

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Implementación del sistema de control interno y su contribución en el
planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públi-
cas del Distrito de Yanacancha período 2021**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Heydi María ZÁRATE MENDOZA

Asesor:

Mg. Abraham BONILLA MIGO

Cerro de Pasco Perú – 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Implementación del sistema de control interno y su contribución en el
planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públi-
cas del Distrito de Yanacancha período 2021**

Sustentada y aprobada ante los miembros del Jurado:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI
PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Dr. Mateo LEANDRO FLORES
MIEMBRO

DEDICATORIA

A Dios por el don de la vida, por guiarme por el buen camino y darme fortalezas para seguir adelante.

A mis padres, Carlos y Sonia, y hermana Aracely por su amor y apoyo incondicional para realizarme profesionalmente.

A mi asesor por su tiempo y consejos.

AGRADECIMIENTO

A mis padres y familiares por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico que incluye la presentación de la tesis para poder optar el título profesional de Contador Público.

El reconocimiento a la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad, del alma mater, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y las enseñanzas de los catedráticos de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; asimismo, veo realizado mis deseos de llegar a la cúspide de mi formación profesional, mediante el presente trabajo de investigación. En especial a mi asesor por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación, y gracias a toda la familia universitaria que nos brindaron su apoyo moral e intelectual en forma incondicional.

RESUMEN

El desarrollo y el problema de la disertación fueron "la implementación de un sistema de control interno y la contribución del plan estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas durante el área de Yanacancha 2021". Un plan estratégico con las funciones que administran los empleados del gobierno.

El trabajo de investigación muestra y verifica la hipótesis general de las encuestas obtenidas a través de varios métodos de análisis e interpretación, así como la relación entre los sistemas de control interno y las contribuciones a la planificación estratégica. Similar al análisis, verificación de interpretación, verificación, verificación, hipótesis general de la existencia de sistemas de control interno y las contribuciones al plan estratégico del área de Yanacancha del distrito de Yanacancha es el objetivo propuesto en la encuesta. Lograr el público en general. Concluye que para 2021, la contribución al plan estratégico de la organización pública en el distrito de Yanacancha y la contribución del distrito de Yanacancha para 2021. Lo adjunté.

Palabras clave: Sistema de control interno, planeamiento estratégico.

ABSTRACT

The development and the problem of the dissertation were "the implementation of an internal control system and the contribution of the strategic plan of public institutions officials during the Yanacancha 2021 area". A strategic plan with the functions administered by government employees.

The research work shows and verifies the general hypothesis of the surveys obtained through various methods of analysis and interpretation, as well as the relationship between internal control systems and contributions to strategic planning. Similar to the analysis, interpretation verification, verification, verification, verification, general hypothesis of the existence of internal control systems and contributions to the strategic plan of Yanacancha area of Yanacancha district is the proposed objective of the survey. Achieving the general public. Concludes that by 2021, the contribution to the strategic plan of the public organization in the district of Yanacancha and the contribution of the district of Yanacancha by 2021. Attached.

Keywords: Internal control system, strategic planning.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, demostrara cómo influyen ambas variables en el ambiente de control y el planeamiento estratégico, en las medidas de evaluación de riesgos, en las actividades de control, en la calidad de la información y los sistemas de comunicación, y en la labor de mejora a partir de la supervisión de los resultados de la implementación del control interno; como producto de la investigación planteando recomendaciones con el fin de contribuir con la gestión de la institución.

Por lo tanto, tenemos el primer capítulo titulado problemas de investigación, en el que discutimos cosas como nombrar el problema y cómo llegó a ser, establecer límites para el estudio, llegar a una formulación amplia y restringida del problema y los objetivos, y establecer un ancho y estrecha meta, proporcionando una justificación para el estudio e identificando cualquier restricción potencial en el alcance del estudio.

En el capítulo segundo, marco teórico, se abordan los fundamentos del estudio, como es la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico como función de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021, las definiciones básicas de los conceptos, la formulación de hipótesis generales y específicas, la identificación de variables relevantes y las definiciones operativas de esas variables.

Además, el tercer capítulo cubre la metodología y las técnicas de investigación, incluido el alcance, el tipo, la profundidad, la metodología, el diseño, la población y la muestra, las herramientas de recopilación de datos, la selección de herramientas, la validación y la confiabilidad, los métodos de procesamiento y análisis de datos , el procesamiento estadístico y la orientación

Finalmente, la descripción, presentación, análisis, interpretación, prueba de hipó-

tesis y discusión del trabajo de campo se desarrollan en el cuarto capítulo, titulado resultados y discusión. La sección final contiene los resultados y sugerencias.

Espero que lo que he aportado ayude a quienes trabajan en el campo de la auditoría interna a hacer mejor su trabajo y sirva como punto de partida para otros estudios que beneficiarán tanto a estudiantes como a profesionales. Mi más profundo agradecimiento a los miembros del Jurado por utilizar su alto nivel de experiencia profesional para evaluar de manera justa el trabajo aquí presentado y emitir críticas constructivas de promover el campo de la contabilidad en nuestra institución.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÒN

INDICE

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÒN

1.1.	Identificación y determinación del problema.	1
1.2.	Delimitación de la investigación.	3
1.2.1.	Delimitación espacial.	3
1.2.2.	Delimitación temporal.	3
1.2.3.	Delimitación social.	3
1.2.4.	Delimitación conceptual.	3
1.3.	Formulación del problema.	4
1.3.1.	Problema general.	4
1.3.2.	Problemas específicos.	4
1.4.	Formulación de objetivos.	4
1.4.1.	Objetivo general.	4
1.4.2.	Objetivos específicos.	4

1.5.	Justificación de la investigación.....	5
1.6.	Limitaciones de la investigación.....	6

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1.	Antecedentes de estudio.	7
2.1.1.	Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2.	Antecedentes nacionales.....	8
2.2.	Bases teóricas – científicas	9
2.2.1.	Control interno.....	11
2.2.2.	Planeamiento Estratégico	22
2.3.	Definición de términos básicos.	26
2.4.	Formulación de hipótesis	27
2.4.1.	Hipótesis general.	27
2.4.2.	Hipótesis específicas.....	27
2.5.	Identificación de variables.	28
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	28

CAPÍTULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	30
3.2.	Nivel de investigación.	30
3.3.	Métodos de investigación.....	30

3.4.	Diseño de investigación.	30
3.5.	Población y muestra.	31
3.5.1.	Población.	31
3.5.2.	Muestra.	31
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	32
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.	32
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	34
3.9.	Tratamiento estadístico.	34
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	35

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.	36
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.	37
4.2.1.	Implementación del sistema de control interno.	37
4.2.2.	Planeamiento estratégico.	48
4.3.	Prueba de hipótesis.	58
4.4.	Discusión de resultados.	65

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Del mismo modo, las instituciones que aplican el control interno a las empresas conocen de manera segura su verdadera situación para hacer un plan para confirmar que el control está satisfecho de dar una mejor visión. Debe ser consciente de que puede. En la gerencia, también es importante tener un sistema de control interno que sea excelente para las instituciones, dependiendo de cuánta práctica sea la medición de la eficiencia y la productividad al implementarlo. En particular, según el sector público, que son los estándares de control interno del sector público, si se centra en actividades básicas que deben completarse para permanecer en el negocio, el control interno cubre todo el proceso realizado por el director como una herramienta. Los empleados corporativos y los contratistas que enfrentan riesgos y garantizan el desempeño de los objetivos principales estándar, el director general, los empleados y los contratistas ejecutan el cumplimiento del riesgo y la garantía. Se define como una herramienta para cubrir. Para fines importantes. La implementación del control interno requiere la adherencia

a todos ellos, así como a la planificación y monitoreo sistemáticos de las tareas asignadas. Según los resultados de este estudio, el control interno ayudará a reducir las deficiencias, mejorar los resultados de la gerencia y racionalizar el uso de recursos internos que ayudan en cualquier contexto geopolítico o social, requiere un control interno efectivo, lo que realiza la función de verificar el instrumento para facilitar la mejora, es decir, para lograr la eficiencia, la economía, la eficiencia y la mejora constante. Con la ayuda de los resultados de este estudio, el control interno ayudará a reducir las deficiencias, mejorar los resultados de la gerencia y racionalizar el uso de recursos internos que ayudan en la implementación del político, los planes y los estándares, la planificación estratégica hace que la organización que la organización solicite que la organización solicite: "¿Queremos ser?" Esto lleva a determinar la visión de la definición y "¿Cómo llegaremos allí?" Esta es una misión. "¿Cómo está procesando esta pregunta?" Esta pregunta indica un análisis interno, y para llegar a un lugar deseable, es necesario determinar si la institución puede hacerlo primero. Este es el análisis interno, que se debe a que es necesario determinar si la institución puede hacerlo para llegar al lugar deseable.

Del mismo modo, debería ser una pregunta, donde estamos, analizamos el medio ambiente, la competencia, el desarrollo y la comprensión del ecosistema, la situación política y económica nacional, y las regulaciones. Por favor, solicite eso. A través de este análisis, identificamos factores externos que ayudan a lograr los planificados y restringidos. Por otro lado, es necesario definir el propósito, proponer una estrategia que las instituciones desarrollen para lograrlas y luego abordar su visión. Finalmente, ¿la institución pregunta cómo sé que lo he logrado? Esta pregunta se está haciendo. Es posible desarrollar instrumentos y objetivos

que puedan monitorear el progreso de la ruta que se desarrolla para satisfacer su propósito y visión.

1.2. Delimitación de la investigación

Ante el problema planteado en la investigación, los delimitamos bajo los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación espacial

Este estudio se realizó en el distrito de Yanacancha.

1.2.2. Delimitación temporal

El presente trabajo de investigación abarco el periodo 2021.

1.2.3. Delimitación social

Comprendió a los funcionarios de las instituciones públicas.

1.2.4. Delimitación conceptual

En la gestión de documentos teóricos conceptuales, se incluyen los siguientes conceptos:

Sistema de control interno

El sistema de control interno se define como un conjunto de principios de organización, políticas, normas, métodos y procedimientos utilizados en cada entidad. Proteja el recurso y verifique la precisión y la verdad de la información financiera y de gestión. Políticas, normas, métodos y procedimientos utilizados en cada entidad: proteja los recursos y confirme la precisión y la verdad de la información financiera y de gestión. "

Planeamiento estratégico.

No compiten en el sector público; Sin embargo, a nivel nacional, existe una competencia entre los países, por lo que el plan estratégico nacional debe obtener la competitividad nacional además de los objetivos a largo plazo.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021?

1.3.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021

¿De qué manera la evaluación de los riesgos se relaciona con la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021?

¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar cómo se relaciona la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar qué relación existe entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Determinar de qué manera la evaluación de los riesgos se relaciona con la

organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Determinar cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021.

1.5. Justificación de la investigación

Teórica, Desde un punto de vista teórico, esta investigación crea reflexión y discusión sobre el sistema de transmisión electrónica basada en los resultados y conclusiones para la transferencia durante el proceso de investigación. Al usar estos conceptos básicos, los conceptos serán escribir la declaración del problema, organizar el marco teórico, organizar el sistema de hipótesis, identificar variables, operacionalizarlas y, sobre todo, para responder a la pregunta de investigación para garantizar que los objetivos y La hipótesis se convierte en convertirse.

Metodológica, Para lograr el objetivo de estudio, se elaboró el instrumento: para la variable 1: Implementación del sistema de control interno 2: Planeamiento estratégico. Este instrumento, antes de su aplicación en la muestra poblacional, serán puestos a consideración de tres expertos, de los cuales uno metodólogo y dos temáticos. Asimismo, pasaran la prueba estadística de confiabilidad y validez.

Práctica, Asimismo, los resultados de la investigación ayudaran a resolver el problema que es materia de investigación y a plantear estrategias metodológicas que al ser aplicadas ayudan a solucionar esa dificultad. Esto significa que los responsables de la población de estudio son quienes tomaran las decisiones pertinentes para menguar el problema.

1.6. Limitaciones de la investigación

Factor externo:

La situación de emergencia sanitaria del COVID 19.

Factor interno:

- Asesor temático
- Corrector de textos originales.
- Falta de un centro de consultoría en estadísticas.

CAPITULO II

MARCO TEORICO.

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

En 2011, Lima y Martínez realizaron un trabajo de investigación en Loya, Ecuador titulada "Propuesta para sistemas de control interno financiero y administrativo en National Night Colegio de Catamay", cuyo objetivo es desarrollar procedimientos y métodos de control administrativo para monitorear y evaluar el control interno. Especialmente cumplimiento de los supervisores. con política institucional y preparación de documentos de apoyo para controlar las operaciones financieras.

Ordoñez 2011/2012. Realizó un estudio en la ciudad de Barcelona en 2011, que llamó la introducción del sistema de control interno de la información financiera de las empresas especificadas en la verdadera economía financiera de seguros, cuyo propósito fue la investigación del trabajo de Sciif. . implementado en compañías de seguros.

