

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



TESIS

**“Análisis del control concurrente en la Municipalidad Provincial de
Tambopata, 2021 - 2022”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. MINAYA LINAREZ, Berushka
Fabiola
Bach. MESIAS NISHIZAKA, Karitza
Harumy

ASESORA:

Mgt. BARRIGA ZEGARRA, Ana Luisa

Puerto Maldonado, noviembre 2025

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



TESIS

**“Análisis del control concurrente en la Municipalidad Provincial de
Tambopata, 2021 - 2022”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. MINAYA LINAREZ, Berushka
Fabiola
Bach. MESIAS NISHIZAKA, Karitza
Harumy

ASESORA:

Mgt. BARRIGA ZEGARRA, Ana Luisa

Puerto Maldonado, noviembre 2025

DEDICATORIA

A mis padres, Orlando M. y Katy L., por inculcarme los principios cristianos, lo que me fortaleció en los momentos difíciles de esta etapa, la confianza en Dios que me permitió avanzar superando todos los obstáculos, por su amor, sacrificio y apoyo incondicional. Asimismo, por enseñarme a soñar en grande, esforzarme y perseverar. Este logro obtenido es el reflejo de lo que dieron a lo largo de mi vida. No puedo encontrar suficientes palabras para agradecer, pero cada página de este estudio es mi agradecimiento y mi afecto por ellos.

Berushka Fabiola Minaya Linarez

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios, por ser mi guía constante, por darme la fuerza para superar cada desafío con valentía y sabiduría.

A mis padres, Pablo Y. Y Carmen N. quienes, con sus consejos, amor incondicional, sacrificio y apoyo han sido mi mayor inspiración en cada etapa de mi vida, siempre me han motivado a seguir soñando y a no rendirme.

Karitza Harumy Mesías Nishizaka

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro sincero agradecimiento a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, una institución que nos dio la oportunidad de formarnos como profesionales competentes con conocimientos especializados, que nos permitió desarrollar y aplicar los conocimientos adquiridos en el ejercicio profesional.

Agradecemos de forma especial a la Escuela de Contabilidad y Finanzas, por ayudarnos a lograr nuestros objetivos y por apoyarnos durante nuestro viaje de aprendizaje.

Formulamos nuestro agradecimiento a todos los docentes de la Carrera que compartieron su trabajo, conocimiento, experiencia para contribuir en nuestra formación, los cuales nos inspiraron a enfrentar cada dificultad con responsabilidad y dedicación. Nuestra memoria mantendrá sus enseñanzas y nos ayudarán significativamente en el ejercicio profesional.

Asimismo, formulamos nuestro especial agradecimiento a nuestra asesora de tesis, Mgt. Ana Luisa Barriga Zegarra, por su compromiso, orientación consistente y valiosa a lo largo del progreso de esta investigación el cual constituyó un papel crucial en el desarrollo y logro de la investigación.

Estamos muy agradecidos a todos quienes de alguna forma contribuyeron en el desarrollo de la investigación.

Berushka Fabiola Minaya Linarez

Karitza Harumy Mesías Nishizaka

RST-RI_Análisis del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2021 - 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

6%

2

repositorio.unamad.edu.pe

Fuente de Internet

5%

3

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.utesup.edu.pe

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Activo

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS.

DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO.

Cumpliendo con el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N° 525-2017-UNAMAD-CU de 15 de julio de 2020, proponemos el trabajo de investigación titulado: **“ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022”**

Con el objetivo de obtener el título profesional de contador público, presentamos este estudio con un Método de Investigación de tipo básica, con un diseño de estudio no experimental, de enfoque cuantitativo y cualitativo, de nivel descriptivo ya que se centra en el análisis de una sola variable, y corte transversal; con el objetivo de determinar la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022. La muestra estuvo conformada por 42 trabajadores directivos y administrativos vinculados a las áreas de control y ejecución presupuestal, seleccionados mediante muestreo probabilístico censal. El estudio fue de tipo básico, con un diseño no experimental, transversal y de enfoque mixto con predominancia cuantitativa; se aplicaron encuestas estructuradas y entrevistas semiestructuradas como instrumentos de recolección de datos, cuya confiabilidad fue elevada (α de Cronbach = 0,952).

Los resultados evidenciaron que el 52,4 % de los encuestados considera que el control concurrente es efectivo solo a veces, reflejando una percepción de incertidumbre y limitada confianza en su implementación. En la dimensión planificación, un 38,1 % manifestó que casi nunca se desarrolla de forma adecuada, mientras que el 45,2 % indicó que no participa en la aprobación de planes, revelando debilidades en inclusión y comunicación. En la dimensión ejecución, el 42,9 % opinó que los procesos son casi siempre efectivos, aunque persisten limitaciones relacionadas con la experiencia del personal y la coordinación interinstitucional. Finalmente, en la dimensión elaboración del informe, el 45,2 % calificó la actividad como casi siempre efectiva, aunque se señalaron deficiencias en la calidad técnica del contenido, la oportunidad de entrega y la disponibilidad de recursos tecnológicos y humanos.

En conclusión, aunque el Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata presenta avances en su aplicación, subsisten debilidades estructurales en la planificación, ejecución e informes que afectan su efectividad y reducen su capacidad preventiva y de mejora en la gestión municipal.

Palabras clave: Control concurrente, gestión municipal, planificación, ejecución, transparencia.

ABSTRACT

The research aimed to determine the effectiveness of Concurrent Control implemented in the Provincial Municipality of Tambopata during the period 2021–2022. The sample consisted of 42 managerial and administrative employees linked to budget control and execution areas, selected through a probabilistic census sampling method. The study was basic in nature, with a non-experimental, cross-sectional design and a mixed approach with a quantitative predominance. Structured surveys and semi-structured interviews were applied as data collection instruments, reaching a high level of reliability (Cronbach's $\alpha = 0.952$).

The results showed that 52.4% of respondents considered that concurrent control is only sometimes effective, reflecting a perception of uncertainty and limited confidence in its implementation. In the planning dimension, 38.1% stated that it is almost never carried out adequately, while 45.2% indicated that they do not participate in the approval of plans, revealing weaknesses in inclusion and communication. In the execution dimension, 42.9% believed that processes are almost always effective, although limitations related to staff experience and inter-institutional coordination persisted. Finally, in the reporting dimension, 45.2% rated this activity as almost always effective, although deficiencies were identified in the technical quality of the content, timeliness of delivery, and availability of technological and human resources. In conclusion, although Concurrent Control in the Provincial Municipality of Tambopata shows progress in its implementation, structural weaknesses remain in planning, execution, and reporting, which affect its effectiveness and reduce its preventive and corrective capacity in municipal management.

Keywords: Concurrent control, municipal management, planning, execution, transparency

INTRODUCCIÓN

El informe de tesis denominado "Análisis del Control Concurrente de la Municipalidad Provincial de Tambopata 2021-2022" refleja, en el transcurso de la planeación, ejecución e informes del control concurrente, el aspecto de control concurrente para alcanzar el objetivo de la Municipalidad Provincial de Tambopata con eficiencia. Este tipo de control concurrente resulta no sólo eficaz, para permitir una ejecución óptima de obras públicas, sino que es también un medio ágil y efectivo, en razón de la realización de pequeños inconvenientes que amenazan al desarrollo de obras públicas de la Municipalidad Provincial de Tambopata. La presente investigación tiene como objetivo describir, a profundidad y en detalle, el proceso del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata del periodo 2021-2022, la importancia del mismo y el sentido que presenta a los proyectos municipales.

El informe final de investigación se estructura en cuatro capítulos El Capítulo I, Desarrolla el planteamiento del problema, El Capítulo II, Aborda el Marco teórico que es sustento de la investigación, además de los antecedentes de estudios, El Capítulo III, Donde se explica la metodología empleada, y El Capítulo IV, Con el respectivo análisis siguiendo las pautas estadísticas.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

PRESENTACIÓN

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1.Descripción del problema	1
1.2.Formulación del problema	3
1.3.Objetivos	4
1.4.Variables	4
1.5.Operacionalización de las variables	6
1.6.Hipótesis	7
1.7.Justificación	7
1.8.Consideraciones éticas	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	11
2.1 Antecedentes de estudio	11
2.1.1. Antecedentes Internacionales	11
2.1.2. Antecedentes Nacionales	15
2.2 Marco teórico	21
2.3 Definición de términos	25
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.1. Tipo de estudio.....	27

3.2. Diseño de estudio	27
3.3. Población y muestra	29
3.4. Métodos y técnicas	30
3.5. Tratamiento de los datos	31
CAPÍTULO IV RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	33
4.1 Resultados.	34
4.1.1. Resultados del objetivo general	34
4.1.2. Resultados del primer objetivo específico	35
4.1.3. Resultados del segundo objetivo específico	41
4.1.4. Resultados del tercer objetivo específico	47
CONCLUSIONES	53
SUGERENCIAS	55
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
ANEXOS	
ANEXO 1: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA	
ANEXO 3	
CUESTIONARIO SOBRE CONTROL CONCURRENTES	
ANEXO 3A: ENTREVISTA	
ANEXO 4: SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO	
ANEXO 5: FICHA DE VALIDACIÓN SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZACIÓN DE ESTUDIO	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de estudio la Municipalidad Provincial de Tambopata ...	29
Tabla 2: Interpretación del coeficiente de confiabilidad	31
Tabla 3: Baremo escala de interpretación de la variable Control concurrente	33
Tabla 4: Percepción de la efectividad del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022)	34
Tabla 5: Percepción de la dimensión planificación en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.....	35
Tabla 6: Percepción de la dimensión planificación por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022	37
Tabla 7: Percepción de la dimensión ejecución en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.....	41
Tabla 8: Percepción de la dimensión ejecución por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022	42
Tabla 9: Percepción de la dimensión elaboración del informe en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022	47
Tabla 10: Percepción de la dimensión elaboración del informe por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Percepción de la efectividad del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).	34
Figura 2: Percepción de la dimensión planificación en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).	36
Figura 3: Percepción de la dimensión planificación por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022).	38
Figura 4: Análisis Visual de palabras relacionadas con la planificación del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata	40
Figura 5: Percepción de la dimensión ejecución en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).	41
Figura 6: Percepción de la dimensión ejecución por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022).	44
Figura 7: Análisis Visual de palabras relacionadas con la ejecución del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata	46
Figura 8: Percepción de la dimensión elaboración del informe en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).	47
Figura 9: Percepción de la dimensión elaboración del informe por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022).	49
Figura 10: Análisis Visual de palabras relacionadas con la elaboración del informe del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata	52

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

La gestión pública y la implementación del control concurrente en municipalidades y entidades estatales se presentan como áreas críticas que demandan atención. Siendo su debilidad la gestión pública y la ejecución de obras. En ese sentido Alvan et al. (2021), puntualizo la deficiencia de valores y la falta de idoneidad del personal encargado de los procesos de contratación en Lambayeque, lo cual se percibe como un factor de riesgo significativo en la ejecución de contrataciones públicas. Por otro lado, la indagación realizada por Céspedes y su equipo (2021) indagó temas diversos como las fallas de los expedientes técnicos de la obra pública que traen sobrecostos y reducciones de la duración de la obra por las solicitudes de ampliación de plazo que repercuten en la planificación presupuestaria. Cruz y su equipo (2023) centraron su indagación en la ineficiencia en la administración de los recursos públicos, lo que conlleva la pérdida de eficacia de las obras, que a la larga quedan inconclusas y suponen pérdidas de forma para el Estado. Por esta causa Cruz (2023) y su equipo, de la misma manera, Loli Campos y su equipo (2023) también centran sus indagaciones en los problemas de la administración ineficaz de recursos en los proyectos públicos, donde la importancia de los controles preventivos es esencial para la eficiencia y transparencia de las obras. En la columna de al lado de esta, Vega y su equipo (2021) investigaron cómo el control concurrente puede ayudar a la lucha contra la corrupción que ha aflorado con las múltiples denuncias en la ejecución de las obras. Y para terminar esta revisión, Ranilla y su equipo (2022) también señalaron uno de los problemas tratados como la paralización de las obras evidenciada por una

documentación incompleta y ausencias en la justificación, lo que manifiesta el grave problema en el desarrollo comunitario.

En el marco local en un diagnóstico situacional de la Municipalidad Provincial de Tambopata (MPT), se identificó una situación compleja en la gestión y el control de los recursos públicos, ya que la MPT cuenta con la facultad legal y funcional para contribuir al desarrollo local teniendo en cuenta la correctísima forma de prestar servicios y administrar recursos, pero esta implementación del sistema de control concurrente ha resultado en opiniones desfavorables de los actores intervinientes, quienes la consideran como la vigilancia permanente, que coarta su libertad para tomar decisiones y desarrollar tareas.

Del año 2021 a 2022 el Órgano de Control Institucional (OCI) de la MPT ha emitido muy pocos informes de control concurrente a los que se ha aplicado la técnica de auditoría de control concurrente. Esto implica escaso control del 100% de las obras públicas de la MPT lo cual pone en riesgo la eficacia, transparencia y legalidad en la gestión municipal.

Estas limitaciones pueden tener su origen en 5 causas que son:

1. Limitaciones en los recursos económicos: Recursos limitados que no permiten llevar a cabo auditorías.
2. Complejidad administrativa: Procesos administrativos/técnicos engorrosos que no permiten llevar a cabo controles.
3. Uso de un sistema de gestión de datos: No se utilizan las tecnologías necesarias que permitan controlar y hacer seguimiento a las obras.
4. Necesidad de personal especializado: Falta de auditores y gestores financieros especializados.
5. A la par, escasa interferencia política o corrupción: Interferencias políticas o prácticas corruptas que limitan o evitan que se lleven a cabo los controles.

