

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

“Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022”

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. FERNÁNDEZ COSTA, Kevin Frank

Bach. CCOPA AIMA, Anthony Alain

ASESORA:

Dra. BELLIDO ASCARZA, Yajhayda

CO- ASESOR:

Dr. LEÓN RAMÍREZ, Alexis

Puerto Maldonado, diciembre 2025

RST-RI_Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	4%	15%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	12%
2	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to National University College - Online Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
8	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

En la mayoría de los países hay expectativas crecientes de los ciudadanos comunes, líderes empresariales y la sociedad civil que los gobiernos deberían brindar un mejor servicio a la sociedad.

En algunas organizaciones del Estado, los procedimientos y procesos de gestión de recursos son ineficaces y los recursos están en peligro de ser (o están siendo) desperdiciados, malversados o robados, en la mayoría de casos porque no existe un control simultáneo. Tales casos requieren considerable esfuerzo por parte de los altos ejecutivos y otros para corregir las deficiencias, y esto resta de la atención y energía que se puede concentrar en las operaciones. Las ganancias potenciales del uso efectivo de los recursos hacen que los esfuerzos correctivos valgan la pena.

La relación entre los ciudadanos y las autoridades (tanto a nivel nacional como a nivel local), son a menudo limitadas debido a la subordinación de las autoridades centrales, deficiencias en el funcionamiento estatal, caracterizado por la falta de transparencia, corrupción y alcance limitado de competencias y recursos de las autoridades locales y regionales, impidiendo que aborden de manera efectiva los aspectos relevantes para su territorio y los problemas de las comunidades locales.

En los últimos años, se han evidenciado notorias debilidades en el funcionamiento de diversas municipalidades del Perú, siendo la Municipalidad Provincial de Tambopata un caso representativo. En esta institución, los problemas estructurales responden a una combinación de factores de naturaleza económica, social y política. Estos elementos, sumados a una gestión municipal ineficiente, han

contribuido significativamente a la insatisfacción de los ciudadanos, quienes no reciben servicios públicos con los estándares de calidad que deberían garantizarse.

Uno de los aspectos más críticos identificados en la gestión de esta municipalidad es la improvisación en la toma de decisiones y en la implementación de acciones, lo cual se ha convertido en una práctica recurrente para afrontar las debilidades detectadas. Esta forma de actuar limita gravemente la planificación estratégica y, como consecuencia, afecta el cumplimiento de los objetivos institucionales y de las metas establecidas en la gestión pública.

Las municipalidades en el Perú forman parte del Sector Público Nacional y operan bajo el marco normativo de la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades y otras disposiciones reglamentarias pertinentes. Estas entidades representan el nivel de gobierno local, y entre sus fines se encuentran la promoción del desarrollo integral de sus jurisdicciones, así como la administración eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos que gestionan (Congreso de la República del Perú, 2003).

En este contexto, la Municipalidad Provincial de Tambopata está sujeta a las disposiciones establecidas en la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. En su artículo 7, esta norma establece que el control interno, tanto previo como simultáneo, es una responsabilidad directa de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de cada entidad. Este control comprende políticas y métodos relacionados con la autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y salvaguarda de los recursos públicos (Contraloría General de la República, 2002).

No obstante, en la práctica se ha observado que la Municipalidad Provincial de Tambopata presenta deficiencias en las funciones básicas de planeación, organización, dirección y control dentro de sus diversas gerencias. Estas deficiencias parecen estar relacionadas con la falta de implementación efectiva del control simultáneo, en sus modalidades de control concurrente, visitas de control y acciones de

orientación de oficio. La ausencia de estos mecanismos limita el seguimiento oportuno de los procesos y actividades que se desarrollan en las distintas áreas, lo que pone en riesgo el cumplimiento de las disposiciones internas y, por ende, el funcionamiento adecuado de la gestión administrativa local, lo cual ocasionaría el incumplimiento de la normatividad vigente, de las metas y objetivos institucionales.

La Gestión Municipal debe responder a las necesidades de la comunidad local; facilitar una cultura de servicio público y responsabilidad entre el personal; tomar medidas para prevenir la corrupción; establecer relaciones claras y facilitar la cooperación y comunicación entre ella y la comunidad local; brindar a los miembros de la comunidad local información completa y precisa sobre el nivel y la calidad de los servicios municipales que tienen derecho a recibir; e Informar a la comunidad local cómo se gestiona el municipio, los costos involucrados y las personas a cargo, lo cual tiene que ver con los procesos de planificación, organización, dirección y control.

En la Municipalidad Provincial de Tambopata, así como en todas las Municipalidades del País, los concejos municipales, los alcaldes y los administradores municipales son responsables de asegurar que se recauden los ingresos disponibles, que los recursos se asignados apropiadamente, y que para asegurar que los ingresos disponibles se recauden, que los recursos se asignen adecuadamente y que los procesos de adquisición y prestación de servicios sean económicos, eficientes, efectivo y equitativo. Además, son responsables de garantizar que el municipio recaude ingresos propios en consonancia con su capacidad, lo cual no se da en la Municipalidad de Tambopata.

Asimismo, el concejo municipal, el alcalde y el administrador municipal son responsables de asegurar que los ingresos del municipio sean asignados de manera que se prioricen las necesidades básicas, y las condiciones sociales y el desarrollo económico de la comunidad, debiendo evaluar todo, asignaciones presupuestarias y gastos reales con miras a identificar todos los gastos no esenciales, infructuosos y derrochadores.

Mediante la Resolución de Contraloría N.º 218-2022-CG, se aprobó la Directiva N.º 013-2022-CG/NORM, denominada “Servicio de Control Simultáneo”, la cual establece el marco normativo que regula este tipo de control dentro del sistema de control gubernamental. Dicha directiva fue emitida por la Contraloría General de la República con el propósito de fortalecer los mecanismos de supervisión durante la ejecución de actos administrativos y procesos institucionales.

Según la Contraloría General de la República (2022), el control simultáneo es un servicio orientado a supervisar hechos, actos o actividades que se desarrollan en el curso de la gestión institucional. Su finalidad es alertar con oportunidad al titular de la entidad sobre la identificación de situaciones que podrían comprometer el cumplimiento de los objetivos institucionales, de modo que se adopten las medidas correctivas correspondientes.

En la práctica, sin embargo, la aplicación de este tipo de control en la Municipalidad Provincial de Tambopata ha mostrado serias limitaciones. A partir del análisis de diversos informes de control, se ha detectado que las modalidades del control simultáneo —como el control concurrente, la visita de control y la orientación de oficio— no están siendo ejecutadas con eficacia, lo que se traduce en múltiples deficiencias en la gestión municipal.

Entre los principales problemas identificados figura la falta de seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes de control simultáneo, lo que evidencia una actitud de indiferencia institucional frente a las advertencias formuladas. Asimismo, se ha observado una inobservancia sistemática de las funciones que cada funcionario debe cumplir, conforme al Manual de Organización y Funciones (MOF), generando improvisaciones, debilidades estructurales e incluso indicios de actos de corrupción. Todo esto afecta negativamente el logro de los objetivos, metas y actividades planificadas, deteriorando así la calidad de la gestión municipal y, sobre todo, perjudicando directamente el bienestar de la población local.

Considerando que, el concejo municipal, el alcalde y el administrador municipal son responsables de asegurar que la municipalidad tenga solidez financiera, con políticas y sistemas de gestión establecidos.

Cómo vemos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, los resultados muestran que la información financiera es inadecuada, las debilidades dejan al municipio vulnerable a los problemas económicos y financieros por una desacertada gestión municipal.

Por último, el Concejo Municipal, el Alcalde y el Gerente Municipal son responsables de asegurar que el municipio cuente con una gestión competente para garantizar que la prestación del servicio sea económico, eficiente, eficaz y equitativo.

Existen desafíos en la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Tambopata, la estructuración y provisión de información confiable, oportuna y personalizada, para apoyar las decisiones del gobierno municipal y elaborar y monitorear la planificación, organización, dirección y control municipal alineado con los requerimientos de la ciudadanía. Por lo que, la adaptación de los modelos y conceptos de gestión del sector privado al ámbito público es una alternativa para enfrentar estos desafíos.

Por definición, la gestión requiere actividades de seguimiento y análisis de los resultados e introduciéndolos en las actividades u operaciones, a fin de mantener el rumbo y cumplir con los requisitos de buena práctica administrativa, tal como se recomienda en las Directrices de INTOSAI para Normas de Control Interno (I, párr. 72).

A partir de la problemática identificada y expuesta previamente, se planteó la presente investigación con el propósito de contribuir al fortalecimiento de la gestión pública local. Se espera que los resultados obtenidos permitan ampliar el conocimiento sobre el Control Simultáneo y promuevan su aplicación efectiva como herramienta clave para mejorar la Gestión Municipal en la Provincia de Tambopata, garantizando así una administración más eficiente, transparente y orientada al servicio de la ciudadanía.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo el Control Simultáneo se relaciona con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

PE₁ ¿Cómo se relaciona el Control Concurrente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata?

PE₂ ¿Cómo se relaciona la Visita de Control con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata?

PE₄ ¿Cómo se relaciona la Orientación de Oficio con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo el Control Simultáneo se relaciona con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE₁. Determinar cómo se relaciona el Control Concurrente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

OE₂. Determinar cómo se relaciona la Visita de Control con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

OE₃. Determinar cómo se relaciona la Orientación de Oficio con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

1.4. VARIABLES

Variable 1: Control Simultáneo

El control simultáneo ocurre mientras una acción está en progreso. Incluye la pauta de ejercicios progresivos que son un procedimiento de cambio para garantizar que cumplan con las normas autorizadas. El

control simultáneo tiene como objetivo garantizar que los ejercicios de trabajo de los trabajadores. Para garantizar que los procesos administrativos y operativos produzcan los resultados esperados, el control simultáneo se presenta como una herramienta fundamental, ya que permite supervisar en tiempo real las actividades en curso. Este tipo de control exige una comprensión detallada de las tareas que se ejecutan, así como de su conexión con los estándares establecidos y los productos finales que se esperan alcanzar.

El control simultáneo, en ocasiones, es denominado control de “sí o no” o control de detección, ya que se centra en verificar si las acciones que se están llevando a cabo cumplen o no con los criterios previamente definidos. Esta modalidad de supervisión resulta crucial para identificar a tiempo desviaciones que puedan comprometer los objetivos institucionales, permitiendo así una intervención oportuna que prevenga errores mayores o posibles perjuicios a la entidad, incluye puntos de control en los que se obtienen conclusiones sobre si continuar con el terreno, hacer un movimiento de restauración o detener el trabajo por dentro y por fuera en productos o servicios. (Chalmers et al., 2019; Li et al., 2020; Shu et al., 2018).

Dimensiones:

- Control Concurrente
- Visita de Control
- Orientación de Oficio

Variable 2: Gestión Municipal.

La gestión municipal es una función del gobierno local, dirigida al aumento de la calidad de vida de la población del municipio, es una función del gobierno local, que se ocupa tanto de las tareas inmediatas como son la planificación, organización, dirección y control, de la toma de decisiones y la búsqueda de consensos, de la buena administración y de la formulación y adaptación continua de un sentido general de orientación para el desarrollo integral del territorio municipal como entidad física, y el desarrollo de las actividades sociales y económicas que sustentan su existencia y nutren su crecimiento, para el bienestar

dirigida al aumento de la calidad de vida de todos sus habitantes
(Gestión por Stephen P. Robbins, Mary A. Coulter)

Dimensiones:

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

1.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de Valoración
Variable 1 Control Simultáneo El control simultáneo ocurre mientras una acción está en progreso. Incluye la pauta de ejercicios progresivos que son un procedimiento de cambio para garantizar que cumplan con las normas autorizadas. El control simultáneo tiene como objetivo garantizar que los ejercicios de trabajo de los colaboradores logren resultados alineados con los objetivos institucionales, es fundamental que comprendan con claridad las tareas que tienen asignadas y cómo estas se vinculan con los resultados esperados. En este contexto, el control simultáneo desempeña un papel esencial, ya que se aplica mientras las actividades están en ejecución. Este tipo de control requiere no solo supervisión oportuna, sino también un entendimiento profundo de cada proceso involucrado, de modo que se pueda evaluar su correspondencia con los estándares previamente definidos y con el producto final que se busca alcanzar. (Chalmers et al., 2019; Li et al., 2020; Shu et al., 2018).	Control Concurrente Esta modalidad de control se caracteriza por brindar un acompañamiento técnico y sistemático durante el desarrollo de un proceso en ejecución. Se lleva a cabo de manera ordenada y bajo un enfoque multidisciplinario, evaluando una serie de hitos previamente definidos. Para ello, se aplican diversas técnicas de control que permiten verificar, en tiempo real, el cumplimiento de las etapas del proceso y asegurar que cada acción se ejecute conforme a lo establecido, evitando posibles desvíos o errores que comprometan el resultado final (CGR, 2022).	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación de riesgos Evaluación de procesos Contrastación de normas Situaciones adversas 	1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7	
	Visita de Control Esta forma de control simultáneo implica la presencia directa de los órganos del sistema de control en actividades específicas de la entidad, principalmente aquellas vinculadas con la recepción de bienes y servicios, así como con la ejecución de tareas relacionadas con infraestructura pública. Su propósito es verificar, en el momento mismo de los hechos, que todo se esté realizando conforme a las normas vigentes, a las disposiciones internas de la institución y a los términos establecidos en los contratos respectivos (CGR, 2022).	<ul style="list-style-type: none"> Inspección u observación de actividades Supervisión en la recepción, almacenamiento y distribución de bienes Constatar la prestación de servicios y ejecución de obras 	8, 9, 10 y 11	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
	Orientación de Oficio La orientación de oficio es una intervención que realiza la Contraloría General de la República o el Órgano de Control Institucional (OCI) cuando detecta, a partir de diversas fuentes, incluida la propia entidad, la existencia de situaciones que podrían derivar en errores, omisiones o incumplimientos durante la ejecución de actividades en curso. Esta acción preventiva busca alertar oportunamente a los responsables, con el objetivo de corregir o evitar fallas que podrían comprometer la eficiencia y legalidad de la gestión institucional (CGR, 2022).	<ul style="list-style-type: none"> Errores administrativos Omisiones de procedimientos Incumplimientos de la normativa vigente 	12, 13, 14, 15 y 16	

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de Valoración
Variable 2 Gestión Municipal La gestión municipal es una función del gobierno local, dirigida al aumento de la calidad de vida de la población del municipio, es una función del gobierno local, que se ocupa tanto de las tareas inmediatas como son la planificación, organización, dirección y control, de la toma de decisiones y la búsqueda de consensos, de la buena administración y de la formulación y adaptación continua de un sentido general de orientación para el desarrollo integral del territorio municipal como entidad física, y el desarrollo de las actividades sociales y económicas que sustentan su existencia y nutren su crecimiento, para el bienestar dirigida al aumento de la calidad de vida de todos sus habitantes (Gestión por Stephen P. Robbins, Mary A. Coulter).	Planeación La planificación es una función importante de la gestión porque marca el ritmo de todos los pasos subsiguientes en el proceso de gestión. Debe desarrollar una hoja de ruta para el futuro (pasos predefinidos) para lograr los objetivos de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> • Visión y Misión • Objetivos • Políticas • Presupuesto 	1, 2, 3, 4, 5 y 6	
	Organización Aquí es donde pones tu plan en acción al establecer un sistema de autoridad o jerarquía en el contexto de tu estructura organizacional. Determine las tareas que deben completarse para lograr sus objetivos antes de asignarlas a su personal. A diferencia de las formas tradicionales de trabajar donde un gerente tomaba todas las decisiones, el mundo empresarial actual es más dinámico y flexible.	<ul style="list-style-type: none"> • Cronograma de actividades • Funciones y responsabilidades • Asignación de actividades y recursos 	9, 10, 11, 12, 13 y 14	1 = Nunca 2 = Casi Nunca
	Dirección La dirección se ocupa de supervisar el progreso de su equipo. En este paso, debe mantener un canal de comunicación abierto y obtener actualizaciones periódicas para estar al tanto de todo. Una excelente manera de hacer esto es dando y recibiendo comentarios para abordar cualquier área problemática y mejorar el rendimiento. Aquí es donde debe actuar como líder, navegar por los conflictos y motivar a sus empleados para que tomen la iniciativa.	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación • Motivación • Incentivos • Liderazgo 	15, 16, 17, 18 y 19	3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
	Control Aquí es donde debe medir el progreso de cada paso establecido en la etapa de planificación frente a los objetivos de su organización. Este paso requiere que coordines con tus empleados para asegurarte de que se están moviendo en la dirección correcta y de la manera correcta, el control puede entenderse en términos de coordinación, elaboración de informes y elaboración de presupuestos.	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo • Evaluación • Supervisión • Acciones correctivas 	20, 21, 22, 23, 24 y 25	

1.6. HIPÓTESIS

1.6.1. HIPÓTESIS GENERAL

HG El Control Simultáneo se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.

HG_o El Control Simultáneo no se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.

1.6.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

HE₁. El Control Concurrente se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

HE₂. La Visita de Control se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

HE₃. La Orientación de Oficio se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

1.7. JUSTIFICACION

1.7.1. Social

El presente trabajo de investigación es relevante porque aborda una situación problemática referida al Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

1.7.2. Práctica

Se justifica por las implicancias prácticas que podría generar, por cuanto sus resultados impulsarían el conocimiento de las técnicas, procedimientos de Control Simultáneo y la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata. También tiene la intención de servir como fuente de información y consulta básica a los estudiantes, profesionales, y demás personas que estén interesados en el tema. Así mismo la investigación que se realizara servirá como base para futuras investigaciones

donde se pueda utilizar como referencia la investigación que se realizará.

1.7.3. Teórica

La ejecución de la investigación tendrá un valor teórico, debido a que se abordará temáticas relacionadas con métodos, técnicas y procedimientos del Control Simultáneo y la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, cuyo conocimiento en materia tributaria debe orientarse según principios y métodos que contribuyan a una mayor captación de recursos fiscales, fortaleciendo así la capacidad del Estado para generar políticas públicas sostenibles. Una gestión tributaria eficaz no solo permite incrementar los ingresos del erario nacional, sino que también se traduce en mayores niveles de bienestar para la población. En este contexto, los resultados de la presente investigación no solo aportarán a la mejora de la gestión municipal en Tambopata, sino que también podrán servir como referencia para replicar estudios similares en otras instituciones del sector público, que enfrentan retos comunes y requieren fortalecer áreas críticas con alto impacto social.

1.7.4. Metodológica

Esta investigación se justifica desde el enfoque metodológico porque permitirá verificar los objetivos propuestos a través de métodos y técnicas adecuadas al objeto de estudio, centrado en el Control Simultáneo y su relación con la Gestión Municipal en la Provincia de Tambopata. Se aplicarán instrumentos válidos y confiables, diseñados en función de las variables, dimensiones e indicadores, con el fin de recolectar información pertinente sobre los procedimientos ejecutados en la gestión pública local. Este enfoque permitirá describir con claridad los problemas detectados y sustentar propuestas de mejora basadas en evidencias.

1.7.5. Viabilidad o Factibilidad

La viabilidad del estudio se sustenta en condiciones técnicas, logísticas y de acceso que permiten su ejecución con eficiencia. Existen las condiciones adecuadas para llevar a cabo el análisis, considerando que se cuenta con el apoyo institucional y el contexto es favorable para el desarrollo del trabajo. Este estudio resulta factible, útil y conveniente, dado que permitirá identificar con claridad las deficiencias en la aplicación del Control Simultáneo dentro de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tambopata, aportando a su fortalecimiento institucional.

1.8. CONSIDERACIONES ÉTICAS

Durante el desarrollo de esta investigación se observarán estrictamente los principios éticos correspondientes. Los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tambopata serán debidamente informados sobre los objetivos del estudio, y su participación será completamente voluntaria. Se garantizará la confidencialidad de las identidades y de la información proporcionada, la cual será utilizada únicamente con fines académicos, respetando en todo momento la dignidad y los derechos de las personas involucradas en el proceso investigativo (Código de Ética de la Función Pública, Ley N.º 27815, 2002).

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIO

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Salazar C. (2020) en la investigación "*Evaluación del riesgo operativo derivado de la inobservancia a las Normas de Control Interno en el área financiera del Sector Público Municipal de Movilidad de Cuenca, en el período 2017 – 2019*", previa a la obtención del título de Magíster en Auditoría Integral y Gestión de Riesgos Financieros de la Universidad del Azuay, en Ecuador, tuvo como objetivo principal evaluar los riesgos operativos en el área financiera de una de las entidades del sector público. Estos riesgos surgieron como resultado de la inobservancia de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE). A partir del análisis realizado, se llegó a diversas conclusiones, destacando la importancia de un sistema de control interno robusto para mitigar los riesgos operativos y garantizar el cumplimiento adecuado de las normativas y directrices establecidas. La investigación subraya que la falta de adherencia a estos controles puede generar deficiencias que afectan negativamente la gestión financiera y, por ende, la eficiencia en el uso de los recursos públicos, dentro de las entidades públicas es responsabilidad de cada uno de los funcionarios que integran las mismas; por lo que es necesario, en primer lugar, que dichos funcionarios tengan consciencia de la importancia del desarrollo diario de sus actividades y, además, se debería complementar con herramientas, políticas o procedimientos que permitan la aplicación continua de un correcto control interno, a través del manejo, custodia y control de los recursos públicos, los que deben estar encaminados al logro de objetivos de la entidad. Al ser el

personal humano el encargado de velar por estas buenas prácticas dentro de las entidades públicas, y al ser el elemento más valioso de las Instituciones, es responsabilidad de la alta dirección asegurar la planificación y administración del talento humano, con la finalidad de que exista el personal idóneo en la ejecución de las actividades de control, el mismo que debe cumplir con transparencia, eficacia y eficiencia las funciones encomendadas. Para ello, es necesario contar con un manual de funciones actualizado en donde se establezcan las responsabilidades y acciones por cada cargo. El control interno dentro del sector público debe ser considerado uno de las actividades con mayor trascendencia, ya que es una herramienta que ayuda a reducir los errores involuntarios, previene los actos de corrupción y el desvío de fondos que han sido en la actualidad uno de los mayores retos en la gestión pública del país. Este tipo de herramientas aplicadas de forma consciente en nuestras organizaciones nos ayudaran a ser mejores administradores de los recursos públicos que nos han sido confiados.