En 2012, Marín realizó un estudio en el municipio de Costa Rica titulada

"La influencia de la ley general de control interno" en la gestión de las instituciones del sector público en Costa Rica, como el propósito general del estudio era comprender lo que la ley general del control interno en las instituciones de gestión del sector público en Costa Rica. La ley sobre el control interno No. 8292 afectó la gestión de las instituciones que constituyen la administración estatal de Costa Rica.

Magazine of Progress Sciences Vol. 15 (1), 2013. El municipio de Cuba publicó un estudio titulado: Controles internos en la formación universitaria que se centra en el proceso de aprendizaje pedagógico, y el propósito de este artículo es proporcionar diferentes aspectos que muestren el Estado del sistema educativo. Se centra en el control interno del proceso de capacitación y aprendizaje en las universidades basadas en el diagnóstico creado en el diagnóstico de acuerdo con la solución No. 60/2011.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Romero A, (2004) en su libro afirma que explica los temas de control interno ex ante, ex post y ex post; incluso los planes bien pensados pueden desviarse. El propósito del control interno es crear una mejor calidad, encontrar errores en el proceso y corregir el proceso para eliminar errores. Lidar con el cambio es una parte inevitable de cualquier entorno organizacional.

Escalante R, (2004) En su libro "Control Interno para la Gestión Óptima de las Áreas Empresariales" de la Universidad de San Martín de Porres, afirma que el control interno es efectivo en todas las áreas y en todos los niveles de la empresa. Casi toda la actividad está sujeta a alguna forma de seguimiento o control interno. En áreas clave de control interno como producción, servicio, finanzas, administración y contabilidad de costos, una empresa debe tener un control

interno para proteger los activos y garantizar la exactitud de los estados financieros.

Semana Hernández C, (2003) En su tesis "Control interno efectivo en la gestión de compañías cooperativas multiservicio" de la Universidad Nacional de Federico Villarreal declaró que el control interno comienza desde dos perspectivas principales especificadas, limitadas y abiertas. visión. Desde una perspectiva limitada, el control interno se considera como resultado de una verificación adicional de los objetivos alcanzados, así como el control interno de los costos invertidos por la administración en el proceso de implementación, por estándar y medido. parte del proceso. Centro de operación de control interno. En un sentido amplio, el control interno se considera una actividad llevada a cabo no solo a nivel gerencial sino también entre los miembros de todas las unidades de jerarquía y estructural y conduce al logro de los objetivos establecidos por la organización dentro del siguiente marco. calidad. y mecanismos de medición cuantitativos. Este enfoque enfatiza los factores sociales y culturales en el entorno institucional, ya que se basa en el principio de que el comportamiento individual determina en última instancia la efectividad del método de control interno elegido en la dinámica de gestión.

2.2. Bases teóricas – científicas

De acuerdo con el Comité de Normas de Control Interno de la Organización Internacional (Intosai), la implementación de controles internos consiste en un conjunto de planificación organizacional y los miembros de la Brigada de Bomberos en Planificación, Método, Procedimiento y otras medidas.

Voluntario peruano. Viaje. El cuerpo hace un esfuerzo razonable para garantizar que se satisfaga el próximo propósito principal. i) Promover el orden, la

operación económica, eficiente y efectiva, y garantiza la calidad esperada de los productos y servicios. (Ii) protege la propiedad, el abuso, los errores de gestión, las pérdidas erróneas, el fraude o la mala conducta. Iii) Al mismo tiempo, cumplimiento de las leyes, regulaciones y comandos. Al mismo tiempo, los miembros de la organización promueven la política y el propósito. (Iv) lograr honestidad, gestión económica y financiera saludable. Los datos se proporcionan a través de un informe oportuno. En el caso de los gerentes superiores, los esfuerzos y los recursos deben ser económicos. En otras palabras, debe obtener los mejores resultados al costo mínimo. Para este propósito, se confirma que la decisión se implementa completamente para habilitar las iniciativas y siempre tener en cuenta la situación actual porque las acciones que tienen lugar corresponden a la acción en el marco del marco. Necesito hacerlo. Por lo tanto, de acuerdo con las pautas de la organización internacional de la entidad de alta supervisada (Intosai), la entidad es responsable de establecer una estructura de control interna apropiada y efectiva que siempre se ha actualizado y actualizado. Interpretación España Coopers & Lybrand, SA Agencia interna. (1997), la implementación del control interno es una serie de acciones establecidas basadas en el sistema, y el progreso de la gestión del sistema incluye recursos humanos, materiales y financieros. Utilizado para la planificación, organización, gestión, ajuste y gestión, gestión financiera y operativa. Para la implementación óptima, el sistema integral de control interno descrito en el Consejo de la Organización de Patrocinadores (COSO) recomienda implementar los siguientes cinco componentes mínimos:

Servicio de evaluación de riesgos de control interno. Comunicación de la información, monitoreo. El entorno de control interno refleja la ética de las acciones de la empresa, la responsabilidad por su comportamiento y la importancia

del control interno. Forma una base para otros componentes para evaluar los riesgos de los entornos existentes y definir los controles internos para prevenirlos. Al mismo tiempo, la información relacionada se captura y se envía para monitoreo y corrección según sea necesario. El modelo refleja el tiempo de funcionamiento del sistema de control interno. Por lo tanto, la evaluación del riesgo no solo afecta las actividades de control interno, sino que también enfatiza la necesidad de reconsiderar la gestión de la información y la comunicación. Este no es un proceso en serie en el que los componentes solo afectan lo siguiente, pero pueden afectar a otros componentes y tener un efecto. También existe un vínculo directo entre el propósito (eficiencia operativa, confiabilidad de la información, derecho y cumplimiento de la regulación) y cinco elementos de referencia que están permanentemente contenidos en el campo de gestión: cada agente de la organización. Gire de acuerdo con los requisitos. La matriz formada por este esquema, que es el esquema de resultados objetivo, se cruza con cada componente.

2.2.1. Control interno

Según **Terry (1995)**, la implementación del control interno se define como "el proceso de ajuste de las operaciones para garantizar que se desarrollen según lo planeado y para corregir cualquier desviación significativa". "El control interno es el proceso de asegurar que las operaciones reales se ajusten a las operaciones planeadas". El control interno incluye verificar si todo se hace de acuerdo con los procedimientos aceptados, las órdenes dadas y los principios de gestión. Su propósito es señalar errores y faltas para corregirlos y evitar repetir los mismos errores. Existen algunos elementos básicos o necesarios para la implementación del control interno: Primero, se debe monitorear las acciones realizadas; segundo, debe haber ciertos criterios o patrones para identificar posibles

desviaciones de los resultados; en tercer lugar, el control interno permite corregir las acciones realizadas. en funcionamiento y finalmente luego de realizar los ajustes necesarios a través del proceso de control interno, se deben planificar las acciones y objetivos a realizar. En conclusión, podemos definir el control interno como una función que permite monitorear y comparar los resultados alcanzados con los inicialmente esperados, al mismo tiempo que asegura acciones dirigidas de acuerdo a los planes y marco de la organización. estructura organizativa.

Para **Koontz & O'Donnell (1990)**, La implementación del control interno significa la creación de un conjunto de estándares y/o parámetros que deben ser seguidos por los recursos humanos, materiales y financieros de la organización. Con base en esto, el control interno evalúa y ajusta el desempeño de los subordinados para asegurar el logro de las metas y planes de la organización. Y corregir el desempeño de los subordinados para asegurar el logro de las metas y planes de la organización. Solo con la ayuda del control interno se puede determinar si lo que se está haciendo está de acuerdo con el plan, así como identificar y corregir las desviaciones. Sin embargo, es útil recordar que el control interno debe ser parte del proceso de planificación, al igual que la siembra. Parte del proceso de planificación, como la siembra. Si es así, puede examinar el pasado para determinar qué sucedió y por qué no se cumplieron los estándares, y luego tomar medidas para evitar repetir los errores del pasado. Como función administrativa final, el control interno cierra el ciclo del sistema al brindar retroalimentación sobre las desviaciones significativas de la actividad planificada, función administrativa, el control interno cierra el ciclo del sistema al brindar retroalimentación sobre las desviaciones significativas de la actividad planificada. La retroalimentación de

información relevante del control interno puede influir en la planificación. El control interno puede afectar la planificación.

Terry (1995) declaró que la implementación del control interno es una actividad esencial para que la organización administre y alcance adecuadamente el objetivo, y es una actividad esencial para dividirse en los siguientes tipos: Control interno externo Este tipo de control interno está compuesto por políticas, procedimientos y reglas diseñadas para realizar antes de que se inicie la operación y la operación planificada se realiza correctamente. En lugar de esperar los resultados y compararlos con los objetivos, puede controlar el impacto restringiendo las acciones de antemano. Son deseables porque la gerencia les permite prevenir problemas en lugar de tratarlos más tarde, pero desafortunadamente, este tipo de control interno a menudo es difícil de desarrollar. El control paralelo de tipo más conocido es un director directo. Control de retroalimentación interna Este tipo de control interno se centra en el uso de información de rendimiento pasada para centrarse en fijar la posibilidad de la desviación futura de los estándares aceptables. El control de retroalimentación interna se refiere a colecciones, análisis e informes sobre alguien o algo en el proceso controlado, para que pueda hacer ajustes. El principal inconveniente de este tipo de control interno es que, si el administrador puede acceder a la información, el daño ya se ha realizado, es decir, después de ejecutar la acción.

Según **Hevey (2008)**, la implementación del control interno significa establecer el monitoreo, el monitoreo y el monitoreo de las actividades y los resultados de la gestión, por lo tanto, el enfoque se centra en la eficiencia, la eficiencia, la transparencia y el uso y la economía objetiva. Recursos y financiamiento del gobierno y la implementación de líderes legislativos y políticos, así como planes

de acción, evaluar los sistemas de control administrativo, gerencial e interno para mejorarlos a través de medidas preventivas y correctivas adecuadas. El control interno se puede dividir en control interno y control externo, y su desarrollo es un proceso completo y continuo. El control interno incluye medidas preventivas previas y revisiones posteriores realizadas por la Compañía para mantener el control interno para administrar sus recursos, activos y procesos de una manera razonable y efectiva. El control interno anterior y simultáneo es responsable de las asociaciones profesionales, funcionarios estatales y funcionarios responsables de sus funciones específicas de acuerdo con ciertas normas y procedimientos que regulan las actividades de la organización, sus planes, reglas, gestión y normas institucionales. El liderazgo senior o un empleado del servidor superior lleva a cabo calificaciones internas adicionales sobre la base de estos estándares, y el control interno de la agencia evalúa y verifica aspectos administrativos de acuerdo con sus planes anuales. Los gerentes de línea son responsables de promover y monitorear las funciones del seguro y el control interno para evaluar la gestión y la aplicación efectiva de la responsabilidad, lo que ayuda a lograr la misión y los objetivos del departamento en toda la oficina. El control interno externo se entiende como una propuesta de principios principales, estándares, métodos y procesos técnicos que son responsables de las instituciones de control de la república u otros organismos del sistema que lo ordenó o para su uso para el monitoreo de la gestión, el monitoreo y la verificación, la recolección y la recolección y usar. Dependiendo de las funciones del monitoreo y el monitoreo, se puede prevenir o sincronizar el control interno externo, siempre que esté determinada por esta ley o normas regulatorias y nunca viola las unidades de introducción y administración

estructural. La implementación de salas de operaciones legales, de gestión, financieras u otros sistemas de control interno útiles se basa en las características de la empresa y las tareas de control interno, ya sea individualmente o en combinación a continuación.

Objetivos del Control Interno

Los objetivos del control interno se resumen a continuación:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, la eficiencia, la transparencia y la economía de la empresa, así como la calidad de los servicios públicos proporcionados por él.
- b. La atención y protección de los recursos y bienes nacionales de cualquier tipo de pérdida, deterioro, uso inadecuado y acciones ilegales, así como cualquier hecho inusual o condiciones adversas que puedan afectarlos.
- c. Promoción y promoción del uso de valores institucionales.
- d. Promover la responsabilidad de los funcionarios o funcionarios estatales por fondos y bienes estatales en su junta y/o para tareas o establecer objetivos.
- e. Promover el valor público de los bienes y servicios proporcionados a los **ciudadanos**.

Importancia del control interno

El control interno proporciona varias ventajas.

Los controles internos que están bien implementados contribuyen en gran medida al logro de la gestión óptima, porque beneficia a la gestión de la empresa en todos los niveles y en todos los procesos, subprocesos y actividades en las que se implementa.

El control interno aumenta la capacidad de la compañía para cumplir con los objetivos operativos y la rentabilidad y evitar el desperdicio de recursos.

El control interno ayuda a garantizar información financiera confiable y garantizar que la Compañía cumpla con las leyes y regulaciones, evitando daños a la reputación y otras consecuencias. En resumen, esto ayuda a la unidad a alcanzar sus objetivos y evitar los peligros y sorpresas que no se reconocen a lo largo del camino.

La implementación y el fortalecimiento de controles internos apropiados pueden contribuir a:

- a. Toma de decisiones dada la desviación métrica.
- b. Mejorar la ética institucional desincentivando conductas ilícitas e incompatibles.
- c. Cree una cultura de resultados e implemente métricas que la impulsen.
- d. Documentación para el uso efectivo de los planes estratégicos, directrices y planes operativos de la empresa, así como de los procesos y procedimientos.
- e. Aprendizaje de la cultura de medir el desempeño de las unidades estructurales y departamentos.
- f. Reducir las pérdidas causadas por el mal uso de los bienes y bienes del Estado.
- g. Eficiencia de las acciones y actividades.
- h. Sigue las reglas.

