

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Profesional de Administración de Empresas



**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL
PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO, DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS,
REGIÓN APURÍMAC 2021**

Tesis para optar el Título Profesional de Licenciado en
Administración de Empresas

Presentado por:

GLORIA GIOVANA SOLANO ANDRADA

Andahuaylas, Perú

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Profesional de Administración de Empresas



**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL
PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO, DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS,
REGIÓN APURÍMAC 2021**

GLORIA GIOVANA SOLANO ANDRADA

Asesor:

Dr. Joaquin Machaca Rejas

Andahuaylas, Perú

2023



Universidad Nacional José María Arguedas

Identidad y Excelencia para el Trabajo Productivo y el Desarrollo

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS



ANEXO 23

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la SEDE ACADÉMICA 1 del Local Académico de COOCYAHUACHO, de la Universidad Nacional José María Arguedas, ubicado en el distrito de San Jerónimo de la provincia de Andahuaylas, siendo las 14:15 horas del día PRIMERO de JUNIO del año 2022, se reunieron el (a) Dr. FELIPE RAFAEL VALLE DÍAZ, Dr. JUAN CIELO RAMÍREZ CAJAMARCA y Dr. DELMA DIANA REYNOSO CANICANI, en condición de integrantes del Jurado Evaluador del Informe Final de Tesis Titulado: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS, REGIÓN APURÍMAC 2021**, cuyo autor es el Bachiller en ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, GLORIA GIOVANA SOLANO ANDRADA y Asesor Dr. JOAQUÍN MACHACA REJAS, con el propósito de proceder a la sustentación y defensa de dicha tesis.

Luego de la sustentación y defensa de la Tesis, el Jurado Evaluador ACORDÓ: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, al Bachiller en ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS; GLORIA GIOVANA SOLANO ANDRADA, obteniendo la siguiente calificación y mención:

Nota en escala vigesimal		Mención
Números	Letras	
14	CATORCE	BUENO

En señal de conformidad, se procede a la firma de la presente acta en tres (03) ejemplares.

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
Dr. Felipe Rafael Valle Díaz
DOCENTE
DPTO. ACADÉMICO DE CIENCIAS EMPRESARIALES

(Dr. FELIPE RAFAEL VALLE DÍAZ)
Presidente del Jurado Dictaminador

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
Lic. Adm. Juan Cielo Ramírez Cajamarca
DOCENTE EPAE

(Dr. JUAN CIELO RAMÍREZ CAJAMARCA)
Secretario del Jurado Dictaminador

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Mg. Delma Diana Reynoso Canicani
DOCENTE

(Dr. DELMA DIANA REYNOSO CANICANI)
Vocal del Jurado Dictaminador

DEDICATORIA

A Dios, por ser el inspirador y proveerme fuerza para continuar en este proceso de obtener una de mis metas más anheladas. A mi familia, por su amor y soporte en todo este tiempo, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se desarrolle con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por la vida, por darme la salud y la vida en el desarrollo de esta investigación.

Al Dr. Joaquín Machaca Rejas, asesor de la presente investigación por el acompañamiento a lo largo de todo el proceso de la investigación.

A los miembros del jurado evaluador Dr. Clemente Marín Castillo en calidad de presidente del jurado evaluador, Dr. Juan Cielo Ramírez Cajamarca secretario y la Dra. Delma Diana Reynoso Canicani, que encaminaron el presente estudio de investigación con sus sugerencias.

A todos los profesionales docentes de la Universidad Nacional José María Arguedas, en especial a aquellos pertenecientes a la Facultad de Ciencias de la Empresa, Escuela Profesional de Administración de Empresas por haber compartido sus saberes y enseñanzas en las aulas universitarias durante mi formación profesional.

A cada uno de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, que me brindaron su apoyo en la etapa de la recolección, procesamiento y análisis de datos de la presente investigación, mi eterna gratitud.

