

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Planeamiento estratégico y la gestión de control interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020

Para optar

: El Título Profesional de Contador Público.

Autoras

: Bach. Jane Collahuacho Huamani

Asesor

: Mg. Alberto William Huaman Camac

Línea de investigación : Ciencias empresariales y gestión de los recursos.
institucional

Fecha de inicio y : 11.01.2022/10.01.2023
culminación:

Huancayo – Perú

2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y LA GESTIÓN DE
CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL
AGRARIA AYACUCHO 2020**

PRESENTADO POR:

Bach. Jane Collahuacho Huamaní

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO

CONFORMIDAD DE LOS JURADOS

DECANO : _____
DR. EUTIMIO CATALINO JARA RODRIGUEZ

PRIMER MIEMBRO : _____
MG.

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRO.

TERCER MIEMBRO : _____
LIC.

Huancayo, de del 2023

**PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y LA GESTIÓN DE
CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL
AGRARIA AYACUCHO 2020**

ASESOR

MG. ALBERTO WILLIAM HUAMAN CAMAC

DEDICATORIA

Esta investigación la dedico a Dios quien ha forjado mi camino. A mi madre por su apoyo incondicional.

Jane C.

AGRADECIMIENTOS

A mi alma Mater la cual viviré eternamente agradecida por brindarme la educación, conocimientos con la cual podré defender en diferentes ámbitos. Universidad Peruana los Andes. A mis docentes, mis mentores. Quienes me brindaron una enseñanza de calidad para poder brindar un servicio y trato eficiente, a mi asesor Mg. Alberto William Huamán Camac, por ser mi guía en el transcurso de mi tesis.

Jane C.

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0007 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

Planeamiento estratégico y la gestión de control interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. COLLAHUACHO HUAMANI JANE

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : MG. HUAMAN CAMAC ALBERTO WILLIAM

Fue analizado con fecha **08/01/2024**; con **118 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: *Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.*

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 08 Enero de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
 JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Portada	ii
Hoja de Aprobación de Jurados	ii
Título	iv
Asesor	iv
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vii
Constancia de Similitud	viii
Contenido	viii
Contenido de Tablas	xiii
Contenido de Figuras	xv
Resumen	xvi
Abstract	xviii
Introducción	xviii
CAPÍTULO I	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	20
1.2. Delimitación del Problema	21
1.2.1. Delimitación espacial.	21
1.2.2. Delimitación temporal.	22
1.2.3 Delimitación conceptual o temática.	22
1.3. Formulación del Problema	23
1.3.1. Problema general.	23
1.3.2. Problemas específicos.	23

1.4.	Justificación de la Investigación	23
1.4.1.	Justificación social.	23
1.4.2.	Justificación teórica.	24
1.4.3.	Justificación metodológica.	24
1.5.	Objetivos	24
1.5.1.	Objetivo general.	24
1.5.2.	Objetivos específicos.	25
CAPÍTULO II		26
MARCO TEÓRICO		26
2.1.	Antecedentes del Estudio	26
2.1.1.	Ámbito Nacional.	26
2.1.2.	Ámbito Internacional.	30
2.2.	Bases Teóricas o científicas	36
2.2.1.	Planeamiento Estratégico.	36
A.	Orígenes de la planificación y del planeamiento estratégico.	38
B.	Enfoques o escuelas del planeamiento.	39
C.	Planeamiento – Requerimientos Básicos.	40
2.2.2.	Dimensiones de planeamiento estratégico.	41
2.2.3.	Gestión de control interno.	43
2.2.4.	Dimensiones de gestión de control interno.	45
2.3.	Marco Conceptual de las variables y dimensiones	48
CAPÍTULO III		52
HIPÓTESIS		52
3.1.	Hipótesis general.	52
3.2.	Hipótesis específicas.	52

3.3. Planeamiento estratégico.	52
3.4. Dimensiones.	52
3.5. Gestión de control interno.	53
3.6. Dimensiones.	53
3.7. Operacionalización de variables.	54
CAPÍTULO IV	55
METODOLOGÍA	55
4.1. Método de Investigación	55
4.1.1. Método general.	55
A. Método Científico.	55
4.1.2. Método específico.	55
A. Método Inductivo-deductivo.	55
4.2. Tipo de Investigación	56
4.2.1. Investigación aplicada.	56
4.3. Nivel de Investigación	56
4.3.1. Nivel Correlacional.	56
4.4. Diseño de Investigación	57
4.4.1. No experimental.	57
4.5. Población y Muestra	57
4.5.1. Población.	57
4.5.2. Muestra.	60
A. Censal.	60
4.6. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos	61
4.6.1. Técnica de recolección de datos.	61
4.6.2. Instrumento de recolección de datos.	61

A.	El cuestionario.	61
4.7.	Procedimiento de Recolección de Datos	62
4.7.1.	La encuesta.	62
4.8.	Aspectos éticos de la investigación.	63
CAPÍTULO V		65
RESULTADOS		65
5.1.	Descripción de Resultados	65
5.1.1	Análisis del Alfa de Cronbach	65
A.	Análisis para el planeamiento estratégico.	65
B.	Análisis para la gestión de control interno.	65
5.1.2	Niveles de Baremos	66
A.	Frecuencias de niveles de planeamiento estratégico.	66
B.	Frecuencias de niveles de gestión de control interno.	67
5.1.3	Prueba de Kolmogorov – Smirnov	70
5.2	Contraste de hipótesis	70
5.2.1	Contraste de hipótesis general	71
A.	Cálculos estadísticos.	71
B.	Conclusión.	73
5.2.2	Contraste de hipótesis especifica 1	73
A.	Cálculos estadísticos.	73
B.	Conclusión.	75
5.2.3	Contraste de hipótesis especifica 2	76
A.	Cálculos estadísticos.	76
B.	Conclusión	78
5.2.4	Contraste de hipótesis especifica 3	78

A. Cálculos estadísticos.	79
B. Conclusión.	80
5.2.5 Contraste de hipótesis específica 4	81
A: Cálculos estadísticos.	81
B. Conclusión.	83
5.2.6 Contraste de hipótesis específica 5	83
A. Cálculos estadísticos.	84
B. Conclusión.	86
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	87
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES	93
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	94
ANEXOS	99
Anexo 01. Matriz de Consistencia	99
Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables	101
Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento	102
Anexo 04. Instrumento de Investigación	104
Anexo 05: Confiabilidad y Validez del Instrumento	106
Anexo 06: Data de procesamiento de datos	112
Anexo 07: Consentimiento Informado	114
Anexo 08. Fotos de la aplicación del Instrumento	117

Contenido de Tablas

Tabla 1. Cuadro de opcionalización de variables.	56
Tabla 2. Escala de fiabilidad del instrumento.	60
Tabla 3. Escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman.	61
Tabla 4. Coeficiente de confiabilidad para el planteamiento estratégico.	63
Tabla 5. Coeficiente de confiabilidad para la gestión de control interno.	64
Tabla 6. Niveles de Baremos a utilizarse para ambas variables.	64
Tabla 7. Frecuencias de niveles del Planeamiento Estratégico.	64
Tabla 8. Frecuencias de niveles de la gestión de control interno.	-65
Tabla 9. Frecuencias de niveles de las dimensiones de la gestión de control interno.	66
Tabla 10. Prueba de normalidad de datos.	68
Tabla 11. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis general.	69
Tabla 12. Coeficiente de correlación para PE y CI.	70
Tabla 13. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 1.	72
Tabla 14. Coeficiente de correlación PE y AC.	73
Tabla 15. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 2.	75
Tabla 16. Coeficiente de correlación PE y ER.	75
Tabla 17. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 3.	77
Tabla 18. Coeficiente de correlación PE y ACG.	78
Tabla 19. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 4.	80
Tabla 20. Coeficiente de correlación PE y IC.	81
Tabla 21. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 5.	83
Tabla 22. Coeficiente de correlación PE y S.	83
Tabla 23. Anexo 01. Matriz de Consistencia	98
Tabla 24. Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables	101

Tabla 25. Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento

102

Contenido de Figuras

Figura 1. Incidencia de la pobreza Monetaria 2021.	20
Figura 2. Dirección Regional Agraria Ayacucho.	20
Figura 3. Esquema de Planeamiento Estratégico.	36
Figura 4. Evolución de los Paradigmas de Planeamiento Estratégico.	36
Figura 5. Enfoque del planeamiento.	38
Figura 6. Frecuencias de los niveles para el planeamiento estratégico.	65
Figura 7. Frecuencias de los niveles para la gestión de control interno.	66
Figura 8. Frecuencias de las dimensiones de la gestión de control interno.	67
Figura 9. Región crítica para la hipótesis general.	69
Figura 10. Región crítica para la hipótesis específica 1.	72
Figura 11. Región crítica para la hipótesis específica 2.	75
Figura 12. Región crítica para la hipótesis específica 3.	77
Figura 13. Región crítica para la hipótesis específica 4.	80
Figura 14. Región crítica para la hipótesis específica 5.	82

Resumen

La siguiente tesis intitulado Planeamiento estratégico y la gestión de control interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. El propósito de este estudio busca identificar el problema que tiene el planteamiento frente a la gestión de control interno, con ello vimos la falta de conocimiento, la carencia de documentación técnica contable, Obras ejecutadas no liquidadas, es por ello que tiene por objetivo Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y la gestión de control Interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Esta investigación tiene como enfoque cuantitativo, método de la investigación científica, método específico inductivo deductivo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, aplicando una encuesta a cuya muestra fue de 84 trabajadores administrativos, Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.932$ y un valor de significancia de $p=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo en buscar es cumplir los objetivos en el menor tiempo posible para que la institución demuestre una eficiente gestión. Se recomienda el monitoreo de la implementación de políticas y procedimientos en manera de prestación de Gestión de Control Interno, en la institución se relacionará positivamente en el mejor manejo del planeamiento frente a la Gestión.

Palabras Claves: Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno

Abstract

The following thesis entitled Strategic Planning and Internal Control Management of the Regional Agrarian Directorate Ayacucho 2020. The purpose of this study seeks to identify the problem that has the approach to internal control management, with it we saw the lack of knowledge, the lack of technical accounting documentation, works executed not liquidated, that is why it aims to determine the relationship between Strategic Planning and Internal Control according to the Regional Agrarian Directorate Ayacucho 2020. This research has as methodological approach of scientific research, specific inductive deductive method, basic type, correlational level, non-experimental design, applying a survey to our sample of 89 administrative workers, there is a direct and significant relationship between strategic planning and internal control. The results show that a Spearman's Rho correlation value of $R=0.932$ and a significance value of $p=0.000$ were obtained; therefore, the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected, concluding to seek is to meet the objectives in the shortest possible time for the institution to demonstrate efficient management. It is recommended to monitor the implementation of policies and procedures in a way to provide Internal Control Management, in the institution will relate positively in the better handling of planning versus Management.

Keywords: Strategic Planning and Internal Control Management.

Introducción

La tesis, se enfoca al sector público, en la dirección Regional Agraria Ayacucho, con referencia al planeamiento estratégico y la gestión de control interno. El estudio es específicamente en este ámbito y su objetivo es determinar la manera en el que el plan estratégico permite alineamientos de la organización y está como tal contribuirá en el desarrollo de dichas entidades públicas, teniendo como indicadores a la Satisfacción de los colaboradores y a su vez al control Interno.

Continental (2018) afirma que: Una de las deficiencias del planeamiento en el Estado peruano es la falta de integración de estos a nivel intersectorial e intergubernamental, es decir no todas las entidades públicas están alineadas en la misma ruta de trabajo. En vez de generar un beneficio, esto perjudica a los ciudadanos. (P. 1)

Continental (2018) afirma que: Un último estudio de Gobernanza Pública elaborado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) para el Perú revela que el planeamiento estratégico es uno de los retos pendientes en materia de políticas públicas. (P. 1)

La finalidad de la investigación es dar a conocer las deficiencias que existen dentro de esta entidad pública, por lo antes vertido, en la dirección Regional Agraria Ayacucho, se dio a conocer las deficiencias en la calidad de servicios que ofrece. Así mismo se ubicó los puntos críticos encontrados. Se recomienda conocer e implementar un buen planeamiento estratégico, para mejorar la gestión de control oportuna.

El objetivo principal es determinar la relación que existe entre el planeamiento estratégico y la gestión del control interno en la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Por lo tanto, se aplicó la metodología de enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel correlacional, diseño no experimental.

Para una mejor presentación la tesis se ha dividido en cinco capítulos:

Capítulo 1, Se presenta el planteamiento del problema donde se sistematiza teniendo como punto central la formulación del problema en la forma de pregunta y la formulación de los objetivos.

Capítulo II, se describe el Marco Teórico que fundamenta el problema a investigar, especificando los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual referido a variables y dimensiones.

Capítulo III, se sistematiza las hipótesis y las variables, culminando con la operacionalización de variables como organización del eje temático de la tesis.

Capítulo IV, se explica la metodología utilizada, especificando el método de investigación, el tipo, nivel y diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas, instrumentos y procedimiento de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Capítulo V, se presenta los resultados de la investigación, se consideran las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas, anexos.

Jane C.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

El Estado asigna sus recursos, diseña sus procesos y define sus productos y resultados en función de las necesidades de los ciudadanos. En tal sentido, sin perder sus objetivos esenciales, es flexible para adecuarse a las distintas necesidades de la población y a los cambios sociales, políticos y económicos del entorno. Por lo tanto, se expresa en una gestión pública en la que funcionarios públicos calificados y motivados se preocupan por entender y responder a las necesidades de los ciudadanos.

En la actualidad la gestión de control interno es mal vista por los malos manejos de las autoridades a las cuales nosotros elegimos, debido a la corrupción que vemos día a día, tales como son malversación de fondos, ineficiencia de los colaboradores, incumplimientos en tiempos y burocracia. Sin embargo, el estado mediante el órgano responsable de velar por el cumplimiento de una buena gestión y la utilización de los recursos económicos del estado.

En la entidad se vio la falta de capacitación y conocimiento, la carencia de documentación técnica contable, Obras ejecutadas no liquidadas, entre otros problemas, es por ello que se busca. Implementar el control interno para cuidar los recursos mediante el uso de esta herramienta para finalmente recobrar la confianza perdida por la población, así podrá prevenir riesgos, actos de corrupción e irregularidades, de tal manera la gestión pública podrá ser eficiente y lo más transparente que se requiere. Esa es la razón para mejorar y mantener e implementar estratégicamente en planeamiento de la gestión de control interno en la Dirección Regional Agraria Ayacucho.

Esto se ve reflejado según INEI (2021) En el año 2020, la pobreza monetaria afectó al 30,1% de la población del país, incrementándose en 9,9 puntos porcentuales en comparación con el año 2019; así lo informó el Instituto Nacional de Estadística e

Informática (INEI). En los últimos cinco años la población en situación de pobreza aumentó en 8,3 puntos porcentuales y en la última década disminuyó en 0,7 puntos porcentuales.

INEI (2021) Mayores niveles de pobreza en el área rural de la Sierra, Selva y Costa. Por dominios geográficos, los mayores niveles de pobreza se registraron principalmente en la Sierra rural (50,4%), seguido de la Selva rural (39,2%) y Costa rural (30,4%). Sin embargo, los mayores incrementos se dieron en Lima Metropolitana (de 14,2% a 27,5%), seguido de la Sierra urbana (de 16,1% a 27,0%) y la Costa urbana (de 12,3% a 22,9%).



Figura 1: Incidencia de la pobreza Monetaria 2021.

Fuente: INEI (2022).

Aquí encontramos la importancia de utilizar esta herramienta que nos servirá para reducir la malversación de los recursos en esta entidad estatal.

1.2. Delimitación del Problema

1.2.1. Delimitación espacial.

La investigación, se realizará en el ámbito de la entidad pública, en la Dirección Regional Agraria Ayacucho. Independencia, Ayacucho.



Figura 2. Dirección Regional Agraria Ayacucho.

Fuente. Google Maps.

1.2.2. Delimitación temporal.

El presente trabajo de investigación comprende del mes de octubre del 2019 – abril del año 2020.

1.2.3 Delimitación conceptual o temática.

La presente tesis propone un cambio y mejora del planeamiento estratégico en la Gestión de Control Interno, este permite identificar qué cambio se debe hacer en qué forma se desarrolla la administración pública y brindar la ruta para empezar ese cambio en la gestión y finalmente lo que se busca es cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. Esta investigación tuvo como propósito la prevención y actuar sobre el uso adecuado de las herramientas y elementos, de la gestión control de interno. Para el uso correcto de los recursos que el estado proporciona para la población.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema general.

