



Universidad César Vallejo

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Estrategias de implementación para el sistema de control interno
en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas,
2024**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Risco Fernandez, Karina Milagros (orcid.org/0000-0001-8857-3601)

ASESORES:

Mgtr. Pisfil Benites, Nilthon Ivan (orcid.org/0000-0002-2275-7106)

Dra. Barturen Mondragón, Eliana Maritza (orcid.org/0000-0002-0458-1637)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHICLAYO – PERÚ

2024

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PISFIL BENITES NILTHON IVAN, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas, 2024", cuyo autor es RISCO FERNANDEZ KARINA MILAGROS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 24 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PISFIL BENITES NILTHON IVAN DNI: 42422376 ORCID: 0000-0002-2275-7106	Firmado electrónicamente por: PBENITESNI el 09- 08-2024 18:54:26

Código documento Trilce: TRI - 0832724

Declaratoria de originalidad del autor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, RISCO FERNANDEZ KARINA MILAGROS estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas, 2024", 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
KARINA MILAGROS RISCO FERNANDEZ DNI: 74361634 ORCID: 0000-0001-8857-3601	Firmado electrónicamente por: KRISCOF el 24-07- 2024 10:25:19

Código documento Trilce: TRI - 0832723

Dedicatoria

Dedicado a Dios por bendecirme con salud y fortaleza, se lo dedico en especial a mi madre por ser mi motivo para mejorar como persona y como profesional y por siempre confiar en mis sueños siendo protagonista de mis logros y anhelos; levantándose en mis tropiezos y alegrándose con mis triunfos, a mis hermanos por su apoyo incondicional, a mi novio que es mi soporte y recorre cada paso a mi lado.

Risco Fernández, Karina Milagros.

Agradecimiento

Agradecida con mi Padre Celestial por la vida y por permitirme cumplir mis propósitos y aspiraciones, gracias a mi madrecita por ser mi heroína favorita enseñándome a ser resistente durante las adversidades, mis laureles y glorias son para mi madre. Agradezco a mis hermanos por la confianza y determinación depositada en mí, a mi novio por acompañarme en este camino y ser mi soporte.

La autora.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II.METODOLOGÍA.....	12
III.RESULTADOS	14
IV.DISCUSIÓN.....	19
V. CONCLUSIONES	26
VI.RECOMENDACIONES.....	27
VII.PROPOSTA.....	28
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	42

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de las dimensiones en la variable SCI.....	14
Tabla 2. Presupuesto de propuesta	33
Tabla 3. Cronograma de propuesta.....	33

Índice de figuras

Figura 1. Diseño de investigación	12
Figura 2. Esquema de propuesta	18

Resumen

La presente investigación tuvo como interés abordar el ODS 17 y la meta 17.16 la cual busca mejorar la alianza mundial para el desarrollo sostenible. Así mismo se tuvo como objetivo proponer estrategias de implementación para el SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas, para lo cual aplicó una metodología cuantitativa con un alcance propositivo. La muestra identificada fue de 51 trabajadores de la institución en estudio. Se aplicó cuestionarios debidamente validados a través del juicio de expertos y validados por el estadístico alfa de Crombach. Los resultados indicaron que el ambiente de control, el 100% de los encuestados (51 personas) se encuentran en un nivel bajo. Similarmente, en la dimensión de actividades de control, el 94.1% de los encuestados se ubican en un nivel bajo, mientras que solo el 5.9% se encuentran en un nivel medio. En cuanto a la evaluación de riesgos, el 90.2% de los encuestados perciben un nivel bajo, y el 9.8% consideran un nivel medio. Las conclusiones son: las estrategias de implementación diseñadas fueron validadas a través de un proceso de revisión y retroalimentación que involucró a diversos actores de la Unidad Ejecutora.

Palabras clave: Estrategias, implementación y sistema de control interno.

Abstract

This research was aimed at addressing SDG 17 and target 17.16, which seeks to improve the global partnership for sustainable development. It also aimed to propose implementation strategies for the ICS in an Executing Unit of a Regional Government of Amazonas, for which it applied a quantitative methodology with a proactive scope. The sample identified was of 51 workers of the institution under study. Questionnaires were applied, duly validated through expert judgment and validated by Cronbach's alpha statistic. The results indicated that the control environment, 100% of the respondents (51 people) are at a low level. Similarly, in the control activities dimension, 94.1% of the respondents are at a low level, while only 5.9% are at a medium level. Regarding risk assessment, 90.2% of respondents perceive a low level, and 9.8% consider a medium level. The conclusions are: the implementation strategies designed were validated through a review and feedback process that involved various stakeholders of the Executing Unit.

Keywords: Strategies, implementation and internal control system.

I. INTRODUCCIÓN

Las acciones del sistema de control establecidas en las Unidades Ejecutoras de los Gobiernos Regionales representan un desafío crítico tanto a nivel global como nacional, crucial para hacer cumplir con la transparencia de la administración pública. A nivel mundial, diversos países han enfrentado dificultades en el sistema de control interno, lo que ha llevado a un reconocimiento creciente de la necesidad de estrategias robustas y adaptadas a cada contexto (Arntsen et al., 2020; Coral y Mithöfer, 2023; Farshadfar et al., 2022). La Unión Europea, la regulación y supervisión del sistema de control interno han sido prioritarias, resultando en la implementación de directrices detalladas para la rendición de cuentas (LEE y CHO, 2022; Lei, 2020; Li et al., 2023).

La relevancia de estos desafíos para el cumplimiento de ODS 17, donde es necesario fortalecer las alianzas para alcanzar los objetivos y la meta 17.16 la cual busca mejorar la alianza mundial para el desarrollo sostenible movilizando conocimiento y recursos financieros para el logro de los objetivos (McCalman et al., 2020; Rainieri et al., 2023; Thorvaldsen et al., 2021).

En Perú, la problemática se intensifica debido a las variadas capacidades administrativas y recursos disponibles en diferentes regiones. A pesar de que la institución ha establecido normativas y directrices para el control interno, la implementación de estrategias en departamentos como Loreto y Puno ha revelado deficiencias significativas. Estas incluyen la falta de personal capacitado, la insuficiente integración tecnológica y, en muchos casos, una cultura organizacional que no prioriza la transparencia y la eficacia administrativa (Lei, 2020; Lutfi, 2023; McCalman et al., 2020). Según datos de la Contraloría General, se han identificado reiteradas ineficiencias en la gestión de recursos que comprometen la entrega de proyectos y servicios, evidenciando la fortaleza de los SCI.

La implementación de estrategias para el SCI es esencial no solo para mejorar la administración pública en Perú, sino también para avanzar hacia la realización de los ODS. Asegurar que estos sistemas sean efectivos, transparentes y adaptables a las necesidades y desafíos locales es crucial para la integridad y

eficacia de la gestión gubernamental, y para el bienestar general de la población (Ogunkan, 2022; Ridde et al., 2024; Tseng et al., 2022).

La problemática en la institución pública en estudio es: que no existen adecuadas estrategias de implementación para alcanzar los objetivos, no planifican solo ejecutan, y en el transcurso del periodo se dan cuenta muchas veces que no cuentan con presupuesto para las actividades, ya que no planificaron desde un inicio y solo gastan según el momento, no trabajan con cuadro de necesidades reales, y no existe una persona que verifique los procesos y que haga cumplir los requisitos.

En base a la problemática descrita, se formuló como problema general: ¿Qué estrategias de implementación es necesario para el SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas, 2024?

La implementación de estrategias de control interno en las Unidades Ejecutoras de los Gobiernos Regionales en Perú se justifica desde perspectivas sociales, teóricas e institucionales, cada una aportando fundamentos críticos para su desarrollo y ejecución.

Desde la perspectiva social, la justificación se centra en los recursos públicos se manejen de manera eficiente y transparente. Un sistema de control interno robusto y bien planificado asegura que los fondos del gobierno se utilicen de manera efectiva, maximizando el beneficio para la comunidad y minimizando las desviaciones y el mal uso. Esto es esencial para generar confianza de los ciudadanos en sus instituciones, aumentando la participación y el compromiso cívico. Además, un sistema con acciones de control efectivo contribuye directamente en la calidad de los servicios públicos, impactando positivamente en el bienestar social y la equidad. En el ámbito teórico, la justificación para el planeamiento estratégico del SCI se alinea con la teoría de la gobernanza moderna, que aboga por una gestión pública más abierta, responsable y transparente. Las teorías administrativas contemporáneas resaltan la importancia de una gobernanza eficaz y justa. Implementar estrategias del sistema de control interno basadas en estas teorías no solo mejora la operación de las entidades gubernamentales, sino que también fortalece las bases teóricas de la administración pública moderna. Institucionalmente, la justificación se

fundamenta en las ampliaciones obligaciones y metas estratégicas de manera eficaz. Un sistema de control interno (SCI) bien estructurado y estratégicamente orientado permite a las instituciones detectar riesgos, gestionar recursos de manera óptima y cumplir con la normativa vigente. Esto no solo mejora la gestión interna, sino que también asegura la adaptabilidad y resiliencia de las instituciones frente a los cambios y desafíos que puedan surgir.

Con lo descrito, se planteó como objetivo general proponer estrategias implementación para el SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas y como objetivos específicos: 1) Describir el nivel del SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas; 2) Diseñar estrategias de implementación para el SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas. 3) Validar las estrategias de implementación para el SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas.

Los antecedentes más relevantes relacionados a las variables de estudio, se describen a continuación:

El estudio de Ozeran y Gura, (2020) analiza los retos que presentan los criptoactivos, con un enfoque principal en desarrollar un marco de auditoría adaptado a estas innovaciones financieras. Esta investigación propone un sistema estructurado para la planificación de la auditoría y recolección de evidencia que respalde las declaraciones de gestión en los estados financieros en contextos de criptoactivos. A través de un análisis empírico que abarca datos de capitalización de mercado desde enero de 2016 hasta febrero de 2020, se aplicaron métodos estadísticos y analíticos para discernir tendencias significativas del mercado.

Los hallazgos indican que es esencial para los auditores evaluar con precisión si deben aceptar o proseguir con una auditoría cuando la entidad auditada participa significativamente en transacciones de criptoactivos. evaluar los riesgos de tergiversación material, así como la implementación de procedimientos de auditoría detallados para estas transacciones, que incluyen la inspección de carteras digitales y la confirmación de terceros.

Estas conclusiones subrayan la importancia de adaptar y fortalecer el SCI y las estrategias de implementación dentro de las organizaciones que manejan

criptoactivos, para asegurar la integridad de los registros financieros y enfrentar los desafíos emergentes en el ámbito financiero. Este enfoque integral es fundamental para desarrollar prácticas robustas y actualizadas en la auditoría de nuevas clases de activos como los criptoactivos.

La investigación de Hardiningsih et al. (2020) examina cómo la disponibilidad de recursos, el compromiso organizacional y control interno influyen en la rendición de cuentas en la gestión de fondos de la aldea, utilizando el nivel educativo como variable moderadora. Este estudio se desarrolló en 18 aldeas del Distrito de Undaan, Regencia de Kudus en Indonesia, involucrando a 115 funcionarios. Con el uso de ecuaciones estructurales y la técnica Warp Partial Least Square, se evaluaron las hipótesis planteadas.

Los resultados revelaron que tanto los recursos disponibles, el compromiso organizacional como el SCI impactan positivamente en la transparencia. Además, se encontró que el nivel educativo potencia la relación entre los recursos disponibles y la rendición de cuentas. La metodología del estudio incluyó la recolección de datos primarios a través de cuestionarios aplicados a los funcionarios encargados del manejo de estos fondos, desde su planificación hasta la ejecución y rendición final.

Las conclusiones enfatizan la relevancia de mantener un compromiso ético robusto para optimizar la gestión y transparencia de los fondos públicos. Se destaca que un mayor compromiso y competencia entre los funcionarios pueden conducir a una mejor administración de los recursos públicos, alineándolos más estrechamente con los objetivos establecidos. Este estudio aporta a la comprensión de cómo elementos internos específicos de la administración pueden mejorar la rendición de cuentas y ofrece implicaciones cruciales en gestión de recursos humanos en el ámbito gubernamental local.

El análisis realizado por Fodera, (2021) explora el marco de gestión de riesgos empresariales en la Federal Highway Administration (FHWA) de los Estados Unidos, con el objetivo de aumentar la efectividad y eficiencia organizacional a través de la integración de planeamiento estratégico, planificación de desempeño y controles internos. Este estudio se contextualiza en un entorno gubernamental que ha experimentado una evolución significativa, caracterizado

por una complejidad creciente y cambios rápidos en la tecnología. Además, destaca la creciente exigencia de los stakeholders por una mayor integridad, eficiencia y transparencia en las operaciones gubernamentales, pese a las restricciones de recursos.

La metodología del estudio se fundamenta en el enfoque de gestión de riesgos empresariales, el cual facilita la integración de estrategias de planeamiento a gran escala con tácticas del sistema de control interno más específicas y evaluaciones de rendimiento. Este enfoque integral permite no solo identificar y mitigar riesgos potenciales, sino también alinear los objetivos operacionales con las metas estratégicas globales. Para ello, se realizó un análisis cualitativo de los procesos y estructuras de control internos de la FHWA, complementado con entrevistas a personal clave y revisión de documentos internos.

Los hallazgos principales indican que una integración efectiva de planeamiento estratégico con sistemas de controles internos, mejora significativamente la integridad, eficiencia y transparencia en las operaciones de la FHWA. Se observó que las áreas donde esta integración fue exitosa mostraron mejoras permitiendo una adaptación más ágil a los cambios tecnológicos y a las expectativas de los stakeholders. Las conclusiones del estudio resaltan la relevancia de un marco de gestión de riesgos empresariales adecuadamente implementado, que no solo refuerza la planificación estratégica y el desempeño organizacional dentro de los límites de recursos disponibles. Este enfoque ofrece una base firme para futuras investigaciones sobre la eficacia de las prácticas en entidades gubernamentales.

