



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

Control simultáneo y el control de los recursos y bienes de una  
municipalidad distrital de la Provincia de Trujillo, 2023

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Chavez Segura, Yulianna Nayroby (orcid.org/0000-0001-6385-4546)

**ASESORES:**

Dr. Haro Carranza, Julio Enrique (orcid.org/0000-0002-7058-4713)

Mtro. Pereda Guanilo, Víctor Iván (orcid.org/0000-0001-8964-9938)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

**TRUJILLO - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

Primero agradecer a Dios por permitirme realizar esta presente investigación, con mucha dedicación y sabiduría.

A mis queridos padres Olga y Antonio, por ser las personas, que con su amor y comprensión me ayudaron a seguir y no decaer ante cualquier adversidad.

A mis hermanos Gina, Giovanna y Marco, por ser modelos ante mi perseverancia.

Y a mi esposo Joel, y mis hijos Dysis y Oscar por ser el gran motor para seguir adelante y por la paciencia que me tuvieron al emprender este largo camino.

Yulianna Nayroby Chávez Segura

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradezco a Dios por permitirme seguir adelante y no decaer antes circunstancias, y sobretodo encaminarme brindándome mucha sabiduría.

A mis maestros que, por su gran apoyo, han emitido que cada esfuerzo valga la pena para así poder culminar esta presente tesis.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HARO CARRANZA JULIO ENRIQUE, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Control Simultáneo y el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023", cuyo autor es CHAVEZ SEGURA YULIANNA NAYROBY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TRUJILLO, 22 de Diciembre del 2023

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>   | <b>Firma</b>  |
|--|---|
| HARO CARRANZA JULIO ENRIQUE<br><b>DNI:</b> 09082279<br><b>ORCID:</b> 0000-0002-7058-4713 | Firmado electrónicamente<br>por: JHAROCA10 el 12-<br>01-2024 12:37:08 |

Código documento Trilce: TRI - 0706263





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CHAVEZ SEGURA YULIANNA NAYROBY estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Simultáneo y el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

| Nombres y Apellidos   | Firma  |
|---|--|
| CHAVEZ SEGURA YULIANNA NAYROBY<br>DNI: 43236019<br>ORCID: 0000-0001-6385-4546 | Firmado electrónicamente por: YCHAVEZSE el 18-01-2024 16:23:01 |

Código documento Trilce: INV - 1464589



## Índice de contenido

|  |      |
|--|------|
| Carátula   | i    |
| Dedicatoria  | ii   |
| Agradecimiento   | iii  |
| Declaratoria de autenticidad del asesor                  | iv   |
| Declaratoria de originalidad del autor                   | v    |
| Índice de Contenido                                      | vi   |
| Índice de tablas   | vii  |
| Resumen  | viii |
| Abstract   | ix   |
| I. INTRODUCCIÓN  | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO  | 6    |
| III. METODOLOGÍA   | 18   |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación                       | 18   |
| 3.2 Categorías, Subcategorías y matriz de categorización | 20   |
| 3.3 Escenario de estudio                                 | 21   |
| 3.4 Participantes  | 21   |
| 3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos      | 21   |
| 3.6 Procedimiento  | 22   |
| 3.7 Rigor científico                                     | 22   |
| 3.8 Método de análisis de la información                 | 22   |
| 3.9 Aspectos éticos                                      | 23   |
| IV. Resultados y Discusión                               | 23   |
| IV. CONCLUSIONES   | 39   |
| IV.RECOMENDACIONES                                       | 39   |
| REFERENCIAS  | 41   |
| ANEXOS   | 48   |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| Anexo 1: Matriz de categorización                               | 48 |
| Anexo 2: Instrumento de recolección de datos                    | 50 |
| Anexo 3: Matriz Evaluación por juicio de expertos, formato UCV  | 56 |
| Anexo 4: Modelo del consentimiento o asentimiento informado UCV | 66 |
| Anexo 5: Resultado de similitud del programa Turnitin           | 68 |

## Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo principal “Determinar de qué manera el control simultáneo influye en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023”.

Conforme a ello, se realizó un estudio de tipo de investigación según su finalidad: básica, con enfoque cualitativa y con diseño de investigación fenomenológica, utilizándose seis (6) participantes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo. Se emplearon como técnica de recolección de datos la entrevista, teniendo como instrumento las guías de entrevistas para cada categoría. Asimismo, se utilizó el análisis de documentos que se encuentran en el Órgano de Control Institucional, como una fuente adicional de datos. Es preciso indicar que las metodologías utilizadas nos llevan a los Resultados y conclusiones al final de nuestra investigación.

**Palabra clave:** control simultáneo, control de recursos y bienes, situaciones adversas y acciones preventivas y correctivas.

## **Abstract**

The main objective of this research work is to "Determine how simultaneous control influences the control of resources and public goods of a District Municipality of the Province of Trujillo, 2023."

Accordingly, a research type study was carried out according to its purpose: basic, with a qualitative approach and with a phenomenological research design, using six (6) participants from a District Municipality of the Province of Trujillo. The interview was used as a data collection technique, with the interview guides for each category as an instrument. Likewise, the analysis of documents found in the Institutional Control Body was used as an additional source of data. It is necessary to indicate that the methodologies used lead us to the Results and conclusions at the end of our research.

Keyword: simultaneous control, control of resources and assets, adverse situations and preventive and corrective actions.

## I. INTRODUCCIÓN

La razón que me impulsó a llevar a cabo esta investigación es la necesidad actual de promover mejoras constructivas. Esto con el fin de evaluar si los recursos y bienes del estado se están empleando correctamente en la administración de las entidades del estado.

Con este propósito, se recurre al control gubernamental, el cual posibilita la verificación del cumplimiento de leyes, decretos, así como de políticas y normativas internas relacionadas con el uso de los recursos del estado.

Tal es así, que existe un amplio consenso a nivel nacional e internacional en el marco normativo, que subraya la importancia de priorizar la lucha contra la corrupción en la agenda pública de los Estados, con el propósito de lograr el desarrollo sostenible. Reconociéndose de manera generalizada el papel fundamental de los mecanismos de control gubernamentales tal como se establece en tratados internacionales como la Convención de las Naciones Unidas Contra la Corrupción, los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), la Agenda 2030, la Carta Democrática Interamericana, la Resolución 1/17 sobre Derechos Humanos y la Lucha contra la Impunidad y Corrupción, el Informe de la VIII Cumbre de las Américas y el Plan Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción. (Shack, 2019)

Es necesario señalar que, en el ámbito internacional, en América Latina la corrupción está oprimiendo a las democracias, las mismas que están inducidas por los resultados ocasionados por la corrupción, teniendo como resultado grandes complots en la misma población; por ende, existen casos muy cuestionables de uso prohibido de los recursos del estado, y de funcionarios y servidores para obtener beneficios propios. (Salas, 2017)

En estos últimos años, ciertamente, la corrupción a **nivel internacional** ha sido un problema significativo y ha involucrado a numerosos funcionarios de alto rango y empresas privadas en diversos escándalos. Uno de los casos más notorios es el caso Odebrecht, que ha generado un gran impacto y notoriedad a nivel mundial.

En estos tiempos, la corrupción se considera uno de los actos más perjudiciales y desleales por parte de los funcionarios públicos, servidores y

empresas privadas, ya que socava la confianza en las instituciones gubernamentales y en el sector empresarial. Estos casos de corrupción han llevado a la disminución de la credibilidad en las organizaciones y entidades en muchos países hispanoamericanos y en todo el mundo, lo que a su vez puede tener una repercusión negativa en el desarrollo económico, la tranquilidad y la continuidad del sistema político y la calidad de vida de los ciudadanos en un país.

La lucha contra la corrupción es un desafío constante que requiere esfuerzos a nivel nacional e internacional para mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la aplicación eficaz de la ley. Estos esfuerzos son fundamentales para restituir la confianza en las instituciones y promover un ámbito más justo y equitativo para todos. (Rodríguez & Castro, 2019).

Por lo tanto, es fundamental mejorar la transparencia en el gobierno, asegurarse de que las personas expliquen y justifiquen sus acciones o decisiones corruptas y del mismo modo cumplir las leyes de manera eficaz. Siendo estos esfuerzos de gran importancia ya que contribuyen a reinstaurar la confianza en las instituciones gubernamentales y a crear un entorno en el que todos sean tratados con justicia y equidad. Por consiguiente, esto generará la relevancia de la lucha contra la corrupción para mejorar la sociedad y la forma en que se gobierna.

Mientras tanto, en América Latina, las falencias en la administración pública provocan que los funcionarios estatales no ejerzan un control adecuado en sus tareas, generando desconfianza en la ciudadanía hacia las instituciones e incumplimiento de objetivos. (Güemes ,2019).

**En el contexto nacional**, en nuestro país, se ha producido un gran daño por la corrupción y negligencia de los funcionarios y/o empleados públicos en la Administración Pública de este nivel; en la actualidad se ha visto envuelto desde el presidente y los funcionarios de altos rangos, siendo así que sus acciones han repercutido en los otros niveles de gobierno.

En tanto, en el ámbito de los gobiernos regionales y locales, es preciso indicar que los tipos de delitos de corrupción en nuestro país, con mayor incidencia se registra tanto el peculado como la colusión son actos de

corrupción que involucran a funcionarios públicos. El peculado se refiere al aprovechamiento indebido de bienes o recursos del Estado por parte de un funcionario que tiene acceso a ellos, enriqueciéndose personalmente. Por otro lado, la colusión se produce cuando un funcionario público se une a terceros interesados para manipular licitaciones o concursos públicos en favor de intereses personales y en detrimento de los intereses del Estado.

Estos delitos son ilegales en la mayoría de las jurisdicciones y pueden resultar en sanciones que incluyen prisión, multas y la pérdida de cargos públicos debido a su impacto negativo en la integridad de las instituciones públicas y la confianza en el gobierno, así como en la administración y utilización los recursos de manera óptima y efectiva. Uno de los casos de corrupción más resaltantes en nuestro país ha sido el del Señor Martín Alberto Vizcarra Cornejo, por lo que cuando asumió el cargo de presidente, y en tanto se dio en plena emergencia por el COVID-19, durante su periodo ejecutó transferencias de recursos económicos aproximadamente a doscientos millones de soles a casi dos mil (2,000) municipalidades tanto de provincia como de diversos distritos de nuestro país, teniendo como finalidad la atención a los más afectados por esta pandemia, y que consecuentemente vino generando malestar y preocupación de la misma población, por las constantes denuncias continuas de corrupción por tal hecho.

**En el contexto Regional**, una de las importantes entidades públicas ubicadas en el norte del país, investigada por problemas de corrupción es el Gobierno Regional de La Libertad(GRLL), la misma que avista considerables registros de actos de corrupción en las obras públicas realizadas por el personal de la entidad generando grandes perjuicios económicos.

**En el contexto local**, en la Provincia de Trujillo, se han detectado treinta y tres (33) instituciones públicas que están bajo investigación debido a denuncias de corrupción. Este registro considerable de denuncias incluye a varias municipalidades distritales (CGR,2018), por consiguiente, es preciso indicar que varias de las entidades públicas locales enfrentan varias problemáticas que deben ser abordadas, puesto que están asociadas a diversos desafíos, ya que les cuesta adaptarse a las recomendaciones y

resultados del control simultáneo, puesto que requiere de cambios en políticas y procedimientos, y algunas veces puede ser políticamente desafiante.

En tal sentido, la “Contraloría General de la República” de acuerdo a sus potestades adquiridas se encuentran en la constante lucha de disminuir la corrupción con sus distintos servicios de control, dentro de las cuales destaca el control simultáneo; el cual permite que de manera oportuna, sincrónica, preventiva y célere se identifiquen ciertas situaciones y puedan ser enmendadas en un proceso en curso, tal es así que se presenta la siguiente formulación del problema: ¿De qué manera el control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?, y como problemas específicos los siguientes PE1. ¿De qué manera el control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional(OCI) son preceptuadas por los funcionarios y servidores de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?; PE2.¿De qué manera el control simultáneo, respecto a las situaciones adversas son implementadas en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?; PE3.¿De qué manera el control simultáneo, causa efecto en el control de los recursos y bienes públicos en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?

En cuanto a la justificación de la investigación, en su aporte teórica: Contribuye al conocimiento actual del control simultáneo, permitiendo que sea un análisis de mucha referencia para otras investigaciones; Relevancia social: este estudio sirve de gran ayuda para que la entidad pública local, evalúe constantemente cómo se gestionan los recursos y bienes públicos a través del control simultáneo a fin de garantizar que se cumplan las normativas.

Del mismo modo, se justificó de manera práctica, la entidad cuenta con la aptitud de realizar sus actividades de forma autentica y basada en información verdadera y precisa, resarcir las situaciones adversas emitidas en los informes de control simultáneo.

Y se justificó metodológicamente; por cuanto en el presente trabajo se

empleó el método fenomenológico; en la cual busca de acuerdo a la percepción, experiencias de los participantes el modo en el que ellos analizan el control simultáneo en relación al control de los recursos y bienes del estado, con el propósito de que este estudio sirva como fundamento para investigaciones futuras.

En base a lo expuesto anteriormente, se planteó como objetivo general(OG): Determinar de qué manera el control simultáneo influye en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023. Del mismo modo, para el cumplimiento del objetivo general, se han plasmado lo siguientes objetivos específicos: OE1. Analizar la percepción de los funcionarios y servidores públicos respecto al control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023. OE2. Analizar el proceso de implementación de las situaciones adversas comunicadas en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023. OE3. Identificar el efecto del control simultáneo en el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023.

