



DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i3.2077>

Ciencias técnicas aplicadas
Artículo de investigación

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

Effect of the internal control of the supply area for the detection of operational risk in the municipality of San Román

Efeito do controle interno da área de abastecimento para a detecção de risco operacional no município de San Román

José Humberto Ticona-Paucar^I
jticona@unap.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0002-5784-5886>

Serapio Cecilio Calcina-Cuevas^{II}
sc.calcina@unaj.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0001-5386-7685>

Alvaro Vilca-Miranda^{III}
avilcam@unap.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0002-8591-3778>

Leopoldo Wenceslao Condori-Cari^{IV}
leowen63@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-2372-6720>

Correspondencia: jticona@unap.edu.pe

***Recibido:** 25 de mayo de 2021 ***Aceptado:** 22 de junio de 2021 * **Publicado:** 20 de julio de 2021

- I. Universidad Nacional de Juliaca, Juliaca, Perú.
- II. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- III. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- IV. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la
municipalidad de San Román

Resumen

El objetivo de la presente investigación tiene la finalidad de determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román, para tal efecto se realizó un estudio de tipo cuantitativo con alcance explicativo, asimismo, se usaron tres tipos de instrumentos (entrevistas, encuestas estructuradas y registro documental) a 10 participantes de ambos sexos de la subgerencia de abastecimientos, asimismo, los resultados fueron analizados en el software SPSS versión 26 con estadística descriptiva usando tablas de frecuencias y el análisis de Chi cuadrado. Los resultados mostraron que el 100% que no existe planificación, también se halló que con respecto a la ejecución esta fue mejorando al pasar del tiempo ya que esta evolución de un 50 a 90%, por otro lado, se halló un efecto entre las variables de estudio con valores de chi cuadrado de 5.99 para ambas variables a un nivel de confianza del 95%. En conclusión, se determinó que existe un efecto positivo entre variables y que el control es un elemento importante en el área de abastecimiento.

Palabras clave: Abastecimiento; Gestión de compras; detección de riesgos.

Abstract

The objective of this research has the purpose of determining the effect of the internal control of the supply area for the detection of operational risk in the municipality of San Román, for this purpose a quantitative study with explanatory scope was carried out, also used three types of instruments (interviews, structured surveys and documentary record) to 10 participants of both sexes of the sub-management of supplies, likewise, the results were analyzed in the SPSS software version 26 with descriptive statistics using frequency tables and Chi analysis. square. The results showed that 100% that there is no planning, it was also found that with respect to the execution this was improving over time since this evolution of 50 to 90%, on the other hand, an effect was found between the variables of study with chi square values of 5.99 for both variables at a confidence level of 95%. In conclusion, it was determined that there is a positive effect between variables and that control is an important element in the supply area.

Keywords: Supply; Purchasing management; cliff detection.

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la
municipalidad de San Román

Resumo

O objetivo desta pesquisa tem como objetivo determinar o efeito do controle interno da área de abastecimento para a detecção de risco operacional no município de San Román, para tanto foi realizado um estudo quantitativo com escopo explicativo. Utilizou-se três tipos de instrumentos (entrevistas, inquéritos estruturados e registro documental) a 10 participantes de ambos os sexos da sub-gestão de suprimentos, da mesma forma, os resultados foram analisados no software SPSS versão 26 com estatística descritiva por meio de tabelas de frequência e análise do Chi quadrado. Os resultados mostraram que 100% que não há planejamento, verificou-se também que com relação à execução esta foi melhorando ao longo do tempo visto que esta evolução de 50 a 90%, por outro lado, foi verificado um efeito entre as variáveis de estudo com valores de qui-quadrado de 5,99 para ambas as variáveis a um nível de confiança de 95%. Em conclusão, determinou-se que existe um efeito positivo entre as variáveis e que o controle é um elemento importante na área de abastecimento.

Palavras-chave: Abastecimento; Gestão de compras; detecção de risco.

Introducción

Los tiempos modernos que vivimos resaltan la relevancia de un adecuado manejo de los recursos del estado, es por eso que adquiere importancia la actividad de los órganos de control y que su efectividad sea capaz de salvaguardar el desarrollo de la localidad desde diferentes ámbitos gubernamentales (Pimenta, 2002).