Pereyra (2019) en la investigación “La transparencia y el control interno en el sector público, el caso del municipio de Monte Cristo, Provincia de Córdoba” tesis de Especialidad en Contabilidad Superior y Auditoría de la Universidad Nacional de Córdoba, Argentina, tuvo como objetivo principal analizar el concepto de transparencia en el sector público y evaluar cómo el control interno puede contribuir a alcanzarla. Para lograr esto, la investigación se diseñó con una metodología basada en ejes temáticos clave y una revisión de autores relevantes, empleando un enfoque exploratorio. El estudio utilizó un cuestionario tanto para la población como para la muestra, asegurando la misma cantidad de participantes en ambos grupos. La investigación concluyó que el establecimiento de indicadores, a través de variables específicas, es fundamental para medir el grado de transparencia en las instituciones públicas. Entre estos indicadores se encuentran la existencia de canales de comunicación adecuados, la correcta difusión de los procesos, la supervisión activa por parte de la sociedad, y la

implementación de un sistema efectivo de control interno. Estos elementos no solo permiten evaluar el nivel de transparencia de la gestión pública, sino que también facilitan la identificación de áreas de mejora. Además, se destacó que un control interno eficiente y políticas de integridad son esenciales para el buen funcionamiento de las instituciones del sector público, ya que contribuyen a satisfacer las expectativas sociales y a garantizar una buena gobernanza. Un sistema de control interno bien implementado es, por tanto, crucial para el éxito y la eficiencia de las gestiones en el sector público, utilizando el modelo conceptual COSO, se puede lograr el cumplimiento de los objetivos de forma eficiente, con el debido cuidado y la adecuada preservación del patrimonio, en estricto cumplimiento con la normativa legal vigente, asegurando además una rendición de cuentas clara y oportuna, que permita fortalecer los principios de transparencia y responsabilidad en la gestión pública.

Hernández E. (2018) en la investigación "*Implicaciones de la Institucionalización del Control Interno Municipal: Vigilancia a Servidores Públicos en los Municipios Urbanos de México, 2017*" realizada con el propósito de obtener el Grado de Maestra en Gobierno y Asuntos Públicos por la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO), sede México, tuvo como objetivo general analizar la influencia que ejercen los mecanismos de control interno en los gobiernos municipales sobre el número de quejas recibidas en municipios urbanos del país, particularmente en relación con el desempeño de los funcionarios públicos municipales, metodológicamente fue inductivo deductivo, documental, descriptivo, concluyendo que, el control interno forma parte del ejercicio del poder público en las administraciones de los gobiernos municipales en México y busca regular la acción de los servidores públicos por medio de diversas herramientas como las auditorías, la declaración patrimonial, la atención a quejas, entre otras. Este trabajo se centra en aproximarnos al desempeño del gobierno municipal poniendo el foco

de atención en las quejas que reciben los municipios con respecto a las actuaciones de los servidores públicos. Esta variable se encuentra estrechamente relacionada con la implantación del control interno en las organizaciones de las administraciones públicas municipales y la forma en que se da esta relación entre variables ha sido abordada desde diversas perspectivas teóricas. Su relevancia radica en que busca regular el ejercicio del poder público. Limitando la discrecionalidad de los servidores públicos se dificulta utilizar medios públicos para objetivos particulares y de esta forma se desea alcanzar una mejora en la gestión pública y fortalecer el combate a la corrupción. Un exceso de controles plasmados en reglamentación y trámites puede generar también ineficiencia burocrática por priorizar los controles sobre la solución de asuntos o servicios públicos solicitados. Se encontró que prácticamente en las administraciones públicas municipales existe una escasez de contrapesos al ejercicio del poder público, la figura del presidente municipal, al menos en su diseño institucional. Lo anterior es debido a que el propio presidente municipal es quien elige al contralor interno municipal, esto quita autonomía a la contraloría interna y puede llegar a entorpecer su adecuado funcionamiento.

Salnave M., Lizarazo J. (2017) en el estudio intitulado "*El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública al 2030*" desarrollada en el marco de la Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva de la Universidad Externado de Colombia tuvo como propósito central fortalecer el Sistema de Control Interno del Estado Colombiano, proyectándolo hacia el año 2030 como una instancia articuladora de los sistemas de gestión y control, orientada a consolidar una gestión pública fundamentada en la ética y la transparencia. La propuesta metodológica se construyó a partir del análisis de los resultados obtenidos en las evaluaciones realizadas al sistema de control interno,

considerando su evolución desde su implementación en el Estado colombiano, así como los indicadores de transparencia institucional y la percepción ciudadana al respecto. Además, se examinaron experiencias comparadas en otros países y se revisaron diversos modelos de control interno aplicados a nivel internacional. Entre las principales conclusiones del estudio, se destaca que es posible diseñar futuros alcanzables cuando se dispone de herramientas adecuadas y se involucra a profesionales con experiencia en el campo. Esto implica adoptar una visión optimista, incluso frente a contextos que parecieran estar marcados por inercias difíciles de modificar. Asimismo, se resalta la importancia de abrir espacios para que los actores que implementan y viven el control interno en el día a día puedan expresar sus perspectivas, proponer cambios y aportar a la formulación de políticas públicas desde su conocimiento práctico. Por otro lado, el uso de la prospectiva estratégica resultó clave, ya que permitió al investigador salir de su zona de confort y acercarse a experiencias y tendencias que anteriormente no había considerado. Este enfoque metodológico le brindó la posibilidad de repensar el futuro no como una realidad predeterminada, sino como un escenario moldeable a partir de decisiones informadas y realistas. Finalmente, la prospectiva estratégica se presentó como una herramienta valiosa para traducir variables complejas en elementos estratégicos útiles, contribuyendo así a la formulación de políticas públicas más efectivas y a la construcción de escenarios deseados desde una base empírica y contextualizada.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Molina Y. (2021) en la investigación “*Órgano de Control Institucional Herramienta de Mejora en la Gestión Municipal del Gobierno Local Distrital de Uchiza 2019*” presentada para optar al título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión tuvo como objetivo general determinar en qué medida el Órgano de Control Institucional (OCI) puede constituirse en una herramienta efectiva para el mejoramiento de la gestión

municipal. La investigación se enfocó en analizar el rol del OCI como mecanismo de supervisión, orientación y evaluación interna dentro de las entidades edilicias, con el propósito de identificar si su intervención contribuye al fortalecimiento de la eficiencia administrativa, la transparencia en el manejo de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales del gobierno local del distrito de Uchiza 2019. La **metodología** fue aplicada con orientación cuantitativo-deductivo, correlacional, de corte transversal. La **muestra** era de 74 personas quienes trabajan en forma directa en la comuna distrital, arribando a estas **conclusiones**: la exploración a la documentación y puesta a prueba se estableció que el nivel de control preventivo es un instrumento para optimizar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza. Del estudio a la documentación y puesta a prueba se determina que control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza. De la Contrastación de hipótesis ejecutada se logró establecer que el control simultaneo es una herramienta que mejora el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza. De la documentación y prueba realizada se comprobó que implementación de recomendaciones de auditoria es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza. Finalmente, como producto del análisis de documentación de concluye que el OCI es una herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

Turpo S. (2020) en la investigación "*Control Simultáneo y su Influencia en los Procedimientos de Selección de Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2018*" elaborada para optar al Grado Académico de Maestro en Contabilidad, Tributación y Auditoría en la Universidad Privada de Tacna tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control simultáneo incide en los procedimientos de selección de bienes y servicios dentro de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, durante el

período 2018. Desde un enfoque metodológico, el estudio fue de tipo aplicado, con un nivel descriptivo y diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 30 servidores y funcionarios públicos pertenecientes a diversas áreas administrativas vinculadas al proceso de contratación de bienes y servicios en dicha municipalidad. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el control simultáneo tiene una influencia significativa en los procedimientos de selección, evidenciándose falencias en la capacidad para alertar y corregir a tiempo diversas deficiencias que afectan el adecuado desarrollo de los procesos. Asimismo, se identificó la necesidad de fortalecer las acciones de control concurrente a lo largo de las distintas etapas del proceso de contratación, con el fin de asegurar una ejecución más eficiente y ajustada a la normativa vigente. En consecuencia, el estudio pone en evidencia la urgencia de optimizar los mecanismos de evaluación y supervisión durante el desarrollo de las actividades contractuales, de modo que se logre una mayor coherencia con la planificación institucional y se garantice la transparencia en el uso de los recursos públicos; debiendo mejorar los procedimientos para que en los contratos se establezca las penalidades de manera proporcional al contrato establecido; también se puede apreciar la falta de capacitación sobre el incumplimiento de la normativa respecto al fraccionamiento de compras, lo cual requiere la implementación inmediata de medidas correctivas que aseguren el respeto a las disposiciones legales vigentes. Asimismo, se evidenció que la modalidad de visita de control incide de manera significativa en los procedimientos de selección de bienes y servicios. No obstante, se observan debilidades relacionadas con la falta de evaluación y seguimiento adecuado al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, así como deficiencias en el control de calidad de los bienes recepcionados, lo que pone en riesgo la eficiencia de la gestión pública y la satisfacción de las necesidades ciudadanas. En cuanto a la acción simultánea, se constató que también influye de manera importante en estos procedimientos. Sin embargo, se advierte una

insuficiente comunicación y coordinación entre los responsables de las acciones de control, las autoridades municipales y los funcionarios involucrados. Esta carencia dificulta la identificación oportuna de oportunidades de mejora en los procesos de contratación, y puede derivar en interferencias no deseadas en las decisiones técnicas o de gestión. Es fundamental resaltar que toda acción de control debe ejecutarse respetando la autonomía técnica y funcional del Órgano de Control Institucional (OCI), unidad que goza de independencia para el cumplimiento de sus funciones. Por tanto, fortalecer los canales de comunicación, sin vulnerar dicha autonomía, es clave para mejorar la eficiencia del control simultáneo y contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional.

Antaurco Y., Rosario S. (2019) en el estudio "*Control Simultáneo y la Mejora de la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaylas 2018*" presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo tuvo como objetivo principal identificar los factores que generan deficiencias en el control simultáneo y cómo estos afectan el proceso de mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Huaylas durante el año 2018. Desde el punto de vista metodológico, la investigación se enmarcó en un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental de tipo transversal correlacional. La muestra estuvo conformada por 72 servidores públicos que desempeñaban funciones en diferentes unidades administrativas de dicha municipalidad. Los resultados obtenidos a partir del análisis de los datos permitieron concluir que existen factores específicos que inciden de manera significativa en la eficacia del control simultáneo. Entre ellos, se identificaron dos dimensiones como especialmente influyentes: el factor económico y el factor personal. Ambos elementos fueron considerados determinantes en el desempeño de la gestión institucional, ya que condicionan la capacidad de respuesta de la municipalidad frente a las observaciones del control simultáneo, así como la implementación

oportuna de medidas correctivas. La evidencia empírica recogida en el estudio permite afirmar que la mejora en la gestión pública depende, en gran medida, del fortalecimiento de estos factores críticos, lo cual exige una adecuada planificación de recursos, así como la capacitación continua del personal involucrado en los procesos de control y toma de decisiones del municipio de Huaylas (2018) Esta realidad se manifiesta en que no se considera en su presupuesto anual los gastos que genera implementar las recomendaciones de los informes y que no existe un plan sistemático de capacitaciones dirigido a los funcionarios públicos sobre los alcances y procedimientos del Control Simultáneo. Esta omisión ha generado una serie de consecuencias negativas que impactan directamente en la eficacia institucional. Entre ellas, destaca el escaso compromiso de los funcionarios responsables con la implementación de las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control Institucional (OCI), así como la ausencia de una asignación presupuestaria específica para la formación continua del personal en esta materia. Se observa una preocupante indiferencia por parte del personal público frente a los resultados derivados de los informes de acción simultánea y de visitas de control, lo cual ha tenido implicancias significativas en los procesos de gestión interna. Esta situación se evidencia en el hecho de que, de los cuatro informes analizados durante el periodo evaluado, solo uno fue implementado de manera efectiva, lo que refleja un bajo nivel de respuesta institucional ante las observaciones de los órganos de control. Además, el nivel de inobservancia respecto al cumplimiento de funciones asignadas se intensifica en relación con los informes de orientación de oficio. El estudio muestra que solo el 25 % de estos documentos recibió atención adecuada, mientras que el 75 % restante no generó acciones concretas, lo que pone en evidencia un déficit significativo en la voluntad y capacidad operativa de los funcionarios para aplicar las recomendaciones técnicas. Esta situación refleja no solo una mala praxis administrativa, sino también una clara deficiencia en la cultura organizacional en torno a la gestión del control interno. En suma, el

desinterés, la falta de formación especializada y la escasa institucionalización de los mecanismos de seguimiento y evaluación de las recomendaciones emitidas por los órganos de control son factores determinantes que limitan el mejoramiento de la gestión pública local. En este contexto, fortalecer los programas de capacitación, garantizar su financiamiento e institucionalizar el cumplimiento de las recomendaciones son pasos urgentes para avanzar hacia una administración más eficiente, transparente y responsable.

Sinche H. (2019) en la tesis "*El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco - año 2018*" para obtener el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, tuvo como **objetivo** general determinar de qué manera la aplicación del control simultáneo contribuye en la optimización en el contexto de la gestión pública correspondiente al año 2018 en la Municipalidad Provincial de Pasco, se llevó a cabo una investigación con enfoque metodológico de tipo básico, nivel descriptivo y diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo compuesta por 34 colaboradores, entre funcionarios y servidores públicos pertenecientes a la Municipalidad Distrital de Yauyos, ubicada en la Provincia de Jauja. Entre los principales hallazgos de la investigación, se destaca la relación existente entre la implementación del control simultáneo y la optimización de la gestión pública. Mediante la prueba de correlación, se obtuvo un coeficiente positivo moderado de 0,506 con un nivel de significancia bilateral de 0,000, lo que evidencia que existe una correlación estadísticamente significativa entre ambas variables. Este resultado indica que la aplicación del control simultáneo cumple con su función de evaluar el desarrollo de las actividades propias del control gubernamental, a través de la verificación física y documental conforme a las normativas vigentes, contribuyendo de esta manera a la mejora continua de la gestión municipal. Asimismo, se analizó la relación entre la acción simultánea y el cumplimiento de los objetivos y metas

institucionales. En este caso, se identificó una correlación positiva moderada de 0,699, también con un nivel de significancia bilateral de 0,000, lo que respalda la hipótesis de que la acción simultánea tiene un efecto directo y favorable en la consecución de las metas establecidas por la Municipalidad Provincial de Pasco. Este hallazgo pone de manifiesto que dicha modalidad de control fortalece los procesos de seguimiento y ejecución de planes institucionales. Por otro lado, al evaluar la relación entre la visita preventiva y los niveles de eficiencia y eficacia institucional, se evidenció una correlación positiva baja de 0,299 con una significación bilateral de 0,048. Aunque el grado de asociación es menor comparado con los casos anteriores, los resultados obtenidos mediante la prueba Rho de Spearman permiten afirmar que la visita preventiva sí aporta, en cierta medida, a la mejora del desempeño institucional, en tanto se oriente adecuadamente hacia las necesidades reales de la organización. Concluye que el control simultáneo, la acción simultánea y la visita preventiva son herramientas que, en distinta proporción, contribuyen a optimizar la gestión pública. No obstante, se recomienda que las visitas preventivas se adecuen de manera más precisa a los requerimientos específicos de la entidad, a fin de potenciar su impacto en la eficiencia y eficacia de la administración municipal. La prueba de correlación entre el operativo de control simultáneo y la integridad y valores éticos muestra una correlación positiva baja de ,628 con una significación bilateral de ,000. Por lo que, existe una correlación positiva de nivel moderado entre las variables analizadas, lo que permite afirmar que existe una relación significativa entre los operativos de control simultáneo y el fortalecimiento de los valores éticos en la Municipalidad Provincial de Pasco. Este hallazgo refleja que las acciones de control, en tanto se implementen de forma adecuada, pueden convertirse en un mecanismo eficaz para promover una cultura institucional basada en la integridad y la transparencia. No obstante, los resultados también permitieron identificar ciertas limitaciones en la aplicación de dichos operativos. En efecto, se observó que, pese a su potencial como herramienta de

mejora continua, los controles simultáneos no siempre se desarrollan conforme a los lineamientos establecidos por la normativa vigente. Esta situación podría estar limitando su efectividad e impacto en la gestión pública, especialmente en lo que respecta a la consolidación de prácticas éticas sostenibles dentro de la entidad.

2.1.3. Antecedentes Locales

Champi J., Farfan J. (2021) en el estudio “*El Control Simultáneo y su Incidencia en la Mejora de Gestión de la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2018*” presentada para optar al Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios tuvo como propósito principal determinar si el control simultáneo incide en la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el año 2018. Para alcanzar este objetivo, se empleó una metodología de tipo descriptivo-correlacional, con un enfoque de corte transversal. La muestra estuvo conformada por cuarenta colaboradores que laboran en distintas áreas de dicha municipalidad. Entre los principales hallazgos, se concluyó que el control simultáneo no tiene una incidencia significativa en la mejora de la gestión pública dentro del contexto estudiado. En este sentido, la revisión documental permitió identificar un total de cuarenta y tres (43) informes correspondientes a acciones de control simultáneo. Sin embargo, en la mayoría de estos casos, se constató que los riesgos detectados se encontraban en condición de mitigados, lo cual no se tradujo necesariamente en una mejora tangible de la gestión institucional. Asimismo, se evidenció que las distintas modalidades de control simultáneo aplicadas durante el año 2018 tampoco generaron una incidencia significativa en los procesos de mejora de la gestión. A pesar de que los informes emitidos advertían al titular de la entidad sobre posibles situaciones que podrían derivar en errores, omisiones o incumplimientos, estas alertas no siempre se tradujeron en acciones concretas o correctivas por parte de los responsables de la administración municipal. Esto pone en evidencia una brecha entre la

identificación temprana de riesgos y la implementación efectiva de medidas que contribuyan a optimizar el desempeño institucional, en el desarrollo de los procesos y/o actividades que realiza la entidad, trasgrediendo así normativas aplicadas a cada una de ellas. El seguimiento y evaluación de los resultados del servicio de “Control Simultáneo” no incide significativamente en la mejora de gestión de la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2018; Esto, debido a que en el plan de acción institucional, se ha observado que la entidad únicamente toma en cuenta el riesgo que ha sido señalado expresamente en el informe correspondiente. En este contexto, se concluye que la difusión de los resultados derivados del “Control Simultáneo” no tiene una incidencia significativa en la mejora de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el año 2018. Esta situación responde, en gran medida, a la falta de transparencia en la comunicación de dichos resultados, ya que los informes elaborados no son publicados en el portal institucional de transparencia. La ausencia de difusión limita el acceso a la información por parte de la ciudadanía y otros actores de control social, impidiendo con ello un seguimiento efectivo y la generación de mecanismos de mejora continua basados en la retroalimentación pública, omisión que genera desconocimiento en el personal de la entidad involucrada en procesos y/o actividades similares, así como en la propia ciudadanía.