PRESENTACIÓN

Este estudio se realiza a partir de la problemática iniciada en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas en la misma que no existe un control interno adecuado que garantice el éxito de su planeamiento estratégico, y es por la observación de esta problemática que se plantea el siguiente problema de investigación que es ¿Qué relación existe el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2021? Y como objetivo la investigación pretende determinar la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. Cabe mencionar que la investigación se desarrolla para concientizar que solo con un buen control interno se logra el éxito del planeamiento estratégico y también se busca con el estudio que las entidades gubernamentales entiendan e interioricen que el planeamiento estratégico influye de manera muy significativa en el desarrollo de una organización. Con el objetivo de establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021. Para ello se desarrolló un cuestionario realizado tomando como referencia la escala tipo Likert, dicho cuestionario consta de 26 preguntas divididas en dos para la variable control interno 16 preguntas y para la variable planeamiento estratégico 10 preguntas, así mismo, es preciso señalar que para la validación del instrumento se acudió a tres expertos y consecuentemente se constató la fiabilidad en función al resultado según el estadígrafo alfa de Cronbach, con esa certeza se procedió a aplicar el cuestionario a los 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, para el procesamiento de datos se utilizó el programa estadístico SPSS V25, considerando como coeficiente de correlación al rho de Spearman.

En función a los resultados el coeficiente rho de Spearman mostró un valor de 0,883** se sustenta la existencia de una relación positiva alta entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	14
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del Problema	19
1.2.1.Problema general	19
1.2.2.Problemas específicos.....	19
1.3. Delimitación del Problema	19
1.3.1.Delimitación espacial.....	19
1.3.2.Delimitación temporal	20
1.3.3.Delimitación Teórica	20
1.4. Justificación	20
1.4.1.Justificación teórica – científica.....	20
1.4.2.Justificación práctica.....	20
1.4.3.Justificación metodológica	21
1.5. Objetivos.....	21
1.5.1.Objetivo general	21
1.5.2.Objetivos específicos.....	21
CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	23
2.1. Antecedentes.....	23
2.1.1.Antecedentes internacionales.....	23
2.1.2.Antecedentes nacionales.....	25
2.2. Marco Teórico.....	31
2.2.1.Control.....	31
2.2.2.Control interno	33
2.2.3.Planeamiento estratégico	43
2.3. Marco conceptual.....	57
2.4. Marco institucional	59
2.4.1.Municipio.....	59

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
3.1. Hipótesis.....	63
3.1.1. Hipótesis general.....	63
3.1.2. Hipótesis específicas.....	63
3.2. Variables.....	63
3.3. Operacionalización de variables.....	65
3.4.1. Enfoque de la investigación.....	66
3.4.2. Método de la investigación.....	66
3.4.3. Tipo de investigación.....	66
3.4.4. Nivel de investigación.....	67
3.4.5. Diseño de investigación.....	67
3.5. Población y muestra.....	68
3.5.1. Población.....	68
3.5.2. Muestra.....	69
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	70
3.6.1. Técnica.....	70
3.6.2. Instrumento.....	70
3.7. Métodos de análisis de datos.....	70
3.7.1. Juicio de expertos.....	70
3.7.2. Medición de la fiabilidad.....	71
3.7.3. SPS V25 (Statistical Package for Social Sciences).....	72
3.7.4. Medición de la correlación entre las variables y dimensiones.....	72
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	74
4.1. Resultados de la investigación.....	74
4.1.1. Análisis de fiabilidad del instrumento de recolección de datos.....	74
4.1.2. Análisis descriptivo de la investigación.....	75
4.2. Contrastación estadística de hipótesis.....	88
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	94
CONCLUSIONES.....	100
RECOMENDACIONES.....	102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	104
ANEXOS.....	108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Objetivos en la planeación estratégica	52
Tabla 2: Población de estudio	69
Tabla 3: Muestra de estudio.....	69
Tabla 4: Coeficiente de alfa de Cronbach	71
Tabla 5: Valores del coeficiente rho de Spearman.....	73
Tabla 6: Estadística de fiabilidad de la variable control interno	74
Tabla 7: Estadística de fiabilidad de la variable planeamiento estratégico	74
Tabla 8: Género de trabajadores	75
Tabla 9: Edad de trabajadores.....	76
Tabla 10: Antigüedad de los trabajadores de la municipalidad.....	77
Tabla 11: Variable control interno	78
Tabla 12: Ambiente interno	79
Tabla 13: Evaluación de riesgo.....	80
Tabla 14: Actividades de control	81
Tabla 15: Sistemas de información y comunicación.....	82
Tabla 16: Supervisión y monitoreo.....	83
Tabla 17: Planeamiento estratégico.....	84
Tabla 18: Fase filosófica	85
Tabla 19: Fase analítica.....	86
Tabla 20: Fase operativa	87
Tabla 21: Correlación entre control interno y planeamiento estratégico	88
Tabla 22: Correlación entre ambiente interno y planeamiento estratégico	89
Tabla 23: Correlación entre evaluación de riesgo y planeamiento estratégico	90
Tabla 24: Correlación entre actividades de control y planeamiento estratégico	91
Tabla 25: Correlación de información y comunicación y planeamiento estratégico	92
Tabla 26: Correlación entre supervisión y monitoreo y planeamiento estratégico	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema del diseño correlacional	68
Figura 2: Género de trabajadores	75
Figura 3: Edad de trabajadores.....	76
Figura 4: Antigüedad de los trabajadores de la municipalidad	77
Figura 5: Variable control interno	78
Figura 6: Ambiente interno.....	79
Figura 7: Evaluación de riesgo.....	80
Figura 8: Actividades de control.....	81
Figura 9: Sistemas de información y comunicación	82
Figura 10: Supervisión y monitoreo.....	83
Figura 11: Planeamiento estratégico.....	84
Figura 12: Fase filosófica.....	85
Figura 13: Fase analítica	86
Figura 14: Fase operativa	87