Para Gamboa et al. (2016), el control interno bajo un enfoque ordenado y estructurado responde a una serie de acciones entre las cuales se cuenta los planes, métodos, procesos y acciones con la finalidad de conferir seguridad en las acciones de las áreas municipales. Asimismo, en estas recaen la obligación de buscar el bienestar local, ya que las instituciones más próximas a la comunidad en la cual se hallan y este motivo permiten aseverar que saben, conviven como institución con las necesidades de los ciudadanos (Ablan & Méndez, 2010); también, es sabido que a estos se les asigna un presupuesto acorde con la legislación presupuestaria se sector público para cada año fiscal en nuestro país, por otro lado, se conoce que el presupuesto ejecutado de parte de estas instituciones es menor a lo esperado tanto así que existe la percepción de este fuera desconocida o en algunos casos inexistentes mas aun en este tiempo de pandemia ocasionada por el COVID – 19 (Montenegro & Chiappe, 2020). A esto se suma, la falta de preparación en el planteamiento de proyectos que viene a

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

ser un factor determinante para la aprobación de proyectos sin contar con la traba y burocracia en las entidades gubernamentales que le restan fluidez a la concreción de obras.

Es así que la gerencia de distribución, la administración de depósitos se muestra como uno de los procesos principales, en algunos casos este es deficiente por la carencia de control interno en el ingreso, salida y empleo de materiales; por lo tanto, se hace necesaria la implementación de sistemas de control que coadyuve la concreción de la correcta utilización de materiales. Las entidades municipalidades deben garantizar el funcionamiento de estos órganos que buscan honestidad, competencia, probidad, razonabilidad, veracidad y el acatamiento de la normatividad actual.

Por las razones antes expuestas el objetivo de la presente investigación es la de determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román.

Materiales y métodos

Tipo y diseño de la investigación

La presente investigación básica es de tipo cuantitativa con alcance explicativo, que pretende determinar los efectos que tiene el control interno en el área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo (Hernández et al., 2014), asimismo, el diseño es explicativo causal de carácter no experimental.

Participantes

Los participantes consto de 10 personas de ambos sexos las cuales fueron elegidos mediante el método de muestreo no probabilístico intencionado mostrados en la Tabla 1. Estos fueron trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Román, de departamento de Puno- Perú, entre los años 2014 - 2016.

Tabla 1: Participantes del estudio

#	Participante	Número de participantes
1	Jefe de abastecimientos	1
2	Operaciones	2
3	Inversiones	1
4	Sistema de operaciones	1
5	Encargado de control de pecosa	1
6	Inversión	1

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

7	Registros y tramites	1
8	Encargado de tramites de pecosa	1
9	Asistente administrativo	1
Total		10

Instrumentos

Se aplicaron tres instrumentos para el recojo de la información se aplicaron tres instrumentos, la primera una guía de entrevista, la segunda una encuesta estructurada y finalmente el registro de documentación del área.

Análisis estadístico

Los datos fueron analizados en el software SPSS versión 26, los cuales fueron presentados en tablas de frecuencias, gráficos de barras, asimismo, el nivel de relación entre variables fue calculado aplicando el test de Chi – cuadrado a un nivel de significancia del 95%, donde las variables en estudio fueron: como variable independiente el control interno y como variable dependiente el riesgo operativo.

Resultados

Control Interno

La tabla 2 muestra el análisis de dimensiones del control interno en ella se puede apreciar que entre los años 2014 al 2016 el 100% de los participantes no vieron planificación en las acciones realizadas de control, asimismo, con respecto a la ejecución los valores evolucionaron de un 50 a un 90% siendo esta creciente en función al tiempo, mostrando que el 2014 el 50% si se ejecuta los planes establecidos, en el 2015 esta represento un 80% y el 2016 esta se incremento a un 90%

Tabla 2: Dimensiones de planificación y ejecución del control interno del área de abastecimiento