Asimismo en esta presente investigación se tiene como supuesto categórico;(SCG) El control simultáneo realizado por el Órgano de Control Institucional va permitir el mejor control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023; asimismo como subcategoría tendríamos SCE1:El control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional permiten un mejor control de los recursos y bienes y el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023; SCE2: La implementación de las situaciones adversas comunicadas por una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023 se realizan de manera oportuna. SCE3.El control simultáneo permite la corrección de las situaciones adversas, coadyuvando al mejor control de los recursos y bienes en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO:

Siguiendo lo expuesto en las secciones anteriores, existen investigaciones previas tanto a nivel internacional como a nivel nacional que han contribuido al entendimiento del control simultáneo y que están vinculadas con la presente investigación:

Tal es así, que, en el ámbito internacional, Mendoza (2021), señala que el propósito de la investigación consistía en crear un modelo que combine el «control preventivo y concomitante» en las contralorías territoriales, con el fin de abordar los desafíos que afrontan las entidades gubernamentales en Colombia. Estos problemas incluyen deficiencias operativas y múltiples irregularidades evidentes en la gestión de los fondos estatales.

El modelo de control preventivo se enfoca en la prevención del uso indebido de los fondos públicos y busca realizar un seguimiento constante para anticipar posibles perjuicios al Estado. Esto implica la implementación de medidas proactivas y sistemas de monitoreo para evitar que ocurran irregularidades y asegurar una gestión más efectiva y transparente de los recursos gubernamentales en el ámbito territorial.

Asimismo, Urrego (2019), se centra principalmente en la investigación, análisis y relevancia de la incorporación de "controles preventivos e incidentales" en la normativa relacionada con el sistema de administración tributaria de Colombia. En este contexto, su objetivo es dotar tanto a la Contraloría General de la República de Colombia como a la Contraloría Territorial de nuevas herramientas que les permitan desempeñar eficazmente sus funciones fundamentales. El enfoque metodológico utilizado se basó en la revisión de diversos documentos que proponían modificaciones a la Constitución (1991) destinadas a mejorar y fortalecer los controles en diferentes etapas de los procesos de auditoría. El análisis concluyó que la corrupción ha aumentado significativamente en el país y que es fundamental introducir nuevas regulaciones, métodos, tecnologías y recursos con el propósito de erradicar y evitar la aparición de situaciones corruptas.

Según Suárez (2021), en el capítulo «Control Preventivo y Concomitante»

en la Reforma del Sistema de Control Fiscal en Colombia", se destaca la gran importancia de este tema para el funcionamiento adecuado del Estado colombiano. El control fiscal, en particular, el control preventivo y concomitante, es fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y utilización adecuada de los recursos públicos.

La modernización del sistema de control fiscal en Colombia se percibe como esencial no solo para detectar y corregir irregularidades después de que se produzcan, sino también para prevenir posibles perjuicios y aprender de los errores del pasado. La implementación de un enfoque de control preventivo y concomitante implica la adopción de medidas proactivas y la realización de un seguimiento constante para evitar desviaciones y malversaciones de los recursos públicos.

Asimismo, la OECD (2021), el análisis sobre el control preventivo y concomitante en la Contraloría General de Colombia destaca cómo nuevo rol, la habilidad para reconocer riesgos durante la implementación de proyectos y la ejecución de presupuestos. Se subraya que esta capacidad incide positivamente en la mejora de la administración estatal y en la EFS.

A nivel nacional, Condori et al. (2020), estudió la implementación del control concurrente, en el contexto de actividades que realizó la Gerencia de Megaproyectos de la Contraloría General de la República (CGR). Esta investigación se caracterizó como cualitativa, descriptiva, observacional y transicional.

Los resultados del estudio indicaron que uno de los aspectos clave que incide en la demora de la emisión de los informes resultantes del control concurrente está vinculado al proceso de aprobación. Esto sugiere que existe una oportunidad para mejorar los procedimientos relacionados con la elaboración de los informes de control concurrente. En otras palabras, la agilización o revisión del proceso de aprobación podría contribuir a una ejecución más eficiente y oportuna de esta modalidad de control en la Gerencia de Megaproyectos de la Contraloría General de la República (CGR).

Por su parte, Turpo (2020), su referida investigación se dio a cabo con la

intención de examinar el control simultáneo en el procedimiento de selección de bienes y servicios en una Municipalidad Distrital ubicada en Tacna. Se pudo percibir que se deben realizar mejoras en diversos aspectos para perfeccionar los procedimientos que faciliten la detección y corrección oportuna de posibles problemas. Por ende, se observó que esta modalidad de control influye en los procesos relacionados para la adquisición de bienes y servicios.

Justo (2018), llevó a cabo una investigación con la finalidad de examinar la supervisión del control simultáneo realizada por el OCI en la Municipalidad Distrital de Pocollay. Concluyendo que este tipo de control realizado por estos órganos del Sistema Nacional de Control(SNC), es eficiente en un nivel moderado, según el 84.4% de encuestado.

Collantes (2020), realizó un estudio respectivo a la eficacia del control simultáneo. Teniendo como propósito primordial de esta investigación en valorar el grado de eficacia del control simultáneo en las instituciones del ámbito educativo ubicadas en la provincia de Lima. Este análisis se realizó a causa de la significativa relevancia que actualmente poseen las acciones de supervisión en las organizaciones gubernamentales, con el objetivo de prevenir y salvaguardar los recursos estatales.

Cevallos, L. (2020), indica que no cumplir con las leyes y regulaciones en los procesos de contratación pública puede acarrear efectos adversos tanto desde una perspectiva legal como en la efectividad de la gestión gubernamental en su conjunto. Es importante que se sigan los procedimientos legales y se respeten las normativas para garantizar una administración óptima y transparente.

Tal es así, que hace prevalecer el énfasis en el cumplimiento legal, la transparencia y eficiencia, los beneficios para la sociedad y la necesidad de un marco normativo sólido.

Shack, N. (2019), indica que el reciente enfoque de control concurrente, ejecutado desde finales de 2017, es una parte fundamental de la estrategia para actualizar y mejorar la supervisión gubernamental en el país. Dicho modelo busca prevenir la corrupción, reforzar la vigilancia gubernamental y

mejorar la eficacia y excelencia en la gestión gubernamental, con la intención de promover que sea más efectiva y transparente.

CGR (2021), señala que el nuevo modelo de control simultáneo es más efectivo y oportuno gracias a su enfoque preventivo, que prioriza el control concurrente para anticiparse a actos de corrupción e inconducta funcional. Además, se han introducido servicios de control posterior más ágiles y enfocados, lo que permite abordar problemas con mayor rapidez y especificidad cuando sea necesario. En conjunto, estas acciones refuerzan la habilidad de supervisar y perfeccionan la administración gubernamental.

Tal es así, la CGR (2021), indica que la aplicación del control concurrente a todas las adquisiciones de bienes, servicios y ejecución de obras públicas que excedan los 10 millones de soles aproximadamente, de acuerdo con la actual legislación. La supervisión en tiempo real y de manera multidisciplinaria del control concurrente permite a la EFS identificar y comunicar de forma rápida riesgos y situaciones adversas a las entidades públicas, facilitando la toma de medidas correctivas de manera expedita.

Asimismo, Esquivel & López (2018), tuvo como enfoque principal de evaluar la eficacia del control simultáneo en la lucha contra la corrupción en las instituciones gubernamentales del distrito de Yanacancha a lo largo del 2018. Concluyendo que el OCI en el distrito de Yanacancha (OCI) enfrenta limitaciones en su capacidad operativa, lo que dificulta la realización de actividades de control simultáneo con mayor frecuencia. Esto podría tener implicaciones en la firmeza de la lucha contra la corrupción en ese ámbito.

Huari (2019), los resultados del estudio indicaron que existe un impacto favorable del control simultáneo en el OCI del "MVCS", pues según la percepción de los auditores que participaron en el estudio, el control concurrente mejora de manera positiva la administración del control en esa entidad. Específicamente, se observa que el control concurrente es visto de manera favorable en términos de su implementación y eficacia en el "MVCS".

Núñez (2019), determinó que la regulación del control simultáneo tiene gran impacto de control de esa entidad. Esta disposición puede afectar negativamente la eficiencia, eficacia y seriedad del proceso, ya que permite

la posibilidad de que se realicen auditorías duplicadas sobre los mismos eventos.

Por consiguiente, plantea un dilema en relación con la regulación del control simultáneo, ya que tiene ventajas, pero también presenta desafíos en términos de eficiencia y duplicación de auditorías.

Sinche (2019), indica como conclusión principal, que los riesgos no abordados generan un efecto adverso en los resultados de la ejecución de obras y los procedimientos de selección. Cuando no se manejan adecuadamente estos riesgos, pueden surgir dificultades y obstáculos que tienen un impacto negativo en el logro de los presupuestos y los resultados previstos en proyectos de construcción y procesos de selección. En conclusión, la gestión efectiva de riesgos es esencial para el éxito en proyectos de construcción y procesos de selección.

Rojas (2017), en el análisis acerca del control simultáneo y la prevención de la corrupción en las adquisiciones efectuadas por los organismos públicos, realizado en la Gerencia Regional Huánuco en el año 2017, se ha determinado como resultado de que hay una correlación positiva, aunque débil, entre la implementación del control simultáneo y la prevención de la corrupción en los procedimientos de contratación de las entidades gubernamentales en la región de Huánuco en ese año. Esto indica que no existe la importancia significativa entre el control simultáneo y la prevención de la corrupción en este entorno, lo que conduce a la refutación de la hipótesis inicial que postulaba una conexión más sólida. Adicionalmente, se observó una correlación débil pero positiva entre la visita de control y la mitigación de la corrupción en los procesos de adquisición pública. Sin embargo, esto también indica que la visita de control no tiene una relación significativa en la prevención de la corrupción en este contexto específico. En resumen, los resultados que refieren de las visitas de control no tienen un impacto significativo en evitar la corrupción en los contratos celebrados por instituciones gubernamentales en la gerencia Regional de Huánuco en el año 2017, según los coeficientes de correlación obtenidos.

Vargas (2017), concluye que la gestión de los riesgos identificados a través

del control simultáneo guarda una relación sustancial con el desempeño presupuestario del Gobierno Regional de Tacna. Esto subraya la importancia de abordar y reducir los riesgos mencionados en los informes de control simultáneo con el fin de lograr una ejecución más efectiva del presupuesto.

Adicionalmente, se identificó una correlación favorable y significativa entre la gestión de conflictos mediante el control simultáneo y el éxito en la ejecución del presupuesto por parte del Gobierno Regional de Tacna. Esto sugiere que a medida que se logre reducir un mayor porcentaje de riesgos, se mejorará la eficacia en la ejecución del presupuesto asignado para proyectos y procedimientos de selección.

Según Ramos Alvarado (2019), el propósito fundamental fue establecer una conexión entre el control concurrente y la gestión administrativa en el OCI del Gobierno Regional de Ancash en el período que abarcó desde 2016 hasta 2017. Los hallazgos del estudio revelaron que todas las modalidades de control examinadas (“simultáneo”, “acción simultánea”, “orientación al oficio”, “visita de control”, “control preventivo” y “control concurrente”) están positiva y significativamente relacionadas con la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ancash durante el período 2016-2017. Esto resaltó la relevancia en la mejora de gestión en esta entidad.

Montoya (2020), señala que el control simultáneo y sus diferentes componentes (acción simultánea, orientación de oficio, visita de control y visita preventiva) tuvieron un impacto positivo y evidente en la ejecución del presupuesto de las municipalidades de Lima Norte en el año 2018, con una probabilidad significativamente alta de que esto ocurriera. Concluyendo que estos mecanismos de control parecen haber contribuido de manera positiva y efectiva a la ejecución del presupuesto de las municipalidades en mención.

Respecto a Vidal (2017), según su estudio estableció que el control simultáneo genera resultados positivos en la gestión de proyectos de inversión pública en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao durante el período examinado, que abarcó desde 2011 hasta 2016. Los resultados de la investigación demostraron que el control simultáneo generó un efecto beneficioso en la administración de proyectos

de inversión pública en la organización objeto de estudio durante el lapso examinado. Esto implica que la implementación de esta metodología de auditoría contribuyó de manera favorable a aumentar la eficiencia y a reducir los riesgos en la ejecución de proyectos de inversión pública en dicha institución.

Gárate (2022), tuvo como objetivo examinar la relación entre las obras ejecutadas en dicho municipio y el servicio de control simultáneo, determinándose que existía una relación notable entre el control simultáneo y las características de las obras realizadas. Esto se corroboró mediante coeficientes de Pearson y valores consistentes en todas las correlaciones.

En cuanto a la temática en cuestión, se llevará a cabo un análisis de información relacionada con teorías en su contexto y entendimiento, junto con la introducción de una serie de definiciones y conceptos. Estos elementos serán aplicados en el estudio actual.

Para comenzar, procederemos a establecer una definición para el concepto de "**Control Simultáneo**", correspondiente a la primera categoría.

Para empezar a formular la definición que se busca en el presente estudio, partiremos conociendo la definición etimológica de Control Simultáneo, la misma que de acuerdo con la CGR (2019), esta descripción alude a un procedimiento de análisis riguroso e imparcial de los puntos de control con la finalidad de detectar y comunicar de manera eficiente situaciones que puedan generar perjuicio o perturbar el proceso. Este proceso permite que una entidad tome medidas preventivas o correctivas apropiadas en respuesta a los eventos que puedan generar impacto negativo.

Según Pérez (2019), indica que la finalidad de este control simultáneo es llevar a cabo un análisis en consonancia con las regulaciones normativas, informando a las organizaciones acerca de las identificaciones de actividades que puedan obstaculizar el logro de sus metas.

