

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal de la  
Municipalidad Distrital de Chazuta 2019**

Por:

Fiorella Karina Sangama Pisco  
Esther Villanueva Huamán

Asesor:

CPCC. Edison Eli Luna Risco

**Tarapoto, diciembre de 2019**

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORIA DEL TRABAJO DE  
INVESTIGACION**

Edison Eli Luna Risco, de la facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAZUTA 2019”, constituye la memoria que presentan las estudiantes Sangama Pisco Fiorella Karina y Esther Villanueva Huamán, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de las autoras, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 30 días del mes de octubre del año 2019.



---

CPCC. Edison Eli Luna Risco  
Asesor

Control Interno y sus Influencia en la Gestión Municipal de la Municipalidad  
Distrital de Chazuta 2019.

## Trabajo de Investigación

Presentada para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Gestión  
Tributaria

### JURADO CALIFICADOR



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo  
Presidente



CPC. Claudia Sánchez  
Rodríguez



CPCC. Edison Eli Luna Risco  
Asesor

Tarapoto, 01 de diciembre del 2019

# **Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta 2019.**

Fiorella Karina Sangama Pisco<sup>1</sup>, Esther Villanueva Huamán<sup>2</sup>

*<sup>1</sup>EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión*

---

## **Resumen**

La presente investigación se ejecutó en la Municipalidad Distrital de Chazuta. El objetivo principal de este estudio es determinar la influencia del Control interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta. El método de estudio fue de un enfoque cuantitativo de tipo básico con alcance descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población de estudio estuvo conformada por 100 colaboradores de la Municipalidad distrital de Chazuta. Se aplicó dos instrumentos que ayudaron a medir el Control Interno y la Gestión Municipal del Municipio de la localidad de Chazuta. Los mismos que contaron con diferentes dimensiones entre las cuales encontramos: Tipo de ambiente de control, Grado de evaluación de riesgo, Niveles de actividades de control, Grado de información y comunicación, supervisión y monitoreo, dentro del primer instrumento y Gestión Municipal, Servicios Públicos, Servicios Sociales, Obras Publicas. El resultado obtenido mediante la prueba Rho Spearman muestra que el Control interno y la gestión municipal tiene una influencia positiva baja pero no significativa en la municipalidad de Chazuta ( $r = 0,120$ ;  $p < 0,206$ ); se concluye que a mayor control interno se realice dentro del municipio mejor será la gestión municipal de la municipalidad Distrital de Chazuta.

## **Abstract**

The present research was executed in the Municipality of Chazuta. The main objective of this study is to determine the influence of Internal Control in the Municipal Management of the District Municipality of Chazuta. The study method was a quantitative approach of a basic type with correlational descriptive scope and a non-experimental cross-sectional design. The study population consisted of 100 employees from the Chazuta District Municipality. Two instruments were applied that helped to measure the Internal Control and Municipal Management of the Municipality of the town of Chazuta. The same ones that had different dimensions among which we find: Type of control environment, Degree of risk assessment, Levels of control activities, Degree of information and communication, supervision and monitoring, within the first instrument and Municipal Management, Public Services, Social Services, Public Works. The result was obtained thanks to the analysis that was made to the data obtained by the Rho Spearman test, whose results show that the internal control and municipal management has a low but not significant positive relationship in the municipality of Chazuta ( $r = 0,120$  ;  $p < 0,206$ ); It is concluded that the more internal control is carried out within the municipality, the better the municipal management of the District Municipality of Chazuta will be.

## **1. Introducción**

En la actualidad, las municipalidades son consideradas instituciones complejas; con varias ineficiencias en sus procesos operativos y que muestran una limitación para brindar bienes y servicios a la ciudadanía.

En nuestro país, las municipalidades son sinónimo de corrupción, soborno, malversaciones de fondos, trámites burocráticos e ineficiencia en las operaciones; “todo esto conlleva a un clima de desconfianza por parte de la población hacia los gobiernos locales” (Zarpan, 2013, p.17). Esta desconfianza se ve reflejada incluso durante el proceso de elección de una autoridad, por todos los precedentes de las anteriores gestiones; como son los cuestionamientos de actos de corrupción, enriquecimiento ilícito entre otros.