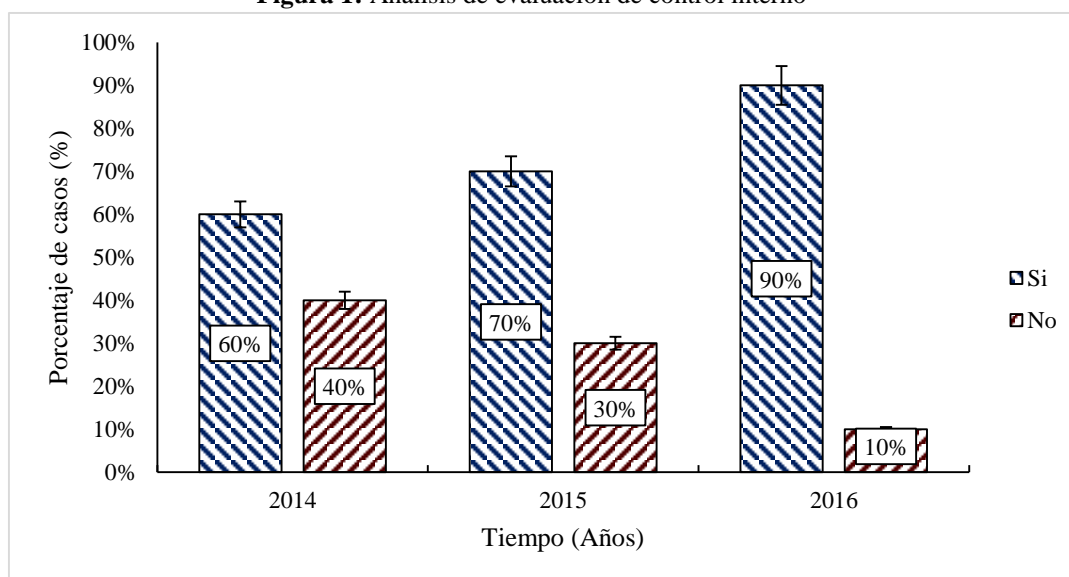
Año	Planificación					
	Si		No		Total	
	F*	%	F*	%	F*	%
2014	-	-	10	100	10	100
2015	-	-	10	100	10	100
2016	-	-	10	100	10	100
Ejecución						
2014	5	50	5	50	10	100
2015	8	80	2	20	10	100
2016	9	90	1	10	10	100

Nota: donde *F, representa a frecuencia.

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

Asimismo, la figura 1, muestra el análisis de evaluación del proceso de implementación de control interno para la mejora continua en la cual se aprecia que el 2014 el 60% de los participantes si percibieron que hubo un buen proceso de control interno frente a un 40% que menciona que no hubo un proceso de control interno; en el 2015 la cifras se incrementaron en un 10% viniendo a ser que un 70 % percibió un buen control interno, asimismo, el año 2016 se vio un incremento del 20% con respecto al de 2015 para la percepción de que si hubo un buen control interno frente a un solamente 10% que no percibieron un buen control interno.