El estudio de Abdullah et al. (2023) explora cómo los coeficientes espirituales (SQ) pueden ser utilizados para fortalecer los SCI y los sistemas de información de gestión regional en los gobiernos locales de Indonesia, con el objetivo de prevenir el fraude. La investigación evalúa la capacidad del SQ para actuar como un moderador que mejore la transparencia en la gestión financiera. Utilizando un enfoque cuantitativo, el análisis se basa en mínimos cuadrados parciales para procesar los datos obtenidos de cuestionarios aplicados a funcionarios financieros. Se analizaron las respuestas de 221 cuestionarios, centrandose la atención en las percepciones del personal sobre la eficacia de los SCI y de

gestión de información en la mitigación del fraude, así como en el impacto del SQ.

Además, se observa que el SQ potencia la efectividad del SCI en esta área, aunque no demuestra un efecto moderador significativo la prevención del fraude. El estudio concluye que la integración del SQ en las estrategias de control interno puede mejorar notablemente la prevención del fraude en la administración pública. Sin embargo, la información necesita estrategias adicionales, más allá del ámbito del SQ, para potenciar su efectividad en la prevención del fraude. Estos hallazgos requieren de futuras investigaciones y para el desarrollo de políticas orientadas a integrar valores espirituales y éticos en los mecanismos de control y gestión de información en el sector público.

El estudio de Abutabenjeh y Rendon (2023) aborda las deficiencias en los contratos estatales, especialmente en la adquisición de productos y servicios esenciales que implican grandes sumas de dinero público. Se destaca la importancia de que estos contratos cumplan con los requisitos legales, aunque frecuentemente estos objetivos no se alcanzan, generando riesgos en el dinero invertido. Las agencias estatales se esfuerzan por identificar y monitorear las deficiencias en sus contratos para asegurar que se alineen con los objetivos de la misión y las políticas públicas establecidas.

Para analizar estas deficiencias, el estudio utiliza una metodología de análisis de contenido, revisando las deficiencias de contratación reportadas por los auditores estatales. Se examinaron 165 deficiencias, clasificándolas según el tipo de producto o servicio, las fases del ciclo de vida del contrato y los componentes de la teoría de la auditabilidad. Este enfoque metodológico proporciona una visión detallada de las etapas y áreas donde las deficiencias en el proceso de contratación son más frecuentes.

Los hallazgos indican que las deficiencias se concentran en la adquisición de servicios profesionales y suelen presentarse durante las fases de planificación de adquisiciones, selección de proveedores y administración de contratos. Además, estas deficiencias están vinculadas a la ausencia de procesos. Las conclusiones subrayan la urgencia de mejorar los procesos internos y los controles durante las etapas de contratación para garantizar que los contratos

estatales cumplan efectivamente con los objetivos de política pública y proporcionen el máximo valor por el dinero público.

Este análisis no solo enriquece la literatura académica sobre gestión de contratos en el sector público, sino que también brinda recomendaciones prácticas para las agencias estatales sobre cómo fortalecer sus mecanismos de control y procedimientos de contratación. Estas mejoras podrían resultar en una mayor conformidad con los requisitos legales y los objetivos de política pública, reduciendo las deficiencias y mejorando la eficiencia y efectividad del gasto público.

El estudio de Vitomir et al. (2023) la relevancia de implementar sistemas de control en empresas públicas, con el propósito de demostrar que es posible mejorar la administración a través de la adopción de prácticas de control eficaces. En este análisis se incluyeron 141 empresas públicas, representando aproximadamente el 20% de las empresas fundadas por entidades gubernamentales locales, evaluando su desempeño en términos del sistema de control de gestión. La metodología aplicada abarcó el análisis de cinco factores esenciales: planificación, toma de decisiones, análisis de negocios, presentación e informes, utilizando la prueba estadística T-test para comparar la efectividad del sistema de control interno frente al control de gestión en estas áreas.

Los resultados indicaron diferencias significativas a favor del SCI sobre los factores estudiados. Se encontró que el SCI es particularmente efectivo en mejorar la eficiencia operativa. La conclusión es que las operaciones en las empresas públicas probablemente requerirán un incremento del sistema de control interno dentro de sus sistemas en el futuro. Esto se corroboró con un valor de p significativo ($p = .000$), evidenciando que las diferencias observadas son estadísticamente significativas.

En cuanto a la elección de la Teoría de la Implementación de Políticas Públicas es esencial para profundizar en la comprensión de cómo se traducen las políticas diseñadas a niveles superiores en acciones concretas y efectivas en el terreno. Esta teoría, desarrollada detalladamente por Pressman y Wildavsky en su obra "Implementation", ofrece un lente a través del cual se pueden examinar los complejos desafíos que enfrentan las políticas al ser implementadas. Su

importancia radica en su capacidad para desglosar la implementación en componentes gestionables, iluminando los puntos críticos que pueden influir en las políticas (Hill y Candy, 2019; Spray et al., 2022). Además, permite identificar las barreras y facilitadores en el proceso de implementación, tales como la coordinación interinstitucional, la capacidad administrativa y la disposición de recursos adecuados.

La teoría subraya la necesidad de considerar factores contextuales y organizacionales que pueden afectar la efectividad de la implementación, así como la importancia de la retroalimentación continua para ajustar y mejorar las estrategias. En el caso específico de la unidad ejecutora de un gobierno regional, esta teoría proporciona una estructura analítica para evaluar cómo las directrices de control interno pueden ser adaptadas e integradas en las operaciones diarias, garantizando una mayor transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la gestión pública (Hill y Candy, 2019; Spray et al., 2022).

La teoría se articula principalmente a través de dos modelos complementarios: el modelo Top-Down y el modelo Bottom-Up. El primero resalta la necesidad de directrices claras y bien definidas desde los niveles superiores de gobierno, proporcionando un marco riguroso que guía todas las acciones subsiguientes. En el contexto de esta tesis, este enfoque ayuda a entender cómo una definición clara de responsabilidades, objetivos y procedimientos puede ser fundamental para garantizar una implementación efectiva de sistemas de control interno. Este modelo enfatiza la importancia de la autoridad central y la normativa precisa para mantener la coherencia y la uniformidad en la implementación, lo cual es crucial para evitar desviaciones y asegurar la alineación con los objetivos estratégicos de la organización. Por su parte, el modelo Bottom-Up valora la participación activa de los actores en los niveles operativos, argumentando que la consideración de las condiciones locales específicas puede mejorar sustancialmente la implementación de sistemas de controles internos (Calderon et al., 2017; Guillet et al., 2016). Este enfoque reconoce la importancia del conocimiento y la experiencia de los actores locales, quienes están directamente involucrados en la ejecución diaria de las políticas. La integración de sus perspectivas y feedback puede conducir a ajustes más finos y soluciones más

prácticas y adaptadas a las realidades del terreno. Además, fomenta un sentido de propiedad y compromiso entre los implementadores, lo que puede resultar en una mayor eficacia y sostenibilidad de las políticas de control interno (Calderon et al., 2017; Guillet et al., 2016).

Un enfoque que integre ambos modelos puede proporcionar un balance entre la rigurosidad de las directivas superiores y la flexibilidad necesaria para adaptarse a las realidades locales. Esta visión holística fomenta una comunicación efectiva y constante entre diferentes niveles de la organización, garantizando que las estrategias de implementación y los SCI no solo se diseñen bien, sino que también se ejecuten de manera que tanto de la alta gerencia como de las operaciones diarias (Boyer, 2020; Spray et al., 2022).

Así, adoptando esta teoría como marco de referencia, la tesis no solo aborda los desafíos inherentes a la implementación de políticas en el contexto gubernamental y la transparencia administrativa en la unidad ejecutora bajo estudio. En última instancia, este enfoque promueve una mejora continua en la forma en que se gestionan y se rinden cuentas los recursos públicos (Guillet et al., 2016; Hill y Candy, 2019).

La Teoría de la Implementación de Políticas Públicas ofrece un marco comprensivo para entender la transformación de políticas diseñadas a niveles superiores en acciones concretas en niveles operativos. Esta teoría, ampliamente explorada por Pressman y Wildavsky en "Implementation", es vital porque proporciona un enfoque estructurado para identificar, haciendo posible un análisis detallado de los componentes que influyen tanto la eficacia como la eficiencia de las políticas públicas.

Modelo Top-Down: Este modelo subraya la importancia de que las directrices y objetivos sean definidos claramente por las autoridades superiores. Esta visión centralizada es crucial para:

Planificación estratégica: La creación de objetivos claros y procedimientos detallados asegura que todas las unidades operativas entiendan sus roles y responsabilidades, minimizando las ambigüedades y alineando los esfuerzos hacia las metas comunes.

Control y seguimiento: Implica la evaluación continua de cómo se están implementando las políticas en la práctica, asegurando que se cumplan conforme a los estándares establecidos y ajustando los procesos cuando sea necesario.

Modelo Bottom-Up: Este modelo valora las contribuciones de aquellos en los niveles operativos y su capacidad para adaptar las políticas a las circunstancias locales. Es importante por:

Participación de actores locales: Reconoce que aquellos que implementan las políticas a diario tienen un conocimiento valioso que puede ser utilizado para adaptar las estrategias de implementación a las condiciones reales, haciendo los sistemas más efectivos y sensibles a las necesidades locales.

Retroalimentación continua: Facilita la adaptación y el ajuste de las políticas y estrategias en respuesta a los desafíos encontrados en el terreno, permitiendo una mejora continua de los procesos de implementación.

La integración de ambos modelos en un enfoque holístico para la implementación del SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional ofrece un equilibrio entre la dirección estratégica clara y la flexibilidad operativa necesaria. Esta combinación no solo promueve la alineación de los objetivos estratégicos con las operaciones diarias, sino que también facilita una respuesta ágil y adaptativa a los cambios y desafíos emergentes.

Así, el uso de esta teoría en la tesis proporciona un marco sólido para explorar cómo las estrategias de implementación pueden ser diseñadas y ajustadas, asegurando que las estrategias no solo se planifiquen de manera efectiva, sino que también se lleven a cabo de manera que responda tanto a las directrices superiores como a las realidades locales. Este enfoque dual asegura que los SCI se mantengan robustos y adaptables, facilitando una gestión pública más responsable y efectiva.

En cuanto a la teoría referida a la variable "sistema de control interno" se tiene a la Teoría del Control Interno de COSO. Este enfoque se centra en proporcionar un marco integral y estructurado de las operaciones (Pandher et al., 2022; Radaelli, 2021; Sanchez-Garcia et al., 2024). Esto es conocido como el "COSO

Internal Control Framework", fue publicado inicialmente en 1992 y ha sido revisado y actualizado en varias ocasiones desde entonces (Mairiza y Julian, 2020; Nam et al., 2022; Nggadas y Diyanti, 2020).

La importancia de la Teoría del Control Interno de COSO para la ciencia radica en su capacidad para proporcionar un marco conceptual sólido y ampliamente aceptado para comprender. Este marco ayuda a las organizaciones a identificar los riesgos, mejorar la eficiencia operativa de la información financiera, lo que a su vez contribuye a la institución (Al Zyadat y Al Hanini, 2023; Crawford y Nilsson, 2023; Dicuonzo et al., 2021).

En cuanto a su relación con la variable de "sistema de control interno", la Teoría del Control Interno de COSO aborda directamente la implementación y evaluación de SCI en las organizaciones. Sus dimensiones principales incluyen:

Ambiente de control: Establecer un tono de control que promueva el SCI interno y la integridad ética en toda la organización.

Evaluación de riesgos: Identificar los riesgos que podrían afectar los objetivos de la organización.

Actividades de control: Implementar estrategias de SCI diseñados para mitigar los riesgos y garantizar el cumplimiento de las políticas.

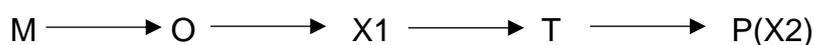
Información y comunicación: Agiliza el flujo de información en la organización, asegurando que la comunicación sea efectiva y oportuna.

Supervisión y seguimiento: Supervisar continuamente el funcionamiento del SCI y realizar ajustes.

II. METODOLOGÍA

La tesis que se planteó se basó en una investigación de tipo básico, tal como lo define el Manual Oslo de la OCDE, orientada hacia la creación de conocimientos teóricos esenciales que, inicialmente, no buscan aplicabilidad práctica directa (Backhouse, 2004). Este enfoque pretendió profundizar en la comprensión de ciertos fenómenos y procesos dentro de un marco específico (Palella Stracuzzi y Martins Pestana, 2003). Además, se adoptó una metodología cuantitativa, con el objetivo de describir y entender fenómenos sociales. Este método fue útil para explorar y cuantificar las conexiones entre las estrategias de implementación en una unidad ejecutora de un gobierno regional en Amazonas (Morlote Samperio y Ongay Delhumeau, 2004). Se optó por un enfoque no experimental, donde se observaron las variables de estudio en su entorno natural sin intervención o alteración por parte del investigador. Este diseño facilitó el registro y análisis de las características y dinámicas entre las variables estudiadas en el contexto mencionado (Hernández Sampieri y Fernandez-Collado, 2014). La investigación tuvo un enfoque tanto descriptivo como propositivo. Desde la perspectiva descriptiva, se busca detallar y analizar la relación entre las variables de estudio dentro de una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional en Amazonas. En su aspecto propositivo, el estudio apuntó a generar recomendaciones para incrementar la eficiencia y la efectividad en estas áreas (Alon, 2009).

Figura 1.
Diseño de investigación



Donde:

M: muestra, O: observación, X1: variable 1, T: teoría; P(X2): propuesta

Nota. Elaborado por la autora y adaptado de Hernández-Sampeiri y Mendoza (2018).