Por lo tanto, las municipalidades tienen la necesidad de llevar un sistema de control interno, para poder ordenar y atender cada gestión que realicen; de ese modo se logra evitar cualquier tipo de fraude (Rosales, 2013); ya que los actos de corrupción municipal, se han vuelto un peligro administrativo de exposición constante.

La municipalidad distrital de Chazuta no cuenta con un área correspondiente para el control interno; los trabajadores de las distintas áreas el hecho a que las municipalidades distritales, no están obligadas a tener un área encargada del control interno; pero que, si deben tomarlo en cuenta, al inicio de efectuar cualquier trámite operativo.

La primera variable a investigar es de gestión municipal por que implica el desarrollo en conjunto de las actividades, técnicas idóneas y estrategias, involucra también la parte administrativa, de servicios, bienestar social, entre otros. La administración municipal integra

aquellas actividades que desarrollan las dependencias y entidades municipales, orientadas a la consecución de los objetivos y el alcance de metas propuestas en los planes de trabajo, a través de las interacciones e integración de recursos humanos, materiales y financieros.

La dirección es una tarea muy importante que realizan las autoridades locales para brindar atención y resoluciones a las solicitudes y demandas que requieren los ciudadanos; mediante el cual se originan y determinan los vínculos del estado con la sociedad y más aún con otras instancias administrativas públicas a nivel nacional y regional.

La ciudadanía está más informada sobre los problemas de gestión que tienen las municipalidades y gobiernos locales y se ven reflejados en la insatisfacción de las expectativas que los ciudadanos tienen de la Gestión Municipal de su localidad la que conlleva a una disminución de confianza, porque ahora la sociedad tiene información confiable que gracias a las nuevas tecnologías se logra difundirse con increíble rapidez, esta insatisfacción se incrementa en el criterio de cada uno de los ciudadanos, pudiendo hacer que la ciudadanía tenga una opinión pública más crítica y escéptica respecto de las intenciones y capacidades de la Gestión Municipal que dirigen sus autoridades para llevar a cabo sus roles.

La segunda variable es la de control interno que, durante los últimos años ha adquirido mayor importancia en diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. “Esto representa más que un registro financiero o contable, el área de control desempeña un rol básico dentro de cualquier procedimiento administrativo y gerencial y, por ende, se deduce que lo incontrolable, es imposible que pueda ser dirigido eficientemente.” (Congreso de la Republica Ley No 28716, 2006) en su artículo 3, menciona que; se denomina control interno al conjunto de acciones actividades y planes, políticas, registros organización, procesos y técnicas

que integran la disposición de los directivos y los colaboradores conformados en cada institución del estado, con el fin de alcanzar los objetivos esperados en el artículo 3 de la presente Ley.

Finalmente, la finalidad del control interno es fomentar el buen funcionamiento administrativo y financiero, utilizando así dicho control para impulsar los recursos a la eficacia y eficiencia de la entidad.

## **2. Materiales y Métodos**

La investigación corresponde a un diseño no experimental, de alcances descriptivo, correlacional de corte transversal porque se busca determinar la influencia del Control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad distrital de Chazuta.

Según Roberto Hernandez (2010) el alcance correlacional “tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p.81).

Según Malhotra (2008) nos menciona que el tipo de diseño transversal “implican obtener una sola vez información de cualquier muestra dada de elementos de la población” (p.84).

Según (Roberto Hernandez, 2010) nos menciona que el diseño no experimental “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 149).

### **2.1. Participantes**

Para la siguiente investigación se contó con la ayuda de 100 colaboradores de la Municipalidad distrital de Chazuta (60 hombres y 40 mujeres), dichos colaboradores se encontraban entre los 20 y 46 años de edad. Los mismos que se desempeñan en las distintas áreas del Municipio de la localidad y con distinto tiempo laborando en la misma.

