

**Evaluación de los componentes del control interno en el área de almacén de la
Municipalidad Provincial de San Martín****Evaluation of the components of internal control in the warehouse area of the Provincial
Municipality of San Martín**Uldarica D. Rumaldo-Berna^{1,2,*}**Resumen**

La presente investigación "Evaluación de los componentes del Control Interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Martín", tuvo como objetivo determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial. De esta manera la investigación ha permitido conocer la función importante del control interno en su posición de garante de cumplimiento de la ley, de defensor de la legalidad y que no sobre actúe en la persecución indebida de los empleados y funcionarios honestos sino en establecer las desviaciones que conllevan a la responsabilidad administrativa, penal y civil de los malos empleados y funcionarios de la institución edil. El enfoque de estudio fue cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal. El instrumento empleado fue el cuestionario con una escala de actitudes (escala de Likert) que se aplicó a la muestra seleccionada, la cual estuvo conformada por 28 funcionarios públicos. Los datos se procesaron mediante la técnica de la estadística descriptiva, la comprobación de hipótesis se realizó mediante la prueba estadística no paramétrica de la Chi-cuadrada, obteniendo como valor $X^2 = 67.32142857$ y el valor crítico fue de ($X^2C = 50.9985$), por tanto, se concluye que los componentes de Control Interno influyen en las actividades del área de almacén.

Palabras clave: evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y seguimiento.

Abstract

The present investigation "Evaluation of the components of the Internal Control in the warehouse area of the Provincial Municipality of San Martín", had like objective determine to what extent the components of the internal control system are related to the activities of the warehouse area in the Provincial Municipality. In this way the investigation has allowed to know the important role of internal control in its position of guarantor of compliance with the law, defender of legality and not to act on the undue persecution of honest employees and officials but to establish the deviations that entail the administrative, criminal and civil responsibility of the bad employees and officials of the institution. The study approach was quantitative, with a non-experimental, transversal design. The instrument used was the questionnaire with an attitude scale (Likert scale) that was applied to the selected sample, which consisted of 28 public officials. The data was processed using the technique of descriptive statistics, the hypothesis testing was performed by the non-parametric statistical test of the Chi-square, obtaining as value $X^2 = 67.32142857$ and the critical value was ($X^2C = 50.9985$), therefore, it is concluded that the Internal Control components influence the activities of the warehouse area.

Keywords: risk assessment, control and supervision activities and monitoring.

¹Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú

E-mail, ²deyli_134@hotmail.com

Orcid ID: ^{*}<https://orcid.org/0000-0003-0129-826X>

Recibido: 10 de marzo de 2019

Aceptado para publicación: 11 de junio de 2019

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons
Atribución 4.0 Internacional (CC BY-NC 4.0)



Introducción

Toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento. El desarrollo del Control Interno se basa en la evaluación del mismo, detectando si se cumple o no, aplicando las normas, técnicas y procedimientos de auditoría, ejercidas en la actividad privada o pública. El auditor interno desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados, necesitando estar capacitado para cumplir con la labor encomendada, de manera eficiente.

Convirtiéndose de esta manera, en una herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy, tal como lo señala Salazar (2014), en su investigación, el Control Interno como herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades, donde menciona que el control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. Pues este, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, esté orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Asimismo Romero (2012), señala que el control interno es un proceso ejecutado por la entidad, para proporcionar seguridad de que la empresa logre, efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidad de la información financiera en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Pues bien es cierto que el almacenamiento de materiales puede exigir desde una simple estantería hasta sistemas complejos, que involucren grandes inversiones y complejas tecnologías. Dependiendo ello de los siguientes factores: Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales, tipos de materiales que serán almacenados, número de artículos guardados y del tipo de embalaje (Guzmán y García, 2001).

Permitiendo de esta manera que el Control Interno impulse operar un sistema de registro y control de bienes muebles e inmuebles, que permita conocer e identificar todos aquellos bienes que integran el patrimonio de la entidad y de programas especiales, así como contar con los registros actualizados, dando lugar a un proceso eficiente y de calidad para la entidad.