A su vez Chiroque (2017), resalta la importancia de anticipar posibles riesgos y daños al definir previamente los factores que puedan afectar un proceso. También enfatiza que el control simultáneo tiene la ventaja de identificar de manera temprana las deficiencias y desviaciones en los procesos,

garantizando la conformidad con las normativas legales de la institución. Esto, a su vez, previene el uso inadecuado de recursos y permite alcanzar los objetivos institucionales. El resultado definitivo es la entrega de servicios de excelencia que atienden a las demandas de la población y contribuyen a disminuir las disparidades sociales.

El control simultáneo hace referencia a la revisión constante de las acciones de una organización en relación con su plan estratégico para alcanzar sus metas. Esta metodología busca recopilar de manera constante información sobre los resultados del proceso productivo de la organización. El propósito fundamental es asegurar que la organización pueda cumplir sus obligaciones y lograr los objetivos que se ha establecido como parte de su misión. Esto resulta en una administración eficaz y una alineación con las metas institucionales.

Asimismo, Angulo (2019), según su teoría, este tipo de control se lleva de manera preventiva, con el propósito de asegurarse de que esté completamente alineado con las normativas actuales. Además, enfatiza que las actividades deben seguir un enfoque legal que permita la implementación de medidas preventivas para garantizar la gestión apropiada de los recursos financieros de la institución y proteger los intereses laborales de los representantes. Esto también ayuda a prevenir cualquier tipo de problemas o carencias en cada actividad, y fomenta acciones transparentes que garantizan la correcta utilización de los fondos públicos.

Para López y Cañizares (2018) acerca del proceso de control simultáneo, este no solo tiene como objetivo la supervisión final, sino que también desempeña un papel esencial como un mecanismo regulador para detectar oportunamente las desviaciones que puedan emerger en la observancia de las regulaciones normativas. En muchas ocasiones, se cometen acciones que no están permitidas por las normativas, lo que puede llevar a actos delictivos y perjudicar los intereses de la institución. Además, el control contribuye a evitar fallos y transmitir los descubrimientos realizados, lo que simplifica la elección de medidas a tomar más fundamentadas en el entorno laboral y asegura una gestión apropiada de los recursos económicos.

De acorde con Álvarez (2017), su enfoque permitió que el gestor de la entidad estatal realice un seguimiento oportuno y simultáneo de los procedimientos de contratación, permitiendo evaluar los procesos de contratación y detectar de manera temprana cualquier posición contraria que pueda poner en riesgo el cumplimiento puntual de las acciones. Como resultado, se pueden aplicar acciones correctivas o preventivas de acuerdo a las necesidades específicas de cada situación.

Asimismo, según Shack (2020), considera que el control simultáneo se caracteriza por proporcionar apoyo constante y supervisión al ejecutor público sin descartar el control posterior, teniendo como objetivo principal detectar posibles irregularidades para prevenir la corrupción, la ineficiencia o la mala conducta en el desempeño de funciones. El seguimiento de su aplicación tiene como meta colaborar de manera efectiva en el progreso de la nación.

Jinchuña et al. (2023), señala que el propósito fue establecer si la aplicación del control simultáneo tiene un impacto en la toma de decisiones oportunas dentro de la gestión pública. Teniendo como resultado una relación positiva de magnitud intermedia entre la implementación del control simultáneo y la capacidad de tomar determinaciones oportunas en el ámbito de la gestión pública.

Por último, Pérez (2019), señala que los servicios de control simultáneo, ya sea cualquier modalidad, tienen un impacto beneficioso en los planes de reconstrucción dirigidos por el Ministerio de Vivienda y Construcción. Esto se debe a su capacidad para detectar situaciones complicadas vinculadas a los compromisos contractuales tanto del contratista como del supervisor de la obra. Sin embargo, se destaca que estos servicios de control también enfrentan ciertas limitaciones, Esto incluye aspectos como retrasos en la provisión de información, carencia de capacidad operativa, y la demora en corregir e implementar de forma oportuna las situaciones adversas identificadas.

La CGR (2022) a través de la "Directiva n.º 013-2022-CG/NORM" del Servicio de Control Simultáneo", proporciona definiciones y clasificaciones

del control simultáneo, además de describir los métodos y estándares para supervisar y evaluar las circunstancias adversas identificadas en este proceso situaciones adversas identificadas en este proceso.

El control simultáneo se define como un mecanismo gubernamental realizado por la CGR y los OCIs mediante orientación de oficio, visita de control y control concurrente. Su propósito es comunicar oportunamente situaciones adversas detectadas en el progreso de un proceso en marcha, lo que viabiliza una implementación veloz de las acciones correctivas o mitigadoras.

El control concurrente se ejecuta en múltiples hitos de control, especialmente en procesos de selección y ejecución de contratos relacionados con bienes, servicios y obras. Implica un seguimiento secuencial en cada uno de estos hitos, culminando con un "Informe de control concurrente" que proporciona información específica sobre las medidas tomadas y el estado de cumplimiento de los logros previos, es decir se trata de un proceso de seguimiento y documentación que asegura que se registren y evalúen de manera sistemática los avances y acciones realizadas en cada etapa.

Por ende, según INTOSAI Journal (2019), señala que la Entidad Fiscalizadora Superior del Perú, ha implementado un innovador enfoque de control concurrente con el objetivo de alertar de manera oportuna a las autoridades públicas acerca de posibles situaciones adversas que podrían afectar la intervención pública. Este modelo, se encuentra liderado por equipos de auditoría especializados y multidisciplinarios, colabora estrechamente con las autoridades públicas mediante puntos de control, adoptando un enfoque preventivo, proactivo y comunicativo. Esta nueva modalidad significativamente mejora la capacidad de las organizaciones para emprender acciones correctivas.

La visita de control se aplica a uno o más hitos de control o actividades de un proceso en curso, especialmente en la prestación de servicios, ejecución de obras y entrega de bienes. Su objetivo es verificar si se están cumpliendo las normativas legales. y alertando sobre circunstancias que puedan amenazar su continuidad. Es decir, la visita de control se emplea para

asegurarse de que se sigan las normativas y para identificar y prevenir posibles amenazas a la continuidad de los procesos.

La orientación de oficio no está sujeta a planificación ni plazos y se lleva a cabo mediante la evaluación de múltiples fuentes de datos, principalmente documentos. Su finalidad es informar a la entidad si las actividades sujetas a control cumplen con las normativas legales o si presentan situaciones adversas que puedan comprometer su continuidad.

La implementación, seguimiento, evaluación y registro de las situaciones adversas identificadas en los informes de control simultáneo son responsabilidad de la entidad y los OCIs. El titular de la entidad designa un "Responsable de la entidad a cargo del seguimiento" que abordar las situaciones adversas comunicadas. El OCI puede proporcionar orientación, pero no interviene en las decisiones técnicas o administrativas de la entidad.

Como subcategorías del control simultáneo se mencionan a los indicados:

**Acciones de Control simultáneo:** Es la modalidad de servicios de control simultáneo que se efectúa como un seguimiento sistemático y multidisciplinario. Su objetivo principal es llevar a cabo la evaluación de un conjunto de hitos de control que forman parte de un proceso en desarrollo.

**Informes de Control:** es un documento en el que se presentan de manera detallada los resultados de la ejecución de un servicio de control. Este informe se comunica dentro del plazo establecido al titular de la entidad o las autoridades pertinentes para su implementación y seguimiento de las recomendaciones o acciones sugeridas en el informe.

Respecto a la segunda categoría, **Control de recursos y bienes** se tiene a Contreras y Díaz (2013), señala que es una herramienta auxiliar que establece medidas para la autorregulación, supervisión y seguridad, con el fin de garantizar la eficacia, mejorar la eficiencia y prevenir el incumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas en las organizaciones gubernamentales.

Asimismo, para Madueño y García (2015), resalta que se trata de una herramienta de respaldo que establece acciones para la autorregulación, supervisión y seguridad en las instituciones gubernamentales. Su objetivo es

garantizar la efectividad, impulsar la eficiencia y evitar la infracción de las regulaciones y políticas internas de la organización. También enfatiza que el control desempeña una función preventiva al identificar de manera temprana desviaciones, ineficiencias o inconsistencias en la planificación o implementación de proyectos.

Como subcategorías del Control de los Recursos y bienes públicos se tiene a los señalados: **Situaciones adversas:** Según la CGR, (2022), se refieren a situaciones o incidentes que, tras una evaluación minuciosa, se identifican como eventos con el potencial de generar consecuencias adversas en la continuidad, o el cumplimiento de los objetivos de un proceso en desarrollo. Estas circunstancias también funcionan como indicadores que señalan la urgencia de que la institución pública adopte medidas preventivas o correctivas para abordar y reducir los efectos negativos que puedan surgir. Respecto **Acciones preventivas y correctivas:** las “acciones preventivas”, según la CGR, (2022), señala que se trata de acciones destinadas a evitar que se produzca un impacto negativo en la continuidad, los resultados o el alcance de los metas de un proceso, en respuesta a una o más situaciones adversas identificadas en el Servicio de Control Simultáneo; las “acciones correctivas” según la CGR, (2022), Se refiere a las acciones para remediar una o varias situaciones adversas identificadas en el Servicio de Control Simultáneo. Es importante destacar que el Jefe de Comisión u OCI revisa las medidas preventivas o correctivas adoptadas, registrando su estado. Los estados incluyen "Corregida," "No corregida," "En proceso," "Con acciones," "Sin Acciones" y "Desestimada."; del mismo modo realiza un seguimiento continuo de las acciones, tal es así que la información recolectada puede ser utilizada para futuros ejercicios de control según las disposiciones aplicables.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

Según la orientación o finalidad: Investigación básica, se emplea en el contexto científico para adquirir una comprensión más profunda y expandir nuestro saber acerca de un fenómeno o ámbito particular. También se conoce como investigación pura o investigación fundamental.

CONCYTEC (2018), señala que su enfoque es alcanzar una comprensión más profunda a través de la evaluación de los principios fundamentales de los fenómenos, los eventos perceptibles y los vínculos establecidos por los elementos involucrados.

Es decir, la búsqueda de conocimiento tiene como objetivo principal obtener una comprensión más profunda y completa de los elementos esenciales de los fenómenos, los eventos que pueden ser observados y las relaciones que existen entre diferentes entidades. En otras palabras, se enfoca en desentrañar los aspectos fundamentales y las conexiones subyacentes en la comprensión de diversos fenómenos, eventos u observaciones.

OECD.(2018), la investigación básica abarca investigaciones experimentales o teóricas realizadas con la principal finalidad de obtener nuevos conocimientos acerca de los principios esenciales que gobiernan eventos y fenómenos observables, sin la intención de asignarles una aplicación o propósito particular

Sibing (2023), la investigación en ciencias básicas constituye un elemento fundamental en el ámbito del conocimiento científico, ya que amplía la comprensión, genera nuevos saberes y contribuye al progreso de la ciencia y del conocimiento fundamental en todas las disciplinas

De acuerdo a su paradigma: Investigación Cualitativa, implica recopilar datos mediante la observación de conductas naturales y la interpretación de sus significados. Se utiliza principalmente en contextos en los que se busca comprender la complejidad de los fenómenos sociales, culturales o humanos, y donde la exploración y el descubrimiento desempeñan un papel importante.

Mata (2019), la investigación cualitativa parte de la premisa de que la realidad es subjetiva, cambiante y está formada por diversos contextos. Este enfoque de investigación pone énfasis en el análisis minucioso y reflexivo de los significados subjetivos e interpersonales que están presentes en los contextos estudiados.

Quiere decir, que lo que diferencia a la investigación cualitativa es por su enfoque en la comprensión de la realidad desde una perspectiva subjetiva y contextual, reconociendo la dinámica y la multiplicidad de contextos. Busca profundizar en los significados que son subjetivos e interpersonales y que constituyen una parte integral de las realidades investigadas, lo que permite una exploración más completa y rica de los fenómenos sociales y humanos.

INCENTRO(2023) Una ventaja clave de este tipo de análisis es su capacidad para generar respuestas diversas y adaptarse a nuevos desarrollos o problemas en el transcurso mismo de la investigación.

Esto implica versatilidad, flexibilidad y potencial impacto positivo en la eficacia del proceso de análisis, aunque es importante considerar posibles limitaciones.

University of Texas Arlington (2023), la investigación cualitativa constituye un enfoque naturalista en el proceso de investigación, dirigido a lograr un entendimiento exhaustivo de los fenómenos sociales en su entorno original, su enfoque principal se centra en el aspecto "por qué" en lugar del "qué" de los eventos sociales. Pone énfasis en las vivencias personales de los individuos, como constructores en su vida cotidiana. Los investigadores cualitativos emplean una variedad de métodos de investigación, como biografías, análisis de casos, estudios históricos, etc. Estos métodos buscan explorar fenómenos humanos desde perspectivas enriquecedoras y contextualizadas.

### **3.1.2 Diseño de Investigación:**

Esta presente investigación, está contemplada en el método fenomenológico, es decir se enfoca en el proceso y la experiencia subjetiva, es decir, en cómo las cosas son vividas desde el punto de vista de quien las experimenta en primera persona.

Según (Trujillo et al., 2019) el enfoque de este estudio se sustenta en la hermenéutica fenomenológica, ya que se centra en la comprensión y análisis interpretativo de las características de los fenómenos. La investigación se enfoca en la esencia de lo que debe ser estudiado y lo que está ocurriendo, teniendo en cuenta las experiencias y vivencias, así como la percepción, generación y reinterpretación de eventos por parte de los participantes.