Quispe F., Castillo K. (2018) en la tesis *“El Servicio de Control Simultáneo y su Influencia en el Cumplimiento de las Metas Institucionales de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tambopata – Eps Emapat S.A., 2016 - 2017”* desarrollada para optar al Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios tuvo como propósito general analizar de qué manera el Servicio de Control Simultáneo incide en el cumplimiento de las metas institucionales de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EMAPAT S.A., durante el periodo 2016–2017. La investigación se enmarcó en un

enfoque metodológico de tipo descriptivo-correlacional, con un diseño transversal. La muestra estuvo compuesta por cuarenta funcionarios y servidores públicos pertenecientes tanto a las áreas administrativas como operativas de la referida empresa estatal. Los resultados obtenidos permitieron concluir que la modalidad de Acción Simultánea influye de manera significativa en el cumplimiento de las metas institucionales de la EPS EMAPAT S.A. Esto se debe a que, mediante este mecanismo de control, fue posible advertir situaciones que representaban un riesgo para la consecución de los objetivos establecidos en los procesos y actividades de la entidad. Dichos hallazgos fueron comunicados oportunamente al titular de la institución, lo cual permitió la adopción de medidas preventivas adecuadas para mitigar o evitar dichos riesgos, contribuyendo así a una gestión más efectiva. En contraste, el servicio de Orientación de Oficio no mostró una influencia significativa sobre el cumplimiento de las metas institucionales de la EPS EMAPAT S.A., a pesar de que este también tiene como finalidad brindar alertas tempranas y recomendaciones sobre situaciones que podrían afectar el adecuado desarrollo de la gestión pública se pudo tomar conocimiento de la presencia de situaciones que pudieron conllevar a la gestión a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos en el desarrollo de las actividades; asimismo, se evidenció que la implementación del control permitió que las actividades desarrolladas se ajustaran tanto a la normativa vigente como a las disposiciones internas de la entidad, lo cual favoreció una gestión más efectiva, eficiente y económica en el uso de los recursos públicos. Esta adecuación normativa, a su vez, contribuyó de manera significativa al logro de los objetivos y metas institucionales establecidos por la EPS EMAPAT S.A. En ese mismo sentido, se concluyó que la Visita de Control tuvo una influencia significativa en el cumplimiento de las metas institucionales de dicha empresa. A través de esta modalidad del control simultáneo, fue posible identificar situaciones que ponían en riesgo el desarrollo adecuado de las actividades relacionadas con la entrega de bienes y la prestación de

servicios. Estas situaciones fueron informadas de manera oportuna al titular de la entidad, lo que facilitó la adopción de medidas preventivas adecuadas para superar o mitigar los riesgos detectados. Respecto a la Visita Preventiva, se estableció que esta influyó de manera directa y positiva en el cumplimiento de las metas institucionales durante los años 2016 y 2017. No obstante, a partir de la información obtenida a través de entrevistas y revisión documental, se identificó que esta modalidad de control no fue ejecutada por el Órgano de Control Institucional durante dichos periodos, lo que pone en evidencia una oportunidad de mejora en la implementación del control simultáneo, especialmente en lo que concierne a su aplicación preventiva.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Simultáneo

Mediante la Resolución de Contraloría N.º 218-2022-CG, se aprobó la Directiva N.º 013-2022-CG/NORM, denominada “Servicio de Control Simultáneo”. Esta normativa establece el marco regulatorio que rige la ejecución del servicio de control simultáneo, responsabilidad que recae tanto en la Contraloría General de la República como en los Órganos de Control Institucional de las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control. Su finalidad es contribuir de manera oportuna al uso adecuado de los recursos y bienes del Estado, garantizando que dicha gestión se realice con criterios de eficiencia, eficacia, transparencia, legalidad y economía, por medio, entre otras modalidades, del ejercicio del control concurrente; y de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 6, el cual regula las disposiciones generales del Control Simultáneo, formando parte del control gubernamental, que consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o se lleva a cabo durante el desarrollo de un proceso en curso, con el propósito de identificar y comunicar de manera oportuna a la entidad o dependencia correspondiente sobre la existencia de hechos que puedan afectar la continuidad o el éxito de los objetivos del proceso. El objetivo de esta

acción es permitir que la entidad tome las medidas preventivas y correctivas necesarias a tiempo. Asimismo, la Directiva establece que el Control Simultáneo se caracteriza por ser: oportuno, ya que se realiza en el momento cercano a la actividad objeto de control; ágil, debido a que se lleva a cabo en plazos breves y eficientes; sincrónico, porque sus resultados se generan mientras el proceso está en curso; y preventivo, lo que permite a la entidad tomar las decisiones adecuadas para garantizar la continuidad o éxito de los objetivos establecidos.

De acuerdo con las disposiciones generales de la Directiva, el Control Simultáneo se estructura en tres fases:

- 1. Etapa de Planificación:** En esta fase, la Comisión de Control elabora el Plan de Control, que debe ser aprobado por el Órgano desconcentrado de la Contraloría o el Órgano de Control Institucional.
- 2. Etapa de Ejecución:** Aquí se llevan a cabo y documentan los procedimientos correspondientes a cada modalidad del Servicio de Control Simultáneo, con el objetivo de obtener las evidencias necesarias para determinar la existencia o no de hechos que puedan implicar irregularidades.
- 3. Etapa de Elaboración del Informe de Control:** En esta fase, se redacta el Informe de Control, el cual debe incluir un listado de los documentos analizados, la evaluación de las actividades bajo control y la identificación de cualquier situación adversa, junto con las recomendaciones pertinentes.

El Control Simultáneo es una herramienta que se aplica a actos, hechos o actividades de un proceso en curso dentro de la gestión de una entidad sujeta a control gubernamental. Su principal objetivo es alertar al Titular de la entidad sobre hechos que puedan poner en riesgo los resultados o logros de sus objetivos, para que, a partir de esta alerta, la entidad tome las medidas correspondientes. Este tipo de control no interfiere en los procesos de dirección y gestión de la administración de la entidad, ni implica una aprobación

de los actos de gestión ni limita el ejercicio posterior del control por parte de los órganos competentes del sistema. El control simultáneo se realiza de manera selectiva, conforme a las modalidades detalladas en la Directiva, siguiendo los lineamientos establecidos por la Contraloría y en conformidad con los principios de la Ley N° 27785 (El Peruano, 2016)

El Control Simultáneo es una modalidad dentro del control gubernamental que se lleva a cabo mientras las actividades de las entidades públicas están en desarrollo, específicamente en aquellos procesos destinados a la prestación de servicios al ciudadano. Su propósito es permitir que la gestión pueda identificar y abordar de manera oportuna los riesgos detectados, adoptando las medidas necesarias para mitigarlos. (La Contraloría General de la República, 2016, pág. 40)

Mediante la Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG, se aprobaron las Normas Generales de Control Gubernamental, las cuales son de cumplimiento obligatorio en la ejecución del control gubernamental. Estas normas, en el numeral 1.15, definen los servicios de control como un conjunto de procesos cuyo objetivo es proporcionar respuestas efectivas y satisfactorias a las necesidades de control gubernamental que deben ser atendidas por los órganos del Sistema Nacional de Control; precisando, en su numeral 1.16, que los referidos servicios se clasifican en servicios de control previo, servicios de control simultáneo y servicios de control posterior; especificando que, en lo que respecta a los servicios de control simultáneo, estos se llevan a cabo, entre otras modalidades, mediante el control concurrente.

Este proceso implica monitorear y ajustar las actividades y procesos mientras están en desarrollo, lo que se conoce como control simultáneo. Los controles simultáneos se caracterizan por su participación activa en un proceso en tiempo real, donde las observaciones se realizan de manera inmediata. Aunque estos controles no siempre tienen un enfoque preventivo, su intervención

puede evitar que los problemas se agraven. Es por esto que el control concurrente se describe frecuentemente como un tipo de control en tiempo real, relacionado directamente con los eventos que se están desarrollando. Se implementan un conjunto de procedimientos para monitorear la ejecución del proyecto con el fin de encontrar y resolver problemas o problemas potenciales de manera oportuna.

Los controles simultáneos implican identificar y prevenir problemas en una organización a medida que ocurren. Esto significa que los sistemas son monitoreados en tiempo real. Los controles simultáneos comienzan con estándares y toda la actividad de los empleados se mide contra el estándar. Por lo general, estos incluyen estándares de control de calidad. Esto significa que los productos y servicios pueden verificarse a medida que se producen o realizan para asegurarse de que se produce o proporciona el producto o servicio de la más alta calidad. Los controles concurrentes son importantes porque ocurren en tiempo real.

Los controles en curso, también conocidos como controles de dirección o preventivos, son controles continuos que ayudan a mantener la calidad y la consistencia. Por lo general, implican el seguimiento de los empleados directamente involucrados con los clientes o el proceso de fabricación.

Con el control simultáneo, el monitoreo se lleva a cabo durante el proceso o actividad. El control concurrente puede estar basado en estándares, reglas, códigos y políticas. Un ejemplo de control concurrente es el seguimiento de flotas. El rastreo de flotas por GPS permite a los gerentes monitorear los vehículos de la empresa.

Los controles simultáneos implican identificar y prevenir problemas en una organización a medida que ocurren. Los controles simultáneos son importantes porque ocurren en tiempo real. Este es un enfoque en los procesos en curso, o cosas que la organización puede cambiar en tiempo real para asegurarse de que se puedan cumplir los objetivos.

Los controles simultáneos llevan a cabo un seguimiento constante de las actividades de los empleados para asegurar que se alineen con los estándares de calidad establecidos. Estos controles se fundamentan en pautas de rendimiento, normas y regulaciones que orientan tanto las tareas como el comportamiento de los trabajadores. Su objetivo principal es garantizar que las labores realizadas generen los resultados esperados. Como ejemplo, muchas operaciones de fabricación incluyen dispositivos que miden si los artículos que se producen cumplen con los estándares de calidad. Los empleados monitorean las mediciones; si ven que no se están cumpliendo los estándares en alguna área, ellos mismos hacen una corrección o informan a un gerente que está ocurriendo un problema.

2.2.1.1. Dimensiones del Control Simultáneo

De la revisión del numeral 7 de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM - “Servicio de Control Simultáneo” de la CGR, el cual regula las disposiciones específicas del Control Simultáneo, es posible realizar este servicio a través de las siguientes modalidades:

2.2.1.1.1. Dimensión 1 de la Variable Control Simultáneo: Control Concurrente

Esta modalidad se lleva a cabo como un proceso de acompañamiento continuo y multidisciplinario, con el objetivo principal de realizar una evaluación detallada mediante la aplicación de diversas técnicas de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada al momento de su ejecución.

La evaluación tiene como propósito verificar si las actividades bajo revisión se han llevado a cabo de acuerdo con las normativas aplicables, las disposiciones internas, los

acuerdos contractuales u otras directrices pertinentes. Además, se busca identificar cualquier situación adversa que pueda poner en riesgo la continuidad, los resultados o el cumplimiento de los objetivos del proceso. De ser necesario, se deben implementar acciones preventivas o correctivas para abordar cualquier problema detectado.

1. Etapa de Planificación

- ✓ **Inicio de la etapa de planificación:** Esta etapa comienza una vez que se decide su ejecución, a partir del momento en que se registra el servicio de control en el sistema informático correspondiente.
- ✓ **Plazo de la etapa de planificación:** El tiempo establecido para la elaboración y aprobación del Plan de Control Concurrente es de hasta dos días hábiles desde que se inicia la planificación.
- ✓ **Contenido del plan de control concurrente:** Este plan debe incluir el origen del servicio, la información relevante de la entidad o dependencia, detalles sobre el proceso, el alcance, los objetivos, el plazo para llevar a cabo el control concurrente, el cronograma, la normativa base, los procedimientos, la información administrativa, la documentación a emitir y las firmas correspondientes.

2. Etapa de Ejecución

- ✓ **Inicio de la etapa de ejecución:** La ejecución comienza cuando la comisión de control es formalmente acreditada ante el titular de la entidad o el responsable de la dependencia, en caso de que esta esté a cargo del Órgano de Control Institucional (OCI).
- ✓ **Desarrollo de procedimientos en la etapa de ejecución.** - Se desarrollan de forma sistemática e iterativa, aplicando técnicas de obtención de evidencias como la inspección, El

proceso de control puede implicar diversas actividades, como observación, verificación, comparación, análisis tanto cualitativos como cuantitativos, indagación, conciliación y entrevistas, entre otras, que según lo considere necesario la comisión de control. Estas actividades se realizan con el fin de determinar si existen o no situaciones adversas. Para ello, la comisión puede diseñar y utilizar herramientas como actas, listas de verificación, formatos de entrevistas, entre otras.

- ✓ **Reporte de avance ante situaciones adversas durante la etapa de ejecución:** Si durante la ejecución del proceso se identifican situaciones adversas que requieren una acción inmediata por parte de la entidad o dependencia para asegurar la continuidad y el cumplimiento de los objetivos del proceso en curso, se emite un reporte de avance detallando estas situaciones y las acciones necesarias a tomar de forma urgente.
- ✓ **Reunión de coordinación:** La comisión de control puede organizar una o varias reuniones de coordinación antes de la elaboración del informe final. Estas reuniones tienen como propósito comunicar las posibles situaciones adversas identificadas y asegurar que se tomen las medidas preventivas o correctivas necesarias de inmediato.

3. Etapa de elaboración de informes en el control concurrente

- ✓ **Informe de hito:** Este informe es preparado por la comisión de control una vez concluida la ejecución de un hito de control. En él se describe, de forma clara y objetiva, cualquier situación adversa identificada, los elementos relacionados, las evidencias que la respaldan, las conclusiones obtenidas y la recomendación que corresponde.

- ✓ **Informe de control concurrente:** Este informe es elaborado por la comisión de control al finalizar la etapa de ejecución del control concurrente. En él se detallan las situaciones adversas que se identificaron en el último hito de control. El informe incluye una descripción clara y precisa de las situaciones, los elementos involucrados, la evidencia que las respalda, las conclusiones y las recomendaciones generales correspondientes.

2.2.1.1.1. Dimensión 2 de la Variable Control Simultáneo: Visita de Control

Esta modalidad se enfoca en asegurar la calidad del servicio que recibe el ciudadano, dentro del marco de la normativa vigente y los contratos establecidos con proveedores y otros actores. Su propósito es garantizar que los servicios ofrecidos cumplan con los estándares de calidad esperados, satisfaciendo las necesidades de los ciudadanos y cumpliendo con las regulaciones aplicables.

Consiste en la observación directa de los actos o hechos en curso relacionados con la entrega de bienes y servicios públicos, así como con el estado y mantenimiento de la infraestructura pública. La idea es verificar que estas actividades se realicen de acuerdo con las normativas, las disposiciones internas de la entidad y las condiciones de los contratos. Durante estas visitas, se interactúa frecuentemente con los ciudadanos que reciben los servicios, lo que permite conocer de primera mano su nivel de satisfacción y detectar posibles riesgos que la entidad debe abordar. Como resultado, se emite un Informe de Visita de Control, en el cual se informa al titular de la entidad sobre los riesgos identificados por el equipo encargado.

El objetivo de esta modalidad es aplicar técnicas de inspección u observación para evaluar una actividad o un hito específico dentro de un proceso en curso, con el fin de

asegurarse de que se está cumpliendo con la normativa correspondiente. Las visitas de control se realizan especialmente cuando la ley requiere la intervención de los órganos del sistema, y se enfocan principalmente en la prestación de servicios, la ejecución de obras, el estado y mantenimiento de la infraestructura pública, así como en los procesos de recepción, almacenamiento, distribución y entrega de bienes.

Se trata de una modalidad de Control Simultáneo que utiliza principalmente técnicas de inspección u observación durante el desarrollo de una actividad o de un hito específico de un proceso en curso, en el lugar y momento en que se está llevando a cabo. Esto tiene como objetivo asegurar que todo se realice conforme a la normativa aplicable, las disposiciones internas y los acuerdos contractuales. Si se identifican situaciones adversas que puedan poner en riesgo la continuidad o el logro de los objetivos del proceso, se comunica de inmediato a la entidad responsable para que tome las medidas preventivas o correctivas necesarias (Nelson S., 2018).

1. Etapa de Planificación

- ✓ **Inicio de la etapa de planificación:** Esta etapa comienza tan pronto como se registra el servicio de control en el sistema informático correspondiente. Su principal objetivo es elaborar el plan de visita de control, basándose en la información obtenida durante las acciones previas de planificación.
- ✓ **Plazo de la etapa de planificación:** La elaboración y aprobación del plan de visita de control debe completarse en un plazo máximo de dos días hábiles.
- ✓ **Contenido del Plan de Visita de Control:** Como mínimo, el plan debe incluir información sobre el origen del proceso, los datos de la entidad o dependencia, los detalles del proceso que se va a evaluar, el alcance, los objetivos, el plazo para la ejecución del control y un cronograma de actividades. Además,

debe detallar la normativa de referencia, los procedimientos a seguir, la información administrativa necesaria, la documentación a emitir y las firmas correspondientes.

2. Etapa de Ejecución

- ✓ **Inicio de la etapa de ejecución:** La etapa de ejecución comienza con la acreditación formal de la comisión de control ante el titular de la entidad o el responsable de la dependencia, cuando el Órgano de Control Institucional (OCI) esté a cargo. Esta etapa tiene un plazo máximo de cinco días hábiles.
- ✓ **Desarrollo de procedimientos en la etapa de ejecución:** Durante esta fase, los procedimientos se llevan a cabo de manera sistemática y continua. Se utilizan diversas técnicas para recolectar evidencia, como la inspección y la observación, entre otras que la comisión de control considere necesarias para determinar si existen o no situaciones adversas. Para ello, pueden diseñarse y utilizarse actas, listas de verificación, formatos de entrevistas y otros documentos según la naturaleza del proceso objeto de la visita de control.
- ✓ **Reporte de avance ante situaciones adversas durante la etapa de ejecución:** Si, durante la ejecución de la visita de control, se detectan situaciones adversas que requieren la intervención inmediata de la entidad o dependencia para asegurar el cumplimiento de los objetivos del proceso, se emite un reporte de avance. Este informe será elaborado por la comisión de control y proporcionará detalles claros y breves sobre las situaciones adversas identificadas, indicando las acciones que la entidad debe tomar de manera urgente.
- ✓ **Reunión de coordinación:** Las reuniones de coordinación previas a la elaboración del informe permiten que la entidad o dependencia tome conocimiento de las posibles situaciones adversas identificadas. A partir de esto, podrá adoptar las medidas preventivas o correctivas necesarias de inmediato.

3. Etapa de Elaboración del Informe de Visita de Control

Si durante la ejecución de la visita de control se han emitido reportes de avance sobre situaciones adversas, estas deben ser incluidas en el informe final de la visita de control. El informe debe especificar si las situaciones adversas aún persisten, o si ya se han tomado las acciones correspondientes, respaldadas por la documentación adecuada proporcionada por la entidad o dependencia. El informe de visita de control debe ser enviado para su publicación en el portal web de la Contraloría dentro de los tres días hábiles siguientes a su comunicación al titular de la entidad o al responsable de la dependencia. En cualquier caso, el informe debe ser emitido en un plazo máximo de tres días hábiles.

2.2.1.1.2. Dimensión 3 de la Variable Control Simultáneo: Orientación de Oficio

La Orientación de Oficio es una modalidad del servicio de control simultáneo que puede ser ejercida tanto por la Contraloría General de la República como por el Órgano de Control Institucional (OCI), en aquellos casos en los que se detecta, a través de la propia entidad o de otras fuentes, la existencia de situaciones que podrían generar errores, omisiones o incumplimientos en el desarrollo de una o más actividades dentro de un proceso en curso. A diferencia de otras modalidades, esta no se encuentra sujeta a un cronograma específico ni a plazos preestablecidos.

Según lo establecido, cuando se identifican posibles riesgos que podrían afectar los resultados o el logro de los objetivos institucionales, la Contraloría o el OCI analizan y evalúan la información disponible. Si se considera pertinente, se comunica formalmente al titular de la entidad de manera clara y puntual, registrando los resultados obtenidos en el sistema informático oficial dispuesto para este fin.

Esta modalidad se caracteriza por centrarse en el análisis documental de una o varias actividades dentro de un proceso que se encuentra en ejecución. Su objetivo principal es verificar si dichas actividades se están desarrollando conforme a la normativa vigente. A diferencia del control concurrente tradicional, la orientación de oficio no requiere la conformación de una comisión de control ni contempla una etapa formal de planeamiento.

Dado que se basa en información proveniente de diversas fuentes, su ejecución es flexible y no necesita pasar previamente por un proceso estructurado de planificación ni seguir un calendario definido.

1. Ejecución de la Orientación de Oficio

El desarrollo de esta modalidad comienza con el registro correspondiente en el aplicativo informático de la Contraloría. A partir de allí, se siguen los siguientes pasos:

- ✓ Se identifican una o más actividades dentro de un proceso en curso que justifiquen la aplicación de la orientación de oficio.
- ✓ En caso de ser necesario, se solicita información adicional a la entidad o dependencia involucrada. Esta solicitud se canaliza a través del titular de la entidad o del responsable correspondiente.
- ✓ Una vez reunida la información necesaria, se procede a su revisión y análisis con el fin de determinar si existen situaciones adversas vinculadas a las actividades en cuestión.

2. Informe de la Orientación de Oficio

Cuando, tras el análisis, se detecta alguna situación adversa, se elabora un informe de orientación de oficio. Este documento tiene un formato conciso y presenta, de manera clara y precisa, un resumen de las actividades evaluadas, así como el

listado de la documentación revisada y obtenida durante el proceso de control.

El informe también debe incluir una descripción objetiva de las situaciones adversas encontradas, detallando sus elementos, la evidencia que las respalda, las conclusiones derivadas del análisis, y una recomendación general orientada a mejorar o corregir la situación detectada.

2.2.1.2. Normas de Servicios de Control Simultáneo

Con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG se aprobaron las Normas Generales de Control Gubernamental, y las disposiciones que regulan el control gubernamental tienen carácter obligatorio y rigen todo el desarrollo de este tipo de actividades. En particular, el numeral 1.15 establece que los servicios de control comprenden un conjunto de procesos diseñados para responder de manera efectiva a las necesidades propias del control gubernamental, cuya atención corresponde a los órganos que integran el Sistema Nacional de Control (SNC).

A su vez, el numeral 1.16 clasifica estos servicios en control previo, control simultáneo y control posterior, destacando que, en el caso del control simultáneo, este puede llevarse a cabo a través de distintas modalidades, siendo una de ellas el control concurrente.