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia de la investigación.....	109
Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables.....	111
Anexo 03: Matriz de instrumento de recojo de datos.....	112
Anexo 04: Instrumento de recojo de datos.....	115
Anexo 05: Ficha de validación por criterio de jueces o experto.....	118
Anexo 06: Permiso para la aplicación de instrumento.....	121
Anexo 07: Cuestionario a través de la plataforma Google Forms.....	122
Anexo 08: CAP – 2013 Municipalidad Provincial de Andahuaylas	130

RESUMEN

El presente estudio de investigación tuvo como propósito establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2021. Así mismo el trabajo de investigación se desarrolló en base a los hechos sucedidos en el año 2021, siendo la metodología de investigación el método científico, de un enfoque cuantitativo y del tipo de investigación descriptivo– correlacional, con un diseño no experimental, transversal. La población del trabajo de investigación estuvo conformado por un total de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y que a su vez constituyeron la muestra no probabilística de la investigación; la técnica utilizada fue la encuesta y como el instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario para ambas variables; el cual fue previamente válido por tres expertos y comprobándose la fiabilidad del instrumento mediante el estadígrafo alfa de Cronbach, el cual arrojó como resultado 0,912 para la variable control interno y para la variable planeamiento estratégico 0,978, el cual indica una excelente confiabilidad del instrumento de investigación. Los datos obtenidos se procesaron mediante el programa estadístico SPSS V25; los cuales fueron organizados mediante tablas y gráficos, para la prueba de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación rho Spearman; el cual dio como resultado 0,883** con un nivel de significancia bilateral de 0,000 el cual fue menor al nivel de significancia esperado ($p < 0,05$) en vista de este resultado se aceptó la hipótesis alterna la cual fue existe una relación positiva alta entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas; consecuentemente se rechazó la hipótesis nula, este resultado significa que ambas variables de estudio cambian de manera proporcional.

Palabras claves: Control interno, planeamiento estratégico, ambiente interno, evaluación de riesgo, actividad de control y supervisión.