Sobre el particular, este enfoque busca profundizar en la comprensión de los fenómenos a través del análisis de las vivencias y puntos de vista de las personas involucradas.

Dovetail (2023), señala que la fenomenología es un enfoque de investigación que se centra en entender cómo las personas experimentan y perciben las cosas. Se trata de estudiar el significado que esos fenómenos tienen en la mente de quienes están siendo observados o estudiados

### **3.2 Categorías, Subcategorías y matriz de categorización**

Rivas (2015), enfatiza que las categorías elegidas están estrechamente relacionadas o comparadas con las variables relevantes. A través de esta relación, se busca describir los fenómenos asociados a la línea de investigación en examen. Es crucial destacar que la investigación tiene ciertas limitaciones a no más de cinco (5) categorías, garantizando así un enfoque más preciso y detallado en el análisis de los datos, con el fin de evitar complicaciones o confusiones en la línea de investigación. Además, es relevante señalar que estas categorías cuentan con subcategorías que proporcionan una estructura organizada para el tema de investigación. Este enfoque enfatiza la importancia de comparar categorías con variables y describir los fenómenos en una línea de investigación. Se recomienda limitar las categorías principales para mantener la claridad y se reconoce el valor de las subcategorías para la organización y profundización del tema, lo que contribuye a una investigación más enfocada y precisa.

La tabla del anexo presenta las categorías, subcategorías que se utilizaron en la investigación. (Ver anexo 1)

### **3.3 Escenario de estudio**

En este análisis, la investigación se ha efectuado en una Municipalidad Distrital ubicada en la Provincia de Trujillo. Tal es así que través de entrevistas, se llevará a cabo una investigación para comprender cómo el control simultáneo influye en el control de los recursos y bienes. Adicionalmente, al analizar la información del Órgano del Control Institucional, se podrá cotejar si se está llevando a cabo una supervisión adecuada de los recursos y bienes del estado.

### **3.4 Participantes**

Esta investigación tuvo la participación de seis (6) participantes, de las cuales son servidores de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, encargados de las Acciones devinientes del Control Simultaneo realizadas por el OCI.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La metodología de recolección de datos se basa en la combinación de información de diferentes fuentes, utilizando la entrevista cualitativa como técnica principal y la guía de entrevista como instrumento. Además, se utilizará el análisis de documentos que se encuentran el Órgano de Control Institucional, como una fuente adicional de datos. Esto permitirá obtener una comprensión completa y detallada del tema de investigación a partir de diferentes perspectivas y fuentes de información.

Mata (2020), en la investigación cualitativa, la entrevista se considera un método de obtención de información y datos que se lleva a cabo a través de una conversación dirigida por objetivos específicos del estudio.

Es decir, que la entrevista, en esta situación, se posiciona como una herramienta valiosa para profundizar en la comprensión de los temas de investigación, posibilitando la interacción directa con los participantes y focalizándose en aspectos particulares de interés para el estudio.

Singh y Shareef (2020), señala que una entrevista cualitativa es una estrategia de investigación empleada en estudios cualitativos, donde se busca una interacción más personal para recopilar información detallada y profunda de los participantes. Este tipo de entrevistas comúnmente

incorpora preguntas adicionales y se desarrolla en un formato de conversación o discusión, lo que facilita una exploración más exhaustiva de las vivencias y perspectivas de los entrevistados.

### **3.5.1 Validez**

La validez de esta investigación se realizó a través de juicios de dos (2) expertos, especialista en la materia en la cual expresaron su conformidad sobre el instrumento, para el correspondiente logro de objetivos propuestos.

### **3.6 Procedimiento**

El método seleccionado para recopilar datos relacionados con los indicadores implica la realización de guías de entrevista al personal de una Municipalidad Distrital en la Provincia de Trujillo, los mismo que proporcionarán información necesaria para poder evidenciar de qué manera el control simultáneo influye en el control de los recursos y bienes públicos.

Luego de recopilar la información a través de los resultados a los entrevistados se llegará a un exhaustivo análisis, los mismo que permitirán llegar a las conclusiones y recomendaciones del presente estudio.

### **3.7 Rigor científico**

Según, Hernández, Fernández y Batista (2014), esta es una faceta esencial, ya que habilita a respaldar los resultados, interpretaciones y afirmaciones que presenta en su investigación. Estas certezas se adquieren a través de un enfoque organizado y metódico de revisión, comprobación y validación de las medidas adoptadas para obtener resultados que se aproximen de manera precisa al fenómeno de estudio.

### **3.8 Método de análisis de Información**

Para ANALYTICS(2018), el análisis de datos cualitativos implica un procedimiento dinámico y creativo que nos capacita para obtener conocimiento a partir de una gran cantidad de datos diversos presentados en forma de texto o narración.

Cuando se trata de analizar datos cualitativos, se requiere un proceso dinámico y creativo para extraer comprensión de grandes volúmenes de datos no organizados y presentados de cierta manera en forma de texto o

narración. Asimismo, involucra la aplicación de enfoques y herramientas especializadas para su procesamiento, incluyendo sesiones grupales y conversaciones individuales. La recopilación de datos cualitativos proviene de diversas fuentes y puede adoptar múltiples formas, que incluyen texto, grabaciones de audio, imágenes o videos. Su importancia radica en su habilidad para brindar una comprensión detallada de eventos específicos, como los sentimientos y motivaciones de los involucrados.

Dye (2023), el análisis de datos cualitativos es un procedimiento que implica la recopilación, organización e interpretación de datos no numéricos para comprender su significado. Estos datos, a diferencia de los cuantitativos, no consisten en números y carecen de una estructura definida. Por lo general, se presentan en forma de texto, como respuestas abiertas en encuestas o transcripciones de entrevistas con participantes, pero también pueden incluir elementos como archivos de audio, fotografías y videos.

### **3.9 Aspectos éticos**

Esta investigación se desarrolló con todas las pautas éticas y morales establecidas por la universidad y orientará el desarrollo de la disertación, en línea con los principios éticos que incluyen el respeto a la bondad, la prevención de daños, la independencia y la equidad. Atribuyendo adecuadamente la autoría de la información y los materiales recopilados.

Bhandari (2021), los principios éticos en la investigación conforman un conjunto de normas que guían los enfoques y procedimientos de la investigación. Los científicos e investigadores deben seguir un código de ética particular al obtener información de individuos, con el propósito principal de la investigación en seres humanos que generalmente busca comprender fenómenos de la vida real, evaluar tratamientos eficaces, explorar comportamientos y mejorar vidas en diversas facetas.

## **IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **RESULTADOS**

A partir de las entrevistas realizadas al personal de una Municipalidad Distrital en la Provincia de Trujillo, se ha elaborado una tabla resumen que recopila la información obtenida de cada una de las personas entrevistadas. A

continuación, el detalle de los datos obtenidos por cada subcategoría del tema de investigación.

Respecto al análisis del objetivo específico 01, el cual se refiere a analizar la percepción de los funcionarios y servidores públicos respecto al control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo 2023 se ha desarrollado lo siguiente:

Tabla 01

| <b>Pregunta 01</b>  |  |
|---|--|
| ¿Qué apreciación tiene sobre las acciones de control simultáneo que realiza el Órgano de Control Institucional(OCI) de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? |  |
| <b>E-N°1</b>  | Que son oportunos porque permite que las Municipalidades cumplan sus logros y objetivos con los bienes y recursos asignados.   |
| <b>E-N°2</b>  | Que es oportuno, ya que se desarrolló en el espacio donde hay actividad, la misma que es objeto de control.  |
| <b>E-N°3</b>  | En la actualidad, el Órgano de Control Institucional va logrando un buen desempeño con respecto al control simultáneo, asimismo están trabajando de manera oportuna, eficiencia y sincrónicamente.   |
| <b>E-N°4</b>  | Estas son oportunas, ya que alertan al titular de la entidad, la existencia de hechos que ponen en riesgos el logro de los objetivos.  |
| <b>E-N°5</b>  | Son acciones positivas que tienen por finalidad realizar el control sobre hechos y/o actividades que se encuentran en curso con el objeto de advertir al titular de la Entidad sobre hechos que ponen en riesgo el resultado de sus objetivos.   |
| <b>E-N°6</b>  | En los informes de situaciones adversas e hitos he visto el cubrimiento de la necesidad constante de seguir a la persona-órgano de la Administración Pública con capacidad de gasto para que se contribuya a un uso eficiente de los recursos.   |
| <b>Análisis</b>   | Respecto a la apreciación que tienen sobre las acciones de control simultáneo realizado por el (OCI) los servidores señalan en <b>E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4 y E-N°5</b> que son oportunas, con buen desempeño y positivas, las mismas que alertan al titular de la entidad la existencia de hechos que ponen en riesgo el logro de objetivos. Asimismo en <b>E-N°6</b> señaló el servidor que ha visto el cubrimiento de la necesidad de seguir a la persona-organo de la |

---

Administración Pública con capacidad de gasto para que se contribuya a un uso eficiente de los recursos.

---

Fuente: Servidores especialistas

---

Tabla 02

---

**Pregunta 02**

¿Considera usted que las acciones de control simultáneo, permite alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta

---

**E-N°1** Considero que, si permiten alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad, porque permite corregir falencias encontradas en los documentos o procesos administrativos

---

**E-N°2** Si, ya que a través de estos controles se detectan falencias que hay en la entidad.

---

**E-N°3** Si, considero que, siendo el órgano de control, es fundamental su eficacia en cuanto al monitoreo de los controles simultáneos. Mas que un monitor, es de apoyo a la MDEP, en el logro de sus objetivos.

---

**E-N°4** Si, ya que a través de estos controles se detectan falencias que hay en la entidad.

---

**E-N°5** Sí, puesto que dichas situaciones que ponen en riesgo el resultado o logro de los objetivos, pueden ser subsanados.

---

**E-N°6** Contribuye, pero no es la única variable. El comportamiento del funcionario está rodeado de un sin fin de incentivos, sobre todo por ser agente de bienes públicos y no recatarse por el comportamiento de la propiedad privada. Si los objetivos son solo de control y no de los documentos de gestión definitivamente contribuye.

---

**Análisis** Respecto a la consideración que tienen de las acciones de control simultáneo respecto a que si permite alcanzar el logro de objetivos los servidores señalan en **E-N°1, E-N°2, E-N°3 y E-N°4** que las acciones control permiten alcanzar el logro de objetivos de una municipalidad, detectar falencias. Asimismo en la respuesta de los servidores **E-N°5 y E-N°6** señaló respectivamente que dichas situaciones ponen en riesgo el resultados o logro de objetivos y asimismo indica que si los objetivos son solo de control y no de los documentos de gestión definitivamente contribuye.

---

Fuente: servidores especialistas

---

Tabla 03

**Pregunta 03**

¿Indique qué efectos ha causado las acciones del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes con relación? Explique

- |              |  |
|--------------|--|
| <b>E-N°1</b> | A causado con respecto que se ha detectado situaciones adversas, en administrativos el cual ayuda a la entidad a proceder con un PAD   |
| <b>E-N°2</b> | Corregir falencias en los procesos administrativos.  |
| <b>E-N°3</b> | Considero, que uno de los efectos más palpables es con respecto al control simultáneo, se evidencia en las etapas de planificación, ejecución y termino de las obras, consiguiendo mejores resultados. |
| <b>E-N°4</b> | A tomar medidas orientadas a prevenir, corregir situaciones adversas identificadas u ocurrencia de afectaciones negativas al resultado y por ende al logro de los objetivos.                           |
| <b>E-N°5</b> | Efectos positivos, puesto que las diferentes áreas de la Entidad, han tomado acciones con el fin de subsanar las situaciones que ponen en riesgo el cumplimiento de la institución.                    |
| <b>E-N°6</b> | Si nos avocamos a la corporación municipal a la que pertenecemos, es difícil medir los efectos por el poco tiempo que lleva en la revisión de esta documentación.                                      |

**Análisis** Respecto a los efectos que ha causado las acciones del control simultáneo en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes los servidores señalan en **E-N°1 y E-N°2** que las acciones control permiten alcanzar el logro de objetivos de una municipalidad, corregir falencias. Respecto a las respuestas de **E-N°3 y E-N°4** indican que uno de los efectos más palpables es con respecto al control simultaneo, evidenciándose en las etapas de planificación, ejecución y termino de las obras. Con relación a **E-N°4 y E-N°5** señalan que se han tomado medidas orientadas a prevenir, corregir situaciones adversas identificadas, así como efectos positivos con el fin de subsanar las situaciones que ponen el riesgo el cumplimiento de la institución. Y respecto a **E-N°6** señala que es difícil medir los efectos por el poco tiempo que lleva la revisión de la documentación.