Limitaciones del control interno

El control interno puede proporcionar a la gerencia información sobre las actividades de la empresa y apoyar la adopción de decisiones informadas para ayudar a lograr sus objetivos. El sistema de control interno, incluso si está bien diseñado, solo puede proporcionar seguridad razonable en lugar de absoluta para que el líder alcance sus objetivos. La probabilidad de lograr estos objetivos se ve

afectada por las restricciones inherentes al entorno de los sistemas de control interno.

- a. Los errores pueden ocurrir por errores o errores simples.
- b. El control puede estar limitado por dos o más personas, y la administración puede cancelar el sistema de control interno.

Fundamentos del control interno

En las instituciones estatales, la dirección y control del control interno se basa en el principio de que los intereses generales de los ciudadanos están por encima de los intereses individuales.

- a) **Autorregulación:** la capacidad institucional para establecer reglas, políticas y procedimientos le permite coordinar eficazmente sus actividades y transparentar el desempeño de sus funciones para el público y los diversos grupos de interés.
- b) **Autocontrol:** Todo servidor público, independientemente de su nivel en la dependencia, tiene la oportunidad de evaluar su trabajo, identificar desviaciones, tomar acciones correctivas y mejorar el desempeño de los procesos, actividades y tareas en su área de responsabilidad. El autocontrol está integrado en los deberes, la competencia y la ética de los funcionarios de la agencia para controlar sus acciones y las funciones de las que son responsables.
- c) **Autogestión:** La capacidad de las instituciones para combinar la autorregulación y el autocontrol para crear la forma más eficiente de llevar a cabo sus funciones. Es una capacidad institucional para interpretar, coordinar y aplicar funciones administrativas asignadas de manera efectiva y eficiente por ley.

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) **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 en todo el sistema general de Control Interno.
- b) **Evaluación del Riesgo:** 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.
- c) **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.
- d) **Información y Comunicación:** 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.

- e) **Actividades de Supervisión:** Se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación. Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

Principios del Control Interno

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado consta de 17 principios que deben ser implementados por la dirección de toda organización.

a. Control medioambiental

Principio 1. Demostrar un compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2. La junta directiva es responsable de monitorear el control interno.

Principio 3. Crear una estructura y asignar autoridad y responsabilidad.

Principio 4: Demuestre su compromiso con la contratación, formación y retención de personas con talento.

Principio 5: Mantener responsables de control interno confiables y leales.

b. Evaluación de riesgos

Principio 6. Establezca metas claras para identificar y evaluar los riesgos para lograrlas.

Principio 7: Identificar y analizar los riesgos para determinar cómo mitigarlos.

Principio 8. Considere la posibilidad de fraude en su evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar los cambios que puedan afectar significativamente el sistema de control interno.

c. Controlar la actividad

Principio 10. Seleccionar y diseñar acciones de control que ayuden a reducir el riesgo a un nivel aceptable.

Principio 11: La organización selecciona e implementa actividades técnicas de control general para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa actividades de control a través de políticas y procedimientos.

d. Información y comunicación

Principio 13: Generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento de los controles internos.

Principio 14. Los objetivos y responsabilidades del control interno se comunican internamente.

Principio 15. Los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos se comunican externamente. y. actividades de seguimiento

Principio 16. Realizar evaluaciones continuas separadas para determinar si los componentes de control interno existen y están funcionando.

Principio 17: Las debilidades en los controles internos se evalúan y comunican de manera oportuna a los responsables de la acción correctiva, incluida la alta gerencia y la junta directiva. Buzo, J. (2014).

Clases de control interno

a) **Por la Función:** Gaitāns (2006) en su libro Control interno y fraude menciona que el control interno administrativo es la planificación y contabilidad de la organización y sus actividades correspondientes, informando a los gerentes que logran comprender la situación de la empresa, coordinar sus funciones y velar por que se lleven a cabo determinadas acciones. . El objetivo. Mantener una aplicación válida para determinar si la empresa está operando de acuerdo con las políticas establecidas. Controles contables: (Hornngren, 2010) En su libro Introducción a la contabilidad financiera, los controles contables internos cubren métodos y procedimientos para aprobar transacciones, proteger activos y garantizar la precisión de los registros financieros. Los controles contables efectivos ayudan a aumentar la eficiencia y ayudan a reducir el desperdicio, los errores involuntarios y el fraude.

b) Por la Ubicación

Control interno: Es un proceso que consta de diversas reglas y métodos determinados por la alta dirección y desarrollados por los recursos humanos de la organización para garantizar la seguridad y confiabilidad de la información obtenida en las transacciones financieras y mejorar la eficiencia y eficacia operativa unidad y el cumplimiento de las normas internas de la unidad. gestión externa. En dichas pruebas, la organización pertinente lleva a cabo evaluaciones independientes para garantizar la fiabilidad y eficacia de los productos y servicios proporcionados a los usuarios. Tiene carácter público y se considera parte de los controles externos tales como auditoría externa, auditoría de oficina, fiscal, sistema de información automatizado, etc.

c) **Por la acción**

Pre-control: es un control que se realiza antes de que se realice una acción.

Control concurrente: Ocurre junto con la ejecución de actividades como un proceso continuo. El control parcial es inútil para lograr las metas organizacionales.

Comprobaciones de seguimiento: se utilizan después de que se hayan completado las actividades planificadas. Su propósito es proporcionar información para comparar los resultados obtenidos con resultados predeterminados.

2.2.2. Planeamiento Estratégico

La planificación estratégica puede ser definida por varios autores de la siguiente manera: "La planificación estratégica es un proceso en el que los gerentes determinan sus objetivos y acciones a lo largo del tiempo. No es el dominio de la alta dirección, sino un proceso de comunicación y toma de decisiones en el que todos están estratégicamente involucrados a nivel de empresa". (Sallenave, Jean-Paul 1999). "La planeación estratégica es un amplio proceso de ajuste organizacional que involucra la validación y evaluación de decisiones dirigidas a responder preguntas básicas tales como: por qué existe la organización, qué hace y cómo lo hace. "El resultado de la planificación estratégica es una herramienta que permite a las organizaciones prepararse para situaciones futuras a medida que se presenten, ayudando así a orientar sus esfuerzos hacia metas operativas realistas, para lo cual es necesario comprender y aplicar los elementos del proceso de planificación de la intervención" (Chiavenato), Idalberto 2004). "La planificación estratégica es el proceso de gestión de desarrollar y mantener la dirección estratégica que alinea los objetivos y recursos de la organización con las cambiantes

oportunidades de marketing". (Kotler, Philip y Bloom, Paul 1998).

Importancia de la planificación estratégica

“La planeación estratégica, como lo menciona Alcides Aranda, es el factor más importante y sumamente importante en el desempeño de cualquier actividad, pero lo más importante para la organización administrativa, la planeación nos proporciona una serie ordenada de actividades que nos ayudan a alcanzar nuestras metas. Nuestras metas y objetivos (Núñez, Diomedes 2010).

“En las organizaciones, la planificación estratégica se ve como un facilitador del desarrollo, lo que revela brechas en los procesos académicos y administrativos. Los líderes definen de manera efectiva la misión de la organización y estarán en mejores condiciones para proporcionar dirección y dirección a las actividades de su organización. Como resultado, las organizaciones se desempeñan mejor y se vuelven más receptivas a las circunstancias cambiantes". (Núñez, Diomedes 2010).

Características de la planeación estratégica

Las características más importantes son:

- Optimizar los recursos de la empresa.
- Eliminar margen de error
- nos da mejores resultados
- Encontrar mejores resultados
- La empresa entiende nuestro entorno. o Proporcionar un marco para la toma de decisiones
- Ayudar a aprovechar las oportunidades.
- Eliminar la improvisación en la toma de decisiones. o Ayudar a controlar los trámites administrativos.

- Proporcionarnos un gráfico o plantilla adecuada. o Eliminar problemas potenciales.
- Ayudar a los gerentes a tomar decisiones". (Núñez, Diomedes 2010)
 “Desde la planificación de su estructura semántica se debe asegurar la mayoría de los participantes de la entidad, ya que su legitimidad permite a la mayoría de los participantes organizar mejor sus actividades y procesos de toma de decisiones. En todo caso, no nos servirá... una solución a todos los problemas. (Núñez, Diomedes 2010)

Ventajas de la planificación estratégica

- “Proporciona las estrategias debidas para la consecución de la meta
- Indica la necesidad de cambios.
- Entrega un soporte para el monitoreo.
- Proporciona la entrega de un todo.
- Organiza las directrices de los integrantes hacia las metas.
- Mantiene el proceso desde el presente hasta el futuro.
- Ayuda a reforzar las estrategias en la consecución de la misión, visión.
- Motiva la planificación y la comunicación
- Incentiva la designación de prioridades.
- Proporciona un puente directo y muy táctico
- Ordena a los directivos visualizar la organización
- Ayuda a los actores a identificarse con la importancia de sus funciones dentro de la organización”. (Núñez, Diomedes 2010)

Evolución de la planificación estratégica

“La planificación estratégica es un concepto que ha evolucionado con el tiempo. Las civilizaciones antiguas no lo usaban desde una perspectiva comercial,

sino como una herramienta para formular estrategias para la guerra” (verbo griego *strategos*).

"Sócrates en la antigua Grecia comparó la acción de un comerciante con la de un general, diciendo que en cualquier misión, quien la ejecuta adecuadamente debe planificar y movilizar recursos para lograr el objetivo". "Cuando Aníbal planeó conquistar Roma, comenzó aclarando la misión de su reino, luego formuló estrategias, analizó factores ambientales, comparó y combinó con sus recursos, y determinó las próximas tácticas, proyectos y pasos. Refleja el proceso de planificación estratégica utilizado en cualquier negocio hoy en día". (Núñez, Diomedes 2010).

Funcionarios de la institución pública

Los servidores públicos son personas que se especializan en la obra pública. la participación de los funcionarios en la administración del país o del estado y la adquisición de su calidad por elección, nombramiento, selección o contratación. Un funcionario electo es una persona que ocupa un cargo por elección (cargo político). Los funcionarios también pueden ser designados "ex officio" (en otra capacidad, [cita requerida] generalmente en una capacidad específica, como presidente, consejero, secretario). Algunos cargos oficiales pueden ser hereditarios; algunos edificios históricos tienen ciertas tarifas, es decir, se pueden comprar.

Los cargos públicos son cargos de la administración pública o de los órganos constitucionales que son elegidos o designados, a diferencia de los que ocupan los funcionarios profesionales. Max Weber fue el primer escritor en reconocer el servicio público de la modernidad. En muchos países occidentales, el sector público emplea actualmente a más del 25% de la población activa.

2.3. Definición de términos básicos

Organización, Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización”. (MORAN, Francisco 1996)

Dirección, Esta función gerencial envuelve los conceptos de motivación, liderazgo, guía, estímulo y actuación. A pesar de que cada uno de estos términos tiene una connotación diferente, todos ellos indican claramente que esta función gerencial tiene que ver con los factores humanos de una organización”. (MORAN, Francisco 1996).

Control, “Esta característica se basa en la observación, medición y corrección del proceso, teniendo siempre en cuenta el costo y la calidad. El objetivo del control es corregir y encaminar el sistema o producto para que logre los objetivos propuestos”. (MORAN, Francisco 1996)

Implementación, La implementación de la estrategia es el proceso de convertir los planes estratégicos en acción. Ya sea que esté implementando un nuevo plan de marketing para aumentar las ventas o implementando un nuevo software de administración de personal para mejorar la eficiencia, su plan es tan importante como la ejecución.

Sistema, Como definición de sistema, se puede decir que es un conjunto de elementos con interacción e interdependencia que le da su unidad, formando un todo unificado.

Contribución, Es un tributo cuyo deber es efectivamente generar ingresos por la realización de obras públicas o actividades estatales. Tasa de Impuesto: Este es un impuesto que obliga al gobierno a brindar efectivamente servicios públicos personalizados a los contribuyentes.

Estrategia, Estrategia es un plan para dirigir un asunto. Una estrategia se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles. La estrategia está orientada a alcanzar un objetivo siguiendo una pauta de actuación.

Funcionario, Un funcionario es quien desempeña profesionalmente un empleo público. Los funcionarios participan en la administración pública o de gobierno; y acceden a su condición a través de elección, nombramiento, selección o empleo. Funcionario electo es el que accede a su cargo en virtud de una elección (cargo político).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación entre la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

Existe una relación entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Existe una relación entre la evaluación de los riesgos y la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Existe una relación entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021.

2.5. Identificadores de variables

Primera variable

Implementación del sistema de control interno.

Segunda variable

Planeamiento estratégico.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Variable independiente

Implementación del sistema de control interno.

Dimensiones

Entorno de control.

Evaluación de los riesgos.

Actividades de control.

Indicadores

1 = Estructura organizacional.

2 = La división de trabajo.