ABSTRACT

The purpose of this research study was to establish the relationship between internal control and strategic planning of the Provincial Municipality of Andahuaylas, Apurímac region, 2020. Likewise, the research work was developed based on the events that occurred in the year 2021, with the research methodology being the scientific method, with a quantitative approach and a descriptive-correlational type of research, with a non-experimental, cross-sectional design. The research work population was made up of a total of 200 workers from the Provincial Municipality of Andahuaylas and who in turn constituted the non-probabilistic sample of the research; The technique used was the survey and the questionnaire for both variables was used as the data collection instrument; which was previously valid by three experts and the reliability of the instrument was verified using Cronbach's alpha statistic, which yielded 0.912 for the internal control variable and 0.978 for the strategic planning variable, which indicates an excellent reliability of the research instrument . The data obtained were processed using the statistical program SPSS V25; which were organized by tables and graphs, for the hypothesis test the rho Spearman correlation coefficient was used; which resulted in 0.883 ** with a bilateral significance level of 0.000 which was less than the expected significance level ($p < 0.05$) in view of this result, the alternative hypothesis was accepted which was there is a high positive relationship between internal control and strategic planning of the Provincial Municipality of Andahuaylas; consequently the null hypothesis was rejected, this result means that both study variables change proportionally.

Keywords: Internal control, strategic planning, internal environment, risk assessment, control and supervision activity.

INTRODUCCIÓN

Debido a que el control interno constituye un modelo que garantiza la calidad total de cada tarea, recurso, actividad, colaborador y de cualquier elemento que integre a una institución y dicho control interno tiene una gran transcendencia en la práctica del planeamiento estratégico ya que fomentará de que este se ejecute de una manera eficiente, oportuna y transparente.

En consecuencia a que en la municipalidad existe la necesidad de enfatizar el control interno en la práctica del planeamiento estratégico, surge el presente trabajo de investigación denominado: “Control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2021”.

El primordial objetivo de esta investigación es establecer la relación existente entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021.

En el cuerpo de la presente tesis se abordan cinco capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

En cuanto al primer capítulo, se desarrolló el problema de la investigación, y el cual comprende el planteamiento y la formulación del problema general y específicos; así mismo se incluye la delimitación y justificación de la investigación, concluyendo con la exposición del objetivo general y objetivos específicos.

En lo que concierne al capítulo dos, se desarrolló la fundamentación teórica de la investigación el cual comprende: los antecedentes del tema de investigación (internacional, nacional y local); donde se consideró los trabajos de investigación que tuvieron las mismas variables de estudio de la presente investigación, el marco teórico y concluyendo con el marco conceptual el capítulo.

En el capítulo tres, se expone la metodología de investigación el cual comprende: la hipótesis general y específicas, las variables, operacionalización de variables, enfoque, tipo de estudio, diseño de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y los métodos de análisis de datos.

Respecto al cuarto capítulo se muestran los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos del cuestionario en el programa estadístico SPSS V25, y cuyos

resultados se exponen mediante tablas y gráficos para su mayor comprensión. Asimismo, se desarrolló la contrastación de la hipótesis de la investigación.

Finalmente en el capítulo cinco, se plantean las conclusiones y las recomendaciones; así mismo se incluyen las referencias bibliográficas, así como los anexos correspondientes los cuales afianzan la consistencia de la presente investigación.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El origen del planeamiento estratégico se dio por primera en el campo militar, específicamente en el siglo XX producto de la constitución del estado soviético y de los estados socialistas, los cuales tenían como base la construcción de economías a base de guerras y esto dio lugar a la implantación de una cultura de planificación en los diferentes países (Ossorio, 2003). Con esto concuerda García (2011), quien indica que el origen del planeamiento estratégico fue militar y luego se adoptó en el campo político y posteriormente al empresarial.

El planeamiento estratégico surge como respuesta a la necesidad de sobrevivencia y construcción de una ventaja competitiva sostenible de las organizaciones a consecuencia de que estas se desenvuelven en un entorno turbulento, donde la única constante es el cambio y solo a través de la planeación estratégica se puede lograr los objetivos organizacionales respondiendo a las cambiantes circunstancias que se presentan.