La definición conceptual de la variable estrategias de implementación se centra precisamente en el proceso de diseñar estrategias, lo cual es fundamental en el ámbito del planeamiento estratégico. Sus dimensiones incluyen: Modelo Top-Down y modelo Bottom-Up (Calderon et al., 2017).

La definición conceptual de SCI ayuda a las organizaciones a identificar los riesgos, que ayude la información financiera y al logro de los objetivos organizacionales (Al Zyadat y Al Hanini, 2023; Crawford y Nilsson, 2023; Dicuonzo et al., 2021), sus dimensiones incluyen: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y, supervisión y seguimiento

La población es considerada como el conjunto de elementos con similares características (Vásquez Pacheco, 2012), la muestra es un aparte representativa de la población, es decir, guarda similares características que la población (Vásquez Pacheco, 2012). En cuanto a la población y muestra, se consideraron a 51 trabajadores administrativos de dicha unidad ejecutora, aprovechando que la totalidad de la población es accesible y permitiendo así el uso de una muestra del mismo tamaño que la población completa para asegurar una cobertura completa.

La técnica de recolección de datos aplicado fue el cuestionario y se utilizó como instrumentos un cuestionario estructurado, el cual incluyó preguntas específicas sobre los temas de interés (Vásquez Pacheco, 2012). Este instrumento fue validado por expertos y se calculará la fiabilidad con el alfa de Cronbach tras una prueba piloto (Iurmanova y Balykhina, 2015).

En cuanto al análisis de datos, se aplicó técnicas estadísticas descriptivas, lo que permitió obtener un entendimiento detallado de las variables estudiadas y descubrir patrones o tendencias relacionados con estrategias de implementación y el sistema de control interno (Pramling, 2023).

Finalmente, se observaron estrictamente los principios de integridad científica durante todo el proceso de investigación. Esto incluye mantener altos estándares de ética y confidencialidad, garantizando transparencia, imparcialidad y objetividad de los datos, así como en la presentación de las conclusiones. Así mismo, se consideró la aplicación del código de ética de la universidad César Vallejo.

III. RESULTADOS

En esta sección se describió el nivel del SCI en la institución pública en estudio.

Tabla 1
Nivel de las dimensiones en la variable SCI

Nivel	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y seguimiento	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nivel bajo	51	100,0	46	90,2	48	94,1	49	96,1	51	100,0
Nivel medio			5	9,8	3	5,9	2	3,9		
Total	51	100,0	51	100,0	51	100,0	51	100,0	51	100,0

Nota. El sistema de control interno se fundamenta en ofrecer un marco estructurado que garantice la eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes. Este enfoque integral comprende el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y seguimiento, dimensiones que fueron evaluadas detalladamente en este estudio.

Los indicadores analizados permiten observar el grado de comprensión y compromiso con el sistema de control interno, la efectividad de políticas y procedimientos, y la capacidad de respuesta ante riesgos e incidentes. Específicamente, se observa que, en el ambiente de control, todos los encuestados se encuentran en un nivel bajo, indicando un total de 51 respuestas que representan el 100% en esta categoría. Similar tendencia se presenta en las actividades de control, con un 94.1% de los encuestados ubicados en el nivel bajo, y una mínima proporción, el 5.9%, en el nivel medio.

En la dimensión de evaluación de riesgos, se identifica que el 90.2% de los encuestados perciben un nivel bajo, mientras que el 9.8% considera que existe un nivel medio en la evaluación de riesgos. Este resultado pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los mecanismos de identificación y evaluación de riesgos para mejorar la respuesta ante posibles incidentes.

La información y comunicación, crucial para la toma de decisiones informadas y oportunas, también refleja una situación preocupante, con el 96.1% de los

encuestados indicando un nivel bajo. Esto sugiere que la calidad y frecuencia de la comunicación sobre el sistema de control interno requiere mejoras sustanciales.

Finalmente, la supervisión y seguimiento muestra que la totalidad de los encuestados, el 100%, perciben esta dimensión en un nivel bajo. Esto señala la urgencia de revisar y fortalecer los procesos de supervisión y seguimiento para asegurar la implementación efectiva de las recomendaciones del sistema de control interno y la mejora continua del sistema de control interno.

Se diseñó unas estrategias de implementación para el SCI en la institución pública en estudio.

La propuesta de tesis "Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas, 2024" plantea una serie de acciones para fortalecer y optimizar el sistema de control interno en dicha unidad.

La primera estrategia, el Fortalecimiento del Ambiente de Control, busca desarrollar un entorno organizacional basado en la ética, la responsabilidad y la transparencia. Para ello, se propone crear un manual de políticas y procedimientos claros, accesibles y que incluyan formación continua para los empleados, así como la creación de un comité del sistema de control interno que se encargue de supervisar y revisar estas políticas regularmente. Los indicadores de éxito para esta estrategia incluyen el grado de comprensión y compromiso del personal con el sistema de control interno (SCI), medido a través de encuestas anuales, y el número de políticas y procedimientos establecidos y actualizados.

El fortalecimiento del ambiente de control implica la creación de un entorno organizacional que promueva la ética, la responsabilidad y la transparencia. Para lograr esto, se desarrollarán políticas y procedimientos claros que definan roles, responsabilidades y expectativas del personal. Este manual será accesible para todos los empleados y se complementará con programas de formación continua que utilizarán metodologías interactivas como talleres, seminarios y

simulaciones de escenarios, con el objetivo de mejorar la comprensión y el compromiso del personal con el sistema de control interno. Además, se establecerá un comité dedicado al sistema de control interno, compuesto por representantes de diversas áreas de la unidad ejecutora. Este comité será formalmente reconocido y se reunirá regularmente para revisar y supervisar las políticas, asegurando que se mantengan actualizadas y efectivas.

La segunda estrategia, Evaluación Integral de Riesgos, implica implementar un proceso sistemático para la identificación, evaluación y gestión de riesgos. Esto incluye realizar análisis de amenazas y vulnerabilidades utilizando herramientas como matrices de riesgo y análisis FODA, desarrollar planes de mitigación específicos y asegurarse de que la evaluación de riesgos esté integrada en los procesos de planificación estratégica. Los indicadores para esta estrategia son el número de riesgos identificados y evaluados periódicamente y la efectividad de las respuestas a los riesgos, medida por la reducción de incidentes y desviaciones.

La evaluación integral de riesgos es esencial para identificar, evaluar y gestionar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. El primer paso es realizar un análisis exhaustivo de amenazas y vulnerabilidades utilizando herramientas como matrices de riesgo y análisis FODA. A partir de este análisis, se desarrollarán planes de mitigación específicos para cada riesgo identificado, asignando responsables para la implementación y seguimiento de estas medidas. Es fundamental que la evaluación de riesgos esté integrada en los procesos de planificación estratégica de la unidad ejecutora, con revisiones periódicas para actualizar el análisis de riesgos y los planes de mitigación conforme a los cambios en el entorno operativo. Los indicadores de éxito para esta estrategia incluyen el número de riesgos identificados y evaluados periódicamente, así como la efectividad de las respuestas a los riesgos, medida por la reducción de incidentes y desviaciones.

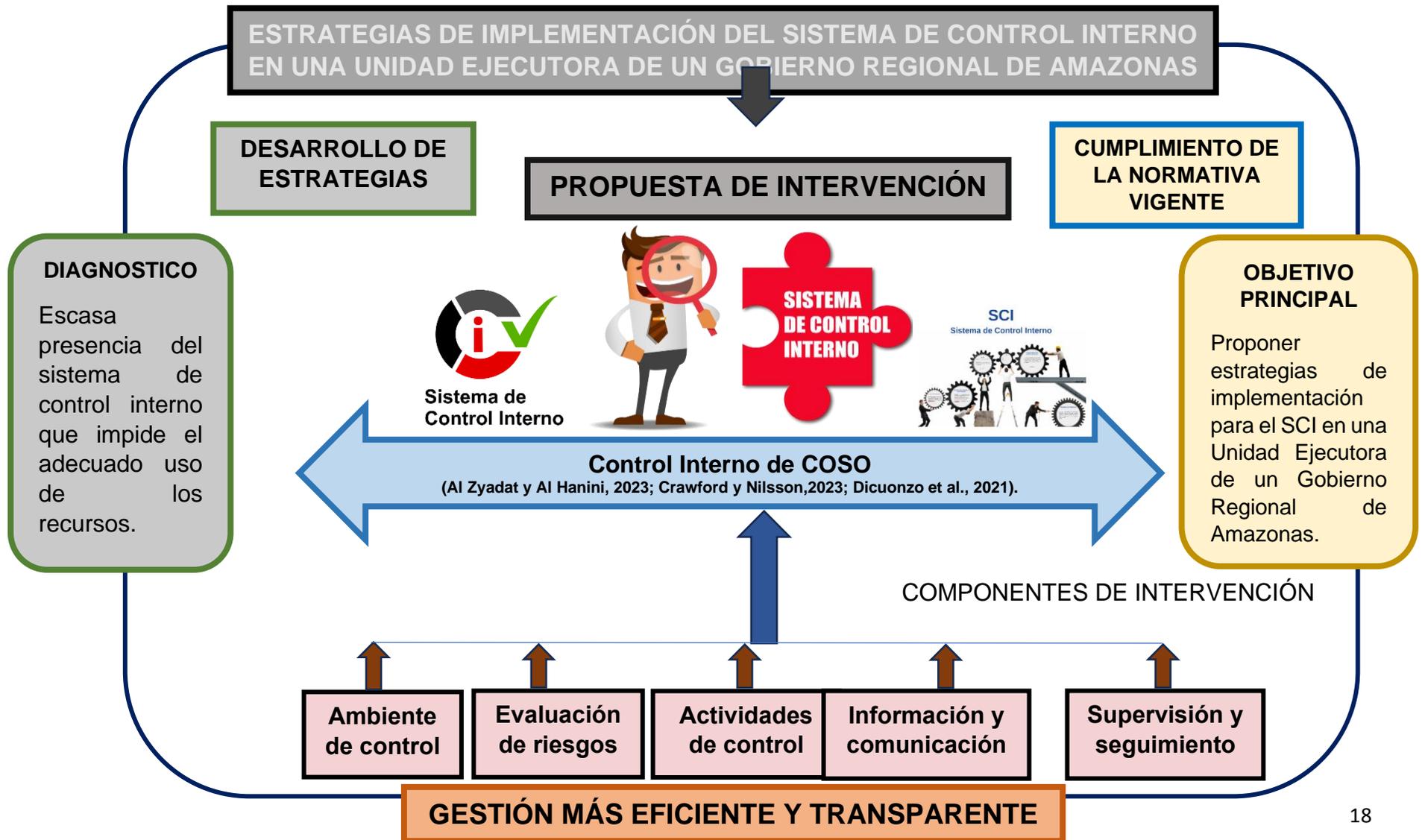
La tercera estrategia, Mejora de las Actividades de Control, se centra en asegurar que las actividades de control sean eficaces y eficientes, minimizando desviaciones y errores en los procesos clave. Esto se logra a través de la

documentación y estandarización de los procedimientos, la implementación de controles operativos, la automatización y monitoreo de actividades de control, y la separación de funciones para prevenir conflictos de interés y fraudes. Los indicadores para esta estrategia incluyen el número de controles operativos implementados y documentados y la efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores detectados.

La mejora de las actividades de control busca asegurar que estos controles sean eficaces y eficientes, minimizando desviaciones y errores en los procesos clave. Para ello, se documentarán los procesos clave mediante la creación de manuales de procedimientos detallados y se estandarizarán los procedimientos para garantizar la consistencia y reducir la variabilidad en la ejecución de tareas. Se implementarán controles operativos en cada etapa de los procesos clave, utilizando listas de verificación y sistemas de doble revisión para asegurar la integridad de los controles. Además, se incorporarán herramientas tecnológicas para automatizar las actividades de control donde sea posible y se implementarán sistemas de monitoreo continuo que permitan la detección temprana de desviaciones y la toma de acciones correctivas oportunas. Es crucial asegurar la separación de funciones para prevenir conflictos de interés y fraudes, garantizando que ningún trabajador relacionado con la ejecución del gasto sea el encargado de alimentar el aplicativo del SCI. Los indicadores de éxito para esta estrategia incluyen el número de controles operativos implementados y documentados, y la efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores detectados.

Finalmente, la cuarta estrategia, Optimización de la Información y Comunicación, busca mejorar los sistemas de comunicación para apoyar las actividades de control y facilitar la toma de decisiones. Se propone desarrollar una plataforma de comunicación interna accesible para todos los empleados, establecer un sistema de reportes periódicos sobre el estado del control interno y fomentar una cultura de retroalimentación. Los indicadores de éxito para esta estrategia incluyen la creación de una plataforma digital efectiva, la regularidad y calidad de los reportes periódicos, y el nivel de participación del personal en los canales de retroalimentación y denuncia de irregularidades.

Figura 2.
Esquema de propuesta



IV.DISCUSIÓN

En cuanto al primer objetivo específico. Los resultados revelan una situación preocupante en todas las dimensiones del SCI evaluadas. El ambiente de control muestra que el 100% de los encuestados (51 personas) se encuentran en un nivel bajo, lo que indica una deficiencia significativa en la cultura organizacional y en la comprensión de los principios del control interno. De manera similar, el 94.1% de los encuestados se ubican en un nivel bajo en las acciones de control, lo que subraya la necesidad de estandarizar y documentar los procesos clave. La evaluación de riesgos también presenta debilidades, con el 90.2% de los encuestados percibiendo un nivel bajo, lo cual destaca la falta de mecanismos efectivos para identificar y gestionar riesgos potenciales. En cuanto a la información y comunicación, el 96.1% de los encuestados se sitúan en un nivel bajo, reflejando la calidad de la comunicación interna. Finalmente, la supervisión y seguimiento también se encuentran en un nivel bajo para el 100% de los encuestados, indicando la ausencia de una supervisión adecuada y continua.