3 = Asignación de responsabilidad.

4 = Identificación de los riesgos.

5 = Evaluación de riesgos y asignación de prioridades.

6 = Planificación de las medidas preventivas.

7 = Políticas.

8 = Procedimientos.

9 = Riesgos que afectan al logro de objetivos.

Variable dependiente.

Planeamiento estratégico.

Dimensiones.

Planeación.

Organización.

Dirección.

Indicadores

1 = Desarrollo de capacidades.

2 = Medicina de logros.

3 = Reflejar los cambios vinculados.

4 = Gestión.

5 = Rendimiento y productividad de los trabajadores.

6 = Rendición de cuentas.

7 = Implementación de la misión.

8 = Implementación de la visión.

9 = Cumplimiento de objetivos.

CAPÍTULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo con la naturaleza de la investigación, el problema y objetivos formulados, es una investigación aplicada.

3.2. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional.

3.3. Métodos de investigación

Los métodos son procedimientos que se siguen en la ciencia para encontrar la verdad, enseñarla o demostrarla. En este caso, forman las rutas o recursos utilizados para cumplir con el desarrollo de presente trabajo de investigación correspondiente a este respecto. Se utiliza el método analítico.

3.4. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es un diseño horizontal no experimental. Profundidad de la investigación según el rango. Debe ejecutarse intencionalmente

sin una variable. Se basa principalmente en la observación de fenómenos administrados en el contexto natural y luego se analiza.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está conformada por 60 funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha.

3.5.2. Muestra

La muestra para el proyecto de investigación se determinará con la siguiente fórmula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra →?

Z= Valor crítico → 1.96

P= Proporción poblacional de ocurrencia de un evento → 0.50

Q=Proporción poblacional de no ocurrencia de un evento → 0.50

N=Población → 60

E=Error muestral → 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) \times (60)}{(0.05)^2 (60-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

Donde obtenemos como resultado 44 funcionarios de las instituciones públicas.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Sánchez & Reyes (2006) afirman que la recolección de datos son los medios por los cuales el investigador recoge información de un fenómeno en función a los objetivos del estudio (p149). En la presente investigación se utilizará las siguientes técnicas e instrumentos:

- Técnicas de investigación.
- La encuesta.
- Instrumentos de investigación.
- El cuestionario.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Validez de contenido

Juicio de expertos.

Validez del instrumento de medición del sistema de control interno

$$P \text{ promedio} = 0.002$$

$$P \text{ valor} < 0.05$$

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Validez del instrumento de planeamiento estratégico

$$P \text{ promedio} = 0.001$$

$$P \text{ valor} < 0.05$$

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Confiabilidad.

Alpha de Cronbach.

Confiabilidad del instrumento de medición del sistema de control interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,928	09

Tabla de valores de Cronbach

Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación

Según los resultados del análisis de confiabilidad, el coeficiente es de 0.928 puntos, y de acuerdo con el rango de valores de Cronbach, se determina que el dispositivo medido tiene una coordinación interna muy alta.

Confiabilidad del instrumento del planeamiento estratégico

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,952	09

Tabla de valores de Cronbach

Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación

Según los resultados del análisis de confiabilidad, el coeficiente es de 0.952 puntos y de acuerdo con el rango de valor de Cronbach, se determina que el instrumento de medición tiene una consistencia interna muy alta.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

- *SPSS Versión 25.*
- *Análisis de datos.*
- *Análisis inferencial.*

3.9. Tratamiento estadístico

Prueba de Chi cuadrada de Pearson.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

El trabajo de investigación corresponderá estrictamente a lo que se indica en la dirección del texto en las reglas de los grados y nombres de la Universidad Nacional de Daniel A. Carrión, teniendo en cuenta el código de ética con respecto al buen uso de fuentes de información bibliográfica.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Antes de llevar a cabo la implementación de la técnica y herramienta de recolección de datos, realicé los pasos necesarios para desarrollar el instrumento de recolección de datos y validarlo de acuerdo con los procedimientos que requieren una investigación exhaustiva y objetiva que conduzca a la demostración de la hipótesis para alcanzar los objetivos de este estudio.

Cuestionario. Se aplicaron a los funcionarios de las instituciones públicas durante el período del distrito de Yanacancha de 2021 a través de preguntas agrupadas lógicamente, garantizando la equidad del proveedor de información y los datos empíricos bajo investigación. En la encuesta actual.

Las tecnologías y equipos seleccionados en esta encuesta se seleccionaron en consideración del método de investigación utilizado en este trabajo.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN EN EL PLANEAMIENTO ESTRATEGICO DE LOS FUNCIONARIOS DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL DISTRITO DE YANACANCHA PERIODO 2021”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a) Determinar qué relación existe entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.
- b) Determinar de qué manera la evaluación de los riesgos se relaciona con la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.
- c) Determinar cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

4.2.1. Implementación del sistema de control interno

Estructura organizacional en el entorno de control.

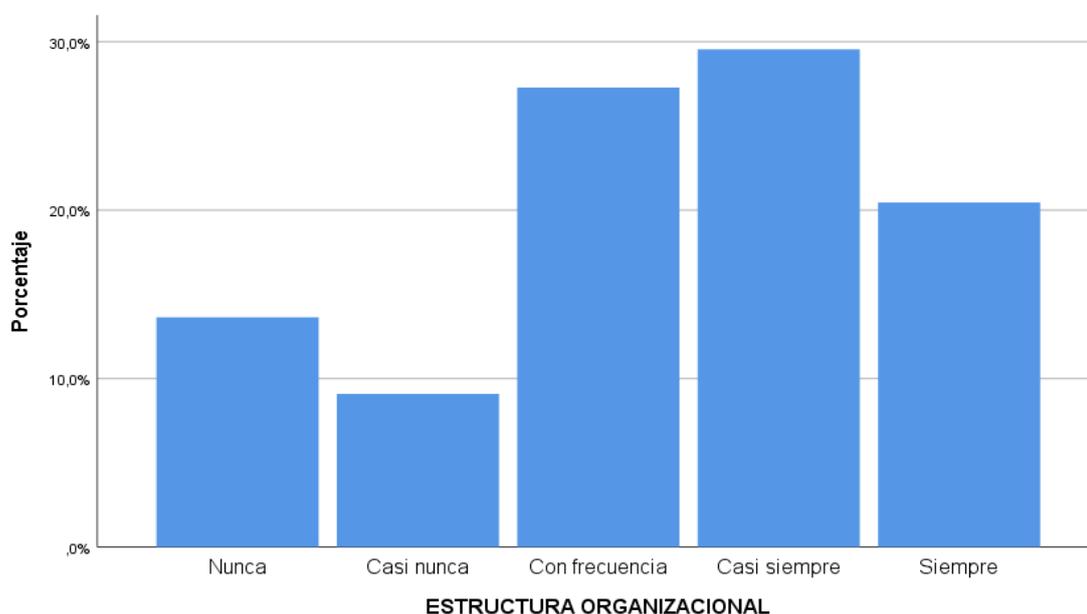
A la pregunta: ¿Contribuye la estructura organizacional en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 1

Estructura organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	4	9,1	9,1	22,7
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	50,0
	Casi siempre	13	29,5	29,5	79,5
	Siempre	9	20,5	20,5	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 1



Interpretación:

El trabajo de campo continuo hizo posible establecer que, según funcionarios de control interno, las instituciones estatales del período del Distrito de Yanacancha 2021; El 21% siempre se indicó, el 30% indicó principalmente que casi siempre contribuyen a la estructura organizacional en el entorno de control en las instituciones estatales del distrito, el 27% a menudo indica que el 09% casi nunca estaba indicado, y el 14% nunca se indicó.

División del trabajo.

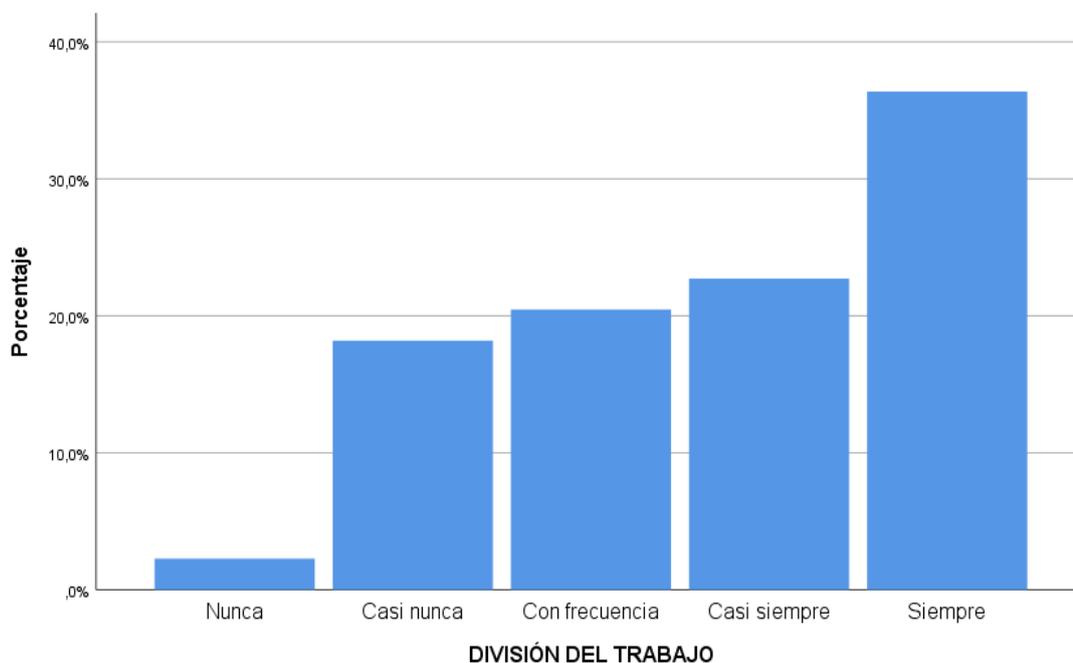
A la pregunta ¿Contribuye la división del trabajo en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 2

División del trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	8	18,2	18,2	20,5
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	40,9
	Casi siempre	10	22,7	22,7	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO 2



Interpretación:

Según los funcionarios de la organización pública durante el área de Yanacancha, las actividades al aire libre pueden establecerlos. El 36 % más indica que contribuye constantemente al departamento de trabajo en el entorno de control

de las instituciones públicas en el distrito. El 23 % casi siempre se muestra, el 21 % a menudo se muestran, el 18 % rara vez se indican y el 02 % nunca se muestra.

Asignación de responsabilidades.

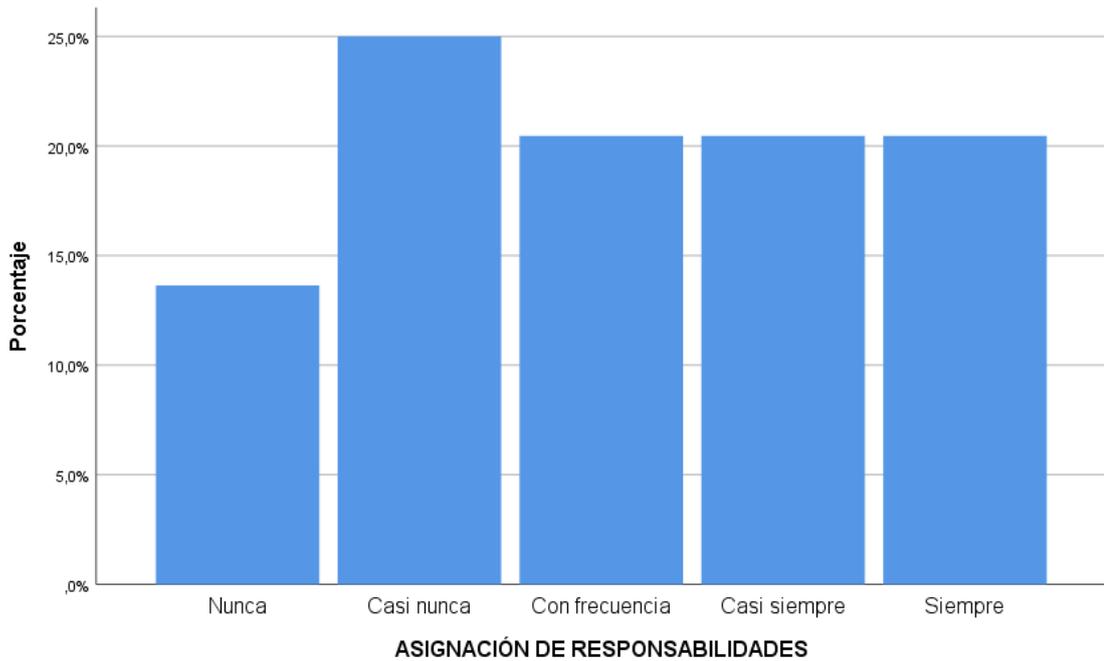
A la pregunta ¿Contribuye la asignación de responsabilidades en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 3

Asignación de responsabilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	11	25,0	25,0	38,6
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	59,1
	Casi siempre	9	20,5	20,5	79,5
	Siempre	9	20,5	20,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO 3



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 21% indico siempre, 20% indico casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 25% señalaron en su mayoría casi nunca contribuye la asignación de responsabilidades en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito y 14% indico nunca.