La no emisión de informes de control concurrente ha dado como resultado:

- Deficiencia en la evaluación y el seguimiento de las obras públicas.
- Riesgo de que algunas irregularidades no hayan sido detectadas en el tiempo oportuno.
- Diferencias muy significativas en la ejecución del presupuesto público (71,7% en 2021 y 55,2% en 2022) que sugieren problemas en la gestión del presupuesto.

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) cumple una función fundamental en el ámbito de la planificación, dirección y control en materia de aspectos presupuestarios y financieros. Con el objetivo de mejorar el sistema de control concurrente se logrará una evaluación más amplia y exhaustiva de las obras en ejecución y una gestión más transparente de la administración de los recursos públicos. Esto, a su vez, promoverá la eficiencia, transparencia y legalidad en la gestión municipal, previniendo irregularidades y corrigiendo desviaciones antes de que se conviertan en problemas mayores.

El estudio titulado “Análisis del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2021-2022” pretende analizar las deficiencias y proponer soluciones para mejorar el sistema de control concurrente, con el fin de optimizar la gestión de recursos públicos y promover un desarrollo local más eficiente y transparente.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera se ha desarrollado la planificación del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?
- ¿Qué características ha tenido la ejecución del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?
- ¿Qué aspectos clave se han destacado en los informes de Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar el desarrollo de la planificación del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.
- Describir las características de la ejecución del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.
- Identificar los aspectos clave destacados en los informes de Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.

1.4. Variables

1.4.1. Variable 1: Control Concurrente

Como una supervisión moderada realizada por autoridades competentes para aclarar información relevante en la gestión pública, manteniendo la formalidad nacional y adaptándose a cambios normativos. Este enfoque garantiza un crecimiento digno y una administración transparente y eficiente de los recursos económicos, cumpliendo con las leyes y regulaciones pertinentes (Caballero & García, 2020).

Dimensiones:

- Planificación
- Ejecución
- Informe

1.5. Operacionalización de las variables

Variables	Definición de variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control concurrente	El control concurrente es una modalidad de control gubernamental que se realiza de manera simultánea al desarrollo de un proceso, proyecto u operación. Su objetivo es identificar y comunicar oportunamente situaciones adversas que puedan afectar el logro de los objetivos, permitiendo que la entidad tome acciones preventivas o correctivas de inmediato Contraloría General de la República, 2023) (CGR,2023)	Proceso de supervisión preventiva que se ejecuta en paralelo a la gestión de obras y procesos municipales, articulado en tres dimensiones interdependientes: (1) Planificación, que contempla la definición del inicio, plazo, contenido y modificaciones del Plan de Control Concurrente; (2) Ejecución, que comprende la implementación de procedimientos, monitoreo de avances, reportes ante situaciones adversas y coordinación entre áreas; y (3) Informe, que abarca la elaboración de hitos y reportes finales, comunicación oportuna de hallazgos y formulación de recomendaciones técnicas. La medición se realiza mediante un cuestionario estructurado tipo Likert de 5 puntos (1 = Nunca, 5 = Siempre), dirigido a personal directivo y operativo involucrado en la gestión municipal, con análisis estadístico y cualitativo para determinar la efectividad del control concurrente.	Planificación: etapa inicial donde se analiza la información disponible para definir el alcance, los objetivos y los hitos de control que serán evaluados. Es en esta fase donde se establecen los procedimientos y el cronograma (CGR,2023)	Inicio de la etapa de Planificación	Ordinal Lickert (1 -5)
				Plazo de la etapa de Planificación	
				Contenido del Plan de Control Concurrente	
				Modificación del Plan de Control Concurrente	
			Ejecución fase en la verifica si el proceso se está desarrollando de acuerdo con la normativa. Si se identifican situaciones adversas, se comunican de forma oportuna a la entidad (CGR,2023)	Inicio de la etapa de Ejecución	
				Desarrollo de Procedimientos en la etapa de Ejecución	
				Reporte de avance ante Situaciones Adversas durante la etapa de Ejecución	
				Reunión de Coordinación	
			Informe documento final que resume los hallazgos del control concurrente. En él se detallan las situaciones adversas identificadas, las evidencias que las respaldan y los hitos de control evaluados para que la entidad pueda tomar medidas correctivas y preventivas (CGR,2023)	Informe de Hito de Control	
				Informe del Control Concurrente	

1.6. Hipótesis

No corresponde

1.7. Justificación

1.7.1. Justificación teórica

El presente estudio aporta significativamente al cuerpo teórico sobre control concurrente en gobiernos locales, al integrar un análisis exhaustivo de sus tres dimensiones —planificación, ejecución y elaboración de informes— en el contexto real de la Municipalidad Provincial de Tambopata. La evidencia empírica muestra una baja producción de informes (cero en 2021 y tres en 2022), lo que permitió identificar las limitaciones estructurales que reducen su efectividad. El principal aporte teórico radica en la formulación de un marco analítico que explica, a partir de la triangulación de datos cuantitativos y cualitativos, cómo la falta de planificación participativa, la debilidad en la comunicación y la carencia de recursos afectan la eficiencia del control concurrente. Este modelo es replicable y adaptable para estudios en otras entidades municipales y regionales, enriqueciendo el conocimiento científico sobre auditoría preventiva y gestión pública.

1.7.2. Justificación Práctica

La investigación genera un aporte práctico directo, al proporcionar un diagnóstico preciso de las debilidades que obstaculizan la efectividad del control concurrente y al proponer acciones correctivas concretas. Entre los hallazgos destacan la escasa participación del personal en la planificación, la limitada oportunidad en la entrega de hallazgos y la insuficiencia de recursos tecnológicos y humanos. El aporte aplicado de este estudio consiste en diseñar lineamientos de mejora que incluyen: implementación de procesos de planificación participativa, fortalecimiento de la comunicación interáreas, modernización de los sistemas de gestión (SIGA, SIAF, entre otros) y reorientación técnica de los informes para que tengan mayor utilidad en la toma de decisiones. Estas propuestas pueden implementarse de forma

inmediata en la Municipalidad Provincial de Tambopata y adaptarse a otras entidades públicas.

1.7.3. Justificación Metodológica

En el ámbito metodológico, este trabajo constituye un referente para evaluar el control concurrente, al aplicar un diseño mixto con predominancia cuantitativa, de corte transversal y nivel descriptivo–correlacional, que combina encuestas estructuradas, entrevistas semiestructuradas y análisis documental. El instrumento utilizado para la medición de la variable —validado por juicio de expertos y con alta confiabilidad ($\alpha = 0,952$)— representa un aporte concreto, pues ofrece una herramienta robusta para medir la efectividad del control concurrente en diferentes contextos. Asimismo, la estrategia de triangulación de datos utilizada en este estudio fortalece la validez interna de los resultados y establece un procedimiento replicable para futuras investigaciones en control interno y auditoría gubernamental.

1.7.4. Justificación social

En el plano social, la investigación contribuye al fortalecimiento de la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia de la gestión municipal, pilares esenciales de la reforma del control gubernamental en el Perú. Al proponer mejoras operativas y estratégicas para la implementación del control concurrente, este trabajo ofrece un aporte concreto a la comunidad: optimizar el uso de los recursos públicos, garantizar la ejecución eficiente de obras y servicios, y prevenir riesgos de corrupción o ineficiencia. La aplicabilidad de los resultados trasciende a la Municipalidad Provincial de Tambopata, ya que los lineamientos propuestos pueden adaptarse a otras municipalidades, favoreciendo un impacto positivo en el bienestar ciudadano y en la confianza hacia la administración pública.

1.8. Consideraciones éticas

En la presente investigación se tuvo en consideración lo siguiente:

Respeto a la dignidad humana. Se cumplió el respeto a la dignidad humana al informar a los participantes de los objetivos del estudio, el cual cuenta con categoría de nulidad de riesgo, protegiendo de esta forma los aspectos de su integridad física, moral, psicológica y espiritual. El anonimato respecto a los datos personales quedó garantizado.

Autonomía. Asimismo, se cumplió la autonomía, al informar a los participantes de las ventajas y de los riesgos del estudio, permitiendo únicamente la participación de forma voluntaria y respetando su decisión de no participar.

Justicia. Se respetó la justicia, cuidando la igualdad en riesgos y beneficios, así como en los criterios de privacidad y confidencialidad de la información; se aplicaron criterios de inclusión y no discriminación.

Confidencialidad. La confidencialidad fue la más importante, protegiéndose la intimidad y el anonimato de los participantes, que sostuvieron el derecho al secreto de la información vinculada con su nivel de conocimientos.

Reciprocidad. La reciprocidad se respetó en cuanto a la motivación para que los trabajadores participaran, cuidándose el fomento de que, en la medida de lo posible, las contribuciones de los trabajadores llegarán a beneficiar al mercado, en este caso, mejorando la forma en cómo se gestiona la empresa.

Principio de Veracidad. El principio de veracidad en la publicación de resultados se sostuvo por la firme convicción de los investigadores de no manipular los resultados.

Consentimiento Informado. El consentimiento informado fue tomado en cuenta, dado que se requirió el consentimiento a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tambopata, del respeto a la confidencialidad y del cumplimiento de varios principios.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

López (2020), en su obra “El Control de las Contrataciones Públicas en México”, señala respecto a las Propuestas para evitar la corrupción: El propósito fundamental de esta investigación consiste en analizar y proponer mecanismos eficaces que fortalezcan el control tanto administrativo como jurisdiccional en las distintas modalidades de las contrataciones públicas en México con el objetivo de prevenir la corrupción. La investigación se centra en el análisis de las prácticas de contratación que se han llevado a cabo en las diferentes entidades de carácter federal y local a través de un enfoque cualitativo mediante el análisis documental de la legislación, de las distintas jurisdicciones y de la literatura complementaria. El diseño de la investigación es exploratorio y descriptivo, el cual se organiza en un análisis que considera la normativa vigente, los mecanismos de prevención y control, los medios de impugnación y las propuestas de mejora. Los hallazgos demuestran que las oportunidades actuales son insuficientes porque predominan prácticas más formales que limitan la eficacia de los controles y facilitan la discrecionalidad. En conclusión, se requiere crear tribunales especializados y una reforma de las leyes procesales para garantizar un control que sea efectivo y claro, que tienda a limitar la corrupción y a conseguir mayor equidad en la contratación pública en México.

En cuanto, Grau (2021), en su estudio la buena administración en la contratación pública en Colombia: Más allá de la apertura de datos establece la posibilidad de que la participación ciudadana funcione como remedio para mitigar el riesgo de corrupción en los procesos de contratación estatal. La investigación gira en torno a los procesos de contratación en Colombia a partir de un enfoque cualitativo sustentado en un análisis documental de la normativa vigente, de las políticas públicas y de las experiencias exitosas en otros países de Iberoamérica. Con un diseño exploratorio-descriptivo, la investigación está desarrollada en tres capítulos: por un lado, la conceptualización de la buena administración, por el otro, la aplicación de la misma en la contratación pública y, finalmente, los casos comparados. Los resultados de la investigación argumentan que, aunque la apertura de datos asegure el aumento de la transparencia, la misma es insuficiente para garantizar el freno al riesgo de corrupción; esto es, que se requiere de una participación ciudadana efectiva y de mecanismos que fortalezcan la vigilancia y la eficiencia de la contratación pública. En conclusión, sólo si se mejora la participación ciudadana y se agregan más medidas se logrará alcanzar una buena administración pública que tenga como resultado una reducción del riesgo de corrupción en Colombia.

Según Narváez y Gélvez (2021), el control concurrente se encuentra adecuado como herramienta estratégica para la correcta ejecución de las actividades públicas, ya que permite, durante su puesta en práctica, la detección de posibles desviaciones o contingencias de forma anticipada. Esta forma de control no solo permite, a tiempo, la detección de los riesgos administrativos que podrían pasarse por alto en los mecanismos tradicionales, sino que también permite reforzar el respeto de las obligaciones normativas. En este sentido, el control concurrente permite tomar decisiones fundamentales bajo la modalidad proactiva, que permite a la gestión pública convertirse en incluyendo la degeneración pública, el respeto de los principios de integridad y la adopción de mecanismos orientados a resultados. En este sentido, el control concurrente es el pilar

fundamental que permite transformaciones sustantivas en la administración estatal y renueva el compromiso ético de los servidores públicos responsables de la gestión de los recursos públicos.

Coro y Cárdenas (2011) en su tesis titulada *“Propuesta de implementación de la sección de control interno previo y concurrente de las operaciones administrativas y financieras realizadas en el Departamento Financiero de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de Chimborazo”*, el autor plantea un enfoque orientado a fortalecer los mecanismos de control en las distintas fases del proceso administrativo y financiero, con el objetivo de prevenir irregularidades y optimizar la gestión institucional; presentó como problemática El Ministerio de Transporte y Obras Públicas de Chimborazo no cuenta con un manual de trabajo específico que defina las funciones de cada funcionario o servidor público en relación al cargo que ocupa.; tuvo como objetivo Proyecto de propuesta para el establecimiento de una unidad de control interno en el Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la provincia de Chimborazo; Se concluyó que el análisis realizado por la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas en Chimborazo, referente al control previo y paralelo de las operaciones administrativas y financieras que realiza la Unidad de Gestión Financiera, identificó los siguientes objetivos: problemas. indicado en este informe Mediante el cuestionario de evaluación del sistema de control interno, se identificaron las siguientes deficiencias: 1. La normativa interna, orgánica, estructural y funcional no ha sido actualizada. 2. Dado que el asesor legal no tiene funciones delegadas, no puede responder a las consultas del Departamento de Gestión Financiera. 3. Personal inadecuado de los departamentos de gestión financiera relacionados con las funciones organizacionales. 4. No se ha cumplido el plan anual de formación presentado a la matriz. 5. La compra centralizada del agente de compras y su formulario de presentación no necesitan ser aprobados por otros.

