Elena Irene Boutiela Reyes defiende en sesión pública presencial () / a distancia () la Tesis titulada: Control Interno y Gestión de inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023 para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración de Empresas ser otorgado por la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas; ante el Jurado Evaluador, constituido por:

Presidente: Dr. Rosa Caranza Guevara

Secretario: Mag. Ricardo Rafael Alva Cruz

Vocal: Dra. Eglita Llatas Becerra

Procedió el aspirante a hacer la exposición de la Introducción, Material y métodos, Resultados, Discusión y Conclusiones; haciendo especial mención de sus aportaciones originales. Terminada la defensa de la Tesis presentada, los miembros del Jurado Evaluador pasaron a exponer su opinión sobre la misma, formulando cuantas cuestiones y objeciones consideraron oportunas, las cuales fueron contestadas por el aspirante.

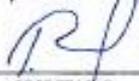
Tras la intervención de los miembros del Jurado Evaluador y las oportunas respuestas del aspirante, el Presidente abre un turno de intervenciones para los presentes en el acto de sustentación, para que formulen las cuestiones u objeciones que consideren pertinentes.

Seguidamente, a puerta cerrada, el Jurado Evaluador determinó la calificación global concedida a la sustentación de la Tesis para obtener el Título Profesional, en términos de:

Aprobado () por Unanimidad () / Mayoría () Desaprobado ()

Otorgada la calificación, el Secretario del Jurado Evaluador lee la presente Acta en esta misma sesión pública. A continuación se levanta la sesión.

Siendo las 19:00 horas del mismo día y fecha, el Jurado Evaluador concluye el acto de sustentación de la Tesis para obtener el Título Profesional.

  
SECRETARIO

  
VOCAL

  
PRESIDENTE

OBSERVACIONES:

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS .....	iv
VISTO BUENO DEL ASESOR DE LA TESIS .....	v
JURADO EVALUADOR DE LA TESIS .....	vi
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS.....	vii
REPORTE TURNITIN.....	viii
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS.....	ix
ÍNDICE GENERAL .....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. MATERIAL Y MÉTODOS .....	22
2.1. Población Muestral.....	22
2.2. Variables.....	22
2.4. Tipo y diseño de investigación.....	22
2.4.1. Tipo de investigación .....	22
2.4.2. Enfoque.....	23
2.4.3. Diseño de investigación.....	23
2.5. Método .....	23
2.6. Técnicas e Instrumentos .....	24
2.6.1. Técnica: .....	24
2.6.2. Instrumento:.....	24
2.7. Procedimiento.....	24
2.8. Análisis de datos.....	24
III. RESULTADOS .....	25
3.1. Diagnosticar el control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. .....	25
3.2. Análisis la gestión de inventarios en la Municipalidad.....	32
3.3. Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario ....	39

3.4. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.....	40
IV. DISCUSIÓN .....	41
V. CONCLUSIONES .....	43
VI. RECOMENDACIONES .....	44
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	45
ANEXOS.....	49

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Número de Trabajadores de la MPC .....	22
Tabla 2. Diagnóstico del control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. ....	25
Tabla 3. Compromiso con la integridad y valores éticos de la entidad .....	27
Tabla 4. Responsabilidades de los colaboradores a nivel de control interno. ....	27
Tabla 5. Información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. ....	28
Tabla 6. Comunicación de la información de manera interna para el adecuado control interno. ....	28
Tabla 7. La entidad identifica los posibles cambios que pueden afectar el Control Interno. ....	29
Tabla 8. La entidad promueve actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos. ....	29
Tabla 9. Definición de objetivos con suficiente claridad para identificar los riesgos. ...	30
Tabla 10. Actividades de control a nivel de entidad para apoyar la consecución de los objetivos. ....	30
Tabla 11. Evaluaciones constantes para determinar los componentes del Control Interno. ....	31
Tabla 12. Comunica de las deficiencias de control interno de forma oportuna. ....	31
Tabla 13. Análisis la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. ....	32
Tabla 14. Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor. ....	33
Tabla 15. Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén. ....	33
Tabla 16. Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria. ....	34
Tabla 17. El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria. ....	34
Tabla 18. Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario. ....	35
Tabla 19. Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecos. ....	35
Tabla 20. Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos. ....	36
Tabla 21. Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock. ....	36
Tabla 22. Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal. ....	37

Tabla 23. Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria. ....	37
Tabla 24. Se genera un correcto almacenamiento de bienes. ....	38
Tabla 25. Consideras que el orden de los bienes es el adecuado.....	38
Tabla 26. Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario .....	39
Tabla 27. Correlación General.....	40
Tabla 28. Matriz de Consistencia .....	49
Tabla 29. Operacionalización de Variables .....	50

## RESUMEN

El objetivo principal del estudio fue establecer la relación entre el control interno y la administración de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín (MPC) durante el año 2023. Para lograrlo, se llevó a cabo una investigación básica con un diseño descriptivo correlacional no experimental. La muestra consistió en 9 colaboradores del área de Abastecimiento y Almacén de la MPC. Se utilizó el instrumento de cuestionario para recolectar los datos necesarios, empleando cuestionarios diseñados específicamente para este propósito. Los resultados del estudio indicaron que en la MPC existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión de inventarios, particularmente en la dimensión del entorno de control. Se concluyó que hay una correlación positiva significativa ( $r = 0.157$ ) entre estas variables en la MPC durante 2023. El estudio demuestra una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín. La dimensión de Entorno de Control es la más influyente en la gestión de inventarios, seguida por la Supervisión, mientras que la Evaluación de Riesgos tiene menor impacto. Este estudio es relevante porque proporciona información crucial sobre la importancia de una gestión de inventarios adecuada en la administración municipal, así como la necesidad de fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

**Palabras clave:** Gestión pública, Control interno, Gestión de inventarios.

## **ABSTRACT**

The main objective of the study was to establish the relationship between internal control and inventory management in the Municipality Provincial of Celendín (MPC) during the year 2023. To achieve this, a basic investigation with a non-experimental correlational descriptive design was carried out. The sample consisted of 9 collaborators from the Supply and Warehouse area of the MPC. A questionnaire instrument was used to collect the necessary data, utilizing questionnaires specifically designed for this purpose. The study results indicated that there is a positive correlation between internal control and inventory management in the MPC, particularly in the control environment dimension. It was concluded that there is a significant positive correlation ( $r = 0.157$ ) between these variables in the MPC during 2023. The study demonstrates a significant and positive relationship between internal control and inventory management in the Provincial Municipality of Celendín. The Control Environment dimension is the most influential in inventory management, followed by Supervision, while Risk Assessment has a lesser impact. This study is relevant because it provides crucial information on the importance of proper inventory management in municipal administration, as well as the need to strengthen internal control to improve efficiency in the management of public resources.

**Keywords:** Public management, Internal control, Inventory management.

## **I. INTRODUCCIÓN**

A nivel global, todas las empresas y entidades del sector público deben tener un control interno adecuado que fortalezca sus actividades internas y externas, lo cual les brindara un soporte de formalidad y un adecuado orden para cualquier acto que puede suscitarse, deben aplicar y examinar su control interno de manera constante para tener una información actualizada la cual servirá para poder emitir una información razonable de seguridad en términos de eficiencia y relevancia de la averiguación financiera con las normas, reglamentos aplicables y leyes (Aquino F., 2020).

De acuerdo con la información corroborada por la Contraloría General de la República (2021), hace mención que en el gobierno peruano existe una agencia gubernamental destacada en la supervisión de los diversos controles internos de las entidades públicas, empleando la administración como herramienta principal para prevenir riesgos y desarrollar posibles planes de contingencia en el caso sucedan falencias que no se tenga previsto (Espejo, I., 2022).

En distintos Municipios Locales se evidencia una falta de sistemas automatizados: Muchas municipalidades aún dependen de procesos manuales para el seguimiento de inventarios, lo cual puede llevar a errores humanos, pérdida de información y dificultades para mantener registros precisos y actualizados. Observamos una capacitación inadecuada del personal, los colaboradores públicos encargados de la gestión de inventarios a menudo carecen de la formación adecuada para manejar sistemas modernos de gestión, lo que resulta en un uso ineficiente de los recursos disponibles y errores en el manejo del inventario. Utilizan tecnologías anticuadas que dificultan la actualización y el análisis de datos en tiempo real, y no permiten una integración adecuada con otros sistemas administrativos. La falta de un mantenimiento adecuado y las condiciones inadecuadas de almacenamiento pueden llevar a la deterioración de los bienes y materiales, resultando en pérdidas económicas significativas para la municipalidad. Para abordar estos problemas, es esencial que las municipalidades adopten sistemas de gestión de inventarios modernos y automatizados, capaciten adecuadamente a su personal, establezcan políticas y procedimientos claros, y realicen auditorías internas regulares y efectivas. Solo así podrán mejorar en la administración de sus recursos, la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas Gonzales, A., & Rivera, S. (2021).