Identificación de riesgos.

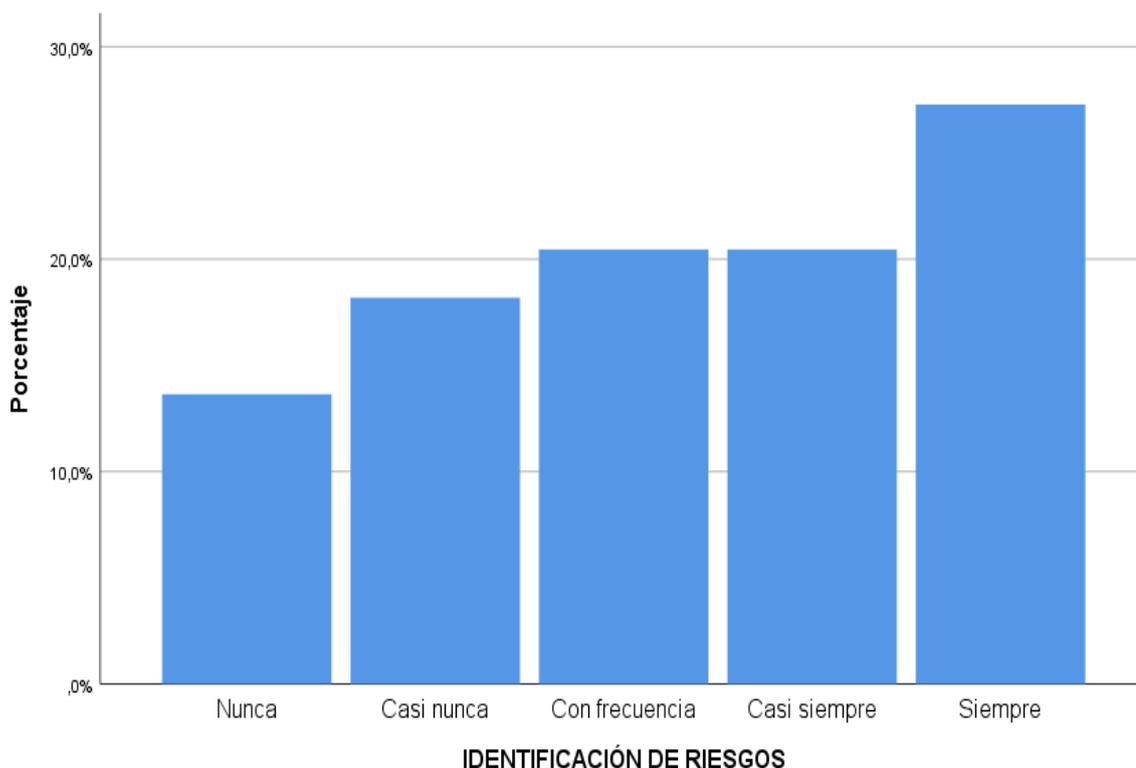
A la pregunta ¿Contribuye la identificación de riesgos y de los trabajadores expuestos en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 4

Identificación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	18,2	18,2	31,8
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	52,3
	Casi siempre	9	20,5	20,5	72,7
	Siempre	12	27,3	27,3	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 4



Interpretación:

Según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de 2021, el trabajo de campo realizado por Yanacancha. El 27% especificado principalmente, siempre contribuye a la identificación de riesgos y trabajadores que están expuestos a la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito.

Evaluación de riesgos.

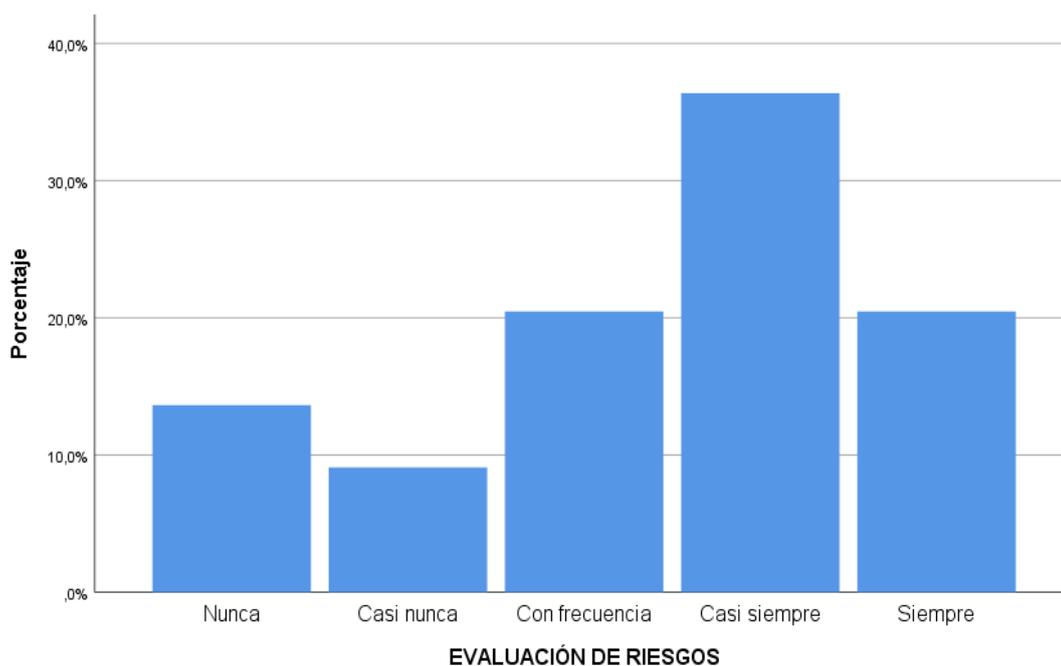
A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de riesgos y asignación de prioridades en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 5

Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	4	9,1	9,1	22,7
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	43,2
	Casi siempre	16	36,4	36,4	79,5
	Siempre	9	20,5	20,5	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 5



Interpretación:

Según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de 2021, el trabajo de campo realizado por Yanacancha. El 21% siempre declaró, el 36% generalmente casi siempre la evaluación de riesgos y la tarea de las prioridades en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito, 20% a menudo declarado, 09% casi nunca y el 14% se especificó.

Planificación de medidas preventivas.

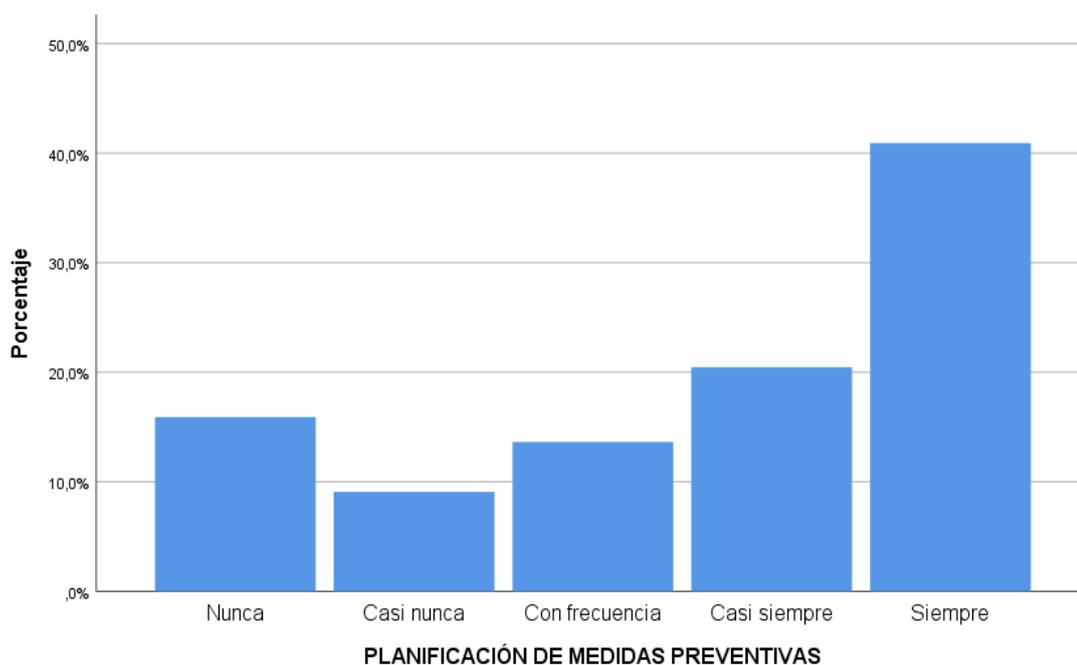
A la pregunta ¿Contribuye la planificación de las medidas preventivas necesarias en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 6

Planificación de medidas preventivas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	4	9,1	9,1	25,0
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	38,6
	Casi siempre	9	20,5	20,5	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO N° 06



Interpretación:

Según los funcionarios de la organización pública durante el área de Yanacancha, las actividades al aire libre pueden establecerlos. El 41 % contribuye principalmente a las medidas de precaución necesarias para la evaluación de riesgos de las instituciones públicas. El 20 % casi siempre se muestra, el 14 % a menudo se muestran y rara vez se muestran 09 %.

Política en las actividades.

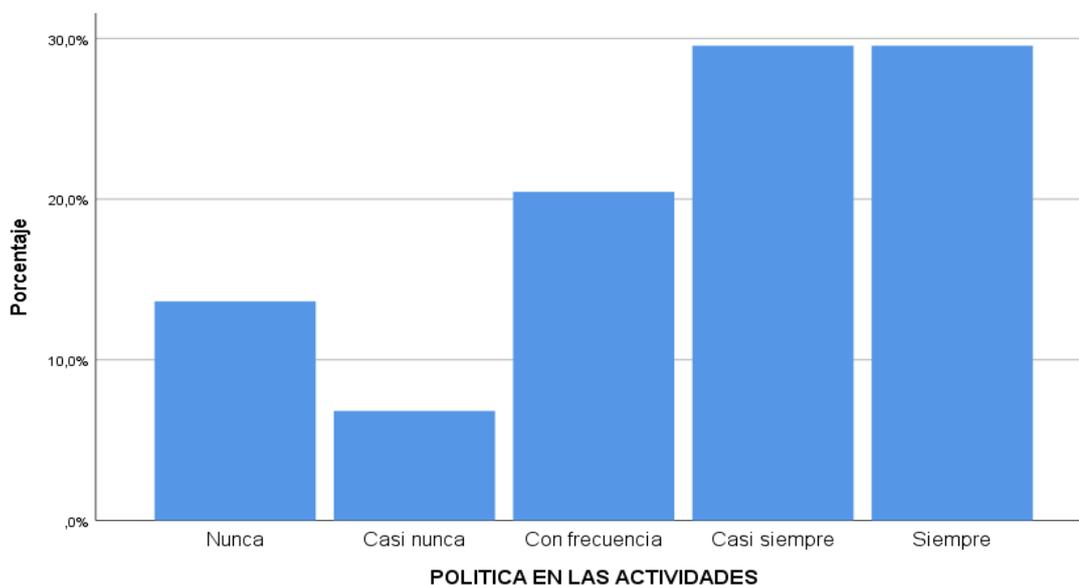
A la pregunta: ¿Contribuye las políticas en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 7

Política en las actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	3	6,8	6,8	20,5
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	40,9
	Casi siempre	13	29,5	29,5	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO N° 07



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 30% señalaron en su mayoría siempre contribuye las políticas en las actividades de control en las instituciones públicas, 29% indicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

Procedimientos en las actividades.

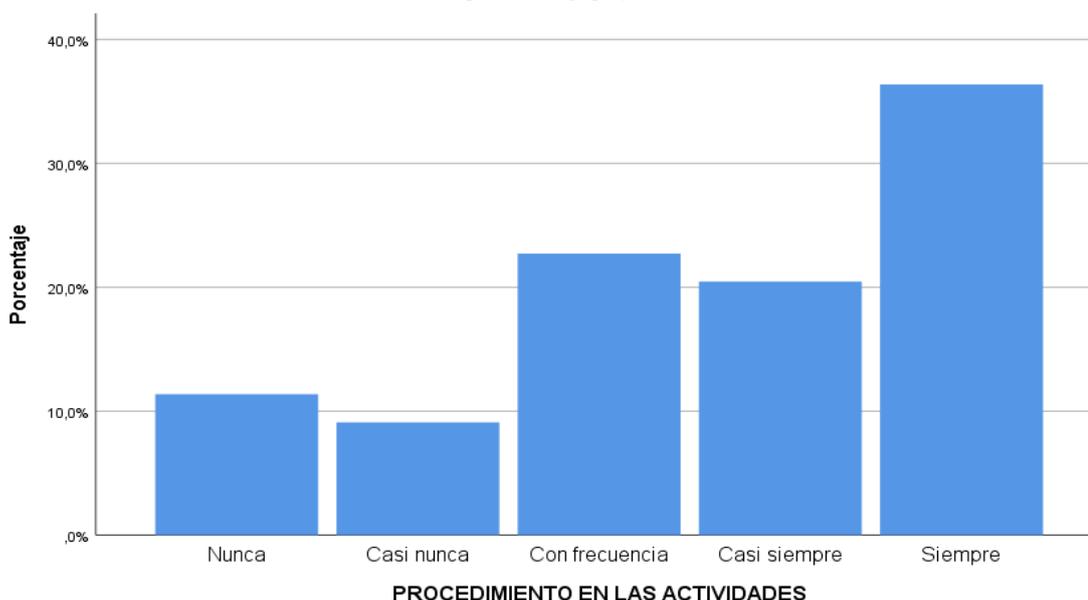
A la pregunta ¿Contribuye los procedimientos en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 8

Procedimiento en las actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	4	9,1	9,1	20,5
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	43,2
	Casi siempre	9	20,5	20,5	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 8



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 36% señaló en su mayoría siempre contribuye los procedimientos en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito, 20% indico casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 09% indico casi nunca y 12% indico nunca.