El servicio de control simultáneo tiene como finalidad examinar, de forma sistemática y objetiva, los hitos o actividades clave de un proceso que se encuentra en desarrollo. El propósito es identificar cualquier posible situación adversa y comunicarla con prontitud a la entidad o dependencia correspondiente, para que esta pueda tomar las acciones necesarias. Así, se busca asegurar que los recursos y bienes del Estado sean utilizados con eficiencia, eficacia, legalidad, transparencia y responsabilidad.

1. A través de este servicio, se verifica si existen factores que afecten o puedan afectar la continuidad o el éxito de un

proceso. Para ello, se evalúan actividades o hitos relevantes del mismo, analizando si se están ejecutando conforme a las normativas vigentes, disposiciones internas o acuerdos contractuales. Esto permite que las entidades puedan adoptar medidas preventivas o correctivas de forma oportuna.

2. Es importante destacar que el control simultáneo no implica interferencia alguna en los procesos de gestión propios de la entidad, ni representa una validación o aprobación de los actos administrativos. Tampoco condiciona el ejercicio de otros servicios de control, ni suspende el desarrollo normal del proceso en evaluación. Las decisiones y acciones de gestión continúan siendo responsabilidad exclusiva de la entidad, sin necesidad de validación previa por parte del SNC.
3. Este servicio se caracteriza por ser oportuno, ágil, sincronizado y preventivo. La Contraloría, dentro del marco de su autonomía funcional, determina los alcances de su intervención en cada caso, así como las condiciones y procedimientos específicos que se deben seguir durante su ejecución.
4. El control simultáneo puede ser ejercido tanto por la Contraloría General de la República como por los Órganos de Control Institucional (OCI); y, de manera excepcional, por las Sociedades de Auditoría (SOA), siempre que así lo disponga la Contraloría. Las modalidades a través de las cuales se lleva a cabo este tipo de control incluyen el control concurrente, la visita de control, la orientación de oficio, entre otras que puedan establecerse posteriormente.
 - a) El control concurrente se implementa como un acompañamiento sistemático y multidisciplinario, cuyo objetivo es evaluar de forma ordenada y sucesiva un conjunto de hitos de control vinculados a un proceso en ejecución. Para ello se aplican diversas técnicas, en el mismo momento y lugar en que las actividades se están desarrollando.

- b) La visita de control, por su parte, se enfoca principalmente en la aplicación de técnicas como la inspección y la observación directa de una actividad específica o de un único hito de control. Esta modalidad también se realiza en el lugar y tiempo en que ocurre la ejecución del proceso correspondiente.
 - c) La Orientación de Oficio, se efectúa principalmente mediante la revisión documental y el análisis de información vinculada a una o más actividades de un proceso en curso.
5. Además, dentro de la modalidad de Visita de Control, se pueden llevar a cabo Operativos de Control Simultáneo, los cuales consisten en intervenciones de carácter masivo que se desarrollan de manera paralela, siguiendo procedimientos estandarizados y con un propósito común. Estas acciones se aplican sobre un conjunto previamente identificado de entidades o dependencias, enfocándose en un mismo hito de control o en una actividad específica que forma parte de un proceso en ejecución. Estos operativos se ejecutan en estricto cumplimiento de las disposiciones normativas emitidas por la Contraloría General de la República, así como de las directrices particulares definidas para cada caso, asegurando así la coherencia, uniformidad y efectividad de la intervención en todas las entidades involucradas.

2.2.1.3. Alcance de los Controles Simultáneos de Gestión

Los controles simultáneos de gestión pueden definirse brevemente como la organización, las políticas y los procedimientos utilizados para ayudar a garantizar que los programas gubernamentales logren los resultados previstos; que los recursos utilizados para entregar estos programas son consistentes con los fines y objetivos declarados de las

organizaciones responsables; los programas y recursos están protegidos contra el despilfarro, el fraude y la mala gestión; y que confiable y la información oportuna se obtiene, mantiene, informa y utiliza para la toma de decisiones.

Es importante que los controles simultáneos de gestión se consideren, no como sistemas separados en sí mismos, sino como mecanismos de control para ser integrados en los sistemas al servicio de todo el ciclo de planificación, elaboración de presupuestos, gestión, contabilidad y auditoría. Los sistemas deben apoyar la eficacia e integridad de cada etapa de este ciclo y brindar retroalimentación continua a los gerentes.

Como señala McCrindell, uno de los principales objetivos y las fortalezas de un sistema de control de gestión efectivo debe ser mejorar la capacidad de los gerentes para gestionar, liberar su potencial de gestión y actuar como una fuerza positiva para lograr los objetivos de la organización. Dichos controles ayudan a que los gerentes individuales rindan cuentas, pero no deberían ser considerados como una restricción a su libertad para tomar decisiones en áreas para las cuales han delegado autoridad.

Los controles simultáneos de gestión no garantizan ni la eficacia de los programas gubernamentales ni la ausencia de despilfarro, fraude o mala gestión. Sin embargo, son un medio para gestionar los riesgos asociados con los programas y operaciones gubernamentales. Los controles deben ser apropiados y rentables y estar respaldados mediante un adecuado análisis y evaluación del riesgo. Se han desarrollado técnicas sofisticadas de gestión de riesgos, desarrollado para brindar apoyo profesional a los ministerios y agencias gubernamentales en estas áreas.

Se puede considerar que los controles simultáneos de gestión tienen dos aspectos:

- ✓ los sistemas de información gerencial requeridos por la gerencia para dirigir el trabajo de la organización, monitorear el

- progreso y la calidad de las operaciones, y evaluar los resultados y el desempeño de la organización;
- ✓ las políticas, sistemas, procedimientos, delegaciones de autoridad, etc., que están integrados en los procesos de la organización para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de la dirección se han alcanzado.

La gestión de las operaciones requiere de información obtenida tanto de dentro como de fuera de la organización. Parte de esta información se refiere al uso de los recursos, y algunas preocupaciones, como la entrega de bienes y servicios o cambios en las necesidades de los "clientes".

La información de gestión es una parte integral del control de gestión, pero no todos los controles requieren el suministro de información para que sea eficaz.

Los sistemas efectivos de control de gestión en la mayoría de las organizaciones parten de la expectativa de que los gerentes son responsables de la calidad y puntualidad de las operaciones y programas que administran, para controlar el costo de los recursos que utilizan y para asegurar que sus operaciones y programas se gestionan con integridad y de conformidad con los requisitos legales y con las regulaciones y directrices promulgadas.

2.2.1.4. Capítulo I de las Directrices de la INTOSAI (I, párr. 1)

El control interno es una herramienta de gestión utilizada para proporcionar una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos. Por lo tanto, la responsabilidad por la adecuación y eficacia de la estructura de control interno recae en la gerencia. El jefe de cada organización gubernamental debe asegurarse de que se instituya, revise y actualice una estructura de control interno adecuada para mantener es efectivo

Una parte importante de tal estructura debería ser un sistema efectivo de "alerta temprana" para ayudar a asegurar que todos los gerentes, tanto en la parte superior de la organización

como en los puestos de línea, reciban información oportuna y precisa cuando se produzcan fallos, y que sean responsables mediante un sistema de controles adecuado y, en su caso, mediante la imposición de sanciones y penalidades, por lo que los procedimientos de salvaguardia de este tipo son imprescindibles en todas las organizaciones, tanto del sector público como del privado, ya que, cuando se producen fallos en los sistemas, pueden ser costosos y destructivos.

Otro requisito esencial de los sistemas de control de gestión bien diseñados es que deben proporcionar a la alta dirección información creíble y oportuna, incluidos datos financieros, sobre aspectos clave de actuación. Una implicación importante de esto, es que los sistemas de control de gestión deben desarrollarse de manera reiterada comenzando desde la parte superior de la organización:

Se deben identificar las necesidades actuales y futuras probables de los ejecutivos más senior, se debe desarrollar la comprensión de los medios para recopilar la información necesaria, y que el proceso, así como los requeridos para otros sistemas de control, deben ser integrados y proporcionados a los más altos directivos para su uso.

2.2.1.5. Limitaciones de los sistemas de control de gestión en la práctica

Los sistemas efectivos de control de gestión son claramente esenciales para las organizaciones gubernamentales, por cuanto constituyen una vigilancia contra el despilfarro, el abuso y el fraude, y como un medio para garantizar que las políticas establecidas por la gestión se implementan correctamente por parte de la organización. Sin embargo, se requiere el control simultáneo, porque las circunstancias cambiantes y los procedimientos operativos pueden volverse ineficaces incluso el sistema de control más cuidadosamente diseñado.

Los controles cumplen su propósito solo si el personal cumple con los requisitos del sistema de control y la administración responde a los informes de supuestas deficiencias. Es fácil que los controles conduzcan a una falsa sensación de seguridad. Esto es cierto tanto en el sector público como en el privado. En el caso reciente, ampliamente publicitado, de la Sucursal de Singapur de Barings Bank, por ejemplo, parece que los supervisores no tomaron medidas correctivas ante los informes de que uno de los comerciantes del banco estaba operando más allá de los límites establecidos por el banco en un período de tiempo relativamente corto, las enormes pérdidas sufridas por el comerciante - llegando a varios cientos millones de libras esterlinas, resultó en la insolvencia del banco.

Otra posible debilidad de los sistemas de control de gestión. Tales sistemas pretenden dar una seguridad razonable a los altos directivos de que todos los niveles de la organización están siguiendo las políticas de la dirección y salvaguardar los intereses financieros de la organización. Pero, aunque permiten los altos directivos para controlar la organización, no controlan a los altos directivos mismos, los altos mandos pueden eludir o anular los controles con relativa facilidad si están dispuestos a hacerlo. El sector privado ha visto muchos casos en los que los altos directivos se han apropiado indebidamente de grandes sumas de los activos de la empresa. En algunos casos, esto sólo ha salido a la luz cuando la empresa fue declarada insolvente. También hay casos bien documentados en el sector público.

2.2.1.6. Objetivo del Control Simultáneo

El control simultáneo tiene como finalidad asegurar que las actividades realizadas por los trabajadores generen los resultados esperados y cumplan con los estándares establecidos. Esta forma de control también es conocida como control de tipo "sí o no", ya que suele incluir puntos clave o hitos de verificación en

los que se evalúa si se debe continuar con la ejecución, aplicar medidas correctivas o incluso suspender el trabajo de forma total o parcial, tanto en la producción de bienes como en la prestación de servicios.

Para ilustrarlo de forma práctica, podemos imaginar a un responsable o supervisor que, durante el desarrollo de una operación, revisa sistemáticamente cada componente mediante una lista de verificación. Esto le permite detectar cualquier desviación o problema en tiempo real, lo que posibilita actuar de inmediato antes de que las fallas generen consecuencias mayores.

En esencia, el control simultáneo permite tomar decisiones oportunas en función de lo que ocurre en el momento, promoviendo así la calidad, eficiencia y continuidad del proceso evaluado. El proceso de monitorear y ajustar las actividades y procesos en curso se conoce como control simultáneo, dichos controles no son necesariamente proactivos, pero pueden evitar que los problemas empeoren. Por ello, al control concurrente también se le conoce como control en tiempo real, ya que actúa directamente sobre lo que está ocurriendo en el presente, mientras las actividades están en curso.

Este tipo de control es frecuentemente identificado como un control de dirección, pues su función principal es monitorear lo que sucede durante la ejecución de una tarea o proceso. Su propósito no es otro que asegurar que lo planificado se cumpla tal como fue diseñado, permitiendo realizar ajustes inmediatos cuando sea necesario.

El objetivo central de los controles concurrentes es intervenir de forma oportuna frente a cualquier inconveniente que pueda surgir en el desarrollo del proceso, corrigiendo desviaciones antes de que se conviertan en fallas mayores. En la práctica, muchas empresas manufactureras que destacan por su eficiencia han implementado puntos de control de calidad a lo largo de sus procesos de producción. Estos puntos permiten verificar que los

productos cumplan con los estándares establecidos, incluso antes de ser finalizados.

Este tipo de control no solo permite identificar problemas dentro del proceso de fabricación, sino que también brinda a los responsables la posibilidad de hacer ajustes inmediatos. Así, se corrige el rumbo y se garantiza que el resultado final mantenga la calidad esperada.

Además, los controles concurrentes evitan que los errores se descubran demasiado tarde, lo que representa un ahorro importante de tiempo y recursos. En resumen, este enfoque preventivo contribuye significativamente a mantener el desempeño de la organización en línea con sus objetivos.

2.2.2. Gestión Municipal

La gestión municipal es una función del gobierno local, dirigida al aumento de la calidad y dignidad de vida de los ciudadanos del municipio, es una función del gobierno local, que se ocupa tanto de las tareas inmediatas como son la planificación, organización, dirección y control, de la toma de decisiones y la búsqueda de consensos, de la buena administración y de la formulación y adaptación continua de un sentido general de orientación para el desarrollo integral del territorio municipal como entidad física, y el desarrollo de las actividades sociales y económicas que sustentan su existencia y nutren su crecimiento, para el bienestar dirigida al aumento de la calidad de vida de todos sus habitantes (Gestión por Stephen P. Robbins, Mary A. Coulter).

Las funciones gerenciales de planificar, organizar, dirigir y controlar siguen siendo ampliamente reconocidas como la forma más efectiva de describir el rol que desempeñan los gerentes, así como un marco útil para clasificar el conocimiento que se ha acumulado en torno al estudio de la administración. A pesar de los profundos cambios que ha experimentado el entorno en el que operan las organizaciones, y de la evolución constante de las herramientas que

utilizan los líderes para ejercer su labor, estas funciones siguen siendo fundamentales en la práctica de la gestión moderna.

La gestión es un conjunto de principios relacionados mediante la aplicación de las funciones esenciales de planificar, organizar, dirigir y controlar, se logra una gestión eficaz y orientada al cumplimiento de los objetivos, y las aplicaciones de estos principios para aprovechar los recursos físicos, financieros, humanos e informativos de manera eficiente y efectiva, estas acciones se orientan a asegurar que la organización avance de manera eficiente hacia el cumplimiento de sus metas y objetivos estratégicos.

2.2.1.7. Dimensiones de la Gestión Municipal

2.2.1.7.1. Dimensión 1 de la Variable Gestión Municipal: Planificación

La planificación es la función de la administración que implica establecer objetivos y determinar un curso de acción para lograr esos objetivos. La planificación requiere que los gerentes sean conscientes de las condiciones ambientales que enfrenta su organización y pronostiquen las condiciones futuras. También requiere que los gerentes sean buenos tomadores de decisiones.

La planificación está orientada hacia el futuro y determina la dirección de una organización. Es una forma racional y sistemática de tomar decisiones hoy que afectará el futuro de la empresa. Es una especie de previsión organizada, así como una retrospectiva correctiva. Implica predecir el futuro, así como intentar controlar los eventos. Implica la capacidad de prever los efectos de las acciones actuales a largo plazo en el futuro.

Peter Drucker ha definido la planificación de la siguiente manera: “La planificación es el proceso continuo de tomar decisiones empresariales presentes de manera sistemática y con el mejor conocimiento posible de su futuro,

organizando sistemáticamente los esfuerzos precisos para tomar decisiones y midiendo los resultados de estas decisiones frente a las expectativas a través de una retroalimentación organizada y sistemática”.

La planificación es un proceso estructurado que se desarrolla en distintas etapas. Todo comienza con un análisis del entorno, es decir, una evaluación detallada de las condiciones externas que pueden influir en el rumbo de la organización, como el contexto económico, la competencia y las necesidades de los clientes. A partir de este análisis, se elaboran proyecciones sobre posibles escenarios futuros, las cuales servirán como base para diseñar los planes estratégicos.

Una vez identificado el panorama, es fundamental establecer objetivos claros: metas específicas que se espera alcanzar dentro de un periodo determinado. Posteriormente, se deben explorar y definir diferentes alternativas que permitan alcanzar dichos objetivos. Esto implica analizar cada opción con criterio, considerando sus ventajas, riesgos y viabilidad.

Tras evaluar las distintas posibilidades, se toma una decisión sobre el camino más adecuado a seguir. A continuación, se detallan los pasos que se deben ejecutar para poner en marcha el plan, asegurando que su implementación sea efectiva y alineada con los fines propuestos.

Finalmente, la planificación no concluye con la ejecución. Es necesario monitorear constantemente los resultados obtenidos, compararlos con las metas establecidas y, en caso de desviaciones o imprevistos, adoptar las medidas correctivas que permitan encaminar nuevamente el proceso hacia el logro de los objetivos trazados.

Durante la planificación, los gerentes suelen evaluar los factores internos y externos que pueden afectar la ejecución del plan, como el crecimiento económico, los clientes y los competidores. También establecen un cronograma realista para

lograr la meta o las metas de acuerdo a las finanzas, el personal y los recursos que dispone la organización. Es posible que los gerentes deban tomar medidas adicionales, como buscar la aprobación de otros departamentos, ejecutivos o su junta directiva antes de continuar con el plan.

La planificación es una función relevante de la gestión porque marca el ritmo de todos los pasos subsiguientes en el proceso de gestión. Debe desarrollar una hoja de ruta para el futuro (pasos predefinidos) el propósito fundamental de cualquier organización es alcanzar sus objetivos. Para lograrlo, es esencial que todos los esfuerzos y recursos estén alineados de manera estratégica y coherente. Esto implica una planificación cuidadosa, la implementación efectiva de estrategias y un seguimiento constante para asegurar que cada acción contribuye de forma significativa al logro de las metas establecidas. En este paso, tendrá que evaluar métodos y estrategias para determinar cómo progresará hacia su meta.

Es posible que deba ver cómo se hacían las cosas en el pasado para hacer ajustes para mitigar los errores. Debe considerar tanto los factores internos (personas, tiempo y costo) como los factores externos (competidores, políticas y entorno comercial general) para llegar a una estrategia de planificación sólida.

Tipos de Planificación

- ✓ **La planificación estratégica** es el proceso mediante el cual una organización evalúa las oportunidades y amenazas del entorno, así como sus fortalezas y debilidades internas. Este análisis permite tomar decisiones sobre cómo posicionarse para competir de manera efectiva en su mercado. Este tipo de planificación abarca un largo período, generalmente tres años o más, y busca establecer objetivos que guíen el futuro de la organización. Normalmente, se basa en la misión de la

empresa, es decir, en su propósito fundamental. Es común que la alta dirección sea la encargada de llevar a cabo este proceso.

- ✓ Por otro lado, la **planificación táctica** es una fase intermedia, que abarca un periodo de entre uno y tres años. Su principal objetivo es definir las acciones específicas que se deben tomar para cumplir con los objetivos estratégicos. Generalmente, los gerentes de nivel medio son los responsables de desarrollar estos planes más concretos y detallados.
- ✓ La **planificación operativa**, en cambio, se centra en el corto plazo, es decir, en menos de un año. Su propósito es definir los pasos específicos que deben seguirse para apoyar tanto los planes estratégicos como los tácticos. Aquí, se establecen metas claras para las diferentes áreas o equipos dentro de la organización.

2.2.1.7.2. Dimensión 2 de la Variable Gestión Municipal: Organización

En cuanto a la organización, es una función clave de la gerencia que se encarga de crear una estructura que permita coordinar los esfuerzos necesarios para alcanzar los objetivos. Esta estructura organizacional se representa generalmente en un organigrama, que muestra gráficamente la cadena de mando y la distribución de responsabilidades. Las decisiones sobre cómo se debe estructurar la organización se conocen como decisiones de diseño organizacional.

Además, organizar implica también definir los puestos de trabajo dentro de la organización. Esto incluye determinar las responsabilidades y tareas de cada puesto, así como la forma en que estas deben ejecutarse. Las decisiones relacionadas con la creación y definición de estos puestos son conocidas como decisiones de diseño de puestos.

La organización requiere una estructura formal de autoridad y la dirección y flujo de dicha autoridad a través de la cual se definen, organizan y coordinan las subdivisiones de trabajo de modo que cada parte, se relacione con la otra de manera unida y coherente para lograr los objetivos prescritos.

Según Henry Fayol, "Organizar una empresa es dotarla de todo lo útil para su funcionamiento, es decir, materia prima, herramientas, capital y personal".

Por lo tanto, la función de organización implica la determinación de las actividades que deben realizarse para alcanzar los objetivos de la empresa, asignando estas actividades al personal adecuado y delegando la autoridad necesaria para llevar a cabo estas actividades de manera coordinada y cohesiva.

Organizar dentro de una organización implica tomar decisiones clave sobre cómo agrupar el trabajo en diferentes departamentos para asegurar una coordinación efectiva. Existen varias formas de organizar estos grupos, como por función, producto, ubicación geográfica o tipo de cliente. Las organizaciones más grandes, por lo general, emplean una combinación de estas formas de departamentalización para cubrir diferentes necesidades.

A nivel de un puesto de trabajo específico, la organización se refiere a cómo estructurar los roles de manera que los recursos humanos se utilicen de la forma más eficiente posible. En el pasado, el diseño de los trabajos solía basarse en principios como la división del trabajo y la especialización. La idea era que, mientras más simple y repetitiva fuera la tarea, más experto sería el trabajador en esa actividad. Sin embargo, con el tiempo, se descubrió que este enfoque podía tener efectos negativos, como una reducción en la satisfacción laboral y el compromiso con la organización, así como un aumento en el ausentismo y la rotación. Imagina tener que realizar la misma

tarea todos los días, como enroscar tapas de frascos de jalea de manera repetitiva, algo común hace años en las fábricas de alimentos.