¿Qué relación existe entre el planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?

1.3.2. Problemas específicos.

1. ¿Qué relación existe entre el planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?
2. ¿Qué relación existe entre el planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?
3. ¿Qué relación existe entre el planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?
4. ¿Qué relación existe entre el planeamiento estratégico e información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?
5. ¿Qué relación existe entre el planeamiento estratégico y supervisión de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación social.

Ñaupas (2020) “Aducen que un estudio puede ayudar a resolver problemas que afectan a un grupo social, ayudando (por ejemplo) al empoderamiento de grupos vulnerables o al estudio de métodos que ayuden a la alfabetización de grupos de personas”.

El presente trabajo de investigación se demostrará la importancia de analizar, aplicar y la recomendación de mejorar e impulsar el planeamiento estratégico, desde la perspectiva del control interno, de esta manera se busca

plantear el mejor manejo de la gestión administración pública oportuna. Este proyecto busca el beneficio directo de los trabajadores con el manejo eficiente de esta área frente a estas dos variables.

1.4.2. Justificación teórica.

Fernández (2020) “Detallan que la justificación teórica va ligada a la inquietud del investigador por profundizar los enfoques teóricos que tratan el problema que se explica, a fin de avanzar en el conocimiento en una línea de investigación”.

La siguiente investigación tiene como finalidad Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno, esto permitirá prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. Finalmente, con ello poder respaldar esta investigación de manera teórica y bien fundamentada.

1.4.3. Justificación metodológica.

Blanco & Villalpando (2020) afirman que “Una investigación se justifica metodológicamente cuando se propone o desarrolla un nuevo método o estrategia que permita obtener conocimiento válido o confiable”.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general.

Determinar la relación entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

1.5.2. Objetivos específicos.

1. Determinar la relación entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
2. Determinar la relación entre planeamiento estratégico y evaluación de Riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
3. Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Actividades de Control Gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
4. Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y la Información y Comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
5. Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio

2.1.1. Ámbito Nacional.

Según Valle. (2020) en su tesis *“Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas - Cusco, periodo 2018”*. Para optar al Título de Contador Público. de la universidad peruana Unión. “En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo, determinar la relación entre control interno y liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas – Cusco, periodo 2018, el diseño de investigación es de tipo correlacional, la población estuvo conformada de 34 funcionarios y servidores públicos y la muestra se determinó por muestreo no probabilístico. La técnica de recolección de datos es el instrumento cuestionario. La técnica estadística que se utilizó es de análisis de correspondencia y se llegó a las siguientes conclusiones; existe una correlación moderada entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca Canas – Cusco, periodo 2018. Según el coeficiente de Rho de Spearman que es 0,629 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0,05. Por lo tanto, se puede decir que el estudio afirma que ambos variables se relacionan estrechamente” ...

Según Amaro (2020) El tema de la presente tesis se titula *“Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración directa en las municipalidades provinciales de la Región*

Pasco 2018”. Para optar al Título de Contador Público, Cerro de Pasco - Perú.

Amaro (2020) afirma lo siguiente:

Análisis De La Relación De Las Normas De Control Interno Y La Liquidación Financiera De Las Obras Publicas Por Administración Directa En Las Municipalidades Provinciales De La Región Pasco 2018. El trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Provincial de Pasco, ubicada en el Distrito de Chaupimarca, de la Provincia y Departamento de Pasco. El principal objetivo de la investigación ha sido determinar la relación que existe entre las variables de estudio: Analizar la relación de la variable de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras publicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018, con métodos, técnicas e instrumentos recomendados para el caso. La población de nuestro estudio está conformada por tres Municipalidades Provinciales de la Región de Pasco, la muestra fue no probabilística, intencionada a la Municipalidad Provincial de Pasco y la unidad de análisis ha sido integrada por trece personas conformado por funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares de la Oficina de la Gerencia de Infraestructura de la Municipalidad en estudio, en los cuales se aplicó un cuestionario de 11 preguntas previamente validadas por nuestro asesor de tesis, además se aplicó la guía de análisis documental para evaluar los informes de liquidaciones financieras de las obras ejecutadas para determinar las deficiencias de su procedimiento. iv Nuestra Hipótesis de Trabajo H1: “Si aplicamos de manera correcta, oportuna y preventiva las normas de control entonces lograremos la ejecución presupuestal y financiera eficiente en los procesos de liquidación de obras públicas por administración directa en las Municipalidades Provinciales de la Región Pasco 2018” Para la prueba de

hipótesis se aplicó la prueba no paramétrica de la χ^2 (ji cuadrada) para dar consistencia a la información, lo cual resultó significativa a un nivel de confianza del 95%, lo que implica decir categóricamente que ambas variables si están relacionadas directamente.

Según Becerra (2019) En la presente investigación que lleva por *Título* “*Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para la Correcta Administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio – 2018*”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público:

Becerra (2019) afirma lo siguiente:

El trabajo de investigación se propuso alcanzar el objetivo general Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018. Además, se buscó responder a la pregunta: ¿De qué manera la propuesta de implementación del sistema de control interno contribuirá a la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018? En el trabajo de investigación, se estudió a una muestra integrada por 30 trabajadores estables que laboran en la entidad edil, seleccionada de manera no probabilística, a juicio e interés de la investigadora. Para recolectar datos se utilizaron las técnicas de la encuesta, la entrevista y la observación estructurada, además, como instrumentos se usó: Un cuestionario en la evaluación de la variable administración de la municipalidad aplicado a los trabajadores seleccionados, asimismo, una guía de entrevista para obtener información sobre las variables; para evaluar la propuesta de implementación del sistema de control se elaboró una ficha de evaluación utilizada por los expertos. Al término de la investigación, se pudo concluir: Los

resultados muestran que el nivel de administración municipal para el 56,7% es de nivel malo; deduciéndose que en dicha municipalidad no se realiza un adecuado proceso administrativo, requiriéndose fortalecer y evaluar su planificación, organización, dirección y control; en tal razón, amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno.

Según López (2019) En la presente investigación que lleva por título “*Propuesta de Estrategias de Control Interno Para Mejorar la Gestión Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas, Periodo 2016*”. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público:

López (2019) afirma lo siguiente:

La tesis tuvo como objetivo Proponer Estrategias de Control Interno para Mejorar la Gestión Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas. El tipo de investigación fue tipo descriptivo con diseño no experimental y propositiva ya que se propone una propuesta como parte de la solución del problema de investigación, la población estuvo conformada por los 3 trabajadores del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria de Amazonas. Los resultados de la investigación realizada se apreciaron que existen una variedad de deficiencias en el área de Tesorería, los cuales son: deficiencia en el desempeño del personal y falta de motivación; no contar con un control sobre el dinero en custodia, como consecuencia de no establecer actividades de control y monitoreo en el área. Se concluye que se diseñaron las estrategias de control interno para la Oficina de Tesorería en la Dirección Regional Amazonas, en base a los componentes del plan de control interno lo que se buscó mejorar el área de tesorería y también la capacitación para el personal del área con la

finalidad de mejorar sus conocimientos y puedan reportar las actividades relacionadas al dinero y como es destinado para los diferentes proyectos.

Según Linares (2017). "Control interno y planeamiento estratégico según personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017". "Tesis para obtener el título profesional de Maestro en Gestión Pública. La presente investigación está estructurada en siete capítulos y anexos: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes la fundamentación científica, el problema, los objetivos y la hipótesis. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación, donde se obtuvo como resultado que existe relación entre actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao, con una Rho de Spearman de 0.583 y una significancia estadística de 0.000" ...

2.1.2. Ámbito Internacional.

Según González (2020) "*Agenda Gubernamental y Planeamiento Estratégico Participativo para la elaboración de políticas públicas frente al COVID 19*" ubicada en Bogotá Colombia, Especialización en Administración Financiera. Para optar el título de ingenieros en finanzas.

González (2020) afirmaron lo siguiente: En los escenarios más negativos nunca se imaginaría una situación tan compleja como la que vivimos hoy en día, con la aparición del COVID 19, se ha visto afectada la oferta y demanda de bienes y servicios, donde se ha obligado a la mayoría de las empresas y/o organizaciones mediante políticas del gobierno nacional a reinventarse. Se debe tener en cuenta que en Colombia la crisis no ha sido ni será igual para todos los grupos sociales, en cuanto a temas económicos se ha reflejado demasiado en el aumento del desempleo teniendo en cuenta que gracias a la pandemia la tasa de desempleo paso del 18 % al 22% únicamente en Bogotá¹. En todo el país el escenario es muy similar para trabajadores informales, independientes o empresas relativamente pequeñas que deben despedir a sus trabajadores por falta de recursos para la continuidad del negocio. Los sectores que se han visto más golpeados han sido el Turismo, producción de cine y televisión, bares, restaurantes entre otros, en cuanto al tema de salud el escenario es muy parecido puesto que el acceso a una red hospitalaria es totalmente diferente para toda la población dependiendo fundamentalmente de sus ingresos económicos, lo cual muestra que Colombia hoy cuenta con más de 1.233.444 casos confirmados de los cuales 57.132 son casos activos, 34.929 muertos y recuperados 1.138.5812 , lo que con un escaso acceso al sistema de salud muestra la grave desigualdad histórica social que se vive en el país.

Según Rodriguez (2019). En su tesis *“Plan Estratégico para una Institución de Educación Media en el Municipio de Chía: Caso Agustín Nieto Caballero (Canc)”*. Tesis para Optar al Título de Ingeniero Industrial. Universidad Católica de Colombia.

Rodriguez (2019) afirmaron lo siguiente: El colegio cuenta con 24 años de experiencia en el mercado educativo. No obstante, el colegio no ha realizado ejercicios de planeación estratégica, y es por ello que el colegio estaría en desventaja competitiva frente a aquellas instituciones que si lo hacen. De acuerdo con lo anterior, el objetivo del trabajo es diseñar el plan estratégico, con el fin de demostrar que se tendrán impactos positivos en el corto y mediano plazo. El presente documento contiene la investigación realizada al CANC, donde se podrá encontrar el análisis y la propuesta del plan estratégico, cuyo propósito fundamental fue identificar estrategias con el fin de que el colegio sea más competitivo. Como metodología para el desarrollo de la investigación, se utilizó herramientas de análisis de entorno tanto interno como externo con el fin de hacer un diagnóstico estratégico, y como resultado se logró obtener el cuadro de mando integral, con sus respectivas acciones, metas, indicadores, y responsable de las estrategias para facilitar su implementación. Como conclusión se resalta que el desarrollo de este proyecto favorecerá el crecimiento económico y la competitividad del Colegio.

Según Zurita (2020) En su tesis *“Políticas y procedimientos de un sistema de control interno de una empresa de tránsito localizada en la ciudad de Guayaquil”*. Tesis para optar al grado de Magíster En Administración de Empresas. De la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Zurita (2020) afirmaron lo siguiente:

La presente investigación tiene como objetivo analizar las políticas y procedimientos que influyen en la mejora del sistema de control interno de una empresa pública dedica a la gestión del transporte en la ciudad de Guayaquil. Para

el análisis de datos se aplicó una metodología de carácter descriptivo, dado que se realizó un estudio de campo dentro de la empresa pública, a través de un enfoque mixto, en el que se utilizaron herramientas como la encuesta y entrevista para la recogida de datos, y se tomó información a una muestra de 215 servidores públicos que manifestaron la necesidad de poner en marcha un plan de acción que permita identificar de forma oportuna los riesgos que se estaban presentando en la institución, así como también, que se fomenten las capacitaciones para que el personal se informe acerca de las políticas y normativas legales que rigen dentro del sector público, ante las cuales los funcionarios deben rendir cuentas para garantizar la transparencia de la gestión de los recursos del Estado. Estas estrategias tienen como finalidad promover un servicio público eficiente, y dentro de las normativas legales que regulan cada proceso, en el ámbito de la gestión del tránsito. Finalmente, se recomendó la actualización de un manual de funciones, ya que el existente no ha sido modificado desde su creación, y hace falta que se adapte al contexto actual.

Según Cevallos (2020). En su tesis *“El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración”*. La presentada para optar el grado de Maestría en Derecho Administrativo y Contratación Pública. Universidad Andina Simón Bolívar.

Cevallos (2020) afirmaron lo siguiente: Esta tesis indaga en el campo de control interno y externo que son parte de un sistema dinámico en referencia a la construcción de la obra pública, con ellos se busca la protección del recurso público y la satisfacción del interés general. Para el efecto, la Constitución de la

República crea un órgano técnico que es la Contraloría General del Estado y diseña un mecanismo de control que se refiere a un ejercicio posterior con la determinación de responsabilidades. En el medio de su acción están los ciudadanos que tienen el derecho a gozar de una buena administración. En este sentido y en base al análisis de estudios de casos se evidencia cómo funciona el control en los contratos de obra pública, cuán efectivo y eficiente es el control de manera que se proteja los recursos que vienen de los mismos ciudadanos. Además, se determina la oportunidad con la que actúa el órgano contralor y que tan pertinentes son los informes que estos emiten, en el sentido de que aquellos establezcan una verdadera estructura de precedentes que sirvan de fundamento para la actuación futura de las administraciones. El control presenta una faceta interna y externa que forma parte de un mismo sistema pero que al final terminan funcionando de forma individual. Hecho que hace que se rompa con la visión de una estructura ordenada y que aparezcan controles yuxtapuestos ejercidos de forma diferente por las instituciones y por el órgano de control. El control responde a un sistema que tiene tres fases: examen, responsabilidades y coacción. Estructura que para que sea más efectiva debería centrarse en un tipo de control concurrente y desde una omnipresencia que se concentre en las actuaciones reales de las administraciones teniendo como resultado final la satisfacción de las necesidades de forma eficiente.

Según Bermeo, (2020) En su tesis *“Análisis de los Procesos de Selección del Personal Administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Atacames de Acuerdo a Las Normas de Control Interno 2019”*. La presentada para optar al título de Magister en Gestión del Talento Humano. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Bermeo, (2020) afirmaron lo siguiente:

El mercado laboral del país de acuerdo con las exigencias profesionales permite que los procesos de selección del personal jueguen un rol esencial dentro de las instituciones públicas y privadas, donde se debe aplicar políticas y procedimientos, así como utilizar la transparencia al momento de realizar la selección del personal. El desarrollo de la investigación ha sido importante puesto que permitió analizar el proceso de selección del personal administrativo del GADMA de acuerdo con las normas del control interno 2019, por lo cual se pudo identificar como se lleva a cabo el proceso de reclutamiento, la ejecución del proceso de selección y, por último, la incorporación del personal administrativo de según la normativa legal. La pregunta que guio la investigación consistió en; ¿Cómo se realizan los procesos de selección del personal administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Atacames de acuerdo con las normas del control interno del Ecuador? El enfoque fue cuantitativo, puesto que los datos obtenidos relacionados con el proceso de selección del personal administrativo brindaron cifras con las que se trabajó en números y porcentajes. Al mismo tiempo, se enmarca en una investigación de campo, ya que fue necesario tener un acercamiento en el lugar donde se realizó el trabajo de las personas participantes del estudio obteniendo información de primera mano. Para ello, se aplicó la técnica de la encuesta con su respectivo instrumento estructurado por ocho preguntas. Los resultados obtenidos, reflejaron que, a veces o nunca se realiza el reclutamiento del personal basado en el perfil de competencias y requerimientos del puesto. Por otro lado, más de la mitad de los encuestados manifestaron que a veces se la realiza de una manera efectiva y la incorporación del personal siempre se lo realiza por medio de concurso de mérito y oposición

declarando al ganador. Se concluye que: mediante la comparación y análisis de los resultados los servidores del GADMA, consideran que el reclutamiento del personal no se realiza basado en el perfil competencias y requerimientos que dicho personal debe tener para desempeñar sus funciones.

2.2. Bases Teóricas o científicas

2.2.1. Planeamiento Estratégico.

Vargas (2018) afirma lo siguiente:

Planeamiento estratégico es una herramienta para identificar los puntos críticos y las mejoras a implementar en beneficio de la ciudadanía. Además, esta herramienta permite que las mejoras en el servicio público a los ciudadanos se realicen de manera sostenible en el tiempo.