Fuente: servidores especialistas

Tabla 04

**Pregunta 04**

¿Considera que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>E-N°1</b>    | Si, poniéndonos de conocimientos situaciones detectadas y así tomar acciones correspondientes.  |
| <b>E-N°2</b>    | Sí, porque nos hace hincapié de la normativa y leyes a seguir para ejecutar los procesos administrativos.   |
| <b>E-N°3</b>    | Si, son comunicadas de manera oportuna. Con lo que se esta logrando mantener un mejor manejo de las situaciones adversas que se presentan en la gestión actual.   |
| <b>E-N°4</b>    | Si porque estos se desarrollan en el mismo espacio de tiempo en que ocurre la actividad objeto de control.  |
| <b>E-N°5</b>    | Sí, son comunicados de manera oportuna, lo que ha permitido realizar las acciones correctivas sobre los hechos que han puesto en riesgo los objetivos de la Institución, permitiendo una mejor administración de la entidad.  |
| <b>E-N°6</b>    | Si son comunicadas de manera oportuna, sin embargo el control de la actividad es de la gerencia involucrada es la situación adversa, por lo que el control de recursos y bienes públicos se pueden hacer posteriormente al tratamiento de la situación para poder determinar si el control consiguió resultado.   |
| <b>Análisis</b> | Respecto a que si consideran que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad los servidores señalan en <b>E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4, E-N°5 y E-N°6</b> que <b>SI</b> , indicando que ponen de conocimiento las situaciones detectadas, la normas a seguir, se desarrollan en el espacio de tiempo que ocurre la actividad, permite realizar las acciones correctivas y asimismo indica que el control de los recursos y bienes se pueden hacer posteriormente al tratamiento de la situación. |

Fuente: servidores especialistas

Tabla 05

**Pregunta 05**

¿Considera usted que los informes resultantes del control simultáneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta

**E-N°1** Sí, porque de esta manera se visualiza y se procede a tomar acciones y con esta nos ayuda al control de los recursos de nuestra entidad.

**E-N°2** Sí, porque nos permite corregir los procesos administrativos y apegarnos a ley, así como también ejecutar el presupuesto asignado a la entidad de manera correcta.

**E-N°3** Si, son comunicadas de manera oportuna. Con lo que se está logrando mantener un mejor manejo de las situaciones adversas que se presentan en la gestión actual.

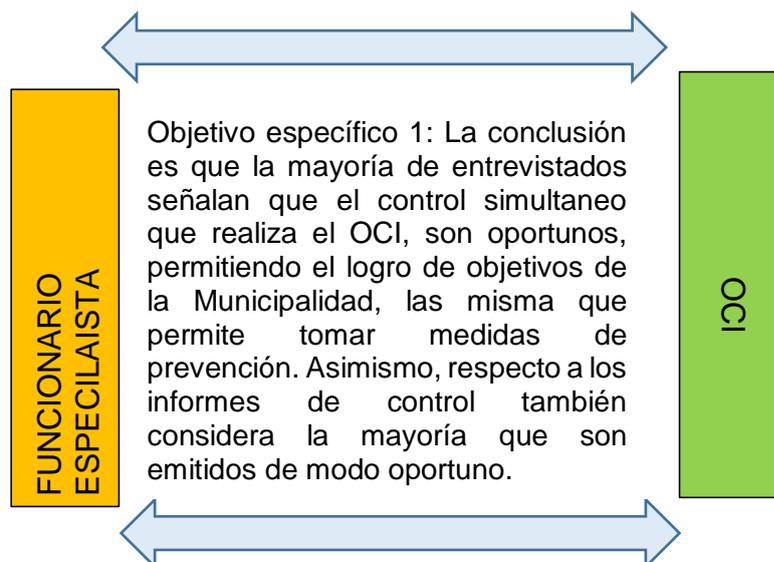
**E-N°4** Si porque estos se desarrollan en el mismo espacio de tiempo en que ocurre la actividad objeto de control

**E-N°5** Sí, son comunicados de manera oportuna, lo que ha permitido realizar las acciones correctivas sobre los hechos que han puesto en riesgo los objetivos de la Institución, permitiendo una mejor administración de la entidad.

**E-N°6** Ayuda a controlar los recursos desde su mera existencia, ya que siempre será la medida mas cercana para con el funcionario en cuanto al control de recursos, sin embargo, como en una previa respuesta considero que el control será más efectivo con un acompañamiento al controlado, el fomento de la buena práctica y no solo la persecución coercitiva.

**Análisis** Respecto a que si consideran que dichos informes resultantes del control simultáneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo los servidores señalan en **E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4, E-N°5 y E-N°6** que **SI**, indicando que de esta manera se procede a tomar acciones, corregir, ejecutar presupuesto asignado a la entidad, mejor manejo, oportuno y indicando que siempre será la medida siempre y cuando se dé la buena práctica del funcionario.

Fuente: servidores especialistas



Los resultados obtenidos de las diversas entrevistas, se ha podido determinar que el control simultáneo realizado por el OCI es oportuno, asimismo permiten alcanzar el logro de objetivos de la Municipalidad, ya que a través de este control permite detectar falencias, pudiendo ser estas subsanadas, permitiendo tomar medidas de prevención, corregir situaciones adversas identificadas. Asimismo, respecto a los informes de control consideran que son emitidos de manera oportuna, permitiendo tomar acciones para una mejor administración de la entidad.

Por ende, no solo se presenta como un proceso necesario, sino como un instrumento estratégico que contribuye de manera significativa al éxito y eficiencia de la gestión municipal.

Respecto al análisis del objetivo específico 02, el cual se refiere a Analizar el proceso de implementación de las situaciones adversas comunicadas en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023 se ha desarrollado lo siguiente:

Tabla 06

**Pregunta 06**

¿Qué procedimiento sigue para comunicar al Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo; respecto de las acciones adoptadas por la entidad respecto a las situaciones adversas comunicadas?

Explique

**E-N°1** Si las situaciones adversas son comunicadas directo a la oficina de RRHH , nosotros procedemos a levantar dichas observaciones en el plazo que se nos otorga y responder mediante oficio a la OCI de las

|                 |   |
|-----------------|---|
|                 | acciones tomadas e informar a Alcaldía con copia a Gerencia Municipal   |
| <b>E-N°2</b>    | Toda acción adoptada por la Entidad se comunica al Órgano de Control Institucional mediante documento dirigido a la jefa encargada, para que realicen la verificación respectiva.   |
| <b>E-N°3</b>    | Mediante oficio es que se realiza la comunicación entre el OCI y la Municipalidad.  |
| <b>E-N°4</b>    | Se elabora un plan de acción para la IMPLEMENTACIÓN de las acciones preventivas y correctivas identificadas, el mismo que es remitido al OCI.   |
| <b>E-N°5</b>    | Se realiza el seguimiento correspondiente y la Unidad Orgánica a cargo, remite la información sobre las acciones preventivas y/o correctivas adoptadas en atención a las situaciones adversas identificadas. Posteriormente a ello, dicha información es remitida mediante oficio al Órgano de Control Institucional-OCI  |
| <b>E-N°6</b>    | El procedimiento que prescribe el ROF y MOF de la gerencia a las cual pertenezco. En ese sentido se realiza el seguimiento de los informes que emite el OCI de la Entidad, notificando a los involucrados e incentivando con autocapacitaciones y llenado de actas de compromisos, comprendiendo la carga laboral de su propia gerencia.  |
| <b>Análisis</b> | Respecto al procedimiento que sigue para comunicar al OCI de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo los servidores señalan en <b>E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4, E-N°5 y E-N°6</b> que proceden a levantar las observaciones en el plazo establecido, elaboran su plan de acción para la implementación, realizan seguimiento a la unidad orgánica a cargo de las acciones preventivas y correctivas, realizan el procedimiento que prescribe el MOF Y ROF y la comunicación entre el OCI y la Municipalidad es mediante oficio. |

Fuente: servidores especialistas

Tabla 07

**Pregunta 07**

¿Recibe orientaciones por parte del Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo para comunicar las acciones adoptadas o por adoptar? Fundamente su respuesta

**E-N°1** Si, en especial de los doctores Juan Diego y Juliana, cuando se tiene alguna duda, siempre atentos y serviciales, con la empatía que hoy en día se está perdiendo.

**E-N°2** Si, cuando una acción encontrada por el Órgano de Control Institucional no está clara o en el caso no se entiende se solicita orientación al personal del Órgano de Control, para que nos orienten en que acción se puede tomar.

**E-N°3** Si, la comunicación entre el OCI y el despacho de GM es de manera libre y fluida, es decir si tenemos alguna duda con respecto de algún oficio o documento, el OCI esta presto a resolver nuestras dudas.

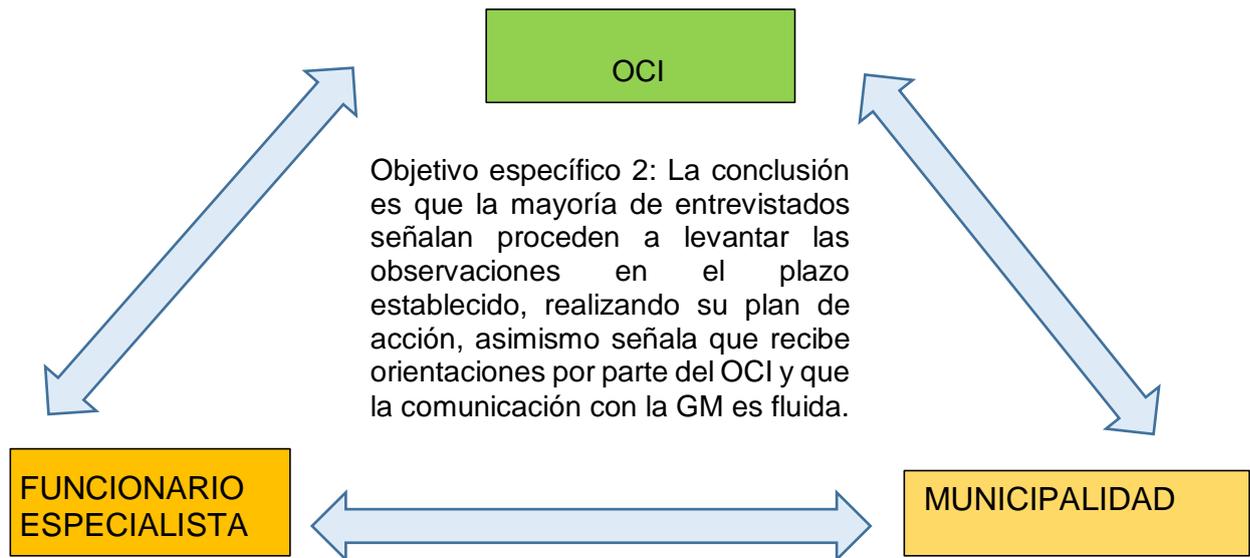
**E-N°4** Si, nos orientan en forma puntual las acciones preventivas o correctivas, brindando alcance respecto al contenido de los citados informes.

**E-N°5** En lo particular, cualquier desconocimiento se consulta al Órgano de Control Institucional. Sin embargo, es necesario tener las capacitaciones por parte de dicho órgano, a fin de que todas las áreas de la Entidad, conozcan los procedimientos de la atención de los informes de control simultáneo.

**E-N°6** No se ha recibido orientaciones del OCI respecto a las acciones a adoptar. Se sigue la Directiva correspondiente para el tratamiento de la información y se intenta trabajar con el personal involucrado de Contraloría para cumplir con el objetivo anual.

**Análisis** Respecto al recibimiento orientaciones por parte del Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo los servidores señalan en **E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4 y E-N°5** que SI, y que la comunicación entre el OCI y la GM es fluida, siempre presta a orientar respecto a las acciones preventivas y correctivas. Y respecto a **E-N°6** indica que no ha recibido orientaciones, el cual sigue la directiva correspondiente para el tratamiento de la información.

Fuente: servidores especialistas



Los resultados obtenidos de las diversas entrevistas, se puede determinar que toda acción realizada en la Municipalidad respecto a las acciones adoptadas respecto de las situaciones adversas, se realiza mediante documentos, los mismo que van remitidos al OCI, en la cual ante ellos se realiza un procedimiento, es decir que la unidad Orgánica a cargo remite la información sobre las acciones preventivas y/o correctivas adoptadas en atención a las situaciones adversas identificadas. Asimismo, en algunos casos para la comunicación de las acciones a adoptar recibe orientaciones por parte del Órgano de Control Institucional, sin embargo, es preciso señalar que la Municipalidad no cuenta con un documento o directiva interna que le permita implementar de manera adecuada las situaciones adversas en cada una de sus gerencias.

Respecto al análisis del objetivo específico 03, el cual se refiere a Identificar el efecto del control simultáneo en el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023 se ha desarrollado lo siguiente:

Tabla 08

**Pregunta 08**

¿Qué acciones adopta cuando recibe un informe de control simultáneo, elaborado por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo y cuál es el plazo máximo que se toman para tomar acciones preventivas y correctivas respecto de las situaciones adversas comunicadas? Explique

**E-N°1** Se procede a levantar todas las observaciones y realizar los trámites correspondientes y de ser el caso instaurar PAD

**E-N°2** Las acciones a adoptar se basan en las acciones encontradas por el Órgano de Control Institucional y el plazo máximo se considera el que está estipulado en el documento.

**E-N°3** Se realiza una observación previa tratando de tomar decisiones rápidas, siendo que no solo depende de este despacho dar una pronta respuesta, por lo que se avanza en la medida que se pueda.

**E-N°4** El titular permite al funcionario designado, para que este remita dentro de los plazos correspondientes las acciones correctivas o preventivas adoptadas acompañando el sustento documental correspondiente. Plazo máximo 03 meses(tres)

**E-N°5** Cabe precisar que recibido el informe se realizan las acciones necesarias, a fin de corregir las situaciones adversas identificadas. Dicha atención es aun plazo de 02 a 03 días hábiles, dependiendo de la magnitud de las situaciones adversas. Sin embargo, la corrección en total de las situaciones adversas, es en el plazo de 3 meses.

**E-N°6** Se deriva a la Gerencia correspondiente mediante memorándum interno.

**Análisis** Respecto a las acciones que adopta cuando recibe un informe de control simultaneo elaborado por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo los servidores señalan en **E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4, E-N°5 y E-N°6** realizan la observación previa tratando de tomar las decisiones adecuadas y levantando las observaciones, se basan el en le plazo establecido del a Directiva y asimismo se deriva a la gerencia correspondiente mediante memorándum interno.

