

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**El control interno y su relación con el cumplimiento de metas en la
gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

Autores:

Henry Vizcarra La Torre
Elvis Deyvi Godeau Rojas

Asesor:

Mg. Salomón Axel Vásquez Campos

Lima, junio 2021.

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Salomón Axel Vásquez Campos, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“El control interno y su relación con el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019.”** constituye la memoria que presenta los Bachilleres Henry Vizcarra La Torre y Deyvi Godeau Rojas, para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 07 días del mes de junio del año 2021.



Salomón Axel Vásquez Campos

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 18 días del mes de mayo del año 2021 siendo las 15:00 horas., se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Braulio Huanca Callasaca, el secretario: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva y como miembro: Mg. Cecilia Raquel López Huaringa y el asesor Mg. Salomón Axel Vásquez Campos, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *“El control interno y su relación con el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019”* de los Bachilleres:

- a) Henry Vizcarra La Torre
- b) Elvis Deyvi Godeau Rojas

Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Henry Vizcarra La Torre

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy bueno

Candidato (b): Elvis Deyvi Godeau Rojas

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

El control interno y su relación con el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019.

Internal control and its relationship with the fulfillment of goals in the management of the Wanchaq District Municipality, 2019.

Henry Vizcarra La Torre, Elvis Deyvi Godeau Rojas

RESUMEN

El presente artículo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre El control interno y el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019. El tipo de investigación realizado es de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y de diseño no experimental. La población que se utilizó para la investigación fue los 30 trabajadores de la municipalidad Distrital de Wanchaq, año 2020 en la ciudad del Cusco, y que a través de un muestreo no probabilístico y por conveniencia. Llegando a concluir que la relación entre el Control interno y el Cumplimiento de metas, obtuvo un resultado del Rho de Spearman de 41.4% y un p valor de 0.023, lo que indica que existe una relación directa, positiva y altamente significativa, que se traduce en que, si el Control interno aumenta, el Cumplimiento de metas también será mejor, o viceversa.

Palabras Claves: Control interno, Metas, cumplimiento, indicadores

ABSTRACT

The objective of this research article was to determine the relationship between internal control and the fulfillment of goals in the management of the Wanchaq District Municipality, 2019. The type of research carried out is quantitative, correlational and design approach not experimental. The population that was used for the research was the 30 workers of the Wanchaq District Municipality, year 2020 in the city of Cusco, and that through a non-probabilistic and convenience sampling. Concluding that the relationship between Internal Control and the achievement of goals, obtained a result of Spearman's Rho of 41.4% and a p value of 0.023, which indicates that there is a direct, positive and highly significant relationship, which translates in which, if the internal control increases, the fulfillment of goals will also be better, or vice versa.

Keywords: Internal control, Goals, compliance, indicator

INTRODUCCIÓN

Las empresas actualmente en los distintos sectores, de todos los tamaños y tipos, internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, personas físicas, gubernamentales, manejan de manera individual sus procesos y actividades que realizan, todo con el fin de tener éxito y presencia en el mercado, esto guiado de los propósitos y metas que se planteen como organización.

Sin embargo, dichas actividades y procesos que realizan no están exentas de correr riesgos, es decir no pueden confirmar al 100% que todo lo que incurra durante los procedimientos sea confiable.

Paca (2011) menciona que debido a la realidad económica que existe actualmente las empresas han visto a bien integrar metodologías que ayuden a que las diferentes áreas de sus empresas puedan ser más eficaces y competitivas, sobre todo para responder a las exigencias de un público y también a la competencia, es allí donde nace o surge el concepto de un control interno, el cual al ser enfocado bien otorga a las empresas el cumplimiento de todo aquello que se propongan.

Chávez (2016) detalla que el control interno es aquel que cumple con leyes y normas que se ha planteado la empresa, en las distintas áreas, pero con un fin común, es como el

Medidor de que todo aquello que se realiza va direccionado en lo que quiere la empresa, así también menciona que actualmente es un requisito primordial que las empresas tengan su control interno mediante la auditoría con el fin de identificar, mejorar y lograr.

El proceso del control interno permitirá identificar los comportamientos que propician los fraudes que no permiten que la organización crezca y cumpla lo planificado, es así que muchas de ellas actualmente utilizan incluso sistemas avanzados para controlar su organización.