PUCP (2019) afirma lo siguiente:

Planeamiento Estratégico en el Sector Público está configurada de forma que el proceso de planeamiento se visualice como un proceso integral que aplica la metodología prospectiva para determinar el futuro del país, y sobre esa base determina políticas, es decir, el Estado –en la figura del Alto Gobierno- toma decisiones, y diseña y aplica planes para concretar las políticas definidas. De esa forma, la Diplomatura aborda la metodología de planeamiento prospectivo desde la teoría y desde su puesta en práctica por parte del CEPLAN, con la aprobación de la Directiva N° 001-2017-CEPLAN/PCD, que introduce este enfoque en el planeamiento estatal del Perú.

CEPLAN (2014) afirma lo siguiente:

El planeamiento estratégico es el proceso sistemático construido sobre el análisis continuo de la situación actual y del pensamiento orientado al futuro, el cual genera información para la toma de decisiones con el fin de lograr los objetivos estratégicos establecidos.

CEPLAN (2011) afirma lo siguiente:

El Planeamiento Estratégico, es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen.

CEPLAN (2011) afirma lo siguiente:

Surgió como un instrumento de gestión de las grandes empresas, las cuales crecieron hasta convertirse en transnacionales, requerían análisis situacionales y proyecciones del desarrollo de los países y mercados, planteando en base a ello, sus programas de expansión. Las técnicas desarrolladas fueron aplicadas posteriormente a la gestión de las políticas públicas. Estas adaptaciones son específicas en cada país, región, ámbito regional o local.

CEPLAN (2011) afirma lo siguiente:

El Planeamiento Estratégico es un método de intervención para producir un cambio en el curso tendencial de los eventos. Por ello, cuando se la aplica a la conducción de la sociedad, está influida por las ideas que orientan tal sociedad y está limitada por las condiciones en que esta sociedad se desarrolla.

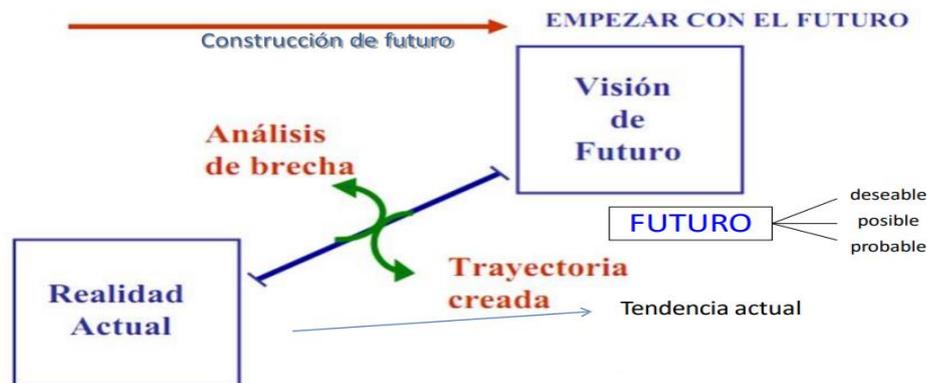


Figura 3. Esquema de Planeamiento Estratégico
Fuente. CEPLAN (2011)

A. Orígenes de la planificación y del planeamiento estratégico.

CEPLAN (2011) afirma lo siguiente:

El primer país que aplicó la PLANIFICACIÓN a la conducción de la sociedad fue Rusia (URSS). En los años de la revolución bolchevique (entre 1917 y 1930) no existían experiencias de planificación, aplicadas al cambio social, debiéndose diseñarla e implementarla a partir de la reflexión teórica como de las condicionantes sociales. Esta experiencia fracasó por la rigidez y ausencia de libre mercado.



FUENTE: CEPAL / ILPES.

Figura 4. Evolución de los Paradigmas de Planeamiento Estratégico
Fuente. CEPAL/ILPES.

B. Enfoques o escuelas del planeamiento.

Planificación Tradicional: CEPLAN (2011) afirma lo siguiente: Existe distinción entre el sujeto de la planificación y el objeto de la intervención. Tiene dos grandes componentes: La formulación del plan y la Ejecución del plan.

Planificación Situacional: CEPLAN (2011) afirma lo siguiente: Se diferencia por la multiplicidad de actores del proceso como del entorno turbulento en el que se toman las decisiones, trabaja en un contexto incierto y tiene un final abierto. Se pueden establecer cuatro momentos: a) el momento explicativo, b) el momento normativo, c) el momento estratégico, y d) el momento táctico – operacional.

Planificación Estratégica: CEPLAN (2011) afirma lo siguiente: Basada en la definición de la estrategia que adecuadamente formulada ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas, los recursos con el fin de lograr una situación viable y original, así como anticipar posibles cambios del entorno.

Planificación Prospectiva: CEPLAN (2011) afirma lo siguiente: El principal postulado de la planificación prospectiva es que el único espacio sobre el cual los seres humanos pueden tener impacto es el futuro. Ello porque, según sus seguidores, el pasado pertenece a la memoria, el presente a la acción y el futuro.



Figura 5. Enfoque del planeamiento.

Fuente: Luis Lira

C. Planeamiento – Requerimientos Básicos.

- Compromiso y liderazgo de los niveles directivos.
- Instancia responsable con capacidad técnica y política.
- Regularidad y continuidad en la aplicación.
- Institucionalización en procesos.
- Desagregación de objetivos estratégicos en metas medibles.
- Generación y uso adecuado de la información (INEI, MEF, RENIEC, SIS, BCR, TICs, Etc.)
- Articulación con el ciclo presupuestario y toma de decisiones.
- Concertación y validación de objetivos y metas.
- Difusión de los resultados.

La Gestión Orientada a Resultados

- Identificación de objetivos, indicadores y metas que permitan evaluar los resultados.
- Identificación de los responsables concretos de las metas.
- Establecimiento de sistemas de control de gestión internos y de los procesos de retroalimentación.

- Vinculación del plan al presupuesto para el cumplimiento de los objetivos.
- Determinación de incentivos, flexibilidad y autonomía en la gestión de acuerdo a compromisos de desempeño.

2.2.2. Dimensiones de planeamiento estratégico.

Plan de desarrollo concertado

CEPLAN (2012) afirma lo siguiente: Esta propuesta integra la labor de los actores regionales con respecto al territorio y su desarrollo, articulando sus iniciativas, compromisos, recursos y visiones del futuro, hacia objetivos comunes a mediano y largo plazo. La planificación concertada es un instrumento técnico de gobierno y de gestión pública, que orienta y ordena las acciones necesarias para lograr los objetivos estratégicos de desarrollo integrado del país, y de sus diversas localidades.

Plan operativo institucional

MEF (2018) afirma lo siguiente:

Es una herramienta de gestión que propone el cumplimiento de los objetivos institucionales considerados en el Plan Estratégico Institucional y en el Plan de Desarrollo Concertado, teniendo en cuenta los recursos municipales asignados en el presente año fiscal y destinados a la ejecución de actividades y proyectos pendientes al desarrollo integral de la provincia de Barranca. El Plan Operativo Institucional se formula en el marco de las reformas en materia de gestión presupuestaria y en aplicación de la Resolución Ministerial N.º 002-2011-EF/76.01 que aprueba los lineamientos para la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público – Enfoque por Resultados para el año 2012; en tal

sentido, la demanda de gastos previstos en este documento normativo institucional guarda relación con el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), los mismos que fueron formulados por cada uno de los órganos de Asesoramiento con la finalidad de establecer las principales actividades que van en beneficio de la comunidad, así como a la priorización de proyectos que fueron identificados y formalizados.

Control Estratégico

Herrera (2015) afirma lo siguiente:

El análisis de la realidad externa busca tomar conciencia de los hechos más significativos en el medio circundante; local, provincial, nacional e internacional. Los hechos pueden ser políticos, económicos, sociales, culturales, educativos, religiosos, familiares, etcétera. El análisis de la realidad interna busca conocer la situación que vive la institución por dentro en el momento actual.

González (2018) afirma lo siguiente:

La implementación de un procedimiento posibilitó determinar los objetivos estratégicos a partir de identificar los factores estructurales y funcionales del desarrollo y del análisis de sus relaciones. Este constituye una valiosa herramienta para el diseño de estrategias de desarrollo y favorece la gestión del gobierno local en un entorno descentralizado. Se presenta una sistematización teórica sobre objetivos estratégicos y factores del desarrollo; se determinan dichos objetivos, con sus respectivos criterios de medida, a partir de los factores determinantes. El aporte esencial lo constituye la síntesis teórica de las relaciones entre objetivos estratégicos y factores del desarrollo como soporte para modelar vínculos de causalidad en los procesos de desarrollo a escala.

SEN (2018) afirma lo siguiente:

La definición de una estrategia, reflejando la visión prevalente entre los actores, no es suficiente para implementarla. La implementación de una estrategia comienza con sus objetivos. Cada uno se apunta a lograr un impacto que se traduzca en un resultado. Este, a su vez, requiere que los productos sean realizados. Los planes de acción delimitan las actividades necesarias para entregar los deseados. Como se mencionó en el capítulo anterior “logro exitoso de estas metas derivará de estrategias a mediano y largo plazo correctamente trazadas, desglosadas en actividades/planes de acción.

2.2.3. Gestión de control interno.

CONTRALORIA (2020) afirma lo siguiente:

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

CONTRALORIA (2014) afirma lo siguiente:

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. Control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. Perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. Control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y

corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

A. Planificación

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

B. Ejecución

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo,

sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

C. Evaluación

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.4. Dimensiones de gestión de control interno.

Ambiente de Control

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Evaluación del Riesgo

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Actividades de Control

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Información y Comunicación para Mejorar el Control Interno

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación interna CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

Es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de Supervisión del Control Interno

CONTRALORIA (2019) afirma lo siguiente:

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

2.3. Marco Conceptual de las variables y dimensiones

Actividades de control PJ (2022) afirma lo siguiente: Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Corresponde a las políticas y los procedimientos que los jefes y los titulares subordinados deben establecer para asegurar que se realicen las actividades necesarias para un desempeño institucional satisfactorio, como base para una administración eficaz del riesgo con miras al logro de los objetivos de la organización.

Administración activa Uno PJ (2022) afirma lo siguiente: de los dos componentes orgánicos del control interno. Desde el punto de vista funcional, es la función decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico, es el conjunto de órganos de la función administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al jefe como última instancia. Es el sujeto pasivo de la fiscalización superior que realiza la Contraloría General de la República (incluye a la Auditoría Interna).

Administración de riesgos PJ (2022) afirma lo siguiente: Gestión que se efectúa para limitar y reducir el riesgo asociado con todas las actividades de la organización a diferentes niveles. Incluye actividades que identifican, miden, valoran, limitan y reducen

el riesgo. De esas actividades, el control interno contempla la identificación y la valoración de los riesgos.

Ambiente de control PJ (2022) afirma lo siguiente: Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Comprende el conjunto de factores del ambiente organizacional que el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios deben establecer y mantener, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa del patrimonio público.

Auditoría interna PJ (2022) afirma lo siguiente: Uno de los dos componentes orgánicos del sistema de control interno. Es la actividad independiente, objetiva, asesora y que proporciona seguridad al ente u órgano, que se crea para agregar valor y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las instituciones y órganos. Debe proporcionar a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y demás servidores de la institución se realiza con apego a sanas prácticas y al marco jurídico y técnico aplicable.

Control interno PJ (2022) afirma lo siguiente: También denominado “sistema de control interno”. Comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, fundamentalmente en las siguientes categorías: a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; b) Confiabilidad y oportunidad de la información; c) Eficiencia y eficacia de las operaciones; y d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

Criterios fundamentales de control PJ (2022) afirma lo siguiente: Orientaciones básicas emitidas por el jerarca para el funcionamiento de cada uno de los componentes del sistema de control interno vistos individualmente y en su interacción.

Eficacia de las operaciones Capacidad PJ (2022) afirma lo siguiente: de las operaciones para contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos.

Informe COSO PJ (2022) afirma lo siguiente: Informe sobre el “Marco Integrado de Control Interno” (Internal Control—Integrated Framework) elaborado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), con base en una recopilación a nivel mundial de información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno. El informe presenta una visión actualizada de la materia, que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América y ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales.

INTOSAI PJ (2022) afirma lo siguiente: Siglas en inglés de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (INTOSAI), organismo autónomo, independiente y apolítico, con sede en Viena (Austria), creado como una institución permanente para fomentar el intercambio de ideas y experiencias entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los países miembros, en lo que se refiere a la auditoría gubernamental. La Contraloría General de la República de Costa Rica está adscrita a este organismo.

Objetivos estratégicos PJ (2022) afirma lo siguiente: Propósitos definidos en términos generales que identifican las finalidades hacia las cuales deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión y los propósitos institucionales.

Planificación estratégica PJ (2022) afirma lo siguiente: Proceso que permite a la organización y a sus dependencias establecer su misión, visión, valores y demás ideas rectoras, así como definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos, a efecto de satisfacer las necesidades a las cuales se orientan sus bienes o servicios.

Eficiencia de las operaciones PJ (2022) afirma lo siguiente: Capacidad de las operaciones para aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquéllos y evitando dispendios y errores.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis general.

Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

3.2. Hipótesis específicas.

1. Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Ambiente de Control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
2. Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Evaluación de Riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
3. Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Actividades de Control Gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
4. Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y la Información y Comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
5. Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y la Supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

3.3. Planeamiento estratégico.

CEPLAN (2011) afirma lo siguiente:

El Planeamiento Estratégico, es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen.

3.4. Dimensiones.

- Plan de desarrollo concertado

- Plan operativo institucional
- Control estratégico

3.5. Gestión de control interno.

Contraloría (2016) afirma lo siguiente:

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

3.6. Dimensiones.

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de Control Gerencial
- Información y Comunicación
- Actividades de Supervisión de Control Interno.

3.7. Operacionalización de variables.

Tabla 1. Cuadro de Operacionalización de variables.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
PLANEAMIENTO ESTATEGICO	Rojas (2021) afirma lo siguiente: Un plan estratégico es básicamente un plan de acción creado para establecer el objetivo general a futuro de una empresa. Para esto, se toma en cuenta sus recursos contables, las restricciones del mercado, las obligaciones con los accionistas y otros factores.	Plan de desarrollo concertado	-La misión de una organización es la expresión formal de su razón de ser, evocando y definiendo los principios filosóficos y la exploración de los valores más profundos que la inspiran y sus medios, justificando su existencia en la sociedad, se convierte en confianza de la entidad y su papel es integrar todos los elementos de gestión que rodean a la entidad. -Una visión organizacional es la dirección a largo plazo de una organización y sirve como guía e incentivo para guiar las decisiones estratégicas y competitivas para el crecimiento. - Prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.	X.1. Visión misión Toma de decisiones (1-5)
		Plan operativo institucional		X.2. Beneficios Riesgos externos (6-10)
		Control estratégico		X.3. Estrategia en cambios Aspectos internos Acceso a documentación (11-15)
GESTION DE CONTROL INTERNO	Contraloría (2016) afirma lo siguiente: El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.	Ambiente de Control	La gestión de control interno se refiere a la implementación de principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para un tiempo determinado. Este tipo de control permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, siendo un aspecto importante en la gestión empresarial.	Y.1. Aplicación de principios Contables. Sanciones y responsabilidades. (16-18)
		Evaluación de riesgos		Y.2. Desempeño adecuado Prudencia y responsabilidad. (19-21)
		Actividades de Control Gerencial		Y.3. Órgano de control. (22-24)
		Información y Comunicación		Y.4. Riesgos y actividades. (25-27)
		Actividades de Supervisión de Control Interno		Y.5. Administración de riesgos. (28-30)

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

4.1.1. Método general.

A. Método Científico.

Según (Westreicher, 2002). “El método científico es una técnica que nos permite llegar a un conocimiento que pueda ser considerado válido desde el punto de vista de la ciencia”.

4.1.2. Método específico.

A. Método Inductivo-deductivo.

Castellanos (2017) afirma lo siguiente:

En resumen, el proceso inductivo es lo contrario al deductivo. Según lo anterior, el método inductivo se desarrolla con base en hechos o prácticas particulares, para llegar a organizar fundamentos teóricos. En contraste, el método deductivo basa sus cimientos en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares. **De acuerdo** con ello, la combinación de ambos métodos se resume en el siguiente cuadro conceptual:

Con la finalidad de entender la aplicación de estos métodos en la adquisición y procesamiento de evidencias digitales, antes se deben comprender algunos conceptos claves, tales como informática forense, hash y cadena de custodia. La siguiente sección desarrolla dichos conceptos.