Identificación de riesgos.

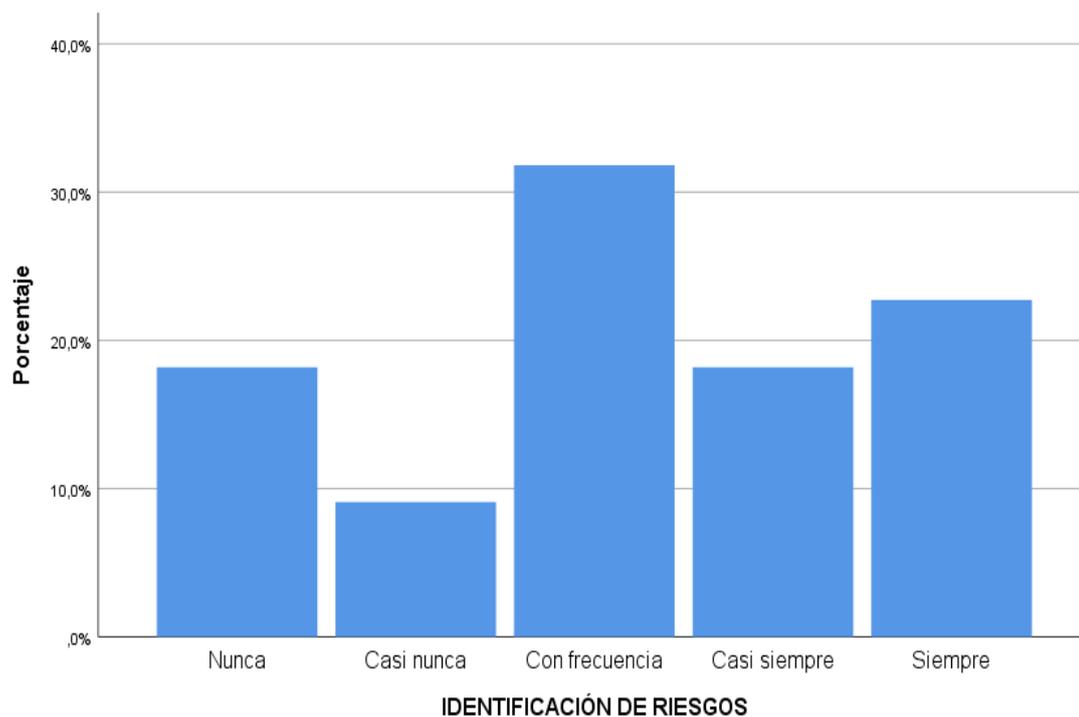
A la pregunta ¿Contribuye la identificación de riesgos que afectan al logro de los objetivos en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?.

CUADRO 9

Identificación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	4	9,1	9,1	27,3
	Con frecuencia	14	31,8	31,8	59,1
	Casi siempre	8	18,2	18,2	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 9



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 23% indicaron siempre, 18% indico casi siempre, 32% señalaron en su mayoría con frecuencia contribuye la identificación de riesgos que afectan al logro de los objetivos en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito, 09% indico casi nunca y 18% indico nunca.

4.2.2. Planeamiento estratégico

Desarrollo de capacidades.

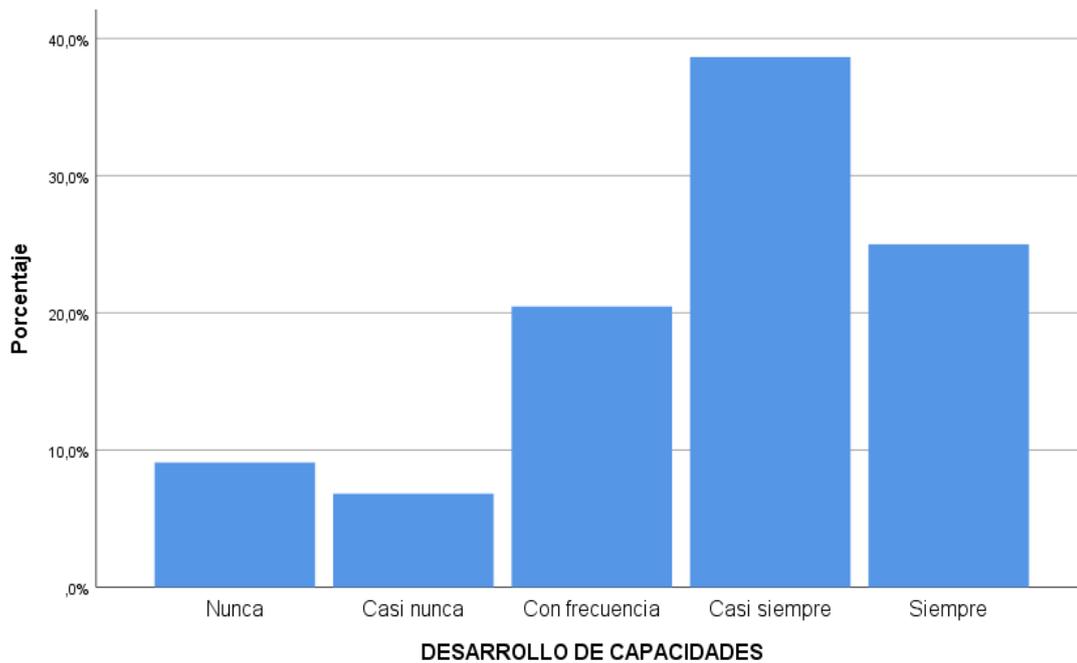
A la pregunta ¿Contribuye el desarrollo de capacidades en la planeación en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 10

Desarrollo de capacidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	3	6,8	6,8	15,9
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	36,4
	Casi siempre	17	38,6	38,6	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO N° 10



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 25% indico siempre, 39% señalaron en su mayoría casi siempre contribuye el desarrollo de capacidades en la planeación en las instituciones públicas del distrito, 20% indicaron con frecuencia, 07% indico casi nunca y 09% indico nunca.

Medición de logros en la planeación.

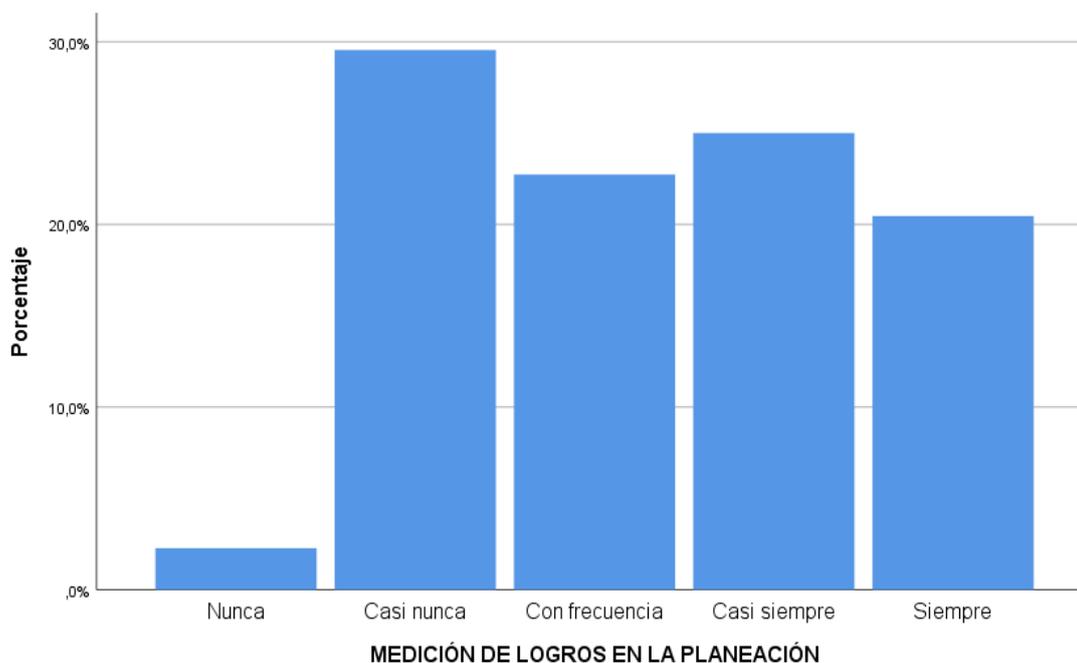
A la pregunta: ¿Se viene evaluando la medición de logros en la planeación en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 11

Medición de logros en la planeación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	13	29,5	29,5	31,8
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	54,5
	Casi siempre	11	25,0	25,0	79,5
	Siempre	9	20,5	20,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO 11



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 20% indico siempre, 25% indicaron casi siempre, 23% indicaron con frecuencia,

30% señalaron en su mayoría casi nunca se viene evaluando la medición de logros en la planeación en las instituciones públicas del distrito y 02% indicaron nunca.

Cambios vinculados.

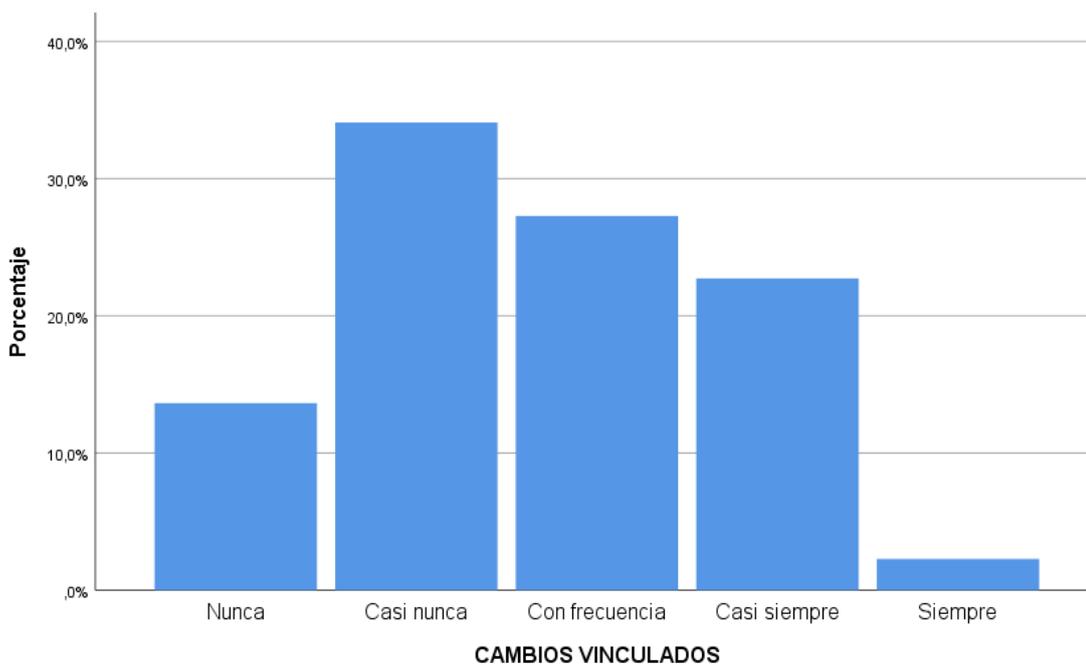
A la pregunta ¿Se viene evaluando reflejar los cambios vinculados en la planeación en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 12

Cambios vinculados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	15	34,1	34,1	47,7
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	75,0
	Casi siempre	10	22,7	22,7	97,7
	Siempre	1	2,3	2,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO 12



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 02% indico siempre, 23% indico casi siempre, 27% indicaron con frecuencia, 34% señalaron en su mayoría casi nunca se viene evaluando reflejar los cambios vinculados en la planeación en las instituciones públicas del distrito y 14% indico nunca.

Gestión en la organización.