Estos hallazgos son coherentes con el estudio de Ozeran y Gura (2020), que subraya la relevancia del control interno adaptado y robusto para manejar las complejidades y riesgos asociados con nuevas clases de activos como los criptoactivos. La necesidad de evaluar y gestionar eficazmente los riesgos, junto con la implementación de procedimientos detallados de auditoría, resalta la relevancia de un SCI bien estructurado.

Asimismo, la investigación de Hardiningsih et al. (2020) proporciona evidencia empírica sobre cómo el compromiso organizacional y el sistema de control interno impactan positivamente en la rendición de cuentas en la gestión de recursos. Este estudio resalta la importancia de un compromiso ético robusto y un sistema de efectivo para optimizar la transparencia y eficiencia en la administración de recursos públicos. Además, el hallazgo de que el nivel educativo potencia la rendición de cuentas subraya la importancia de la capacitación continua y el desarrollo profesional en la mejora de la gestión pública.

La Teoría de la Implementación de Políticas Públicas, desarrollada por Pressman y Wildavsky y ampliada por Hill y Candy (2019) y Spray et al. (2022), ofrece un marco teórico útil para analizar los desafíos en la implementación del SCI. Esta teoría destaca la importancia de desglosar la implementación en componentes gestionables y de identificar puntos críticos que pueden influir en la efectividad de las políticas. En el contexto de esta investigación, la teoría proporciona una lente a través de la cual se pueden examinar las deficiencias identificadas en el SCI y desarrollar estrategias específicas para abordar estos problemas.

La aplicación de esta teoría a los hallazgos actuales sugiere que las deficiencias en el SCI pueden estar relacionadas con una falta de claridad en las políticas y procedimientos, una insuficiente formación y desarrollo profesional del personal, y una débil estructura de supervisión y seguimiento. La necesidad del sistema de control interno, como se evidencia en los resultados, requiere una implementación efectiva de políticas que consideren estos factores críticos.

En conclusión, la triangulación de los resultados con los antecedentes y la teoría revela una necesidad urgente de fortalecer el SCI. Las estrategias de implementación diseñadas deben enfocarse en mejorar la cultura organizacional, estandarizar los procedimientos, gestionar los riesgos de manera efectiva, optimizar la comunicación interna y establecer una supervisión continua y robusta. Estas acciones no solo contribuirán a una mejor gestión y transparencia en la administración de recursos públicos, sino que también alinearán la organización con las mejores prácticas y normativas vigentes, promoviendo una cultura de mejora continua y excelencia en la gestión pública.

En cuanto al segundo objetivo específico. Se diseñaron estrategias específicas y detalladas para mejorar el SCI, las cuales incluyen el fortalecimiento del ambiente de control mediante la implementación de programas de capacitación continua y la formación de un comité del sistema de control interno reconocido y acreditado. Estas medidas fueron concebidas para abordar las deficiencias identificadas y promover una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y la transparencia.

En comparación, el análisis realizado por Fodera (2021) proporciona un contexto relevante y paralelo. Este estudio destacó la importancia de integrar la planificación estratégica con controles internos y evaluaciones de rendimiento. Los hallazgos de Fodera indican que una integración efectiva de estos elementos no solo mejora la integridad y eficiencia organizacional, sino que también incrementa la transparencia en las operaciones gubernamentales. Este enfoque ha permitido a la FHWA adaptarse ágilmente a los cambios tecnológicos y a las crecientes expectativas de los stakeholders, ofreciendo una base firme para optimizar el desempeño organizacional dentro de los límites de recursos disponibles.

De manera similar, el estudio de Abdullah et al. (2023) explora la incorporación de coeficientes espirituales (SQ) en los SCI y sistemas de información de gestión regional en Indonesia, con el objetivo de prevenir el fraude. Los hallazgos sugieren que el SQ puede mejorar la efectividad del SCI en la mitigación del fraude, aunque su impacto como moderador entre los sistemas de información y la prevención del fraude es limitado. Esta investigación subraya la necesidad de estrategias adicionales que complementen el SQ, integrando valores espirituales y éticos en los mecanismos de control y gestión de información en el sector público.

La Teoría de la Implementación de Políticas Públicas, desarrollada por Pressman y Wildavsky, ofrece un marco esencial para entender cómo las políticas diseñadas a niveles superiores se transforman en acciones concretas en el nivel operativo. Esta teoría destaca la importancia de desglosar la implementación en componentes manejables. En el contexto de esta investigación, la teoría ilumina los desafíos y oportunidades en la implementación de estrategias del sistema de control interno, proporcionando un enfoque estructurado para abordar las deficiencias identificadas en el SCI.

Al integrar los resultados de esta investigación con los antecedentes y la teoría, se puede concluir que las estrategias de implementación diseñadas para el SCI en la Unidad Ejecutora del Gobierno Regional de Amazonas son coherentes con las mejores prácticas identificadas en estudios previos y con los principios

teóricos establecidos. Las medidas propuestas no solo abordan las deficiencias actuales, sino que también promueven una cultura organizacional de ética y responsabilidad. La implementación efectiva de estas estrategias permitirá una gestión más eficiente y transparente, mejorando la capacidad de la unidad ejecutora para adaptarse a los cambios y cumplir con las expectativas de los stakeholders.

La triangulación de resultados, antecedentes y teoría proporciona una base sólida para afirmar que las estrategias de implementación diseñadas son viables y efectivas. Este enfoque integrado no solo refuerza la importancia del SCI en la gestión pública, sino que también ofrece una guía práctica para su mejora continua, asegurando así una administración pública más eficiente, transparente y ética.

En cuanto al tercer objetivo específico. En el proceso de validación, las estrategias de implementación diseñadas fueron revisadas y perfeccionadas mediante un proceso de retroalimentación que involucró a diversos actores de la Unidad Ejecutora. Este enfoque permitió asegurar la relevancia y aplicabilidad de las propuestas en el contexto específico de la organización. Los resultados de la validación indicaron que las estrategias propuestas son viables y pueden contribuir significativamente a mejorar el SCI, minimizando riesgos.

El estudio de Abutabenjeh y Rendon (2023) proporciona un contexto relevante al abordar las deficiencias en los contratos estatales, particularmente en la adquisición de productos y servicios esenciales que implican grandes sumas de dinero público. Este estudio destaca la importancia de identificar y monitorear las deficiencias en los contratos para asegurar que se alineen con los objetivos de la misión y las políticas públicas establecidas. Los hallazgos subrayan la urgencia de mejorar los procesos internos y los controles durante las etapas de contratación, destacando la necesidad de procesos adecuados y la eficacia de los controles internos para garantizar que los contratos estatales cumplan efectivamente con los objetivos de política pública.

El estudio de Vitomir et al. (2023) también aporta un análisis significativo al examinar la implementación de sistemas de control interno en empresas públicas. Los resultados de este estudio indican que el sistema de control interno es particularmente efectivo en mejorar la eficiencia operativa y que las empresas públicas pueden beneficiarse significativamente de la adopción de prácticas de control más robustas. Este análisis se corrobora con evidencia estadística que demuestra diferencias significativas a favor del sistema de control interno sobre el control de gestión.

La Teoría de la Implementación de Políticas Públicas, desarrollada por Pressman y Wildavsky, ofrece un marco esencial para entender cómo las políticas diseñadas a niveles superiores se transforman en acciones concretas en el nivel operativo. Esta teoría destaca la importancia de desglosar la implementación en componentes manejables, permitiendo un análisis detallado de los factores que influyen en la eficacia y eficiencia de las políticas públicas. En el contexto de esta investigación, la teoría ilumina los desafíos de estrategias de control interno, proporcionando un enfoque estructurado para abordar las deficiencias identificadas en el SCI.

La triangulación de resultados, antecedentes y teoría proporciona una base sólida para afirmar que las estrategias de implementación diseñadas y validadas son viables y efectivas. Los resultados de la validación refuerzan la relevancia de estas estrategias en la mejora del SCI, destacando su potencial para minimizar riesgos y garantizar un uso adecuado de los recursos. La integración de un enfoque estructurado y basado en la Teoría de la Implementación de Políticas Públicas permite desglosar la complejidad del proceso de implementación, identificando los puntos críticos que influyen en la efectividad de las políticas y estrategias.

En conclusión, la validación de las estrategias de implementación propuestas ha demostrado su viabilidad y relevancia. Este proceso ha permitido ajustar y perfeccionar las propuestas, asegurando que sean aplicables y efectivas en el contexto específico de la organización. Los resultados de la validación, junto con los antecedentes y la teoría, destacan la importancia de un enfoque integral y

estructurado para la implementación de políticas públicas, proporcionando una guía práctica para la mejora continua. La implementación efectiva de estas estrategias no solo contribuirá a una mejor gestión y transparencia en la administración de recursos públicos, sino que también alineará la organización con las mejores prácticas y normativas vigentes, promoviendo una cultura de mejora continua y excelencia en la gestión pública.

En cuanto al objetivo general. En conclusión, esta investigación ha logrado cumplir con los objetivos propuestos, proporcionando un diagnóstico preciso del estado actual del SCI y desarrollando estrategias de implementación sólidas y validadas. La aplicación de estas estrategias permitirá a la Unidad Ejecutora fortalecer su sistema de control interno, mejorar su desempeño organizacional y asegurar una gestión más eficiente y transparente. La implementación exitosa de estas estrategias no solo contribuirá al cumplimiento normativo, sino que también promoverá una cultura de mejora continua y compromiso con la excelencia en la gestión pública.

La investigación de Hardiningsih et al. (2020) ofrece un antecedente relevante al examinar cómo la disponibilidad de recursos, el compromiso organizacional y el sistema de control interno influyen en la rendición de cuentas en la gestión de fondos de aldea en Indonesia. Este estudio demuestra que tanto los recursos disponibles como un compromiso organizacional sólido y un SCI efectivo impactan positivamente en la rendición de cuentas. Además, se encontró que el nivel educativo potencia esta relación, subrayando la importancia de la capacitación continua y el desarrollo profesional. Estas conclusiones enfatizan la relevancia de mantener un compromiso ético robusto para optimizar la gestión y transparencia de los fondos públicos, alineando los recursos con los objetivos establecidos.

El análisis realizado por Fodera (2021) explora la adopción de un marco de gestión de riesgos empresariales para aumentar la efectividad y eficiencia organizacional. Este estudio destaca la importancia de integrar el planeamiento estratégico con los controles internos y las evaluaciones de rendimiento. Los hallazgos principales indican que una integración efectiva dentro del marco de

gestión de riesgos mejora significativamente la integridad, eficiencia y transparencia en las operaciones. Las áreas donde esta integración fue exitosa mostraron mejoras permitiendo una adaptación más ágil a los cambios tecnológicos y a las expectativas de los stakeholders. Este enfoque integral no solo refuerza la planificación estratégica y el SCI, sino que también optimiza el desempeño organizacional dentro de los límites de recursos disponibles, ofreciendo una base firme para futuras investigaciones sobre la eficacia de las prácticas de gestión de riesgos en otras entidades gubernamentales.

Desde una perspectiva teórica, la implementación de políticas públicas resalta la necesidad de directrices claras y bien definidas desde los niveles superiores de gobierno, proporcionando un marco riguroso que guía todas las acciones subsiguientes. En el contexto de esta investigación, este enfoque ayuda a comprender cómo una definición clara de responsabilidades y procedimientos en el SCI puede facilitar el cumplimiento de los objetivos de transparencia y rendimiento. Por su parte, el modelo Bottom-Up valora la participación activa de los actores en los niveles operativos, argumentando que la adaptación de las estrategias a las condiciones locales específicas puede mejorar sustancialmente la implementación del SCI. Esta teoría sugiere que la colaboración y el compromiso de todos los niveles organizacionales son importantes para el éxito.

En la triangulación de estos elementos, se puede concluir que las estrategias de implementación diseñadas y validadas en esta investigación no solo son viables, sino que también tienen el potencial de mejorar significativamente el SCI. Los resultados de esta validación, junto con los antecedentes y la teoría, subrayan la importancia de un enfoque integral y estructurado para la implementación de políticas públicas. Las estrategias propuestas permitirán una mejor gestión y transparencia en la administración de recursos públicos, alineándose con las mejores prácticas y normativas vigentes. Además, promoverán una cultura de mejora continua y excelencia en la gestión pública, asegurando así una administración más eficiente y responsable.

V. CONCLUSIONES

Se logró describir de manera exhaustiva el nivel del SCI en la Unidad Ejecutora. En el ambiente de control, el 100% de los encuestados (51 personas) se encuentran en un nivel bajo. Similarmente, en la dimensión de actividades de control, el 94.1% de los encuestados se ubican en un nivel bajo, mientras que solo el 5.9% se encuentran en un nivel medio. En cuanto a la evaluación de riesgos, el 90.2% de los encuestados perciben un nivel bajo, y el 9.8% consideran un nivel medio. La dimensión de información y comunicación refleja que el 96.1% de los encuestados se sitúan en un nivel bajo.

Se diseñaron estrategias de implementación específicas y detalladas para mejorar el SCI en la Unidad Ejecutora. Estas estrategias incluyen el fortalecimiento del ambiente de control mediante la creación de políticas y procedimientos claros, la implementación de programas de capacitación continua y la formación de un comité del sistema de control interno reconocido y acreditado. También se propuso la evaluación integral de riesgos, la mejora de las actividades de control mediante la documentación y estandarización de procesos, la optimización de la información y comunicación, y la supervisión y seguimiento continuo.