Martínez & Rocha, (2019) Realizó un estudio para encontrar una solución efectiva a uno de los problemas de la empresa, particularmente el manejo inadecuado del registro de información y de inventarios. Este problema ocasiona una atención deficiente al cliente y una planificación ineficaz. Para solucionar esto, se empleó el método deductivo y se aplicaron técnicas como la observación, comparación, recolección e indagación verbal. Como resultado, se sugirió la instalación de un sistema de computación para manejar de manera efectiva el control de inventarios, con el objetivo de contar con información precisa, eficiente y útil. Esto permitiría reducir costos, aumentar la liquidez, mantener un inventario óptimo y ofrecer información de calidad al cliente. La población no fue definida específicamente, ya que el estudio se basó en la información de control de existencias de la empresa. En conclusión, este trabajo permitió proponer un control de existencias para el funcionamiento adecuado de las operaciones y procesos de la empresa mencionada.

(León & Juan, 2022) En su investigación, se buscó proporcionar una solución adecuada para la problemática existente en Distribuciones León, ubicada en Villavicencio, Colombia. Se aplicó un enfoque descriptivo con interpretación cualitativa y cuantitativa en esta organización, que actualmente no cuenta con un sistema de control de mercaderías eficiente ni con estrategias para mantener registros precisos. Tras realizar un análisis, se diseñó un sistema de control de mercaderías que será gestionado mediante el programa Excel 2019, el cual incluye cuatro módulos: entradas, mercaderías, representación gráfica y ventas.

(Casas, 2021) En su estudio determinó que la unidad de Informática perteneciente a una entidad del ramo metalúrgico, muestra un problema con el control de existencias que tiene a su manejo puesto que el control se maneja de manera básica lo que ocasiona pérdidas económicas, al igual que retrasar la continua ejecución de sus actividades programadas en las distintas áreas por falta de consumibles. Aplicó un enfoque cuantitativo de diseño no experimental. Luego de verificar la problemática existente propuso un control de existencias en se tenga que tomar como referencia el análisis de las estadísticas de uso de los consumibles en el 2019 y la forma en que realizan el cumplimiento de sus responsabilidades el personal encargado de la unidad de tecnología informática a través de entrevistas. Finalmente obtuvo como resultados de la investigación se tiene que la empresa debe contar con una vista de manera anual del adecuado uso y manejo de los consumibles para que exista una proyección de mejora al año siguiente y con esto que

exista una anticipación con las necesidades de los consumidores a modo que sus actividades no se vean perjudicadas.

(Antunez & Torres, 2019) tuvo como finalidad comprender de manera referida el control de mercaderías y el impacto que tuvo en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., en el período 2019. ¿La resolución de la problemática se enfoca a ver el impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C.? Finalmente concluyó en una recomendación la cual se basa en la aplicación y ejecución de un control de mercaderías de una forma óptima y un procedimiento que va de la mano con un monitoreo que fiscalice constantemente sus actividades en la gestión de su inventario, con el propósito del óptimo manejo de su inventario para evitar perder una rentabilidad eficiente.

(Garcia, 2020) realizó un estudio que tuvo como finalidad fundamental demostrar la manera la falta de controles internos en el manejo de existencias puede afectar los ingresos de la antes mencionada empresa y la forma en que afecta la satisfacción de los consumidores al instante de realizar pedidos y percibir si estos reciben la atención en los plazos fijados. Se aplicó el método aplicativo. El diseño investigativo es aplicada no experimental. Concluyó luego de los análisis realizados se comprobó que si existe la implementación de un método de inspección de existencias en la antes mencionada entidad.

(Ramos, 2021) En su investigación científica, se exploró la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huanta durante 2019. El estudio adoptó un enfoque aplicado con método cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La muestra incluyó a 38 colaboradores. Los resultados indicaron una correlación positiva entre el control interno y la gestión de tesorería en esta entidad. Se empleó la prueba de correlación de Pearson, obteniéndose un coeficiente de 0.462 con un valor de significancia bilateral de 0.003 (inferior a 0.05). Con un nivel de confianza del 95%, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa. En resumen, se concluyó que tanto el control interno como la gestión de tesorería en la entidad presentan deficiencias.

(Sucasaire, 2018) En su investigación, el objetivo principal fue analizar el control interno y su impacto en la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Huancané durante 2018. El estudio se realizó con un diseño descriptivo no experimental. Se empleó una encuesta como herramienta, administrada a los empleados públicos para describir el

control interno y su relevancia en las operaciones. Como resultado, se determinó que el control interno en esta entidad presenta deficiencias significativas. Además, se observó que los empleados tienen limitaciones en cuanto a la gestión documental y que los mecanismos de control interno son débiles. No obstante, se identificaron algunas mejoras incrementales, indicando la necesidad de fortalecer la institución.

Alemán & Segales, (2019) Se realizó una investigación con el propósito es mejorar la gestión de inventarios en una empresa del sector de la construcción, debido a deficiencias en los procesos logísticos. Entre estas deficiencias se incluyen la falta de precisión en los volúmenes de compra, el uso excesivo de tiempo para el abastecimiento y una atención inadecuada para la ejecución de proyectos. Se aplicó un enfoque cuantitativo en combinación con una investigación aplicada. Las mejoras propuestas incluyeron herramientas de control de existencias, como el método ABC, el diagrama de Ishikawa y una evaluación exhaustiva de los proveedores para asegurar tiempos de entrega reducidos. Tras la implementación de estas herramientas, se observó una mejora en la gestión de inventarios de la empresa, con una reducción en los costos de registro, en los costos asociados al tamaño de lote (Q) y en los costos logísticos de transporte, logrando así una mejora del 28%.

(Zumaeta, 2022) El objetivo del estudio fue evaluar la gestión del almacén con el fin de mejorar la eficiencia en la Municipalidad Provincial de Chachapoyas. Se empleó un método descriptivo sencillo y se consideró una muestra compuesta por 4 colaboradores. Los resultados mostraron que siempre se realiza un conteo de provisiones en el almacén, aunque el 75% de los colaboradores confirmó que estos conteos no se efectúan a diario. Además, el 100% de los colaboradores indicó que utilizan el método PEPS mediante tarjetas Kardex, pero el 50% afirmó que rara vez los primeros bienes en entrar son los primeros en salir, y nunca se ha empleado el método EOQ. En conclusión, se determinó que la entidad utiliza un método adecuado para el control de existencias.

Para hacer frente a estos desafíos, la Municipalidad Provincial de Celendín elabora y verifica un presupuesto que cubre todas las áreas dentro de su jurisdicción. Sin embargo, enfrenta dificultades en la gestión adecuada del inventario debido a la falta de implementación de controles apropiados en las verificaciones físicas periódicas y la ausencia de un monitoreo oportuno del inventario, lo cual puede resultar en pérdida o deterioro del mismo. Alemán & Segales, (2022).

El objetivo de este estudio es examinar la conexión entre los controles internos y la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín. Además, se ha observado un aumento en el manejo inadecuado de inventarios y en la toma de decisiones incorrectas, lo cual obstaculiza la capacidad de las autoridades para resolver de manera efectiva los problemas de la comunidad. Como resultado, las autoridades carecen del liderazgo y las competencias de gestión necesarias para administrar los recursos públicos de manera eficiente. (Arbañil, J., 2022).

En el año 2023 en la Municipalidad Provincial de Celendín se evidencio una gestión de inventarios obsoleto el cual no permitía un acceso y registro a los bienes de manera eficiente causando retraso con la entrega de los mismos que cada área usuaria solicita para continuar con la gestión administrativa que realizan, generando perdida de información, una falta de visibilidad, un sobreabastecimiento y desabastecimiento y una Ineficiencia en la Toma de Decisiones puesto que, la falta de datos precisos y oportunos puede afectar la capacidad de la municipalidad para tomar decisiones informadas sobre compras y mantenimiento de inventarios.

Para tener un conocimiento más certero de la presente investigación les daré a conocer en primera instancia las variables utilizadas como son Control Interno el cual se define como el conjunto que agrupa a las políticas, métodos, normas, procedimientos usados por las distintas entidades y las bases organizativas; los cuales se orientan a salvaguardar la información, recursos, verificar con exactitud los bienes acumulados y la veracidad de información administrativa y financiera, por otro lado tenemos la siguiente variable Gestión de Inventarios la cual es más que todo un proceso el cual coordina el flujo de bienes con un continuo ciclo de pedidos, almacenamiento y reposición de bienes, habiendo ya presentado de una manera introductoria el significado de las variables, les invito a conocer el título que lleva la siguiente investigación “Control Interno y Gestión de Inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023”. Para lo cual se procedió a formular el problema de la investigación ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Inventario de Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? En donde se planteó el Objetivo General el cual es Determinar la relación que existe entre el control interno y la Gestión de Inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023, el cual va de la mano con los siguientes objetivos específicos i). Diagnosticar el control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. ii) Analizar la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. iii) Determinar la

relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023 para así poder corroborar la hipótesis planteada y ver si Existe una relación entre el control interno y la gestión de inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín en 2023.

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

### 2.1. Población Muestral

La población muestral viene a ser todos los colaboradores del área de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Provincial de Celendín, además de ellos se consideran solo a los trabajadores internos en la entidad, y colaboradores externos.