Paredes, (2018), indicaron que la ejecución presupuestal implica evaluar los resultados alcanzados durante un periodo fiscal mediante un proceso de control. Estos resultados se emplearán para comparar y verificar los datos presupuestados, identificando aciertos y errores. A partir de esta evaluación, se implementan medidas de control correctivo con el objetivo de minimizar los errores derivados de la gestión.

Jexi (2019) El artículo 103 del Reglamento al Título de Facilitación Aduanera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2011) establece que el control concurrente corresponde al conjunto de acciones ejercidas por la administración aduanera desde la presentación de la declaración aduanera hasta el momento en que se efectúe el levantamiento o embarque de las mercancías con destino al exterior. En este marco, la autoridad aduanera está facultada para requerir a los operadores intervinientes los documentos de respaldo necesarios, con el fin de verificar la veracidad y consistencia de la información consignada en la declaración aduanera, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente. Es importante decir que dichos controles se pueden ejecutar en cualquier momento en la zona primaria, durante la ejecución del ciclo de despacho aduanero.

La investigación realizada, tuvo como propósito evaluar la influencia del control concurrente en la gestión de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Chóchope; la investigación estuvo bajo el enfoque metodológico de tipo aplicada, de diseño no experimental de nivel descriptivo y propositivo, utilizando técnicas de análisis documental y entrevistas aplicadas al contador y al responsable de DIDUR. Los resultados revelaron que las obras públicas se culminaron, pero adolecieron de ineficiencia en el cumplimiento de plazos para la ejecución de obras públicas y la adecuada utilización del presupuesto total, una vez más se dan casos de nulidad de los contratos por la presentación de documentos falsos o irregulares. Como consecuencia se formuló un modelo de control concurrente que deberá estar basado en el

marco de los estándares de Contraloría y las experiencias de control vecinal en Colombia y México. En conclusión, se evidenció que el control concurrente contribuye a mejorar la gestión de obras públicas en la mencionada municipalidad.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Cruz (2023), la investigación se propuso establecer la relación entre el control concurrente y la administración en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022. Se trató de un estudio básico, con un diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, que abarcó una población y muestra de 51 empleados. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, y el instrumento empleado fue un cuestionario.

Los hallazgos indicaron que el nivel de control concurrente fue medio, alcanzando un 52,9 %, ya que la institución carece de un plan de control concurrente; mientras que la gestión administrativa también fue media, con un 51 %, debido a que la municipalidad no evalúa el desarrollo de estrategias para una correcta planificación de las actividades.

Se concluye que hay una relación significativa entre el control concurrente y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, 2022, ya que el análisis estadístico de Rho de Spearman arrojó un valor de 0,706 (alta correlación positiva) y un valor p de 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, el 49,84 % del control concurrente tiene un impacto en la gestión administrativa.

Díaz y Díaz (2021), el estudio tuvo como propósito analizar si la implementación del control concurrente contribuye a optimizar la gestión de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Chóchope. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con un nivel descriptivo-propositivo y un diseño metodológico no experimental. La muestra estuvo conformada por tres proyectos de obra pública orientados a labores de rehabilitación y remodelación. Para la recolección de información

se emplearon como técnicas el análisis documental y la aplicación de una guía de entrevista dirigida al contador institucional y al jefe de la División de Desarrollo Urbano y Rural (DIDUR).

Los resultados evidenciaron que, si bien las obras analizadas fueron concluidas, no alcanzaron los niveles esperados de eficiencia, ya que incumplieron los plazos establecidos en sus respectivos expedientes técnicos y no lograron ejecutar el presupuesto asignado en su totalidad. Adicionalmente, en el caso específico de la remodelación del palacio municipal, el contrato fue cancelado debido a la detección de documentación fraudulenta. Estos hallazgos motivaron el diseño de un modelo de control concurrente, fundamentado en los formatos y lineamientos de la Contraloría General, así como en experiencias de comisiones de control ciudadano implementadas en Colombia y México. Como conclusión principal, se establece que la aplicación del control concurrente tiene un impacto positivo en la mejora de la gestión de obras públicas en la Municipalidad Distrital de Chóchope.

Céspedes (2021), El estudio titulado *Deficiencias en expedientes técnicos y su impacto en la ejecución de obras públicas y la planificación presupuestal* tiene como objetivo principal determinar cómo las deficiencias en los expedientes técnicos afectan la correcta ejecución de obras públicas y la planificación presupuestal en entidades públicas peruanas. La investigación se desarrolló mediante un enfoque cualitativo con un diseño fenomenológico, empleando entrevistas y análisis documental para recoger datos. La muestra incluyó a tres especialistas con experiencia en gestión de proyectos de obras públicas, quienes ofrecieron sus perspectivas sobre los factores críticos que afectan la eficiencia en la ejecución de obras. Los resultados indicaron que la mala elaboración de los expedientes técnicos genera mayores metrados, prestaciones adicionales y ampliaciones de plazo, afectando tanto los costos como los cronogramas de ejecución. Además, se logró identificar que la falta de supervisión y coordinación efectiva por parte de las instituciones de control de control, tales como la

Contraloría General de la República, contribuye a estas deficiencias. En conclusión, la investigación resalta la necesidad de mejorar la precisión y la actualización de los expedientes técnicos para asegurar una ejecución de obras más eficiente y ajustada al presupuesto planificado.

Rengifo (2021), en su tesis titulada *“El control concurrente como instrumento para agilizar la ejecución de los proyectos de la sede central del Gobierno Regional de Ucayali – 2019”*, el autor expone como problemática el incremento de fenómenos naturales a nivel mundial en los últimos años, los cuales han requerido una respuesta inmediata por parte del Estado para atender las necesidades de reconstrucción en las zonas afectadas. La situación resalta la necesidad de la inminente y urgente asignación pública de recursos para la contratación de bienes, servicios, obras y consultorías, ya que requiere una inversión considerable que requiere de una eficaz aplicación de mecanismos de control. En este sentido, el propósito mayor de la investigación fue establecer de qué forma el control concurrente puede servir como un instrumento de mejora que ayude a una ejecución de los proyectos que se llevan a cabo en la sede central del Gobierno Regional de Ucayali durante el año 2019.

Así, el estudio ha analizado la relación existente entre una planeación rigurosa del control concurrente y su influjo para una ejecución oportuna de los proyectos. También se ha analizado la forma en que la ejecución correcta del control concurrente puede representar una mejora para una gestión más ágil y dinámica de los proyectos que forman parte de la gestión pública. Todo ello ha llevado también a dilucidar el grado en el que el control de la calidad de los informes generados por el control concurrente puede representar un mecanismo de mejora al permitir una comunicación proactiva, fluida y constante con los altos funcionarios responsables.

Desde la perspectiva metodológica, la investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental de corte transversal y de alcance descriptivo-correlacional, en atención a la

necesidad de analizar de forma objetiva el rol del control concurrente en la mejora de la ejecución de proyectos.

Los resultados obtenidos, indicaron que el control concurrente sí constituye una herramienta de mejora en la agilización de la ejecución de proyectos. En particular, el 51,56 % de los participantes consideró pertinente que una ejecución adecuada del control concurrente acelera de forma efectiva la gestión de los proyectos. Por otro lado, el 54,69 % calificó como muy pertinente el papel del control de calidad de los informes de control concurrente, destacando su utilidad para fomentar una comunicación continua y eficiente entre los funcionarios y así favorecer el cumplimiento oportuno de los objetivos de los proyectos públicos. En contraste, solo el 12,50 % y el 1,56 % respectivamente expresaron opiniones contrarias a estos resultados.

Condori et al. (2020) en su tesis titulada *Mejoramiento del proceso del servicio de control concurrente en la Gerencia de Megaproyectos de la Contraloría General de la República (CGR)*, el autor planteó como problema central la necesidad de identificar oportunidades de mejora que optimicen la ejecución del control concurrente a cargo de la Gerencia de Megaproyectos (GMPROY). Dichas mejoras impactarían positivamente en las entidades públicas sometidas a control, al permitirles adoptar con prontitud medidas correctivas frente a las situaciones adversas detectadas.

El objetivo general de la investigación consistió en proponer ajustes y optimizaciones al proceso del servicio de control concurrente llevado a cabo por la Subgerencia de Control de Megaproyectos de la CGR, con el propósito de comunicar de forma oportuna los hallazgos y situaciones adversas surgidas durante la ejecución del proceso objeto de supervisión.

Metodológicamente, el estudio se enmarcó en un nivel descriptivo y consideró una población conformada por 73 informes de control concurrente. Asimismo, se incluyó una muestra de 40 profesionales —entre auditores, jefes de equipo y supervisores— quienes fueron encuestados con la finalidad de obtener información sobre las incidencias observadas en el

desarrollo actual del proceso, así como para identificar sus principales debilidades y plantear mejoras potenciales.

Entre las conclusiones más importantes, se indica que una de las causas principales de retraso en la entrega del informe de control concurrente durante la etapa de hitos en la Gerencia de Megaproyectos está vinculada a los niveles jerárquicos a los que se deben elevar para dar su aprobación. El uso del Reporte de Seguimiento de Situaciones Adversas podría favorecer una respuesta más ágil para las entidades, facilitando la adopción oportuna de acciones correctivas y de prevención, contribuyendo significativamente al cumplimiento de la contratación pública de su propósito básico; el de garantizar el valor público de las obras que están bajo control.

Por último, se observó que, de acuerdo a lo estipulado en la documentación del proceso, que un informe de control concurrente tiene un tiempo promedio de elaboración de 50 días y un costo de S/ 58.000 en recursos humanos. Sin embargo, si se implementan mejoras en el esquema de aprobación, dicho plazo podría reducirse a 38 días, con un costo aproximado de S/ 49.000, manteniéndose constantes los demás factores del proceso.

Salazar (2021) en su tesis se argumenta que el control concurrente tiene un objetivo fundamentalmente preventivo, orientado a prevenir la corrupción y la inconducta funcional en la gestión pública, si bien también persigue contribuir a mejorar la eficacia y la calidad en la gestión pública y facilitar el acceso de los ciudadanos a una mayor calidad de los servicios públicos.

La implementación de los servicios de control concurrente ofrece ventajas competitivas, ya que incrementa las posibilidades de romper patrones de colusión y soborno mediante un seguimiento continuo y sistemático en los momentos críticos de mayor riesgo durante el proceso de ejecución en las adquisiciones públicas.

Vasquez y Conde (2023), En el que se planteó como objetivo principal: determinar “cómo la aplicación del control concurrente incide en la mejora del acceso a los servicios básicos en dicho distrito”. Para tal fin, se utilizó un enfoque cuantitativo, con aplicación de técnicas como encuestas y entrevistas a una muestra representativa de 30 funcionarios públicos de la Municipalidad. Asimismo, el diseño de la investigación es no experimental, tipo básico y de nivel correlacional, con un estudio minucioso de las consecuencias e incidencias de la aplicación del control concurrente. Finalmente, la encuesta aplicada en el marco de esta investigación, mostró que la aplicación del control concurrente incidió positivamente en la disminución de los plazos de ejecución de los proyectos, en una mayor transparencia en la ejecución de los recursos y en la calidad de los servicios prestados, pero que a su vez también dejaron en evidencia problemas como capacitación escasa, recursos escasos y resistencia. En síntesis, el control concurrente tiene efectos positivos en el cierre de brechas del acceso a los servicios básicos en Huayllabamba, pero será necesario superar las dificultades encontradas para maximizar sus efectos.

Alvan et al. (2021), en su trabajo de tesis titulado “El control concurrente y su contribución en la superación de riesgos en los procesos de contrataciones en las entidades de la región Lambayeque”, desarrollado el periodo 2018-2020 tiene como finalidad principal considerar de qué manera el control concurrente sirve para aminorar las contingencias o riesgos en estos procesos. La investigación fue desarrollada en un entorno no experimental con un diseño descriptivo, empleando en la misma la aplicación de cuestionarios a 120 auditores y a 110 funcionarios de entes claves como la Municipalidad Provincial de Chiclayo y el Gobierno Regional de Lambayeque. Con este procedimiento se habría llegado a establecer el análisis respecto de las percepciones de los actores dentro de la efectividad del control concurrente para mejorar la eficaz gestión pública. Los resultados obtenidos evidencian que, sin perjuicio que la atención a las

recomendaciones que provienen de los informes es escasa, la implementación del control concurrente ha permitido la determinación y apropiación de riesgos relevantes en las contrataciones. En ese sentido, se puede concluir que el control concurrente es una herramienta de implementación en el marco de la mejora de la eficacia y transparencia de los procesos, siempre y cuando exista un compromiso institucional en el marco de la implementación de las medidas correctivas sugeridas.

2.2 Marco teórico

2.2.1. Control Concurrente

En palabras de Sulkowski et al. (2021), el control concurrente es una de las tareas más importantes de la auditoría del gobierno, ya que su principal objetivo es prevenir deficiencias en las entidades del sector público, promover la transparencia obligando a las instituciones a comportarse correctamente y proteger la responsabilidad en los usos de la gestión pública.

En lo que respecta a Lassou et al. (2021), se considera que el control concurrente es la manera de implementar la transparencia y la rendición de cuentas de las entidades del gobierno y, sin ofrecer una información que prevenga el comportamiento corrupto. Existen, por tanto, varias investigaciones en el ámbito nacional sobre este tema.

Dentro del estudio realizado por Vera (2018) se destacan las ventajas del control concurrente y ponen de relieve su eficacia en la detección a tiempo de los riesgos en las entidades públicas, con lo que mejoran la gestión y transparencia y la toma de decisiones en la evolución de figuras correctivas. Por su parte, Barrios & Camarena (2020) en el estudio con el objetivo de analizar la relación entre el control concurrente y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Huancayo, se concluyó, tras la aplicación de la prueba estadística de Pearson, con la que existe una

presencia significativa de la relación entre ambas variables, corroborado por un p de 0.000 y coeficiente de correlación 0.778.