A principios a nivel mundial el planeamiento estratégico era más empleadas por las organizaciones del sector privado en comparación a los de sector público (García, 2011). Como consecuencia surgieron teorías administrativas que solo se referían a las organizaciones privadas. Cabe señalar que con el transcurrir de los tiempos la situación ha cambiado, puesto que las organizaciones públicas han tomado necesario y fundamental incluir el planeamiento estratégico como parte de su política de desarrollo y como resultado existen países potencias.

En síntesis, el planeamiento estratégico representa un instrumento de la gestión pública que permite a un estado contar con una visión estratégica concertada del país (visión) y el cual le permite consolidar un esfuerzo colectivo con el fin de lograr metas y objetivos de consenso nacional, regional o local (R&C consulting, 2018).

Y es aquí donde surge la problemática, aunque existen muchos países que han implementado con gran éxito el planeamiento estratégico en sus estados que las han convertido en países muy desarrollados también existen países que no han logrado implantar un buen planeamiento estratégico que les permita estar al nivel de los países primermundistas.

Perú, a pesar de haber introducido el planeamiento estratégico como herramienta de desarrollo todavía en octubre del año 1962 no logró su cometido hasta la actualidad, prueba de ello es el fallido PLAN BICENTENARIO, el cual fue producto de la creación del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico (SINAPLAN), el cual tenía como propósito coordinar y viabilizar el proceso de planeamiento estratégico nacional a fin de orientar y promover el desarrollo armónico y sostenido del país (Observatorio Regional de Planificación CEPLAN, s.f).

La problemática expuesta en el párrafo anterior también se evidencio en un estudio de Gobernanza Pública realizado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), en donde se señala que el planeamiento estratégico es uno los tantos retos pendientes que tiene el Perú en cuanto a la política de gestión y esto se debe a la falta de integración a nivel intergubernamental e intersectorial (Vargas, 2013). Es decir que las entidades públicas del estado peruano no están alineadas a una misma ruta de trabajo.

Y esta misma problemática se ve reflejada en todos los departamentos, provincias y distritos del Perú, en donde las organizaciones gubernamentales no realizan un buen planeamiento estratégico en concordancia al marco de sus competencias, y dentro de estos se encuentra la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, quien tiene una deficiencia en el desarrollo, la implementación y la ejecución de un planeamiento estratégico, y esto se debe a muchos factores.

A la falta de capacitación de los servidores públicos en cuanto al planeamiento estratégico, discordancia entre la programación presupuestal, el planeamiento estratégico y a la falta de planes integrados entre los sectores y niveles de gobierno.

Cabe enfatizar por lo expuesto, que la Municipalidad Provincial de Andahuaylas no ha logrado asignar estratégicamente los recursos para alcanzar

sus objetivos y solucionar los problemas encomendados en el plan institucional, sectorial y operativo elaborados en Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico a nivel del gobierno por la falta de capacitación de sus gestores públicos para establecer una vinculación efectiva entre el planeamiento estratégico de la institución y el presupuesto público asignado por el gobierno.

R&C consulting (2018), señala que el control interno constituye un modelo que garantiza la calidad total de cada tarea, recurso, actividad, colaborador y de cualquier elemento que integre a una institución y dicho control interno tiene una gran trascendencia en la práctica del planeamiento estratégico ya que fomentará de que este se ejecute de una manera eficiente, oportuna y transparente.

Un exhaustivo análisis estratégico se produce en función a un control interno, ya que el mismo garantiza el éxito de un planeamiento estratégico mediante la aplicación de métodos que conlleven al correcto funcionamiento de los procesos planteados, así como la implementación de instrumentos de control permitirán el logro de los objetivos propuestos en el planeamiento estratégico mediante la asignación de actividades relevantes y concretas.

Por lo mencionado, a causa de una mala administración respecto al control que se realiza a nivel organizacional no existe un planeamiento estratégico adecuado por lo cual no existe un control interno adecuado que garantice el éxito de su planeamiento estratégico, y es por la observación de esta problemática que se plantea el siguiente problema de investigación: ¿Qué relación existe el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2020?