**Tabla 1**

*Número de Trabajadores de la MPC*

NÚMERO	ÁREA	SITUACIÓN
3	ALMACÉN	CAS
6	ABASTECIMIENTO	CONTRATADO
<b>9</b>		

*Nota: Recursos Humanos – Municipalidad Provincial de Celendín, en febrero del 2024.*

### 2.2. Variables

#### Variable 1: Control Interno

Es la intención mediante la cual una entidad ordena métodos, procedimientos y principios los cuales de manera coordinada buscan la protección de recursos de la entidad, con ello se trata de evitar errores y detectar fraudes dentro de los distintos procesos que desarrolla la empresa con la finalidad de cumplir sus objetivos en el menor tiempo posible. (Rafael, 2018)

#### Variable 2: Gestión de Inventario

La verificación de materiales en almacén conlleva a una verificación constante para verificar si se tienen existencias de un determinado producto y con ello realizar un conteo para verificar la disponibilidad de las mismas. Esto ayuda a tener un control y tener el conocimiento del stock existente en almacén y con ello tener en cuenta cuando realizar nuevamente la actividad de reabastecimiento de las distintas existencias. (Hern, 2021)

### 2.4. Tipo y diseño de investigación

#### 2.4.1. Tipo de investigación

Según (Narvaez, 2024). La investigación básica, fue utilizada en el campo científico para explicar y expandir nuestros conocimientos sobre un campo específico. El tipo de estudio utilizado fue investigación básica, porque los efectos obtenidos de la investigación buscaran ayudar a tener conocimiento sobre los problemas relacionados, la finalidad

fundamental consiste en profundizar en los conocimientos relacionados con el tema de investigación.

### 2.4.2. Enfoque

El enfoque cuantitativo consiste en una serie de métodos científicos utilizados en la investigación para recopilar datos numéricos es fundamental para obtener información que se puede utilizar en el análisis de un tema específico u objeto de estudio considerando sus características cuantificables, es decir, aquellas que pueden representarse con números. (Equipo editorial, Etecé, 2024)

### 2.4.3. Diseño de investigación

El estudio adoptó un diseño no experimental de carácter transversal, ya que no se manipuló ninguna de las variables, sino que se observaron de manera natural, lo que permitió analizarlas y desarrollar los objetivos de la investigación. Hernández, R., & Mendoza, C. (2018).

Se aplicó el método descriptivo – correlacional: Descriptivo, puesto que solo se especificó o cuantifico los elementos de la variable estudiada. Es correlacional, porque buscó el detalle de las variables para hallar la correlación existente entre las 2 variables. Hernández, R., & Mendoza, C. (2018).

Esta metodología se sustenta en las investigaciones previas de Hernández y Mendoza (2018).

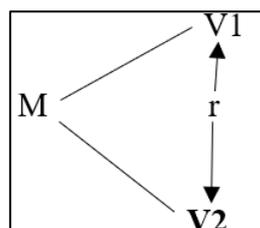
Donde:

M = Muestra

V1 = Control Interno

V2 = Gestión de Inventario

r = Relación



### 2.5. Método

Un método analítico implica una serie de procedimientos y técnicas diseñadas para dividir un problema complejo en sus partes fundamentales y examinar cada una de ellas de forma individual. Este método facilita una comprensión minuciosa y ordenada de los elementos individuales y su conexión dentro del conjunto. (Ortega, 2023)

## **2.6. Técnicas e Instrumentos**

### **2.6.1. Técnica:**

Una encuesta es un método de recopilación de datos empleada para obtener información detallada y organizada de una muestra representativa de personas. Usualmente, las encuestas se diseñan para conseguir respuestas uniformes a preguntas específicas sobre opiniones, actitudes, comportamientos u otras variables de interés dentro de una población objetivo. (HubSpot, 2023)

### **2.6.2. Instrumento:**

Se empleó un cuestionario, con la escala de Likert que contiene 10 preguntas en la variable “Control Interno”, está compuesta por 3 dimensiones y 6 indicadores; 12 preguntas en la variable “Gestión de Inventario”, está compuesta por 3 dimensiones y 9 indicadores, esto hace un total de 22 preguntas con ambas variables, ambas encuestas fueron aplicadas a los servidores públicos del área de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Provincial de Celendín. Para verificar la validez del instrumento, se evaluó mediante el juicio de tres profesionales expertos en el tema, lo cual permitió ajustar el número de preguntas según fuera necesario. Posteriormente, se utilizó el método alfa de Cronbach para contrastar y validar la encuesta el cual nos dio un 0.81.

## **2.7. Procedimiento**

Se elaboro el cuestionario, el mismo que fue aprobado por 3 especialistas, el cual que se aplicó a los colaboradores administrativos del área de almacén y abastecimiento de la entidad. Posteriormente se procedió a realizar las tabulaciones respectivas y el análisis de datos correspondiente, luego se unifico la información recopilada para posteriormente continuar con el resto de procedimientos que requiere el informe para que se pueda concluir.

## **2.8. Análisis de datos**

El estudio se realizó utilizando la herramienta Excel, donde se organizó la información para agruparla posteriormente según los valores y factores correspondientes a los indicadores de la pregunta. Luego, se realizó el diseño estadístico con el programa SPSS para procesar los datos y examinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Diagnosticar el control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

**Tabla 2**

*Diagnóstico del control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.*

		Correlaciones			
		CONTROL INTERNO	Dimensión de Entrono de Control	Dimensión de Evaluación de Riesgos	Dimensión de Supervisión
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,820**	0.259	,787*
	Sig. (bilateral)		0.007	0.501	0.012
Dimensión de Entrono de Control	Correlación de Pearson	,820**	1	-0.079	0.484
	Sig. (bilateral)	0.007		0.840	0.187
Dimensión de Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	0.259	-0.079	1	-0.103
	Sig. (bilateral)	0.501	0.840		0.793
Dimensión de Supervisión	Correlación de Pearson	,787*	0.484	-0.103	1
	Sig. (bilateral)	0.012	0.187	0.793	

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

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

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** De acuerdo con la tabla 24, la variable control interno y la dimensión entorno del control se relacionan de una forma muy significativa con una R de Pearson de 0.820\*\*, además el grado de significancia es menor al 5% con un P-Valor de 0.007. Asimismo, la misma variable no tiene correlación con la dimensión evaluación de riesgos obteniendo una R de Pearson de 0.259 y una significancia mayor al 5% con un P-Valor de 0.501. Finalmente, la misma variable con la dimensión supervisión si tiene una correlación muy significativa con una R de Pearson de 0.787\*\* un grado de significancia menor al 5% con un P-Valor de 0.012. Se obtuvo importantes resultados en los que

se denotó que el trabajo estaba siendo efectivo conforme a los objetivos que se planteó, los propósitos de verificar las fortalezas y las deficiencias con el motivo de que la investigación resulte exitosa de forma académica.

**Tabla 3***Compromiso con la integridad y valores éticos de la entidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Deficiente	2	22.2	22.2	44.4
Regular	3	33.3	33.3	77.8
Bueno	2	22.2	22.2	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** El 33% indica que regularmente hay compromiso con la integridad y valores éticos, el 22% señala estar de acuerdo de manera positiva, otro 22% reporta un compromiso deficiente con estos valores en la entidad, y finalmente, un 22% menciona que los valores éticos nunca se practican en la gestión pública. Un preocupante 44.4% de los encuestados considera que el compromiso con la integridad es "muy deficiente" o "deficiente", lo cual sugiere una percepción negativa predominante. Solo un 22.2% de los encuestados valoran positivamente el compromiso ético, lo que refleja una minoría que cree en la efectividad de las prácticas actuales. Estos resultados subrayan la urgencia de fortalecer los valores éticos y el compromiso con la integridad dentro de la entidad, con el fin de mejorar la confianza y la satisfacción entre sus miembros.

**Tabla 4***Responsabilidades de los colaboradores a nivel de control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Regular	2	22.2	22.2	33.3
Bueno	3	33.3	33.3	66.7
Muy bueno	3	33.3	33.3	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** El análisis de las respuestas revela que el 66.6 % de los colaboradores están de acuerdo con la entidad en la descripción y asignación de responsabilidades a nivel interno para establecer y cumplir metas de manera eficiente. Este alto porcentaje de acuerdo indica que hay una comprensión y aceptación claras de las responsabilidades dentro de la organización, lo que puede contribuir una mejora en la eficiencia y productividad para alcanzar los objetivos establecidos.

**Tabla 5***Información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	1	11.1	11.1	22.2
Regular	1	11.1	11.1	33.3
Bueno	2	22.2	22.2	55.6
Muy bueno	4	44.4	44.4	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** La mayoría de los colaboradores, que representa el 88.6 %, concuerdan con la información proporcionada por la entidad para respaldar de manera óptima el funcionamiento del control interno, asimismo el 11% nos dice que nunca está de acuerdo con fines de proporcionar información de calidad. Estos datos sugieren que, aunque la mayoría considera la calidad de la información adecuada, aún hay una parte significativa de la entidad que ve oportunidades de mejora en este aspecto. Fortalecer las áreas menos valoradas podría contribuir a un apoyo más robusto del control interno.