Fuente: servidores especialistas

Tabla 09

**Pregunta 09**

¿Considera usted que, para que las situaciones adversas sean “corregidas” la entidad efectúa un debido procedimiento? Indique el procedimiento

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>E-N°1</b>    | Si, ya que hay orientación por parte de la OCI.   |
| <b>E-N°2</b>    | Si, toda acción a adoptar efectúa un debido procedimiento desde la elaboración de la acción a adoptar hasta su aprobación.  |
| <b>E-N°3</b>    | Si, siendo que no solo depende de un área es la cooperación del mismo personal. La Municipalidad va logrando una buena gestión.   |
| <b>E-N°4</b>    | El titular permite al funcionario responsable a efecto que dentro del plazo máximo (03 meses) elabore el informe con sustento documental y este sea permitido.  |
| <b>E-N°5</b>    | Sí, efecto se trata de seguir los procedimientos establecidos al amparo de la Directiva N.° 002-2019-CG/Norm, sobre el servicio de Control simultáneo   |
| <b>E-N°6</b>    | No necesariamente porque no existe un procedimiento legalizado que involucre a distintas gerencias, en este caso la Gerencia Municipal para con las demás involucradas. El accionar es independiente, con un seguimiento solamente formal, sin perjuicio de las acciones de seguimiento que se explicaron de la pregunta 3.   |
| <b>Análisis</b> | Respecto a si consideran para que las situaciones adversas sean corregidas, la entidad efectúa un debido procedimiento, los servidores señalan en <b>E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4 y E-N°5</b> que SI, indicando que toda acción se efectúa con un debido procedimiento, permitiendo que el titular permita al funcionario responsable que elabore el informe con sustento documental dentro del plazo máximo de 3 meses, tratan de seguir los procedimientos establecidos al amparo de la Directiva N.° 002-2019-CG/Norm y <b>E-N°6</b> señala que NO, no existe un procedimiento legalizado que involucre a distintas gerencias, en este caso la Gerencia Municipal para con las demás involucradas. |

Fuente: servidores especialistas

Tabla 10

**Pregunta 10**

¿Considera usted que las situaciones adversas “corregidas” sobrevenidas del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo a contribuido al mejor control de los recursos y bienes? Fundamente su respuesta

**E-N°1** Si, desde que me encuentro laborando en esta Entidad este año, he observado la contribución de un control simultáneo a la Entidad.

**E-N°2** Si, porque a permitido una mejor ejecución del presupuesto asignado a esta Entidad.

**E-N°3** Si a contribuido, toda corrección logra el efecto que se busca, realizar una mejora. Tantos los recursos y bienes, son pieza importante en la actual gestión, por la que, el OCI, contribuye en esta mejora.

**E-N°4** Si, porque nos permite a contribuir de esta forma a que el uso y destino de los recursos y bienes del estado se realice con eficiencia y eficacia

**E-N°5** Sí, puesto que enmiendan los procesos logrando cumplir los objetivos institucionales, efectivizando el mejor uso de los recursos públicos que administra la entidad.

**E-N°6** Lamentablemente no he recibido aún una situación adversa corregida, sin embargo, considero que cumplido el objetivo, la consecuencia es el control de los recursos y bienes, sin dejar de lado que existen más variables, además del control como lo más importante para lograrlo.

**Análisis** Respecto a si consideran que las situaciones adversas “corregidas” sobrevenidas del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo a contribuido al mejor control de los recursos y bienes, los servidores señalan en **E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4 y E-N°5** que SI, indicando que ha observado la contribución de control simultaneo, mejor ejecución del presupuesto, la corrección logra el efecto en la actual gestión y enmendar procesos logrando cumplir objetivos institucionales y **E-N°6** señala que NO, no existe situación adversa corregida.

Fuente: servidores especialistas

Tabla 11

**Pregunta 11**

¿Considera usted que las situaciones adversas, comunicadas en los informes de control en el año 2023, considerando estado situacional estas han sido: “corregida”, “Con acciones”, “Sin Acciones”, “ Desestimada”, “No corregida”?

Explique

**E-N°1** Si, han sido corregidas con acciones, por ejemplo, con respecto a los cargos de confianza se observó situaciones adversas, las mismas que se corrigió de acuerdo a nuestra normativa.

**E-N°2** Corregidos, en el caso de las asignaciones de los cargos con acciones, en el caso de elaboración de planes de acción y estrategias con aprobación.

**E-N°3** Si, corregida: es evidentemente es la corrección, con lo cual se enmienda, las situaciones adversas encontradas en los controles de la OCI.

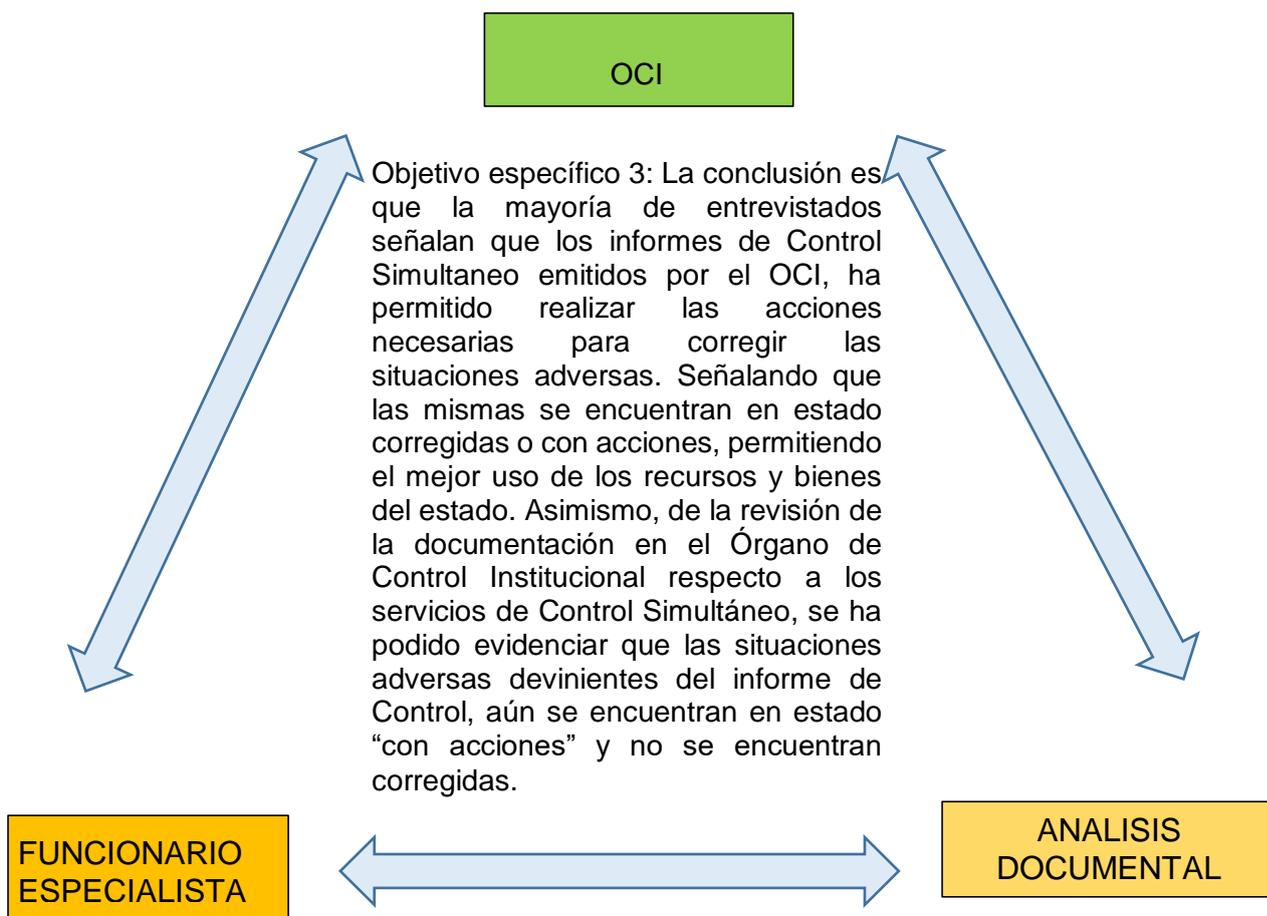
**E-N°4** En el presente año 2023, se están implementando y en algunos casos reuniendo información y documentación que sustenta las situaciones adversas, para la evaluación correspondiente de la OCI.

**E-N°5** Dentro de la entidad los informes de control simultáneo, han sido atendidas en el plazo más célere, lo que ha conllevado que el seguimiento de las situaciones adversas, se encuentran en el estado: Con acción o corregidas.

**E-N°6** Podría dar una respuesta cuando se completen los ciclos trimestrales, que en este caso, nos llevan a diciembre. Sin embargo, de forma adelantada puedo decir que no todas van a ser corregidas, debido al letargo y carga procesal que tienen las gerencias sujeto para este tipo de informes.

**Análisis** Respecto a si consideran que las situaciones adversas, comunicadas en los informes de control en el año 2023, considerando estado situacional estas han sido: “corregida”, “Con acciones”, “Sin Acciones”, “ Desestimada”, “No corregida los servidores señalan en **E-N°1, E-N°2, E-N°3, E-N°4 y E-N°5** que SI, en su mayoría han sido corregidas o con acciones **E-N°6** señala que no todas van a ser corregidas debido a la carga procesal que tienen las gerencias sujeto para este tipo de informes.

Fuente: servidores especialistas



De los resultados obtenidos de las diversas entrevistas, se ha podido determinar que los informes de Control Simultáneo emitidos por el Órgano de Control Institucional a la Municipalidad, ha permitido que se realicen las acciones necesarias a fin de corregir las situaciones adversas identificadas, de acuerdo a la Directiva de Control Simultáneo(plazos). Del mismo modo señalan que las situaciones adversas “corregidas” han permitido un mejor uso y destino de los recursos y bienes del estado, con eficiencia y eficacia. Siendo preciso indicar que señalan que en este año 2023 en algunos casos se está implementando y en otros recabando información, las mismas que se encuentran el estado “Con acciones”.

Es preciso indicar que, de la revisión de la documentación en el Órgano de Control Institucional respecto a los servicios de Control Simultáneo, se ha podido evidenciar que las situaciones adversas devinientes del informe de Control, aún se encuentran en estado “con acciones” y no se encuentran corregidas.

## DISCUSIÓN

De acuerdo al Objetivo general, se tiene que determinar de qué manera las acciones de control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023.

Respecto al primer objetivo específico, el cual es analizar la percepción de los funcionarios y servidores públicos respecto al control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023, se puede indicar, el control simultáneo realizado por el Órgano de Control Institucional es oportuno. Además, facilitan el logro de los objetivos de la Municipalidad, ya que, mediante esta modalidad de control, se pueden identificar deficiencias que, una vez detectadas, pueden ser corregidas. Asimismo, respecto a los informes de control se considera que se emiten de manera puntual, lo que posibilita la adopción de medidas para mejorar la administración de la entidad, a su vez esto permite implementar medidas preventivas y abordar situaciones adversas de manera eficiente.

Por consiguiente, estos resultados son corroborados conforme a la Directiva de Control Simultáneo (N° 013-2022-CG/NORM), en la cual señala que el control simultáneo va permitir alertar oportunamente respecto a hechos o situaciones adversas, las mismas que son corregidas de acuerdo a la normativa vigente, la misma que va permitir un mejor control de los recursos.

Referente al segundo objetivo específico, de analizar el proceso de implementación de las situaciones adversas comunicadas en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023; se puede determinar que el personal de la Municipalidad encargado de la implementación de las situaciones adversas no cuentan con un documento interno o directiva que le permita de manera eficiente adoptar la implementación de las situaciones adversas emitidas en los informes de control, es decir no cuenta con un debido procedimiento para la atención oportuna. Sobre el particular es preciso indicar que existe deficiencias en la Municipalidad para la adecuada implementación de las situaciones adversas comunicadas, en la cual el accionar va dificultar cumplir con lo estipulado en la normativa de control simultáneo.

Con relación al último objetivo específico, de identificar el efecto del control

simultáneo en el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023; es preciso señalar que el control simultáneo en la Municipalidad permite adoptar acciones, respecto al control de los recursos y bienes, sin embargo es preciso indicar que a pesar de que se ciñan en la Directiva de Control Simultáneo N.º 013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, no se corrigen las situaciones adversas, no permitiendo un oportuno control de los recursos y bienes.

## **V. CONCLUSIONES**

1. Que el control simultáneo realizado por el OCI de una municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, está coadyuvando al mejor control de los recursos y bienes de la Entidad y continúe con el logro de sus objetivos.
2. Que los informes de control simultáneo emitidos, permite tomar acciones y coadyuvando al control de los recursos, así como también a ejecutar el presupuesto asignado de la manera correcta, con la debida implementación de las situaciones adversas
3. Que el personal de la Municipalidad encargada de la implementación de las situaciones adversas no cuenta con un documento interno o directiva que permita que de modo eficiente adopte las acciones correspondientes
4. Que el control simultáneo con relación al control de los recursos y bienes, ha permitido solo tomar acciones respecto a las situaciones adversas, sin embargo, aún no se encuentran corregidas conforme a la directiva de Control Simultáneo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. La Municipalidad debe establecer un adecuado proceso, posiblemente a través de una directiva interna, para que las situaciones adversas señaladas en los informes de Control y comunicadas a la máxima autoridad, sean debidamente remitidas a las áreas correspondientes. Este procedimiento garantizará una atención oportuna y eficaz a las cuestiones identificadas.
2. Lograr un compromiso más sólido por parte de los funcionarios y servidores públicos en la atención de los informes de control

simultáneo. Esto busca garantizar una gestión más efectiva frente a las situaciones adversas identificadas en estos informes, promoviendo una respuesta más proactiva y eficiente.