En este sentido, el control gubernamental ha cobrado mayor importancia (Shack et al. 2020) pautando que los resultados son cada vez más precisos y abarcan un mayor número de operaciones públicas; unas investigaciones que favorecen un mayor entendimiento del impacto que el control gubernamental tiene en la política estatal, sobre todo con la entrada en vigor de nuevas normas que favorecen la transparencia y la ciudadanía en el control efectuado por la Contraloría General. El control concurrente viene descrito por la Contraloría General de la República en la Ley N° 31358 (2021) como un mecanismo de control basado en un sistema de gestión en continua evolución, ejecutada mediante una serie de procesos en interrelación y de carácter cíclico; su finalidad principal es lograr el respeto de las normas, contratos y normas internas, así como la detección de los riesgos y contingencias que se puedan producir.

Para Vega (2021) el control concurrente consiste en monitorizar continuamente todas las operaciones de manera que sirva para verificar el cumplimiento normativo y corregir errores humanos menores y justificados. Este control continuo permite optimizar los procesos administrativos y alcanzar los objetivos definidos en pos de contribuir a una imagen institucional fortalecida al contar con información clara, ágil y transparente de las actividades acometidas. Es responsabilidad del personal encargado garantizar el funcionamiento continuo y eficaz de las labores asignadas. En este contexto, la investigación de Ranilla (2022) determinó que la aparición de situaciones adversas no afecta la efectividad del control concurrente, ya que este impacta positivamente en el grado de cumplimiento de los documentos técnicos en proyectos de infraestructura pública en los tres distritos evaluados. Al detectar riesgos de forma oportuna, el control concurrente favorece que las obras se ejecuten conforme a lo establecido en sus expedientes técnicos.

2.2.2. Etapas del control concurrente

a. Planificación

Condori et al. (2020) establece que la fase de planificación del Control Concurrente comienza desde el momento en que se registra el servicio de control en el sistema informático correspondiente. A partir de este registro, se dispone de un plazo máximo de cinco días hábiles para elaborar y aprobar el Plan de Control Concurrente. Este plan se desarrolla tomando como base la información recopilada durante la etapa preliminar o de planeamiento, teniendo en cuenta la naturaleza y características del proceso en ejecución.

Contenido del Plan de Control Concurrente

Este debe constar con la siguiente información:

Origen:

Que es donde se plasma si el Control Concurrente está programado o no en el plan correspondiente de la entidad, órgano desconcentrado de la Contraloría u OCI a cargo del Control Concurrente.

Información de la entidad o dependencia:

Se menciona aquí el nombre de la unidad estructural, así como la estructura o unidad orgánica responsable del proceso en curso, que es objeto de un control paralelo; también menciona el nivel de gobierno y el departamento al que pertenece, según sea el caso, e incluye un cuadro que muestra las instituciones o unidades orgánicas influyentes.

Datos del proceso:

Especifica la identidad o el nombre del proceso en ejecución que está sujeto al control concurrente y su fecha de inicio y finalización.

Alcance:

Se definen puntos de referencia de control para el control simultáneo, que también permiten una evaluación completa del proceso en curso.

Objetivos:

El objetivo se determinará en relación con la naturaleza del proceso de control paralelo y se definirá el objetivo general que se logrará mediante la implementación del control paralelo, así como se formularán los objetivos específicos apropiados.

Procedimientos:

Describe en detalle los procedimientos utilizados para lograr los objetivos establecidos en el control concurrente.

Información administrativa:

Indique la participación en el tablero de control y los costos directos estimados correspondientes

Documentos a emitir:

Se debe emitir un informe de control por cada hito de control evaluado y un informe de control simultáneo al finalizar el servicio de control.

b. Ejecución

En esta etapa, cada uno de los procedimientos será plasmado en documentos, estos procedimientos deben estar dentro del plan de control, de esta manera se podrá contar con suficiente evidencia; la ejecución tiene un plazo de 10 días hábiles.

Reporte de Avance ante Situaciones Adversas durante la Etapa de Ejecución

La etapa de ejecución consta de situaciones adversas identificadas, respecto a las cuales la entidad debe de manera inmediata presentar un plan de acción para dar solución a las irregulares identificadas con el fin de asegurar la continuidad de los objetivos en curso de la entidad auditada, se emite un Reporte del Avance en relación a las situaciones desfavorables. El informe es elaborado por el Comité de Regulación para el reporte oportuno y

conciso de una o más condiciones adversas identificadas que requieren acción inmediata por parte de la entidad.

c. Informe

Informe de Hito de Control

Se elaborará este informe a la conclusión de la ejecución de un hito de control, se describirá el proceso de levantamiento de situaciones adversas de manera objetiva, precisa y clara.

Informe del Control Concurrente

Este informe de control simultáneo es elaborado por el consejo de administración después de la finalización de la etapa de ejecución del control simultáneo, el cual describe las situaciones desfavorables encontradas en el último punto de referencia del control, las refleja de manera objetiva, clara y precisa, identifica los elementos relevantes y sustenta su ocurrencia. Evidencia, incluyendo sus conclusiones y recomendaciones generales, con espacio. Además, si no se encuentran condiciones adversas, se crea un registro sobre la evaluación realizada

2.3 Definición de términos

Control Concurrente:

Según la CGR, El Control Concurrente consiste en examinar de forma objetiva y sistemática las actividades de un proceso en curso - hitos de control, con el objetivo de identificar y comunicar oportunamente a la entidad la existencia de situaciones adversas, para la adopción de las acciones preventivas y correctivas que correspondan (Contraloría General de la República, 2022).

Contraloría General de la República:

La Contraloría General de la República es la máxima autoridad del Sistema Nacional de Control. Supervisa, vigila y verifica la correcta

aplicación de las políticas públicas y el uso de los recursos y bienes del Estado (Contraloría General de la República, 2019).

Control Simultáneo:

Pérez (2019) Nos dice que estos son realizados a nivel de la CGR así como en las OCI en marco de sus actividades estableciéndose que dentro de este proceso están los hitos que se encuentran inmersos dentro del proceso de control, esto con el fin de corroborar que los procedimientos estén establecidos conforme a ley y en caso de presentarse situaciones contrarias a ley estas puedan corregirse a tiempo y que no afecten los objetivos de la entidad”.

OCI:

Es el Órgano de Control Institucional encargado de ejecutar los controles gubernamentales en toda entidad.

Proceso Presupuestario:

Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de estudio

Investigación básica:

Aquella orientada exclusivamente hacia el conocimiento, busca mejoras cognitivas que se reflejen en correcciones o perfeccionamientos. Su objetivo principal es la continua mejora y perfeccionamiento de los conocimientos, priorizando un enfoque eminentemente perfectible en su desarrollo (Caballero, 2017). así mismo la investigación será de tipo básica, con la finalidad de explicar fenómenos, generar conocimiento y desarrollar nuevas teorías que servirán de sustento en otras investigaciones (Muñoz, 2011). Los resultados obtenidos fortalecerán las teorías comprendidas en las variables.

3.2. Diseño de estudio

El diseño empleado en la investigación es no experimental, de enfoque cuantitativo y cualitativo, de nivel descriptivo, de corte transversal:

No experimental, porque no se efectuó manipulación alguna de las variables de estudio: Según (Hernandez et al., 2014), indica que los estudios no experimentales involucran la observación de fenómenos en su entorno natural sin manipular variables independientes, para luego realizar análisis.

Cuantitativo: La metodología cuantitativa se basa en recopilar y analizar datos con el propósito de responder a preguntas de investigación y probar hipótesis predefinidas. Este enfoque se apoya en la medición

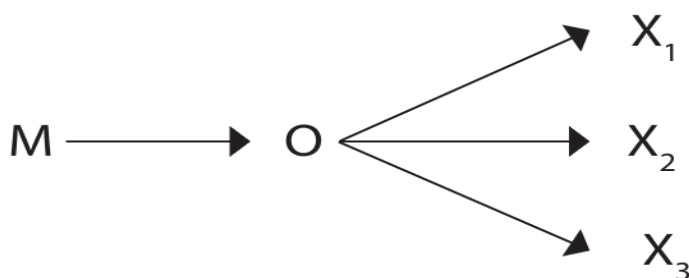
numérica, el conteo y con frecuencia en el uso de estadísticas para identificar de manera precisa patrones de comportamiento en una población (Hernández et al., 2010). En esa lógica en el estudio se aplicó la estadística para contrastar las hipótesis planteadas.

Cualitativo: En este enfoque se utiliza la recolección y análisis de datos, sin preocuparse demasiado de su cuantificación; la observación y la descripción de los fenómenos se realizan pero sin dar mucho énfasis a la medición (Ñaupas et al., 2018).

Transversal, La información se recolecta en un instante específico, proporcionando al investigador la capacidad de analizar y examinar la relación entre hechos y fenómenos de las variables, con el objetivo de comprender su grado de influencia (Carrasco, 2006)

Nivel de Investigación descriptivo: La investigación descriptiva, también conocida como formulativa, representa el nivel más elemental en el ámbito de la investigación científica. Se centra en el análisis de una única variable, como señala (Ñaupas et al., 2018)

En la investigación se midió la variable control concurrente en la municipalidad provincial de Tambopata, 2021 – 2022 cuyo esquema utilizado fue el siguiente:



Denotación:

M = Muestra de Investigación

X_1 = Dimensión planificación de la variable control concurrente

X₂ = Dimensión ejecución de la variable control concurrente

X₃ = Dimensión informe de la variable control concurrente

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población es un conjunto de elementos que consiste de personas, objetos, en los que se pueden observar o medir una o más características de naturaleza cualitativa o cuantitativa (Bernal, 2010), En el presente estudio, la población la conforman 42 trabajadores directivos que corresponden a las direcciones generales y subgerencias y personal Trabajadores administrativos de las dependencias relacionadas a la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tambopata, según el siguiente cuadro.

Tabla 1

Población de estudio la Municipalidad Provincial de Tambopata

Área	Cantidad
Órgano de Control Institucional	3
Oficina General de Asesoría Jurídica	4
Oficina General de Planeamiento y Presupuesto	5
Oficina de Contabilidad	3
Gerencia de Desarrollo Urbano y rural	4
Subgerencia de Planeamiento y Acondicionamiento Territorial	10
Subgerencia de Catastro	4
Subgerencia de Ejecución de Obras	5
Subgerencia de Supervisión y Liquidación de Obras	4
TOTAL	42

Nota. Elaborado a partir del CAP de la Municipalidad Provincial de Tambopata -2024

3.3.2. Muestreo

En la investigación, se empleó el muestreo probabilístico aleatorio simple y estratificado para seleccionar la muestra, garantizando que cada individuo tenga igual probabilidad de ser elegido. Según Humberto, es crucial contar con un marco referencial de las unidades de estudio y seleccionar aleatoriamente las unidades que formarán la muestra. (Ñaupas et al., 2018). En el estudio emplearemos la muestra exhaustiva o censal.

3.3.3. Muestra

Consiste en seleccionar una muestra representativa de la población, donde cada unidad tiene una probabilidad equitativa de ser elegida al azar. (Martínez, 2019) en el estudio la muestra lo constituye el total de personal administrativo.

3.4. Métodos y técnicas

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron en el presente trabajo para la recolección de la información, se han desarrollado de acuerdo a las características y necesidades de la variable única. Así tenemos: la encuesta y entrevistas.

Entrevistas: Involucra la obtención de datos a través de preguntas estructuradas de manera lógica, generando resultados que pueden ser de naturaleza cuantitativa o cualitativa (Arias, 2021). Según (Espinoza, 2014), afirma que se trata de una metodología que posibilita la obtención directa de información con el propósito de describir o explicar un problema. Por consiguiente, la encuesta se aplicó a los trabajadores directivos y administrativos de la municipalidad de Tambopata

Encuestas: Consiste en una serie ordenada de preguntas diseñadas para recopilar información específica sobre la variable que se está investigando. (Suárez et al., 2022). En el estudio, se usó un cuestionario con 20 preguntas para evaluar el control concurrente, se comprobó la confiabilidad según (Suárez et al., 2022), mantiene que al aplicar repetidamente un instrumento a un sujeto este debe crear efectos similares. Con ese propósito en el estudio se aplicó una encuesta piloto al 10% de la muestra para calcular el Coeficiente Alfa de Cronbach, alcanzando un coeficiente alfa de Cronbach igual de 0.952 para el instrumento control resultado que califican de muy alta confiabilidad.

Tabla 2

Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0.81 – 1.00	Muy alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.01 – 0.20	Muy baja

Nota. De Ruiz Bolívar (2002).

3.5. Tratamiento de los datos

Esta fase implica el procesamiento de la base de datos con el propósito de extraer resultados que estén acorde con el objetivo de la investigación científica. Las acciones a implementar supusieron recoger ampliamente toda aquella información relevante relativa a las actividades de control interno de la municipalidad; así, por último, y una vez que se llevó a cabo la definición y la determinación de la variable objeto de estudio, se escogieron las fuentes de información más óptimas para obtener el mayor número posible de ellos. Igualmente se realizó un exhaustivo análisis estadístico de los datos obtenidos, utilizando para ellos los métodos descriptivos necesarios para la comprensión del contenido; este análisis,

además, nos ofreció una visión clara del estado actual de control concurrente de la municipalidad, detectando las áreas de mejora y prácticas correctivas. Los datos fueron procesados mediante el software SPSS V.25.

CAPÍTULO IV RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En esta sesión se desarrolla un análisis estadístico riguroso de la muestra seleccionada, enmarcado dentro de un enfoque mixto con predominancia cuantitativa. Este diseño metodológico combina la fortaleza del análisis cuantitativo con el cualitativo, permitiendo integrar perspectivas complementarias para obtener conclusiones sólidas y fundamentadas. Los resultados se exponen de manera estructurada y precisa, empleando tablas y gráficos que facilitan la interpretación de las frecuencias, proporciones y magnitudes de las variables analizadas. Estas representaciones, presentadas en valores absolutos y porcentuales, garantizan una visualización clara de los datos, reforzando la validez de los hallazgos y contribuyendo al logro de los objetivos de la investigación.