4.2. Tipo de Investigación

4.2.1. Investigación aplicada.

Vargas (2009) afirma lo siguiente:

Para Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad.

4.3. Nivel de Investigación

4.3.1. Nivel Correlacional.

Ayala (2017) afirma lo siguiente:

Consiste en la búsqueda de algún tipo de relación entre dos o más variables, y en qué medida la variación de una de las variables afecta a la otra, sin llegar a conocer cuál de ellas puede ser causa o efecto. La información que se recoja sobre las variables involucradas en la relación comprobará o no esa relación, en cuando a su magnitud, dirección y naturaleza.

García (1957) afirma lo siguiente:

Que enfatiza un enfoque multivariado y un acercamiento descriptivo a la conducta en sus ambientes naturales y la psicología correlacional se interesa ante todo por las diferencias interindividuales en aptitudes o más en general, en atributos personales con el fin de predecir si determinados individuos se ajustaran o no a un determinado tratamiento. El llamado psicodiagnóstico tradicional, o

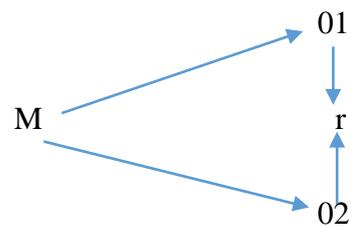
más concretamente, el modelo psicométrico de la evaluación psicológica, posee una clara raigambre correlacional.

4.4. Diseño de Investigación

4.4.1. No experimental.

Según. Hernández (2003) “El diseño no experimental se divide tomando en cuenta el tiempo durante se recolectan los datos, estos son: diseño Transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado, y el diseño”.

Esquema:



Dónde:

- M = Dirección Regional Agraria Ayacucho.
- O1 = Planeamiento Estratégico.
- O2 = Gestión de Control Interno.
- r = Relación de las variables de estudio.

4.5. Población y Muestra

4.5.1. Población.

Valderrama (2016) afirma que “Es un conjunto finito o infinitos de elementos, seres o cosas, que tienen tributos o características comunes, susceptibles de ser observados” (pág. 114).

Franco (2014) afirma que “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de la población posee una característica común la cual se estudia y da origen los datos de la investigación” (pág. 114).

La población lo constituye 84 Colaboradores de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

Dirección Regional Agraria Ayacucho

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Carlos Johnny Barrientos Taco	Director Regional Agraria Ayacucho
2	Daniel Alfonso Pichiuza Nolasco	Director de la Dirección del Ambiente y Recursos Naturales
3	Rafael Tony Cancho Cuba	Director de la Dirección de Producción y Competitividad Agraria
4	Luis Felipe García Godos Ochoa	Director de Proyectos Agrarios e Infraestructura
5	William Torres Gutiérrez	Director de la Dirección de Información Agraria y Estudios Económicos
6	Wilmer Condori Boza	Director de la Dirección de Catastro y Formalización Rural
7	Vicente Mauro Cangana Navarro	Director de la Oficina de Control Institucional
8	Ricardo Rafael Quispe Artica	Director de Administración
9	Mercedes Ochoa Remón	Directora de la Oficina de Asesoría Jurídica
10	Jorge Flores Pérez	Director de Agencia Agraria La Mar
11	Dionicio Huamaní Huallpa	Director de la Agencia Agraria Lucanas
12	Víctor Jaime Ramírez Deza	Director de la Agencia Agraria Parinacochas
13	Percy Colos Ayala	Director de la Agencia Agraria Cangallo
14	Jesús Palomino Muñaqui	Director de la Agencia Agraria Victor Fajardo
15	Carlos Oré Ávalos	Director de la Agencia Agraria Valle Rio Apurimac
16	Alex Yunior García Díaz	Director de la Agencia Agraria Paucar del Sara Sara
17	Sócrates De La Vega Sánchez	Director de la Agencia Agraria Huanta
18	William Castellares Molina	Director de la Agencia Agraria Huancasancos
19	Luis Huanca Maldonado	Director de la Agencia Agraria Vilcashuamán
20	Isidoro Tineo Hinostraza	Director de la Agencia Agraria Huamanga
	AGENCIA AGRARIA HUAMANGA	
21	Alca De La Cruz Victoria	Asistente administrativo
22	Anaya Romani Alfonso	Asistente administrativo
23	Aquino Alvarado Mauro	Asistente administrativo
24	Arias Baltazar Omar Sebastián	Asistente administrativo
25	Alcarraz Ramos Oswaldo	Asistente administrativo
26	Barboza Navarro Blanca	Asistente administrativo
27	Bautista Echevarria Fany	Asistente administrativo

28	Bautista Echevarria Vilma	Asistente administrativo
29	Bustamante Jurado Eleodoro	Asistente administrativo
30	Condori Boza Wilmer	Asistente administrativo
31	Campos Huamán Julia Yolanda	Asistente administrativo
32	Cancho Cuba Rafael Tony	Asistente administrativo
33	Cangana Navarro Vicente Mauro	Asistente administrativo
34	Casias Casas Antonino Marcelino	Asistente administrativo
35	Castro Palomino Gerardo	Asistente administrativo
36	Contreras Ramírez Rosabel Eumelia	Asistente administrativo
	AGENCIA AGRARIA VRAEM	
37	Curí León Víctor	Asistente administrativo
38	Del Villar Gálvez Wilfredo	Asistente administrativo
39	Del Villar Pillaca Rosa Georgina	Asistente administrativo
40	Delgado Huamán Tito	Asistente administrativo
41	Enríquez Jayo Luís	Asistente administrativo
42	Espinoza Ramos Denís Doris	Asistente administrativo
43	Fernández Gómez María	Asistente administrativo
44	Flores Cabana Alejandro Gabriel	Asistente administrativo
45	Galindo Galindo David Silvestre	Asistente administrativo
46	Galván Calderón Edith	Asistente administrativo
47	Gamboa Sacha Virgilio	Asistente administrativo
48	García Hermoza Nery Walter	Asistente administrativo
49	García Quispe Francisco	Asistente administrativo
50	García Godos Ochoa Luís Felipe	Asistente administrativo
51	Gutiérrez Solís Francisco	Asistente administrativo
52	Gutiérrez Gómez Ana María	Asistente administrativo
53	Huamani De La Cruz Marcelino	Asistente administrativo
54	Huamani Quispe Máximo	Asistente administrativo
	AGENCIA AGRARIA CANGALLO	
55	Huicho Oriundo Claudia	Asistente administrativo
56	Janampa Ventura Vicente	Asistente administrativo
57	León Espinoza Rosa	Asistente administrativo
58	López Auris Socorro	Asistente administrativo
58	Loayza Torres Norma Isabel	Asistente administrativo
60	Luna Cárdenas Atilio Antonio	Asistente administrativo
61	Martínez Gómez Hercilio Augusto	Asistente administrativo
62	Mendoza Delgadillo María Esther	Asistente administrativo
63	Mendoza Gonzales Rudy Javier	Asistente administrativo
64	Miranda Olarte Ignacio Germán	Asistente administrativo
65	Montoya Torre Moisés	Asistente administrativo
66	Nieto Mujica Alejandro	Asistente administrativo
67	Núñez Galindo Albino	Asistente administrativo
68	Núñez Licapa Mary Maribel	Asistente administrativo
69	Zuñiga Ariza Arlene Eudomilia	Asistente administrativo
70	Alarcón Barboza Juan Carlos	Asistente administrativo

	AGENCIA AGRARIA VILCAS HUAMAN	
71	Cabrera Santa Cruz Linda Tomasa	Asistente administrativo
72	Castillo Ochoa Rosalín	Asistente administrativo
73	De La Cruz Rengifo Silvia Maritza	Asistente administrativo
74	Fernández Martínez Carlos Enrique	Asistente administrativo
75	Flores Longaray Antonio	Asistente administrativo
76	Huamán Farfán Yeny Zulema	Asistente administrativo
77	Huamán Galindo Efraín	Asistente administrativo
78	Medina Delgado Antonio Fortunato	Asistente administrativo
79	Saras Márquez Juan	Asistente administrativo
80	Tudela La Torre Elsa Kioma	Asistente administrativo
81	Figuroa Soto Oscar Wilfredo	Asistente administrativo
82	León López Edgar Andrés	Asistente administrativo
83	Jave Chávez Juan Carlos	Asistente administrativo
84	Ore Diaz Noemí	Asistente administrativo

4.5.2. Muestra.

A. Censal.

Balestrini (1997) afirma lo siguiente: Es una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo.

Se considera la población, porque solo se cuenta con una cantidad recomendable de trabajadores, La población lo constituye 84 Colaboradores de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

Criterios de inclusión y exclusión:

Inclusión

Se incluye a todos los trabajadores administrativos de la de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, conocedores de la realidad problemática de manera directa por trabajar en determinada área y especialistas en el tema.

Exclusión Se excluye a todos los trabajadores de limpieza y seguridad, por no conocer de manera directa del tema.

4.6. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Técnica de recolección de datos.

Arias (2020) afirma lo siguiente: Hay muchas maneras de recolectar información en una investigación. El método elegido por el investigador depende de la pregunta de investigación que se formule. Algunos métodos de recolección de información incluyen encuestas, entrevistas, pruebas, evaluaciones fisiológicas, observaciones, revisión de registros existentes y muestras biológicas.

4.6.2. Instrumento de recolección de datos.

A. El cuestionario.

García (2000) afirma lo siguiente: El cuestionario es un procedimiento considerado clásico en las ciencias sociales para la obtención y registro de datos. Su versatilidad permite utilizarlo como instrumento de investigación y como instrumento de evaluación de personas, procesos y programas de formación. Es una técnica de evaluación que puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos. Su característica singular radica en que, para registrar la información solicitada a los mismos sujetos, ésta tiene lugar de una forma menos profunda e impersonal, que el "cara a cara" de la entrevista. Al mismo tiempo, permite consultar a una población amplia de una manera rápida y económica.

4.7. Procedimiento de Recolección de Datos

4.7.1. La encuesta.

Salvador (2021) afirma lo siguiente: Encuesta es un método utilizado con frecuencia en el área de Biblioteconomía y Documentación. El objetivo principal de este estudio es evaluar si los estudios realizados en el ámbito de la Biblioteconomía que utilizan encuestas como método de investigación proporcionan información completa y detallada sobre su diseño y ejecución.

wordpress (2012) afirma lo siguiente: En este apartado se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos o respuestas que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En cuanto al Análisis se definirán las Técnicas Lógicas o Estadísticas, que se emplearán para descifrar lo que revelan los datos recolectados.

La anterior tabla muestra la escala de fiabilidad del instrumento empleado para la recolección de los datos; donde que el valor del coeficiente del Alfa de Cronbach debe ser superior a 0.80 para considerar que el instrumento es fiable. En la siguiente tabla se muestra la escala de correlación para el coeficiente Rho de Spearman.

Tabla 2. Escala de fiabilidad del instrumento.

Escala	Interpretación
< 0.50	Inaceptable
0.51 – 0.65	Mínimamente aceptable
0.66 – 0.80	Respetable
0.81 – 0.90	Buena
0.91 – 1.00	Muy Buena

Fuente. (Bisquerra, 1989).

Tabla 3. Escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman.

Rango	Interpretación
-1.00 a -0.91	Correlación inversamente perfecta
-0.90 a -0.76	Correlación inversamente muy alta
-0.75 a -0.51	Correlación inversamente alta
-0.50 a -0.26	Correlación inversamente moderada
-0.25 a -0.01	Correlación inversamente baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.25	Correlación directamente baja
0.26 a 0.50	Correlación directamente moderada
0.51 a 0.75	Correlación directamente alta
0.76 a 0.90	Correlación directamente muy alta
0.91 a 1.00	Correlación directamente perfecta

Fuente. (Valderrama Mendoza, Pasos para elaborar proyectos de investigación, 2016).

La fiabilidad se demostrará en la tesis, la cual está en proceso.

La validez

Se aplicará con la aprobación de tres expertos, los cuales contarán con requisitos previos, los cuales revisarán el instrumento, para finalmente aprobar y ejecutarla, para así obtener un resultado. La cual nos brindará una solución oportuna.

Registro de datos

Se propone el registro de datos del trabajo en la tesis, la cual nos brindará la validez total.

4.8. Aspectos éticos de la investigación.

Con respecto a los aspectos éticos de la presente investigación, se toma en cuenta a los siguientes aspectos:

- El desarrollo de la presente investigación no tiene perjuicios en los participantes de la toma de datos (la muestra).
- La investigación tiene carácter confidencial, para asegurar la protección de la identidad de cada participante y la evaluación del mismo.

- La investigación es equitativa, puesto que no hará diferencias de identidad de género, religión, situación económica, origen étnico, entre otros aspectos.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de Resultados

Para el desarrollo de la descripción de los resultados, se emplearán análisis estadísticos e inferenciales, con la intención de conocer el grado de relación que existe entre las variables “Planeamiento Estratégico” y la “Gestión de Control Interno”, se realizarán análisis de las variables como de sus respectivas dimensiones.

5.1.1 Análisis del Alfa de Cronbach

A continuación, se procede a realizar el análisis de alfa de Cronbach el cual nos permitirá medir la confiabilidad del instrumento aplicada para cada variable, empleada en los 84 trabajadores administrativos de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A. Análisis para el planeamiento estratégico.

En la tabla 4 se presenta el análisis de confiabilidad del instrumento aplicado para la recolección de datos de la variable planeamiento estratégico, mediante el alfa de Cronbach.

Tabla 4. Coeficiente de confiabilidad para el planeamiento estratégico.

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,945	15

Fuente: Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor obtenido mediante el alfa de Cronbach, donde se obtuvo el valor de 0.945, valor que indica que el instrumento empleado para la variable planeamiento estratégico es muy buena.

B. Análisis para la gestión de control interno.

En la tabla 5 se presenta el análisis de confiabilidad del instrumento aplicado para la recolección de datos de la variable gestión de control interno, mediante el alfa de Cronbach.

Tabla 5. Coeficiente de confiabilidad para la gestión de control interno.

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,939	15

Fuente: Elaboración propia

En la anterior tabla se muestra el valor obtenido mediante el alfa de Cronbach, donde se obtuvo el valor de 0.939, valor que indica que el instrumento empleado para la variable gestión de control interno es muy buena.

5.1.2 Niveles de Baremos

Los niveles de baremos servirán para dividir en rangos los datos obtenidos por la aplicación de los cuestionarios, en la tabla 6 se muestran los niveles de baremos a utilizarse para cada variable.

Tabla 6. Niveles de Baremos a utilizarse para ambas variables.

Planeamiento Estratégico		Gestión de Control Interno	
	Nivel		Nivel
B	Bajo	B	Bajo
M	Medio	M	Medio
A	Alto	A	Alto

Fuente. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestran los niveles de baremos a utilizarse para ambas variables en estudio. Como se muestra los niveles estarán distribuidos teniendo la denominación: Bajo, Medio y Alto.

A. Frecuencias de niveles de planeamiento estratégico.

A continuación, en la tabla 7 se muestra las frecuencias para los niveles de baremos de la variable “Planeamiento Estratégico”.

Tabla 7. Frecuencias de niveles del Planeamiento Estratégico.

		Frecuencias	Porcentaje
Planeamiento Estratégico	Bajo	11	31.4%
	Medio	15	42.9%
	Alto	9	25.7%
	Total	30	100.0%

Fuente. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla anterior, el 31.4% tiene una percepción baja con respecto a el planeamiento estratégico, el 42.9% tienen una percepción media y el 25.7% de los encuestados perciben en un nivel alto el planeamiento estratégico. En la siguiente figura se muestra las frecuencias obtenidas en cada nivel de Baremos.