Hoy en día, muchas organizaciones buscan un equilibrio entre la especialización necesaria y la variedad que puede hacer que el trabajo sea más interesante y satisfactorio. Muchos empleadores diseñan puestos de trabajo basados en principios como el empoderamiento, la mejora de las tareas y el trabajo en equipo, para que los empleados sientan más control sobre su trabajo y disfruten de mayor autonomía.

El objetivo de organizar es distribuir los recursos y delegar responsabilidades a los miembros del equipo para que se logren las metas definidas en la etapa de planificación. Durante este proceso, los gerentes deben colaborar con otros departamentos, como finanzas y recursos humanos, para organizar el presupuesto y la dotación de personal. Además, buscan crear un ambiente de trabajo que favorezca la productividad y el bienestar de los empleados.

Al asignar roles y tareas, los gerentes deben asegurarse de que cada miembro del equipo entienda claramente lo que se espera de él o ella. También es importante que los gerentes distribuyan de manera adecuada la carga de trabajo, asegurándose de que cada empleado tenga tiempo suficiente para cumplir con sus responsabilidades. Esto ayuda a que los trabajadores se sientan valorados, motivados y comprometidos con la organización, lo que, a su vez, mejora su productividad.

Aquí es donde pones tu plan en acción al establecer un sistema de autoridad o jerarquía en el contexto de tu estructura organizacional. Determine las tareas que deben completarse para lograr sus objetivos antes de asignarlas a su personal. A diferencia de las formas tradicionales de trabajar donde un gerente tomaba todas las decisiones, el mundo

empresarial actual es más dinámico y flexible. Todos los miembros de la organización, independientemente de su puesto, comparten la responsabilidad y la rendición de cuentas.

Por lo tanto, defina una estructura organizacional que se alinee con su lugar de trabajo y asigne tareas que se correspondan con las habilidades y destrezas de su equipo. Tienes que poner a todos en la misma página y delegar tareas de la manera que mejor te parezca.

2.2.1.7.3. Dimensión 3 de la Variable Gestión Municipal: Planificación

La función directiva se ocupa del liderazgo, la comunicación, la motivación y la supervisión para que los empleados realicen sus actividades de la manera más eficiente posible, con el fin de lograr las metas deseadas.

El elemento de liderazgo implica la emisión de instrucciones y la orientación de los subordinados acerca de los procedimientos y métodos.

La comunicación debe ser abierta en ambos sentidos para que la información pueda transmitirse a los subordinados y la retroalimentación recibida de ellos.

La motivación es muy importante ya que las personas altamente motivadas muestran un excelente desempeño con menos dirección de los superiores.

Supervisar a los subordinados daría lugar a informes de progreso continuos y aseguraría a los superiores que las instrucciones se están llevando a cabo correctamente.

Liderar se trata de utilizar diversas fuentes de influencia, tanto sociales como informales, para motivar e inspirar a otros a actuar. Un buen líder, especialmente un gerente efectivo, tiene la capacidad de entusiasmar a su equipo, impulsándolos a comprometerse con los objetivos de la

organización y a esforzarse por alcanzarlos con dedicación y pasión.

Las ciencias del comportamiento han hecho muchas contribuciones a la comprensión de esta función de gestión. La investigación sobre la personalidad y las actitudes laborales proporciona valiosa información acerca de cómo los gerentes pueden liderar a sus equipos de manera más efectiva. Por ejemplo, estudios revelan que, para ser líderes exitosos, los gerentes deben comprender a fondo las personalidades, valores, actitudes y emociones de sus subordinados.

La motivación, también estudiada ampliamente, ofrece claves para comprender cómo los trabajadores pueden sentirse impulsados a realizar esfuerzos productivos. A su vez, la investigación en comunicación orienta a los gerentes sobre cómo transmitir sus mensajes de manera clara, persuasiva y efectiva. Los estudios sobre liderazgo y estilos de liderazgo, por su parte, abordan preguntas cruciales como: “¿Qué hace a un gerente un buen líder?” o “¿Cuándo es más apropiado y eficaz un estilo de liderazgo determinado?”

Liderar es, esencialmente, influir en el comportamiento de los empleados para que alcancen los objetivos organizacionales. Mientras que los gerentes pueden gestionar mediante instrucciones y órdenes, los líderes verdaderos suelen conectar con sus equipos a través de habilidades interpersonales, inspirando, motivando y alentando a los empleados para que den lo mejor de sí mismos.

Un buen gerente sabe cómo fomentar un ambiente de trabajo positivo. Identificando los momentos en que los empleados necesitan apoyo o dirección, puede aplicar refuerzo positivo para reconocer sus logros y mantenerlos motivados a seguir contribuyendo con su mejor rendimiento.

La dirección se ocupa de supervisar el progreso de su equipo. En este paso, debe mantener un canal de comunicación

abierto y obtener actualizaciones periódicas para estar al tanto de todo. Una excelente manera de hacer esto es dando y recibiendo comentarios para abordar cualquier área problemática y mejorar el rendimiento. Aquí es donde debe actuar como líder, navegar por los conflictos y motivar a sus empleados para que tomen la iniciativa.

Como gerente, debe otorgar a cada miembro del equipo suficiente autonomía para ayudarlos a mantenerse motivados y desempeñarse sin supervisión constante. Además de monitorear a su equipo, también debe mantener informados a su gerente y otras partes interesadas con informes de progreso. Toda la organización debe funcionar como una máquina bien engrasada para lograr sus objetivos de manera eficaz en el tiempo.

2.2.1.7.4. Dimensión 4 de la Variable Gestión Municipal: Control

El control es el proceso mediante el cual se revisa el progreso de los planes y se realizan los ajustes necesarios para garantizar que se alcancen los objetivos de la organización. En esta fase, los gerentes llevan a cabo diversas tareas como capacitar a los empleados cuando es necesario y gestionar los plazos establecidos. Además, se encargan de supervisar a su equipo, evaluando la calidad del trabajo realizado.

Parte de este proceso incluye realizar evaluaciones de desempeño, proporcionando retroalimentación constructiva. Esto no solo implica destacar los aspectos positivos del trabajo de los empleados, sino también ofrecer recomendaciones sobre cómo pueden mejorar. Además, los gerentes tienen la oportunidad de reconocer y premiar a los empleados de alto rendimiento, por ejemplo, mediante incentivos como aumentos salariales, para motivarlos a seguir dando lo mejor de sí mismos.

La función de control consiste en aquellas actividades que se realizan para garantizar que los hechos no se desvíen de los planes preestablecidos. Las actividades consisten en establecer estándares para el desempeño del trabajo, medir el desempeño y compararlo con estos estándares establecidos y tomar medidas correctivas cuando sea necesario para corregir cualquier desviación.

Según Koontz & O'Donnell, "Controlling el control es el proceso mediante el cual se evalúa el desempeño de las actividades realizadas por los subordinados, con el objetivo de asegurarse de que se cumplan los objetivos y planes establecidos por la organización para alcanzarlos.

Controlar significa asegurar que el rendimiento no se desvíe de los estándares establecidos. Este proceso se desglosa en tres pasos fundamentales: primero, se establecen los estándares de desempeño; segundo, se compara el desempeño real con estos estándares; y tercero, se toman las medidas correctivas necesarias si hay desviaciones. Estos estándares pueden ser definidos en términos financieros, como ingresos, costos o ganancias, pero también pueden involucrar aspectos no financieros, como la cantidad de unidades producidas, el número de productos defectuosos, o los niveles de calidad y satisfacción del cliente.

La medición del desempeño puede realizarse de diversas formas, dependiendo de los estándares establecidos. Algunos ejemplos incluyen los estados financieros, los informes de ventas, los resultados de producción, las encuestas de satisfacción del cliente y las evaluaciones formales de desempeño. En este proceso, gerentes de todos los niveles participan en la supervisión del desempeño, aunque con diferentes grados de implicación.

Es importante no confundir esta función de control con un control conductual o manipulador. El propósito de la gestión

del control no es intentar manipular las personalidades, valores, actitudes o emociones de los subordinados, sino asegurarse de que sus actividades laborales estén alineadas con los objetivos organizacionales y contribuyan al cumplimiento de los mismos.

El control efectivo requiere la existencia de planes, ya que la planificación proporciona los estándares u objetivos, el control también implica tener una comprensión clara de quién es responsable de las desviaciones respecto a los estándares establecidos. Para gestionar este proceso, existen dos técnicas tradicionales de control: las auditorías presupuestarias y las auditorías de gestión. Una auditoría consiste en examinar y verificar registros y documentos de respaldo.

En el caso de una auditoría presupuestaria, el objetivo es determinar cómo se encuentra la organización en relación con lo que se había planeado o presupuestado. Por otro lado, una auditoría de desempeño busca evaluar si las cifras reportadas reflejan de manera precisa el desempeño real de la organización.

Aunque generalmente se asocia el control con aspectos financieros, los gerentes también deben supervisar otros procesos cruciales, como la producción, las operaciones, los procedimientos de prestación de servicios y el cumplimiento de las políticas internas de la empresa. De esta manera, el control no solo se limita a lo financiero, sino que abarca un enfoque integral para asegurar que todos los aspectos de la organización estén alineados con los objetivos establecidos.

Aquí es donde debe medir el progreso de cada paso establecido en la etapa de planificación frente a los objetivos de su organización. Este paso requiere que coordines con tus empleados para asegurarte de que se están moviendo en la dirección correcta y de la manera correcta.

No solo debe asegurarse de que cada paso vaya de acuerdo con el plan, sino que también debe estar atento a los

posibles problemas para tomar medidas correctivas. Hacer ajustes y modificaciones oportunas cuando sea necesario. Le ayudará a lograr sus metas más rápido dentro de su marco de tiempo y su presupuesto. Aproveche esta oportunidad para cooperar con todos en su equipo.

2.2.1.8. Funciones de Gestión

Las funciones de gestión son un marco sistemático en el que puede confiar en su vida profesional. Ahora que hemos discutido cada función en detalle, analicemos su implementación con ejemplos. Estos son algunos ejemplos de funciones de gestión:

Digamos que es gerente de operaciones de una empresa que fabrica muebles de oficina. Sus responsabilidades incluirán la definición de los procesos de producción, embalaje y entrega. Tendrá que monitorear el progreso de la línea de ensamblaje, asegurarse de que todo esté a la altura y que el rendimiento no se vea comprometido en ninguna etapa.

Como gerente, debe establecer objetivos claramente definidos para la producción, contratar a las personas adecuadas para su equipo y monitorear el progreso para mitigar los errores. Desde el momento en que se inicia la planificación hasta que se llega a la fase de control, todo el proceso implica una serie de pasos fundamentales para garantizar que los objetivos establecidos se logren de manera efectiva. La planificación establece el rumbo, mientras que el control asegura que el camino seguido sea el adecuado, haciendo ajustes cuando sea necesario para mantener todo en línea con las metas de la organización, debe trabajar con su equipo para mantener los estándares de calidad.

Supongamos que es un gerente de ventas encargado de lanzar un nuevo producto. Ahora, sus responsabilidades incluyen reunir un nuevo equipo de ventas para este proyecto. Aquí es donde evalúas las habilidades y las diferentes habilidades para designar a las personas adecuadas. Por ejemplo, alguien que sea

bueno con los números puede ayudarlo a visualizar las proyecciones de ventas y hacer presupuestos. Mientras tanto, alguien que sea bueno en diseño puede contribuir con el empaque del producto y las campañas publicitarias.

Como gerente, el conocimiento profundo de las diversas funciones de gestión es fundamental para el éxito profesional. Esta es una buena medida de su eficiencia y eficacia que juega un rol fundamental en asegurar que se cumplan los objetivos de la organización.

Como gerente, para una mayor satisfacción laboral y éxito profesional, debe alinearse con la visión, la misión, las estrategias, el liderazgo, los sistemas, la estructura y las culturas de su organización. En todo lo que haga, trate a las personas de manera justa y honesta y haga todo lo posible por seguir y adoptar la ética y los valores fundamentales de su organización, así como los suyos propios. Habla el camino y camina lo que hablas, y recuerda, la gente está observando y viendo cómo lo haces. Da lo mejor de ti a tus equipos, organizaciones y clientes. Sea un gerente eficaz para obtener resultados de desempeño para su organización y genere confianza y una relación positiva con su gente.

Según Steve Jobs, “Lo simple puede ser más difícil que lo complejo: tienes que trabajar duro para que tu pensamiento sea limpio y hacerlo simple”. Al comprender y aprender a aplicar estos principios universales, es más probable que sobresalga como gerente en cualquier organización.

En conclusión, liderar un equipo no es un paseo por el parque porque tiene que adaptarse a diferentes estilos de trabajo, personalidades y conjuntos de habilidades. Las funciones de gestión resaltan las habilidades clave que todo líder debe tener para guiar, coordinar y comunicarse efectivamente con su equipo. Un buen gerente debe tener una visión clara para entender a las personas con las que trabaja y saber cómo aplicar sus capacidades para contribuir al éxito de la organización.

2.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

a) Ajustes de Personal

Es posible que los gerentes deban tomar decisiones desafiantes, como reasignar a un empleado que produce un trabajo de baja calidad a una tarea diferente o despedirlo de un proyecto. Es posible que también necesiten agregar miembros adicionales al equipo para cumplir con un objetivo organizacional si concluyen que el equipo no tiene suficiente personal. Si este es el caso, es posible que también deban consultar con los ejecutivos de la organización para obtener más fondos.

b) Ajustes Presupuestarios

Los gerentes controlan el presupuesto y los recursos para asegurarse de que están utilizando los recursos disponibles y no se exceden del presupuesto. Por ejemplo, un gerente puede notar que se está excediendo en el presupuesto de un proyecto pero no estar seguro de qué está causando que el proyecto se exceda del presupuesto. En esta situación, deberá identificar si existe un problema general de gasto excesivo o si un departamento, en particular, se está excediendo del presupuesto. Una vez que el gerente identifica la fuente del gasto excesivo, debe tomar medidas para frenar el gasto general y hacer los recortes necesarios para equilibrar el presupuesto.

c) Liderar

Esta función implica articular una visión, energizar a los empleados, inspirar y motivar a las personas mediante la visión, la influencia, la persuasión y las habilidades de comunicación efectiva.

d) Operaciones Simultáneas

Las operaciones simultáneas se pueden definir como la realización de operaciones independientes en las que el curso de cualquier operación puede afectar la seguridad del personal, el equipo y el entorno de otra operación. Las operaciones se entienden en términos de realizar simultáneamente actividades diversas. En general, tienen un impacto en los procedimientos de seguridad de la instalación y el programa de planificación de contingencias. Así, para efectos de realizar

operaciones simultáneas, deben cumplir con los requisitos organizacionales de seguridad y tecnología. Deben ser coordinados a través de los esfuerzos de planificación conjunta de los supervisores que planifican y dirigen las actividades. Los pasos básicos a considerar son realizar la evaluación de riesgos, evaluar y controlar los riesgos, monitorear las tareas simultáneas y comunicar las medidas de control. La comunicación es la clave para realizar estas tareas de manera segura.

e) Rendición de Cuentas

Es un requisito previo para mejorar el desempeño del sector público, y la información es la clave para la rendición de cuentas. La recopilación, el análisis y la presentación sistemática de información son elementos críticos de los programas de descentralización porque esa información se puede utilizar para comprobar el cumplimiento de los objetivos de las políticas, analizar resultados alternativos y guiar decisiones futuras. Información sobre flujos financieros (es decir, elaboración de informes sobre presupuestos y gastos), así como sobre otros insumos, productos y, cuando sea posible, resultados.

f) Gerente

Un gerente es alguien que puede liderar, dirigir y controlar operaciones y personas en su organización sin imponer su autoridad. En un mundo donde una estructura de trabajo más informal se está volviendo cada vez más popular, un gerente debe trabajar con su equipo para lograr objetivos más grandes. Las funciones de gestión son un excelente punto de partida para encontrar el equilibrio antes de sumergirse directamente en su función como gerente.

g) Gestión

Un gerente es alguien que puede liderar, dirigir y controlar operaciones y personas en su organización sin imponer su autoridad. En un mundo donde una estructura de trabajo más informal se está volviendo cada vez más popular, un gerente debe trabajar con su equipo para lograr objetivos más grandes. Las funciones de gestión son un excelente

punto de partida para encontrar el equilibrio antes de sumergirse directamente en su función como gerente.

h) Visita Preventiva

Es la atención que ayuda a detectar o prevenir situaciones desfavorables u otros problemas laborales antes de que se vuelvan mayores y empeoren. Los procedimientos y visitas preventivas incluyen cosas con las que se está familiarizado, incluidos supervisiones, evaluaciones, inspecciones. Es decir, son las medidas de control, seguimiento, vigilancia o restricción.

“Es una forma de control simultáneo que se enfoca en revisar una o varias actividades relacionadas con la provisión de servicios públicos y la atención al ciudadano, verificando que las entidades cumplan con sus responsabilidades dentro de sus competencias, con el propósito de comprobar que la prestación se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales”.

CAPÍTULO III: METODOLOGIA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de estudio

La presente investigación se enmarca dentro de los estudios de tipo básico y adopta un enfoque cuantitativo, ya que busca analizar de manera objetiva y medible la relación entre el control gubernamental y la gestión de los recursos y bienes del Estado. En este sentido, como lo señalan Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), el enfoque cuantitativo resulta adecuado cuando se pretende estimar la magnitud o frecuencia de ciertos fenómenos y poner a prueba hipótesis específicas (p. 6).

En cuanto al diseño metodológico, el estudio se clasifica como correlacional, dado que su propósito es identificar y analizar el grado de relación existente entre dos o más variables —en este caso, el control simultáneo y la gestión municipal— dentro de un contexto determinado. Tal como se indica en la literatura, los estudios correlacionales se centran en comprender cómo se vinculan ciertos conceptos o categorías dentro de una realidad específica (p. 108-109).

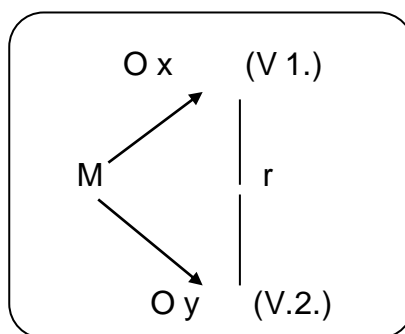
Respecto al nivel de alcance, la investigación es de tipo descriptivo, ya que busca ofrecer una visión detallada y clara del fenómeno en el momento actual. Esto permitirá no solo comprender el panorama actual, sino también formular preguntas para futuras investigaciones. A su vez, también es correlacional porque busca comprobar la existencia y naturaleza de las relaciones entre el control Simultáneo y la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

3.2. Diseño del Estudio

Los diseños no experimentales a menudo se clasifican según el momento de la recopilación de datos, transversales o longitudinales, o según el momento de la experiencia o el evento que se estudia, retrospectivo o prospectivo. En un estudio transversal, las variables se identifican en un punto en el tiempo y se determinan las relaciones entre ellas. En un estudio longitudinal, los datos se recopilan en diferentes puntos a lo largo del tiempo.

Los diseños correlacionales suelen ser transversales, estos diseños se utilizan para examinar si los cambios en una o más variables están relacionados con cambios en otra (s) variable (s). Esto se conoce como covarianza, es decir, la forma en que dos variables tienden a variar conjuntamente dentro de un contexto determinado. Los hallazgos derivados de los estudios correlacionales permiten establecer relaciones preliminares entre variables, lo que a su vez facilita la formulación de hipótesis que serán puestas a prueba en etapas posteriores del proceso investigativo, como el trabajo de campo.

En este caso particular, la investigación adopta un diseño no experimental, lo que significa que no se manipulan intencionalmente las variables, sino que se observan tal como ocurren en su entorno natural. De este modo, se busca analizar las relaciones existentes entre los fenómenos estudiados sin intervenir directamente en ellos, respetando su dinámica real para obtener resultados más fieles al contexto, descriptivo y correlacional, ya que analiza el Control Simultáneo y la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.



Denotación:

M = Muestra de Investigación

Ox = Variable 1: Control Simultáneo

Oy = Variable 2: Gestión Municipal

r = Relación entre variables

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población:

La población de estudio es aquel subconjunto dentro del universo total de estudio —la población objetivo— del cual se extraerá finalmente la muestra. Este grupo representa un conjunto más amplio que el mero marco muestral conceptual, ya que abarca a todos los elementos (ya sean personas, instituciones u objetos) que comparten una o varias características específicas definidas previamente por los criterios de muestreo adoptados en la investigación.

En el contexto del presente estudio, la población seleccionada está conformada por todos aquellos actores que cumplen con las condiciones necesarias para aportar información relevante en relación con el tema investigado, permitiendo así una aproximación objetiva, representativa y fundamentada al fenómeno que se desea analizar. La población para este trabajo de investigación estuvo conformada por 35 trabajadores de la Municipal Provincial de Tambopata.

3.3.2. Muestra:

Para definir el tamaño adecuado de la muestra, se consideraron cuidadosamente las variables implicadas en la investigación. A partir de este análisis, se procedió a aplicar una fórmula estadística pertinente que permite calcular, con base científica, el número óptimo de participantes o unidades de análisis necesarias para garantizar que los resultados obtenidos sean representativos y válidos dentro del marco del estudio:

$$n = \frac{Z^2 NPQ}{\varepsilon^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Donde:

n° = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza con una probabilidad del 95%.

P = Proporción de relación del Control Simultáneo y la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

q = Proporción de no relación del Control Simultáneo y la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

ε = Error de valoración (4%).