**Tabla 6***Comunicación de la información de manera interna para el adecuado control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	3	33.3	33.3	33.3
Deficiente	2	22.2	22.2	55.6
Regular	1	11.1	11.1	66.7
Bueno	1	11.1	11.1	77.8
Muy bueno	2	22.2	22.2	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según las respuestas recogidas en las encuestas, se observa una marcada divergencia entre los empleados en cuanto a la percepción de la comunicación interna en la organización. Este descubrimiento indica la urgencia de examinar y optimizar los procedimientos de comunicación interna para asegurar una comunicación efectiva y satisfactoria para todos los colaboradores. De tal forma que podríamos concluir que la comunicación no está siendo la efectiva en cuestión de coordinaciones y otros con fines de verificar un correcto estado de un bien adquirido.

**Tabla 7**

*La entidad identifica los posibles cambios que pueden afectar el Control Interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	1	11.1	11.1	22.2
Regular	1	11.1	11.1	33.3
Bueno	2	22.2	22.2	55.6
Muy bueno	4	44.4	44.4	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según la mayoría de los colaboradores, que representa el 66.6 %, la entidad cuenta con una capacidad efectiva para identificar posibles cambios en el control interno y anticiparse a ellos, asimismo el 11% nos dice que nunca se identifican los posibles cambios, el 11% nos dice que casi nunca se ha realizado tal labor. Este alto nivel de acuerdo sugiere que existe confianza en la capacidad de la entidad para adaptarse a nuevas circunstancias y mantener un sistema efectivo de control interno en el proceso de compras, garantizando que estos estén alineados con las necesidades correspondientes.

**Tabla 8**

*La entidad promueve actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Regular	4	44.4	44.4	66.7
Bueno	2	22.2	22.2	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** El 44% nos dice que a veces se promueven las actividades para la mitigación de riesgos. Nuestro análisis indica que la entidad podría mejorar su enfoque en la promoción de acciones destinadas a mitigar riesgos que puedan afectar el control interno. Esta falta de tacto podría derivar en la implementación de estrategias más efectivas y proactivas para abordar los potenciales en el control interno de la institución.

**Tabla 9***Definición de objetivos con suficiente claridad para identificar los riesgos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Regular	2	22.2	22.2	44.4
Bueno	5	55.6	55.6	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** El 55.6 % de los colaboradores está de acuerdo con la transparencia en la precisión de los objetivos de la entidad, el 22% nos decía que a veces, y el 22% nos dice que casi nunca se definen objetivos; esto facilita la identificación de posibles riesgos y la elaboración de un plan de contingencia para resolverlos. Este alto nivel de acuerdo sugiere que la entidad ha logrado comunicar de manera efectiva sus objetivos, esto a su vez, contribuye a una gestión más eficiente de los riesgos y a una mayor capacidad de respuesta frente a los mismos.

**Tabla 10***Actividades de control a nivel de entidad para apoyar la consecución de los objetivos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	3	33.3	33.3	33.3
Regular	3	33.3	33.3	66.7
Bueno	2	22.2	22.2	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según nuestro análisis, un porcentaje significativo de colaboradores, específicamente el 33%, indicó que el apoyo para alcanzar los objetivos casi nunca está presente, mientras que otro 33% mencionó que a veces se brinda este apoyo. Por otro lado, el 22% señaló que el apoyo es casi siempre adecuado, y solo el 11% afirmó que siempre se apoya el logro de los objetivos enfrenta un desafío significativo en la entidad debido a la implementación de tecnología. Los resultados muestran una insatisfacción entre los colaboradores con el apoyo tecnológico, indicando la necesidad de examinar y perfeccionar los procesos tecnológicos para alinearlos mejor con los objetivos organizacionales.

**Tabla 11***Evaluaciones constantes para determinar los componentes del Control Interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Deficiente	2	22.2	22.2	44.4
Regular	3	33.3	33.3	77.8
Bueno	2	22.2	22.2	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** De acuerdo con la tabla 10, el 22% de los colaboradores menciona que el apoyo para alcanzar los objetivos es casi siempre adecuado, el 33% indica que a veces se brinda este apoyo, otro 22% menciona que casi nunca se brinda, y el restante 22% afirma que nunca se brinda. Los resultados muestran una variabilidad significativa en la percepción del apoyo proporcionado para alcanzar los objetivos dentro de la entidad. La evaluación de los colaboradores sobre la idoneidad y consistencia de las evaluaciones realizadas por la entidad para determinar la efectividad de los componentes del Sistema Interno indica que la entidad tiene un enfoque sólido en la evaluación y mejora continua de su Sistema Interno.

**Tabla 12***Comunica de las deficiencias de control interno de forma oportuna.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Deficiente	1	11.1	11.1	33.3
Regular	3	33.3	33.3	66.7
Bueno	2	22.2	22.2	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según el 33.3 % de los colaboradores, la comunicación en cuanto a las deficiencias de control interno a veces se da de forma oportuna por las partes responsables. Esta percepción sugiere que, aunque existe cierta comunicación sobre las deficiencias, podría mejorar en términos de puntualidad y eficacia, lo que podría contribuir a una mejor gestión de los riesgos y una mayor eficiencia en el control interno de la entidad.

### 3.2. Análisis la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

**Tabla 13**

*Análisis la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.*

		Correlaciones			
		GESTIÓN DE INVENTARIO	Dimensión de Abastecimiento	Dimensión de Control de Stock	Dimensión de Almacenamiento
GESTIÓN DE INVENTARIO	Correlación de Pearson	1	,786*	0.414	0.503
	Sig. (bilateral)		0.012	0.268	0.168
Dimensión de Abastecimiento	Correlación de Pearson	,786*	1	0.263	0.049
	Sig. (bilateral)	0.012		0.494	0.901
Dimensión de Control de Stock	Correlación de Pearson	0.414	0.263	1	-0.331
	Sig. (bilateral)	0.268	0.494		0.384
Dimensión de Almacenamiento	Correlación de Pearson	0.503	0.049	-0.331	1
	Sig. (bilateral)	0.168	0.901	0.384	

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

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** De acuerdo con la tabla 25, la variable gestión de inventarios y la dimensión abastecimiento se relacionan de una forma muy significativa con una R de Pearson de 0.786\*\* con una significancia menor al 5% con un P-Valor de 0.012. Asimismo, la misma variable no tiene correlación con la dimensión control de stock obteniendo una R de Pearson de 0.414 y una significancia mayor al 5% con un P-Valor de 0.286, finalmente con la dimensión almacenamiento no tiene una correlación con una R de Pearson de 0.503 con una significancia mayor al 5% con un P-Valor de 0.168. Se obtuvo importantes resultados con fines de que la investigación tenga validez conforme a lo desarrollado.

**Tabla 14**

*Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	1	11.1	11.1	22.2
Regular	1	11.1	11.1	33.3
Bueno	2	22.2	22.2	55.6
Muy bueno	4	44.4	44.4	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** De acuerdo con la tabla 12, el 44.4% de los colaboradores, los bienes son entregados de manera oportuna y en la fecha establecida por el proveedor. Esta percepción es fundamental, ya que una entrega puntual puede tener un impacto significativo en la eficiencia operativa y en la capacidad de la entidad cumplir con sus compromisos con los clientes. Además, una gestión oportuna del inventario puede contribuir a reducir los costos de almacenamiento y a mitigar el riesgo de obsolescencia de productos. Es crucial que la empresa mantenga altos estándares en la entrega de bienes para garantizar la calidad.

**Tabla 15**

*Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	3	33.3	33.3	44.4
Regular	3	33.3	33.3	77.8
Bueno	1	11.1	11.1	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según el 33.3 % de los colaboradores que trabajan directamente con el área de almacén, observamos que no siempre se mantiene un control exacto en el conteo de los productos que se entregan a las distintas áreas solicitantes. Esta percepción sugiere la necesidad de mejorar los procesos de conteo y registro de inventario para garantizar una gestión más precisa y eficiente de los productos en el almacén.

**Tabla 16**

*Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	1	11.1	11.1	22.2
Regular	3	33.3	33.3	55.6
Muy bueno	4	44.4	44.4	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** El 44.4 % de los colaboradores están de acuerdo en que las entregas de productos se realizan a cada área solicitante de acuerdo a sus necesidades específicas. Esta percepción positiva sugiere que hay una adecuada coordinación y cumplimiento en la distribución de productos dentro de la empresa, lo cual puede fomentar una eficiencia operativa superior y satisfacción entre los clientes internos.

**Tabla 17**

*El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	2	22.2	22.2	33.3
Regular	3	33.3	33.3	66.7
Bueno	3	33.3	33.3	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según el 66.6 % de los colaboradores, los productos requeridos por su área se entregan puntualmente, cumpliendo con los plazos establecidos y los términos de referencia del área usuaria. Esta alta tasa de cumplimiento en la entrega de productos indica un nivel elevado de eficiencia en la gestión de inventarios y en la coordinación entre el área de almacén y las áreas usuarias.