### 3. Resultados y Discusión

#### 3.1. El Control Interno y la Gestión Municipal

**Tabla 1**

*Análisis de la correlación entre el Control Interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad*

*Distrital Chazuta.*

Control Interno	Gestión Municipal		
	Rho Spearman	p-valor	N
	,128**	.206	100

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

En la tabla 1 se presenta la relación entre el Control interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad distrital de Chazuta. Mediante el análisis estadístico Rho de Spearman se obtuvo el coeficiente de 0,128 (correlación positiva baja) y un p valor igual a 0.206(p-valor < 0.05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna, se acepta la hipótesis nula es decir el Control interno se relaciona con Gestión Municipal. Indicando que, a mayor Control interno, mejores gestiones municipales en la localidad de Chazuta.

#### 3.2. El Control Interno y los Servicios Públicos

**Tabla 2**

*Análisis de la correlación entre el Control Interno y Servicios públicos de la Municipalidad*

*distrital de Chazuta.*

Control Interno	Servicios Públicos
-----------------	--------------------

Rho Spearman	p-valor	N
,237**	,008	100

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

En la tabla 2 se presenta la relación entre el Control interno y los servicios Públicos de la Municipalidad distrital de Chazuta. Mediante el análisis estadístico Rho de Spearman se obtuvo el coeficiente de 0,237 (correlación positiva baja) y un p valor igual a 0.008 (p-valor < 0.05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir el Control interno se relaciona con los servicios públicos. Indicando que, a mayor Control interno, mejores servicios públicos en la localidad de Chazuta.

### 3.3. El Control Interno y Servicios Sociales

**Tabla 3**

*Análisis de la correlación entre el Control Interno y Servicios Sociales de la Municipalidad distrital de Chazuta.*

Control Interno	Servicios Sociales		N
	Rho Spearman	p-valor	
	-.118	243	100

En la tabla 3 se presenta la relación entre el Control interno y los servicios sociales de la Municipalidad distrital de Chazuta. Mediante el análisis estadístico Rho de Spearman se obtuvo el coeficiente de 0, (correlación negativa) y un p valor igual a 0.243 (p-valor < 0.05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna, se acepta la hipótesis nula, es decir hay una relación negativa el

Control interno y servicios sociales. Indicando que, a menor Control interno, menos apoyo al servicio social en la población de la localidad de Chazuta.

### 3.4. El Control Interno y las Obras Publicas

**Tabla 4**

*Análisis de la correlación entre el Control Interno y Obras públicas de la Municipalidad distrital de Chazuta.*

Control Interno	Obras Publicas		
	Rho Spearman	p-valor	N
	-,019*	.854	100

En la tabla 4 se presenta la relación entre el Control interno y obras públicas de la Municipalidad distrital de Chazuta. Mediante el análisis estadístico Rho de Spearman se obtuvo el coeficiente de  $-0,019$  (correlación negativa) y un p valor igual a  $0.854$  ( $p\text{-valor} < 0.05$ ), por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna, se acepta la hipótesis nula Indicando que, a menor Control interno, menos obras públicas en beneficio de la población la localidad de Chazuta.

## 4. Análisis de Datos

Para el procedimiento y análisis de datos, se utilizó el paquete estadístico SPSS versión 20 para Windows, el mismo que ayudo para poder sacar los datos estadísticos de la investigación, también; también se utilizó técnicas estadísticas descriptivas a un nivel de significancia  $p < 0.05$ .

**Tabla 5**

*Análisis de fiabilidad de Alpha de Cronbach del Control Interno y Gestión Municipal de la Municipalidad distrital de Chazuta.*

Variable 1	Dimensiones	Alpha de Cronbach	Ítems
Control Interno 0,810 (15 ítems)	Ambiente de Control	0,721	3
	Evaluación de Riesgos	0,758	3
	Actividad de Control	0,792	3
	Información y Comunicación	0,706	3
	Supervisión y Monitoreo	0,729	3
Variable 2	Dimensiones	Alpha de Cronbach	Ítems
Gestión Municipal 0,741 (24 ítems)	Servicios Públicos	0,686	9
	Servicios Sociales	0,365	8
	Obras Públicas	0,641	7

**Tabla 6**

*Análisis descriptivo del Control de la Municipalidad Distrital de Chazuta.*

Variable/Dimensión	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Gestión municipal	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1
	Bastante de acuerdo	58	58
	Totalmente de acuerdo	41	41
	Total	100	100
Servicios públicos	Bastante en desacuerdo	1	1