Seguido a ello la investigación pretende determinar la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. Cabe mencionar que la investigación se desarrolla para concientizar que solo con un buen control interno se logra el éxito del planeamiento estratégico y también se busca con el estudio que las entidades gubernamentales entiendan e interioricen que el planeamiento estratégico influye de manera muy significativa en el desarrollo de una organización

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el ambiente interno se relaciona con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?
- c. ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?
- d. ¿De qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?
- e. ¿De qué manera la supervisión y el monitorio se relacionan con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?

1.3. Delimitación del Problema

1.3.1. Delimitación espacial

En cuanto a la delimitación espacial, el presente trabajo de investigación se desarrolló en la siguiente ubicación geográfica:

Departamento : Apurímac
Provincia : Andahuaylas
Distrito : Andahuaylas
Unidad de análisis : Municipalidad Provincial de Andahuaylas

1.3.2. Delimitación temporal

Al respecto de la delimitación temporal el trabajo de investigación realizó el estudio de las variables de investigación de un determinado tiempo que es el año 2021 en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

1.3.3. Delimitación Teórica

El presente trabajo de investigación desarrolló las teorías y principios que son concernientes a la variable de estudio que son control interno y el planeamiento estratégico.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica – científica

El estudio de investigación realizó el tratamiento de diversas teorías de las variables de estudio que son control interno y planeamiento estratégico a fin de resolver el problema de investigación planteado que es: Establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2021; y así mismo los resultados obtenidos sirvieron para contrastar la teoría con la realidad y consecuentemente serán de gran utilidad a otros trabajos de investigación a desarrollarse que tengan variables iguales. En síntesis, el trabajo de investigación es de suma importancia porque pretende mediante el tratamiento de teorías resolver el problema de investigación que será de gran beneficio para ahondar y contrastar la teoría con la realidad.

Lo expuesto en el párrafo anterior se justifica en que la investigación desarrollada se encuadra dentro del tipo de investigación básica. Al respecto Carrasco (2017), señala que esta investigación es aquella que solo busca tratar las teorías científicas existentes con el fin de ahondar y profundizar dichas teorías acerca de la realidad más no tiene propósitos aplicativos inmediatos.

1.4.2. Justificación práctica

Los resultados de esta investigación podrán servir de información primaria para futuras investigaciones en los cuales se considere como variable de estudio el control interno o el planeamiento estratégico, así

mismo los resultados de esta investigación permitirán formular recomendaciones como puntos de referencia para formular alternativas de solución que puedan ser retroalimentadas y aplicadas por la institución en las deficiencias que presenta respecto al nivel de la gestión operativa y sus dimensiones en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

Del mismo modo será útil como referencia bibliográfica para otros estudios dentro de la misma línea de investigación de la presente, dentro del repositorio institucional de la Escuela Profesional de Administración de Empresas de la Universidad Nacional José María Arguedas.

1.4.3. Justificación metodológica

La investigación “Control interno y su relación con el planeamiento estratégico de la municipalidad provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2021”, utilizó métodos, procedimientos e instrumentos que fueron válidos y confiables, el cual garantiza que al ser empleados por otros trabajos de investigación con variables iguales resulten eficaces.

Lo mencionado en el párrafo anterior se sustenta en que solo los trabajos de investigación que empleen un método científico con su respectiva técnica e instrumento válido y confiable pueden garantizar resultados fidedignos (Carrasco, 2017).

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el grado de relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021.

1.5.2. Objetivos específicos

- a. Determinar el grado de relación existente entre el ambiente interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

- b. Determinar el grado de relación existente entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- c. Determinar el grado de relación existente entre las actividades de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- d. Determinar el grado de relación existente entre la información y comunicación con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- e. Determinar el grado de relación existente entre la supervisión y monitorio con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

- a. Cedeño & Morel (2018), publicaron un Artículo Científico denominado *“Planificación estratégica”*, para la Revista Científica Cofin Habana en diciembre del 2018. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de riesgos, para lo cual se empleó métodos teóricos como el histórico – lógico, el análisis – síntesis, la inducción – deducción y el tránsito de lo abstracto a lo concreto. Esta investigación determina que la gestión de riesgos como parte de los sistemas de control interno han tenido un desarrollo incuestionable, finalmente, en Ecuador el control interno y la gestión de riesgos han tenido grandes avances, y asimismo, por la revisión de los fundamentos teóricos tratados en el estudio se reafirma que el control interno representa una herramienta que ayuda a las organizaciones gubernamentales al cumplimiento de sus objetivos y su sostenibilidad en los tiempos.