**Tabla 18**

*Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Regular	4	44.4	44.4	66.7
Bueno	2	22.2	22.2	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según la percepción del 44.4 % de los colaboradores encuestados, en ocasiones se efectúa el despacho de bienes que no están registrados en el inventario para satisfacer necesidades de manera inmediata. Este hallazgo sugiere la existencia de situaciones en las que se prioriza la atención inmediata de requerimientos, incluso a costa de no seguir los procedimientos habituales de control de inventario.

**Tabla 19**

*Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecos.*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	4	44.4	44.4	55.6
Regular	2	22.2	22.2	77.8
Muy bueno	2	22.2	22.2	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Acorde con los resultados recogidos, se observa que no siempre se realiza un control adecuado con la pecos para los bienes que son entregados a las distintas áreas usuarias. Esta falta de control podría dar lugar a errores en el registro y monitoreo de los bienes, lo que a su vez podría influir en una eficiente gestión de inventarios y en la satisfacción de los usuarios de las áreas correspondientes. Es importante revisar y mejorar los procesos de control para garantizar una gestión más efectiva de los activos de la empresa.

**Tabla 20**

*Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	4	44.4	44.4	44.4
Regular	3	33.3	33.3	77.8
Bueno	1	11.1	11.1	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Observando los resultados alcanzados, se evidencia que no siempre se informa de manera anticipada la llegada de los requerimientos, lo que puede resultar en una entrega no eficiente en el día establecido para su entrega al área usuaria. Esta falta de anticipación en la comunicación podría generar inconvenientes en la ejecución y planificación de las acciones de las áreas usuarias, afectando la eficiencia operativa de la empresa. Es importante mejorar la coordinación y comunicación entre los departamentos para evitar este tipo de situaciones.

**Tabla 21**

*Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Deficiente	2	22.2	22.2	44.4
Regular	3	33.3	33.3	77.8
Bueno	2	22.2	22.2	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según nuestras observaciones, se ha detectado que, en algunas ocasiones, específicamente el 33.3 % de las veces, se lleva a cabo un reporte cuando la cantidad de unidades en stock alcanza un mínimo de 10, con el fin de proceder con su abastecimiento posterior.

**Tabla 22**

*Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	3	33.3	33.3	44.4
Regular	4	44.4	44.4	88.9
Bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** De acuerdo con la tabla 20, se observa que en la gran parte de los casos (44.4 %), los bienes son accesibles y disponibles para el personal que trabaja en el área de almacén. Este aspecto positivo puede contribuir a una mayor eficiencia en el mecanismo de almacenamiento y distribución de los bienes dentro de la empresa.

**Tabla 23**

*Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	2	22.2	22.2	22.2
Deficiente	1	11.1	11.1	33.3
Regular	3	33.3	33.3	66.7
Bueno	2	22.2	22.2	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según nuestra observación, en ocasiones (33.3 %), se opta por entregar de manera inmediata los bienes más antiguos para satisfacer las necesidades de las distintas áreas usuarias. Este enfoque puede tener implicaciones tanto positivas como negativas, ya que puede ayudar a reducir el riesgo de obsolescencia de productos, pero también puede resultar en una gestión menos eficiente del inventario si no se tiene en cuenta el estado y la calidad de los productos más antiguos.

**Tabla 24***Se genera un correcto almacenamiento de bienes.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	1	11.1	11.1	11.1
Deficiente	2	22.2	22.2	33.3
Regular	3	33.3	33.3	66.7
Bueno	2	22.2	22.2	88.9
Muy bueno	1	11.1	11.1	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** De acuerdo con la tabla 22, en ciertas ocasiones (33.3 %), se menciona que se realiza un correcto almacenamiento de los bienes, lo cual puede dificultar el acceso rápido a los mismos. Esta situación podría deberse a una organización deficiente en el almacén o a un diseño de almacenamiento que no facilite la ubicación y recuperación eficiente de los productos.

**Tabla 25***Consideras que el orden de los bienes es el adecuado.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy deficiente	3	33.3	33.3	33.3
Deficiente	2	22.2	22.2	55.6
Regular	1	11.1	11.1	66.7
Bueno	3	33.3	33.3	100.0
Total	9	100.0	100.0	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según nuestra observación, una gran cantidad de colaboradores muestra dificultades con el orden de los bienes, lo cual dificulta el acceso a los mismos. Esta dificultad puede deberse a una falta de organización en el almacenamiento de los productos o a la falta de un sistema claro de etiquetado y registro de inventario. Es importante abordar estas dificultades para mejorar eficientemente la gestión de inventarios y garantizar un acceso rápido y fácil a los productos cuando sea necesario.

### 3.3. Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario

**Tabla 26**

*Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario*

		Dimensión de Entrono de Control	Dimensión de Evaluación de Riesgos	Dimensión de Supervisión	Dimensión de Abastecimiento	Dimensión de Control de Stock	Dimensión de Almacenamiento
Dimensión de Entrono de Control	Correlación de Pearson	1	-0.079	0.484	-0.155	0.126	0.151
	Sig. (bilateral)		0.840	0.187	0.691	0.747	0.698
Dimensión de Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	-0.079	1	-0.103	0.062	-0.587	0.651
	Sig. (bilateral)	0.840		0.793	0.875	0.096	0.058
Dimensión de Supervisión	Correlación de Pearson	0.484	-0.103	1	-,704*	-0.060	0.434
	Sig. (bilateral)	0.187	0.793		0.034	0.879	0.243
Dimensión de Abastecimiento	Correlación de Pearson	-0.155	0.062	-,704*	1	0.263	0.049
	Sig. (bilateral)	0.691	0.875	0.034		0.494	0.901
Dimensión de Control de Stock	Correlación de Pearson	0.126	-0.587	-0.060	0.263	1	-0.331
	Sig. (bilateral)	0.747	0.096	0.879	0.494		0.384
Dimensión de Almacenamiento	Correlación de Pearson	0.151	0.651	0.434	0.049	-0.331	1
	Sig. (bilateral)	0.698	0.058	0.243	0.901	0.384	

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

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según la tabla 26, la dimensión de supervisión del Control Interno muestra una correlación débil con la dimensión de almacenamiento en la Gestión de Inventarios, con un coeficiente de Pearson de 0.704\* y una significancia estadística por debajo del 5%, con un valor p de 0.034. Esto sugiere que el personal de supervisión no está realizando un trabajo efectivo para garantizar el estricto cumplimiento

de la calidad de los bienes adquiridos por la Municipalidad Provincial de Celendín. No se encontraron correlaciones significativas entre las demás dimensiones, ya sean variables o entre dimensiones diferentes. Por lo tanto, mejorar en este aspecto es una prioridad urgente para la Municipalidad Provincial de Celendín.

### 3.4. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

**Tabla 27**

*Correlación General*

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE INVENTARIO
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	-0.015
	Sig. (bilateral)		0.969
GESTIÓN DE INVENTARIO	Correlación de Pearson	,157**	1
	Sig. (bilateral)	0.009	

*Nota: Información recolectada de la Municipalidad provincial de Celendín, Cajamarca. Febrero del 2024.*

**Interpretación:** Según lo analizado en la tabla 27, la correlación depende del grado de involucramiento que hay entre ambas variables, además teniendo en cuenta que en el caso de que se acerque al 0.00 el R de Pearson, este es mucho más probable que haya un vínculo entre ambas variables. En el trabajo investigativo, la significancia es de 0.009, involucra un grado de significancia alta, teniendo en cuenta que es menor al 5% de la formalidad total, para el trabajo de investigación, además la correlación de Pearson fue de 0.157\*\*, demostrando que se aproxima al 0.1 de una forma muy fuerte, por lo que determinamos que el trabajo es muy importante para nuestro estudio de forma general.

#### **IV. DISCUSIÓN**

El estudio aplicado muestra que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín. Esta conclusión se basa en el uso de herramientas validadas por expertos, que permitieron recopilar datos precisos y relevantes sobre ambas variables. Este hallazgo es relevante porque resalta la importancia de un control interno eficaz para una gestión adecuada del inventario, lo cual puede tener un impacto positivo en la eficiencia operativa y financiera de la entidad. (Atoche, A., 2023).

Los resultados de la investigación indican que hay una relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0.157, indicando una correlación positiva entre ambas variables. Este hallazgo respalda la hipótesis planteada en el estudio. Además, se encontró que mantener un control adecuado de inventarios es crucial para la eficiencia de los procesos y operaciones de la entidad, como lo confirma la investigación previa con (Caman, A., Manrique, K., Tirado, W. 2020).

Observando el primer objetivo específico de la investigación, que es diagnosticar el control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín en 2023, se puede apreciar que el diagnóstico del control interno es positivo. Se obtuvo un coeficiente de correlación ( $r$ ) de 0.787 con la dimensión de supervisión, con un nivel de significancia de 0.05, y un coeficiente de correlación de 0.820 con la dimensión de entorno de control, con un nivel de significancia de 0.01. Estos resultados indican una fuerte correlación entre el control interno y las dimensiones mencionadas (Rodríguez, J., 2020).