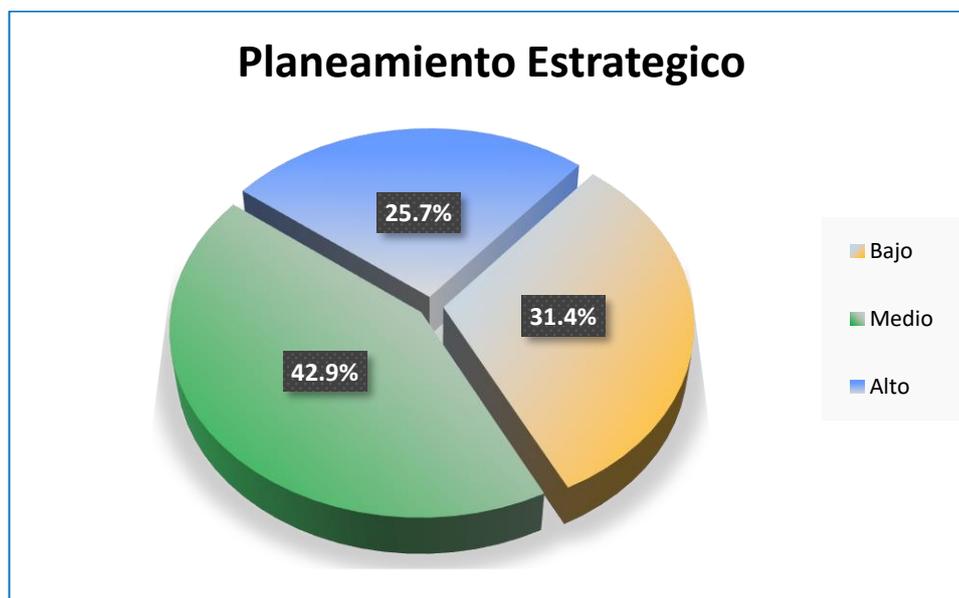


Figura 6. Frecuencias de los niveles para el planeamiento estratégico.
Fuente. Elaboración propia.

La figura 4 muestra los porcentajes de las frecuencias obtenidas de los Baremos para la variable “Planeamiento Estratégico”, en la cual se visualiza que el 25.7% de los encuestados consideran que el planeamiento estratégico se encuentra en un nivel alto.

B. Frecuencias de niveles de gestión de control interno.

A continuación, la tabla 8 muestra las frecuencias obtenidas para los niveles de Baremos de la variable “Gestión de Control Interno”.

Tabla 8. Frecuencias de niveles de la gestión de control interno.

		Frecuencias	Porcentaje
Gestión de Control Interno	Bajo	11	31.4%
	Medio	14	40.0%
	Alto	10	28.6%
Total		30	100.0%

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla anterior se muestra que el 31.4% de los trabajadores encuestados, consideran que el nivel de la gestión de control interno se encuentra en un nivel bajo, el 40.0% consideran que se encuentra en un nivel medio y el 28.6% de los encuestados consideran que la gestión de control interno se encuentra en un nivel alto según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. La siguiente figura muestra frecuencias obtenidas para cada nivel de Baremos.

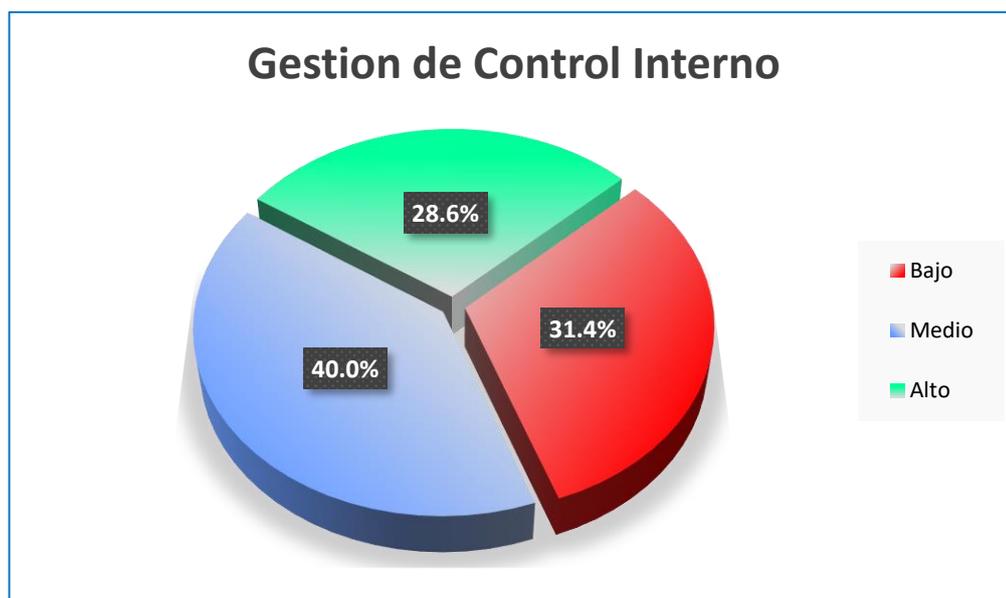


Figura 7. Frecuencias de los niveles para la gestión de control interno.
Fuente. Elaboración propia.

En la figura 5 se muestra que el 28.6% de los trabajadores encuestados consideran que la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho se encuentra en un nivel alto. En la tabla 9 se presenta las frecuencias obtenidas para los niveles de Baremos de las dimensiones de la variable “Gestión de Control Interno”.

Tabla 9. Frecuencias de niveles de las dimensiones de la gestión de control interno.

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de Control	Bajo	29	34.3%
	Medio	43	51.4%
	Alto	12	14.3%
Evaluación de Riesgos	Bajo	38	45.7%
	Medio	29	34.3%
	Alto	17	20.0%

Actividades de Control Gerencial	Bajo	34	40.0%
	Medio	43	51.4%
	Alto	7	8.6%
Información y Comunicación	Bajo	31	37.1%
	Medio	31	37.1%
	Alto	22	25.7%
Supervisión	Bajo	36	42.9%
	Medio	29	34.3%
	Alto	19	22.9%
Total		84	100.0%

Fuente. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla 9, la percepción de los encuestados en relación al nivel en el que se encuentra cada dimensión de la variable “Gestión de Control Interno”, muestra que la mayor parte consideran en un nivel bajo. A continuación, se muestra la figura 6 donde se presenta las frecuencias obtenidas en los diversos niveles para cada dimensión de la variable.

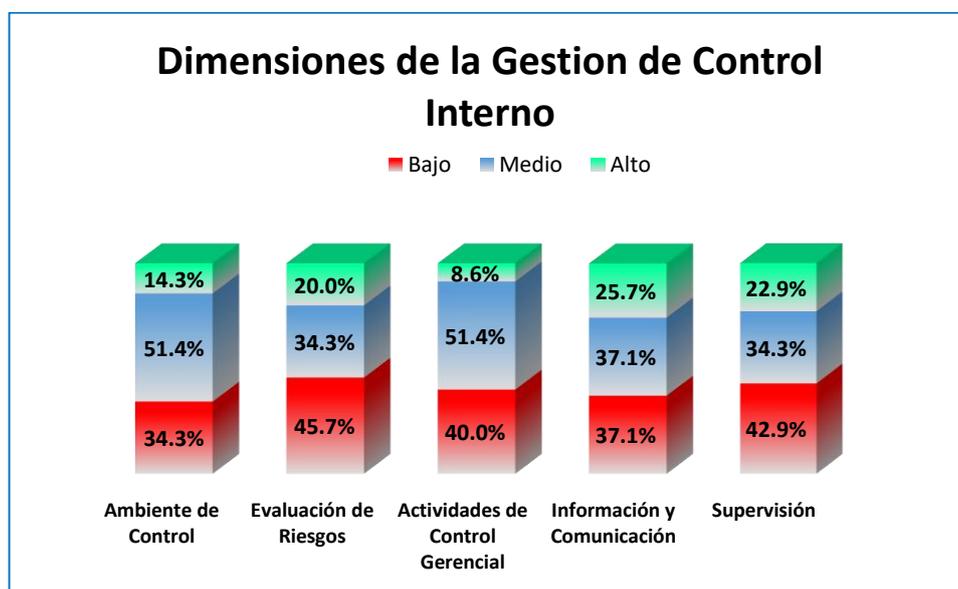


Figura 8. Frecuencias de las dimensiones de la gestión de control interno.

Fuente. Elaboración propia.

En la figura 6 se muestran las frecuencias obtenidas para cada dimensión de la variable “Gestión de Control Interno”, como se observa la percepción de los encuestados en relación a las dimensiones, estas se encuentran en mayor porcentaje en un nivel medio, con valores de 51.4%; 34.3%; 51.4%; 37.1% y 34.3%.

5.1.3 Prueba de Kolmogorov – Smirnov

Conociendo las frecuencias para cada nivel de Baremos, se procede a realizar la prueba de normalidad de los datos. Para la presente investigación, se tomó en cuenta la prueba de Kolmogorov-Smirnov debido a que los datos analizados son 35 encuestados, con lo cual se demuestra que está dentro del rango para la aplicación de la prueba de normalidad. La siguiente tabla muestra los resultados para la prueba de normalidad de datos.

Tabla 10. Prueba de normalidad de datos.

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento Estratégico	0.215	84	0.000	0.809	84	0.000
Gestión de Control Interno	0.206	84	0.000	0.807	84	0.000
Ambiente de Control	0.273	84	0.000	0.792	84	0.000
Evaluación de Riesgos	0.287	84	0.000	0.776	84	0.000
Actividades de Control Gerencial	0.291	84	0.000	0.766	84	0.000
Información y Comunicación	0.239	84	0.000	0.799	84	0.000
Supervisión	0.271	84	0.000	0.785	84	0.000

Fuente. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla 10 el valor de significancia obtenido para las variables y las dimensiones es de 0.000, valor menor al nivel de significancia de 0.05, por lo cual con este análisis queda demostrado que los datos no siguen una distribución normal.

5.2 Contraste de hipótesis

Conociendo la confiabilidad de los datos obtenidos y la aplicación de los instrumentos para la obtención de dichos datos, se procede a contrastar las hipótesis planteadas para la presente investigación. Para la realización de este análisis se procede a aplicar la correlación de Rho de Spearman y Chi-cuadrada, entre las variables estudiadas y las dimensiones.

5.2.1 Contraste de hipótesis general

“Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”

- **H₀**: No existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
- **H_a**: Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A. Cálculos estadísticos.

Para realizar el análisis estadístico de la hipótesis general, se hará uso del nivel de significancia de $\alpha=0.05$.

$$x_{cal}^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 54.267$$

Si se desea rechazar la **H₀** se debe cumplir que:

$$x_{cal}^2 \geq x_{tabla}^2(r-1)(k-1) = 1gl; 1-\alpha = 0.95 = 3.84$$

En caso de no cumplirse dicha condición, la **H_a** será rechazada en lugar de la **H₀**.

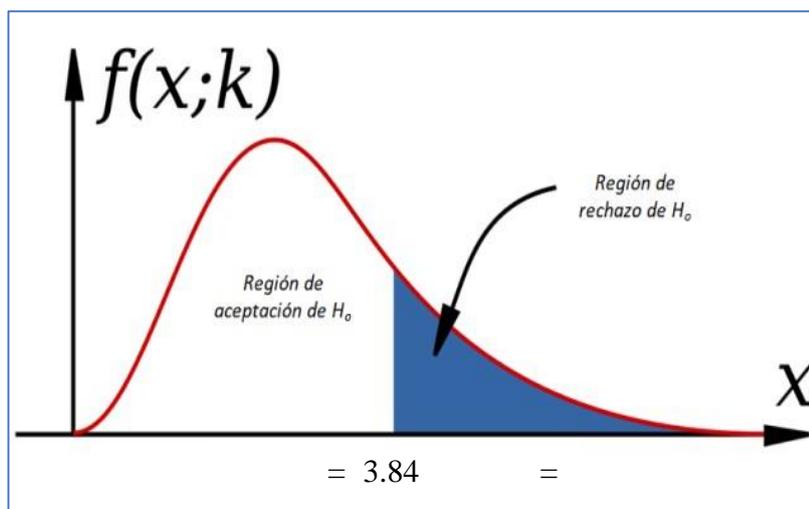


Figura 9. Región crítica para la hipótesis general.
Fuente. Elaboración propia.

Como se presenta en la figura 7, el valor obtenido de x_{cal}^2 es de 54.267, por lo cual se demuestra que el valor se encuentra dentro de la región de rechazo de la H_0 . Pero este resultado aun no demuestra ser una evidencia consistente para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. La tabla 11 muestra la prueba chi-cuadrada para la hipótesis general, mostrando también el nivel de significancia obtenido.

Tabla 11. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis general.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54.267 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	58.116	4	0.000
Asociación lineal por lineal	29.255	1	0.000
N de casos válidos	84		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,57.

Fuente. Elaboración propia.

La anterior tabla muestra el resultado obtenido del análisis mediante la prueba chi-cuadrada, en la cual el valor obtenido es de 54.267 y así mismo un valor de significancia de 0.000, la cual demuestra que es menor al nivel de significancia de 0.05. Con esta prueba se obtiene un nuevo argumento para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Para poder afirmar la correlación entre ambas variables, la siguiente tabla muestra el coeficiente de correlación entre ambas variables mediante el valor de Rho de Spearman, donde se emplea una confiabilidad de 95% y un nivel de significancia de 0.05.

Tabla 12. Coeficiente de correlación para PE y CI

		Planeamiento Estratégico	Control Interno
Rho de Spearman	Planeamiento Estratégico	1	,932**
	Sig. (bilateral)		0.000
N		15	15

	Coefficiente de correlación	,932**	1
Control Interno	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla 12 se muestra el valor obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman, en el cual se obtuvo 0.932 esto indica que la correlación existente entre el planeamiento estratégico y la gestión de control interno es positiva grande.

B. Conclusión.

Mediante los diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales se obtienen resultados claros que permite afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, demostrando que existe una correlación positiva grande; con una significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05, argumentos que nos permite afirmar la relación existente.

5.2.2 Contraste de hipótesis específica 1

“Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Ambiente de Control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”.

- **Ho:** No existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
- **Ha:** Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A. Cálculos estadísticos.

Para realizar el análisis estadístico de la hipótesis específica 1, se hará uso del nivel de significancia de $\alpha=0.05$.

$$x_{cal}^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 30.502$$

Si se desea rechazar la **H₀** se debe cumplir que:

$$x_{cal}^2 \geq x_{tabla}^2(r-1)(k-1) = 1gl; 1-\alpha = 0.95 = 3.84$$

En caso de no cumplir dicha condición, la **H_a** será rechazada en lugar de la **H₀**.

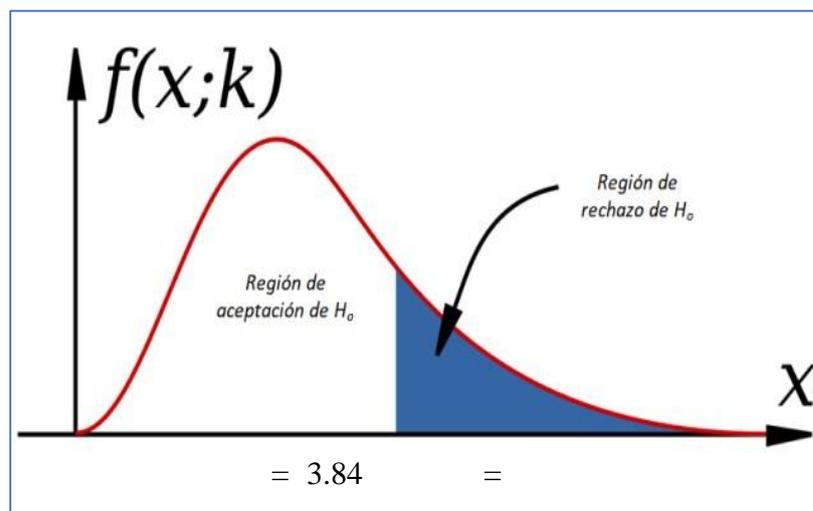


Figura 10. Región crítica para la hipótesis específica 1.
Fuente. Elaboración propia.

Como se muestra en la figura 8, el valor obtenido de x_{cal}^2 es de 30.502, por lo cual se demuestra que el valor se encuentra dentro de la región de rechazo de la **H₀**. Pero este resultado aun no demuestra ser una evidencia consistente para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. La tabla 13 muestra la prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 1, mostrando también el nivel de significancia obtenido.

Tabla 13. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 1.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30.502 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	31.280	4	0.000
Asociación lineal por lineal	20.272	1	0.000
N de casos válidos	84		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,29.

Fuente. Elaboración propia.

La tabla anterior muestra el resultado obtenido del análisis mediante la prueba chi-cuadrada, en la cual el valor obtenido es de 30.502; así mismo se obtuvo el valor de significancia de 0.000, la cual demuestra que es menor al nivel de significancia de 0.05. Con esta prueba se obtiene un nuevo argumento para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Para poder afirmar la relación entre la variable y la dimensión mediante el valor de Rho de Spearman, donde se emplea una confiabilidad de 95% y un nivel de significancia de 0.05.