La tabla 3. Se presenta la escala de interpretación de la variable Control Concurrente, acompañada de sus respectivas dimensiones: planificación, ejecución y elaboración del informe, detallando las puntuaciones obtenidas en cada una de ellas.

Tabla 3

Baremo escala de interpretación de la variable Control concurrente

Categoría	Control concurrente	Planificación	Ejecución	Elaboración del informe
Siempre	4.24 – 5.00	4.24 – 5.00	4.24 – 5.00	4.24 – 5.00
Casi siempre	3.43 – 4.23	3.43 – 4.23	3.43 – 4.23	3.43 – 4.23
A veces	2.62 – 3.42	2.62 – 3.42	2.62 – 3.42	2.62 – 3.42
Casi nunca	1.81 – 2.61	1.81 – 2.61	1.81 – 2.61	1.81 – 2.61

Nunca	1.00 – 1.80	1.00 – 1.80	1.00 – 1.80	1.00 – 1.80
-------	-------------	-------------	-------------	-------------

4.1 Resultados.

4.1.1. Resultados del objetivo general

Determinar la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.

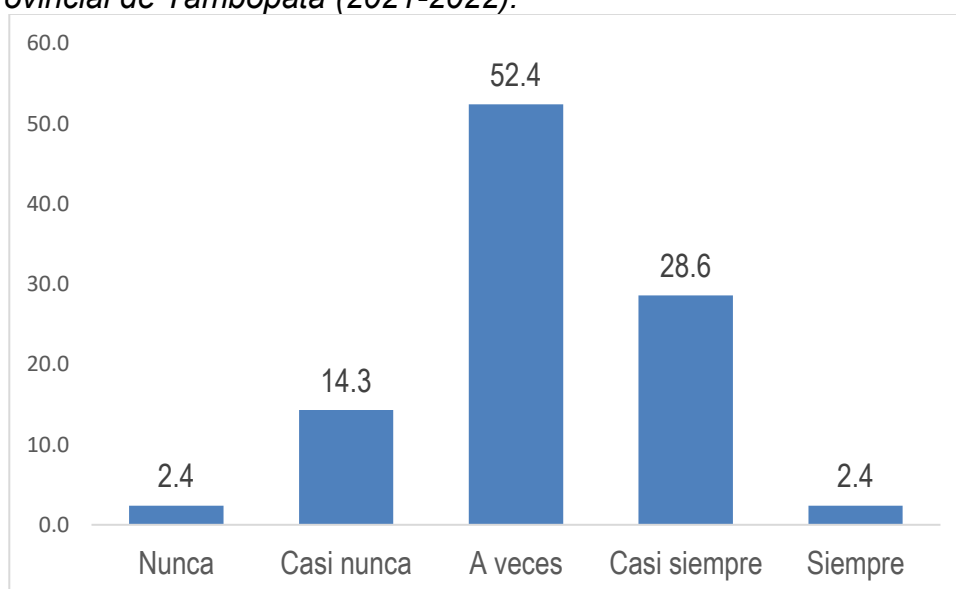
Tabla 4

Percepción de la efectividad del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022)

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	2.4
Casi nunca	6	14.3
A veces	22	52.4
Casi siempre	12	28.6
Siempre	1	2.4
Total	42	100.0

Figura 1

Percepción de la efectividad del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).



Análisis:

Los resultados de la Tabla 4 y Figura 1, sobre la percepción de la efectividad del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata indican una clara tendencia hacia la incertidumbre entre los trabajadores encuestados. De un total de 42 participantes, el 52.4% (22) considera que el control es efectivo a veces, lo que sugiere que, aunque reconocen su existencia, no están completamente convencidos de su impacto positivo. Además, el 14.3% (6) opina que el control es casi nunca efectivo, mientras que solo un 2.4% (1) se siente totalmente satisfecho con su funcionamiento. Esta distribución revela una percepción generalizada de insatisfacción y desconfianza en el sistema de control implementado.

Interpretación:

Estos datos reflejan una necesidad urgente de revisar y optimizar los mecanismos de Control Concurrente. La baja proporción de respuestas afirmativas indica que los trabajadores pueden no estar experimentando los beneficios esperados, lo cual podría deberse a deficiencias en la implementación o en la comunicación sobre su propósito y funcionamiento. Por lo tanto, es crucial desarrollar estrategias que fortalezcan la capacitación y sensibilización del personal respecto a estos controles, promoviendo así una cultura organizacional más robusta y efectiva en la gestión pública.

4.1.2. Resultados del primer objetivo específico

Analizar el desarrollo de la planificación del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.

Tabla 5

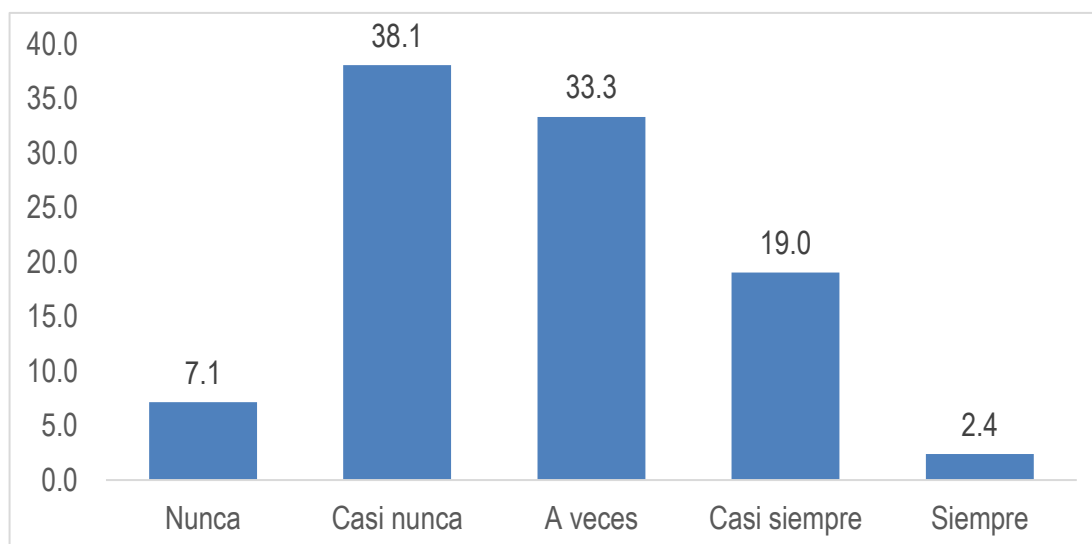
Percepción de la dimensión planificación en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

	Frecuencia	Porcentaje
--	------------	------------

Nunca	3	7.1
Casi nunca	16	38.1
A veces	14	33.3
Casi siempre	8	19.0
Siempre	1	2.4
Total	42	100.0

Figura 2

Percepción de la dimensión planificación en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).



Análisis:

Los resultados presentados en la Tabla 5 sobre la percepción de la dimensión planificación en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022 reflejan una percepción mayormente negativa entre los trabajadores encuestados. De un total de 42 participantes, el 38.1% (16) considera que la planificación se realiza casi nunca, lo que indica una significativa insatisfacción con los procesos actuales. Además, un 33.3% (14) opina que la planificación es efectiva a veces, mientras que solo un 19.0% (8) se siente algo más positivo al calificarla como casi siempre. Estos datos sugieren que hay una necesidad urgente de mejorar las prácticas de planificación dentro de la institución.

Interpretación:

Estos resultados evidencian una clara falta de confianza en los procesos de planificación, lo cual podría afectar la efectividad general de la gestión pública. La escasa proporción de respuestas positivas resalta la importancia de revisar y fortalecer las estrategias de planificación, asegurando que se alineen con las expectativas y necesidades del personal. Esto no solo mejoraría la percepción del control concurrente, sino que también contribuiría a una gestión más eficiente y transparente en la Municipalidad.

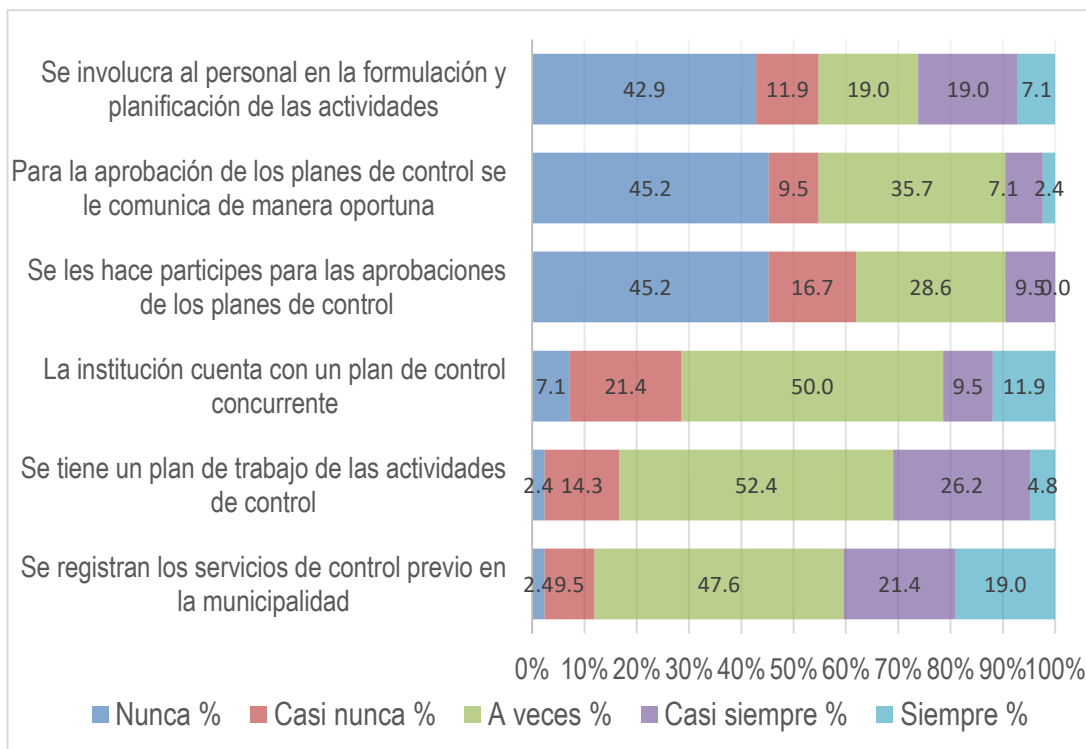
Tabla 6

Percepción de la dimensión planificación por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

Indicadores	Nunca %	Casi nunca %	A veces %	Casi siempre %	Siempre %	Total %
Se registran los servicios de control previo en la municipalidad	2.4	9.5	47.6	21.4	19.0	100
Se tiene un plan de trabajo de las actividades de control	2.4	14.3	52.4	26.2	4.8	100
La institución cuenta con un plan de control concurrente	7.1	21.4	50.0	9.5	11.9	100
Se les hace partícipes para las aprobaciones de los planes de control	45.2	16.7	28.6	9.5	0.0	100
Para la aprobación de los planes de control se le comunica de manera oportuna	45.2	9.5	35.7	7.1	2.4	100
Se involucra al personal en la formulación y planificación de las actividades	42.9	11.9	19.0	19.0	7.1	100

Figura 3

Percepción de la dimensión planificación por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022).



Análisis:

Los resultados de la Tabla 6 sobre la percepción de la dimensión planificación por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022 revelan una evaluación preocupante en varios aspectos clave. En primer lugar, un 45.2% (19) de los trabajadores indica que no se les hace partícipes en la aprobación de los planes de control, lo que sugiere una falta de inclusión y comunicación en el proceso de planificación. Además, el 45.2% (19) también señala que no se les comunica de manera oportuna sobre la aprobación de estos planes, lo que podría contribuir a una desconexión entre la dirección y el personal operativo. Aunque un 52.4% (22) considera que se tiene un plan de trabajo para las actividades de control a veces, la alta proporción de respuestas negativas en otros indicadores indica que hay serias deficiencias en la planificación y ejecución del control concurrente.

Interpretación:

Estos resultados muestran una clara necesidad de mejorar los procesos de planificación dentro de la Municipalidad. La baja participación del personal en la formulación y aprobación de planes sugiere que se están perdiendo oportunidades valiosas para aprovechar el conocimiento y las experiencias del equipo. Para abordar estas deficiencias, es fundamental implementar estrategias que fomenten la inclusión del personal en el proceso de planificación y aseguren una comunicación efectiva sobre los planes y actividades a desarrollar. Esto no solo mejorará la percepción del control concurrente, sino que también potenciará el compromiso y la efectividad del equipo en la ejecución de sus funciones.

Análisis Triangulación para la dimensión planificación

Los resultados cuantitativos de la encuesta muestran una percepción mayormente negativa sobre la planificación del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata. El 38.1% de los encuestados considera que la planificación se realiza casi nunca, lo que indica una insatisfacción con el proceso. Este dato se puede complementar con los testimonios recogidos en las entrevistas. Por ejemplo, el Gerente 1 menciona que la planificación determina la participación de los órganos de control interno para fines de efectuar un control respecto a diversas ejecuciones de obras.

Al triangular ambos datos, se observa una posible contradicción: mientras que los datos cuantitativos reflejan una percepción negativa de la planificación, el testimonio del Gerente 1 sugiere que existe un proceso definido para la participación de los órganos de control interno. Esta discrepancia puede deberse a diversos factores, como la falta de comunicación entre las áreas involucradas, la complejidad de los procedimientos o la falta de recursos para llevar a cabo una planificación adecuada.

Para profundizar en esta contradicción, se pueden analizar otros testimonios. El Gerente 2, por ejemplo, menciona la importancia del trabajo coordinado y con asesoramiento de las instituciones OCI, MEF, CONECTAMEF. Esto sugiere que la planificación del control concurrente puede verse afectada por la falta de coordinación entre las diferentes instituciones involucradas.