	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	2
	Bastante de acuerdo	64	64
	Totalmente de acuerdo	33	33
	Total	100	100
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1
	Bastante de acuerdo	44	44
Servicios sociales	Totalmente de acuerdo	55	55
	Total	100	100
	Bastante de acuerdo	42	42
Obras publicas	Totalmente de acuerdo	58	58
Variable/Dimensión	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1
Control interno	Bastante de acuerdo	36	36
	Totalmente de acuerdo	63	63
	Total	100	100
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	2
Ambiente de control	Bastante de acuerdo	43	43
	Totalmente de acuerdo	55	55
	Total	100	100
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1
Evaluación de riesgos	Bastante de acuerdo	42	42
	Totalmente de acuerdo	57	57
	Total	100	100
	Bastante en desacuerdo	1	1
Actividades de control	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1
	Bastante de acuerdo	34	34
	Totalmente de acuerdo	64	64
	Total	100	100
	Bastante en desacuerdo	1	1
Información y comunicación	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	2
	Bastante de acuerdo	48	48
	Totalmente de acuerdo	49	49
	Total	100	100
	Bastante de acuerdo	41	41
Supervisión y monitoreo	Totalmente de acuerdo	59	59
	Total	100	100

**Tabla 7**

*Análisis descriptivo de la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta.*

**Tabla 8***Análisis sociodemográfico de los colaboradores de la Municipalidad distrital Chazuta.*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Genero Encuestado</b>	Masculino	60	60.0%
	Femenino	40	40.0%
	Total	100	100.0%
<b>Edad del Encuestado</b>	De 20 a 25 años	17	17.0%
	De 26 a 30 años	20	20.0%
	De 31 a 35 años	27	27.0%
	De 36 a 40 años	22	22.0%
	De 41 a 45 años	13	13.0%
	De 46 a más años	1	1.0%
	Total	100	100.0%
	<b>Estado Civil</b>	Soltero	34
Casado		29	29.0%
Viudo		1	1.0%
Divorciado		0	0.0%
Conviviente		36	36.0%
Total		100	100.0%
<b>Nivel Académico</b>	Primaria	1	1.0%
	Secundaria	16	16.0%
	Superior	75	75.0%
	Otro	8	8.0%
	Total	100	100.0%
<b>Experiencia Laboral</b>	De 0 a 3 años	18	18.0%
	De 4 a 6 años	35	35.0%
	De 7 a 9 años	17	17.0%
	De 10 a 12 años	22	22.0%
	De 13 a 15 años	7	7.0%
	De 16 a más años	1	1.0%
	Total	100	100.0%

En la tabla 8 se puede observar que el 73.3% de los encuestados fueron varones. Por otro lado en las edades de los colaboradores oscilaban entre los 20 y 40 años (42.2% respectivamente). En cuanto al nivel académico el dato más predominante con un (75%) se encuentra en el nivel superior, el dato menos predominante de (1%) está en el nivel primario. Según la experiencia laboral el dato que predomina con 35% se encuentra entre los años de 4 a 6, el dato que menos predomina con (1%) se encuentra entre los años de 16 a más.

#### **4.1. Instrumentos**

Para la investigación se aplicó dos encuestas, la primera es la encuesta desarrollada por Carrasco (2008 Control interno) y la segunda desarrollada GTZ. USAID 2008 (Gestión Municipal) en dichos instrumentos se plantearon preguntas que sirvieron como guía para conocer la relación existente entre las variables que se eligió para investigar.

Para validar el instrumento realizo un análisis de fiabilidad de alfa de cronbach y de análisis de juicio de expertos conformado por docentes de la universidad, quienes evaluaron coherencia, claridad y que se cumplan los objetivos planteados en los ítems presentados.

### **5. Conclusiones**

Para los resultados del trabajo de investigación titulado Control Interno y su influencia en la Gestión Municipal de la localidad de Chazuta, se aborda las siguientes conclusiones en función a los objetivos planteados.

Con respecto al objetivo general que se planteó, se encontró que existe una relación directa baja pero no significativa ( $Rho = 0,128$ ;  $p < 0,206$ ) entre el Control Interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chazuta es decir, el Control interno se relaciona con la Gestión

Municipal; indicando que a mayor Control interno, el nivel de la Gestión Municipal también aumentará en la municipalidad de Chazuta.

Con respecto al primer objetivo específico, se encontró que existe una relación directa baja pero significativa ( $Rho = 0,237$ ;  $p < 0,008$ ) entre el Control Interno y los servicios públicos de la Municipalidad Distrital de Chazuta es decir, el Control interno se relaciona con los Servicios Públicos; indicando que a mayor Control interno, el nivel servicios públicos también aumentará en la municipalidad de Chazuta.

Con respecto al segundo objetivo específico que se planteó, se encontró que existe una relación negativa y no significativa ( $Rho = -0,118$ ;  $p < 0,243$ ) entre el Control Interno y los servicios sociales de la Municipalidad Distrital de Chazuta es decir, el Control interno se relaciona de forma negativa con los servicios sociales; indicando que a mayor Control interno, el nivel servicios públicos disminuirá en la municipalidad de Chazuta.

Finalmente, en el tercer objetivo específico, se encontró que existe relación negativa y no significativa ( $Rho = -0,019$ ,  $p > 0,854$ ) entre el Control interno y las obras públicas del Municipio distrital de Chazuta, es decir que a mayores niveles de Control interno, disminuirá el nivel de obras públicas también aumentará en la municipalidad de Chazuta, que aparentemente lo que muestra el que el control interno dificultaría la gestión de las obras publicas por lo que reflejaría bajos niveles de ejecución presupuestal.

## **6. Recomendaciones**

Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Chazuta, implementar el sistema de control interno conforme a la directiva N° 006-2019-CG/INTEG

Se recomienda al alcalde fortalecer mediante disposiciones internas los mecanismos de control en los servicios públicos, incidiendo en el control posterior.

Se recomienda al área de Unidad Local de Empadronamiento socializar la implementación de los mecanismos de control interno para conseguir un adecuado entendimiento y aplicación de los mismos en el control previo.

Se recomienda al área de infraestructura socializar la implementación de los mecanismos de control interno para conseguir un adecuado entendimiento y aplicación de los mismos incidiendo en el control concurrente.

## Referencias

- Bolivar, J. (2017). REPERCUSIÓN DE LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA OPINIÓN PÚBLICA DE LOS POBLADORES DEL DISTRITO DE PAMPACOLCA, PROVINCIA DE CASTILLA, REGIÓN AREQUIPA, AÑO 2017., 92. Retrieved from <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4722/CCbopuja.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Congreso de la Republica Ley N° 28716. (2006). Ley N°28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. *El Peruano*. Retrieved from <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Nanquén, O. (2017). Gestion Municipal y Transparencia en los usuarios de la Municipalidad Distrital de San Miguel . Lima . 2016 . Retrieved from [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5592/Chavez\\_NO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5592/Chavez_NO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Republica, C. G. de la. (2006). Aprueban Normas de Control Interno. *Contraloria General de La República*, 42. Retrieved from [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Flores, D., Carlos, J., Rivas, D. P., & Sergio, R. (2012). Management control or control management ? José Carlos Dext Flores \*\* y Raúl Sergio Del Pozo Rivas, 7, 69–80. Retrieved

from <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

Flores Konja, J. V., & Miñano Lecaros, J. G. (2009). El control interno en las administraciones públicas algunas precisiones y normatividad aplicable en el Perú. *Quipukamayoc*, 16, 37–40.

Francisco, E., Aponte, C., Elsa, M., & Laveriano, J. (2017). Gestión Municipal Indicadores de Perú :

Gestión, E. L. C. D. E., Responsable, Ó., Marco, E. L., Del, J., Gestión, C. D. E., Generales, L., ... Municipal, L. a G. (n.d.). G t 22. Retrieved from [http://www.inafed.gob.mx/work/models/inafed/Resource/335/1/images/guia22\\_el\\_contorl\\_de\\_la\\_gestion\\_municipal.pdf](http://www.inafed.gob.mx/work/models/inafed/Resource/335/1/images/guia22_el_contorl_de_la_gestion_municipal.pdf)