En el Perú según encuestas recientes muestran que 8 de cada 10 empresas han sufrido un fraude en el último año, y que 61% de los fraudes se detectaron mediante controles internos, pero sólo 12% de los encuestados, a pesar de haber sufrido un fraude, tomaron medidas preventivas, ayudándole a mejorar y seguir en su camino.

Por otro lado, las que Inhiben el control interno, o no realizan esto no conocen la realidad de su compañía (AUDITTOOL, 2020). Así Meléndez (2018) señaló que en el Perú los entes con menos control interno son las empresas gubernamentales.

El presente perfil de proyecto se desarrollará en la municipalidad provincial de Wanchaq, 2020.

El presente artículo identificó los problemas en la municipalidad y mostrará información que ayudará a que las gestiones públicas identifiquen las características negativas o positivas de su accionar en base a ambiente de control, evaluación de riesgos, entorno de control, supervisión

Objetivo General

Determinar de qué manera se relaciona el control interno en el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019.

Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente en el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, período 2019.

Control Interno

Según Hernández (2015) el control interno es todo un sistema de controles integrales utilizados por las empresas, además está establecida por la dirección, la gerencia y el personal de la empresa para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada. Esto lleva a un propósito de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluya -En el nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial el control se define como "la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos" República (2014)

Cumplimiento de metas

El cumplimiento de metas viene a ser aquellos logros que la compañía tiene por haber cumplido lo que se propuso en un periodo de tiempo (Gamboa, Puente, & Vera, 2016). Este cumplimiento de metas es distinto para cada empresa, alguna puede ser en cantidad de clientes, otros de manera

monetaria y otros por la cantidad de ventas, sin embargo, los trabajadores trabajan juntos en pos del cumplimiento de ella, además que el llegar a la meta significa bienestar para la empresa (Cutipa, 2016).

MATERIAL Y MÉTODOS

El enfoque de investigación es cuantitativo, de tipo correlacional, siendo que este tipo de investigación permite analizar mediante la recolección de datos los resultados numéricos de un estudio (Gómez, 2006).

Según Cortes & Iglesias (2004) Considera como la base de la investigación a las mediciones numéricas, en el que visualiza la recolección de los datos para luego analizarlas con el fin de responder a preguntas de la investigación. Además, este tipo de investigaciones, permite analizar la relación entre dos variables, en el caso de la presente investigación las variables control interno y cumplimiento de metas.

Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental puesto que se analizarán datos generales, los cuales darán respuesta a las cuestiones buscadas dentro de la investigación, según (Paneque & Habana, 1998) el fin de dicho diseño de investigación es explicar datos que se han recolectado en un debido tiempo. Así también es de diseño correlacional debido a que se busca encontrar la relación entre variables como menciona (Tam, 2008) señala que se trata de relacionar las variables. Mide el grado de asociación entre dos variables.

Población y muestra

Muestra

La población estuvo compuesta por los 30 trabajadores de la municipalidad Distrital de Wanchaq, año 2020 en la ciudad del Cusco.

Muestreo

La presente investigación utilizó el muestreo es no probabilístico. Según Mata (1997). Es el método utilizado para seleccionar los componentes de la muestra del total de la población que consiste en un conjunto de

reglas, procedimientos y criterios mediante los cuales se selecciona un conjunto de elementos de una población que representan lo que sucede en toda esa población, los 30 participantes fueron elegidos contando con la totalidad de los trabajadores.

Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

Estadística descriptiva

Dentro de la técnica descriptiva Gómez (2006) menciona que esta técnica de investigación busca describir los datos recolectados en un momento. Se realizó la ejecución de la encuesta a los trabajadores, y esta información fue analizada y verificada, además que se trasladó a la información al estadístico Spss.

Estadística inferencial

Los datos fueron recogidos mediante la aplicación de los cuestionarios, una vez que se tenga la información recolectados, se tabularon e ingresaron al Spss para su debida ejecución y resultados obtenidas se utilizará las pruebas de análisis correlacional, a fin de describir los datos y las puntuaciones obtenidas por cada variable a través de diversas tablas de distribución de frecuencia y estadísticos de correlación de tau-b Kendall, en los que se analizará el grado de relación entre las variables de investigación. Siendo que la estadística inferencial recalca los momentos y distribuye la información de manera ordenada (Tam, 2008).