Por otro lado, el Gerente 3 destaca la importancia de que se lleve bien la ejecución de obra y logre los objetivos físicos y financieros. Este testimonio resalta la necesidad de una planificación que se enfoque en los resultados y que permita un adecuado seguimiento de la ejecución de las obras.

Figura 4

Análisis Visual de palabras relacionadas con la planificación del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata



La nube de palabras muestra que la planificación en el sector público se centra en el control mediante la identificación de objetivos y la aplicación de controles (físicos y concurrentes) para corregir y prevenir desviaciones. Se busca la calidad en las obras y trabajos del sector, con lineamientos del MEF y la OCI, para el logro de los objetivos y la mejora continua.

4.1.3. Resultados del segundo objetivo específico

Describir las características de la ejecución del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022.

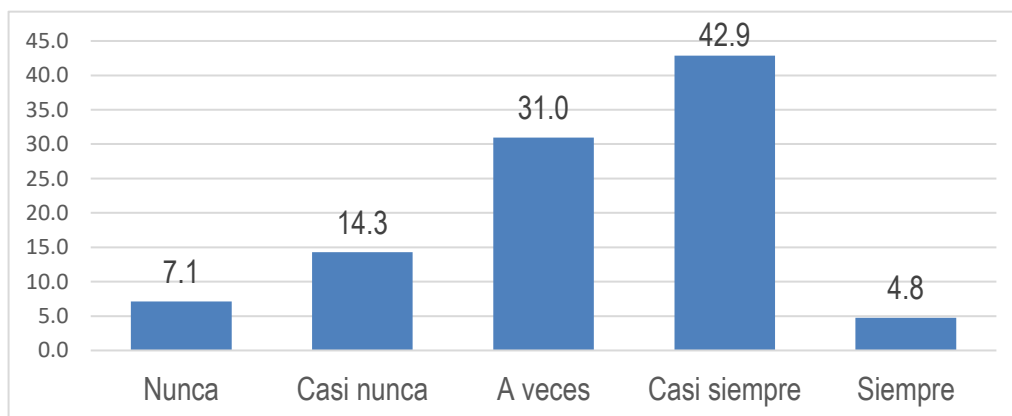
Tabla 7

Percepción de la dimensión ejecución en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	7.1
Casi nunca	6	14.3
A veces	13	31.0
Casi siempre	18	42.9
Siempre	2	4.8
Total	42	100.0

Figura 5

Percepción de la dimensión ejecución en la Municipalidad Provincial de Tambopata (2021-2022).



Análisis:

Los resultados de la Tabla 7 sobre la percepción de la dimensión ejecución en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022 revelan una visión mayormente positiva entre los trabajadores encuestados. De un total de 42 participantes, el 42.9% (18) considera que la

ejecución de los procesos es casi siempre efectiva, lo que sugiere que una parte significativa del personal reconoce el esfuerzo y los logros alcanzados en esta área. Sin embargo, un 31.0% (13) opina que la ejecución es efectiva a veces, lo que indica que existen áreas de mejora que deben ser abordadas para aumentar la satisfacción general. Además, las respuestas negativas, aunque menos frecuentes, reflejan inquietudes que podrían obstaculizar el desempeño óptimo.

Interpretación:

Estos resultados se destacan que la Tabla 7 sugiere una percepción favorable hacia la ejecución en la Municipalidad, lo cual es un indicador positivo para la gestión pública. No obstante, la proporción de respuestas neutrales y negativas resalta la importancia de identificar y abordar las deficiencias percibidas por los trabajadores. Para consolidar esta percepción positiva, es fundamental implementar acciones concretas que optimicen los procesos de ejecución y fortalezcan la comunicación sobre los resultados obtenidos, garantizando así una mayor efectividad y confianza en las prácticas institucionales.

Tabla 8

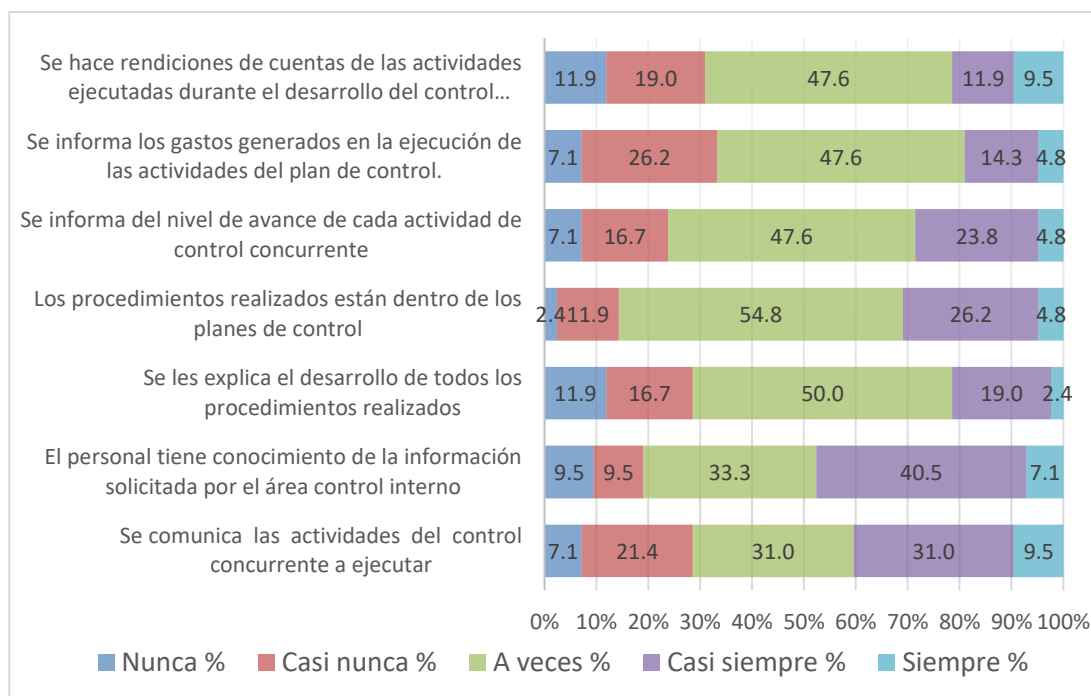
Percepción de la dimensión ejecución por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

Indicadores	Nunca %	Casi nunca %	A veces %	Casi siempre %	Siempre %	Total %
Se comunica las actividades del control concurrente a ejecutar	7.1	21.4	31.0	31.0	9.5	100
El personal tiene conocimiento de la información solicitada por	9.5	9.5	33.3	40.5	7.1	100

el área control interno						
Se les explica el desarrollo de todos los procedimientos realizados	11.9	16.7	50.0	19.0	2.4	100
Los procedimientos realizados están dentro de los planes de control	2.4	11.9	54.8	26.2	4.8	100
Se informa del nivel de avance de cada actividad de control concurrente	7.1	16.7	47.6	23.8	4.8	100
Se informa los gastos generados en la ejecución de las actividades del plan de control.	7.1	26.2	47.6	14.3	4.8	100
Se hace rendiciones de cuentas de las actividades ejecutadas durante el desarrollo del control concurrente	11.9	19.0	47.6	11.9	9.5	100

Figura 6

Percepción de la dimensión ejecución por indicadores en la Municipalidad



Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022).

Análisis:

Los resultados de la Tabla 8 y Figura 6, sobre la percepción de la dimensión ejecución por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022 revelan una evaluación mixta entre los trabajadores encuestados. En general, se observa que un porcentaje significativo de empleados considera que las actividades de control concurrente son comunicadas de manera adecuada, con un 31.0% (13) que opina casi siempre y otro 31.0% (13) que responde a veces. Sin embargo, hay áreas de preocupación, como la falta de claridad en la explicación de los procedimientos realizados, donde un 11.9% (5) indicó que esto ocurre nunca. Además, el conocimiento del personal sobre la información solicitada por el área de control interno muestra una dispersión notable, con un 40.5% (17) que considera tener conocimiento casi siempre, pero también un 9.5% (4) que señala no tenerlo en absoluto.

Interpretación:

Estos resultados reflejan tanto aspectos positivos como negativos en la ejecución del control interno. La percepción favorable en la comunicación de actividades y el conocimiento del personal sugiere que existen esfuerzos efectivos en marcha; sin embargo, los porcentajes significativos en las categorías negativas indican que hay deficiencias que deben ser abordadas. En particular, es fundamental mejorar la claridad en la explicación de los procedimientos y asegurar que todos los trabajadores estén informados sobre los avances y gastos relacionados con las actividades de control. Para ello, se recomienda implementar capacitaciones y estrategias de comunicación más efectivas, lo cual contribuirá a fortalecer la confianza y el compromiso del personal con el sistema de control interno.

Análisis Triangulación para la dimensión ejecución

El análisis de la ejecución del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata revela una predominancia de opiniones positivas, con un 42.9% de los encuestados que consideran su aplicación efectiva casi siempre. Sin embargo, la percepción no es uniforme, ya que un 31% la percibe efectiva solo a veces, lo que sugiere la existencia de áreas de mejora.

Profundizando cualitativamente, se observa que la efectividad del control concurrente se ve afectada por la calidad del personal involucrado. Un gerente señala la problemática de la inflexibilidad y falta de experiencia de algunos representantes, lo que dificulta la ejecución de los controles, afirmando que son muy inflexibles y faltos de experiencia que no ayudan (Gerente 3, 2024).

Esta divergencia de opiniones, tanto cuantitativas como cualitativas, resalta la necesidad de una atención focalizada en la capacitación y selección de personal que participa en los procesos de control concurrente. Si bien los resultados cuantitativos muestran una tendencia favorable, los

testimonios cualitativos evidencian deficiencias que, de ser abordadas, podrían potenciar la efectividad del control concurrente y contribuir a la optimización de la gestión municipal.

Figura 7

Análisis Visual de palabras relacionadas con la ejecución del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata



La ejecución del control concurrente se ve obstaculizada por problemas y cuellos de botella que requieren ajustes y soluciones. Para una ejecución efectiva, se necesita experiencia, conocimiento y la aplicación de técnicas en el proceso. El control implica seguimiento de actividades,

cambios y un plan de acción que permita la réplica a las autoridades sobre la obra.

4.1.4. Resultados del tercer objetivo específico

Identificar los aspectos clave destacados en los informes de Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

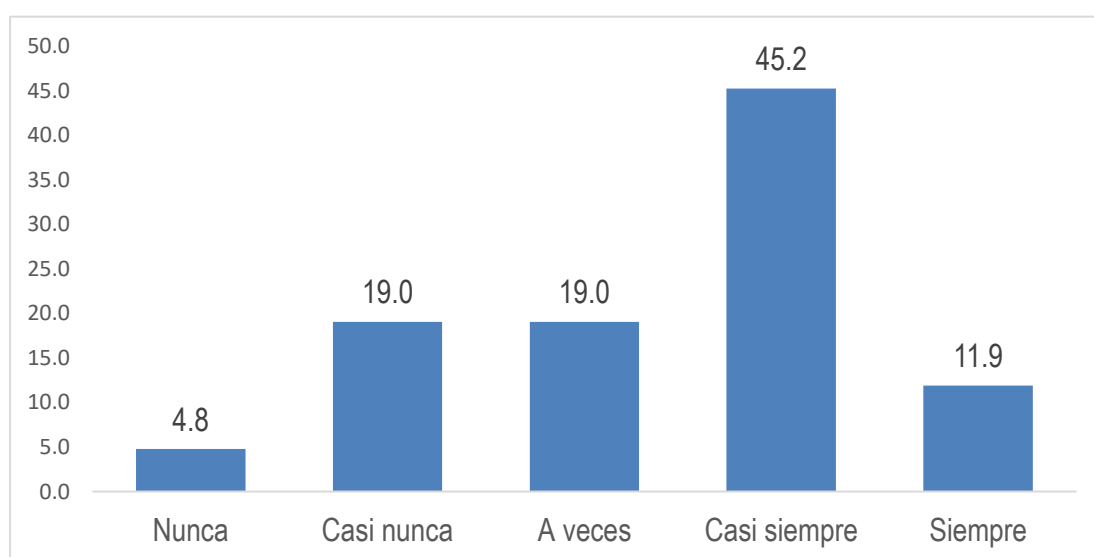
Tabla 9

Percepción de la dimensión elaboración del informe en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	4.8
Casi nunca	8	19.0
A veces	8	19.0
Casi siempre	19	45.2
Siempre	5	11.9
Total	42	100.0

Figura 8

Percepción de la dimensión elaboración del informe en la Municipalidad



Provincial de Tambopata (2021-2022).

Análisis:

Los resultados de la Tabla 9 sobre la percepción de la dimensión elaboración del informe en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022 indican una evaluación mayormente positiva de los trabajadores encuestados. De un total de 42 participantes, el 45.2% (19) considera que la elaboración de informes es casi siempre efectiva, lo que sugiere que existe un reconocimiento significativo de la calidad y utilidad de estos documentos en el proceso de gestión. Sin embargo, un 19.0% (8) opina que esta actividad es casi nunca o a veces efectiva, lo que señala la necesidad de prestar atención a las áreas donde se perciben deficiencias en la elaboración y presentación de informes.

Interpretación:

Estos resultados reflejan una percepción predominantemente positiva sobre la elaboración de informes, lo cual es alentador para la transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública. No obstante, la presencia de respuestas negativas resalta la importancia de identificar las causas detrás de estas percepciones y trabajar en mejorar los procesos involucrados. Para fortalecer aún más esta dimensión, es crucial implementar capacitaciones y establecer estándares claros que aseguren la calidad y relevancia de los informes elaborados.