3. La capacitación de los funcionarios y servidores públicos por parte de la máxima autoridad. Esto garantizará un control más efectivo de los recursos y bienes de la entidad. Esta medida facilitará la pronta atención de situaciones adversas señaladas en los informes de control, canalizándolas de manera oportuna hacia el OCI.
4. Se debe tomar medidas oportunas frente a las situaciones adversas señaladas en los informes de control. Esto busca colaborar de manera efectiva con la gestión, asegurando respuestas adecuadas y contribuyendo al mejor funcionamiento de la entidad.

## REFERENCIAS:

- Álvarez. J. y Álvarez. R. (2017). Manual Operativo de las Contrataciones del Estado (Primera Edición). Lima – Perú. Editores – Consultores E.I.R.L. [http://contrataciones.org.pe/indice\\_manual\\_contrataciones2017.pdf](http://contrataciones.org.pe/indice_manual_contrataciones2017.pdf)
- Angulo, R. (2019). Internal control and inventory management of the company constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. (artículo científico). Gaceta científica. Perú. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Bhandari, P. (2021). Ethical Considerations in Research <https://www.scribbr.com/methodology/research-ethics/>
- Cevallos Cevallos, L. (2020). El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración (Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar). <http://hdl.handle.net/10644/7275>
- Contraloría General de la República. (2019). version integrada 1 Directiva N° 002-2019-CG/NORM "SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO". Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version\\_Integrada\\_Servicio\\_de\\_Control\\_Simultaneo.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version_Integrada_Servicio_de_Control_Simultaneo.pdf)
- CGR (2022). Directiva N° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo" Obtenido de : <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/3042483-218-2022-cg>
- CGR.(2018). Agencia Andina. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-investiga-122-casosinconducta-y-corrupcion-la-libertad-718912.aspx>
- Chiroque, M. Farfán, S. & Gamboa, R. (2017). Guía de Servicio de Control Concurrente para la Reconstrucción con Cambios. Lima, Perú. [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_285\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_285_2006_CG.pdf)
- Collantes Jiménez, Haydee(2020). Efectividad del control simultáneo en las entidades de sector Educación de Lima Provincias-2020 Obtenido de [file:///C:/Users/Joel/Downloads/iberoamerica,+Efectividad+del+control+simultaneo+en+las+entidades+de+sector+Educaci%C3%B3n+de+Lima+Provincias-2020%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Joel/Downloads/iberoamerica,+Efectividad+del+control+simultaneo+en+las+entidades+de+sector+Educaci%C3%B3n+de+Lima+Provincias-2020%20(1).pdf)
- Collantes, H. (2021). Effectiveness of the simultaneous control services, in the

- entities of the Educación Sector of Lima Provincias– 2020. (artículo científico)  
 Revista  
 iberoamericana de educación.  
<https://revistaiberoamericana.org/index.php/es/article/download/115/223+&c>
- Condori et al.(2020). “Mejoramiento del proceso del servicio de control concurrente en la gerencia de Megaproyectos-CGR”, obtenido de <https://hdl.handle.net/11354/2899>
- CONCYTEC (2018). Investigación básica. <https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-basica/>
- Contraloría General de la República (2019). La Contraloría en el Mundo. Lima, Perú. La Contraloría General de la República. [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/LaContraloriaenelMundo/INTOSAI/](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/LaContraloriaenelMundo/INTOSAI/)
- Contraloría General de la República. (2021). La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación. Lima, Perú. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1707999/LA\\_REFORMA\\_DE\\_L\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL.pdf.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1707999/LA_REFORMA_DE_L_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf.pdf)
- Contraloría General de la República. (2021). SAI Peru Enhances Oversight, Transparency. Obtenido de <https://intosaijournal.org/journal-entry/sai-peru-enhances-oversight-transparency/>
- Contreras, F. y Díaz, J. (2013). Control interno en la Universidad Pública Venezolana. Caso Universidad del Zulia (LUZ). Revista arbitrada venezolana del núcleo luz-costa oriental del lago, 8 (1), 194-204. <https://www.researchgate.net/publication/259029106>
- Dovetail,E(2023). What is phenomenology in qualitative research? obtenido de: <https://dovetail.com/research/phenomenology-qualitative-research/>
- Dye, T. (2023). Qualitative Data Analysis: Step-by-Step Guide (Manual vs. Automatic) <https://getthematic.com/insights/qualitative-data-analysis/>

- Esquivel, J., & Lopez, k. (2018). El control simultáneo y sus efectos contra la corrupción en la administración de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2018. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco. Obtenido:<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/986/1/TESIS%20ESQUIVEL%20TRUJILLO%20JAKELINE%20KASSANDRA%20LOPEZ%20OTUFINIO%20KRAYSLE%20YOJHAYRA.pdf>
- Gárate, H. (2022). Ejecución de obras y control simultáneo de la Municipalidad Distrital de Morales, 2019-2021. Tarapoto. Obtenido de :<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500>
- Güemes, C. (2019). “Confianza en la administración pública en Latinoamérica. Revista de Administración Pública. 53(6),1067-1090. Obtenido de: <https://www.scielo.br/j/rap/a/LDFZGMndL54m4QxkccjK4WN/?la ng=es>
- Hernández, R. Fernández, C y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación Científica. Sexta Edición, Interamericana editores. México. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huari, J. J. (2019). “El Control Simultáneo en la ejecución de los proyectos de reconstrucción a cargo del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento 2018”. Tesis , Universidad Tecnología del Perú, Lima. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2425/Javier%20Perez Tesis Titulo%20Profesional 2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- INCENTRO(2023). Por qué es tan importante el análisis de datos cualitativos. <https://www.incentro.com/es-ES/blog/analisis-de-datos-cualitativos>
- INTOSAI Journal (2019). Peru’s Supreme Audit Institution Implements New Control Model. <https://intosaijournal.org/journal-entry/sai-peru-implements-new-control-model/>
- Jinchuña et al. (2023). Simultaneous control for timely decision-making in public management, 2022. <https://doi.org/10.46398/cuestpol.4178.51>.
- Justo, C. (2018). Control simultáneo por parte de los órganos del sistema nacional de control y su influencia en el nivel prevención del riesgo del logro de los objetivos institucionales de la municipalidad distrital de Pocollay, periodo: 2014-2015. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

- Obtenido de: [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3497/177\\_2018\\_justo\\_gomez\\_ca\\_espg\\_maestria\\_contabilidad\\_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3497/177_2018_justo_gomez_ca_espg_maestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ley N° 27785. (2014). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificatorias.
- López, A. y Cañizares, M. (2018), Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago. (artículo científico). Universidad de la Habana. Cuba. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Madueño, C., y García, S. (2015). Management Control in Inter-organizational Relationships: The Case of Franchises. (artículo científico) INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, 25(58), pág. 23. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81841166003>
- Mata (2019).El enfoque cualitativo de investigación, obtenido en: <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cualitativo-de-investigacion/>
- Mata (2020). La entrevista en la investigación cualitativa, Obtenido en: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-entrevista-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Mendoza Meza, M (2021). “Control preventivo y concomitante en las contralorías territoriales”, obtenido de <https://hdl.handle.net/1992/56581>
- Montoya, S (2020). Incidencia del control simultáneo en la ejecución presupuestal de los gobiernos locales de Lima Norte, 2018. (Tesis doctoral, Universidad César Vallejo). <https://hdl.handle.net/20.500.12692/41538>
- Narvaez (2023). “Investigación Básica” Obtenido de: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-basica/>
- Nacional. Obtenido de: [https://www.researchgate.net/publication/286288002\\_Capitulo\\_6\\_La\\_definicion\\_de\\_variables\\_o\\_categorias\\_de\\_analisis](https://www.researchgate.net/publication/286288002_Capitulo_6_La_definicion_de_variables_o_categorias_de_analisis)
- Nelson, S. Y., Shack Yalta, N., & Shack, N. (2019). Modelo de control concurrente como eje central de un enfoque preventivo, celere y oportuno del control gubernamental del peru. Lima [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17484/Vega\\_pd.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17484/Vega_pd.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Nelson, S. Y (2019). Concurrent control model as the driving core of a preventive, prompt and timely approach to government control in peru. Obtenido de: [https://observatorioefs.contraloria.gob.pe/pdf/PAPER\\_CONTRALOR\\_ENG.pdf](https://observatorioefs.contraloria.gob.pe/pdf/PAPER_CONTRALOR_ENG.pdf)
- Núñez, A. (2019). "Efectos de la aplicación de las normas del sistema nacional de control en el control simultáneo, Arequipa 2019". Universidad Nacional San Agustín de Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/10584>  
Obtenido de :<https://es.euronews.com/2019/04/18/odebrecht-gigantesco-escandalo-corrupcion-derriba-lideres-politicos-america-latina>
- OECD. (2018). Manual de Frascati 2015. <https://doi.org/10.1787/9789264310681-es>
- OECD (2021). Preventive and Concomitant Control at Colombia's Supreme Audit Institution: New Strategies for Modern Challenges, OECD Public Governance Reviews, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/a2bdadf3-en>.
- Pérez (2019). El control simultáneo en la ejecución de los proyectos de reconstrucción a cargo del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento 2018  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2425/Javier%20Perez\\_Tesis\\_Titulo%20Profesional\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2425/Javier%20Perez_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Ramos Alvarado, J. S. (2019). Control simultáneo y gestión administrativa del órgano de control institucional del gobierno regional de Ancash, periodo 2016-2017 [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48613>
- Ramos, J(22 de diciembre de 2022). La investigación pura o básica y la investigación aplicada en el campo jurídico. Obtenido de:[https://lpderecho.pe/investigacion-pura-o-basica-investigacion-aplicada-campo-juridico/#\\_ftnref2](https://lpderecho.pe/investigacion-pura-o-basica-investigacion-aplicada-campo-juridico/#_ftnref2)
- Rivas Tovar, L. A. (2015). ¿Cómo hacer una tesis? México: Instituto Politécnico <https://www.redalyc.org/pdf/1794/179421472008.pdf>
- Rodríguez & Castro (22 de abril de 2019). Odebrecht, el gigantesco escándalo de corrupción que derriba líderes políticos en América Latina
- Rojas, R. (2017). "El Control Simultáneo y la prevención de la corrupción en las contrataciones de las entidades públicas, en la Contraloría Regional

- Huánuco, 2017" (Tesis pregrado). Huánuco: Universidad de Huánuco.  
[http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/422/047\\_25755895T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/422/047_25755895T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rus, E (1 de enero de 2021). Investigación cualitativa Obtenido de:<https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>
- Salas, A. (diciembre de 2017). ¿Cómo percibimos la corrupción en América Latina? Obtenido de:<https://nuso.org/articulo/como-percibimos-la-corrupcion-en-america-latina/>
- Shack, N. (2020). El control en tiempos de COVID-19 Informe de gestión del control gubernamental en la Emergencia Sanitaria. p. 31.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1120887/INFORME-GESTIONCOVID-19.pdf>
- Sinche, H. (2019). El control simultáneo y su contribución en la optimización de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco - año [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1573/1/T026\\_20723168\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1573/1/T026_20723168_T.pdf)
- Singh, H.& Shareef, S. (2023). Qualitative Interview: What it is & How to conduct one. <https://www.questionpro.com/blog/qualitative-interview/>
- Suarez Gomez, Davil(2021). "Control preventivo y concomitante en la reforma del sistema de control fiscal, obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/2847/1/2021DavidSuarezGomez.pdf>
- Sybing, Roehl (2023). What is Basic Research? Obtenido de : <https://atlasti.com/research-hub/basic-research>
- Trujillo, C., Naranjo, M., Lomas, K., & Merlo, M. (2019). Investigación cualitativa. [https://issuu.com/rolandolomas4/docs/libro\\_de\\_investigacion\\_cualitativa\\_](https://issuu.com/rolandolomas4/docs/libro_de_investigacion_cualitativa_)
- Turpo, S. (2020). Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018 [Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional UPT. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1595>
- University of Texas Arlington Librarie(2023). Quantitative and Qualitative Research. [https://libguides.uta.edu/quantitative\\_and\\_qualitative\\_research/qual](https://libguides.uta.edu/quantitative_and_qualitative_research/qual)
- Urrelo Velásquez, E. (2019). El control preventivo y concomitante como mecanismo

de prevención del riesgo de corrupción. (Ensayo de grado, Universidad Militar Nueva Granada). <http://hdl.handle.net/10654/34834>

Vargas, G. (2017). "El tratamiento de riesgos de control simultáneo y su relación con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2015-2016" Tacna: Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/535>

Vidal, J. (2017). El Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao. (Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega). Repositorio Institucional UGV. [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1251/T\\_M\\_CONT\\_MENCION%20AUDITORIA\\_JAVIER%20AUGUSTO%20VIDAL%20ESCUDERO.p  
df?sequence=2&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1251/T_M_CONT_MENCION%20AUDITORIA_JAVIER%20AUGUSTO%20VIDAL%20ESCUDERO.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

- Anexo 1: MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN APRIORÍSTICA.