Para respaldar estos hallazgos, se puede hacer referencia al estudio de León & Juan (2022), quienes propusieron un diseño de control de mercaderías utilizando el programa Excel 2019, que incluye 4 módulos (entradas, mercaderías, representación gráfica y ventas). Además, se puede mencionar el trabajo de Romero, I., (2021), quien sugirió un control de existencias basado en el análisis de las estadísticas de uso de los consumibles en 2019 y en la evaluación del cumplimiento de responsabilidades del personal de tecnología informática a través de entrevistas. Estos estudios complementan y respaldan los hallazgos obtenidos en la investigación acerca del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín (Neira, M., 2021).

Con respecto al segundo objetivo específico de la investigación, que es analizar la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín en 2023, se observa que el diagnóstico de la gestión de inventarios es positivo de acuerdo con Cortez, M., (2020). Se obtuvo un coeficiente de correlación ( $r$ ) de 0.786 con la dimensión de abastecimiento, con un nivel de significancia de 0.05. Este el resultado señala una correlación positiva entre la gestión de inventarios y la dimensión de abastecimiento (Custodio, J., 2021).

Para respaldar estos hallazgos, se puede mencionar el estudio de Cruz, R., (2021), quienes sugirieron mejoras para la implementación de herramientas de control de existencias, como el método ABC, el diagrama de Ishikawa y una evaluación detallada de los proveedores para validar un tiempo de entrega reducido. Además, se puede hacer referencia al trabajo de Jiménez, F., (2020), quienes concluyeron que la aplicación y ejecución óptima de un control de mercaderías, junto con un monitoreo constante de las actividades de gestión de inventarios, es fundamental para evitar la pérdida de rentabilidad eficiente. Estos estudios respaldan la importancia de una gestión eficiente de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín (Silva, B., 2024).

El tercer objetivo específico de la investigación fue determinar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín en 2023 (Del, J., 2023). Los resultados analizados revelaron que la correlación de Pearson fue de 0.704, con un nivel de significancia de 0.05, lo cual indica una relación entre las dimensiones de Supervisión y Almacenamiento. Este hallazgo respalda la investigación de Quispe, M., (2022), quien también encontró una relación significativa y positiva entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario.

Basándonos en estos hallazgos, podríamos proponer recomendaciones específicas para mejorar la administración de inventarios en la organización. No obstante, es crucial enfocarse en investigar más a fondo las áreas de acciones de control, supervisión y evaluación de riesgos, ya que estas demandan una atención más detallada por parte de la entidad pública (Poquioma, S., 2021).

## V. CONCLUSIONES

- Se observa una fuerte correlación positiva entre el control interno y la gestión de inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín en el año 2023. Según el coeficiente de correlación de Pearson, que es de 0.157 con una significancia de 0.009, se confirma una relación positiva y significativa entre estas dos variables.
- En la Municipalidad Provincial de Celendín en 2023, se ha identificado un diagnóstico positivo en la variable de control interno. Según el coeficiente de correlación de Pearson, que es de 0.820 con una significancia de 0.001, se destaca una relación entre la dimensión de Entorno de Control y la variable de estudio. Además, se observa una relación entre la dimensión de Supervisión y la variable de estudio, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.787 y una significancia de 0.005. Por último, la dimensión de Evaluación de riesgos muestra una relación menos relevante, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.259 y una significancia de 0.259.
- Se realizó un análisis de la gestión de inventario en la Municipalidad provincial de Celendín, 2023; según los resultados obtenidos en la correlación Pearson el cual demuestra que la dimensión más importante es Abastecimiento la cual tiene una correlación de Pearson con un valor de 0.786 y una significancia de 0.005, y desplazando a las dos dimensiones a una etapa menos importante en la variable de estudio.
- La relación entre las dimensiones de ambas variables de estudio está relacionada de manera positiva, las dimensiones de supervisión y abastecimiento son las que tienen una relación positiva, según la correlación de Pearson con un valor de 0.704 y una significancia de 0.005, dejando sin relación con las distintas dimensiones sobrantes.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- Las áreas identificadas para el estudio, que se basen en el manual de Organización y Funciones, para que realicen de manera adecuada cada una de sus funciones aplicando las distintas especificaciones de su puesto de trabajo y así puedan aplicar un correcto y adecuado uso de la información en los requerimientos y un despacho adecuado a las distintas áreas usuarias.
- Capacitar al personal para que tengan claro lo que es una Evaluación de Riesgos para evitar posibles problemas en el Control Interno de las distintas existencias, y así poder trabajar en un plan de contingencia de ser el caso para posteriores incidencias.
- Definir las funciones del personal de Almacén, para tener un control adecuado de las distintas existencias y poder advertir a las distintas áreas usuarias de la falta de Stock para que puedan generar su solicitud de pedido y así no se espere a última hora para tener un bien en Stock, de acuerdo con esto se podría evitar el retaso de la gestión administrativa por falta de materiales e insumos para el trabajo que realiza cada área.
- Al área de Logística que tiene a su cargo el control interno del área de almacén se le sugiere establecer políticas de control para sus distintas actividades y en todas las áreas que dependen de ella, para que esto les pueda ayudar a alcanzar los objetivos de gestión administrativos, operativos y financieros trazados tanto por la entidad, así como por el área de logística.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alemán, M., Segales, X. (2022). *Gestión de inventario para reducir los costos de inventario en una empresa del sector construcción* [Universidad Ricardo Palma]. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/6153>
- Alvarado, A., (2020). *Control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. –Chachapoyas* [Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50331>
- Antunez, G., & Torres, C. (2019). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Aquino, F., (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: caso representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019* [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17136>
- Arbañil, J., (2022). *Sistema de Control Interno y su influencia en la recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Cajaruro - Utcubamba* [Universidad Politécnica Amazónica]. <http://hdl.handle.net/20.500.12897/95>
- Arcentales, A., (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021* [Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58837>
- Atoche, A., (2023). *Propuesta de implementación de procedimientos de control interno en el área de inventarios para una empresa comercial-Mype* [Universidad de Piura]. <https://hdl.handle.net/11042/6015>
- Casas, Á. (2021). *“propuesta de control y manejo de inventario de . Madero-Tamaulipas.*
- Caman, A., Manrique, K., Tirado, W. (2020). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019* [Universidad Nacional del Callao]. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/5823>
- Cortez, M., (2020). *Revisión de conceptos y métodos del control interno de inventarios de una empresa* [Universidad Católica Sedes Sapientiae]. <https://hdl.handle.net/20.500.14095/882>

- Cruz, R., (2021). *Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la empresa DISFARMA SAC., Jaén, 2021* [Tesis, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/9236>
- Custodio, J., (2021). *Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en el supermercado El Super S.A.C sucursal – Lambayeque, 2020* [Tesis, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8794>
- Del Estado de Hidalgo, U. A. (s. f.). *La investigación cualitativa.* <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html>
- Del, J., (2023). *Control interno y gestión de inventarios en la Gerencia Territorial Huallaga Central, Juanjuí - 2022* [Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/110402>
- Díaz, A., (2020). *El control interno para optimizar la gestión del almacén en la Municipalidad Provincial de Santa Cruz 2018* [Tesis, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7575>
- Espejo, I., (2022). *Control interno y gestión de inventarios en colaboradores de la empresa distribuidora comercializadora Océano Pacífico SRL, Lima 2021* [Universidad Peruana de las Américas] [. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1784](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1784)
- Equipo editorial, Etecé. (2024, 17 junio). *Método cuantitativo - Qué es, características y ejemplos.* Concepto. <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>
- Figuroa, M., (2020). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017* [Trabajo de investigación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17728>
- Que es una encuesta, para que sirve y que tipos existen. (2023, 11 agosto). *HUBSPOT.* <https://blog.hubspot.es/service/que-es-una-encuesta>
- Gonzales, A., Rivera, S. (2021). *Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El*

- Salvador – 2019 [Tesis, Universidad Autónoma del Perú].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13067/1480>
- Gonzales, A., & Rivera, S. (2021). *Manual de control interno para entidades públicas*. Editorial Universitaria. ISBN: 978-84-9048-489-2.
- Garcia, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios*. Pimentel: Universidad Señor de Sipan.
- Hern, R. (2021). *Control Costes*. <https://control-costes.com/en-que-consiste-el-control-de-existencia-en-almacen/>
- León, J., & Juan, R. (2022). *Propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Distribuciones León*. Villavicencio - Colombia.
- Martinez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementacion de un Sistema de Control de inventario en la empresa Ferreteria Benjumea & Benjumea en Municipio de Cerete - Cordova*. Cerete - Cordova.
- Muguira, A. (2023, 23 febrero). *¿Qué es la investigación descriptiva?* QuestionPro.  
<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>
- Narvaez, M. (2024, 21 mayo). *Investigación básica: Qué es, ventajas y ejemplos*. QuestionPro. <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-basica/>
- Neira, M., (2021). *Influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas* [Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68686>
- Ortega, C. (2023, 19 junio). *Método analítico: Qué es, para qué sirve y cómo realizarlo*. QuestionPro. <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-analitico/>
- Poquioma, S., (2021). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial Luya – Lamud* [Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65714>
- Quispe, M., (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C.* [Universidad Peruana de Ciencias e Informática (UPCI)]. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/584>