- b. Quijano, Arguelles & Sahui (2013), desarrollaron el artículo científico denominado *“Planeación estratégica y el control interno como promotores de rentabilidad en mipymes del sector turístico de la Ciudad de Campeche, México”*, esta investigación tuvo como objetivo fundamental identificar la percepción del líder de las firmas familiares referente al desarrollo de planes que coadyuvan a permanecer en el mercado, así como sus procesos de diseño, implementación y evaluación de estrategias empresariales de largo plazo, los resultados demuestran que las variables bajo estudio responden en gran medida a la influencia del socio fundador y su personal estilo en la toma de decisiones.

- c. López, Cañizares, y Mayorga (2018), realizaron un artículo denominado *“La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Moroga Santiago”*, para la revista científica Javeriana. Esta

investigación tuvo como propósitos evaluar y comparar el control interno de las unidades de auditoría pertenecientes a los gobiernos autónomos descentralizados cantonales de la provincia de Morona Santiago, así como conocer su influencia sobre el control de gestión institucional para dicho estudio se empleo una investigación descriptiva explicativa bajo un enfoque cuantitativo – cualitativo, y asimismo como técnica se empleo la entrevista y como instrumento de investigación se utilizó el cuestionario, el cual se aplico a una muestra de nueve de los trece cantones de la provincia seleccionada, específicamente a los auditores internos. Esta investigación llega a la conclusión de determinar que el cumplimiento de las instituciones con las normas técnicas de control interno establecidas por la Contraloría General del Estado bajo la supervisión de las unidades de auditoría interna garantizan la consecución de sus objetivos, del mismo modo se evidenció que las normas de control interno del sector público tienen como propósito regular y garantizar las acciones de los titulares, servidoras y servidores de cada organismo o entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que garanticen salvaguardar su patrimonio, en referencia al componente ambiente de control de la auditoría interna se evidenció mediante el análisis de nivel de confianza y riesgo de la Contraloría General de Estado que existe un nivel de confianza alta en los cantones de Pablo Sexto, Palora y Huamboya, y esto se debe que conocen y aplican las bases legales emitidas por la contraloría. Asimismo, en los cantones de Tiwintza, Sucúa y Santiago de Méndez se determinó que existe un nivel de riesgo alto en cuanto a este componente, en cuanto al componente evaluación de riesgos de la auditoría interna se evidenció que en los cantones de Palora, Huamboya y Pablo Sexto y Taisha es asertivo con un nivel de confianza al 95%, en relación al componente de actividades de control en la auditoría interna se verificó que en casi la totalidad de cantones es asertivo debido al alto cumplimiento de las normas técnicas de control interno de la contraloría, del mismo modo en relación al componente de información y comunicación de la auditoría interna se realizan de manera adecuada por lo cual presenta niveles altos de confianza, finalmente, se concluyó que el componente seguimiento se realiza de manera correcta en casi todos los cantones de la provincia excepto en Sucúa, Santiago de Méndez y Tiwintza,

quienes presentan un riesgo superior al 50%, lo que indica que no se están llevando correctamente este componente del control interno en sus operaciones.

