



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSTGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN
GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Implementación del área de control interno para la rendición de
cuentas en una municipalidad distrital de Rioja

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

AUTOR:

Castillo Sosa, Alejandro (orcid.org/0000-0003-3778-696X)

ASESORES:

Dr. Fernandez Cueva, Amado (orcid.org/0000-0002-5307-3583)

Dr. Montenegro Camacho, Luis Arturo (orcid.org/0000-0002-5224-4854)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas y del Territorio

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía.

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A la memoria de mis padres Alejandro y Ercilia, que siempre fueron fuente de buen ánimo, y a mi familia en general que supieron comprender aquellos momentos de postergaciones y aplazamientos en los fines de semana durante tres largos años.

Alejandro

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo de Chiclayo, a mis asesores el Dr. Amado Fernández Cueva y el Dr. Luis Arturo Montenegro Camacho, a mi colega Josué Carlos Rojas Krugger quien me ofreció información de calidad para la elaboración del presente trabajo.

El autor

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	16
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Métodos de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES.....	33
VIII. PROPUESTA	34
REFERENCIAS	39
ANEXOS:.....	47

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resultados de dimensión estado actual de la rendición de cuentas ..	19
Tabla 2. Resultados de la dimensión factores causantes del problema	20
Tabla 3. Resultados de la dimensión planificación	21
Tabla 4. Resultados de la dimensión teórica	22
Tabla 5. Resultado de la dimensión operativa	23

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1. Representación gráfica del diseño de investigación	14
Figura 2. Representación gráfica de la propuesta	38

RESUMEN

La presente investigación estableció como objetivo proponer un plan para la implementación del área de control interno para transparentar la rendición de cuentas en un distrito de Rioja, por lo cual se escogió a la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca, concretar dicho propósito se propuso como objetivos específicos: diagnosticar la problemática respecto a la transparencia de la rendición de cuentas; identificar los factores causantes del problema de la transparencia en la rendición de cuentas; diseñar y fundamentar un área de control interno que permita transparentar la rendición de cuentas en una municipalidad distrital de Rioja y validar el área de control interno que permita transparentar la rendición de cuentas, fue una investigación de enfoque cuantitativo, tipo básica, descriptiva, no experimental, propositiva. La muestra estuvo compuesta por 73 trabajadores de la municipalidad, a quienes se les aplicó un cuestionario, el cual fue sometido a un análisis estadístico de fiabilidad utilizando el Alfa de Cronbach, obteniendo una fiabilidad de 0.939, demostrando que el instrumento es confiable, también se aplicó una entrevista a funcionarios, dando como resultado que el control interno y transparencia de rendición de cuentas actualmente se encuentra deficiente, afectando a la optimización adecuada de los recurso económicos en la municipalidad.

Palabras clave: Control interno, rendición de cuentas, transparencia.

ABSTRACT

The objective of this investigation was to propose a plan for the implementation of the internal control area to make accountability transparent in a district of Rioja, for which the District Municipality of Nueva Cajamarca was chosen, specifying said purpose is required as specific objectives: the problem regarding the transparency of accountability was detected; identify the factors causing the problem of transparency in accountability; design and base an internal control area that allows transparent accountability in a district municipality of Rioja and validate the internal control area that allows transparent accountability, it was a research with a quantitative approach, basic, descriptive, non-experimental type , purposeful.

The sample consisted of 73 municipal workers, to whom a questionnaire was applied, which was submitted to a statistical reliability analysis using Cronbach's Alpha, obtaining a reliability of 0.939, demonstrating that the instrument is reliable, it is also applied an interview to officials, resulting in internal control and transparency of accountability is currently deficient, anticipated the proper optimization of economic resources in the municipality.

Keywords: Internal control, accountability, transparency.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, FERNANDEZ CUEVA AMADO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Implementación del área de control interno para la rendición de cuentas en una municipalidad distrital de Rioja", cuyo autor es CASTILLO SOSA ALEJANDRO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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 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.

CHICLAYO, 31 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FERNANDEZ CUEVA AMADO DNI: 28110795 ORCID: 0000-0002-5307-3583	Firmado electrónicamente por: FCUEVAA el 04-08- 2023 13:57:49

Código documento Trilce: TRI - 0631638