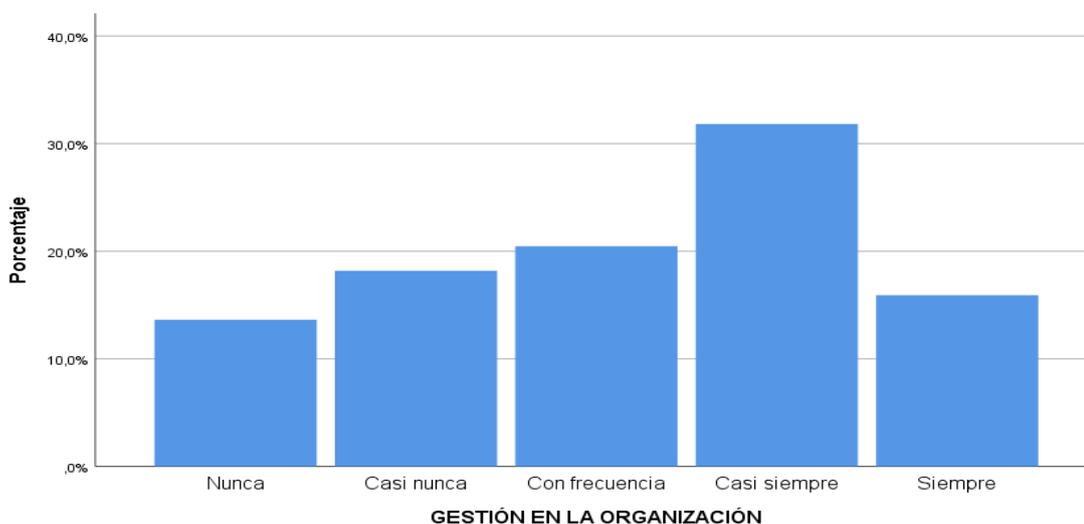
A la pregunta ¿Se viene evaluando la gestión en la organización en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 13

Gestión en la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	18,2	18,2	31,8
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	52,3
	Casi siempre	14	31,8	31,8	84,1
	Siempre	7	15,9	15,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO 13



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 16% indico siempre, 32% señalaron en su mayoría casi siempre se viene evaluando la gestión en la organización en las instituciones públicas del distrito, 20% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

Rendimiento y productividad.

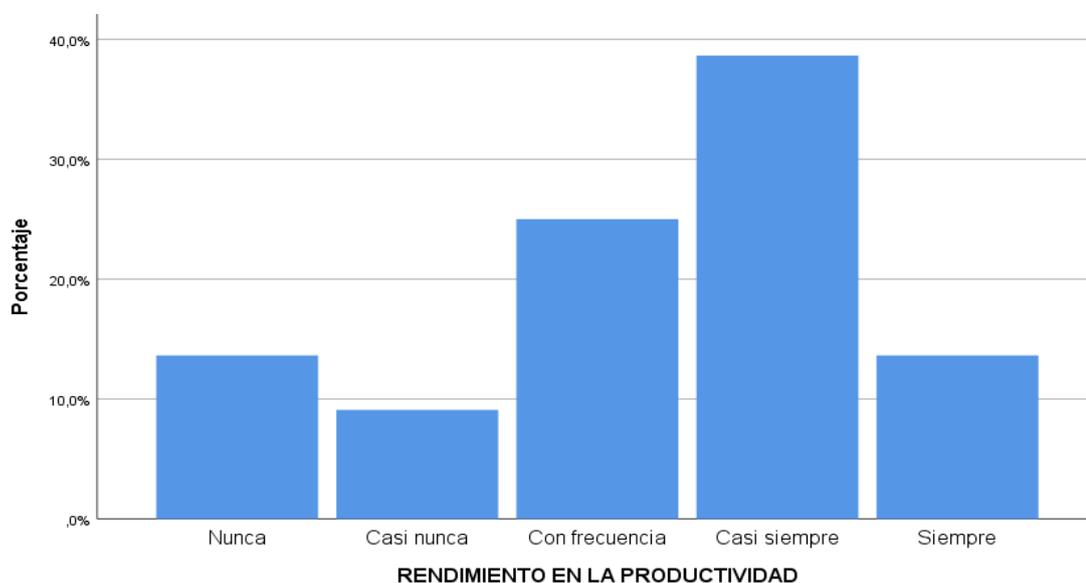
A la pregunta ¿Se viene evaluando el rendimiento y productividad en la organización en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 14

Rendimiento en la productividad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	4	9,1	9,1	22,7
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	47,7
	Casi siempre	17	38,6	38,6	86,4
	Siempre	6	13,6	13,6	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO N° 14



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha 2021; 14% indicaron siempre, 39% señalaron en su mayoría casi siempre se viene evaluando, el, 25% indicaron con frecuencia, 09% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

Rendición de cuentas en la organización.

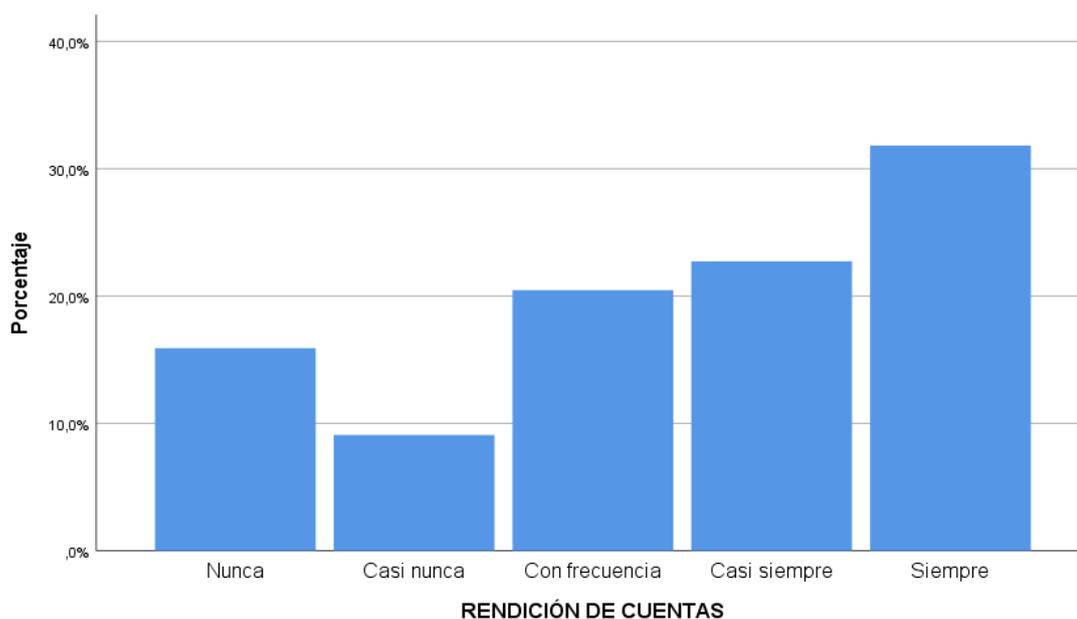
A la pregunta ¿Se viene cumpliendo con la rendición de cuentas en la organización en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 15

Rendición de cuentas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	4	9,1	9,1	25,0
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	45,5
	Casi siempre	10	22,7	22,7	68,2
	Siempre	14	31,8	31,8	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

GRAFICO 15



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha 2021; 32% señalaron en su mayoría siempre se viene cumpliendo, 23% indicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 09% indicaron casi nunca y 16% indico nunca.

Implementación de la misión.

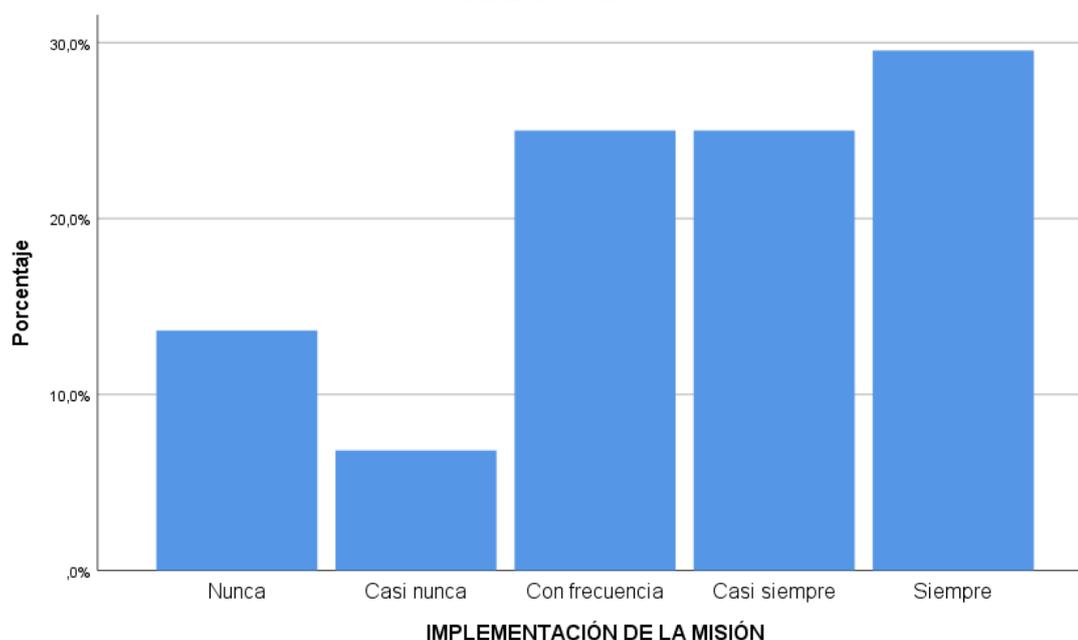
A la pregunta ¿Se viene evaluando la implementación de la misión en la Dirección en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 16

Implementación de la misión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	3	6,8	6,8	20,5
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	45,5
	Casi siempre	11	25,0	25,0	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 16



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los a los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha 2021; 30% señalaron en su mayoría siempre se viene evaluando, 25% indicaron casi siempre, 25% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

Implementación de la visión.

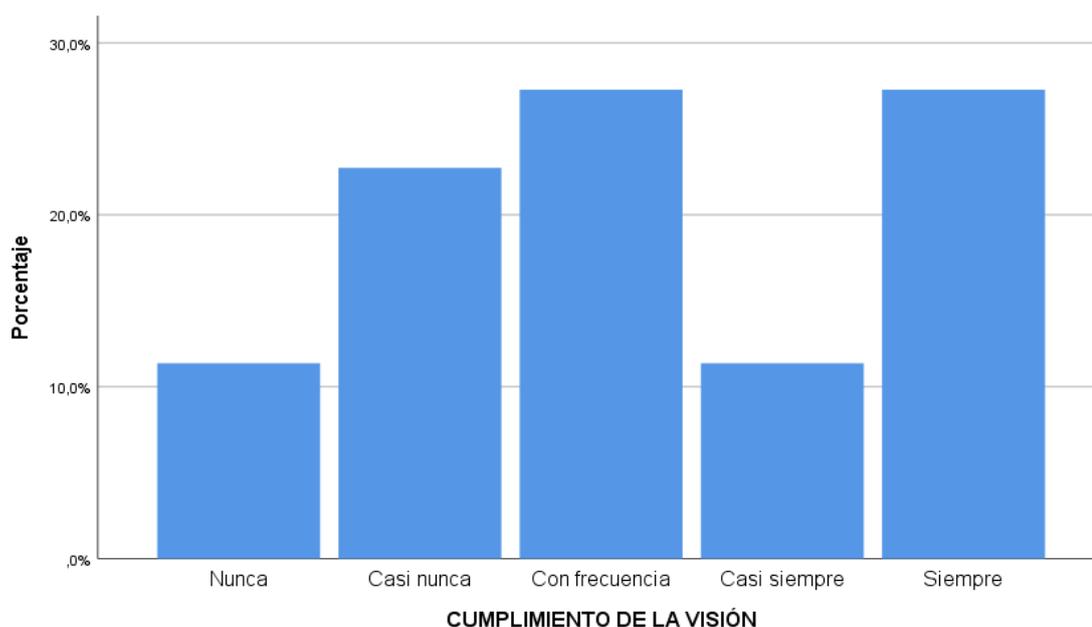
A la pregunta ¿Se viene evaluando la implementación de la visión en la Dirección en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 17

Cumplimiento de la visión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	10	22,7	22,7	34,1
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	61,4
	Casi siempre	5	11,4	11,4	72,7
	Siempre	12	27,3	27,3	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO 17



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha 2021; 28% señalaron en su mayoría siempre se viene evaluando, 11% indicaron casi siempre, 27% indicaron con frecuencia, 23% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

Cumplimiento de objetivos.