Las estrategias de implementación diseñadas fueron validadas a través de un proceso de revisión y retroalimentación que involucró a diversos actores de la Unidad Ejecutora. Esta validación permitió ajustar y perfeccionar las propuestas, asegurando su relevancia y aplicabilidad en el contexto específico de la organización. Los resultados de la validación indican que las estrategias propuestas son viables y pueden contribuir significativamente a mejorar el SCI, minimizando riesgos y garantizando un uso adecuado de los recursos.

En cuanto a la validación de la propuesta, esta investigación ha logrado cumplir con los objetivos propuestos, proporcionando un diagnóstico preciso del estado actual del SCI y desarrollando estrategias de implementación sólidas y validadas. La aplicación de estas estrategias permitirá a la institución en estudio fortalecer su sistema de control interno, mejorar su desempeño organizacional y asegurar una gestión más eficiente y transparente.

VI. RECOMENDACIONES

Para el Director de la Unidad Ejecutora. Establecer y liderar un Comité de Control Interno formalmente reconocido y acreditado mediante un acto resolutivo. Este comité debe supervisar la implementación de las estrategias del sistema de control interno, garantizar la comunicación continua y fomentar una cultura organizacional basada en la ética y la transparencia. El liderazgo del director es crucial para establecer una cultura del sistema de control interno robusta y asegurar el compromiso de todos los niveles de la organización.

Para el Administrador de la Unidad Ejecutora. Desarrollar y actualizar un manual de políticas y procedimientos que defina claramente los roles, responsabilidades y expectativas del personal en relación con el SCI. Implementar programas de capacitación continua sobre estos procedimientos. Un manual claro y actualizado, junto con una capacitación constante, garantizará que todos los empleados comprendan y apliquen correctamente las políticas y procedimientos del sistema de control interno.

Para los Responsables de Oficinas y Demás Funcionarios y Servidores. Realizar un análisis inicial de riesgos y revisiones periódicas para identificar posibles amenazas y vulnerabilidades. Documentar planes de mitigación específicos y asignar responsables para su implementación y seguimiento. La identificación y gestión de riesgos son fundamentales para minimizar incidentes y asegurar la continuidad operativa de la organización. Los resultados mostraron una alta necesidad de fortalecer la evaluación de riesgos, donde el 90.2% de los encuestados percibieron un nivel bajo.

Para el Personal de la Unidad Ejecutora. Participar activamente en la plataforma de comunicación interna desarrollada para facilitar el acceso a información relevante y actualizada sobre el sistema de control interno. Reportar de manera oportuna las falencias identificadas y observadas en sus respectivas áreas. La comunicación efectiva y la transparencia en la información son vitales para un sistema de control interno robusto y una gestión organizacional eficiente. La dimensión de información y comunicación reflejó un nivel bajo en el 96.1% de los encuestados.

VII. PROPUESTA

Estrategia 1: Fortalecimiento del Ambiente de Control

Descripción: Desarrollar y promover un ambiente de control sólido que fomente una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y la transparencia.

Acciones Detalladas:

1. Desarrollo de Políticas y Procedimientos:

- Crear un manual de políticas y procedimientos que definan claramente los roles, responsabilidades y expectativas del personal.
- Asegurarse que los empleados tengan acceso a este manual y reciban una formación inicial y periódica sobre su contenido.

2. Capacitación Continua:

- Implementar programas de formación continua sobre la importancia del sistema de control interno y las mejores prácticas.
- Utilizar metodologías interactivas como talleres, seminarios y simulaciones de escenarios para mejorar la comprensión y el compromiso del personal.

3. Creación del Comité del Sistema de Control Interno:

- Establecer un comité dedicado al sistema de control interno, compuesto por representantes de diversas áreas de la unidad ejecutora.
- Asegurarse de que el comité esté formalmente reconocido y acreditado mediante un acto resolutivo, y que se reúna regularmente para revisar y supervisar las políticas.

Indicadores:

- Grado de comprensión y compromiso con el sistema de control interno por parte del personal, medido a través de encuestas anuales.

Número de políticas y procedimientos establecidos y actualizados para fortalecer el ambiente de control.

Estrategia 2: Evaluación Integral de Riesgos

Descripción: Implementar un proceso sistemático para la identificación, evaluación y gestión de riesgos que pueda afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Acciones Detalladas:

1. Análisis de Riesgos:

- Realizar un análisis de amenazas y vulnerabilidades.
- Utilizar herramientas como matrices de riesgo y análisis FODA para evaluar el impacto de los riesgos identificados.

2. Plan de Mitigación de Riesgos:

- Desarrollar y documentar planes de mitigación específicos para cada riesgo identificado.
- Asignar responsables para la implementación y seguimiento de las medidas de mitigación.

3. Integración en la Planificación Estratégica:

- Asegurarse de que la evaluación de riesgos esté integrada en los procesos.
- Realizar revisiones periódicas para actualizar el análisis de riesgos y los planes de mitigación conforme a los cambios en el entorno operativo.

Indicadores:

- Número de riesgos identificados y evaluados periódicamente.
- Efectividad de las respuestas a los riesgos, medida por la reducción de incidentes y desviaciones.

Estrategia 3: Mejora de las Actividades de Control

Descripción: Asegurar que las actividades de control sean eficaces y eficientes, minimizando desviaciones y errores en los procesos clave.

Acciones Detalladas:

1. Documentación y Estandarización:

- Documentar los procesos clave mediante la creación de manuales de procedimientos detallados.
- Estandarizar los procedimientos para garantizar la consistencia y reducir la variabilidad en la ejecución de tareas.

2. Implementación de Controles Operativos:

- Establecer controles operativos en cada etapa de los procesos clave para prevenir y detectar errores y desviaciones.
- Utilizar listas de verificación y sistemas de doble revisión para asegurar la integridad de los controles.

3. Automatización y Monitoreo:

- Incorporar herramientas tecnológicas para automatizar las actividades de control donde sea posible.
- Implementar sistemas de monitoreo continuo que permitan la detección temprana de desviaciones y la toma de acciones correctivas oportunas.

4. Separación de Funciones:

- Asegurar que ninguno de los trabajadores relacionados con la ejecución del gasto sea el encargado de alimentar el aplicativo del SCI, para prevenir conflictos de interés y fraudes.

Indicadores:

- Número de controles operativos implementados y documentados.
- Efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores detectados.

Estrategia 4: Optimización de la Información y Comunicación

Descripción: Mejorar los sistemas de comunicación para apoyar las actividades de control y facilitar la toma de decisiones.

Acciones Detalladas:

1. Desarrollo de una Plataforma de Comunicación Interna:

- Crear una plataforma digital que facilite el acceso a la información relevante y actualizada del sistema de control interno.
- Asegurarse de que la plataforma sea accesible para todos los empleados y que incluya funciones para la retroalimentación y la comunicación bidireccional.

2. Transparencia y Reportes Periódicos:

- Establecer un sistema de reportes periódicos sobre el estado del control interno y los resultados de las auditorías internas.
- Publicar informes de desempeño y de cumplimiento de las políticas del sistema de control interno.

3. Cultura de Retroalimentación:

- Fomentar una cultura donde el personal se sienta cómodo reportando problemas y sugerencias de mejora.
- Implementar canales de comunicación anónimos para la denuncia de irregularidades y el reporte de riesgos.

4. Informe de Falencias:

- Requerir que cada oficina informe regularmente sobre las falencias identificadas y observadas, garantizando que estas sean abordadas de manera oportuna.

Indicadores:

- Efectividad de la información para soportar las actividades de control y toma de decisiones.
- Frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos del sistema de control interno entre niveles y departamentos.

Estrategia 5: Supervisión y Seguimiento Continuo

Descripción: Establecer un sistema de supervisión y seguimiento que asegure la mejora continua del sistema de control interno.

Acciones Detalladas:

1. Auditorías Internas Periódicas:

- Realizar auditorías internas periódicas para evaluar el sistema de control interno.
- Documentar los hallazgos de las auditorías y desarrollar planes de acción para abordar las áreas de mejora identificadas.

2. Plan de Seguimiento:

- Desarrollar un plan de implementación de las recomendaciones de auditoría.
- Asignar responsables específicos para cada acción correctiva y establecer plazos para su cumplimiento.

3. Indicadores de Desempeño:

- Establecer KPIs para monitorear la eficacia del sistema de control interno.
- Realizar revisiones periódicas de los KPIs y ajustar las estrategias del control según sea necesario para mejorar los resultados.

Indicadores:

- Regularidad y cobertura de las revisiones del sistema de control interno realizadas.
- Porcentaje de recomendaciones de auditoría interna implementadas satisfactoriamente.

Estas estrategias detalladas buscan proporcionar una guía comprensiva y práctica para mejorar el sistema de control interno, asegurando una gestión más eficiente y transparente. La implementación de estas estrategias permitirá no solo el cumplimiento normativo, sino también el fortalecimiento de una cultura organizacional comprometida con la excelencia y la integridad.

Tabla 2.
Presupuesto de propuesta

Partida Presupuestal	Descripción del Concepto	Importe (Soles)
2.3.199.199 Otros bienes	Adquisición de equipos y software necesarios para la implementación del sistema	50,000
	Compra de licencias y suscripciones de software de gestión documental	20,000
	Adquisición de hardware adicional (servidores, computadores, etc.)	30,000
2.3.27.1199 Servicios Diversos	Servicios de consultoría para el diseño e implementación del sistema	40,000
	Capacitación y formación del personal en el uso de nuevas herramientas y sistemas	15,000
	Mantenimiento y soporte técnico para el sistema durante el primer año	10,000
	Desarrollo y mantenimiento de la plataforma de comunicación interna	25,000
	Auditorías internas y seguimiento de la implementación del sistema	10,000

Tabla 3.
Cronograma de propuesta

Estrategia 1: Fortalecimiento del Ambiente de Control

Acción	Descripción	Inicio	Fin
Desarrollo de Políticas y Procedimientos	Crear y difundir el manual de políticas y procedimientos, formación inicial y periódica	Enero 2025	Junio 2025

Acción	Descripción	Inicio	Fin
Capacitación Continua	Programas de formación continua, talleres, seminarios y simulaciones	Marzo 2025	Diciembre 2025
Creación del Comité del Sistema de Control Interno	Establecimiento y formalización del comité, reuniones regulares	Febrero 2025	Diciembre 2025

Estrategia 2: Evaluación Integral de Riesgos

Acción	Descripción	Inicio	Fin
Análisis de Riesgos	Realización de análisis de amenazas y vulnerabilidades, uso de matrices de riesgo y análisis FODA	Enero 2025	Marzo 2025
Plan de Mitigación de Riesgos	Desarrollo y documentación de planes de mitigación, asignación de responsables	Abril 2025	Junio 2025
Integración en la Planificación Estratégica	Integración de la evaluación de riesgos en los procesos, revisiones periódicas	Julio 2025	Diciembre 2025

Estrategia 3: Mejora de las Actividades de Control

Acción	Descripción	Inicio	Fin
Documentación y Estandarización	Creación de manuales de procedimientos detallados, estandarización de procedimientos	Enero 2025	Marzo 2025
Implementación de Controles Operativos	Establecimiento de controles en procesos clave, uso de listas de verificación	Abril 2025	Junio 2025
Automatización y Monitoreo	Incorporación de herramientas tecnológicas, implementación de sistemas de monitoreo continuo	Julio 2025	Diciembre 2025
Separación de Funciones	Asegurar la separación de funciones en la ejecución del gasto	Enero 2025	Diciembre 2025

Estrategia 4: Optimización de la Información y Comunicación

Acción	Descripción	Inicio	Fin
Desarrollo de una Plataforma de Comunicación Interna	Creación y mantenimiento de la plataforma digital, accesibilidad para empleados	Enero 2025	Junio 2025
Transparencia y Reportes Periódicos	Establecimiento de un sistema de reportes periódicos, publicación de informes	Julio 2025	Diciembre 2025
Cultura de Retroalimentación	Fomento de una cultura de retroalimentación, implementación de canales de comunicación anónimos	Enero 2025	Diciembre 2025
Informe de Falencias	Requerimiento de informes regulares sobre falencias, abordaje oportuno de las mismas	Enero 2025	Diciembre 2025

Estrategia 5: Supervisión y Seguimiento Continuo

Acción	Descripción	Inicio	Fin
Auditorías Internas Periódicas	Realización de auditorías internas, documentación de hallazgos y desarrollo de planes de acción	Enero 2025	Diciembre 2025
Plan de Seguimiento	Desarrollo y ejecución de un plan de seguimiento de recomendaciones de auditoría	Febrero 2025	Diciembre 2025
Capacitación y Sensibilización	Sesiones de capacitación para el personal, desarrollo de materiales educativos, campañas de sensibilización para ciudadanos	Marzo 2025	Diciembre 2025

REFERENCIAS

- Abdullah, M. W., Hanafie, H., y Bayan, A. Y. M. (2023). INTERNAL GOVERNANCE AND FRAUD PREVENTION SYSTEM: THE POTENTIALITY OF THE SPIRITUAL QUOTIENT. En *Journal of Governance and Regulation* (Vol. 12, Número 4, pp. 50-59). Virtus Interpress. <https://doi.org/10.22495/jgrv12i4art5>
- Abutabenjeh, S., y Rendon, R. G. (2023). Procurement and contract management deficiencies: Analysis of state audit reports. En *International Journal of Public Sector Performance Management* (Vol. 11, Número 1, pp. 81-107). Inderscience Publishers. <https://doi.org/10.1504/IJPSPM.2022.10045103>
- Al Zyadat, H., y Al Hanini, E. (2023). The Role of the System of Internal Control in Improving the Financial Performance of Water Authority of Jordan in the COVID-19 Pandemic. En *Studies in Systems, Decision and Control* (Vol. 216, pp. 901-911). Springer Science and Business Media Deutschland GmbH. https://doi.org/10.1007/978-3-031-10212-7_74
- Alon, U. (2009). How To Choose a Good Scientific Problem. *Molecular Cell*, 35(6), 726-728. <https://doi.org/10.1016/j.molcel.2009.09.013>
- Arntsen, B., Torjesen, D. O., y Karlsen, T.-I. (2020). Associations between structures, processes and outcomes in inter-municipal cooperation in out-of-hours services in Norway: A survey study. *Social Science & Medicine*, 258, 113067. <https://doi.org/10.1016/j.socscimed.2020.113067>
- Backhouse, R. E. (2004). The methodology of scientific research programmes. En *The Elgar Companion to Economics and Philosophy*. Edward Elgar Publishing Ltd. <https://doi.org/10.4337/9781845423490.00016>
- Boyer, B. (2020). Helsinki Design Lab Ten Years Later. En *SHE JI-THE JOURNAL OF DESIGN ECONOMICS AND INNOVATION* (Vol. 6, Número 3, pp. 279-300). ELSEVIER. <https://doi.org/10.1016/j.sheji.2020.07.001>