Sus valores correspondientes son:

$$Z^2 = 1,95^2$$

$$N = 35 \quad n = \frac{(1,95)^2 (35)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2 (35-1) + (1,95)^2 (0.5)(0.5)}$$

$P = 0,5$ con factor de corrección

$Q = 0,5$ $n = 33$ Total de la muestra

$$\varepsilon^2 = (0,05)^2$$

En esta investigación la muestra estará conformada por 33 colaboradores de la Municipal Provincial de Tambopata

3.4. Métodos y Técnicas

Los métodos y técnicas empleados en el desarrollo de esta investigación fueron seleccionados con base en las características propias de cada variable y en función de las necesidades del estudio. En una primera etapa, se llevó a cabo un análisis bibliográfico, cuya técnica incluyó la revisión de literatura especializada, la selección y el registro sistemático de información relevante, así como la organización de los contenidos pertinentes. Esta revisión tuvo como finalidad explorar los aportes científicos previos en torno a temáticas específicas, enfocándose particularmente en el Control Simultáneo y la Gestión Municipal en la Provincia de Tambopata.

La investigación se enmarcó dentro de un enfoque cuantitativo, lo cual permitió describir, con objetividad, el comportamiento y la evolución de la producción científica vinculada a las variables estudiadas. Para ello, se recurrió al examen de datos secundarios disponibles, como bases de datos, informes institucionales y documentos oficiales, los cuales sirvieron de apoyo para la caracterización de la muestra y la posterior interpretación de los resultados obtenidos.

Instrumentos de Recolección de Información

Como técnica principal de recopilación de datos, se utilizaron cuestionarios estructurados, los cuales permitieron garantizar uniformidad en las respuestas de los participantes, ya que todos respondieron a un mismo conjunto de preguntas. Esta herramienta fue elegida por su facilidad de aplicación, simplicidad en la codificación de respuestas y eficiencia en el análisis posterior.

✓ **Cuestionario para la Variable 1: Control Simultáneo**

Este instrumento está conformado por un total de 16 ítems, distribuidos en dimensiones específicas de la variable. Se utilizó una escala tipo Likert con cinco opciones de respuesta: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre.

✓ **Cuestionario para la Variable 2: Gestión Municipal**

En este caso, el cuestionario incluyó 25 preguntas orientadas a medir las distintas dimensiones que componen la Gestión Municipal. También se utilizó la escala Likert de cinco puntos, manteniendo coherencia con el instrumento anterior para facilitar el análisis comparativo entre ambas variables.

3.5. Tratamiento de Datos

Al momento de realizar un análisis estadístico, es fundamental considerar el tipo de variable que se está evaluando, ya que de ello depende tanto el tipo de estadística que se utilizará como la prueba estadística más adecuada para obtener resultados significativos.

En esta investigación, los datos recopilados fueron analizados bajo un enfoque cuantitativo, haciendo uso de estadísticas descriptivas que permitan resumir y presentar la información de manera clara. Se aplicarán medidas como frecuencias absolutas, porcentajes, gráficos de barras, gráficos circulares y medidas de tendencia central, como la media y la moda. Para facilitar este proceso, se empleará el software estadístico SPSS, el cual permitirá un tratamiento eficiente y preciso de la información.

El procedimiento de análisis comprenderá varias etapas: en primer lugar, se editaron y codificaron los datos; posteriormente, se ingresarán en el programa estadístico para su procesamiento. Los resultados se presentarán en tablas organizadas que reflejarán de forma estructurada las respuestas asociadas a cada categoría correspondiente a las variables Control Simultáneo y Gestión Municipal en el contexto de la Provincia de Tambopata.

Para el análisis relacional entre variables, se utilizó el coeficiente de correlación lineal de Pearson. Esta prueba ha sido seleccionada por ser la más adecuada para medir la fuerza y la dirección de la relación lineal entre dos variables cuantitativas. Dado que el objetivo del estudio incluye identificar posibles asociaciones o vínculos significativos entre las variables mencionadas, el coeficiente de Pearson permitirá cuantificar el grado de correlación existente, aportando solidez al análisis estadístico y a las conclusiones del estudio.

3.5.1. Validación y Confiabilidad del Instrumento

Son aspectos clave en el estudio, ya que aseguran la calidad y la precisión de los datos recolectados.

Es importante realizar tanto la validación como la confiabilidad del instrumento antes de su implementación en la investigación. Esto asegurará que las mediciones sean precisas, confiables y válidas, lo que permitirá obtener resultados más precisos y confiables en el estudio.

3.5.2. Validez de los Instrumentos

La validación del instrumento se refiere a la evaluación de su capacidad para medir de manera precisa y válida el constructo o fenómeno que se desea estudiar. Implica verificar si el instrumento mide lo que pretende medir y si es adecuado para la población objetivo. Para lograrlo, se pueden emplear diferentes técnicas, como el análisis de contenido, la revisión por expertos, la validación aparente, la validación de constructo y la validación concurrente.

3.5.3. Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad hace referencia al grado en que un instrumento de medición produce resultados consistentes y estables a lo largo del tiempo. Es decir, un instrumento se considera confiable cuando, al ser aplicado en condiciones similares, arroja resultados coherentes y uniformes, minimizando la posibilidad de errores aleatorios en la recolección de datos, a lo largo del tiempo y en diferentes situaciones. Mide la capacidad del instrumento para producir resultados consistentes y libres de errores aleatorios. Para evaluar la confiabilidad se pueden utilizar diferentes métodos, como el coeficiente alfa de Cronbach, la prueba-reprueba y la consistencia interna.

El coeficiente alfa de Cronbach es una medida estadística que indica la consistencia interna de las preguntas en un instrumento. Valores más cercanos a 1 indican mayor consistencia y confiabilidad.

Criterios de interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach

valores de Alfa	Interpretación
0.90 – 1.00	Se califica como muy satisfactoria
0.80 – 0.89	Se califica como adecuada
0.70 – 0.79	Se califica como moderada
0.60 – 0.69	Se califica como baja
0.50 – 0.59	Se califica como muy baja
<0.50	Se califica como no confiable

Tabla 1

Confiabilidad de la Variable Control Simultáneo mediante Alfa de Cronbach.

Estadísticas de Control Concurrente		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,786	,802	16

Fuente: Validación obtenida con el Software SPSS

El alfa de Cronbach es 0,786, muestra fiabilidad o confiabilidad buena, para la evaluación de la variable Control Simultáneo en la muestra estudiada.

Tabla 2

Confiabilidad de la Variable Gestión Municipal mediante Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,800	,867	25

Fuente: Validación obtenida con el Software SPSS

El alfa de Cronbach es 0,800, muestra fiabilidad o confiabilidad buena, para la evaluación de la Variable Gestión Municipal en la muestra estudiada.

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL SIMULTANEO	33	100,0%	0	0,0%	33	100,0%
GESTIÓN MUNICIPAL	33	100,0%	0	0,0%	33	100,0%

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

3.6. Baremos

Empleamos en los instrumentos una escala que es una herramienta o mecanismo por el cual los individuos se distinguen en cuanto a cómo difieren entre sí en las variables de interés para nuestro estudio.

Tabla 4

Baremo Variable Control Simultáneo

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	68-80	85%-100%	Del 1 al 16
Alto	55-67	69%-84%	Puntaje máximo: 80
Medio	42-54	52%-68%	
Bajo	29-41	36%-51%	Puntaje mínimo: 16
Muy bajo	16-28	20%-35%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5

Baremo Dimensión Control Concurrente

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	31 - 35	87%-100%	Del 1 al 7
Alto	25 -30	70%-86%	Puntaje máximo: 35
Medio	19 - 24	53%-69%	
Bajo	13 - 18	37%-52%	Puntaje mínimo: 7
Muy bajo	7 - 12	20%-34%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6
Baremo Dimensión Visita de Control

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	17 - 20	84%-100%	Del 8 al 11
Alto	13 -16	62%-83%	Puntaje máximo: 20
Medio	10 - 12	49%-61%	
Bajo	7 - 9	34%-48%	Puntaje mínimo: 4
Muy bajo	4 - 6	20%-33%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7
Baremo Dimensión Orientación de Oficio

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	21 - 25	82%-100%	Del 12 al 16
Alto	17 -20	66%-81%	Puntaje máximo: 25
Medio	13 - 16	49%-65%	
Bajo	9 - 12	34%-48%	Puntaje mínimo: 5
Muy bajo	5 - 8	20%-33%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8
Baremo Variable Gestión Municipal

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	105-125	84%-100%	Del 1 al 25
Alto	85-104	68%-83%	Puntaje máximo: 125
Medio	65-84	52%-67%	
Bajo	45-64	36%-51%	Puntaje mínimo: 25
Muy bajo	25-44	20%-35%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9
Baremo Dimensión Planificación

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	26 - 30	86%-100%	Del 1 al 6
Alto	21 - 25	70%-85%	Puntaje máximo: 30
Medio	16 - 20	53%-69%	
Bajo	11 - 15	36%-52%	Puntaje mínimo: 6
Muy bajo	6 - 10	20%-35%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10
Baremo Dimensión Organización

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	36 - 40	89%-100%	Del 7 al 14
Alto	29 - 35	72%-88%	Puntaje máximo: 40
Medio	22 - 28	54%-71%	
Bajo	15 - 21	37%-53%	Puntaje mínimo: 8
Muy bajo	8 - 14	20%-36%	

Tabla 11
Baremo Dimensión Dirección

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	21 - 25	82%-100%	Del 15 al 19
Alto	17 - 20	66%-81%	Puntaje máximo: 25
Medio	13 - 16	50%-65%	
Bajo	9 - 12	34%-49%	Puntaje mínimo: 5
Muy bajo	5 - 8	20%-33%	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 12
Baremo Dimensión Control

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	26 - 30	86%-100%	Del 20 al 25
Alto	21 - 25	70%-85%	
Medio	16 - 20	53%-69%	Puntaje máximo: 30
Bajo	11 - 15	36%-52%	
Muy bajo	6 - 10	20%-35%	Puntaje mínimo: 6

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

La presentación de los resultados en forma de tablas y gráficos es una práctica común en la investigación, ya que permite una visualización clara y concisa de los datos recolectados. Al distribuir las frecuencias y proporciones en tablas y figuras, se pueden analizar y comparar los resultados de manera más fácil y comprensible, lo cual presentamos seguidamente:

Tabla 13

Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Simultáneo y sus Dimensiones

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
CONTROL SIMULTANEO	33	47,00	88,00	65,9091	10,94978
CONTROL CONCURRENTE	33	12,00	32,00	20,6667	4,70815
VISITA DE CONTROL	33	11,00	31,00	19,0606	4,42252
ORIENTACIÓN DE OFICIO	33	19,00	44,00	24,1818	4,74641
N válido (por lista)	33				

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

La tabla 13, observamos que el Control Simultáneo, está en un nivel Bueno al tener una media de 65,90 con relación a los 80 puntos estimado en un momento perfecto, representando un 82.38%, indicándonos que el personal percibe un adecuado Control Concurrente, Visita de Control, Orientación de Oficio, la desviación estándar es de 10.94, constituyendo una muestra adecuadamente homogénea. Control Concurrente, tiene la mediana de 20,66 de nivel con relación al total de 35 puntos, desviación estándar 4.70; Visita de Control, tiene la mediana

de 19,06 de nivel con relación al total de 20 puntos, desviación estándar 4.42, en la Orientación de Oficio, tiene la mediana de 24,18 de nivel con relación al total de 25 puntos, desviación estándar 4.74, indicándonos que habitualmente perciben un buen Control Simultáneo en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2022.

Tabla 14

Estadísticos Descriptivos para la Variable Gestión Municipal con sus Dimensiones

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
GESTIÓN MUNICIPAL	33	58,00	99,00	73,2424	10,98872
PLANIFICACIÓN	33	12,00	30,00	18,2121	4,74840
ORGANIZACIÓN	33	9,00	26,00	17,7576	4,32312
DIRECCIÓN	33	12,00	26,00	18,1818	2,99431
CONTROL	33	13,00	24,00	19,0909	2,24114
N válido (por lista)	33				

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la tabla, se observa en la variable Gestión Municipal el nivel es Bueno considerando que lo encontramos con la media de 73.24 en relación a los 125 puntos estimado en un momento perfecto, representando el 58.59%, Indicándonos que el personal cumple en forma apropiada la Planificación, la Organización, la Dirección y el Control, la desviación estándar es 10,98 representado en forma apropiadamente heterogénea. En Planificación, se observa la mediana 18,21 puntos de nivel con relación al total de 30 puntos, la desviación estándar 4.74; en Organización, se tiene la mediana 17,75 puntos de nivel con relación al total de 40 puntos, desviación estándar 4.32; la Dirección, tiene la mediana 18.18 puntos de nivel con relación al total de 25 puntos, desviación estándar 2.99, el Control, tiene la mediana 19.09 puntos de nivel con relación al total de 30 puntos, desviación estándar 2,24. Indicándonos que en forma habitual hay una buena Gestión Municipal en la Provincial de Tambopata.

Tabla 15
Matriz de Correlaciones

		CONTROL SIMULTANEO	CONTROL CONCURRENTE	VISITA DE CONTROL	ORIENTACIÓN DE OFICIO	GESTIÓN MUNICIPAL	PLANIFICA CIÓN	ORGANIZA CIÓN	DIREC CIÓN	CONTROL
CONTROL SIMULTANEO	Correlación de Pearson	1	,850**	,807**	,712**	,813**	,666**	,728**	,739**	,184
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,306
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
CONTROL CONCURRENTE	Correlación de Pearson	,850**	1	,642**	,371*	,771**	,713**	,599**	,749**	,113
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,034	,000	,000	,000	,000	,533
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
VISITA DE CONTROL	Correlación de Pearson	,807**	,642**	1	,294	,661**	,556**	,552**	,721**	,037
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,097	,000	,001	,001	,000	,837
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
ORIENTACIÓN DE OFICIO	Correlación de Pearson	,712**	,371*	,294	1	,495**	,312	,570**	,290	,277
	Sig. (bilateral)	,000	,034	,097		,003	,078	,001	,102	,118
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
GESTIÓN MUNICIPAL	Correlación de Pearson	,813**	,771**	,661**	,495**	1	,835**	,822**	,772**	,518**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,003		,000	,000	,000	,002
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
PLANIFICACIÓN	Correlación de Pearson	,666**	,713**	,556**	,312	,835**	1	,494**	,518**	,330
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,001	,078	,000		,003	,002	,061
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
ORGANIZACIÓN	Correlación de Pearson	,728**	,599**	,552**	,570**	,822**	,494**	1	,580**	,277
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,001	,001	,000	,003		,000	,119

	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
DIRECCIÓN	Correlación de Pearson	,739**	,749**	,721**	,290	,772**	,518**	,580**	1	,230
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,102	,000	,002	,000		,197
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
CONTROL	Correlación de Pearson	,184	,113	,037	,277	,518**	,330	,277	,230	1
	Sig. (bilateral)	,306	,533	,837	,118	,002	,061	,119	,197	
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

Tabla 16
Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL SIMULTANEO	,139	33	,105	,956	33	,204
GESTIÓN MUNICIPAL	,169	33	,057	,913	33	,052

a. Corrección de significación de Lilliefors

Si Sig. asintót. (bilateral) $\geq \alpha$ (0,05), se acepta H_0 ; es decir, los datos obtenidos de la muestra provienen de una distribución normal.

Si Sig. asintót. (bilateral) $< \alpha$ (0,05), se acepta H_1 ; es decir, los datos obtenidos de la muestra no provienen de una distribución normal.

a) Análisis: De la prueba de K-S cuya muestra es igual a 33 encuestados, la significancia resultante es igual: Control Simultáneo 0,105 y Gestión Municipal de 0,057 es mayor a 0,05 por ello los datos tienen una distribución normal.

b) Interpretación: La muestra no suspende de la normalidad, por lo tanto, la muestra proviene de una distribución normal.

c) Decisión: La significancia al aplicar la prueba de Kolmogorov – Smirnov es de 0,105 y 0,057, estos valores que se obtuvieron son totalmente mayores a 0.05 ($p > 0.05$), por ello se toma la decisión de usar las pruebas paramétricas, por lo cual se procesó a través de la prueba estadística paramétrica de Pearson.

4.2. PRUEBAS DE HIPÓTESIS

4.2.1. PRUEBA ESTADÍSTICA PARA DEMOSTRAR LA HIPÓTESIS GENERAL

“El Control Simultáneo se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022”.

Tabla 17
Correlación entre la Variable Control Simultáneo y la
Variable Gestión Municipal

		CONTROL SIMULTANEO	GESTIÓN MUNICIPAL
CONTROL SIMULTANEO	Correlación de Pearson	1	,813**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
GESTIÓN MUNICIPAL	Correlación de Pearson	,813**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Con los resultados obtenidos en la Tabla 17, conseguimos certificar la existencia de una relación significativa entre la variable Control Simultáneo y la variable Gestión Municipal, considerando que el Coeficiente de Correlación de Pearson es ,813 indicándonos una relación positiva importante.

Tabla 18
Resumen del modelo entre las dos variables

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,813 ^a	,661	,650	6,49918

a. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTANEO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22
Observamos que el valor del coeficiente de determinación es ,661, indicándonos una relación del 66.10% en la variable Control Simultáneo con la variable Gestión Municipal, es decir que el 66.10% de las variaciones que se observan en la variable Gestión Municipal son a consecuencia de las variaciones de la variable Control Simultáneo, quedando sin explicación el 33.90% (100-66.10).

Tabla 19

Anova entre las dos variables

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	2554,639	1	2554,639	60,480	,000 ^b
	Residuo	1309,422	31	42,239		
	Total	3864,061	32			

a. Variable de Estudio 2: GESTIÓN MUNICIPAL

b. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTANEO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor $p = 0,000$ muestra que las probabilidades asociadas al estadístico es ,000, valor menor a $\alpha = 0,05$. Motivándonos a aceptar la hipótesis alterna, el estándar de regresión lineal entre ambas variables Control Simultáneo y Gestión Municipal, es adecuada.

Al tener un valor de p menor que el nivel de significancia (alfa), en este caso 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, lo que indica que hay suficiente evidencia para afirmar que existe una relación significativa entre las variables Control Simultáneo y Gestión Municipal. Es decir, el modelo de regresión lineal es adecuado para explicar la relación entre ambas variables.

Tabla 20

Coefficientes entre las dos variables

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	19,461	7,007		2,777	,009
	CONTROL SIMULTANEO	,816	,105	,813	7,777	,000

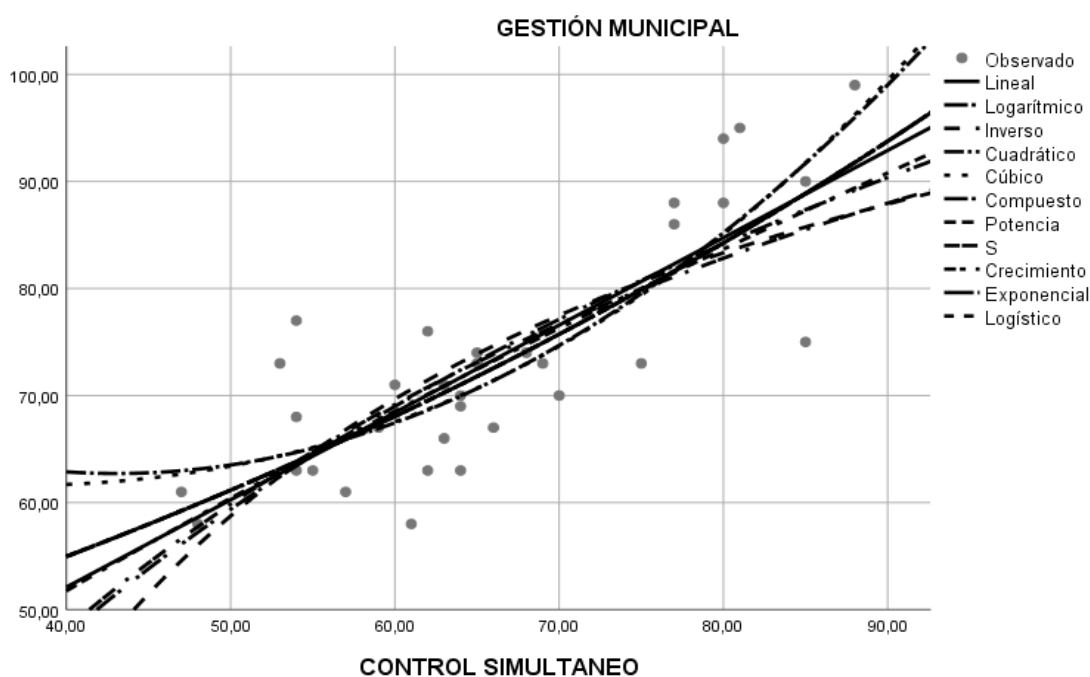
a. Variable de Estudio 1: GESTIÓN MUNICIPAL

b. Predictores: (Constante), CONTROL SIMULTÁNEO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

La Tabla 20, nos indica valoraciones de las medidas del modelo de regresión lineal simple, la ordenada en el origen, $\beta_0=19,461$ y la pendiente $\beta_1= ,813$, el estadístico de contraste de la columna t vale 2,777 teniendo un p-valor asociado, columna Sig, 0.009, valor inferior que el grado de significancia $\alpha = 0,05$ situación que nos permite rechazar la hipótesis nula, es decir existe una correlación lineal importante entre el Control Simultáneo y la Gestión Municipal.