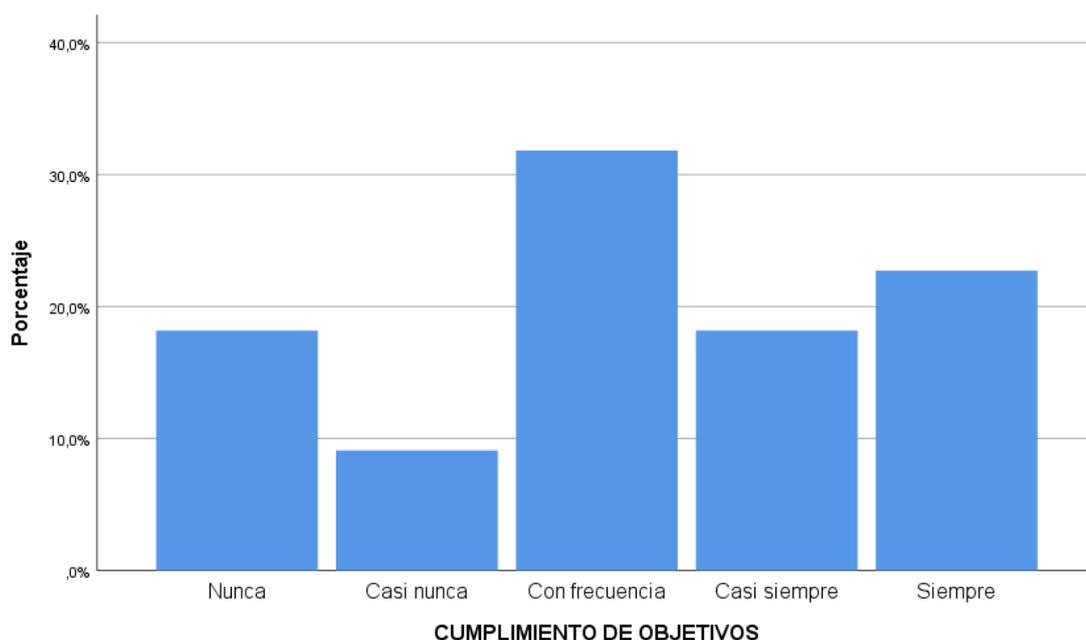
A la pregunta ¿Se viene evaluando el cumplimiento de objetivos en la Dirección en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

CUADRO 18

Cumplimiento de objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	4	9,1	9,1	27,3
	Con frecuencia	14	31,8	31,8	59,1
	Casi siempre	8	18,2	18,2	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total		44	100,0	100,0

GRAFICO N° 18



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021; 23% indicaron siempre, 18% indicaron casi siempre, 32% señalaron en su mayoría con frecuencia se viene evaluando el cumplimiento de objetivos en la dirección en las instituciones públicas del distrito, 09% indicaron casi nunca y 18% indico nunca.

4.3. Prueba de hipótesis

Todas las comparaciones estadísticas tienen uno o más requisitos previos para su uso adecuado, cuyo incumplimiento puede dar lugar a resultados e interpretaciones inexactas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivas, como la que tenemos aquí, donde los datos no siguen una distribución determinada, donde las varianzas difieren significativamente y donde las variables se miden en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta las formulaciones del problema general y específico, así como los objetivos de investigación propuestos en el presente estudio, podemos demostrar, comparar y validar las hipótesis iniciales al compararlas con los resultados obtenidos del trabajo de campo, la tabulación de datos y procesamiento, y presentarlos de acuerdo con los formatos gráficos apropiados. Dado que las variables en este estudio son cualitativas, un análisis estadístico ji-cuadrada es más apropiado.

Hipótesis general:

H₀: No existe una relación entre la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

H1: Existe una relación entre la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

		PLANEAMIENTO ESTRATEGICO					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Nunca	6	0	0	0	0	6
	Casi nunca	0	8	0	0	0	8
	Con frecuencia	0	0	9	0	0	9
	Casi siempre	0	0	0	8	1	9
	Siempre	0	0	0	6	6	12
Total		6	8	9	14	7	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	139,333 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	114,636	16	,000
Asociación lineal por lineal	39,819	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 139.333$$

6. Decisión estadística: Dado que $139.333 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión:

Existe una relación entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Prueba de hipótesis específica 1:

H₀: No existe una relación entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

H₁: Existe una relación entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

		MEDICIÓN DE LOGROS EN LA PLANEACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	Nunca	0	0	1	5	0	6
	Casi nunca	0	0	1	2	1	4
	Con frecuencia	0	3	3	2	4	12
	Casi siempre	0	8	1	1	3	13
	Siempre	1	2	4	1	1	9
Total		1	13	10	11	9	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,309 ^a	16	,022
Razón de verosimilitud	29,136	16	,023
Asociación lineal por lineal	4,762	1	,029
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 29.309$$

6. Decisión estadística: Dado que 29.309 > 26.296, se rechaza Ho.

Conclusión:

Existe una relación entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Prueba de hipótesis específica 2:

H₀: No existe una relación entre la evaluación de los riesgos y la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

H₁: Existe una relación entre la evaluación de los riesgos y la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

		MEDICIÓN DE LOGROS EN LA PLANEACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
DIVISIÓN DEL TRABAJO	Nunca	1	0	0	0	0	1
	Casi nunca	0	8	0	0	0	8
	Con frecuencia	0	1	8	0	0	9
	Casi siempre	0	0	0	10	0	10
	Siempre	0	4	2	1	9	16
Total		1	13	10	11	9	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	128,226 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	86,376	16	,000
Asociación lineal por lineal	20,132	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 128.226$$

6. Decisión estadística: Dado que $128.226 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión:

Existe una relación entre la evaluación de los riesgos y la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

Prueba de hipótesis específica 3:

H₀: No existe una relación entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

H₁: Existe una relación entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.

		CAMBIOS VINCULADOS					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES	Nunca	6	0	0	0	0	6
	Casi nunca	0	11	0	0	0	11
	Con frecuencia	0	0	9	0	0	9
	Casi siempre	0	0	0	9	0	9
	Siempre	0	4	3	1	1	9
Total		6	15	12	10	1	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	119,126 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	102,709	16	,000
Asociación lineal por lineal	21,203	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.

5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 119.126$$

6. Decisión estadística: Dado que $119.126 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión:

Existe una relación entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021.

4.4. Discusión de resultados

Existe relación entre la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021, con una prueba chi cuadrado de 139,333 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa y significativa entre la implementación del sistema del control interno y el planeamiento estratégico. En la dimensión entorno del control y la planeación también existe una relación, con la prueba chi cuadrado de 29,309 y una significatividad estadística de 0,022. Se llegó a conclusión que existe una correlación directa entre el entorno del control y la planeación. En la dimensión evaluación de los riesgos y la organización también existe una relación, quedando demostrada con la prueba chi cuadrado 128.226 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa entre la evaluación de los riesgos y la organización. En la dimensión actividades de control y la dirección que da demostrada con la prueba de chi cua-

drada 119.126 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación entre las actividades de control y la dirección.

CONCLUSIONES

1. Para los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha, existe un vínculo entre la implementación de un sistema de control interno y la planificación estratégica. Con un coeficiente de Pearson coeficiente de 139.333 y una significación estadística de cero. De 139.333 y una significación estadística de 0,000.
2. Según funcionarios de las instituciones públicas del distrito de funcionarios, existe un vínculo entre el ambiente de control y la planificación. Desde las instituciones públicas del distrito de Yanacancha, existe un vínculo entre el ambiente de control y la planificación. demostrado que existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control planificación estratégica en relación con la calidad de la gestión. cuadrado de 29.309 y una significación estadística de 0,022.
3. los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha, existe un vínculo entre la evaluación del riesgo y la organización. Donde los resultados indican que la planificación estratégica es la planificación directamente está directamente relacionada con la gestión administrativa organizacional. relacionados con la gestión administrativa organizacional. Con un coeficiente de Pearson coeficiente de 128.226 y una significación estadística de 0. 000.
4. Según funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha, existe un vínculo entre las actividades funcionarios control y la dirección institucional. desde las instituciones públicas del distrito de Yanacancha, existe un vínculo entre las actividades de control y dirección institucional. Los resultados indican que las actividades de supervisión tienen un impacto en la planificación estratégica. coeficiente de 119,126 y una significación estadística de 0,000.

RECOMENDACIONES

1. Como resultado, que las autoridades de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha utilicen herramientas de planificación como el análisis FODA para desarrollar adecuadamente la problemática regional, comprender nuestra ventaja competitiva y conocer a nuestros clientes, tanto externos como internos.
2. Desarrollar capacidades para desarrollar la visión, misión, objetivos y políticas institucionales, así como estrategias a partir del análisis de la matriz EFE & EFI , teniendo presente que uno de los factores que permite mantener la imagen de la organización es a través del control interno .
3. Implementar nuevas estrategias y servicios, incluso más personalizados una atención, para mejorar los sistemas de información y potenciar la imagen institucional.
4. Evaluación y control, incluyendo auditorías financieras y contables, así como evaluaciones trimestrales utilizando el modelo de trabajo, que les permitirá medir la calidad del servicio y la satisfacción del cliente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ansoff H. Igor (1980) Strategic issue management. Article Wile online library First published: April/June. <https://doi.org/10.1002/smj.4250010204>
- Alarcón G., Carlos & Palacios C., Edgardo & Zúñiga C., Farit & Montes G., Guillermo (2017) “Planeamiento estratégico del Perú. Pontifica Universidad Católica del Perú”.
- Aranda, Alcides (2007) Planificación estratégica educativa. Loja, Ecuador. 1ra edición. Editorial Cosmos.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. Quito – Ecuador”: Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.
- Auditool, (2019). Evaluación del control interno y sus componentes. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Bosque, D. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos Aires - Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico
- Baldeos Lioo, Yensy /2015) Tesis “Gestión administrativa en el gobierno regional de Lima”. Universidad José Faustino Sánchez Carrión. Huacho Perú.
- Deloitte: COSO mejora su Control Interno – Estructura conceptual integrada Por Jennifer Burns y Brent Simer, Deloitte LLP
- López, E. (2019). “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa SoldaLima SRL de San Juan de Lurigancho 2018”. Lima: Universidad María Auxiliadora.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su

influencia en la gestión administrativa del sector público. Quito: Universidad Estatal del Sur de Manabí.

ANEXOS

ANEXO 1

INTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL

1) ¿Contribuye la estructura organizacional en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

2) ¿Contribuye la división del trabajo en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

3) ¿Contribuye la asignación de responsabilidades en el entorno de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()

- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

4) ¿Contribuye la identificación de riesgos y de los trabajadores expuestos en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

5) ¿Contribuye la evaluación de riesgos y asignación de prioridades a los mismos en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

6) ¿Contribuye la planificación de las medidas preventivas necesarias en la evaluación de riesgos en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

7) ¿Contribuye las políticas en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

8) ¿Contribuye los procedimientos en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

9) ¿Contribuye la identificación de riesgos que afectan al logro de los objetivos en las actividades de control en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

PLANEAMIENTO ESTRATEGICO

10) ¿Contribuye el desarrollo de capacidades en la planeación en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

11) ¿Se viene evaluando la medición de logros en la planeación en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

12) ¿Se viene evaluando reflejar los cambios vinculados en la planeación en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

13) ¿Se viene evaluando la gestión en la organización en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()

- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

14) ¿Se viene evaluando el rendimiento y productividad en la organización en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- f) Siempre (5) ()
- g) Casi siempre (4) ()
- h) Con frecuencia (3) ()
- i) Casi nunca (2) ()
- j) Nunca (1) ()

15) ¿Se viene cumpliendo con la rendición de cuentas en la organización en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

16) ¿Se viene evaluando la implementación de la misión en la Dirección en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

17) ¿Se viene evaluando la implementación de la visión en la Dirección en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

18) ¿Se viene evaluando el cumplimiento de objetivos en la Dirección en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

Muchas Gracias

ANEXO 2

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo se relaciona la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021?</p>	<p>Determinar cómo se relaciona la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.</p>	<p>Existe una relación entre la implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.</p>	<p style="text-align: center;"><u>INDEPENDIENTE</u></p> <p style="text-align: center;">X:</p> <p>Implementación del sistema de control interno.</p>	<p>X1 = Estructura organizacional.</p> <p>X2 = La división del trabajo.</p> <p>X3= Asignación de responsabilidades.</p> <p>X4= Identificación de los riesgos.</p> <p>X5= Evaluación de riesgos y asignación de prioridades.</p> <p>X6= Planificación de las medidas preventivas.</p> <p>X7= Políticas.</p> <p>X8= Procedimientos.</p> <p>X9= Riesgos que afectan al logro de objetivos</p>	<p>1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p style="text-align: center;">APLICADA.</p> <p>2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</p> <p style="text-align: center;">Correlacional</p> <p>3. MÉTODOS:</p> <p style="text-align: center;">Analítico</p> <p>4. DISEÑO:</p> <p style="text-align: center;">Descriptivo - Correlacional</p> <p>5. POBLACIÓN Y MUESTRA</p> <ul style="list-style-type: none"> ● <i>La Población está conformada por 60 funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha</i> ● <i>Muestra: La muestra para el proyecto de investigación se</i>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS			

- | | | |
|---|---|--|
| <p>a) ¿Qué relación existe entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera la evaluación de los riesgos se relaciona con la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021?</p> | <p>a) Determinar qué relación existe entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.</p> <p>b) Determinar de qué manera la evaluación de los riesgos se relaciona con la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.</p> <p>c) Determinar cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021.</p> | <p>a) Existe una relación entre el entorno del control y la planeación de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.</p> <p>b) Existe una relación entre la evaluación de los riesgos y la organización de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha período 2021.</p> <p>c) Existe una relación entre las actividades de control y la dirección de los funcionarios de las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2021.</p> |
|---|---|--|

DEPENDIENTE

Y:

Planeamiento estratégico

- Y1 = Desarrollo de capacidades.
- Y2= Medición de logros.
- Y3= Reflejar los cambios vinculados.
- Y4= Gestión.
- Y5= Rendimiento y productividad de los trabajadores.
- Y6= Rendición de cuentas.
- Y7= Implementación de la misión.
- Y8= Implementación de la visión.
- Y9= Cumplimiento de objetivos.

determinará con la siguiente formula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

n = 44 funcionarios de las instituciones públicas.