- Calderon, A. J., Agnolucci, P., y Papageorgiou, L. G. (2017). An optimisation framework for the strategic design of synthetic natural gas (BioSNG) supply chains. En *APPLIED ENERGY* (Vol. 187, pp. 929-955). ELSEVIER SCI LTD. <https://doi.org/10.1016/j.apenergy.2016.10.074>
- Coral, C., y Mithöfer, D. (2023). The backbone of agrifood value chain resilience: Innovation in the Ecuadorian banana value chain from a historical perspective. *World Development Perspectives*, 29, 100476. <https://doi.org/10.1016/j.wdp.2022.100476>
- Crawford, J., y Nilsson, F. (2023). Integrating ESG Risks into Control and Reporting: Evidence from Practice in Sweden. En *Handbook of Big Data and Analytics in Accounting and Auditing*. Springer Nature. https://doi.org/10.1007/978-981-19-4460-4_12
- Dicuonzo, G., Donofrio, F., Onorato, G., y Turco, M. (2021). Enterprise Risk Management: What Opportunities for the Banking Sector? En *Contributions to Economics* (pp. 171-185). Springer Science and Business Media Deutschland GmbH. https://doi.org/10.1007/978-3-030-82778-6_10
- Farshadfar, S., Schneider, T., y Bewley, K. (2022). The usefulness of accrual-based surpluses in the Canadian public sector. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(5), 106961. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106961>
- Fodera, D. (2021). Handling risk: FHWA's integrated approach. En *Public Roads* (Vol. 84, Número 4). U.S. Federal Highway Administration. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85102034864&partnerID=40&md5=ee411ad28b0e888921b09c54c65e14a5>
- Guillet, F., Mermet, L., y Roulot, J. (2016). Acting effectively for biodiversity: A strategic framework for environmental non-governmental organisations. En *BIODIVERSITY AND CONSERVATION* (Vol. 25, Número 9, pp. 1711-1726). SPRINGER. <https://doi.org/10.1007/s10531-016-1153-3>

- Hardiningsih, P., Udin, U., Masdjojo, Greg. N., y Srimindarti, C. (2020). Does competency, commitment, and internal control influence accountability? En *Journal of Asian Finance, Economics and Business* (Vol. 7, Número 4, pp. 223-233). Korea Distribution Science Association (KODISA). <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO4.223>
- Hernández Sampieri, R., y Fernandez-Collado, C. F. (2014). *Metodología de la investigación* (P. Baptista Lucio, Ed.; Sexta edición). McGraw-Hill Education.
- Hill, D., y Candy, S. (2019). Change the Model. En *JOURNAL OF FUTURES STUDIES* (Vol. 23, Número 4, pp. 123-128). TAMKANG UNIV. [https://doi.org/10.6531/JFS.201906_23\(4\).0013](https://doi.org/10.6531/JFS.201906_23(4).0013)
- Iurmanova, S. A., y Balykhina, T. M. (2015). *SCIENTIFIC RESEARCH ACTIVITY: THE ORIGIN OF TEACHING METHODOLOGY*. <https://doi.org/10.18454/RULB.4.12>
- LEE, J., y CHO, H. (2022). Determinants and effects of using ethical management system in Korean logistics companies. *The Asian Journal of Shipping and Logistics*, 38(1), 1-9. <https://doi.org/10.1016/j.ajsl.2021.11.005>
- Lei, J. (2020). Reforming the natural resource auditing system from the ecological civilization perspective. *Chinese Journal of Population, Resources and Environment*, 18(2), 87-96. <https://doi.org/10.1016/j.cjpre.2019.01.001>
- Li, L., Hazra, S., y Wang, J. (2023). A realist analysis of civilised tourism in China: A social structural and agential perspective. *Social Sciences & Humanities Open*, 7(1), 100411. <https://doi.org/10.1016/j.ssaho.2023.100411>
- Lutfi, A. (2023). Factors affecting the success of accounting information system from the lens of DeLone and McLean IS model. *International Journal of Information Management Data Insights*, 3(2), 100202. <https://doi.org/10.1016/j.ijime.2023.100202>

- Mairiza, Y., y Julian, L. (2020). Risk management implementation at a savings and loan cooperative. En *Contemporary Issues in Finance, Accounting, and Consumers' Behavior: Lessons from Indonesia*. Nova Science Publishers, Inc. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85125340299&partnerID=40&md5=9566da988be9322268ee93b85206d3ab>
- McCalman, J., Benveniste, T., Wenitong, M., Saunders, V., y Hunter, E. (2020). "It's all about relationships": The place of boarding schools in promoting and managing health and wellbeing of Aboriginal and Torres Strait Islander secondary school students. *Children and Youth Services Review*, 113, 104954. <https://doi.org/10.1016/j.childyouth.2020.104954>
- Morlote Samperio, N., y Ongay Delhumeau, H. (2004). *Metodología de la investigación: Cuaderno de trabajo*. McGraw Hill Interamericana.
- Nam, P. H., Ngoc Thach, N., Van Tuan, N., Nhat, N. M., y Nhung, P. T. H. (2022). Does Internal Control Affect Bank Profitability in Vietnam? A Bayesian Approach. En *Studies in Systems, Decision and Control* (Vol. 427, pp. 219-238). Springer Science and Business Media Deutschland GmbH. https://doi.org/10.1007/978-3-030-98689-6_14
- Nggadas, C. S. M., y Diyanti, V. (2020). The effect of internal control effectiveness and board of commissioner effectiveness on fraud occurrence. En *Research on Firm Financial Performance and Consumer Behavior*. Nova Science Publishers, Inc. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85096259341&partnerID=40&md5=3aa436be466347aa51f45c7529dc97a3>
- Ogunkan, D. V. (2022). Achieving sustainable environmental governance in Nigeria: A review for policy consideration. *Urban Governance*, 2(1), 212-220. <https://doi.org/10.1016/j.ugj.2022.04.004>
- Ozeran, A., y Gura, N. (2020). Audit and accounting considerations on cryptoassets and related transactions. En *Economic Annals-XXI* (Vol.

- 184, Números 7-8, pp. 124-132). Institute of Society Transformation.
<https://doi.org/10.21003/EA.V184-11>
- Parella Stracuzzi, S., y Martins Pestana, F. (2003). *Metodología de la investigación cuantitativa* (1. ed). Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Pandher, B., Nagavamshi, M. K., Prajapati, P., y Kundru, V. (2022). Blockchain Risk, Governance Compliance, Assessment and Mitigation. En *The Auditor's Guide to Blockchain Technology: Architecture, Use Cases, Security and Assurance*. CRC Press.
<https://doi.org/10.1201/9781003211723-12>
- Pramling, N. (2023). *Methodology for Early Childhood Education and Care Research: Premises and Principles of Scientific Knowledge Building*. Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/978-3-031-24174-1>
- Radaelli, P. (2021). Enterprise risk management in practice: A European perspective. En *Enterprise Risk Management in Europe*. Emerald Group Publishing Ltd. <https://doi.org/10.1108/978-1-83867-245-420211015>
- Rainieri, G., Buizza, C., y Ghilardi, A. (2023). The psychological, human factors and socio-technical contribution: A systematic review towards range anxiety of battery electric vehicles' drivers. *Transportation Research Part F: Traffic Psychology and Behaviour*, 99, 52-70.
<https://doi.org/10.1016/j.trf.2023.10.001>
- Ridde, V., Kane, B., Mbow, N. B., Senghor, I., y Faye, A. (2024). The sustainability of two departmental health insurance units in Senegal: A qualitative study. *SSM - Health Systems*, 2, 100006.
<https://doi.org/10.1016/j.ssmhs.2023.100006>
- Sanchez-Garcia, I. D., Rea-Guaman, A. M., Gilabert, T. S. F., y Calvo-Manzano, J. A. (2024). Cybersecurity Risk Audit: A Systematic Literature Review. En *Studies in Computational Intelligence* (Vol. 1135,

pp. 275-301). Springer Science and Business Media Deutschland GmbH. https://doi.org/10.1007/978-3-031-50590-4_18

Spray, C., Black, A., Bradley, D., Bromley, C., Caithness, F., Dodd, J., Hunt, J., MacDonald, A., Romero, R. M., McDermott, T., Moir, H., Quinn, L., Reid, H., y Robertson, H. (2022). Strategic Design and Delivery of Integrated Catchment Restoration Monitoring: Emerging Lessons from a 12-Year Study in the UK. En *WATER* (Vol. 14, Número 15). MDPI. <https://doi.org/10.3390/w14152305>

Thorvaldsen, T., Størkersen, K., Kongsvik, T., y Holmen, I. M. (2021). Safety Management in Norwegian Fish Farming: Current Status, Challenges, and Further Improvements. *Safety and Health at Work*, 12(1), 28-34. <https://doi.org/10.1016/j.shaw.2020.08.004>

Tseng, T. H., Wang, Y.-M., Lin, H.-H., Lin, S., Wang, Y.-S., y Tsai, T.-H. (2022). Relationships between locus of control, theory of planned behavior, and cyber entrepreneurial intention: The moderating role of cyber entrepreneurship education. *The International Journal of Management Education*, 20(3), 100682. <https://doi.org/10.1016/j.ijme.2022.100682>

Vásquez Pacheco, F. (2012). Epistemología aplicada: Metodología y técnica de la producción científica. In *Crescendo*, 3(1), 195. <https://doi.org/10.21895/incres.2012.v3n1.17>

Vitomir, J., Tomas-Miskin, S., y Popović, S. (2023). The Importance of the Application of Controlling in the Management of Public Enterprises whose Founders are Local Self-government Units: The Example of Republic of Serbia. En *Lex Localis* (Vol. 21, Número 3, pp. 545-565). Institute for Local Self-Government Maribor. [https://doi.org/10.4335/21.3.545-565\(2023\)](https://doi.org/10.4335/21.3.545-565(2023))

ANEXOS

ANEXO 1. Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Estrategias de implementación	Las estrategias de implementación se conceptualizan como el conjunto coordinado de métodos y procesos que una organización emplea para efectuar y materializar políticas, programas o planes estratégicos (Calderón et al., 2017).	Las estrategias de implementación se entienden desde el análisis de situación, la formulación de objetivos, desarrollo de estrategias, y la implementación y seguimiento.	Modelo Top-Down (De arriba hacia abajo) Modelo Bottom-Up (De abajo hacia arriba)	Planificación estratégica Control y seguimiento Participación de actores locales Retroalimentación continua	
Control interno	El sistema de control interno se centra en proporcionar un marco integral y estructurado para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Al Zyadat y Al Hanini, 2023)	El sistema de control interno se entiende desde el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y seguimiento	Grado de comprensión y compromiso con el sistema de control interno por parte del personal, medido a través de encuestas. Número de políticas y procedimientos establecidos para fortalecer el ambiente de control. Número de riesgos identificados y evaluados periódicamente. Efectividad de las respuestas a los riesgos, basada en la reducción de incidentes. Número de controles operativos implementados en los procesos clave. Efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores. Efectividad de los sistemas de información para soportar las actividades de control y toma de decisiones. Frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos de control interno entre niveles y departamentos. Regularidad de las revisiones del sistema de control interno realizadas. Porcentaje de recomendaciones de auditoría interna implementadas satisfactoriamente.	Escala lickert

ANEXO 2. Instrumento para la recolección de datos

Instrumento para describir el nivel del sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas

Instrucciones: Estimado participante se le solicita leer detenidamente cada ítem y marca la escala que corresponde en su opinión.

Objetivo: Describir el nivel del sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas.

Donde:

1: Totalmente en desacuerdo, 2: En desacuerdo, 3: Ni en acuerdo ni en desacuerdo, 4: De acuerdo, 5: Totalmente de acuerdo

ÍTEMS	1	2	3	4	5
Dimensión: Ambiente de control					
1. El personal demuestra un compromiso sólido con los principios del sistema de control interno.					
2. Las encuestas para medir la percepción del sistema de control interno se realizan regularmente.					
3. Los procedimientos y políticas establecidos fortalecen eficazmente el ambiente de control.					
4. El número de políticas y procedimientos es adecuado para satisfacer las necesidades del sistema de control interno.					
Dimensión: Evaluación de riesgos					
5. Los riesgos que enfrenta la organización se identifican y evalúan sistemáticamente.					
6. La identificación de riesgos es exhaustiva y abarca todos los aspectos relevantes.					
7. Las respuestas a los riesgos identificados son efectivas y reducen significativamente los incidentes.					
8. La evaluación de riesgos es un proceso continuo que se adapta a los cambios en el entorno externo e interno.					
Dimensión: Actividades de control					
9. Los controles operativos implementados en los procesos clave son adecuados y efectivos.					
10. La efectividad de los controles operativos minimiza desviaciones y errores significativamente.					
11. Los controles son revisados y actualizados regularmente para garantizar su relevancia y eficacia.					
12. Las evaluaciones periódicas de los controles aseguran su continuidad y efectividad en el tiempo.					
Dimensión: Información y comunicación					

13. Los sistemas de información son efectivos para soportar las actividades de control y la toma de decisiones.					
14. La información relevante es comunicada de manera oportuna y efectiva a todos los niveles necesarios.					
15. La frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos del sistema de control interno son altamente satisfactorias.					
16. Los sistemas de información están bien integrados y facilitan un excelente flujo de datos y comunicaciones internas.					
Dimensión: Supervisión y seguimiento					
17. Las revisiones del sistema de control interno se realizan con una frecuencia adecuada para mantener la efectividad de los controles.					
18. Las estrategias de auditoría interna planificadas se implementan de manera efectiva.					
19. Las revisiones del sistema de control interno conducen a acciones concretas que mejoran continuamente los controles.					
20. El seguimiento del sistema de control interno es regular y contribuye efectivamente a ajustar y mejorar los procesos.					