Figura 1
Variable Control Simultáneo y Variable Gestión Municipal



En la figura 1, apreciamos que la función curvilínea concuerda discretamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Variable Control Simultáneo y la Variable Gestión Municipal, encontrándose una relación directa de 66.10% ($r^2= 0,661$). Considerando que a mayor puntuación en Control Simultáneo mayor será la puntuación en Gestión Municipal.

a) Hipótesis Estadísticas:

Hipótesis Alternativa (H):

$$H_0: \rho = 0$$

“El Control Simultáneo se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022”.

$$H_0: \rho \neq 0$$

“El Control Simultáneo no se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022”.

b) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha=0,05$.

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 31 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,6955|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,813 \sqrt{\frac{33-2}{1-(0,813)^2}} = 7,77$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t= 7,77$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que si existe correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

El $t = 7,77$ se encuentra fuera de la franja de aceptación de la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación de las dos variables es 0,813 indicándonos una correspondencia específica, siendo el nivel de confianza 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado 0,661, es decir el 66.10% de las variaciones observadas en la variable Gestión Municipal vienen a ser explicadas por las variaciones de la variable Control Simultáneo. Siendo $p=0,000$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre ambas variables estudiadas es adecuada, lo que nos indica que, si hay una relación significativa del Control Simultáneo con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.

4.2.2. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS.

4.2.2.1. Hipótesis Específica 1

HE₁ El Control Concurrente se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Ho₁ El Control Concurrente no se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Tabla 21

Correlación entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal

		CONTROL CONCURRENT E	GESTIÓN MUNICIPAL
CONTROL CONCURRENTE	Correlación de Pearson	1	,771**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
GESTIÓN MUNICIPAL	Correlación de Pearson	,771**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Podemos observar que el Coeficiente de Correlación de Pearson entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal es 0,771 y el nivel de significancia es 0,000, aceptamos la hipótesis alterna, por cuanto nos muestra que hay una relación significativa entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Tabla 22

Resumen del Modelo de la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,771 ^a	,595	,582	7,10815

a. Predictores: (Constante), CONTROL CONCURRENTE

El valor del coeficiente de determinación alcanzado es ,595, que indica una relación del 59.50% entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal, es decir el 59.50% de las variaciones de la Variable Gestión Municipal es explicado por las variaciones de la Dimensión Control Concurrente, quedando sin explicación el 40.50% (100-59.50).

Tabla 23

Anova entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	2297,760	1	2297,760	45,477	,000 ^b
	Residuo	1566,301	31	50,526		
	Total	3864,061	32			

a. Variable dependiente: GESTIÓN MUNICIPAL

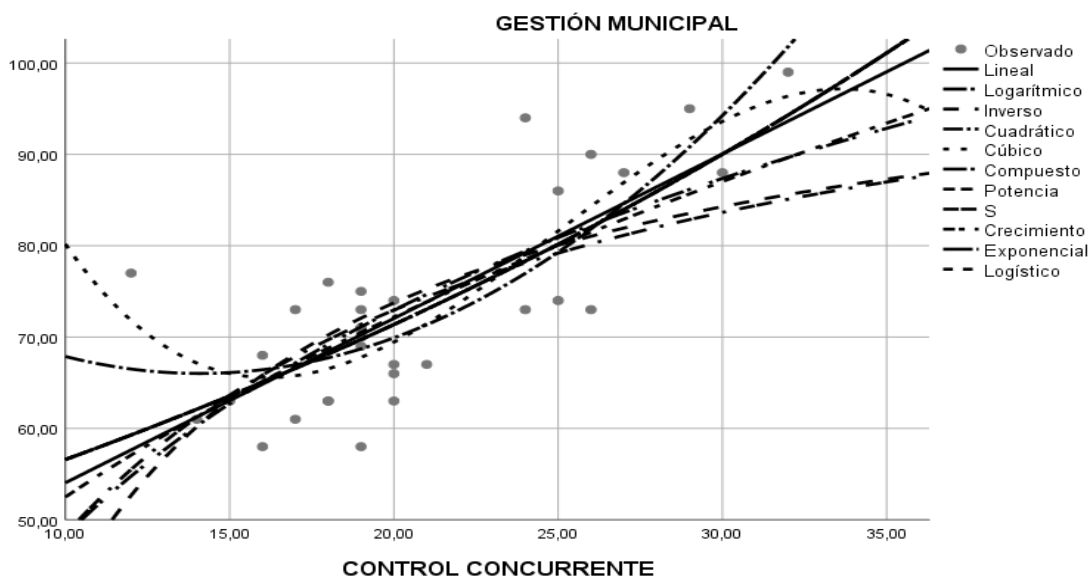
b. Predictores: (Constante), CONTROL CONCURRENTE

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor $p = 0,000$ muestra que las probabilidades asociadas al estadístico son inferiores a $\alpha = 0,05$. Aceptándose la hipótesis alterna, el estándar de regresión lineal de la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal, es adecuada.

Figura 2

Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal



En la figura 2, apreciamos la función curvilínea concuerda discretamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal, Observamos una relación del 59.50% ($r^2 = 0,595$). Considerando que a una mayor puntuación en la Dimensión Control Concurrente mayor será la puntuación en la Variable Gestión Municipal.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0,05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 31 grados, con $n-2$ grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,6955|\}$$

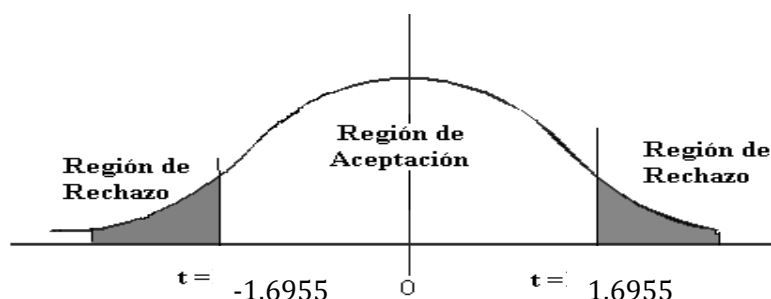
c) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con $n-2$ grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,771 \sqrt{\frac{33-2}{1-(0,771)^2}} = 6,74$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	31	$-1.6955 < t < 1.6955$	6,74



El valor de t hallado para la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata es $6,74 > 1.6955$, encontrándose en la zona para rechazar la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El $t = 6,74$ se halla fuera de la región para aceptar la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación de la dimensión y la variable es $0,771$ indicándonos una correlación significativa, considerado en un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es $0,595$, es decir el 59.50% de las variaciones observadas en la Variable Gestión Municipal serían explicadas por las variaciones de la Dimensión Control Concurrente. El valor de $p=0,000$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre la dimensión y la variable en estudio son adecuadas, lo que nos indica que, si hay una relación significativa entre la Dimensión Control Concurrente y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

4.2.2.2. Hipótesis Específica 2

HE₂ La Visita de Control se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Ho₂ La Visita de Control no se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla 24
Correlaciones entre la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal

		VISITA DE CONTROL	GESTIÓN MUNICIPAL
VISITA DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,661**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
GESTIÓN MUNICIPAL	Correlación de Pearson	,661**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Encontramos una relación significativa entre la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, considerando el Coeficiente de Correlación de Pearson que es 0.661, la correspondencia es positivamente importante.

Tabla N° 25

Resumen del Modelo entre la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,661 ^a	,437	,419	8,37409

a. Predictores: (Constante), VISITA DE CONTROL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El coeficiente de determinación es ,437, que indica una relación del 43.70% de la Dimensión Visita de Control con la Variable Gestión Municipal, es decir el 43.70% de las variaciones en la Variable Gestión Municipal serán explicadas por las variaciones de la Dimensión Visita de Control, permaneciendo sin explicación el 56.30% (100-43.70).

Tabla 26

Anova entre la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1690,173	1	1690,173	24,102	,000 ^b
	Residuo	2173,888	31	70,125		
	Total	3864,061	32			

a. Variable de Estudios 2: GESTIÓN MUNICIPAL

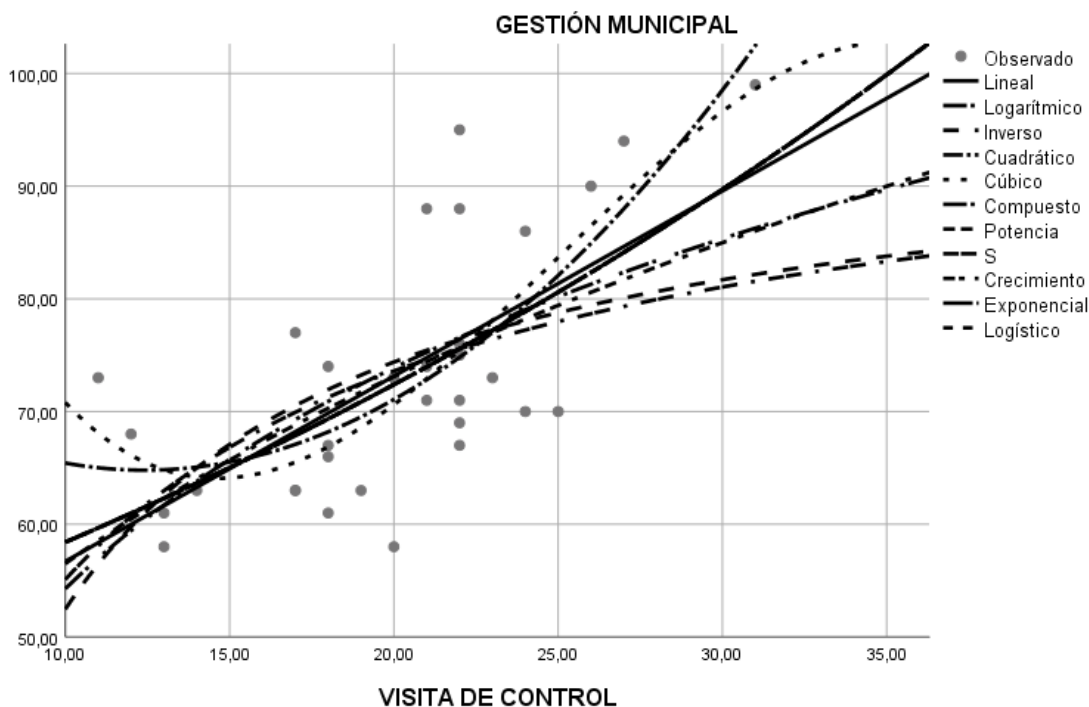
b. Predictores: (Constante), VISITA DE CONTROL

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor $p = 0,000$ muestra que las probabilidades asociadas al estadístico son inferiores a $\alpha = 0,05$. Aceptándose la hipótesis alterna, el estándar de regresión lineal de la Dimensión Visita de Control es apropiada para la Variable Gestión Municipal.

Figura 3

Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal



Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la figura 3, apreciamos que la función curvilínea concuerda discretamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal, observamos una relación del 43.70% ($r^2 = 0,437$). Considerando que a una mayor puntuación en la Dimensión Visita de Control mayor será la puntuación en la Variable Gestión Municipal.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0,05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 31 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,6955|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

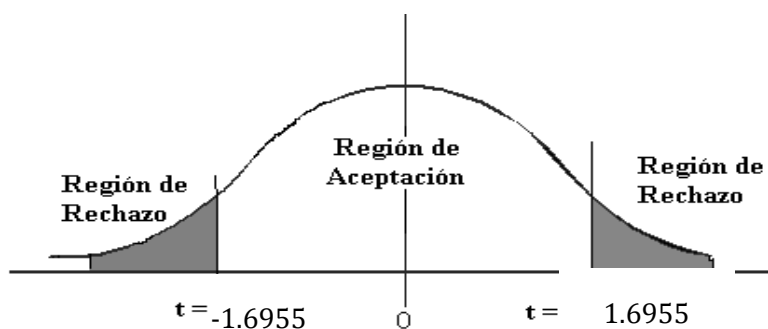
El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,661 \sqrt{\frac{33-2}{1-(0,661)^2}} = 4,90$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	31	-1.6955 < t < 1.6955	4,90

Fuente: Elaboración Propia



El valor de t hallado para la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata es $4,90 > 1.6955$, encontrándose en esa zona para rechazar la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El $t = 4,90$ se encuentra fuera de esa región para aceptar la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación de la dimensión y la variable es 0,661 indicándonos una correlación

significativa, teniendo un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es 0,437, es decir el 43.70% de las variaciones observadas en la Variable Gestión Municipal serian explicadas por las variaciones de la Dimensión Visita de Control. El valor de $p=0,000$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre la dimensión y la variable en estudio es adecuada, lo que nos indica que, si hay una relación significativa entre la Dimensión Visita de Control y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

4.2.2.3. Hipótesis Específica 3

HE₃ La Orientación de Oficio se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Ho₃ La Orientación de Oficio no se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

Tabla 27

Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión Municipal

		ORIENTACIÓN DE OFICIO	GESTIÓN MUNICIPAL
ORIENTACIÓN DE OFICIO	Correlación de Pearson	1	,495**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	33	33
GESTIÓN MUNICIPAL	Correlación de Pearson	,495**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Encontramos una relación significativa entre la Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, considerando el Coeficiente de Correlación de Pearson que es 0.495, la correspondencia es positivamente moderada.

Tabla N° 28
Resumen del Modelo entre la Dimensión Orientación de Oficio y la
Variable Gestión Municipal

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,495 ^a	,245	,220	9,70316

a. Predictores: (Constante), ORIENTACIÓN DE OFICIO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El coeficiente de determinación es ,245, que indica una relación del 24.50% de la Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión Municipal, es decir el 24.50% de las variaciones en la Variable Gestión Municipal serán explicadas por las variaciones de la Dimensión Orientación de Oficio, permaneciendo sin explicación el 75.50% (100-24.50).

Tabla 29
Anova entre la Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión
Municipal

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	945,369	1	945,369	10,041	,003 ^b
	Residuo	2918,691	31	94,151		
	Total	3864,061	32			

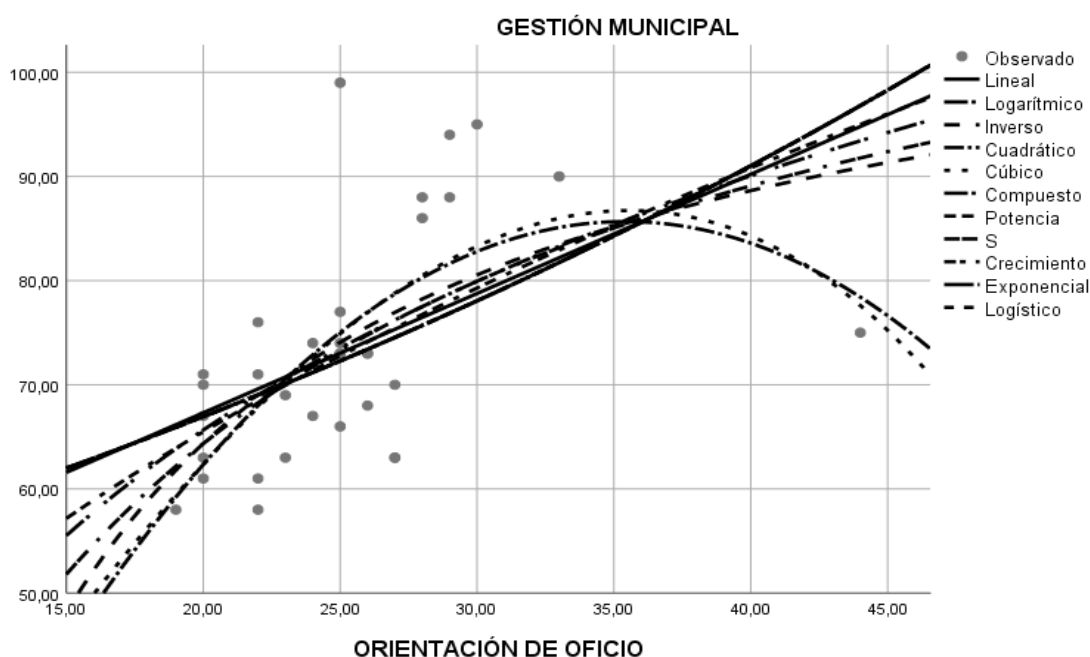
a. Variable de Estudio 2: GESTIÓN MUNICIPAL

b. Predictores: (Constante), ORIENTACIÓN DE OFICIO

Fuente: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor $p = 0,003$ muestra que las probabilidades asociadas al estadístico son inferiores a $\alpha = 0,05$. Aceptándose la hipótesis alterna, el estándar de regresión lineal de la Dimensión Orientación de Oficio con la Variable Gestión Municipal, es adecuada.

Figura 4
Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión Municipal



Fuente: Obtenida con Software SPSS Statistics 22

En la figura 4, apreciamos que la función curvilínea concuerda discretamente al diagrama de dispersión, mostrándose la dispersión de la Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión Municipal, observamos una relación de 24.50% ($r^2 = 0,245$). Considerando que a una mayor puntuación en el Dimensión Orientación de Oficio mayor será la puntuación en la Variable Gestión Municipal.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, el porcentaje de error que consideramos conveniente para realizar la prueba de hipótesis es de $\alpha = 0,05$.

b) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 31 grados, con n-2 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |1,6955|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

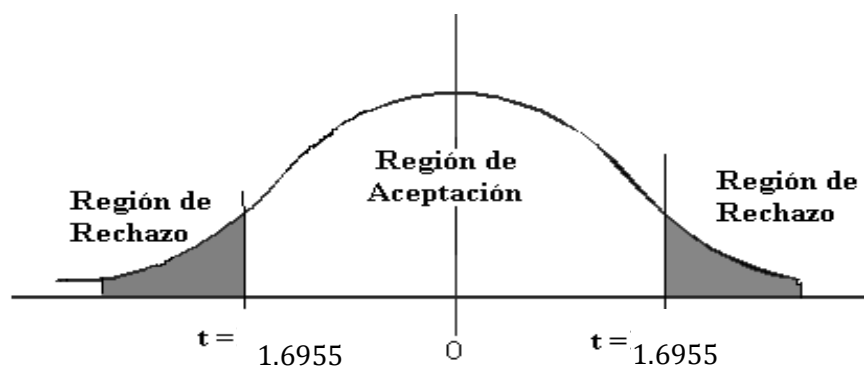
El estadístico de prueba sigue una distribución t de Student con n-2 grados de libertad cuya ecuación es:

$$t = \pm 0,495 \sqrt{\frac{33-2}{1-(0,495)^2}} = 3,17$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor crítico	Valor calculado
0.05	"t" Student	31	-1.6955 < t < 1.6955	3,17

Lo ubicamos en la campana de Gauss:



El valor de t hallado para la Dimensión Orientación de Oficio y la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata es $3,17 > 1.6955$, encontrándose en la zona para rechazar la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis alterna.

e) Justificación y decisión

El $t = 3,17$ se encuentra fuera de esa región para aceptar la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación entre la dimensión y la variable es 0,495 indicándonos una correlación significativa, teniendo un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es 0,245, es decir el 24.50% de las variaciones observadas en la Variable Gestión Municipal serian explicadas por las variaciones de la Dimensión Orientación de Oficio. El valor de $p=0,003$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre la dimensión y la variable en estudio es adecuada, lo que nos indica que, si se relaciona significativamente la Dimensión Orientación de Oficio con la Variable Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.

CONCLUSIONES

En la presente investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

Primero.- En los resultados conseguidos, se valida la hipótesis general, es decir, el Control Simultáneo se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022. El $t = 7,77$ se encuentra fuera de la franja de aceptación de la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación de las dos variables es 0,813 indicándonos una correspondencia específica, siendo el nivel de confianza 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado 0,661, es decir el 66.10% de las variaciones observadas en la variable Gestión Municipal vienen a ser explicadas por las variaciones de la variable Control Simultáneo. Siendo $p=0,000$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre ambas variables en estudio es adecuada.

Segundo.- El Control Concurrente se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata. El $t = 6,74$ se halla fuera de la región para aceptar la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación de la dimensión y la variable es 0,771 indicándonos una correlación significativa, considerado en un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es 0,595, es decir el 59.50% de las variaciones observadas en la variable Gestión Municipal serían explicadas por las variaciones de la dimensión Control Concurrente. El valor de $p=0,000$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre la dimensión y la variable en estudio son adecuadas.

Tercero.- La Visita de Control se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata. El $t = 4,90$ se encuentra fuera de esa región para aceptar la H_0 ($-1.6955 < t < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación de la dimensión y la variable es 0,661 indicándonos una correlación significativa, teniendo un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es 0,437, es decir el 43.70%

de las variaciones observadas en la variable Gestión Municipal serian explicadas por las variaciones de la dimensión Visita de Control. El valor de $p=0,000$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre la dimensión y la variable en estudio es adecuada.

Cuarto.- La Orientación de Oficio se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata. El $t = 3,17$ se encuentra fuera de esa región para aceptar la H_0 ($-1.6955 < t_c < 1.6955$), y se rechaza, del mismo modo el coeficiente de correlación entre la dimensión y la variable es 0,495 indicándonos una correlación significativa, teniendo un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de determinación R cuadrado es 0,245, es decir el 24.50% de las variabilidades observadas en la variable Gestión Municipal serian explicadas por las variaciones de la dimensión Orientación de Oficio. El valor de $p=0,003$ con una significancia inferior al 5%, el estándar de regresión lineal entre la dimensión y la variable en estudio es adecuada.