Para ello el Control Interno cuenta con componentes que deben aplicarse en las diferentes actividades y áreas con las cuentan la entidades públicas y privadas, siendo la presente investigación de relevancia pues permitió determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén es decir si se pone en práctica o no, los componentes del sistema de control interno ya que es de aplicación obligatoria tanto en los gobiernos regionales y locales, de esta manera se pudo evidenciar que si efectivamente los componentes de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín. Ante ello, los riesgos asociados deben ser atendidos planteando auditorías internas basadas en sistemas informáticos que permitan su detección y los correctivos necesarios, a través de la aplicación de procedimientos apropiados de Control Institucional para detectar los posibles fraudes u deficiencias en los Gobiernos Locales.

De la misma manera podemos señalar que una de las limitaciones que se presentaron es la falta de comprensión de la importancia del tema por parte de los funcionarios que laboran en la entidad, ante ello se recomienda desarrollar un plan de sensibilización para dar a conocer la importancia de la aplicación correcta del control interno.

Material y métodos

De acuerdo al propósito de la investigación, a la naturaleza de los problemas y a los objetivos formulados, la investigación fue de tipo aplicada, ya que se buscó el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar donde se presenta el fenómeno que se estudió (Ander-Egg, 2011). Es decir, se interesó fundamentalmente en el estudio de los componentes del Control Interno a fin de ser aplicada en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Martín.

Asimismo, fue de nivel correlacional, pues se describió la relación entre las variables: Componentes de Control Interno y área de almacén; en un determinado momento; para conocer de esta manera el grado de relación entre las mismas. Fue de diseño no experimental transversal, ya que no se administró directamente los estímulos a las variables; sino se observó una situación ya existente. (Hernández, Fernández, Batista, 2010).

De esta manera se diseñó y aplicó como instrumento una encuesta, la cual fue elaborada en base a la escala de Likert, y orientada a conocer la influencia que tiene los componentes del control interno sobre el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Martín.

Para la aplicación de la encuesta la población estuvo conformada por 10 municipalidades provinciales de la región San Martín. De donde la muestra fue representada únicamente por la Municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto; conformada por 28 trabajadores del área de almacén.

Una vez sometido el instrumento a la prueba de validez y confiabilidad, medido mediante el alfa de Cronbach, se demostró que se ubicó en la escala de bueno, pues se obtuvo como valor 0.71 lo que garantizó la confiabilidad, siendo el valor obtenido garantía de mayor validez de criterio y validez de constructo, de esta manera se aseguró que el instrumento se acercó más a representar las variables que se midieron, en la investigación.

Para las técnicas de recolección de información se realizó la revisión de los datos con el fin de comprobar la integridad de las respuestas, luego se ordenó la información con el propósito de ajustar los datos primarios. De la misma manera para el análisis descriptivo e interpretación de datos, se analizó cada una de las variables tomando en cuenta la prueba estadística no paramétrica, Chi-Cuadrada (X^2), para lo cual los datos obtenidos son de nivel nominal, ordinal o de tipo cualitativo, es decir que en lugar de medir puntajes de los sujetos se asignan o agrupan los sujetos en dos o más categorías de variables.

Resultados

Al realizar la prueba de Chi-Cuadrado, se pudo

establecer la diferencia significativa entre las estimaciones, es decir que se comprobó lo verdadero con lo observado o estimado frente a lo esperado o lo teórico. Para ello, se evaluó los indicadores; componentes de control interno y el área de almacén, identificación de riesgos y al almacén cerrado, análisis de riesgos y el almacén abierto, logro de objetivos y almacén cubierto; de donde más del 51% de los encuestados que tienen conocimientos completos y medianos sobre los objetivos de la institución, en todos los casos se mostraron de acuerdo en señalar que existe relación entre las variables mencionadas.

De la misma manera se demostró que el 58% de los funcionarios públicos encuestados adujeron que consideran que las políticas de los componentes de control interno inciden en controlar las mercancías y el valor de los bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto. Así también el 64% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que, los procedimientos de control interno y la revisión de bienes se relacionan e inciden en controlar los inventarios y la recepción de los bienes en el área de almacén.