Gracias por su participación.

Anexo 3. Fichas de validaciones

Ficha de validación de contenido para un instrumento

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas, 2024**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MUNICIPALIDAD URBITAL DE SAN JOSÉ
Dr. CAC. Miguel Ángel Peña Palacios
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN
22/05/2024
Duchano
1420
www

**Matriz de validación del cuestionario de la
Variable sistema de control interno**

Definición de la variable sistema de control interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos. (Contraloría General de la República, 2020).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Grado de comprensión y compromiso con el sistema de control interno por parte del personal, medido a través de encuestas.	El personal demuestra un compromiso sólido con los principios del sistema de control interno.	1	1	1	1	
		Las encuestas para medir la percepción del sistema de control interno se realizan regularmente.	1	1	1	1	
	Número de políticas y procedimientos establecidos para fortalecer el ambiente de control	Los procedimientos y políticas establecidos fortalecen eficazmente el ambiente de control.	1	1	1	1	
		El número de políticas y procedimientos es adecuado para satisfacer las necesidades del sistema de control interno.	1	1	1	1	

Evaluación de riesgos	Número de riesgos identificados y evaluados periódicamente.	Los riesgos que enfrenta la organización se identifican y evalúan sistemáticamente.	1	1	1	1	
		La identificación de riesgos es exhaustiva y abarca todos los aspectos relevantes.	1	1	1	1	
	Efectividad de las respuestas a los riesgos, basada en la reducción de incidentes.	Las respuestas a los riesgos identificados son efectivas y reducen significativamente los incidentes.	1	1	1	1	
		La evaluación de riesgos es un proceso continuo que se adapta a los cambios en el entorno externo e interno.	1	1	1	1	
Actividades de control	Número de controles operativos implementados en los procesos clave.	Los controles operativos implementados en los procesos clave son adecuados y efectivos.	1	1	1	1	
		La efectividad de los controles operativos minimiza desviaciones y errores significativamente.	1	1	1	1	

	Efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores	Los controles son revisados y actualizados regularmente para garantizar su relevancia y eficacia.	1	1	1	1	
		Las evaluaciones periódicas de los controles aseguran su continuidad y efectividad en el tiempo	1	1	1	1	
Información y comunicación	Efectividad de los sistemas de información para soportar las actividades de control y toma de decisiones.	Los sistemas de información son efectivos para soportar las actividades de control y la toma de decisiones.	1	1	1	1	
		La información relevante es comunicada de manera oportuna y efectiva a todos los niveles necesarios.	1	1	1	1	
	Frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos de control interno entre niveles y departamentos.	La frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos del sistema de control interno son altamente satisfactorias.	1	1	1	1	
		Los sistemas de información están bien integrados y facilitan un excelente flujo de datos y comunicaciones internas.	1	1	1	1	

Supervisión y seguimiento	Regularidad de las revisiones del sistema de control interno realizadas.	Las revisiones del sistema de control interno se realizan con una frecuencia adecuada para mantener la efectividad de los controles.	1	1	1	1	
		Las estrategias de auditoría interna planificadas se implementan de manera efectiva.	1	1	1	1	
	Porcentaje de recomendaciones de auditoría interna implementadas satisfactoriamente.	Las revisiones del sistema de control interno conducen a acciones concretas que mejoran continuamente los controles.	1	1	1	1	
		El seguimiento del sistema de control interno es regular y contribuye efectivamente a ajustar y mejorar los procesos.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario - encuesta
Objetivo del instrumento	Describir el nivel del sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas.
Nombres y apellidos del experto	Miguel Ángel Peña Palacios
Documento de identidad	17611653
Años de experiencia en el área	22 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Municipalidad Distrital de San José
Cargo	Área de Administración
Número telefónico	988534360
Firma	
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	PEÑA PALACIOS
Nombres	MIGUEL ANGEL
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	17611653

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEAN RODRIGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
Fecha de Expedición	13/11/2023
Resolución/Acta	0717-2023-UCV
Diploma	052-222079
Fecha Matrícula	02/09/2019
Fecha Egreso	18/08/2023

Fecha de emisión de la constancia:
04 de Junio de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0001921221



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 04/06/2024 19:08:22-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Ficha de validación de contenido para un instrumento

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas, 2024**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Matriz de validación del cuestionario de la Variable sistema de control interno

Definición de la variable sistema de control interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos. (Contraloría General de la República, 2020).

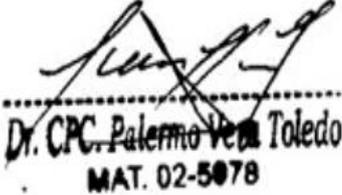
Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Grado de comprensión y compromiso con el sistema de control interno por parte del personal, medido a través de encuestas.	El personal demuestra un compromiso sólido con los principios del sistema de control interno.	1	1	1	1	
		Las encuestas para medir la percepción del sistema de control interno se realizan regularmente.	1	1	1	1	
	Número de políticas y procedimientos establecidos para fortalecer el ambiente de control	Los procedimientos y políticas establecidos fortalecen eficazmente el ambiente de control.	1	1	1	1	
		El número de políticas y procedimientos es adecuado para satisfacer las necesidades del sistema de control interno.	1	1	1	1	

Evaluación de riesgos	Número de riesgos identificados y evaluados periódicamente.	Los riesgos que enfrenta la organización se identifican y evalúan sistemáticamente.	1	1	1	1	
		La identificación de riesgos es exhaustiva y abarca todos los aspectos relevantes.	1	1	1	1	
	Efectividad de las respuestas a los riesgos, basada en la reducción de incidentes.	Las respuestas a los riesgos identificados son efectivas y reducen significativamente los incidentes.	1	1	1	1	
		La evaluación de riesgos es un proceso continuo que se adapta a los cambios en el entorno externo e interno.	1	1	1	1	
Actividades de control	Número de controles operativos implementados en los procesos clave.	Los controles operativos implementados en los procesos clave son adecuados y efectivos.	1	1	1	1	
		La efectividad de los controles operativos minimiza desviaciones y errores significativamente.	1	1	1	1	

	Efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores	Los controles son revisados y actualizados regularmente para garantizar su relevancia y eficacia.	1	1	1	1	
		Las evaluaciones periódicas de los controles aseguran su continuidad y efectividad en el tiempo	1	1	1	1	
Información y comunicación	Efectividad de los sistemas de información para soportar las actividades de control y toma de decisiones.	Los sistemas de información son efectivos para soportar las actividades de control y la toma de decisiones.	1	1	1	1	
		La información relevante es comunicada de manera oportuna y efectiva a todos los niveles necesarios.	1	1	1	1	
	Frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos de control interno entre niveles y departamentos.	La frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos del sistema de control interno son altamente satisfactorias.	1	1	1	1	
		Los sistemas de información están bien integrados y facilitan un excelente flujo de datos y comunicaciones internas.	1	1	1	1	

Supervisión y seguimiento	Regularidad de las revisiones del sistema de control interno realizadas.	Las revisiones del sistema de control interno se realizan con una frecuencia adecuada para mantener la efectividad de los controles.	1	1	1	1	
		Las estrategias de auditoría interna planificadas se implementan de manera efectiva.	1	1	1	1	
	Porcentaje de recomendaciones de auditoría interna implementadas satisfactoriamente.	Las revisiones del sistema de control interno conducen a acciones concretas que mejoran continuamente los controles.	1	1	1	1	
		El seguimiento del sistema de control interno es regular y contribuye efectivamente a ajustar y mejorar los procesos.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario - encuesta
Objetivo del instrumento	Describir el nivel del sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas.
Nombres y apellidos del experto	Palermo Lorenzo Vera Toledo
Documento de identidad	19674925
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Ugel Ibir Imaza
Cargo	Oficina de contabilidad
Número telefónico	916 922 248
Firma	 Dr. CPC. Palermo Vera Toledo MAT. 02-5078
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	VERA TOLEDO
Nombres	PALERMO LORENZO
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	19674925

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO
Rector	ORLANDO MOISES GONZALES NIEVES
Secretario General (E)	STEBAN ALEJANDRO ILICH ZERPA
Director De Posgrado	LUIS ORLANDO MONCADA ALBITRES

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	18/10/19
Resolución/Acta	0615-2019/UNT
Diploma	G00026590
Fecha Matrícula	14/04/2016
Fecha Egreso	30/01/2019

Fecha de emisión de la constancia:
27 de Mayo de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0001907332



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.

Fecha: 27/05/2024 17:42:07-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Ficha de validación de contenido para un instrumento

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una unidad ejecutora de un gobierno regional de Amazonas, 2024**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

**Matriz de validación del cuestionario de la
Variable sistema de control interno**

Definición de la variable sistema de control interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos. (Contraloría General de la República, 2020).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Grado de comprensión y compromiso con el sistema de control interno por parte del personal, medido a través de encuestas.	El personal demuestra un compromiso sólido con los principios del sistema de control interno.	1	1	1	1	
		Las encuestas para medir la percepción del sistema de control interno se realizan regularmente.	1	1	1	1	
	Número de políticas y procedimientos establecidos para fortalecer el ambiente de control	Los procedimientos y políticas establecidos fortalecen eficazmente el ambiente de control.	1	1	1	1	
		El número de políticas y procedimientos es adecuado para satisfacer las necesidades del sistema de control interno.	1	1	1	1	

Evaluación de riesgos	Número de riesgos identificados y evaluados periódicamente.	Los riesgos que enfrenta la organización se identifican y evalúan sistemáticamente.	1	1	1	1	
		La identificación de riesgos es exhaustiva y abarca todos los aspectos relevantes.	1	1	1	1	
	Efectividad de las respuestas a los riesgos, basada en la reducción de incidentes.	Las respuestas a los riesgos identificados son efectivas y reducen significativamente los incidentes.	1	1	1	1	
		La evaluación de riesgos es un proceso continuo que se adapta a los cambios en el entorno externo e interno.	1	1	1	1	
Actividades de control	Número de controles operativos implementados en los procesos clave.	Los controles operativos implementados en los procesos clave son adecuados y efectivos.	1	1	1	1	
		La efectividad de los controles operativos minimiza desviaciones y errores significativamente.	1	1	1	1	

	Efectividad de los controles, medida por la disminución de desviaciones o errores	Los controles son revisados y actualizados regularmente para garantizar su relevancia y eficacia.	1	1	1	1	
		Las evaluaciones periódicas de los controles aseguran su continuidad y efectividad en el tiempo	1	1	1	1	
Información y comunicación	Efectividad de los sistemas de información para soportar las actividades de control y toma de decisiones.	Los sistemas de información son efectivos para soportar las actividades de control y la toma de decisiones.	1	1	1	1	
		La información relevante es comunicada de manera oportuna y efectiva a todos los niveles necesarios.	1	1	1	1	
	Frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos de control interno entre niveles y departamentos.	La frecuencia y calidad de la comunicación sobre aspectos del sistema de control interno son altamente satisfactorias.	1	1	1	1	
		Los sistemas de información están bien integrados y facilitan un excelente flujo de datos y comunicaciones internas.	1	1	1	1	

Supervisión y seguimiento	Regularidad de las revisiones del sistema de control interno realizadas.	Las revisiones del sistema de control interno se realizan con una frecuencia adecuada para mantener la efectividad de los controles.	1	1	1	1	
		Las estrategias de auditoría interna planificadas se implementan de manera efectiva.	1	1	1	1	
	Porcentaje de recomendaciones de auditoría interna implementadas satisfactoriamente.	Las revisiones del sistema de control interno conducen a acciones concretas que mejoran continuamente los controles.	1	1	1	1	
		El seguimiento del sistema de control interno es regular y contribuye efectivamente a ajustar y mejorar los procesos.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario - encuesta
Objetivo del instrumento	Describir el nivel del sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas.
Nombres y apellidos del experto	Wilmer Enrique Vidaurre García
Documento de identidad	16730598
Años de experiencia en el área	35 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente metodólogo
Número telefónico	979455438
Firma	 <hr style="width: 100%; border: 0.5px dashed black;"/> Dr. Wilmer Enrique Vidaurre García DNI: 16730598
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	VIDAURRE GARCIA
Nombres	WILMER ENRIQUE
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	16730598

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION
Secretario General	SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN EDUCACIÓN
Fecha de Expedición	19/06/20
Resolución/Acta	0119-2020-UCV
Diploma	052-085156
Fecha Matrícula	04/01/2017
Fecha Egreso	19/01/2020

Fecha de emisión de la constancia:
04 de Junio de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0001921151



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.

Fecha: 04/06/2024 18:32:16-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

VALIDACIONES DE PROPUESTA

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Estimado.

Presente

Asunto : Validación de propuesta

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, asimismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo, se requiere realizar una VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTO a la propuesta titulada: **“Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas, 2024”**.