Tabla 14. Coeficiente de correlación para PE y AC.

		Planeamiento Estratégico	Ambiente de Control	
Rho de Spearman	Planeamiento Estratégico	Coefficiente de correlación	1	,768**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	15	15
	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	,768**	1
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	15	15

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla 14 se muestra el valor obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman, en el cual se obtuvo 0.768 esto indica que la correlación existente entre planeamiento estratégico y ambiente de control es positiva muy alta.

B. Conclusión.

Mediante los diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales se obtienen resultados claros que permite afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria

Ayacucho 2020, demostrando que existe una correlación positiva muy alta; con una significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05, argumentos que nos permite afirmar la relación existente.

5.2.3 Contraste de hipótesis específica 2

“Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Evaluación de Riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”.

- **H₀**: No existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
- **H_a**: Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A. Cálculos estadísticos.

Para realizar el análisis estadístico de la hipótesis específica 2, se hará uso del nivel de significancia de $\alpha=0.05$.

$$x_{cal}^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 25.560$$

Si se desea rechazar la **H₀** se debe cumplir que:

$$x_{cal}^2 \geq x_{tabla}^2 (r - 1)(k - 1) = 1gl; 1 - \alpha = 0.95 = 3.84$$

En caso de no cumplir dicha condición, la **H_a** será rechazada en lugar de la **H₀**.

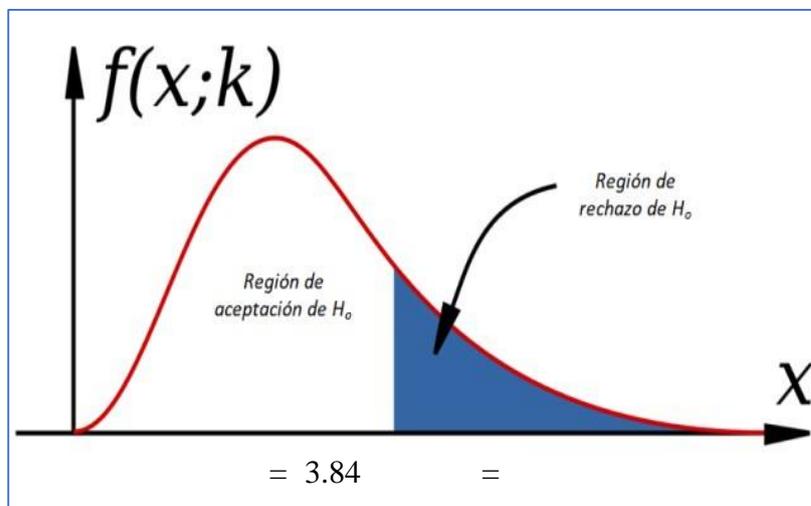


Figura 11. Región crítica para la hipótesis específica 2.
Fuente. Elaboración propia.

Como se muestra en la figura 9, el valor obtenido de x_{cal}^2 es de 25.560, por lo cual se demuestra que el valor se encuentra dentro de la región de rechazo de la **H₀**. Pero este resultado aun no muestra ser una evidencia consistente para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. La tabla 15 muestra la prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 2, mostrando también el nivel de significancia obtenido.

Tabla 15. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 2.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25.560 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	31.802	4	0.000
Asociación lineal por lineal	19.821	1	0.000
N de casos válidos	84		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,80.

Fuente. Elaboración propia.

La tabla anterior muestra el resultado obtenido del análisis mediante la prueba chi-cuadrada, en la cual el valor obtenido es de 25.560; así mismo se obtuvo el valor de significancia de 0.000, la cual demuestra que es menor al nivel de significancia de 0.05. Con esta prueba se obtiene un nuevo argumento para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Para poder afirmar la relación entre la variable y la dimensión mediante el valor de Rho de Spearman, donde se emplea una confiabilidad de 95% y un nivel de significancia de 0.05, se presenta la siguiente tabla.

Tabla 16. Coeficiente de correlación PE y ER.

		Planeamiento Estratégico	Evaluación de Riesgos
Rho de Spearman	Planeamiento Estratégico	1	,782**
		Sig. (bilateral)	0.000

	N	15	15
Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	,782**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla 16 se muestra el valor obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman, en el cual se obtuvo 0.782 esto indica que la correlación existente entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos es positiva muy alta.

B. Conclusión

Mediante los diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales se obtienen resultados claros que permiten afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, demostrando que existe una correlación positiva muy alta; con una significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05, argumentos que nos permiten afirmar la relación existente.

5.2.4 Contraste de hipótesis específica 3

“Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Actividades de Control Gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”.

- **H₀**: No existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
- **H_a**: Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A. Cálculos estadísticos.

Para realizar el análisis estadístico de la hipótesis específica 3, se hará uso del nivel de significancia de $\alpha=0.05$.

$$x_{cal}^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 20.083$$

Si se desea rechazar la **H₀** se debe cumplir que:

$$x_{cal}^2 \geq x_{tabla}^2(r-1)(k-1) = 1gl; 1-\alpha = 0.95 = 3.84$$

En caso de no cumplir dicha condición, la **H_a** será rechazada en lugar de la **H₀**.

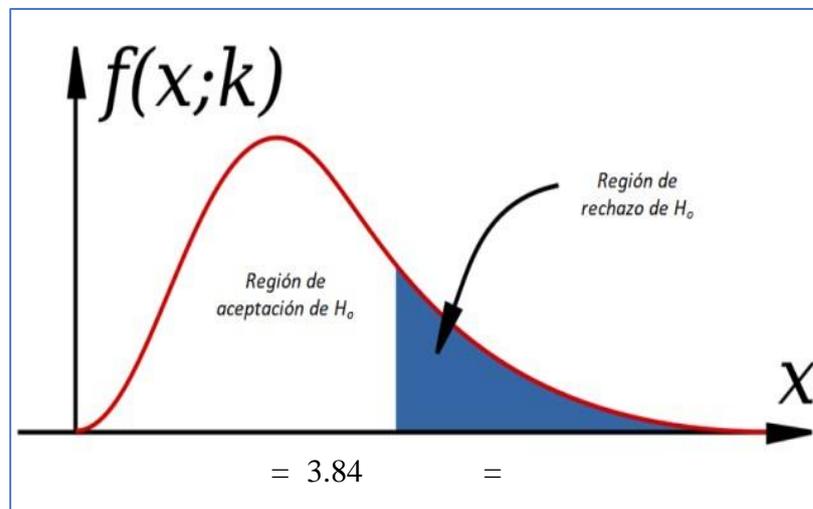


Figura 12. Región crítica para la hipótesis específica 3.
Fuente. Elaboración propia.

Como se muestra en la figura 10, el valor obtenido de x_{cal}^2 es de 20.083, con lo cual se demuestra que el valor se encuentra dentro de la región de rechazo de la **H₀**. Pero este resultado aun no muestra ser una evidencia consistente para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. La tabla 17 muestra la prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 3, mostrando también el nivel de significancia obtenido.

Tabla 17. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 3.

Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
-------	----	--------------------------------------

Chi-cuadrado de Pearson	20.083 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	24.000	4	0.000
Asociación lineal por lineal	16.325	1	0.000
N de casos válidos	84		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,80.

Fuente. Elaboración propia.

La tabla anterior muestra el resultado obtenido del análisis mediante la prueba chi-cuadrada, en la cual el valor obtenido es de 20.083; así mismo se obtuvo el valor de significancia de 0.000, la cual demuestra que es menor al nivel de significancia de 0.05. Con esta prueba se obtiene un nuevo argumento para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Para poder afirmar la relación entre la variable y la dimensión mediante el valor de Rho de Spearman, donde se emplea una confiabilidad de 95% y un nivel de significancia de 0.05, se presenta la siguiente tabla.

Tabla 18. Coeficiente de correlación PE y ACG.

		Planeamiento Estratégico	Actividades de Control Gerencial	
Rho de Spearman	Planeamiento Estratégico	Coeficiente de correlación	1	
		Sig. (bilateral)	,717**	
	Actividades de Control Gerencial	N	15	15
		Coeficiente de correlación	,717**	1
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	15	15

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla 18 se muestra el valor obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman, en el cual se obtuvo 0.717 esto indica que la correlación existente entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial es positiva alta.

B. Conclusión.

Mediante los diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales se obtienen resultados claros, que permiten afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, demostrando que existe una correlación positiva alta; con una significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05; argumentos que nos permiten afirmar la relación existente.

5.2.5 Contraste de hipótesis específica 4

“Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y la Información y Comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”.

- **H₀**: No existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
- **H_a**: Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A: Cálculos estadísticos.

Para realizar el análisis estadístico de la hipótesis específica 4, se hará uso del nivel de significancia de $\alpha=0.05$.

$$x_{cal}^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 30.105$$

Si se desea rechazar la **H₀** se debe cumplir que:

$$x_{cal}^2 \geq x_{tabla}^2 (r - 1)(k - 1) = 1gl; 1-\alpha = 0.95 = 3.84$$

En caso de no cumplir dicha condición, la **H_a** será rechazada en lugar de la **H₀**.

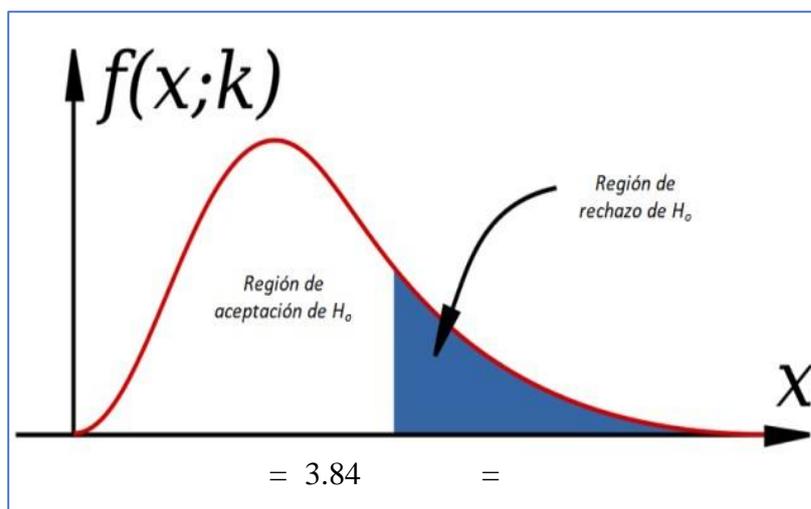


Figura 13. Región crítica para la hipótesis específica 4.
Fuente. Elaboración propia.

Como se muestra en la figura 11, el valor obtenido de x_{cal}^2 es de 30.105 con lo cual se demuestra que el valor obtenido se encuentra dentro de la región de rechazo de la H_0 . Pero este resultado aun no muestra ser una evidencia consistente para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. La tabla 19 muestra la prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 4, mostrando también el nivel de significancia obtenido.

Tabla 19. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 4.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30.105 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	31.180	4	0.000
Asociación lineal por lineal	19.741	1	0.000
N de casos válidos	84		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,31.

Fuente. Elaboración propia.

La tabla anterior muestra el resultado obtenido del análisis mediante la prueba chi-cuadrada, en la cual el valor obtenido es de 30.105; así mismo se obtuvo el valor de significancia de 0.000, la cual demuestra que es menor al nivel de significancia de 0.05. Con esta prueba se obtiene un nuevo argumento para afirmar que existe relación directa y

significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Para poder afirmar la relación entre la variable y la dimensión mediante el valor de Rho de Spearman, donde se emplea una confiabilidad de 95% y un nivel de significancia de 0.05, se presenta la siguiente tabla.

Tabla 20. Coeficiente de correlación PE y IC

		Planeamiento Estratégico	Información y Comunicación	
Rho de Spearman	Planeamiento Estratégico	Coeficiente de correlación	1	
		Sig. (bilateral)	,746**	
	N	15	15	
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	,746**	1
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	15	15

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla 20 se muestra el valor obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman, en el cual se obtuvo 0.746 esto indica que la correlación existente entre planeamiento estratégico y la información y comunicación es positiva alta.

B. Conclusión.

Mediante los diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales se obtienen resultados claros, que permiten afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, demostrando que existe una correlación positiva alta; con una significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05, argumentos que nos permiten afirmar la relación existente.

5.2.6 Contraste de hipótesis específica 5

“Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y La Supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”

- **H₀**: No existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
- **H_a**: Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

A. Cálculos estadísticos.

Para realizar el análisis estadístico de la hipótesis específica 5, se hará uso del nivel de significancia de $\alpha=0.05$.

$$x_{cal}^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = 25.563$$

Si se desea rechazar la **H₀** se debe cumplir que:

$$x_{cal}^2 \geq x_{tabla}^2(r-1)(k-1) = 1gl; 1-\alpha = 0.95 = 3.84$$

En caso de no cumplir dicha condición, la **H_a** será rechazada en lugar de la **H₀**.

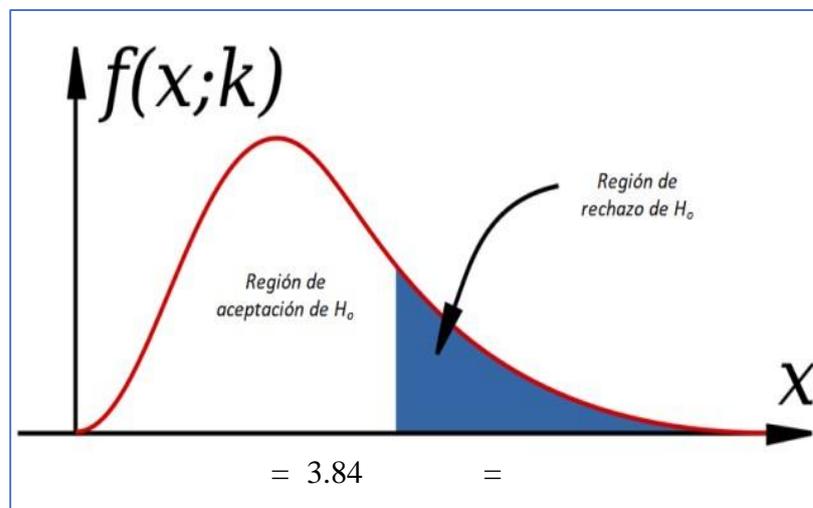


Figura 14. Región crítica para la hipótesis específica 5.
Fuente. Elaboración propia.

Como se muestra en la figura 12, el valor obtenido de x_{cal}^2 es de 25.563 con lo cual se demuestra que el valor obtenido se encuentra dentro de la región de rechazo de la **H₀**. Pero este resultado aun no muestra ser una evidencia consistente para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección

Regional Agraria Ayacucho 2020. La tabla 21 muestra la prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 5, mostrando también el nivel de significancia obtenido.

Tabla 21. Prueba chi-cuadrada para la hipótesis específica 5.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25.563 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	32.070	4	0.000
Asociación lineal por lineal	19.263	1	0.000
N de casos válidos	84		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,06.

Fuente. Elaboración propia.

La tabla anterior muestra el resultado obtenido del análisis mediante la prueba chi-cuadrada, en la cual el valor obtenido es de 25.563; así mismo se obtuvo el valor de significancia de 0.000, la cual demuestra que es menor al nivel de significancia de 0.05. Con esta prueba se obtiene un nuevo argumento para afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Para poder afirmar la relación entre la variable y la dimensión mediante el valor Rho de Spearman, donde se emplea una confiabilidad de 95% y un nivel de significancia de 0.05, se presenta la siguiente tabla.

Tabla 22. Coeficiente de correlación PE y S.

		Planeamiento Estratégico	La Supervisión	
Rho de Spearman	Planeamiento Estratégico	Coeficiente de correlación	1	
		Sig. (bilateral)	,774**	
	La Supervisión	Coeficiente de correlación	,774**	
		Sig. (bilateral)	0.000	
	N		15	15
			15	15

Fuente. Elaboración propia.

En la tabla 22 se muestra el valor obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman, en el cual se obtuvo 0.774 esto indica que la correlación existente entre planeamiento estratégico y la supervisión es positiva muy alta.