Figura 1: Análisis de evaluación de control interno



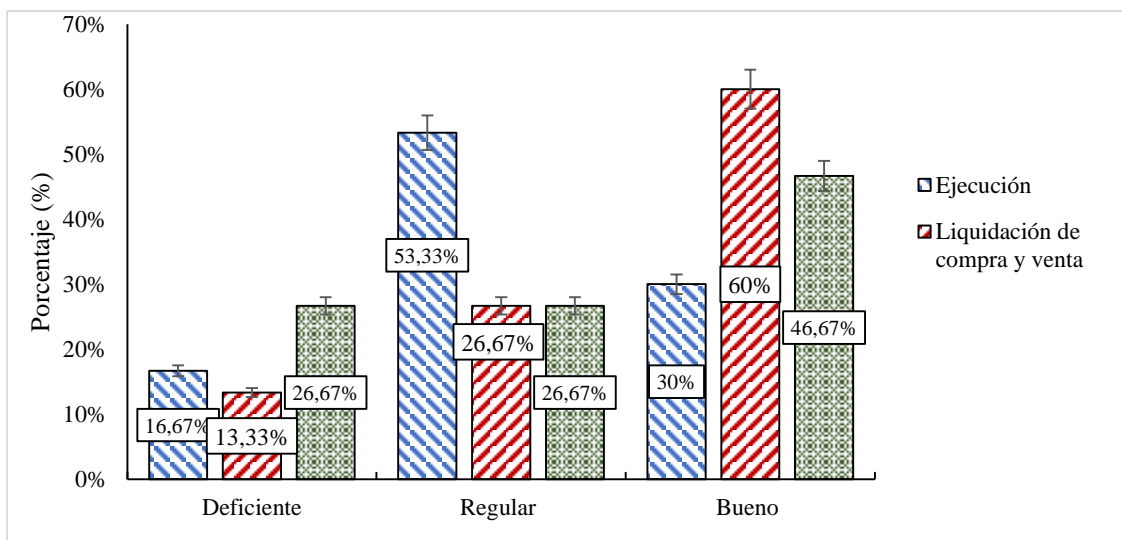
Fuente: Elaboración propia

Riesgo operativo

A continuación, la figura 2 muestra el análisis de tres dimensiones correspondientes al riesgo operativo en ella se puede apreciar con respecto a la ejecución en el área de abastecimiento que un 16.67% encontró deficiente la ejecución, 53.33% encontró que esta era regular y solamente un 30% encontró que era buena; con respecto a la liquidación de compra y venta se aprecia que un 13.33% la encontró deficiente, 26.67% que era regular y 60% encontró que era buena este proceso y finalmente se halló en fuentes de riesgo operativo que un 26.67% que esta era deficiente, un 26.67% regular y un 46.67% buena.

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

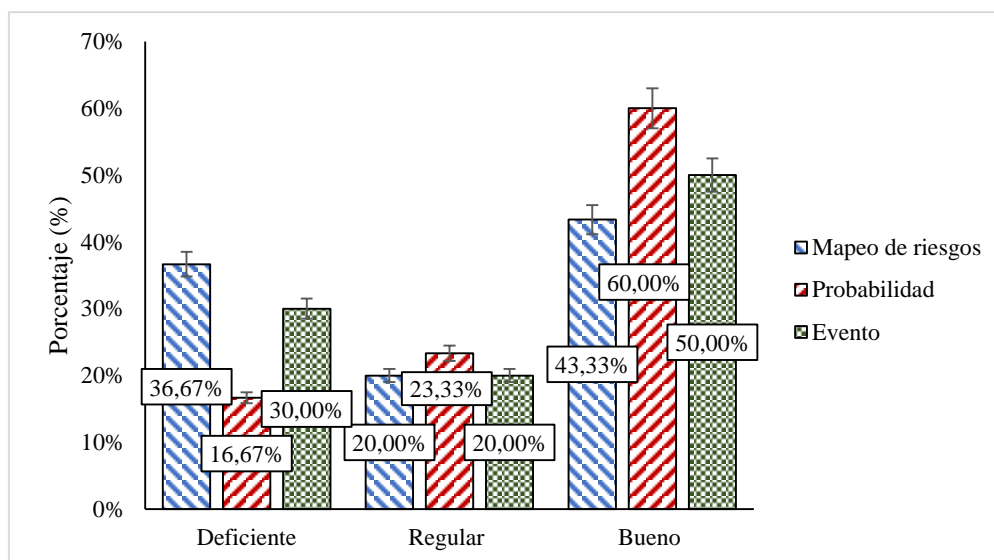
Figura 2: Gráfico de barras para ejecución, liquidación y fuentes de riesgo



Fuente: Elaboración Propia

La figura 3, muestra las tres restantes dimensiones de riesgo operativo en ella se puede apreciar sobre el mapeo de riesgos que un 36.67% encontró deficiente este ítem, un 20.0% regular y un 43.33% bueno, con respecto a la probabilidad un 16.67% la encontró deficiente, un 23.33% regular y un 60% buena y finalmente el evento muestra que un 30% la encontró deficiente, un 20% regular y un 50% como bueno.

Figura 3: Gráfico de barras para mapeo de riesgos, probabilidad y evento



Fuente: Elaboración Propia

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

Relación de variables

En la tabla 3, se puede apreciar el calculo del efecto de las variables en estudio en ella se puede apreciar que existe un efecto positivo entre estas con valores de Chi cuadrado de 5.99 para 2 grados de libertad en ambas variables de modo que Los efectos del control interno en el área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo SÌ es significativa en la municipalidad provincial de San Román.

Tabla 3: Prueba de hipótesis y cálculo de Chi cuadrado.

Valoración	Frecuencias		$(f_o - f_e)^2 / f_o$
	Fo	fe	
Sí	22	10	12,91
A veces	0	10	00,00
No	8	10	00,50
Total	30	30	13,41

La figura 4, muestra la campana de Gauss a dos colas donde se puede apreciar que los datos calculados se ubicaron en la zona de aceptación de modo que se confirma el efecto ya mencionado en el estudio.