SUGERENCIAS

Según los resultados de esta investigación, recomendamos hacer lo siguiente:

Primero.- Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Tambopata implementar un sistema de control interno sólido que permita identificar y mitigar riesgos, así como asegurar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal. Esto puede incluir la designación de responsabilidades claras, la implementación de políticas y procedimientos adecuados, y la realización de auditorías periódicas, promoviendo la transparencia en la gestión municipal mediante la divulgación de información financiera y operativa de manera accesible y comprensible para los ciudadanos. Además, fomentar la rendición de cuentas mediante la participación ciudadana y la creación de mecanismos para recibir y responder a denuncias y reclamos.

Asimismo, deberán desarrollar un plan estratégico integral que defina los objetivos y metas de la gestión municipal a corto, mediano y largo plazo, esto ayudará a orientar las acciones y decisiones de manera coherente y a evaluar el cumplimiento de los resultados esperados.

Segundo.- Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Tambopata implementar políticas y procedimientos claros, designar responsabilidades y realizar seguimiento y evaluación periódicos, fomentando la transparencia en la gestión municipal a través de la divulgación de información financiera, presupuestaria y operativa de manera clara y accesible para los ciudadanos. Asimismo, mejorar la planificación, ejecución y control de los recursos financieros municipales, esto implica establecer procedimientos adecuados de presupuesto, contabilidad y tesorería, así como llevar a cabo una gestión responsable de los ingresos y gastos municipales.

Además, deben fomentar la participación activa de los ciudadanos en la toma de decisiones municipales a través de mecanismos de participación ciudadana, como audiencias públicas, consultas y consejos consultivos. Esto contribuirá a

una gestión más democrática y a una mejor identificación de las necesidades y demandas de la comunidad.

Tercera.- Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Tambopata realizar una planificación previa de la visita de control, estableciendo los objetivos, alcance y actividades a realizar. Definir los criterios de evaluación y los indicadores a considerar, así como los documentos y registros necesarios para la revisión. Durante la visita de control, revisar de manera minuciosa los aspectos relacionados con la gestión municipal, tales como el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias, la ejecución de los proyectos y programas, la gestión financiera, los procesos administrativos, entre otros, debiendo registrar de manera clara y detallada las observaciones encontradas durante la visita de control. Esto incluye identificar las irregularidades, las deficiencias en los procedimientos, los riesgos detectados y cualquier otra información relevante para el análisis posterior, cuyos resultados se plasmaran en los informes de control que resuman los resultados de la visita, incluyendo las observaciones encontradas, las recomendaciones correspondientes y los plazos para su implementación. Estos informes deben ser claros, concisos y basados en evidencias, con el objetivo de facilitar la comprensión y acción por parte de los responsables.

Cuarto.- Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Tambopata implementar mecanismos de comunicación claros y accesibles para que los ciudadanos puedan realizar consultas, plantear inquietudes y recibir orientación sobre trámites, servicios y normativas municipales, esto puede incluir la habilitación de líneas telefónicas, correos electrónicos, redes sociales y atención presencial. Asimismo, deberán brindar capacitación constante al personal municipal encargado de la orientación de oficio, para que estén actualizados en cuanto a normativas, trámites y servicios municipales. Esto les permitirá brindar una orientación precisa y efectiva a los ciudadanos, evitando malentendidos o información incorrecta, lo cual será posible si desarrollan guías o manuales que contengan información clara y detallada sobre los trámites más comunes, los requisitos necesarios, los plazos, los costos y cualquier otra información

relevante, estas guías pueden ser entregadas a los ciudadanos de forma impresa o estar disponibles en formato digital en la página web del municipio. Además, deberán asegurarse de que la información sobre trámites, servicios, normativas y requisitos esté disponible de manera fácil y accesible. Esto implica mantener actualizada la página web del municipio, publicar folletos informativos, carteles y anuncios en lugares visibles, y utilizar tecnologías de información para brindar información en línea.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antaurco Y., Rosario S. (2019) en la investigación “*Control Simultáneo y la Mejora de la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaylas 2018*” tesis para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- Chalmers, K., Hay, D. y Khlif, H. (2019). *El control interno en la investigación contable: una revisión*. Revista de Literatura Contable, 42, 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Champi J., Farfan J. (2021) en la investigación “*El Control Simultáneo y su Incidencia en la Mejora de Gestión de la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2018*” tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.
- Chan, K. C., Chen, Y. y Liu, B. (2020). *Los efectos lineales y no lineales del control interno y sus cinco componentes en la innovación corporativa: evidencia de empresas chinas que utilizan el marco COSO*. Revista Europea de Contabilidad, 7(1), 1-33. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1776626>.
- Chang, S. I., Yen, D. C., Chang, I. C. y Jan, D. (2016). *Marco de control interno para un sistema ERP compatible*. Gestión de la información, 51(2), 187-205. <https://doi.org/10.1016/j.im.2013.11.002>
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K. y Chi, W. (2019). *El impacto de los atributos de auditoría interna en la efectividad del control interno sobre las operaciones y el cumplimiento*. Revista de Contabilidad y Economía Contemporáneas, 15(1), 1-19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>.
- Dimitrijevic, D., Milovanovic, V. y Stancic, V. (2017). *El papel del sistema de control interno de una empresa en la prevención del fraude*. E-Finanse, 11(3), 34-44. <https://doi.org/10.1515/fiqf2016-0117>.
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituana, S.P. y Vera Franco, P.Y. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2015). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial Mexicana.
- Hernández Sampieri & Mendoza Torres (2018) *Metodología de la Investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Editorial Mexicana. Mc Graw Hill Education.
- Hernández E. (2018) en la investigación “*Implicaciones de la Institucionalización del Control Interno Municipal: Vigilancia a Servidores Públicos en los Municipios Urbanos de México, 2017*” investigación para obtener el Grado de Maestra en Gobierno y Asuntos Públicos de la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales FLACSO México.
- Li, X. (2020). *La eficacia del control interno y el rendimiento de la innovación: un efecto intermediario basado en la responsabilidad social empresarial*. Plós Uno, 15(6). <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0234506>
- Li, Y., Li, X., Xiang, E. y Geri Djajadikerta, H. (2020). *Dificultades financieras, control interno y gestión de ganancias: Evidencia de China*. Revista de Contabilidad y Economía Contemporáneas, 16(3), 100210. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Molina Y. (2021) en la investigación “*Órgano de Control Institucional Herramienta de Mejora en la Gestión Municipal del Gobierno Local Distrital de Uchiza 2019*” tesis para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Quispe F., Castillo K. (2018) en la investigación “*El Servicio de Control Simultáneo y su Influencia en el Cumplimiento de las Metas Institucionales de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tambopata – Eps Emapat S.A., 2016 - 2017*” tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG, Directiva N° 013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, que establece el marco normativo del servicio de control simultáneo a cargo de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control

Salazar C. (2020) en la investigación “*Evaluación del riesgo operativo derivado de la inobservancia a las Normas de Control Interno en el área financiera del Sector Público Municipal de Movilidad de Cuenca, en el período 2017 – 2019*” investigación previa a la obtención del Título de Magister en Auditoría Integral y Gestión de Riesgos Financieros de la Universidad del Azuay – Ecuador.

Salnave M., y Lizarazo J. (2018) realizó la investigación “*El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública al 2030*” investigación realizada por la Universidad Externado de Colombia

Serrano, C.; Señalín, M.; Vega, J. & Herrera, P. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en empresas bananeras del cantón Machala* (Ecuador). Espacios, 2.

Spira, L. F. y Page, M. (2003). Gestión de riesgos: *La reinención del control interno y el papel cambiante de la auditoría interna*. Revista de Contabilidad, Auditoría y Responsabilidad, 16(4), 640-661. <https://doi.org/10.1108/09513570310492335>

Sinche H. (2019) en la investigación “*El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco - año 2018*” tesis para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Susanto, A. (2016). *El efecto del control interno en el sistema de información contable*. Gestión de Negocios Internacionales, 10(23), 5523-5529. <https://doi.org/10.36478/ibm.2016.5523.5529>

- Rahim, S. A. A., Nawawi, A. y Salin, A. S. A. P. (2017). *Debilidades de control interno en un organismo cooperativo: experiencia de Malasia*. Revista internacional de práctica de gestión, 10 (2), 131-151. <https://doi.org/10.1504/IJMP.2017.083082>
- Turpo S. (2020) en la investigación “*Control Simultáneo y su Influencia en los Procedimientos de Selección de Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2018*” tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad, Tributación y Auditoría de la Universidad Privada de Tacna.
- Villegas Sáenz, M. (2016). Introducción al control interno. México: <https://slideplayer.es/slide/9387219/>

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Título: “Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022”				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL Cómo el Control Simultáneo se relaciona con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>PE₁ Cómo se relaciona el Control Concurrente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p> <p>PE₂ Cómo se relaciona la Visita de Control con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p> <p>PE₃ Cómo se relaciona la Orientación de Oficio con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar cómo el Control Simultáneo se relaciona con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>OE₁. Determinar cómo se relaciona el Control Concurrente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p> <p>OE₂. Determinar cómo se relaciona la Visita de Control con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p> <p>OE₃. Determinar cómo se relaciona la Orientación de Oficio con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>H.G El Control Simultáneo se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.</p> <p>H.O: El Control Simultáneo no se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>HE₁ El Control Concurrente se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p> <p>HE₂ La Visita de Control se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p> <p>HE₃ La Orientación de Oficio se relaciona significativamente con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata.</p>	<p>Variable de estudio 1: Control Simultáneo</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Control Concurrente • Visita de Control • Orientación de Oficio <p>Variable de estudio 2: Gestión Municipal</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Dirección • Control 	<p>Tipo de investigación: Aplicativo Nivel: Descriptiva – correlacional de corte transversal Diseño de investigación: No experimental Población: 35 Muestra: a: 33</p> <pre> graph TD M --> V1 M --> V2 V1 --- r --- V2 </pre> <p>Donde:</p> <p>M: muestra V1: Control Simultaneo V2: Gestión Municipal r: correlación</p> <p>Técnicas e instrumentos de recojo de datos: Técnica: encuesta. Técnicas de análisis de datos: Datos estadísticos. Cuadro de frecuencias.</p>

Anexo N° 02: Instrumentos

Cuestionario del Control Simultaneo

Instrucciones:

Considerado servidor, la encuesta siguiente tiene la intención de evaluar el Control Simultaneo en la Municipalidad Provincial de Tambopata. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión administrativa, en lo que se pueda perfeccionar, eso es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Para contestar las preguntas lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo. Conteste absolutamente todas las preguntas evitando hacerlo al azar.

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
Control Concurrente					
1. Se aplica correctamente los principios de relevancia de la integridad y los valores éticos.					
2. Se aplican adecuadamente, la acción simultanea por el órgano de control en el cumplimiento de los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Tambopata.					
3. Se han implementado adecuadamente los operativos de control simultaneo los mismos que contribuyen en la optimización de la integridad y valores éticos de la entidad.					
4. Se enfatiza de manera correcta, la relevancia de la calidad de información dentro del control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Tambopata.					
5. Se profundiza adecuadamente, la necesidad de información entre la Municipalidad Provincial de Tambopata.y terceros respecto a la documentación fuente.					
6. El control aplicado por la Municipalidad para los gastos que representa el proceso de compra se establecen para garantizar su eficiencia.					
7. Existe un nivel de cumplimiento responsable de deberes y funciones por parte de los funcionarios y trabajadores de las áreas funcionales relacionadas a la gestión administrativa.					
Visita de Control					
8. Se ha implementado adecuadamente, visitas preventivas el mismo que contribuye a la optimización de la eficiencia y eficacia de la Municipalidad Provincial de Tambopata					
9. Considera usted, que el monitoreo permanente en las acciones de control simultáneo a las funciones asignadas al personal de la Municipalidad Provincial de Tambopata cumplen con lo estipulado en la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.					

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
10. En su opinión la ejecución de las actividades de control simultáneo comprende la verificación del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción realizados en el proceso logístico de la Municipalidad.					
11. La Municipalidad determina la naturaleza de los gastos de cada proceso estableciendo una estructura de costos.					
Orientación de Oficio					
12. Se han implementado adecuadamente la orientación de oficio de control simultaneo los mismos que contribuyen en la optimización de la integridad y valores éticos de la entidad.					
13. Se verifican o realizan el control simultáneo a toda la documentación relacionada a las adquisiciones de bienes y/o servicios por los proveedores de la Municipalidad.					
14. Considera usted que la aplicación control simultáneo ejecutada por el órgano de control institucional – OCI, contribuye en la optimización de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tambopata					
15. Considera Ud. que se han cumplido adecuadamente con los objetivos planteados en los proyectos de inversión pública de acuerdo al plan anual dentro de los plazos previstos.					
16. Los gastos de cada proceso son controlados y considerados por la Municipalidad para los períodos siguientes.					

Cuestionario de Gestión Municipal

Objetivo: Conocer la Gestión en la Municipalidad, motivo por el cual es importante que conteste con la sinceridad del caso. Para contestar las preguntas lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo. Conteste absolutamente todas las preguntas evitando hacerlo al azar. El presente cuestionario es confidencial y anónimo y sólo tiene fines investigativos.

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
Planeación					
1. Comprende la Visión y Misión de la Municipalidad Provincial de Tambopata					
2. La Municipalidad Provincial de Tambopata cumple con los objetivos establecidos para el desarrollo institucional					
3. La Municipalidad Provincial de Tambopata desarrolla estrategias (procedimientos) con la finalidad de mejorar los servicios que brinda					
4. La Municipalidad Provincial de Tambopata desarrolla políticas públicas (normas, acciones) para mejorar la atención en los servicios que brinda					
5. La Municipalidad Provincial de Tambopata incluye en su presupuesto anual, proyectos para mejorar la atención en los servicios que brinda					
6. Considera que los planes de la Municipalidad se ajustan a la realidad existente					
Organización					
7. Considera que el cronograma de actividades es acorde a las necesidades de la Municipalidad.					
8. Considera que el trabajo está bien dividido respecto a las funciones y responsabilidades.					
9. Considera que la asignación de actividades corresponde con el nivel de formación y eficiencia de los colaboradores.					
10. Considera que cada área o departamento tiene bien delimitada su función.					
11. Considera que la institución asigna los recursos de forma equitativa y satisfactoria a cada colaborador y área respectiva.					
12. Considera que existe un organigrama visible que permite delimitar la cadena de mando y amplitud de rango en la organización.					
13. La Municipalidad Provincial de Tambopata coordina las actividades de desarrollo de los servicios que brinda, con instituciones públicas y privadas.					
14. La Municipalidad Provincial de Tambopata coordina con los empresarios y vecinos sobre las obras y servicios de capacitación que se realizan para mejorar los servicios que brinda					

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
Dirección					
15. La Municipalidad Provincial de Tambopata comunica de las obras y/o servicios orientados a mejorar los servicios que brinda					
16. La Municipalidad Provincial de Tambopata busca la unión entre el sector público y privado para mejorar los servicios que brinda					
17. La Municipalidad Provincial de Tambopata motiva a los nuevos emprendimientos orientados a los sectores productivos					
18. Considera que se utilizan incentivos por parte de las autoridades para incrementar el rendimiento laboral del trabajador.					
19. Considera que el liderazgo utilizado en la Municipalidad Provincial de Tambopata es democrático.					
Control					
20. Cuentan con procesos de monitoreo para los procesos y estos son comunicados de forma periódica por el jefe de área.					
21. Se realiza una evaluación periódica de cada una de las áreas respectivas, siendo la evaluación de desempeño integral e imparcial a cada uno de los trabajadores.					
22. La Municipalidad Provincial de Tambopata realiza supervisión de las obras y/o servicios orientados a mejorar los servicios que brinda					
23. En la Municipalidad Provincial de Tambopata los responsables de las diversas oficinas encargadas de la fiscalización cumplen con sus funciones					
24. Considera que la organización luego de realizar el monitoreo y evaluación realiza acciones correctivas en pro de su mejora.					
25. Considera que las acciones correctivas tomadas por las autoridades son adecuadas.					

Anexo N° 03: Solicitud de Autorización para Realización del Estudio

"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Puerto Maldonado 02 de Marzo del 2022

SOLICITO: Autorización y/o permiso para aplicar los Instrumentos de nuestra Investigación

SEÑOR:

Eco. Franz D`olmos Campos
Gerente Municipal
Municipalidad Provincial de Tambopata

Ciudad.-



Tenemos el agrado de dirigirnos a Usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando la investigación intitulada "**Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022**" y requerimos aplicar los instrumentos a los trabajadores de su dependencia, motivo por el cual solicitamos a su despacho la autorización respectiva, el cual hará posible uno de nuestros grandes objetivos.

Con la seguridad de contar con su apoyo, expresamos a Usted nuestra especial consideración y personal estima.

Atentamente

Kevin Frank Fernández Costa
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anthony Alain Ccopa Alma
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anexo N° 04: Solicitud de Validación de Instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 02 de Marzo del 2022

Carta N° 002- KFFC/AACA-2022

Señor: **CPC Marcos Fernando Telleria Navarro**
Perito Contable Financiero – Ministerio Público, Madre de Dios
Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad. -

Es grato dirigirnos a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Kevin Frank Fernandez Costa
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anthony Alain Coopa Aima
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS
MADRE DE DIOS
CPC Marcos Fernando Telleria Navarro
MAT. N° 25 - 218



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 02 de Marzo del 2022

Carta N° 002- KFFC/AACA-2022

Señor: **CPC Luis Enrique Carrera Meza**
Administrador Contador – Electro Sur Este de la GRMDD

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad. -

Es grato dirigimos a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarlo que, en nuestra condición de Dachilleros de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Kevin Frank Fernández Costa
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anthony Alain Ccopa Alma
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

CPC. Luis Enrique Carrera Meza
ADMINISTRADOR CONTADOR (e)
GERENCIA REGIONAL MADRE DE DIOS
Electro Sur Este S.A.A.
Recibido



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios. Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 02 de Marzo del 2022

Carta N° 001- KFFC/AACA-2022

Señor: **Mag. CPCC Alejandro Alfredo León Flores**

IM - Jefatura Zonal Puerto Maldonado

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad. -

Es grato dirigimos a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"Control Simultáneo y su Relación con la Gestión Municipal de la Provincia de Tambopata, 2022"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Kevin Frank Fernández Costa
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anthony Alain Coops Alma
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anexo N° 05: Ficha de Validación



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				85	
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.				90	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				88	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				85	
5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en caridad y profundidad					90
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				88	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.					90
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.				85	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					90
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.					90
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.				88	
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA						

a) Valoración Cuantitativa: 88%
 b) Valoración Cualitativa: Muy Buena
 c) Conclusión: Procede la aplicación

Lugar y fecha: _____

Firma: 

Nombre: MARCOS F. TELLERIA NAVARINO

DNI N°: 00795852

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.			80		
2.OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.			80		
3.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			79		
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				82	
5.SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad			80		
6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				83	
7.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.			80		
8.COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.			77		
9.METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				82	
10.CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.			75		
11.PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.			70		
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA						

a) Valoración Cuantitativa: 78%
b) Valoración Cualitativa: Buena
c) Conclusión: Proceda la aplicación

Lugar y fecha: _____

Firma: [Firma]
Nombre: Luis Enrique Carrizosa
DNI N°: 40115397

Deficiencia: menor o igual 60%
Regular: 60% a 70%
Buena: 70% a 80%
Muy buena: 80% a 90%
Excelente: 90% a 100%



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.			80		
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.				82	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			78		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.			80		
5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				81	
6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.			80		
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos técnicos científicos de la investigación.			78		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas, indicadores, dimensiones y variables.			80		
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.			80		
10. CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.			79		
11. PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pistas para corroborar una teoría.			80		
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA						

a) Valoración Cuantitativa:

80%

b) Valoración Cualitativa:

Muy buena

c) Conclusión:

Aplíquese el instrumento

Lugar y fecha: 04-03-2022

Firma:

Nombre: Alfredo Segundo Jara Flores

DNI N°: 70600902

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%

Anexo N° 06: Consentimiento Informado



Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú
AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL
"GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS"



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE TAMBOPATA

Puerto Maldonado, 11 de marzo 2022.

CARTA N°162-2022-MPT-GAF.

SEÑORES:

KEVIN FRANK FERNANDEZ COSTA.

ANTHONY ALAIN CCOPA AIMA

**Alumnos de la Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas-
UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS.**

CIUDAD.

ASUNTO : AUTORIZACION PARA APLICACION DE INSTRUMENTOS
DE INVESTIGACION
REF : EXP. N°004822/CARTA S/N°.

.....
Previo un atento saludo me dirijo a usted; en atención a su documento de la referencia, el mismo que solicita autorización para la aplicación de instrumentos de investigación; para el proyecto de investigación denominado "**CONTROL SIMULTANEO Y SU RELACION CON LA GESTION MUNICIPAL DE LA PROVINCIA DE TAMBOPATA, 2022.**"

En ese contexto de lo mencionado en el párrafo primero, **se da la AUTORIZACION**, para la aplicación de Instrumentos de Investigación, en la Municipalidad Provincial de Tambopata.

Agradeciendo su atención a la presente, hago propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y deferencia personal.

Atentamente,

JAPD/GAF
C.C.
ARCH.
REG 999
FOLIOS: 03

Municipalidad Provincial de Tambopata
Madre de Dios
CPC. John Alex Paredes Ochoa
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS