



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTOR:

Velez Arana, Jose Socrates (orcid.org/0000-0002-9228-5642)

ASESORES:

Dr. Gutiérrez Otiniano, Juan Ernesto (orcid.org/0000-0003-1048-2595)

Dr. Ruiz Villavicencio, Ricardo Edmundo (orcid.org/0000-0002-1353-1463)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas y del Territorio

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía.

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

A la Memoria de mi madre, docentes de colegio, pregrado y postgrado importantes en mi vida, que influyeron en mi formación académica.

Agradecimiento

Me gustaría que estas líneas sirvieran para expresar mi más profundo y sincero agradecimiento a todos aquellos colegas, servidores, funcionarios públicos, y docentes de postgrado que con su ayuda han colaborado en la realización del presente trabajo.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, VELEZ ARANA JOSE SOCRATES estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

| Nombres y Apellidos | Firma |
|--|---|
| VELEZ ARANA JOSE SOCRATES DNI: 06023264 ORCID: 0000-0002-9228-5642 | Firmado electrónicamente por JVELEZA el 30-08-2023 19:52:49 |

Código documento Trilce: INV - 1271745



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GUTIÉRREZ OTINIANO JUAN ERNESTO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022", cuyo autor es VELEZ ARANA JOSE SOCRATES, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 24 de Julio del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| GUTIÉRREZ OTINIANO JUAN ERNESTO DNI: 42075358 ORCID: 0000-0003-1048-2505 | Firmado electrónicamente por: JGUTIERREZO el 09- 08-2023 17:12:01 |

Código documento Trilce: TRI - 0614462

Índice de contenidos

| | Página |
|--|--------|
| CARÁTULA..... | i |
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR | iv |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR..... | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS..... | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS..... | viii |
| RESUMEN..... | ix |
| ABSTRACT..... | x |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II.MARCO TEÓRICO | 4 |
| III.METODOLOGÍA | 19 |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación | 19 |
| 3.2 Categorías, Subcategorías y matriz de categorización. | 19 |
| 3.3 Escenario de Estudio | 20 |
| 3.4 Partícipes | 20 |
| 3.5 Técnicas e instrumentos de acopio de datos | 21 |
| 3.6 Procedimientos..... | 21 |
| 3.7 Rigor científico..... | 21 |
| 3.8. Método de análisis de la Información | 21 |
| 3.9. Aspectos éticos | 21 |
| IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | 23 |
| V. CONCLUSIONES..... | 36 |
| VI. RECOMENDACIONES | 37 |
| VII. PROPUESTA | 38 |
| REFERENCIAS | 43 |
| ANEXOS..... | 51 |

Índice de Tablas

| | Página |
|---|--------|
| Tabla 1 Categorías y subcategorías..... | 19 |
| Tabla 2 Experiencia en Control Gubernamental..... | 20 |
| Tabla 3 Palabras frecuentes en respuestas de auditores. | 25 |
| Tabla 4 Efectividad del Control Interno en Municipalidades. | 25 |
| Tabla 5 Diagrama de Sankey Objetivo General. | 26 |
| Tabla 6 Diagrama de Sankey Códigos Objetivo específico uno..... | 28 |
| Tabla 7 Efectividad del Control Simultáneo..... | 32 |
| Tabla 8 Diagrama de Sankey Códigos Objetivo específico dos | 32 |
| Tabla 9 Efectividad del Control Posterior. | 34 |
| Tabla 10 Diagrama de Sankey Códigos objetivo específico tres..... | 34 |
| Tabla 11 Diagrama de Gantt | 41 |
| Tabla 12 Presupuesto | 41 |

Índice de gráficos y figuras

| | Página |
|--|--------|
| Figura 1 Consulta Ejecución del Gasto año 2022. | 2 |
| Figura 2 Municipalidad distrital de uno de los distritos de Lima Metropolitana..... | 39 |
| Figura 3 Tipos y modalidades de servicios de control externo..... | 66 |

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general, analizar la influencia de las modalidades de control interno en la efectividad contra la Corrupción en municipalidades ejercicio 2022. El estudio que corresponde a esta investigación por el propósito y finalidad fue básico, por la naturaleza de los datos tiene un enfoque cualitativo, y correspondió a un estudio de caso. La categoría analizada fue Modalidades de control interno, y como sub categorías se evaluó el control interno previo, simultaneo y el control posterior. El escenario corresponde al ámbito de Lima Metropolitana donde laboran los participantes que fueron diez auditores con experiencia en auditoria gubernamental mayor a los diez años. Para el acopio de información se usó una entrevista, que aporó información acerca de las modalidades de control interno más efectivas y sus distintas sub categorías. La investigación concluye que el control simultaneo como modalidad de Control interno en municipalidades tiene un mayor impacto contra la corrupción.

Palabras clave: Corrupción, Control Interno, Modalidad de control.

ABSTRACT

The present investigation had as a general objective, to analyze the influence of the forms of internal control in the effectiveness against Corruption in municipalities in the year 2022. The study that corresponds to this investigation for the purpose and purpose was basic, due to the nature of the data it has a qualitative approach, and corresponds to a case study. The category analyzed was Internal control modalities, and prior internal control, simultaneous internal control, and subsequent control were evaluated as subcategories. The scenario corresponds to the area of Metropolitan Lima where the participants, who were ten auditors with experience in government auditing of more than ten years, work. For the collection of information, an interview was used, which provided information about the most effective forms of internal control and its different subcategories. The investigation concludes that simultaneous control as a modality of Internal Control in municipalities has a greater impact against corruption.

Keywords: Corruption, Internal Control, control modality