| Título: Control Simultáneo y el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023 |   |   |  |   |  |
|---|---|---|--|---|--|
| CATEGORÍAS  | PROBLEMÁTICA  | OBJETIVOS   | SUBCATEGORÍAS  | INDICADORES                                   | PREGUNTAS DE ENTREVISTAS   |
| <p>Control Simultáneo</p> <p>Categoría 1:</p>   | <p><b>Problema Principal:</b><br/>¿De qué manera las acciones de control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b><br/><b>PE1:</b> ¿De qué manera las acciones de control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional(OCI) son preceptuadas por los funcionarios y servidores de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?</p> | <p><b>Objetivo General</b> Determinar de qué manera las acciones de control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023</p> <p><b>Objetivos específicos</b><br/>OE1: Analizar la percepción de los funcionarios y servidores públicos respecto al control simultáneo ejercido por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023.</p> | <p>Acciones de Control Simultáneo</p> <p>Informes de Control</p> | <p>Objetivos</p> <p>Oportuno y eficiente.</p> | <p>1 ¿Qué apreciación tiene sobre las acciones de control simultáneo que realiza el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo?</p> <p>2. ¿Considera usted que las acciones de control simultáneo, permite alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta</p> <p>3. ¿Indique qué efectos ha causado las acciones del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes con relación? Explique</p> <p>4. ¿Considera que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta.</p> <p>5 Considera usted que los informes resultantes del control simultáneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta</p> |

|  |   |   |   |                                       |   |
|--|---|---|---|---------------------------------------|---|
| <b>Categoría 2: Control de recursos y bienes</b> | <p><b>PE2:</b> ¿De qué manera las acciones de control simultáneo, respecto a las situaciones adversas son implementadas en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?</p>         | <p>OE2: Analizar el proceso de implementación de las situaciones adversas comunicadas en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023</p>        | <p>Acciones preventivas y correctivas</p> | <p>Eficacia</p>                       | <p>6. ¿Qué procedimiento sigue para comunicar al Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo; respecto de las acciones adoptadas por la entidad respecto a las situaciones adversas comunicadas? Explique</p>  |
|  | <p><b>PE3:</b> ¿De qué manera las acciones de control simultáneo, causan efecto en el control de los recursos y bienes públicos en una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023?</p> | <p>OE3: Identificar el efecto del control simultáneo en el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023.</p> | <p>Situaciones adversas</p>               | <p>Debido proceso y mejor control</p> | <p>7. ¿Recibe orientaciones por parte del Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo para comunicar las acciones adoptadas o por adoptar? Fundamente su respuesta</p> <p>8. ¿Qué acciones adopta cuando recibe un informe de control simultáneo, elaborado por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo y cual es el plazo máximo que se toman para tomar acciones preventivas y correctivas respecto de las situaciones adversas comunicadas? Explique</p> <p>9 ¿Considera usted que, para que las situaciones adversas sean "corregidas" la entidad efectúa un debido procedimiento? Indique el procedimiento</p> <p>10 ¿Considera usted que las situaciones adversas "corregidas" sobrevenidas del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo a contribuido al mejor control de los recursos y bienes? Fundamente su respuesta</p> <p>11 ¿Considera usted que las situaciones adversas, comunicadas en los informes de control en el año 2023, considerando estado situacional estas han sido: "corregida", "Con acciones", "Sin Acciones", "Desestimada", "No corregida"? Explique</p> |

**Anexo 2: instrumento de recolección de datos.**

**CUESTIONARIO DE PREGUNTAS**

Control Simultáneo y el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023, cuestionario dirigido a servidores de la entidad.

**Objetivo** Determinar de qué manera el control simultáneo influye en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023.

**ENTREVISTADO:**

---

**CARGO:**

---

1. ¿Qué apreciación tiene sobre las acciones de control simultáneo que realiza el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo?

---

---

---

---

2. ¿Considera usted que las acciones de control simultáneo, permite alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta

---

---

---

---

3. ¿Indique qué efectos ha causado las acciones del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes con relación? Explique

---

---

---

---

4. Considera que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta

---

---

---

---

5. ¿Considera usted que los informes resultantes del control simultáneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta.

---

---

---

---

## Ficha Técnica

Categoría de estudio: Control Simultáneo

**Autor:** Yulianna Nayrobey Chávez Segura

Número de ítems: 5

**Forma de Aplicación:** Individual

**Duración:** 15 a 30 min.

Objetivo general:

Determinar de qué manera las acciones de control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023

Subcategorías de la categoría en estudio:

Acciones de Control Simultáneo e Informes de Control Simultáneo.

## CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

Control Simultáneo y el control de los recursos y bienes de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023, cuestionario dirigido a servidores de la entidad

**Objetivo** Determinar de qué manera las acciones de control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023

**ENTREVISTADO:**

---

**CARGO:**

---

1. ¿Qué procedimiento sigue para comunicar al Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo; respecto de las acciones adoptadas por la entidad respecto a las situaciones adversas comunicadas? Explique

---

---

---

---

2. ¿Recibe orientaciones por parte del Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo para comunicar las acciones adoptadas o por adoptar? Fundamente su respuesta

---

---

---

---

3. ¿Qué acciones adopta cuando recibe un informe de control simultáneo, elaborado por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo y cuál es el plazo máximo que se toman para tomar acciones preventivas y correctivas respecto de las situaciones adversas

comunicadas? Explique

---

---

---

---

4. ¿Considera usted que, para que las situaciones adversas sean “corregidas” la entidad efectúa un debido procedimiento? Indique el procedimiento

---

---

---

---

5. ¿Considera usted que las situaciones adversas “corregidas” sobrevenidas del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo a contribuido al mejor control de los recursos y bienes? Fundamente su respuesta

---

---

---

---

6. ¿Considera usted que las situaciones adversas, comunicadas en los informes de control en el año 2023, considerando estado situacional estas han sido: “corregida”, “Con acciones”, “Sin Acciones”, “ Desestimada”, “No corregida”? Explique

---

---

---

---

## Ficha Técnica

Categoría de estudio: Control de recursos y bienes.

**Autor:** Yulianna Nayroby Chávez Segura

Número de ítems: 6

**Forma de Aplicación:** Individual

**Duración:** 15 a 30 min.

Objetivo general:

Determinar de qué manera las acciones de control simultáneo influyen en el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo, 2023

Subcategorías de la categoría en estudio:

Acciones correctivas y preventivas y Situaciones Adversas

### Anexo 3: Matriz de evaluación por juicio de expertos, formato UCV

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA: CONTROL SIMULTÁNEO

Anexo 3: Matriz de evaluación por juicio de expertos, formato UCV

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA: CONTROL SIMULTANEO

| N°   | Subcategorías/Ítems  | Coherencia <sup>1</sup> |    | Claridad <sup>2</sup> |    | Relevancia <sup>3</sup> |    | Sugerencias |  |
|--|--|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------------------|----|-------------|--|
|  |  | SI                      | NO | SI                    | NO | SI                      | NO |             |  |
| Subcategoría: Acciones de control simultaneo |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |  |
| 1  | ¿Qué apreciación tiene sobre las acciones de control simultaneo que realiza el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo?   | X                       |    | X                     |    |                         | X  |             |  |
| 2  | ¿Considera usted que las acciones de control simultáneo, permite alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta  | X                       |    | X                     |    |                         | X  |             |  |
| 3  | ¿Indique qué efectos ha causado las acciones del control simultaneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes con relación? Explique  | X                       |    | X                     |    |                         | X  |             |  |
| Subcategoría: Informes de control simultaneo |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |  |
| 4  | ¿Considera que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta | X                       |    | X                     |    |                         | X  |             |  |
| 5  | ¿Considera usted que los informes resultantes del control simultaneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta   | X                       |    | X                     |    |                         | X  |             |  |

Fuente: Elaboración pro

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. **Valderrama Cruz Gracia Karina**  
**DNI 45 37 3889**

Especialidad del validador: Mg. Gestión Pública

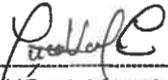
Fecha: **26/10/2023**

<sup>1</sup>**Coherencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del construido

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante

Anexo 3: Matriz de evaluación por juicio de expertos, formato UCV

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA: CONTROL SIMULTANEO

| N°   | Subcategorías/Ítems  | Coherencia <sup>1</sup> |    | Claridad <sup>2</sup> |    | Relevancia <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------------------|----|-------------|
|  |  | SI                      | NO | SI                    | NO | SI                      | NO |             |
| Subcategoría: Acciones de control simultaneo |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |
| 1  | ¿Qué apreciación tiene sobre las acciones de control simultaneo que realiza el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo?   | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 2  | ¿Considera usted que las acciones de control simultáneo, permite alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta  | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 3  | ¿Indique qué efectos ha causado las acciones del control simultaneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes con relación? Explique  | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| Subcategoría: Informes de control simultaneo |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |
| 4  | ¿Considera que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 5  | ¿Considera usted que los informes resultantes del control simultaneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta   | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |

Fuente: Elaboración pro

---

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: *Yupongi Polo Jahaina Elizabeth*  
*DNI 45130677*

Especialidad del validador: Mg. Gestión Pública

Fecha: *23/10/2023*

<sup>1</sup>Coherencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA: CONTROL DE RECURSOS Y BIENES**

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 5 | ¿Considera usted que las situaciones adversas "corregidas" sobrevenidas del control simultaneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo a contribuido al mejor control de los recursos y bienes? Fundamente su respuesta  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | ¿Considera usted que las situaciones adversas, comunicadas en los informes de control en el año 2023, considerando estado situacional estas han sido: "corregida", "Con acciones", "Sin Acciones", "Desestimada", "No corregida"? Explique |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente:elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Valderrama Cruz Gracia Karina  
DNI 45373889

Especialidad del validador: Mg. Gestión Pública

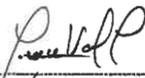
Fecha: 25/10/2023

<sup>1</sup>Coherencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del construido

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante

Anexo 3: Matriz de evaluación por juicio de expertos, formato UCV

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA: CONTROL SIMULTANEO

| N°   | Subcategorías/Ítems  | Coherencia <sup>1</sup> |    | Claridad <sup>2</sup> |    | Relevancia <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------------------|----|-------------|
|  |  | SI                      | NO | SI                    | NO | SI                      | NO |             |
| Subcategoría: Acciones de control simultaneo |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |
| 1  | ¿Qué apreciación tiene sobre las acciones de control simultaneo que realiza el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo?   | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 2  | ¿Considera usted que las acciones de control simultáneo, permite alcanzar el logro de objetivos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta  | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 3  | ¿Indique qué efectos ha causado las acciones del control simultaneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo respecto al control de los recursos y bienes con relación? Explique  | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| Subcategoría: Informes de control simultaneo |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |
| 4  | ¿Considera que dichos informes de control son comunicados a su despacho de manera oportuna a fin de que le permita adoptar las acciones que correspondan y permitan el control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 5  | ¿Considera usted que los informes resultantes del control simultaneo, ayuda al control de los recursos y bienes públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo? Fundamente su respuesta   | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |

Fuente: Elaboración pro

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 5 | ¿Considera usted que las situaciones adversas "corregidas" sobrevenidas del control simultaneo en la Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo a contribuido al mejor control de los recursos y bienes? Fundamente su respuesta  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | ¿Considera usted que las situaciones adversas, comunicadas en los informes de control en el año 2023, considerando estado situacional estas han sido: "corregida", "Con acciones", "Sin Acciones", "Desestimada", "No corregida"? Explique |  |  |  |  |  |  |  |

Fuente:elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Yupangui Rob Johanna Elizabeth  
DNI 45130677

Especialidad del validador: M . Gestión Pública

Fecha: 25/10/2023

<sup>1</sup>Coherencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Del Experto Informante

-----  
Firma

-----  
I

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CATEGORÍA: CONTROL DE RECURSOS Y BIENES

| N°   | Subcategorías/Ítems  | Coherencia <sup>1</sup> |    | Claridad <sup>2</sup> |    | Relevancia <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------------------|----|-------------|
|  |  | SI                      | NO | SI                    | NO | SI                      | NO |             |
| Subcategoría: Acciones preventivas y correctivas |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |
| 1  | ¿Qué procedimiento sigue para comunicar al Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo; respecto de las acciones adoptadas por la entidad respecto a las situaciones adversas comunicadas? Explique   | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 2  | ¿Recibe orientaciones por parte del Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo para comunicar las acciones adoptadas o por adoptar? Fundamente su respuesta  | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| Subcategoría: Situaciones Adversas               |  |                         |    |                       |    |                         |    |             |
| 3  | ¿Qué acciones adopta cuando recibe un informe de control simultaneo, elaborado por el Órgano de Control Institucional de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Trujillo y cual es el plazo máximo que se toman para tomar acciones preventivas y correctivas respecto de las situaciones adversas comunicadas? Explique | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |
| 4  | ¿Considera usted que, para que las situaciones adversas sean "corregidas" la entidad efectúa un debido procedimiento? Indique el procedimiento   | X                       |    | X                     |    | X                       |    |             |

**Anexo 4: Modelo del consentimiento o asentimiento informado UCV.  
CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Título de la investigación:

.....  
.....

Investigador (a) (es):

.....  
.....

**Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada “.....”,  
cuyo objetivo es..... Esta investigación  
es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera  
profesional..... o programa ....., de la Universidad César  
Vallejo del campus....., aprobado por la autoridad correspondiente de  
la Universidad y con el permiso de la institución

.....

Describir el impacto del problema de la investigación.

.....  
.....

**Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los  
procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y  
algunas preguntas sobre la investigación titulada:”

.....  
.....”

2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de minutos y  
se realizará en el ambiente de ..... de la  
institución..... Las respuestas al cuestionario o guía de  
entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto,  
serán anónimas.

**Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea  
participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea

continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institucional término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (apellidos y nombres) ..... (email).....  
y Docente asesor (Apellidos y nombres) .....(email).....

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombres y apellidos: .....  
Fecha y hora.....