En tal sentido, solicitó su participación como juez, apelando a la trayectoria y reconocimiento como profesional, por lo que hago llegar:

1. Matriz de validación de la propuesta
2. Ficha de validación de juicio de experto

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente, me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente,



Karina Milagros Risco Fernandez
DNI:7436163

Matriz de validación de la propuesta de juicio de experto

Marcar con un aspa según su apreciación

Nro. ITEM	CRITERIO DE VALIDACIÓN	No viable	Viable, con mejoras.	Viable
01	Estructura general (Fundamentación, objetivos, metodología, cronograma, presupuesto y referencias)			X
02	Coherencia de los componentes de la propuesta			X
03	Pertinencia con los objetivos de la investigación.			X
04	Detalla la metodología para la implementación de la propuesta.			X
05	Viabilidad de la implementación de la Propuesta			X

Opinión: No viable () Viable, con mejoras () Viable (X)

Observaciones:

Firma/DNI: 17611653
EXPERTO
 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ
 Dr. CPC. Miguel Ángel Peña Palacios
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre de la investigación	Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas,2024.
Nombre de la propuesta	Estrategias de implementación para el sistema de control interno.
Nombres y apellidos del experto	Miguel Ángel Peña Palacios
Documento de identidad	17611653
Años de experiencia	22 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
Nacionalidad	Peruana
Institución	Municipalidad Distrital de San José
Cargo	Administrador
Número telefónico	988 534 360
Firma	
Fecha	22-05-2024

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Estimado.

Presente

Asunto : Validación de propuesta

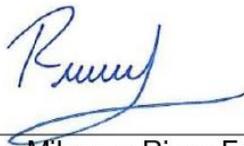
Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, asimismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo, se requiere realizar una VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTO a la propuesta titulada: "**Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas, 2024**".

En tal sentido, solicitó su participación como juez, apelando a la trayectoria y reconocimiento como profesional, por lo que hago llegar:

1. Matriz de validación de la propuesta
2. Ficha de validación de juicio de experto

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente, me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente,



Karina Milagros Risco Fernandez
DNI:7436163

Matriz de validación de la propuesta de juicio de experto

Marcar con un aspa según su apreciación

Nro. ITEM	CRITERIO DE VALIDACIÓN	No viable	Viable, con mejoras.	Viable
01	Estructura general (Fundamentación, objetivos, metodología, cronograma, presupuesto y referencias)			X
02	Coherencia de los componentes de la propuesta			X
03	Pertinencia con los objetivos de la investigación.			X
04	Detalla la metodología para la implementación de la propuesta.			X
05	Viabilidad de la implementación de la Propuesta			X

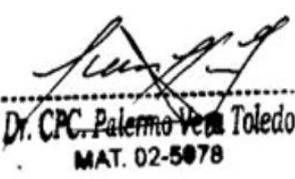
Opinión: No viable () Viable, con mejoras () Viable (X)

Observaciones:



Dr. CPC. Palermo Vera Toledo
MAT. 02-5078

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre de la investigación	Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas,2024.
Nombre de la propuesta	Estrategias de implementación para el sistema de control interno.
Nombres y apellidos del experto	Palermo Lorenzo Vera Toledo
Documento de identidad	19674925
Años de experiencia	25 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Gestión Pública
Nacionalidad	Peruana
Institución	Ugel Ibir Imaza
Cargo	Contador
Número telefónico	916922248
Firma	 Dr. CPC. Palermo Vera Toledo MAT. 02-5078
Fecha	22-05-2024

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Estimado.

Presente

Asunto : Validación de propuesta

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, asimismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo, se requiere realizar una VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTO a la propuesta titulada: “**Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas, 2024**”.

En tal sentido, solicité su participación como juez, apelando a la trayectoria y reconocimiento como profesional, por lo que hago llegar:

1. Matriz de validación de la propuesta
2. Ficha de validación de juicio de experto

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente, me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente,



Karina Milagros Risco Fernandez
DNI:7436163

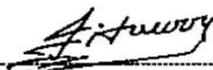
Matriz de validación de la propuesta de juicio de experto

Marcar con un aspa según su apreciación

Nro. ITEM	CRITERIO DE VALIDACIÓN	No viable	Viable, con mejoras.	Viable
01	Estructura general (Fundamentación, objetivos, metodología, cronograma, presupuesto y referencias)			X
02	Coherencia de los componentes de la propuesta			X
03	Pertinencia con los objetivos de la investigación.			X
04	Detalla la metodología para la implementación de la propuesta.			X
05	Viabilidad de la implementación de la Propuesta			X

Opinión: No viable () Viable, con mejoras () Viable (X)

Observaciones:



Dr. Wilmer Enrique Vidaurra García
DNI: 16730598

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre de la investigación	Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas,2024.
Nombre de la propuesta	Estrategias de implementación para el sistema de control interno.
Nombres y apellidos del experto	Wilmer Enrique Vidaurre García
Documento de identidad	16730598
Años de experiencia	25 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Educación
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	Docente Universitario - metodólogo
Número telefónico	979455438
Firma	 <hr/> <p>Dr. Wilmer Enrique Vidaurre García DNI: 16730598</p>
Fecha	22-05-2024

ANEXO 4. CONFIABILIDAD- ALFA DE CROMBACH

Variable: sistema de control interno

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	20

Con la aplicación del estadístico de alfa de crombach se puede observar que la variable en estudio cuenta con un indicador de 0.901, lo cual significa que el instrumento es confiable.

Anexo 5. Consentimiento informado

Consentimiento Informado

Título de la investigación: Estrategias de implementación para el Sistema de Control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas.

Investigador: Karina Milagros Risco Fernandez.

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas “, cuyo objetivo es Proponer estrategias de implementación para el SCI en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas. Esta investigación es desarrollada por una estudiante del programa de estudio Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo del campus Chiclayo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad.

Teniendo en cuenta que muchas veces no se cumplen con los objetivos deseados, por la falta de implementación de estrategias, por tanto, resulta necesario conocer el diagnóstico del Sistema de Control Interno.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se analizarán sus opiniones respecto al Sistema de Control interno.
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos, y se realizará en el ambiente de la Unidad Ejecutora. Las respuestas al cuestionario 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):

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 al centro de educación básica, al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. Los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la gestión administrativa.

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 la investigadora Karina Milagros Risco Fernandez, email: kriscof@ucvvirtual.edu.pe y asesor Nilthon Ivan Pisfil Benites, email: pbenitesni@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

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

Nombre y apellidos:

Firma(s):

Fecha y hora:

Nombre y apellidos:

Firma(s):

Fecha y hora:

TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS DE LA U.E.304 UGEL IBIR IMAZA

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DNI	FIRMA
1	Dawal Shimpocet Aox kous.	Mesa de paises	73324578	
2	Montelven Diaz Frank Luis	Imagen Institucional	71844931	
3	PASHINGASH ALVAN NEMECIO NEFRE	INFORMATICA	73336556	
4	Marlene Lopez Lucendo Yacelise	Secretaria de direccion	70254628	
5	Flor Guilla Matamoros	Asiste de presupuesto	48476672	
6	JOVE RENEZMURAZ WATJADY	TEPE. G.I	4248205	
7	Juanaida Yemila Umpeudig Juntash.	Secre. G.I	77688929	
8	Shijap Chavez, Adan	Asistente Infraestruct	44940622	
9	Fernandez Nuñez Jairo Davis	RESP. DE RACIONAMIENTO	45540490	
10	Shirley Pasosku, Zaidy Abelaida	Rep. Trámite documental	7603416	
11	Petrizuy, T. Asany Kay Melissa	ESCALAFON	47838953	
12	Cuñachi Aeklesh Gomer	Resp. Proyecciones	45461469	
13	JAZGA NAVARRERE JHON JAVIER	ASesor ZSCA	70938021	
14	Dacervo Hlamo Jeremy Magaly	ESP. Monitoreo, Ev.	72173687	
15	Ruiz Chamanga, Anaceli	Secretaria de RR.HH	76253362	
16	Kyji Pinta, Abraham Ching	Secretario Técnico PAD	43925620	
17	Kasen Paati, Kelvin	Asistente Tec. CAPADO	97741225	
18	Condorachay Mejia Nancy Luz	Secretaria de Gest. Pedag.	40820679	
19	YANU DEAI DEWAN	Capacitacion Educ.	22750484	
20	LEON CASTILLO, PEDRO ENRIQUE	Especialista Educ.	19257777	
21	BECEBRA VENTURA Samuel	ESPECIALISTA EDUC.	33573385	
22	TOCAS HERNANDEZ GUIRALDES	ESPEC. INNOVACION	33599611	
23	KUNCHIKUI AKUTS BERNABE	ESPEC. EIB.	33598744	
24	MAGIANO BASIT ELICIANO	ESPECIA. EIB. PROMOTIV	33763494	
25	ATAMAIN AWATIAG JAVIER	ESPEIB. PRIN.	33596787	
26	Tuyen Beilemio Elias Jaramas	Jefe de Abp	33766219	
27	Montenegro Torres Harilo	ESP. Educ. Inic.	06768300	
28	Antuash Tempets Ana	ESP. Educ. Inicial	43626618	
29	Zwita Dor-Hgg Jouta Liset	Coordinadora EP.	46594410	
30	PELOTA PEREZ JORÉ HUGO	ESP. EDUC. PROM.	33541697	

31	Tsajuput Anguaco Virgeli		Asistencia	43901875	
32	AVALAZO ALVAREZ WINDSON LEONARTE		CONTADOR	71646079	
33	VERO TELERO PALENZO LORENZO		SECRETARÍA ADMINISTRATIVA	19674425	
34	CONTILIN GARCIA MASHABINA		Administrador	43266113	
35	VILCHEZ QUINTANA, PERCY DALTAN		Rep. Almacen	42553653	
36	María del Pilar Aguilar Torres		ESP. INFRAESTRUCTURA	45627913	
37	SOSÉ ROYBER HUAINCA PERALTA		SIA GIE	43973253	
38	Antorch Tzempets, Elias		Rep. Nuevo	45119351	
39	Fernández Recalado Christian Eduardo		R. Pospuestos	72092814	
40	Wilder Caschiro Saigona		ESP en Contr. Obras	71277760	
41	Synthia Amuk Quispá Landolf		coordinadora	46867260	
42	Jenny sanchium Tiwi		coordinadora	45843455	
43	Jacobe Katicas Quire		Especialista Inclusiva	45545043	
44	Martha Ina discreta Benavides		Coordinadora	46203439	
45	Wesly Hashua dumin		ESP. Comunit.	44593011	
46	Jairo Tzempets Saigona		ESP. Inclusiva	33596629	
47	Ordinda Chachapoyas Ana Cecilia		Asistencia de informática	42273838	
48	Samantha Natalia Taira		Director (e) UGEL 1818-I	74471452	
49	Esamat Wamig, David		Planificación	33580047	
50	Cabrera Silva Freddy Ronald		ESTADÍSTICA	43637836	
51	Niler Marin Vasquez			42629131	

Anexo 7. Autorización



“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho”

Pimentel, 14 de junio del 2024

Prof. David Esamat Wasmig
Director de la U.E.304 - UGEL IBIR IMAZA - BAGUA
Imaza - Bagua - Amazonas.

ASUNTO : SOLICITA AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN

Tengo a bien dirigirme a usted para saludarle cordialmente y al mismo tiempo augurarle éxitos en la gestión de la institución a la cual Usted representa.

La Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo Campus Chiclayo ofrece los Programas de Maestría y Doctorado, en diversas menciones, donde los estudiantes se forman para obtener el Grado Académico de Maestro o de Doctor, a cuyo efecto deben elaborar, presentar, sustentar y aprobar un trabajo de investigación científica (Tesis), cuyos resultados benefician tanto al estudiante investigador como a la institución donde se realiza la investigación.

Por lo expuesto, solicito a usted tenga a bien autorizar la realización de la investigación que se detalla en la institución que dignamente dirige.

- 1) Apellidos y nombres de estudiante : Risco Fernandez Karina Milagros
- 2) Programa de estudios : Posgrado
- 3) Mención : Maestría en Gestión Pública
- 4) Ciclo de estudios : III
- 5) Título de la investigación : Estrategias de implementación para el sistema de control interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas
- 6) Asesor : Mg. Pisfil Benites Nilthon Ivan

Le anticipo mi agradecimiento por su gentil colaboración.

Atentamente,



Dr. Juan Pablo Moreno Muro
Jefe de la Escuela de Posgrado – Campus Chiclayo

EPG.CP.202401.408



PERÚ

Ministerio de Educación



GOBIERNO REGIONAL
AMAZONAS

DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN



UGEL
IBIR-IMAZA

DIRECCIÓN

“AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO”

Imaza, 16 de julio del 2024

OFICIO N° 372-2024-MINEDU/GOB. REG.A/DRE-A/UGEL IBIR-IMAZA-DIR

SEÑOR : DR. JUAN PABLO MORENO MURO
JEFE DE LA ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - CAMPUS CHICLAYO

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN DE LA ESTUDIANTE DE POSGRADO KARINA MILAGROS RISCO FERNANDEZ

REFERENCIA : EXP. N° 8517-2024

=====

De mi consideración

Tengo el agrado de dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo a nombre de la Unidad Ejecutora 304 UGEL IBIR – Imaza, y a la vez, en atención al documento de la referencia, mediante el cual solicita autorización para realizar investigación, informarle que como director de esta entidad, autorizo a la contadora Karina Milagros Risco Fernández, estudiante de la escuela de posgrado que usted representa, al uso de la información para fines académicos en el desarrollo de su trabajo de investigación científica(tesis) titulado “Estrategias de implementación para el Sistema de Control Interno en una Unidad Ejecutora de un Gobierno Regional de Amazonas”.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente


MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
UGEL IBIR-IMAZA
Prof. David Esamat Wasmig
DIRECTOR
C.M. 1033580047