Tabla 10

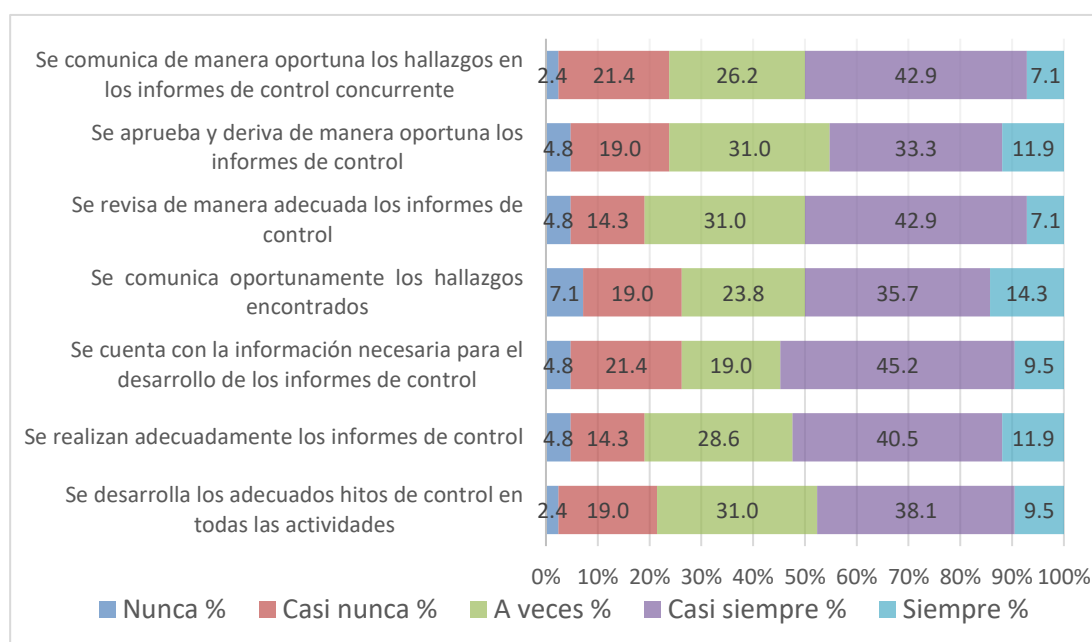
Percepción de la dimensión elaboración del informe por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022

Indicadores	Nunca %	Casi nunca %	A veces %	Casi siempre %	Siempre %	Total %
Se desarrolla los adecuados hitos de control en todas las actividades	2,4	19,0	31,0	38,1	9,5	100
Se realizan adecuadamente los informes de control	4,8	14,3	28,6	40,5	11,9	100

Se cuenta con la información necesaria para el desarrollo de los informes de control	4,8	21,4	19,0	45,2	9,5	100
Se comunica oportunamente los hallazgos encontrados	7,1	19,0	23,8	35,7	14,3	100
Se revisa de manera adecuada los informes de control	4,8	14,3	31,0	42,9	7,1	100
Se aprueba y deriva de manera oportuna los informes de control	4,8	19,0	31,0	33,3	11,9	100
Se comunica de manera oportuna los hallazgos en los informes de control concurrente	2,4	21,4	26,2	42,9	7,1	100

Figura 9

Percepción de la dimensión elaboración del informe por indicadores en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022).



Análisis:

Los resultados de la Tabla 10 sobre la percepción de la dimensión elaboración del informe en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021-2022 muestran una tendencia mayoritariamente favorable en

la valoración de los indicadores evaluados por los 42 trabajadores encuestados. En cuanto al desarrollo de adecuados hitos de control, el 38,1% (16) manifestó que casi siempre se cumplen, mientras que un 31,0% (13) consideró que a veces se ejecutan correctamente. Respecto a la realización de los informes de control, el 40,5% (17) indicó que casi siempre se efectúan de manera adecuada, seguido de un 28,6% (12) que opinó que a veces se cumplen. En el acceso a la información necesaria, el 45,2% (19) señaló que casi siempre está disponible, aunque un 21,4% (9) indicó que casi nunca se cuenta con ella. En la comunicación oportuna de hallazgos, el 35,7% (15) señaló que casi siempre se efectúa, aunque un 23,8% (10) refirió que a veces se realiza. En la revisión de los informes, el 42,9% (18) consideró que casi siempre se revisan adecuadamente, mientras que un 31,0% (13) señaló que a veces ocurre. Sobre la aprobación y derivación oportuna, el 33,3% (14) indicó que casi siempre se cumplen, y un 31,0% (13) manifestó que a veces se logra. Finalmente, en la comunicación oportuna de hallazgos en los informes de control concurrente, el 42,9% (18) opinó que casi siempre se efectúa, aunque un 26,2% (11) señaló que solo a veces ocurre.

Interpretación:

Estos resultados evidencian que, aunque la mayoría de indicadores de la dimensión elaboración del informe son valorados de manera positiva por los trabajadores, existen porcentajes importantes que muestran percepciones intermedias o negativas, principalmente en el acceso a información necesaria y en la oportunidad de comunicación de hallazgos. Esto sugiere que, si bien la gestión de los informes de control concurrente mantiene estándares aceptables, aún presenta oportunidades de mejora en la sistematización de información y en la fluidez de los procesos comunicativos. Abordar estas debilidades mediante protocolos más claros, uso de herramientas tecnológicas y capacitación constante contribuiría a optimizar la eficiencia y efectividad del control concurrente en la municipalidad.

Análisis Triangulación para la dimensión elaboración del informe

El análisis de la elaboración del informe del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata indica una percepción general positiva, donde el 45.2% de los encuestados considera su elaboración casi siempre efectiva. No obstante, un 19% la percibe efectiva solo a veces o casi nunca, lo que sugiere la existencia de áreas de mejora.

Desde la perspectiva cualitativa, los directores y gerentes coinciden en que, si bien los informes cumplen un rol relevante para cautelar los intereses del Estado, aún existen limitaciones asociadas a la calidad técnica de su contenido y a la oportunidad de su entrega. Un gerente subraya que los controles deberían ser más técnicos que legales para generar mayor impacto en la gestión (OCI, 2024), mientras que otro resalta la necesidad de personal y profesionales capacitados, así como de herramientas tecnológicas actualizadas, mencionando problemas como la lentitud de sistemas y precios elevados en adquisiciones (Gerente 2, 2024). Incluso, se advierte una percepción crítica de que, en algunos casos, los resultados no han sido favorables y se perciben más como trabas que como soluciones (Gerente 3, 2024).

Esta integración de resultados cuantitativos y cualitativos evidencia que, si bien existe una valoración positiva predominante sobre la elaboración de informes, persisten desafíos técnicos y operativos que limitan su efectividad. La capacitación especializada, la optimización de sistemas informáticos y la reorientación del enfoque hacia un análisis más técnico son aspectos clave para fortalecer esta dimensión y asegurar que los informes de control concurrente se conviertan en herramientas ágiles y eficaces para la gestión municipal.

Figura 10

Análisis Visual de palabras relacionadas con la elaboración del informe del control concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata



La elaboración del informe del control concurrente se centra en el control de obras, con énfasis en la calidad y los controles técnicos. Se requiere personal capacitado y recursos para supervisar y cautelar los intereses del Estado, utilizando sistemas como SIGA y SIAF. Se busca eficiencia en el uso del presupuesto, previniendo problemas como precios elevados.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se demostró que la percepción de incertidumbre generalizada sobre la efectividad del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata refleja una deficiencia estructural en su implementación y comunicación. Es imperativo fortalecer la capacitación y sensibilización del personal para generar confianza y promover una cultura organizacional más eficiente en la gestión pública.

SEGUNDA: La planificación del Control Concurrente en la MPT mostró las mayores debilidades del sistema, con un 38,1 % de encuestados que perciben que “casi nunca” se realiza de forma efectiva y un 45,2 % que no participa en la aprobación de planes. La evidencia cualitativa señala que, aunque existe una estructura formal para establecer objetivos y lineamientos, la falta de inclusión del personal operativo y la comunicación tardía generan una brecha entre el diseño de la planificación y su ejecución. Esta desconexión limita el aprovechamiento del conocimiento técnico interno y reduce la capacidad preventiva del control concurrente.

TERCERA: La ejecución del Control Concurrente obtuvo una valoración relativamente favorable, con un 42,9 % de respuestas en “casi siempre”, aunque persiste un 31 % que lo percibe como efectivo solo “a veces”. El análisis cualitativo reveló que las principales limitaciones radican en la falta de experiencia y flexibilidad de algunos representantes de control, así como en problemas de coordinación interinstitucional. Si bien los procedimientos se desarrollan en concordancia con los planes establecidos, las deficiencias en la comunicación de avances y la explicación de procesos afectan la percepción de transparencia y reducen el compromiso del personal.

CUARTA: La elaboración de los informes de control concurrente presenta una percepción mayoritariamente favorable, dado que el 45,2% de los encuestados la considera casi siempre efectiva. No obstante, el análisis de

los resultados cuantitativos y las apreciaciones de directores y gerentes evidencian limitaciones que afectan su eficacia, vinculadas principalmente a la calidad técnica del contenido, la oportunidad en su entrega y la disponibilidad de recursos humanos y tecnológicos adecuados.

SUGERENCIAS

PRIMERA: Es fundamental implementar un programa integral de capacitación y sensibilización dirigido a todos los niveles del personal, que no solo informe sobre la existencia del Control Concurrente, sino que también explique su propósito, beneficios y procedimientos. Esto contribuirá a generar confianza y a promover una cultura organizacional que valore la efectividad del control concurrente, mejorando así la percepción general y la satisfacción de los trabajadores.

SEGUNDA: Establecer un **proceso de planificación participativa**, involucrando a representantes de todas las áreas desde la etapa de formulación de planes, asegurando comunicación anticipada de los objetivos y responsabilidades, e incorporando mesas de trabajo para consensuar indicadores y prioridades.

TERCERA: Diseñar e implementar un **plan de capacitación y certificación en control concurrente** para el personal involucrado en la ejecución, complementado con talleres de coordinación interinstitucional, a fin de fortalecer competencias técnicas y habilidades de gestión colaborativa.

CUARTA: implementar un plan integral de fortalecimiento institucional que incluya capacitación continua en aspectos técnicos, modernización de sistemas informáticos de gestión (SIGA, SIAF y otros), y estandarización de procedimientos con plazos definidos para la entrega de información. Asimismo, se plantea reorientar los informes hacia un enfoque más técnico que legal, de manera que sus hallazgos aporten mayor valor en la toma de decisiones y contribuyan a optimizar la gestión municipal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alván Zamora, M., Becerra Romero, J. A., & Segura Pesantes, T. Y. (2021). *El control concurrente y su contribución en la superación de riesgos en los procesos de contrataciones, en las entidades de la región Lambayeque, durante el periodo 2018-20020*. Universidad San Martin de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/10462/alván_zm-becerra_rja-segura_pty.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- Arias Gonzales, J. L. (2021). *Técnicas e instrumentos de investigación cinetífica*. En ENFOQUES CONSULTING EIRL (Ed.), *Enfoques Consulting EIRL* (Issues 9972-834-08–05).
https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Arias+Gonzales%2C+J.+%282021%29.+Técnicas+e+instrumentos+de+investigación+cinetífica.+In+Enfoques+Consulting+EIRL+%28Issues+9972-834-08–05%29.&btnG=
- Barrios, S., & Camarena, K. (2020). *El control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán*. Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrios_Camarena_2020.pdf
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Orlando Fernández Palma, Ed.). <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Blasco, J. E. (2007). *Diseño de investigación cualitativa*.
<https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/12270/1/blasco.pdf>
- Caballero, A. (2017). *Metodología integral innovadora para planes y tesis: La metodología del cómo formularlos*.

Carrasco Díaz, S. (2006). *Metodología de la investigación*. San Marcos.

Céspedes Cáceres, O. J. (2021). *Deficiencias en expedientes técnicos, afectan en la ejecución de obras públicas y la planificación presupuesta*. Universidad César Vallejo.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3000/Silva%20Acosta.pdf>

CGR. (2021, julio 18). *Control concurrente promueve la eficacia y calidad de la gestión gubernamental*. Gop.pe.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/506885-control-concurrente-promueve-la-eficacia-y-calidad-de-la-gestion-gubernamental>

Condori, P., Contreras, M., & Sánchez, K. (2020). *Mejoramiento del servicio de control concurrente en la gerencia de megaproyectos*. Lima.

https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2899/CondoriPablo_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República. (2021). *El control concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios*.

<https://repositorio.contraloria.gob.pe/server/api/core/bitstreams/21a0d40e-2dda-4b41-a7b8-a022b6406b39/content>

Criollo, J. (2019). *Análisis de infracciones aduaneras y sus respectivos procedimientos sancionatorios en un control concurrente según la normativa ecuatoriana*.

Díaz Quevedo, L. Y., & Díaz Rafael, D. Y. (2021). *Control concurrente para mejorar la gestión de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Chóchope* (Vol. 1).

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/135064>

Espinoza Montes, C. A. (2014). *Metodología de investigación tecnológica* (Soluciones).

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1146/mit1.pdf>

<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1148>

Grau Piñeres, L. A. (2021). *La buena administración en la contratación pública en Colombia: más allá de la apertura de datos* [Tesis de maestría, Universidad del Rosario].