Para la evaluación y registro de entradas a almacén, el 64%, de los encuestados, están totalmente de acuerdo, en que la evaluación de control interno abarca el registro de entrada de bienes al almacén de la municipalidad provincial de San Martín. Sin embargo el 68% de los encuestados, considera que la innovación de control interno alcanza al registro de salidas de almacén en la municipalidad provincial de San Martín, de donde manifestaron que no cuentan con las herramientas tecnológicas necesarias para la correcta administración del almacén.

Asimismo, el análisis inferencial de las hipótesis se realizó mediante la prueba de Chi Cuadrado (X^2), donde se estudió la frecuencia observada (F_o) versus la frecuencia esperada (F_e); para luego obtener el valor crítico; ubicado en la tabla de distribución de Chi-Cuadrada; comprobando de esta manera la asociación entre las variables Componentes de control interno y las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín. De donde se obtuvo el valor de Chi – Cuadrado ($X^2 = 67.32142857$) y el valor crítico fue ($X^2_C = 50.9985$), por tanto, se rechazó la H_o y se aceptó la hipótesis alterna, es decir que los componentes de Control Interno

influyen en las actividades del área de almacén.

De la misma manera se comprobó que el componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín, obteniendo el valor de la $X^2 = 26.125$ lo cual indica que existe una relación positiva entre las variables de la hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Chi-cuadrada $X^2_{0.05} = 21.0260698$).

También se demostró que, las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín, pues el valor de la $X^2 = 21.47619068$ nos indicó que existe una relación positiva entre las variables de la hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Chi-cuadrada) $X^2_{0.05} = 15.50731306$.

Finalmente, se demostró que el componente actividades de control de inventarios en el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín obtuvo el valor de $X^2 = 20.8809524$ indicando que existe una relación positiva entre las variables de la hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Chi-cuadrada) $X^2_{0.05} = 15.50731306$. Estos resultados nos indican que, si existe una relación directa entre el componente supervisión y seguimiento y registro y control de bienes en el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín.

De todo lo antecedido y lo evaluado en las encuestas, se menciona que existe una relación entre los elementos de componentes de control interno en el área de almacén identificando las debilidades en la mencionada área. Pues el riesgo se hace evidente mediante el informe del órgano de control interno como la posibilidad de que el auditor interno exprese su opinión fundamentada la cual podría ser una observación subsanable. Al respecto nuestros resultados guardan relación con Layme (2015), quien en su investigación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de abastecimientos y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante el análisis inferencial logra

establecer significancia estadística; es decir que al igual que nuestra investigación, el nivel de evaluación de las normas de control interno en el almacén, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, haciendo evidente el riesgo ante las debilidades encontradas por el control interno, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Agradecimientos

Mi agradecimiento a la Universidad nacional Hermilio Valdizán – Huánuco en la persona del director de la Escuela de Post Grado, Dr. Abner A. Fonseca Livia, por la oportunidad que me dio de terminar mis estudios de Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría, así como los catedráticos que me sirvieron de profesores; al Mg. Eusebio Luna Ramos por respaldarme como asesor de tesis, siendo responsable del contenido y calidad del trabajo de investigación; y a todos los profesionales que de una u otra manera contribuyeron directa e indirectamente en la culminación de la presente investigación.

Referencias bibliográficas

1. Ávila, R. B. (1992). Introducción a la Metodología de la investigación. Lima: Edit. Estudios y Ediciones R.A.
2. Ander - Egg, E. (2011). Investigación básica e investigación aplicada. En E. A. Egg, Aprende a Investigar (pág. 41). Editorial Brujas. Córdoba, Argentina.
3. Guzmán, S., & García, F. (2001). Administración de almacenes y Control de inventarios. Eumed.
4. Roberto Hernández, S., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). Metodología de la Investigación. McGRAW-HILL. 5ta edición / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. (pág. 65). México
5. Layme E, E. S. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Moquegua. Moquegua.