RESULTADOS

Tabla 1

Prueba de normalidad

		Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	p valor
Ambiente de control	de	0.879	30	0.003
Evaluación de riesgo	de	0.923	30	0.032
Actividades de Control Gerencial	de	0.954	30	0.214
Información y Comunicación	y	0.946	30	0.133
Control Interno		0.906	30	0.012
Cumplimiento de metas	de	0.883	30	0.003

En la Tabla 1, se presenta, los resultados de la prueba de normalidad, para las variables y las dimensiones de las variables analizadas, que son el Control interno y sus dimensiones y el Cumplimiento de metas. Los resultados de la dimensión, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Control Interno y Cumplimiento de metas, obtuvieron valores menores de 0.05 ($p < 0.05$), lo cual indica que tienen una distribución que no es normal mientras que la dimensión, Actividades de Control Gerencial e Información y Comunicación, obtuvieron un p valor mayor a 0.05 ($p > 0.05$), lo cual demuestra que tienen una distribución normal. En conclusión, para medir las relaciones de los indicadores se hizo uso del coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Tabla 2
Análisis de correlación

	Cumplimiento de metas		
	Rho Spearman	N	p valor
Ambiente de control	.276	30	.140
Evaluación de riesgos	.363*	30	.048
Actividades de control	-.008	30	.966
Información	.759**	30	.000
Supervisión	-.007	30	.970
Control interno	.414*	30	.023

En la tabla 2 se observa que el control interno se relaciona en 41.4% con el cumplimiento de metas, además se observa que la relación es significativa p valor = 0.023 ($p < 0.05$), también se observa que la relación existente es directa, es decir, mientras mejor sea el control interno mejor será el cumplimiento de metas. Se observa también que el ambiente de control se relaciona en 27.6% con el cumplimiento de metas, además se observa que la relación no es significativa p valor = 0.140 ($p > 0.05$), también se observa que la relación existente es directa, es decir, mientras mejor sea el ambiente de control mejor será el cumplimiento de metas.

Otro resultado que se observa que la evaluación de riesgos se relaciona en 36.3% con el cumplimiento de metas, además se observa que la relación es significativa p valor = 0.048 ($p < 0.05$), también se observa que la relación existente es directa, es decir, mientras mejor sea la evaluación de riesgos mejor será el cumplimiento de metas. Se observa también que las actividades de control se relacionan en -0.8% con el cumplimiento de metas, además se observa que la relación no es significativa p valor = 0.966 ($p > 0.05$), también se observa que la relación existente es inversa, es decir, mientras más actividades de control existan menores será el cumplimiento de metas. En el

caso de la información y comunicación se relacionan en 75.9% con el cumplimiento de metas, además se observa que la relación es significativa p valor = 0.000 ($p < 0.05$), también se observa que la relación existente es directa, es decir, mientras mejor información y comunicación existan mejor será el cumplimiento de metas. Por último, en el caso la supervisión se relaciona en -0.7% con el cumplimiento de metas, además se observa que la relación no es significativa p valor = 0.970 ($p > 0.05$), también se observa que la relación existente es inversa, es decir, mientras más supervisión exista menor será el cumplimiento de metas.

CONCLUSIONES

Los resultados que buscan cumplir nuestros objetivos encontraron que la relación entre el Control interno y el Cumplimiento de metas, obtuvo un resultado del Rho de Spearman de 0.414 y $p = 0.140$, lo que indica que la relación no es significativa y es positiva, lo que significa que, si el Control interno se incrementará, el Cumplimiento de metas también será mejor, o viceversa.

En el caso del primer objetivo específico, el ambiente de control se relaciona en un 27.6% con el cumplimiento de metas, la relación observada no es significativa y es directa.

En el caso del segundo objetivo específico, la evaluación de riesgos se relaciona en un 36.3% con el cumplimiento de metas, la relación observada es significativa y es directa.

En el caso del tercer objetivo específico, las actividades de control se relacionan en un -0.8% con el cumplimiento de metas, la relación observada no es significativa y es inversa.

En el caso del cuarto objetivo específico, la información se relaciona en un 75.9% con el cumplimiento de metas, la relación observada es significativa y es directa.