Figura 4: Campana de Gauss de dos colas para el cálculo del efecto



Fuente: Elaboración Propia

Discusión

Actualmente, el control interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo(Torres et al., 2015). En el ámbito gubernamental se incluye el argumento patrimonial fiscal. Pero en general, es un sistema de aseguramiento de gestión llevado a cabo por la organización, donde está involucrada íntegramente la

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

totalidad del capital humano perteneciente a la Entidad. Es decir, incluye la adopción de medidas corporativas para la cobertura de sus bases de datos, de sus metas funcionales y del acatamiento normativo al que está sujeto (Bravo & González, 2014).

Las virtudes de un adecuado sistema de control interno se sustenta en su capacidad de dar confianza prudente para la ejecución de los objetivos intrínsecos de este sistema, de propiciar límites sensatos para la cobertura de contingencias, de proteger apropiadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos establecidos, de promover la veracidad e integridad de su base de datos, de favorecer el desempeño formal de sus actividades funcionales dentro del marco regulatorio del sector al cual pertenece, y de patrocinar medidas conducentes a la cultura organizacional de evaluaciones de desempeño eficaz expuestos en memorias, reportes, informes o actas pertinentes. (Rodríguez, 2019)

La Ley 28716 estableció las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno a nivel de las entidades del Estado; señalando además el contexto de aplicación, además estableciendo el procedimiento de verificación interna considerando estos propósitos y que buscan poder ejercer la contrastación a nivel de las organizaciones del Estado

Conclusiones

Las consecuencias del control interno en el área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo si es significativa en la municipalidad provincial de San Román, asimismo, se hallaron peligros potenciales causados como resultado en las imperfecciones halladas en esta zona de trabajo, también se encontró que el nivel de procedimiento de la verificación interna en la zona de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad es regular. Se estableció la no utilización de los contrastes internos señalados en las Normas Técnicas de Control y como resultado no se realizan ejercicios de inspección que posibiliten evitar la contingencia.

Por otro lado, el efecto que tiene las disposiciones de control interno para la zona de suministro y recursos contables en la detección del riesgo operativo en la municipalidad son significativos. La administración de riesgos es defectuosa hallando de esta manera que el reparo causado del peligro de la aprobación plena donde la organización admite no reaccionar enfrentando la vulnerabilidad al tiempo de no ejecutar acciones que controlen para poder evitar o aminorar el riesgo ocurrido en la comuna.

Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román

Con respecto a los componentes del control interno para la zona de suministros tienen efectos significativos en la detección del riesgo operativo en la municipalidad, lo que demuestra que la verificación interna en la zona de abastecimientos durante el proceso de operación tiene efectos positivos y finalmente el control interno para el área de abastecimientos tiene efectos significativos si se toman en cuenta los elementos principales para la gestión y análisis de eventualidades en la municipalidad provincial de San Román.

Referencias

1. Ablan, B., & Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Reseña Del Artículo “Los Sistemas de Control Interno En Los Entes Descentralizados Estadales y Municipales Desde La Perspectiva COSO1*, 5–17. <https://doi.org/10.15332/dt.inv.2021.02307>
2. Bravo, O., & González, F. (2014). Modelo de desarrollo local para los municipios. *Cuadernos Del Cendes*, 31(86), 1–26.
3. Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.
4. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación (Sexta)*.
5. Montenegro, J., & Chiappe, A. (2020). Ejecución presupuestal descentralizada y letalidad por COVID-19 en Perú. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 37(4), 781–782. <https://doi.org/10.17843/rpmesp.2020.374.5786>
6. Pimenta, C. (2002). Gestión de compras y contrataciones gubernamentales. *RAE Eletrônica*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/10.1590/s1676-56482002000100013>
7. Rodríguez, J. (2019). De los sistemas de gestión al modelo integrado de planeación y gestión en el sector público: una revisión del caso colombiano. *Read Revista Eletrônica de Administración*, 26, 137–175.
8. Torres, C., Malta, N., Zapata, C., & Aburto, V. (2015). Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsual. *Universidad, Ciencia y Tecnología*, 19, 91–102.