



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno para la efectividad de la gestión  
municipal del distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018**

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

**AUTOR:**

Castillo Gonzalez, Juan Jose ([orcid.org/0009-0008-4936-2404](https://orcid.org/0009-0008-4936-2404))

**ASESOR:**

Dr. Núñez Lira, Luis Alberto ([orcid.org/0000-0003-3542-9117](https://orcid.org/0000-0003-3542-9117))

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**LIMA - PERÚ**

**2018**

**Dedicatoria**

En especial a mis padres Juan Francisco y Lucy América, mi esposa María Elizabeth Sime e hijos Juan Josemaría y Lucy Maríamercedes Castillo Sime

## **Agradecimiento**

Estoy profundamente agradecido al Dr. Luis A. Núñez Lira, por apoyarme en mi tesis.

### Declaratoria de Autoría

Yo, Juan José Castillo González, estudiante de la Escuela de Posgrado, Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “El Control Interno para la efectividad de la gestión municipal del distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018”, presentada, en 176 folios para la obtención del grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, julio de 2018

---

DNI: 41896892

## Presentación

Señores miembros del Jurado:

El presente estudio tiene el propósito dar a conocer la investigación sobre “El Control Interno para la efectividad de la gestión municipal del distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018”. Por ello se buscó demostrar como el control interno es un instrumento que permite la efectividad de la gestión municipal y en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

La investigación presentó como propósito determinar la efectividad en la gestión municipal caso Municipalidad Distrital de Cieneguilla 2016-2018.

El estudio está compuesto por cinco capítulos que constan de la siguiente manera, en el primer capítulo presenta la introducción, en el segundo capítulo expone el método, en el tercer capítulo presenta los resultados o trabajo de campo, en el cuarto capítulo expone las conclusiones y el quinto capítulo se expone las referencias bibliográficas.

Señores miembros del jurado esperamos que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

**Índice de Contenidos**

	Pág.
<b>Carátula</b>	<b>i</b>
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	v
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
Resumo	xiii
<b>I. Introducción</b>	
1.1 Trabajos previos	15
1.2 Marco teórico	20
1.3 Marco espacial	48
1.4 Marco temporal	49
1.5 Contextualización	49
1.6 Supuestos teóricos	49
1.7 Justificación	62
1.8 Relevancia	64
1.9 Contribución	64
1.10 Formulación del problema de investigación	65
1.11 Objetivos	67
<b>II. Método</b>	
2.1 Metodología	69
2.2 Tipo de estudio	69
2.3 Diseño de investigación	70
2.4 Escenario de estudio	70
2.5 Caracterización de los sujetos	71
2.6 Procedimientos metodológicos de investigación	71

	<b>viii</b>
2.7 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	73
2.8 Mapeamiento	98
2.9 Rigor científico	99
<b>III. Trabajo de campo</b>	
3.1. El sujeto de investigación	80
3.2. Realización de entrevistas y observaciones semiestructurada	80
3.3. Análisis de la documentación	85
3.4. Organización de la información y el estudio de caso	96
3.5. Constructos elaborados	104
<b>IV. Conclusiones</b>	125
<b>V. Referencias</b>	129-131
<b>Anexos</b>	133-176

<b>Lista de tablas</b>		<b>Pág.</b>
Tabla 1	Relación entre componentes y principios con normas de Control Interno	33
Tabla 2	Presupuesto Institucional	115
Tabla 3	Evaluación del diseño de los controles	122

## Lista de figuras

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1</b> Marco normativo del control interno	27
<b>Figura 2</b> Sistema de Control Interno	52

## Resumen

La investigación presentó como propósito demostrar al Control Interno para la efectividad de la gestión municipal del distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018.

Dicho estudio empleo el método naturalista, con un diseño cualitativo – estudio fue la Municipalidad Distrital de Cieneguilla en el año 2016 – 2018. Los instrumentos utilizados para el estudio de caso que nos permitieron realizar la triangulación, son los documentos oficiales, extraídos del portal de transparencia, las entrevistas a profundidad, las normas legales vigentes. La triangulación ha permitido discernir y llegar a conclusiones válidas y confiables, tomadas del criterio de verdad y confiabilidad de la documentación e información analizada.

Por lo tanto, el resultado de la investigación practicada a la entidad, fue propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se han encontrado algunas evidencias que permiten recomendar el manejo adecuado de los recursos públicos y otros que requieren realizar procesos administrativos y judiciales.

**Palabras Claves: control interno – efectividad de la gestión municipal**

## **Abstract**

The research presented as a purpose to demonstrate Internal control for effectiveness in municipal District Cieneguilla 2016-2018.

This study used the naturalistic method, with a qualitative design - case study, whose object of study was the Municipality of Cieneguilla 2016 - 2018. The instruments used for the case study and that allowed us to perform the triangulation, are the official documents, extracted from the transparency portal, interviews in depth, current legal standards. The triangulation has allowed to discern and arrive at valid and reliable conclusions, taken from the criterion of truth and reliability of the analyzed documentation and information.

Therefore, the result of the investigation practiced to the entity, was the purpose of contributing to the improvement of the capacity and efficiency of the entity in the decision making and in the management of its resources, some evidences have been found that allow to recommend the proper management of public resources and others that require administrative and judicial processes..

**Keywords: internal control - effectiveness of municipal management**

## Resumo

Ação proposta como propósito demonstrativo de controle Interno para a efetividade na gestão municipal, caso Municipalidad Distrital de Cieneguilla 2016-2018.

Dicho estudo do método naturalista, com um projeto qualitativo - estudo de caso, o objeto de estudo foi a Municipalida de Distrital de Cieneguilla 2016 - 2018. Os instrumentitos utilizados para o estudo de casos e que nos nos permitem realizar a triangulação, filho dos documentos oficiais , extraídos do portal de transparência, as entrevistas a profundidade, as normas legales vigentes. A triangulação ha permitido discernir e chegar a conclusões validas e confiáveis, tomadas de critério de verdade e confiabilidade da documentação e informação analizada.

Portanto, que como resultado da pesquisa pratica a entidade, e com o propósito de coadyuvar e a melhoria da capacidade e eficiência da entidade no tomada de decisões e na gestão de recursos, se ha encontrado algumas evidências que permitam recomendar A gestão adecuada dos recursos públicos e outros que exigem os processos administrativos e judiciais.

**Palabras Claves: controle interno - efectividad de gestión municipal**

### Acta de aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Luis Núñez Lira, docente de la escuela de postgrado de la UCV y revisor del trabajo académico Titulado “**Control Interno como instrumento para la efectividad en la gestión municipal caso Municipalidad Distrital de Cieneguilla 2016-2018**”; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene una índice similitud constato 16% verificable en el reporte originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no consistente a plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad Cesar Vallejo.

Lima, Mayo 2018



---

Luis Alberto Núñez Lira  
DNI: 08012101