En el caso del quinto objetivo específico, la supervisión se relaciona en un -0.7% con el cumplimiento de metas, la relación observada no es significativa y es inversa.

RECOMENDACIONES

A la luz de los resultados los resultados se recomienda que la municipalidad pueda ejecutar acciones de control interno, enfatizando su preocupación en la evaluación de riesgo, ya que su resultado demuestra que tienen una evaluación de riesgo medio, por otro lado las acciones de control gerencial deben ser mejor

planteadas y así puedan dar a conocer a los trabajadores la intención de la municipalidad y estos sientan compromiso y el control que vean sobre ellos no sea visto de manera burocrática u opresiva si no más entendible.

Se recomienda evaluar periódicamente, e identificar adecuadamente el proceso de control interno para que garanticen que se está realizando los controles establecidos de acuerdo como se describen en el manual de procedimientos de la Municipalidad de Wanchaq.

Se recomienda establecer un programa, y mejorar con fluidez la información y comunicación con el personal para garantizar un nivel de eficiencia y eficacia, seguridad y confiabilidad con los procesos de control interno y tener buenos resultados con sus cumplimientos de metas programadas.

Se recomienda contribuir con la elaboración de un proceso de evaluación de riesgos las que van a contribuir al plan de trabajo propuesto, y así permitirá con objetividad establecer todas las actividades y poder mejorar el sistema de control interno, lo que garantizará un buen cumplimiento de metas.

Se recomienda diseñar un flujograma de procesos que ayude a la Municipalidad de Wanchaq con su sistema de control interno tomando en cuenta las actuales necesidades de la institución, de manera que le permitirá mejorar su desenvolvimiento y pueda llegar a alcanzar el cumplimiento de sus metas y objetivos y de esta manera llegar al éxito deseado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Antúnez, A., Ramírez, A., & Díaz, E. (2017). El control administrativo. *La Contaduría General de la República. Visión Jurídica*, 12, 177–199.

AUDITOOL. (2020). Control Interno, importancia en la prevención de fraudes. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/fraude/651-control-interno-importancia-en-la-prevencion-de-fraudes>

Betancur, D. (2016). *Chimbote Facultad De Ciencias Contables, Universidad Catolica Los Angeles de CHimbote*, 195.

Chavez. (2016). Caracterización de la formalización de las micro y pequeñas empresas, del sector comercio, rubro venta minorista de alimentos y bebidas de la urbanización bellamar ii etapa del distrito de nuevo chimbote, provincia del santa,

periodo junio 2013 a mayo 201. mayra yanira gomez moran, 1–33. retrieved from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1

Chicaiza Quiñonez, E. I. (2012). Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado. 233. Retrieved from <https://bit.ly/2l8YRlm>

Coha, L. N. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. 109.

Cortes, M., & Iglesias León, M. (2004). generalidades sobre metodología de la investigacion. 174 p.

Coso. (2007). *Procesos de Control Interno*.

Cutipa, A. (2016). *Universidad Nacional Del Altiplano Facultad De Ciencias Contables Y Administrativas Escuela Profesional De Ciencias Contables Evaluación De La Ejecución Presupuestaria Y Su. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO FACULTAD*.

Enrique Cabrera. (2006). El control de gestión y su impacto en la eficiencia. *Revista Cubana de Investigaciones Biomédicas*, Vol. 25, p. 1. <https://doi.org/10.1111/ejn.12047>

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.

Gil, M. (2018). Sistemas de Control Administrativos: el uso del Stage-Gate Process en un ambiente de innovación. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 70–81. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.005>

Gomez, M. (2006). introduccion a la metodologia de la investigacion cientifica.

Guaman, M. (2018). Evaluación del control interno y el riesgo inherente del componente cuentas, documentos por pagar de la empresa XYZ año 2015. *Utmach*, 4, 1194–1215. <https://doi.org/1390-9304>

Hernández, D. (2015). Informe de Control Interno. 17.

Jorge Tam, Giovana Vera, R. O. (2008). tipos metodos y estrategias de investigacion cientifica.

Mamani. (2013). Evaluación de control interno de

la unidad de almacenes del gobierno autónomo municipal de combaya. 85-87. retrieved from <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/4501/td-1218.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Manrique Torre, N. P. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el hotel "pastoruri" independencia – huaraz, 2014. 1–73.