B. Conclusión.

Mediante los diversos análisis estadísticos descriptivos e inferenciales se obtienen resultados claros, que permiten afirmar que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, demostrando que existe una correlación positiva muy alta; con una significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05, argumentos que nos permiten afirmar la relación existente.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con respecto al objetivo general el cual busco determinar la relación entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, los resultados obtenidos al finalizar la presente investigación, mediante las evidencias estadísticas que permitieron demostrar el nivel de correlación de Rho de Spearman entre las variables investigadas, se obtuvo el valor de $R=0.932$, el cual indica que la correlación es positiva; el análisis estadístico también indica que se obtuvo el valor de significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05. Con estos resultados se afirma que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y control interno. Estos resultados obtenidos pueden contrastarse con los obtenidos por Valle. (2020) afirma lo siguiente: llegó a las siguientes conclusiones; existe una correlación moderada entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca Canas – Cusco, periodo 2018. Según el coeficiente de Rho de Spearman que es 0,629 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0,05. Por lo tanto, se puede decir que el estudio afirma que ambas variables se relacionan estrechamente.

Referente al objetivo específico 1, el cual busco determinar la relación entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, mediante el análisis estadístico se obtuvo como resultado una correlación Rho de Spearman de $R=0.768$, el cual indica una correlación positiva, así mismo se obtuvo un valor de significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05. Con esto se afirma que existe relación directa y significativa, obteniendo una correlación positiva, lo cual demuestra que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se mostraran cambios positivos. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por Según Amaro (2020) afirma lo siguiente: Se recomienda se establezca lineamientos para llevar a cabo la liquidación financiera

conectada a la buena gestión municipal establecido en la normatividad vigente, para la recolección de la información se aplicó las técnicas de análisis documental, en este sentido, la información fue analizada y validada mediante el modelo prueba de índice de correlación de Pearson y t de Student, es la adecuada porque nos va a demostrar la relación de variables que maneja la investigación; determinándose el resultado que la prueba estadística.

Referente al objetivo específico 2, el cual busco determinar la relación entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, mediante el análisis estadístico se obtuvo como resultado una correlación Rho de Spearman de $R=0.782$, el cual indica una correlación positiva alta, así mismo se obtuvo un valor de significancia de $p=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05. Con esto se afirma que existe relación directa y significativa, obteniendo una correlación positiva alta, lo que demuestra que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se mostraran cambios positivos. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por Becerra. (2019) afirma lo siguiente: Donde se obtuvo como resultado que existe una correlación moderada, según el coeficiente de Rho de Spearman de 0.629 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0.05. Por lo tanto, se puede decir que el estudio afirma que ambas variables se relacionan estrechamente.

Referente al objetivo específico 3, el cual busco determinar la relación entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, mediante el análisis estadístico se obtuvo como resultado una correlación Rho de Spearman de $R=0.717$, el cual indica una correlación positiva, así mismo se obtuvo un valor de significancia de $p=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05. Con esto se afirma que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y

actividades de control gerencial, obteniendo una correlación positiva, lo que demuestra que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se mostrarán cambios positivos. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por Linares (2017) afirma lo siguiente: Donde se obtuvo como resultado que existe relación entre actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao, con una Rho de Spearman de 0.583 y una significancia estadística de 0.000.

Referente al objetivo específico 4, el cual busco determinar la relación entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, mediante el análisis estadístico se obtuvo como resultado una correlación Rho de Spearman de $R=0.746$, el cual indica una correlación positiva, así mismo se obtuvo un valor de significancia de $p=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05. Con esto se afirma que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación, obteniendo una correlación positiva alta, lo que demuestra que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se mostrarán cambios positivos en la información y comunicación. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por López (2019) afirma lo siguiente: Donde se obtuvo los resultados de la investigación realizada se apreciaron que existen una variedad de deficiencias en el área de Tesorería, las cuales son: deficiencia en el desempeño del personal y falta de motivación; no contar con un control sobre el dinero en custodia, como consecuencia de no establecer actividades de control y monitoreo en el área. Se concluye que se diseñaron las estrategias de control interno para la Oficina de Tesorería en la Dirección Regional Amazonas, en base a los componentes del plan de control interno lo que se buscó mejorar el área de tesorería y también la capacitación para el personal del área con la finalidad de mejorar sus conocimientos y puedan reportar las actividades relacionadas al dinero y como es destinado para los diferentes proyectos.

Referente al objetivo específico 5, el cual busco determinar la relación entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, mediante análisis estadístico se obtuvo como resultado una correlación Rho de Spearman de $R=0.774$, el cual indica una correlación positiva alta, así mismo se obtuvo un valor de significancia de $\rho=0.000$, valor menor al nivel de significancia de 0.05. Con esto se afirma que existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión, obteniendo una correlación positiva alta, lo que demuestra que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se mostrarán cambios positivos en la supervisión. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por Becerra. (2019) afirma lo siguiente: Donde se obtuvo como resultado que existe una correlación moderada, según el coeficiente de Rho de Spearman de 0.629 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman existe una correlación positiva media, además el nivel de significancia es menor a 0.05. Por lo tanto, se puede decir que el estudio afirma que ambas variables se relacionan estrechamente.

CONCLUSIONES

1. Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la gestión de control interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, obteniendo una correlación positiva, indicando que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se tendrán resultados positivos en el control interno que se realice dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.932$ y un valor de significancia de $\rho=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
2. Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y ambiente de control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, obteniendo una correlación positiva, indicando que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se tendrá resultados positivos en el ambiente de control dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.768$ y un valor de significancia de $\rho=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
3. Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, obteniendo una correlación positiva, indicando que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se tendrá resultados positivos en la evaluación de riesgos dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.782$ y un valor de significancia de $\rho=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
4. Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y actividades de control gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, obteniendo una correlación, indicando que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se tendrán resultados positivos en

las actividades de control gerencial dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.717$ y un valor de significancia de $\rho=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

5. Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la información y comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, obteniendo una correlación positiva, indicando que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se tendrá resultados positivos en la información y comunicación dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.746$ y un valor de significancia de $\rho=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
6. Existe relación directa y significativa entre planeamiento estratégico y la supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, obteniendo una correlación positiva, indicando que, si el planeamiento estratégico es el adecuado, se tendrá resultados positivos en la supervisión dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. Los resultados muestran que se obtuvo un valor de correlación Rho de Spearman de $R=0.774$ y un valor de significancia $\rho=0.000$; por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

RECOMENDACIONES

1. El planeamiento estratégico que se desarrolle dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, debe ser de vital importancia para esta institución pública, con la intención de que se cumplan el objetivo general y específicos que se determine, porque lo que se debe buscar es cumplir los objetivos en el menor tiempo posible para que la institución demuestre una eficiente gestión.
2. Que las autoridades de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020, desarrolle capacitaciones para los trabajadores, con la intención de que ellos conozcan la misión, visión y objetivos que tiene la institución, para que ellos se sientan comprometidos y sean parte del proceso de control interno al cumplimiento de los objetivos.
3. Contar con un personal calificado para todo el proceso de diseño, dirección y evaluación del planeamiento estratégico de la institución, con la intención de que se integre de manera adecuada las fases del planeamiento en los distintos niveles administrativos de la Dirección Regional Agraria Ayacucho.
4. Implementar un adecuado proceso de control interno dentro de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, para verificar el cumplimiento de objetivos y que exista la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos dentro de la institución.
5. Que la Dirección Regional Agraria Ayacucho tiene que implementar políticas para un manejo adecuado del control interno, esto con la intención de reducir riesgos que perjudiquen el planeamiento estratégico que aplica la Dirección Regional Agraria Ayacucho.
6. Se recomienda el monitoreo de la implementación de políticas y procedimientos en manera de prestación de Gestión de Control Interno, en la institución se relacionará positivamente en el mejor manejo del planeamiento frente a la Gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agüero. (2017). *Control interno y planeamiento estratégico según personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017*. Callao - Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Ayala Jiménez, J. D. (2017). *Deportes de Aventura Realizados por Competidores de Élite de Raids*. Nuevo León, México: 3Universidad Autónoma de Nuevo León, Nuevo León, México.
- Balestrini. (1997). *Muestra Censal*. Mexico: tesisdeinvestig.blogspot.pe.
- Becerra Huatangare, T. L. (2019). *Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio - 2018*. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5956>
- BERMEO, S. C. (2020). “*Análisis de los Procesos de Selección del Personal Administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Atacames de Acuerdo a Las Normas de Control Interno 2019*”. . ESMERALDAS – ECUADOR: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Bisquerra, R. (1989). *Método de investigación educativa - Guía práctica*. Barcelona: CEAC.
- Castellanos, B. J. (2017). *El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana, Colombia.
- CEPLAN. (2011). *PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO*. Lima Perú.: Dirección Nacional de Coordinación y Planemiento Estratégico.

- CEPLAN. (2012). *Guía para la Formulación de Planes de Desarrollo Concertados Regional y Local*. Lima, Peru: Centro Nacional de Planeamiento Estratégico.
- CEPLAN. (2014). *Planeamiento Estratégico*. Lima Peru: Centro Nacional de Planeamiento Estratégico.
- Cevallos, L. G. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Continental, U. (14 de Septiembre de 2018). <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/el-planeamiento-estrategico-y-los-retos-pendientes-del-sector-publico-peruano>.
Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/el-planeamiento-estrategico-y-los-retos-pendientes-del-sector-publico-peruano>:
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/el-planeamiento-estrategico-y-los-retos-pendientes-del-sector-publico-peruano>
- CONTRALORIA. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DE CONTROL INTERNO*. Lima Peru: Contralor General de la República.
- CONTRALORIA. (2019). *Los 3 Pilares de una Gestión Pública Limpia y Eficiente*. Lima Peru: La Contraloría General de la República.
- Delia Valle Quispe, B. C. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas - Cusco, periodo 2018*. Canas - Cusco: Universidad Peruana Union.
- Esther Lizeth AMARO PORTILLO, D. J. (2020). *“Análisis de la relación de las normas de control interno y la liquidación financiera de las obras públicas por administración*

directa en las municipalidades provinciales de la Región Pasco 2018. Cerro de Pasco:
UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION.

Fernández-Bedoya, V. H. (2020). *Tipos de justificación en la investigación científica*. Perú:
Universidad César Vallejo, Perú.

Franco, Y. (2014). *Tesis de Investigación Población y Muestra*. Venezuela: Tamayo y Tamayo.

García Abreu, Á. (1957). *Definiciones de Psicología Experimental y Correlacional*. Cronbach
Y "Las Dos Disciplinas De La Psicología Científica" (Retocado).

García Muñoz, T. (2000). *El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación*.
Obtenido de Etapas del Proceso INvestigador: Instrumentación:
http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

Hernández S. R., F. C. (2003). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Mexico: Colegio
Residencial Ray Lindley.

Herrera, M. L. (2015). *Marco situacional: Análisis de contexto*. Mexico: Slideplayer.

INEI. (2021). *POBREZA MONETARIA ALCANZÓ AL 30,1% DE LA POBLACIÓN DEL PAÍS
DURANTE EL AÑO 2020*. Lima Peru: Instituto Nacional de Estadística e Información.

INEI. (2022). *Ica: ¿Por qué es el departamento con menos pobreza en el país?* Lima: RPP.

Inés, L. O. (2019). *Propuesta de Estrategias de Control Interno Para Mejorar la Gestión
Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas,
Periodo 2016*. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipan.

Lupita, B. H. (2019). *“Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno para la
Correcta Administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San
Ignacio – 2018”*. . Pimentel – Perú: Universidad Señor de Sipan.

- MEF. (2018). *PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 046 - 2011-AL/RUV-MPB*. Lima Peru: Portal de Transparencia Estandar.
- Nieto, N. T. (2013). *TIPOS DE INVESTIGACIÓN*. Buenos Aires: Introducción a las técnicas de investigación social. Buenos Aires: Humanista.
- ORI. (2020). *Módulo 4: Métodos de Recaudación de Información - Sección 1*. U.S.: U.S. Department of Health and Human Services.
- Oscar González Fernández, A. R. (2018). *Determinación de los objetivos estratégicos a partir de los factores del desarrollo a escala municipal: un estudio de caso*. Tunas, Cuba: Universidad de Las Tunas, Las Tunas, Cuba.
- PERUCONTABLE. (2020). *Liquidación Financiera de Obra*. Lima Peru: CORPORACION PERU CONTABLE.
- Poder Judicial. (2022). *glosario-de-terminos*. Lima: controlinterno@poder-judicial.go.cr.
- PUCP. (2019). Lima Peru: Pontificia Universidad Catolica del Peru.
- República, C. G. (2016). *CONTROL INTERNO*. Lima Peru: Contraloría General de la República.
- RODRIGUEZ, L. A. (2019). *Plan Estratégico para una Institución de Educación Media en el Municipio de Chía: Caso Agustín Nieto Caballero (Canc)*". . BOGOTÁ: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE COLOMBIA .
- rojas, k. (2021). *Planeamiento-estrategico*. San Isidro - Lima - Perú: ILEN.
- Salvador-Oliván, J. A. (2021). *Evaluación de la investigación con encuestas en artículos publicados en revistas del área de Biblioteconomía y Documentación*. Zaragoza: Universidad de Zaragoza.

SEN. (2018). *7 Elaboración de planes de acción*. Paris: NSDS GUIDELINES.

Steven Alejandro González Moreno, H. O. (2020). *Agenda Gubernamental y Planeamiento Estratégico Participativo para la elaboración de políticas públicas frente al covid 19*. Colombia: Universidad Católica de Colombia.

Valderrama Mendoza, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación*. Lima: San Marcos.

Valderrama Mendoza, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (Tercera ed.). Perú: Editorial San Marcos.

Vargas Cordero, Z. R. (2009). *LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTÍFICA*. San Pedro, Montes de Oca, Costa Rica: Universidad de Costa Rica.

Vargas, V. (2018). *planeamiento estratégico*. Huancayo Peru: Universidad Continental.

Westreicher, G. (2002). *Metodo Cientifico*. Argentina: Economipedia.

wordpress. (2012). *Técnica de Procesamiento y Análisis de Datos*. Elaboración del Anteproyecto 2 (4to Y 5to Año).

Zurita Baquerizo, J. M. (2020). *Políticas y procedimientos de un sistema de control interno de una empresa de tránsito localizada en la ciudad de Guayaquil*". Guayaquil, Ecuador: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.

ANEXOS

1. Anexo 01. Matriz de Consistencia
2. Anexo 02. Matriz de Operacionalización de variables.
3. Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.
4. Anexo 04. Instrumento de Investigación-Cuestionario.
5. Anexo 05. Confiabilidad y Validez del Instrumento.
6. Anexo 06. Data de procesamiento de datos.
7. Anexo 07. Consentimiento Informado.
8. Anexo 08. Fotos de la aplicación del Instrumento.