<https://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/32179/BUE%20ADMINISTRACI%C3%93N%20EN%20LA%20CONTRATACI%C3%93N%20P%C3%9ABLICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2010). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores. <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Jácome Coro, M. del C., & Malucín Cárdenas, D. L. (2011). *Propuesta de implementación de la sección de control interno previo y concurrente...* [Tesis de licenciatura, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/1214>

Lassou, P. J., Hopper, T., & Ntim, C. (2021). How the colonial legacy frames state audit institutions in Benin that fail to curb corruption. *Critical Perspectives on Accounting*. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102168>

- López Olvera, M. A. (2020). *El control de las contrataciones públicas en México: Propuestas para evitar la corrupción*. En M. A. López Olvera & R. Cancino Gómez (Eds.), *La contratación pública y el sistema nacional anticorrupción* (pp. 93–112). UNAM.
<https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/12/5857/8.pdf>
- Lucero Paredes, M. S. (2018). *Ejecución presupuestal en el Hospital “José Agurto Tello de Chosica” año 2017*. Universidad César Vallejo.
- Martínez Bencardino, C. (2019). *Estadística y muestreo* (Décima cua).
<https://dokumen.pub/estadistica-y-muestreo-14a-ed-9789587717433-9587717430-9789587717440-9587717449.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Sistema Nacional de Presupuesto: Guía*. Lima.
- Muñoz Razo, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis* (2.^a ed.). Teseo. <http://www.indesgua.org.gt/wp-content/uploads/2016/08/Carlos-Muñoz-Razo-Como-elaborar-y-asesorar-una-investigacion-de-tesis-2Edicion.pdf>
- Narváez Caballero, N. A., & Gélvez García, L. E. (2020). *Propuesta metodológica para el desarrollo del pensamiento creativo desde el diseño de la ingeniería concurrente*. *Sophia, Colección de Filosofía de la Educación*, 16(2). <https://doi.org/10.18634/sophiaj.16v.2i.976>
- Narváez, N., & Gélvez, L. (2021). *Methodological proposal for the development of creative thinking from the design of concurrent engineering*. Universidad de Bogotá.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-89322020000200207
- Ñaupas-Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa* -

cualitativa y redacción de la tesis.

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf

Ranilla, G. (2022). **Control concurrente y sus efectos en el cumplimiento del expediente técnico de obras públicas en Huaral, 2020–2021** [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80762/Ranilla_BGL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rengifo, I. R. (2021). *Repositorio Institucional UNU.*

<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5130>

Salazar, L. (2021). *El control concurrente y las compras públicas de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2021.*

Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación exploratoria.* Contraloría General de la República.

https://repositorio.contraloria.gob.pe/bitstream/handle/ENC/18/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Suárez P., I. T., Varguillas C., C. S., & Ronceros Morales, C. (2022).

Técnicas e instrumentos de investigación. Diseño y validación desde la perspectiva cuantitativa. <https://doi.org/10.46498/upelipb.lib.0013>

Sulkowski, Ł., & Dobrowolski, Z. (2021). The role of supreme audit institutions in energy accountability in EU countries. *Energy Policy*, 156. <https://doi.org/10.1016/j.enpol.2021.112413>

Vásquez Surco, L., & Conde Quispe, R. (2023). *Control concurrente: Su incidencia en el cierre de brechas en el acceso a los servicios básicos en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, periodo 2020–2021.* Repositorio UNSAAC.

<http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5181/253T20201002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vega, D. R. (2021). *El control concurrente de la Contraloría en la lucha contra la corrupción en la ciudad de Lima 2019–2020* [Tesis de titulación, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/17484>

Vera, L. (2018). *Application of a proactive methodology of concurrent control in public entities. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann*.
<http://www.revistas.unjbg.edu.pe/index.php/vyh/article/view/763/774>

ANEXOS

ANEXO 1: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Definición de variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control concurrente	El control concurrente es una modalidad de control gubernamental que se realiza de manera simultánea al desarrollo de un proceso, proyecto u operación. Su objetivo es identificar y comunicar oportunamente situaciones adversas que puedan afectar el logro de los objetivos, permitiendo que la entidad tome acciones preventivas o correctivas de inmediato Contraloría General de la República, 2023) (CGR,2023)	Proceso de supervisión preventiva que se ejecuta en paralelo a la gestión de obras y procesos municipales, articulado en tres dimensiones interdependientes: (1) Planificación, que contempla la definición del inicio, plazo, contenido y modificaciones del Plan de Control Concurrente; (2) Ejecución, que comprende la implementación de procedimientos, monitoreo de avances, reportes ante situaciones adversas y coordinación entre áreas; y (3) Informe, que abarca la elaboración de hitos y reportes finales, comunicación oportuna de hallazgos y formulación de recomendaciones técnicas. La medición se realiza mediante un cuestionario estructurado tipo Likert de 5 puntos (1 = Nunca, 5 = Siempre), dirigido a personal directivo y operativo involucrado en la gestión municipal, con análisis estadístico y cualitativo para determinar la efectividad del control concurrente.	Planificación: etapa inicial donde se analiza la información disponible para definir el alcance, los objetivos y los hitos de control que serán evaluados. Es en esta fase donde se establecen los procedimientos y el cronograma (CGR,2023)	Inicio de la etapa de Planificación	Ordinal Lickert (1 -5)
			Ejecución fase en la verifica si el proceso se está desarrollando de acuerdo con la normativa. Si se identifican situaciones adversas, se comunican de forma oportuna a la entidad (CGR,2023)	Plazo de la etapa de Planificación	
				Contenido del Plan de Control Concurrente	
				Modificación del Plan de Control Concurrente	
				Inicio de la etapa de Ejecución	
				Desarrollo de Procedimientos en la etapa de Ejecución	
				Reporte de avance ante Situaciones Adversas durante la etapa de Ejecución	
				Reunión de Coordinación	
				Informe de Hito de Control	
			Informe documento final que resume los hallazgos del control concurrente. En él se detallan las situaciones adversas identificadas, las evidencias que las respaldan y los hitos de control evaluados para que la entidad pueda tomar medidas correctivas y preventivas (CGR,2023)	Informe del Control Concurrente	

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE-DIMENSIONES	indicadores	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
¿Cuál es la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?	Determinar la efectividad del Control Concurrente implementado en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022..	Variable: Control Concurrente	- Inicio de la etapa de Planificación - Plazo de la etapa de la Planificación - Contenido del Plan de Control Concurrente - Modificación del Plan de Control Concurrente	Tipo de investigación: Básica Enfoque de investigación: cuantitativo Cualitativo (mixto) Diseño de investigación: No experimental
PE1 ¿De qué manera se ha desarrollado la planificación del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?	OE1: Analizar el desarrollo de la planificación del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022..	Dimensión 1: Planificación	- Inicio de la etapa de ejecución - Desarrollo de procedimientos en la etapa de ejecución	Nivel de investigación: Descriptivo Población: 36 trabajadores directivos que corresponden a las direcciones generales y subgerencias y Trabajadores administrativos de dependencias relacionadas. Muestreo: Probabilístico Muestra: 33 Técnicas: Encuesta, entrevista Instrumento: cuestionario Procesamiento de datos: SPSS V.25 y ATLAS TI V9
PE2 ¿Qué características ha tenido la ejecución del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?	OE2: Describir las características de la ejecución del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022	Dimensión 2: Ejecución	- Reporte de avance ante situaciones adversas durante la etapa de ejecución - Reunión de coordinación	
PE3 ¿Qué aspectos clave se han destacado en los informes de Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022?	OE3; Identificar los aspectos clave destacados en los informes de Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata durante el periodo 2021 – 2022	Dimensión 3: Informe	- Informe de hito de control - Informe de control concurrente	

ANEXO 3

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL CONCURRENTE

Datos generales:

N° de cuestionario:

Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como objetivo recabar información acerca del control concurrente. Lea atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted. Además, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su percepción. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad. Marque todos los ítems.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

	Planificación	1	2	3	4	5
1	Se registran los servicios de control previo en la municipalidad					
2	Se tiene un plan de trabajo de las actividades de control					
3	La institución cuenta con un plan de control concurrente					
4	Se les hace partícipes para las aprobaciones de los planes de control					
5	Para la aprobación de los planes de control se le comunica de manera oportuna					
6	Se involucra al personal en la formulación y planificación de las actividades					
	Ejecución	1	2	3	4	5
7	Se comunica las actividades del control concurrente a ejecutar					

8	El personal tiene conocimiento de la información solicitada por el área control interno					
9	Se les explica el desarrollo de todos los procedimientos realizados					
10	Los procedimientos realizados están dentro de los planes de control					
11	Se informa del nivel de avance de cada actividad de control concurrente					
12	Se informa los gastos generados en la ejecución de las actividades del plan de control.					
13	Se hace rendiciones de cuentas de las actividades ejecutadas durante el desarrollo del control concurrente					
	Elaboración del informe	1	2	3	4	5
14	Se desarrolla los adecuados hitos de control en todas las actividades					
15	Se realizan adecuadamente los informes de control					
16	Se cuenta con la información necesaria para el desarrollo de los informes de control					
17	Se comunica oportunamente los hallazgos encontrados					
18	Se revisa de manera adecuada los informes de control					
19	Se aprueba y deriva de manera oportuna los informes de control					
20	Se comunica de manera oportuna los hallazgos en los informes de control concurrente					

Fuente: Cruz Rufasto, Thalia

ANEXO 3A: ENTREVISTA

Guía de Entrevista dirigida al Jefe del OCI y a directores de las gerencias y subgerencias de la Municipalidad Provincial de Tambopata

N. º	PREGUNTAS
	Dimensión: Planificación
1	¿Cuáles son los objetivos y metas del control concurrente?
2	¿Cómo se alinean estos objetivos con los objetivos generales de la organización?
	Dimensión: Ejecución
3	¿Se han identificado problemas o cuellos de botella en el proceso de control concurrente?
4	¿Cómo se abordan estos problemas y se implementan soluciones?
5	¿Se han implementado ajustes en respuesta a cambios internos o externos?
	Dimensión: Informe
6	¿Consideras que se han optimizado los recursos para maximizar la eficiencia?
7	¿Cuáles han sido los resultados tangibles del control concurrente en términos de eficiencia operativa, calidad y otros indicadores relevantes?

ANEXO 4: SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTO



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Puerto Maldonado, 04 de junio de 2024

CARTA N° 002 – BFML/KHMN-2024

Señorita: Mg. Sandra E. Heredia Usandivares

Ayunto: 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:

"ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022".

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

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Matriz de Operacionalización
- Instrumentos de investigación de las variables
- Fichas de validación

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

Atentamente,

MINAYA LINAREZ, Berushka Fabiola
Harumy

MESIAS NISHIZAKA, Karitza

Recibido
03.06.24



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Puerto Maldonado, 04 de junio de 2024

CARTA N° 002 – BFML/KHMN-2024

Señorita: Mg. Yeny Verónica Taype Calla

Ayunto: 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:

"ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022".

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

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Matriz de Operacionalización
- Instrumentos de investigación de las variables
- Fichas de validación

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

Atentamente,

MINAYA LINAREZ, Berushka Fabiola
Harumy

MESIAS NISHIZAKA, Karitza

Recibido
04/06/24
9:20 K

Puerto Maldonado, 17 de mayo de 2024

CARTA N° 003 – BFML/KHMN-2024

Señor: Mgt. Ana María Fpuro Talña
Jefe del Órgano de Control Institucional de EPS EMAPAT S.A.

Ayunto: 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:

"ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022".

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

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Matriz de Operacionalización
- Instrumentos de investigación de las variables
- Fichas de validación

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

Atentamente,

MINAYA LINÁREZ, Berushka Fabiola

MESIAS NISHIZAKA, Karitza Harumy

Recibido
27/05/2024
1:10 pm

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

V. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022".

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítem están redactados considerando los elementos necesarios.					99%
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado					99%
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					100%
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado a la base de la ciencia y la tecnología.					100%
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					99%
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					100%
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	El instrumento mide en la forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					99%
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					100%
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems indicadores dimensiones y variables.					99%
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					100%

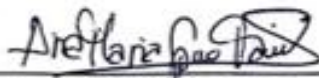
VI. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO.:

Procede de aplicación



Debe corregirse




 Sello y firma
 Dr (Mgt): Andriana Paz Taina
 DNI: 40312351
 N° CELULAR: 982 93 5869



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022".

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21- 40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítem están redactados considerando los elementos necesarios					90
	2. CLARIDAD	Está formulada con un lenguaje apropiado					90
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables					90
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado a la base de la ciencia y la tecnología					90
	5. SUFICIENCIA	Los ítem son adecuados en cantidad y profundidad					95
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					95
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	El instrumento mide en la forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					95
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					95
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítem indicadores dimensiones y variables					95
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico					95

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO.:

Procede de aplicación



Debe corregirse



Mg. Yeny Taype Calla

DNI: 40689972



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"ANÁLISIS DEL CONTROL CONCURRENTE EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA, 2021 - 2022".

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítem están redactados considerando los elementos necesarios				65	80
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado				80	
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables					85
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado a la base de la ciencia y la tecnología				75	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad					85
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación				65	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	El instrumento mide en la forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación					90
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa				65	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems indicadores dimensiones y variables					85
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico					90

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO.:

Procede de aplicación



Debe corregirse



Mg. Sandra E. Heredia Usandivares
DNI: 40741914

**ANEXO 5: FICHA DE VALIDACION SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN
PARA REALIZACIÓN DE ESTUDIO**



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
Facultad de Ecoturismo
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Puerto Maldonado, 9 de noviembre de 2023

Señor:
Jose Miguel Olarte Arque
Gerente de Administración y Finanzas
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA

Solicito: Autorización para aplicación de instrumentos de investigación.



Tenemos el agrado de dirigirnos a usted expresándole nuestro cordial saludo, con la finalidad de poner en su conocimiento que venimos realizando la investigación titulada: **"Análisis del Control Concurrente en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2021 - 2022"**.

En tal razón, acudimos a su despacho para solicitar su autorización, a fin de que se nos brinden las facilidades para la aplicación de los instrumentos de investigación, en el marco de la elaboración de nuestra tesis conducente a la obtención del título profesional de Contador Público.

Agradeciendo la atención que brinde al presente, hacemos propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de nuestra mayor consideración.

Atentamente,

BERUSHKA FABIOLA MINAYA LINAREZ
DNI: 73211824

KARITZA HARUMY MESTAS NISHIZAKA
DNI: 73603333