- Rodríguez, J., (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá–2018* [Tesis, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7739>
- Rodríguez, M., (2020). *Análisis del sistema de control interno de inventarios para lograr la eficiencia en el movimiento de existencias en la Unidad de Gestión Educativa Local Cajabamba* [Universidad César Vallejo].  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/46252>
- Romero, I., (2021). *Control interno y la gestión de inventario en Laboratorios Portugal S.R.L., Ate 2021* [Universidad César Vallejo].  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/71033>
- Ramos, E. (2021). *“Control interno y gestión de tesorería en. Lima: Universidad Peruana de Ciencias e Informática.*
- Sánchez, J. (1 de Febrero de 2020). Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/eficacia.html>
- Silva, B., (2024). *Sistema de control interno y gestión de fondo fijo de caja chica, Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023* [Universidad César Vallejo].  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/134366>
- Sucasaire, Y. (2018). *el control interno y su influencia en la. chimbote: universidad católica los angeles de chimbote.*
- Yachapa, K., (2023). *Gestión de inventarios y su relación con la gestión de compras de una empresa de telecomunicaciones con enfoque global en Lima, 2023.* [Universidad Ricardo Palma]. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/6923>
- Zumaeta, J. (2022). *Gestión de inventario para mejorar la . Chachapoyas: UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRIGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS.*

## ANEXOS

**Tabla 28:** *Matriz de Consistencia*

<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable 1</b>	<b>Indicadores de las variables</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión de inventario en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.	La relación entre el control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, es significativa y relevante.	Control Interno	Entorno de control Evaluación de riesgos Supervisión	Tipo de investigación Cualitativa - Cuantitativa - Descriptiva Nivel de investigación Explicativa
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Especificas</b>	<b>Variable 2</b>	<b>Diseño de Investigación</b>	
- ¿Cuál es el estado situacional del control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? - ¿Cuál es la situación actual de la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? - ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?	- Diagnosticar el control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. - Analizar la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. - Determinar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.	- El estado situacional del control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín tiene un alto grado de significancia en el estudio. - La situación actual de la gestión de inventarios en la Municipalidad Provincial de Celendín es relativamente significativa para la investigación. - La relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventario de la Municipalidad Provincial de Celendín es altamente significativa	Gestión de Inventarios	Planificación Control Organización	Descriptiva Se va a relacionar la información recolectada de los trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Celendín, a la misma vez evaluar el estado situacional de la relación de las variables y la dimensión de la misma con fines de ser analizado con la prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach y las correlaciones de Pearson, además de la prueba de Tukey con fines de la validez

*Nota: Elaboración propia, 2024*

**Tabla 29:** Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA	TIPO DE VARIABLE	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	Es la intención mediante la cual una entidad ordena métodos, procedimientos y principios los cuales de manera coordinada buscan la protección de recursos de la entidad, con ello se trata de evitar errores y detectar fraudes dentro de los distintos procesos que desarrolla la empresa con la finalidad de cumplir sus objetivos en el menor tiempo posible. (Rafael, 2018)	Esta variable será medida a través de una encuesta aplicada a los trabajadores del área de control interno de la Municipalidad Provincial de Celendín	Entorno de Control	Es la suma a los ítems del 1 al 4	Nominal	Cuestionario	1,2,3,4
			Evaluación de Riesgos	Es la suma a los ítems del 5 al 8			5,6,7,8
			Supervisión	Es la suma a los ítems del 9 al 10			9,10
GESTIÓN DE INVENTARIO	La verificación de materiales en almacén conlleva a una verificación constante para verificar si se tienen existencias de un determinado producto y con ello realizar un conteo para verificar la disponibilidad de las mismas. Esto ayuda a tener un control y tener el conocimiento del stock existente en almacén y con ello tener en cuenta cuando realizar nuevamente la actividad de reabastecimiento de las distintas existencias. (Hern, 2021)	Esta variable será medida a través de una encuesta aplicada a los trabajadores del área de almacén y recepción de bienes de la Municipalidad Provincial de Celendín	Abastecimiento	Es la suma a los ítems del 11 al 14	Nominal	Cuestionario	11,12,13,14
			Control de stock	Es la suma a los ítems del 15 al 18			15,16,17,18
			Almacenamiento	Es la suma a los ítems del 19 al 22			19,20,21,22

*Nota: Elaboración propia, 2024*

## Cuestionario

### Variable: Control interno y sus dimensiones

Nº	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Entrono de Control</b>						
1	El compromiso con la integridad en la entidad es de manera adecuada teniendo en cuenta los valores éticos					
2	La entidad define las responsabilidades de los colaboradores a nivel de control interno para alcanzar las metas propuestas.					
3	La entidad utiliza información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
4	La entidad comunica la información de manera interna para que el funcionamiento del control interno sea el adecuado.					
<b>Dimensión de Evaluación de Riesgos</b>						
5	La entidad identifica los posibles cambios que pueden afectar el Control Interno					
6	La entidad promueve actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos					
7	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de los riesgos.					
8	La entidad despliega las actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos					
<b>Dimensión de Supervisión</b>						
9	La entidad realiza evaluaciones de manera constante para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno en funcionando.					
10	La entidad comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables según corresponda.					

**Variable: Gestión de Inventarios**

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Abastecimiento</b>						
1	Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor					
2	Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén					
3	Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria					
4	El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria					
<b>Dimensión de Control de Stock</b>						
5	Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario					
6	Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecosa.					
7	Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos.					
8	Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock					
<b>Dimensión de Almacenamiento</b>						
9	Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal					
10	Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria.					
11	Se genera un correcto almacenamiento de bienes					
12	Consideras que el orden de los bienes es el adecuado					

### Cuestionario de Control Interno

La presente herramienta tiene la finalidad de diagnosticar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín-2023

Instrucciones: Señores(as) servidores públicos, el presente cuestionario tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Leer y analizar las siguientes preguntas y contestar de forma adecuada en los casilleros correspondientes con un aspa (X).

Donde:

<b>TABLA DE VALORIZACIÓN</b>				
<b>NUNCA</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Entrono de Control</b>						
1	El compromiso con la integridad en la entidad es de manera adecuada teniendo en cuenta los valores éticos.					
2	La entidad define las responsabilidades de los colaboradores a nivel de control interno para alcanzar las metas propuestas.					
3	La entidad utiliza información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
4	La entidad comunica la información de manera interna para que el funcionamiento del control interno sea el adecuado.					
<b>Dimensión de Evaluación de Riesgos</b>						
5	La entidad identifica los posibles cambios que pueden afectar el Control Interno.					
6	La entidad promueve actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.					
7	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de los riesgos.					
8	La entidad despliega las actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.					
<b>Dimensión de Supervisión</b>						
9	La entidad realiza evaluaciones de manera constante para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno en funcionando.					
10	La entidad comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables según corresponda.					

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE.

“CONTROL INTERNO”

N°	DIMENSIONES/indicadores	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL</b>							
1	Cultura Organizacional	✓		✓		✓		
2	Ambiente de Control	✓		✓		✓		
3	Información y comunicación	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
1	Gestión de riesgos	✓		✓		✓		
2	Evaluación de riesgos	✓		✓		✓		
3	Actividades de Control	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN</b>							
1	Supervisión de planes	✓		✓		✓		
2	Supervisión de ejecución de planes	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (SI) Los indicadores del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable       Aplicable después de corrección       No aplicable

Chachapoyas, 18 de enero de 2024

Apellidos y Nombres del Especialista en Evaluación:

Muñoz Torres Ester Roxana

DNI: 44514932

Especialidad del Evaluador:  Gestión Pública



FIRMA

### Cuestionario de Gestión de Inventario

La presente herramienta tiene la finalidad de diagnosticar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín-2023

Instrucciones: Señores(as) servidores públicos, el presente cuestionario tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Leer y analizar las siguientes preguntas y contestar de forma adecuada en los casilleros correspondientes con un aspa (X).

Donde:

TABLA DE VALORIZACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Abastecimiento</b>						
1	Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor					
2	Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén					
3	Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria					
4	El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria					
<b>Dimensión de Control de Stock</b>						
5	Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario					
6	Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecos.					
7	Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos.					
8	Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock					
<b>Dimensión de Almacenamiento</b>						
9	Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal					
10	Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria.					
11	Se genera un correcto almacenamiento de bienes					
12	Consideras que el orden de los bienes es el adecuado					

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE.

“GESTIÓN DE INVENTARIO”

N°	DIMENSIONES/indicadores	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ABASTECIMIENTO</b>							
1	Abastecimiento	✓		✓		✓		
2	Recepción de bienes	✓		✓		✓		
3	Salida y entrega de bienes	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: CONTROL DE STOCK</b>							
1	Control de stock	✓		✓		✓		
2	Despacho conforme	✓		✓		✓		
3	Control de bienes	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: ALMACENAMIENTO</b>							
1	Almacenamiento	✓		✓		✓		
2	Rotación de bienes	✓		✓		✓		
3	Optimización de almacén	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (SI) Los indicadores del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable       Aplicable después de corrección [ ]      No aplicable [ ]

Chachapoyas, 18 de enero de 2024

Apellidos y Nombres del Especialista en Evaluación:

Muñoz Torres Ester Roxana

DNI: 44514932

Especialidad del Evaluador: Gestión Pública



FIRMA

### Cuestionario de Gestión de Inventario

La presente herramienta tiene la finalidad de diagnosticar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín-2023

Instrucciones: Señores(as) servidores públicos, el presente cuestionario tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Leer y analizar las siguientes preguntas y contestar de forma adecuada en los casilleros correspondientes con un aspa (X).

Donde:

TABLA DE VALORIZACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

Nº	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Abastecimiento</b>						
1	Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor					
2	Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén					
3	Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria					
4	El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria					
<b>Dimensión de Control de Stock</b>						
5	Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario					
6	Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pefosa.					
7	Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos.					
8	Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock					
<b>Dimensión de Almacenamiento</b>						
9	Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal					
10	Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria.					
11	Se genera un correcto almacenamiento de bienes					
12	Consideras que el orden de los bienes es el adecuado					

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE.

“GESTIÓN DE INVENTARIO”

N°	DIMENSIONES/indicadores	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ABASTECIMIENTO</b>							
1	Abastecimiento			X				
2	Recepción de bienes	X						
3	Salida y entrega de bienes					X		
	<b>DIMENSIÓN 2: CONTROL DE STOCK</b>							
1	Control de stock	X						
2	Despacho conforme			X				
3	Control de bienes					X		
	<b>DIMENSIÓN 3: ALMACENAMIENTO</b>							
1	Almacenamiento	X						
2	Rotación de bienes					X		
3	Optimización de almacén			X				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (SI) Los indicadores del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]      Aplicable después de corrección [ ]      No aplicable [ ]

Chachapoyas, 18 de enero de 2024

Apellidos y Nombres del Especialista en Evaluación:

Dr. RODRIGUEZ MEDINA JOSÉ LUIS

DNI: 42514490

Especialidad del Evaluador. DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS

FIRMA

### Cuestionario de Gestión de Inventario

La presente herramienta tiene la finalidad de diagnosticar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín-2023

Instrucciones: Señores(as) servidores públicos, el presente cuestionario tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Leer y analizar las siguientes preguntas y contestar de forma adecuada en los casilleros correspondientes con un aspa (X).

Donde:

TABLA DE VALORIZACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Abastecimiento</b>						
1	Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor					
2	Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén					
3	Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria					
4	El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria					
<b>Dimensión de Control de Stock</b>						
5	Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario					
6	Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecosa.					
7	Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos.					
8	Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock					
<b>Dimensión de Almacenamiento</b>						
9	Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal					
10	Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria.					
11	Se genera un correcto almacenamiento de bienes					
12	Consideras que el orden de los bienes es el adecuado					

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE.

**“CONTROL INTERNO”**

Nº	DIMENSIONES/indicadores	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL</b>							
1	Cultura Organizacional	X						
2	Ambiente de Control					X		
3	Información y comunicación			X				
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
1	Gestión de riesgos			X				
2	Evaluación de riesgos	X						
3	Actividades de Control					X		
	<b>DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN</b>							
1	Supervisión de planes	X						
2	Supervisión de ejecución de planes					X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** (SI) Los indicadores del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

**Opinión de aplicabilidad:**

Aplicable       Aplicable después de corrección       No aplicable

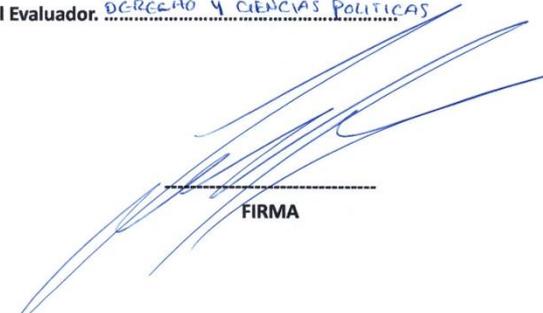
Chachapoyas, 18 de enero de 2024

**Apellidos y Nombres del Especialista en Evaluación:**

DR. RODRIGUEZ MEDINA JOSÉ LUIS

DNI: 42514490

Especialidad del Evaluador: DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS



FIRMA

**Cuestionario de Control Interno**

La presente herramienta tiene la finalidad de diagnosticar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín-2023

Instrucciones: Señores(as) servidores públicos, el presente cuestionario tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Leer y analizar las siguientes preguntas y contestar de forma adecuada en los casilleros correspondientes con un aspa (X).

Donde:

TABLA DE VALORIZACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Entrono de Control</b>						
1	El compromiso con la integridad en la entidad es de manera adecuada teniendo en cuenta los valores éticos.					
2	La entidad define las responsabilidades de los colaboradores a nivel de control interno para alcanzar las metas propuestas.					
3	La entidad utiliza información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
4	La entidad comunica la información de manera interna para que el funcionamiento del control interno sea el adecuado.					
<b>Dimensión de Evaluación de Riesgos</b>						
5	La entidad identifica los posibles cambios que pueden afectar el Control Interno.					
6	La entidad promueve actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.					
7	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de los riesgos.					
8	La entidad despliega las actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.					
<b>Dimensión de Supervisión</b>						
9	La entidad realiza evaluaciones de manera constante para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno en funcionando.					
10	La entidad comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables según corresponda.					

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE.

“GESTIÓN DE INVENTARIO”

N°	DIMENSIONES/indicadores	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ABASTECIMIENTO</b>							
1	Abastecimiento	X						
2	Recepción de bienes			X		X		
3	Salida y entrega de bienes							
	<b>DIMENSIÓN 2: CONTROL DE STOCK</b>							
1	Control de stock			X				
2	Despacho conforme	X						
3	Control de bienes					X		
	<b>DIMENSIÓN 3: ALMACENAMIENTO</b>							
1	Almacenamiento					X		
2	Rotación de bienes			X				
3	Optimización de almacén	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (SI) Los indicadores del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]      Aplicable después de corrección [ ]      No aplicable [ ]

Chachapoyas, 18 de enero de 2024

Apellidos y Nombres del Especialista en Evaluación:

Dr. Benjamín Roldán Polo Escobar

DNI: 08895412

Especialidad del Evaluador: Dr. Gestión Pública y Gobernabilidad.

  
FIRMA

### Cuestionario de Gestión de Inventario

La presente herramienta tiene la finalidad de diagnosticar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Celendín-2023

Instrucciones: Señores(as) servidores públicos, el presente cuestionario tiene la finalidad de consolidar información para determinar la relación del control interno. Leer y analizar las siguientes preguntas y contestar de forma adecuada en los casilleros correspondientes con un aspa (X).

Donde:

TABLA DE VALORIZACIÓN				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	ESCALA DE CALIFICACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Abastecimiento</b>						
1	Los bienes llegan en la fecha indicada por el proveedor					
2	Se verifica la cantidad de bienes que salen de almacén					
3	Se realizan entregas según lo requerido por el área usuaria					
4	El tiempo de entrega de bienes requeridos se cumple según los términos de referencia del área usuaria					
<b>Dimensión de Control de Stock</b>						
5	Se despacha de almacén bienes que no figuran en el inventario					
6	Se registra en el sistema todos los bienes que salen del almacén con pecosa.					
7	Se informa de manera anticipada al área usuaria de la llegada de sus requerimientos.					
8	Se reporta cuando ya hay un mínimo de 10 unidades en stock					
<b>Dimensión de Almacenamiento</b>						
9	Los bienes son de fácil ubicación para todo el personal					
10	Se entrega de manera inmediata los bienes más antiguos según necesidad del área usuaria.					
11	Se genera un correcto almacenamiento de bienes					
12	Consideras que el orden de los bienes es el adecuado					

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE.

“CONTROL INTERNO”

Nº	DIMENSIONES/indicadores	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL</b>							
1	Cultura Organizacional	X						
2	Ambiente de Control			X				
3	Información y comunicación					X		
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
1	Gestión de riesgos			X				
2	Evaluación de riesgos					X		
3	Actividades de Control	X						
	<b>DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN</b>							
1	Supervisión de planes					X		
2	Supervisión de ejecución de planes			X				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): (SI) Los indicadores del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]      Aplicable después de corrección [ ]      No aplicable [ ]

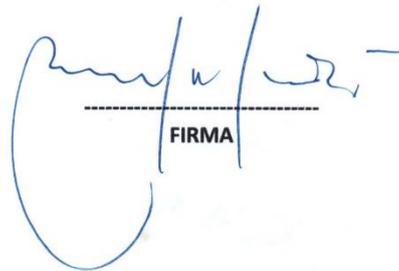
Chachapoyas, 18 de enero de 2024

Apellidos y Nombres del Especialista en Evaluación:

Dr. Benjamín Roldán Polo Escobar

DNI: 08895412

Especialidad del Evaluador: Dr. Gestión Pública y Gobernanza Local.

  
FIRMA

## CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO MEDIANTE ALFA DE CRONBACH

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{22}{22-1} \left[ 1 - \frac{34.07407407}{153.3753086} \right]$$

$$\alpha = 0.81$$