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Tabla 4. Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>PG:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?</p>	<p>OG:</p> <p>Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p>	<p>HG:</p> <p>Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p>	<p>PLANEAMIENTO ESTRATEGICO</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Plan de desarrollo concertado Plan operativo institucional Control estratégico <p>Indicadores</p> <p>Visión misión Toma de decisiones Beneficios Riesgos externos Estrategia en cambios Aspectos internos Acceso a documentación</p> <p>GESTION DE CONTROL INTERNO</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Evaluación de Riesgos. Actividades de Control Información y comunicación Supervisión <p>Indicadores</p> <p>Aplicación de principios contables Sanciones y responsabilidades Desempeño adecuado Prudencia y responsabilidad Órgano de control</p> <p>Riesgos y actividades Administración de riesgos</p>	<p>Método</p> <p>Correlacional Diseño de investigación. No experimental. Descriptivo correlacional</p> <p>Esquema:</p> <p>Dónde: M = Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020. 01 = Planeamiento estratégico 02 = Control Interno</p> <p>Población 84</p> <p>Trabajadores administrativos</p> <p>Muestra Por el total de los trabajadores administrativos.</p> <p>Censal Técnicas Se aplicará la técnica de la Encuesta.</p> <p>Instrumentos Se aplicará el Cuestionario.</p>
<p>PE1:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Planeamiento Estratégico y Ambiente de Control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?</p> <p>PE2:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Planeamiento Estratégico y Evaluación de riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?</p> <p>PE3:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Planeamiento Estratégico y Actividades de Control Gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?</p> <p>PE4:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Planeamiento Estratégico e Información y Comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?</p> <p>PE5:</p> <p>¿Qué relación existe entre el Planeamiento Estratégico y Supervisión de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020?</p>	<p>OE1:</p> <p>Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Ambiente de Control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>OE2:</p> <p>Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Evaluación de Riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>OE3:</p> <p>Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Actividades de Control Gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>OE4:</p> <p>Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y la Información y Comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>OE5:</p> <p>Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y la Supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p>	<p>HE1:</p> <p>Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Ambiente de Control según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>HE2:</p> <p>Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Evaluación de Riesgos según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>HE3:</p> <p>Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y Actividades de Control Gerencial según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>HE4:</p> <p>Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y la Información y Comunicación según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p> <p>HE5:</p> <p>Existe relación directa y significativa entre Planeamiento Estratégico y la Supervisión según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.</p>		

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 5. Anexo 02 – OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Control Interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
PLANEAMIENTO ESTARTEGICO	Rojas (2021) afirma lo siguiente: Un plan estratégico es básicamente un plan de acción creado para establecer el objetivo general a futuro de una empresa. Para esto, se toma en cuenta sus recursos contables, las restricciones del mercado, las obligaciones con los accionistas y otros factores.	Plan de desarrollo concertado	-La misión de una organización es la expresión formal de su razón de ser, evocando y definiendo los principios filosóficos y la exploración de los valores más profundos que la inspiran y sus medios, justificando su existencia en la sociedad, se convierte en confianza de la entidad y su papel es integrar todos los elementos de gestión que rodean a la entidad. -Una visión organizacional es la dirección a largo plazo de una organización y sirve como guía e incentivo para guiar las decisiones estratégicas y competitivas para el crecimiento. - Prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.	X.1. Visión misión Toma de decisiones (1-5)
		Plan operativo institucional		X.2. Beneficios Riesgos externos (6-10)
		Control estratégico		X.3. Estrategia en cambios Aspectos internos Acceso a documentación (11-15)
GESTION DE CONTROL INTERNO	Contraloría (2016) afirma lo siguiente: El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.	Ambiente de Control	La gestión de control interno se refiere a la implementación de principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para un tiempo determinado. Este tipo de control permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, siendo un aspecto importante en la gestión empresarial.	Y.1. Aplicación de principios Contables. Sanciones y responsabilidades. (16-18)
		Evaluación de riesgos		Y.2. Desempeño adecuado Prudencia y responsabilidad. (19-21)
		Actividades de Control Gerencial		Y.3. Órgano de control. (22-24)
		Información y Comunicación		Y.4. Riesgos y actividades. (25-27)
		Actividades de Supervisión de Control Interno		Y.5. Administración de riesgos. (28-30)

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento

Tabla 6. . OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación entre Planeamiento Estratégico y Control Interno según la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	RESPUESTA
Planeamiento Estratégico	Plan de desarrollo concertado	X.1. Visión misión Toma de decisiones Beneficios	1. ¿Considera usted que la definición de misión y visión de la Institución es la más apropiada? 2. ¿Considera usted que las decisiones que toma la Institución se alinean a la visión y misión? 3. ¿Considera usted que los trabajadores conocen los valores de la Institución? 4. ¿Considera usted que la Institución difunde la misión y visión? 5. ¿Considera usted que los trabajadores conocen a los beneficiarios de las actividades que realizan?	1. Totalmente en desacuerdo. 2.- En desacuerdo 3.-Indiferente. 4.-Deacuerdo 5.- Totalmente de acuerdo
	Plan operativo institucional	X.2. Beneficios Riesgos externos	6. ¿Considera usted que los trabajadores conocen la misión y visión de la Institución? 7. ¿Considera usted que los trabajadores conocen los riesgos y oportunidades externas favorables a la Institución que pueden afectarla? 8. ¿Considera usted que los trabajadores conocen la importancia de identificar los riesgos y oportunidades externas favorables? 9. ¿Considera usted que la Institución efectúa sus actividades tomando en cuenta las oportunidades favorables que se presentan? 10. ¿Considera usted que la Institución efectúa sus actividades tomando en cuenta los riesgos externos que se presentan?	
	Control estratégico	X.3. Estrategia en cambios Aspectos internos Acceso a documentación	11. ¿Considera usted que la Institución modifica su estrategia en función a los cambios del entorno? 12. ¿Considera usted que la Institución cuenta con un plan de contingencias para prevenir los riesgos externos? 13. ¿Considera usted que los trabajadores conocen los aspectos internos positivos y negativos de la Institución que pueden afectarla? 14. ¿Considera usted que los trabajadores conocen la importancia de identificar los aspectos internos positivos y negativos de la Institución? 15. ¿Considera usted que la Institución efectúa sus actividades tomando en cuenta sus aspectos internos positivos 16. ¿Considera usted que existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la Institución?	
	Ambiente de control	Y.1. Aplicación de principios contables Sanciones y responsabilidades	17. ¿Considera usted que la Institución promueve el establecimiento del control interno a través de charlas, reuniones, cursos? 18. ¿Considera usted que se sanciona a los responsables de actos contrarios a las normas? 19. ¿Considera usted que la Institución ha puesto en conocimiento general su visión, misión, valores, metas y objetivos estratégicos?	

Gestión de Control Interno	Evaluación de Riesgos.	Y.2. Desempeño adecuado Prudencia y responsabilidad	20. ¿Considera usted que el personal de la Institución es el adecuado para el trabajo que se realiza? 21. ¿Considera usted que las responsabilidades del personal quedan claras en los documentos como el ROF, MOF o Procedimientos? 22. ¿Considera usted que las acciones que el Órgano de Control Institucional realiza ayudan al logro de los objetivos?	1. Totalmente en desacuerdo. 2.- En desacuerdo 3.-Indiferente. 4.-Deacuerdo 5.- Totalmente de acuerdo
	Actividades de Control	Y.3. Órgano de control	23. ¿Considera usted que en su área se han identificado los riesgos relacionados a las actividades desarrolladas? 24. ¿Considera usted que la Institución cuenta y ha puesto en práctica algún plan para la administración de riesgos? 25. ¿Considera usted que la Institución emplea la identificación y evaluación de los riesgos para la toma de decisiones?	
	Información y comunicación	Y.4. Riesgos y actividades	26. ¿Considera usted que se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en la Institución? 27. ¿Considera usted que se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos identificados? 28. ¿Considera usted que la Institución tiene un plan de contingencias para enfrentar los problemas que pudiesen presentarse?	
	Supervisión	Y.5. Administración de riesgos	29. ¿Considera usted que las actividades de la Institución se encuentran definidas, redactadas y aprobadas en un Procedimiento? 30. ¿Considera usted que se revisa el desarrollo de las actividades a fin de que se ejecuten correctamente?	

Anexo 04. Instrumento de Investigación

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

Estimado señor(a) le presentamos una lista de ítems en el proyecto de investigación **Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.**

Lo que se le solicita estimado señor(a), es marcar con un aspa (x) en la alternativa de respuesta que considere la más apropiada. La presente encuesta es anónima y confidencial. Anticipadamente le agradecemos su apoyo y le invocamos que sus respuestas sean lo más sincero y veraz de acuerdo a la siguiente valoración:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente.	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

PREGUNTAS	VALORACIÓN				
PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO	1	2	3	4	5
Plan de desarrollo concertado	TD	ED	I	DA	TA
1. ¿Considera usted que la definición de misión y visión de la Institución es la más apropiada?					
2. ¿Considera usted que las decisiones que toma la Institución se alinean a la visión y misión?					
3. ¿Considera usted que los trabajadores conocen los valores de la Institución?					
4. ¿Considera usted que la Institución difunde la misión y visión?					
5. ¿Considera usted que los trabajadores conocen a los beneficiarios de las actividades que realizan?					
Plan operativo institucional					
6. ¿Considera usted que los trabajadores conocen la misión y visión de la Institución?					
7. ¿Considera usted que los trabajadores conocen los riesgos y oportunidades externas favorables a la Institución que pueden afectarla?					
8. ¿Considera usted que los trabajadores conocen la importancia de identificar los riesgos y oportunidades externas favorables?					
9. ¿Considera usted que la Institución efectúa sus actividades toman-do en cuenta las oportunidades favorables que se presentan?					
10. ¿Considera usted que la Institución efectúa sus actividades toman-do en cuenta los riesgos externos que se presentan?					
Control estratégico					
11. ¿Considera usted que la Institución modifica su estrategia en función a los cambios del entorno?					
12. ¿Considera usted que la Institución cuenta con un plan de contingencias para prevenir los riesgos externos?					

13. ¿Considera usted que los trabajadores conocen los aspectos internos positivos y negativos de la Institución que pueden afectarla?					
14. ¿Considera usted que los trabajadores conocen la importancia de identificar los aspectos internos positivos y negativos de la Institución?					
15. ¿Considera usted que la Institución efectúa sus actividades tomando en cuenta sus aspectos internos positivos?					
GESTIÓN DE CONTROL INTERNO	TD	ED	I	DA	TA
Ambiente de Control	1	2	3	4	5
16. ¿Considera usted que la Institución promueve el establecimiento del control interno a través de charlas, reuniones, cursos?					
17. ¿Considera usted que se sanciona a los responsables de actos contrarios a las normas?					
18. ¿Considera usted que la Institución ha puesto en conocimiento general su visión, misión, valores, metas y objetivos estratégicos?					
Evaluación de riesgos					
19. ¿Considera usted que el personal de la Institución es el adecuado para el trabajo que se realiza?					
20. ¿Considera usted que las responsabilidades del personal quedan claras en los documentos como el ROF, MOF o Procedimientos?					
21. ¿Considera Ud. que la finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal?					
22. ¿Considera usted que las acciones que el Órgano de Control Institucional realiza ayudan al logro de los objetivos?					
23. ¿Considera usted que en su área se han identificado los riesgos relacionados a las actividades desarrolladas?					
Actividades de Control Gerencial					
24. ¿Considera usted que la Institución cuenta y ha puesto en práctica algún plan para la administración de riesgos?					
25. ¿Considera usted que la Institución emplea la identificación y evaluación de los riesgos para la toma de decisiones?					
Información y Comunicación					
26. ¿Considera usted que se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en la Institución?					
27. ¿Considera usted que se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos identificados?					
28. ¿Considera usted que la Institución tiene un plan de contingencias para enfrentar los problemas que pudiesen presentarse?					
Supervisión					
29. ¿Considera usted que las actividades de la Institución se encuentran definidas, redactadas y aprobadas en un Procedimiento?					
30. ¿Considera usted que se revisa el desarrollo de las actividades a fin de que se ejecuten correctamente?					

Gracias por su valioso apoyo.

Anexo 05: Confiabilidad y Validez del Instrumento

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”

1.1.Nombre del instrumento, motivo de validación: Cuestionario Estratégico y la Gestión de Control Interno.

1.2.ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- El ítem no es suficiente para medir la dimensión 2.- El ítem mide algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.-Los ítems son suficientes.
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>Los ítems se comprenden fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.</p>	<p>1.-No cumple con el criterio</p> <p>2.-Nivel bajo</p> <p>3.-Nivel moderado</p> <p>4.-Nivel alto</p>	<p>1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.</p> <p>3.-El ítem es relativamente importante.</p> <p>4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
<p><i>cpa dicente Jaucampa Venturo</i></p>	<p><i>contador público</i></p>	<p>46 Número de preguntas que tienes en u cuestionario</p>	<p>Nivel alto</p>

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:

[Firma manuscrita]
28243820
017-628

15 de noviembre del 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020”

1.1.Nombre del instrumento, motivo de validación: Cuestionario Estratégico y la Gestión de Control Interno.

1.2.ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- El ítem no es suficiente para medir la dimensión 2.- El ítem mide algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.-Los ítems son suficientes.
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>Los ítems se comprenden fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
----------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Evaluación del experto acerca de la encuesta, “**Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020**”.

EXPERTO	GRADO ACADÉMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
<i>epc URMUNO GONZALEZ SANCHEZ</i>	<i>CONTADOR PÚBLICO COLGADO</i>	46 Número de preguntas que tienes en u cuestionario	Nivel alto

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:

[Firma manuscrita]
28219692

24 de noviembre del 2021

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, "Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020"

1.1.Nombre del instrumento, motivo de validación: Cuestionario Estratégico y la Gestión de Control Interno.

1.2.ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- El ítem no es suficiente para medir la dimensión 2.- El ítem mide algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.-Los ítems son suficientes.
<p>CLARIDAD</p> <p>Los ítems se comprenden fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1.-No cumple con el criterio 2.-Nivel bajo 3.-Nivel moderado 4.-Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
----------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
C.P.C. FRANCISCO EMILIA QUISPE	CONFESOR PUBLICO COLEGIADO	46 Número de preguntas que tienes en u cuestionario	Nivel alto

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma: 

28224558

24 de noviembre del 2021

Anexo 06: Data de procesamiento de datos

Figura 1.

PLANEAMIENTO ESTRATEGICO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 18 de 18 variables

	Preg.1	Preg.2	Preg.3	Preg.4	Preg.5	Preg.6	Preg.7	Preg.8	Preg.9	Preg.10	Preg.11	Preg.12	Preg.13	Preg.14	Preg.15
1	3	3	1	4	4	3	4	2	4	4	1	4	2	3	4
2	2	3	1	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	5
3	2	2	4	4	2	1	4	2	4	4	2	2	2	3	5
4	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3
5	4	4	4	4	4	2	4	2	2	4	2	4	2	4	4
6	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	2	2	1	2	2	2	4	2	2	4	2	3	2	2	5
8	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	4
9	3	4	2	4	4	3	4	4	4	4	2	5	4	4	3
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4
13	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4
14	2	1	2	4	4	2	4	2	4	4	2	2	4	2	4
15	2	2	4	2	3	4	3	2	2	3	4	3	4	1	2
16	4	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	4	2	2
17	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4
18	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
19	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
20	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
21	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4
22	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2
23	5	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

GESTION DE CONTROL INTERNO.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 28 de 28 variables

	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	Preg. 13	Preg. 14	Preg. 15
1	4	4	3	4	2	4	4	4	4	2	1	4	2	3	4
2	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5
3	4	2	1	4	2	4	4	2	5	2	2	2	2	3	5
4	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3
5	4	4	2	4	2	2	4	4	4	2	2	4	2	4	4
6	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	2	2	2	4	2	2	4	2	4	2	2	3	2	2	5
8	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	4
9	4	4	3	4	4	4	4	2	4	2	2	5	4	4	3
10	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4
13	4	4	4	4	4	4	3	5	3	5	4	3	5	4	4
14	4	4	2	4	2	4	4	2	4	2	2	2	4	2	4
15	2	3	4	3	2	2	3	2	4	2	4	3	4	1	2
16	3	3	2	2	3	3	3	3	4	2	3	2	4	2	2
17	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4
18	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4
19	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4
21	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4
22	3	3	2	2	3	2	3	3	2	4	3	3	2	3	2
23	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 07: Consentimiento Informado



Ayacucho, 12 de diciembre del 2019

SR. VÍCTOR CURÍ LEÓN

**DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN AGRARIA Y ESTUDIOS
ECONÓMICOS - DRAA**

**ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA DESARROLLAR UN TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN.**

Por el presente, reciba usted el saludo cordal y fraternal.

Somos egresados de la Universidad Peruana los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la carrera profesional de Contabilidad, estamos realizando un trabajo de investigación el cual será la Tesis que sustentare para adoptar el Título Profesional de Contadora para lo cual solicito a su digno despacho me permitan aplicar el cuestionario a los colaboradores de la institución, para dicha tesis titulada: **"PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AYACUCHO 2020"**

Conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de investigación, le solicitamos su colaboración ya que su Institución se verá beneficiada en la medida en que, una vez aprobada la tesis ayudará en la mejora de la organización.

Agradeciéndole por anticipado su gentil colaboración.

Atentamente,

JIRNE COLLAHUACHO HUAMANI
DNI: 48164807



GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
 SERENCA GENERAL REGIONAL
 SERENCA REGIONAL DE DESARROLLO ECONOMICO
 DIRECCION REGIONAL AGRARIA



"ARRO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Sra. JANE COLLACHUACHO HUAMANI

ASUNTO: AUTORIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

Por medio de la presente comunico a usted que, en base a la solicitud presentada, la Dirección de Información Agraria y Estudios Económicos de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, autoriza aplicar el cuestionario a los colaboradores de la institución, para dicha tesis titulada: "PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y LA GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AYACUCHO 2020"

Ayacucho, 15 de diciembre del 2019



GOBIERNO REGIONAL - AYACUCHO
 SERENCA GENERAL REGIONAL
 SERENCA REGIONAL DE DESARROLLO ECONOMICO
 DIRECCION REGIONAL AGRARIA
 [Firma manuscrita]
 Jorge Víctor Cabal León
 Director
 D.A.A.A.

Anexo 08. Fotos de la aplicación del Instrumento