- d. Mendoza et al. (2018), publicaron un artículo científico denominado “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*”, este artículo tenía como objetivo contrastar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el sector público mediante la recopilación bibliográfica para lo cual emplearon el método inductivo – deductivo complementándolo con el método analítico. Este artículo concluye en que el control interno en las entidades del sector público deben de ser adaptadas de acuerdo a su enfoque para lograr sus objetivos, la utilización de los fondos públicos, la importancia de su planeamiento y del ciclo presupuestario, la complejidad de su funcionalidad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

- a. Ibarguen (2019), realizó la investigación “*Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019*”, para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo. El propósito de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa para resultados de la Municipalidad de Independencia para lo cual se realizó una investigación cuantitativa del tipo correlación de diseño no experimental transversal y su muestra estuvo conformada por 175 trabajadores administrativos de la municipalidad a los cuales se le aplicó un cuestionario y para determinar la relación de las variables se utilizó el estadígrafo rho de Spearman. El estudio llegó a la principal conclusión respecto al resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0,641 se determinó que existe una relación directa entre el control interno y la gestión de resultados, respecto a la dimensión ambiente de control tiene una relación directa con la gestión de resultados con un resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0,561, según el resultado del rho de Spearman de 0,559 se estableció que existe una relación directa entre la dimensión actividades de control y la gestión de resultados, del

mismo modo se estableció con un resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0,532 que existe una relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de resultados, finalmente, se determinó con un resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0,582 que existe una relación directa entre la dimensión supervisión y la dimensión gestión de resultados.

- b. Morales (2018), realizó la investigación “*Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*”, para obtener el grado académico de Maestra en Auditoría con mención en Auditoría Integral en la Universidad Peruana Unión en la Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales. La investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Campamento, Colombia, 2018, para lo cual se empleo una investigación correlación con un diseño no experimental del tipo transversal y tuvo como unidad de análisis la municipalidad de Campamento el cual estaba conformado por un total de 70 trabajadores, el cual a su vez constituyo la muestra no probabilística del estudio al cual se le aplico el cuestionario el cual fue procesado por estadístico SPSS V15. Esta investigación collevó a determinar que existe una relación directa y significativa entre control interno y la gestión administrativa, similarmente, respecto a la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa se corrobora que existe una relación significativa moderada, el cual es sustentada por el resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0.601, asimismo, se dilucidó que existe una relación significativa fuerte entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa con un resultado del coeficiente de correlación rho de Spearman de 0.714, por otro lado existe una relación significativa fuerte la dimensión actividades de control y la gestión administrativa, según el resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0.825, y también existe una relación significativa moderada entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa, según el resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0.673, finalmente, se corroboró con un resultado del estadígrafo rho de Spearman de 0.780 que existe una relación significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión administrativa.

- c. Linares (2018), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: *Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017*, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico para lo cual se empleó un método de investigación hipotético deductivo con un tipo de investigación correlacional con un diseño no experimental del tipo transversal y en donde la población estuvo conformado por 85 trabajadores los cuales constituyeron la muestra no probabilística del estudio, asimismo, para la recolección de datos se empleó como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario y finalmente para determinar la relación se utilizó el estadígrafo rho de Spearman. La investigación llega a las conclusiones de que existe relación entre el control interno y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un resultado de rho de Spearman de 0,60 y una significancia estadística de 0,000, respecto al ambiente de control interno y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,658 y una significancia estadística de 0,000 se alude que existe relación entre ambas, existe relación entre evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,618 y una significancia estadística de 0,000, existe relación entre actividades de control gerencial y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, debido al coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,583 y una significancia estadística de 0,000, respecto a las actividades de información y comunicación y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,083 y una significancia estadística de 0,000434, se determinó que existe relación entre ambas dimensiones, finalmente, existe relación

entre la supervisión y monitoreo y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,211 y una significancia estadística de 0,046.

- d. Alvarado (2017), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: *Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016*, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú. El estudio tuvo como propósito determinar la relación entre el planeamiento estratégico y el control interno para lo cual se empleó el estadígrafo rho de Spearman, así mismo, el método de investigación utilizado fue el hipotético deductivo con un tipo de investigación correlacional y un diseño no experimental del tipo transversal, la población estuvo conformado por 82 trabajadores, el cual represento la muestra no probabilística del estudio y finalmente para la recolección de datos se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Esta investigación demostró existe una relación positiva fuerte entre el planeamiento estratégico y el control interno en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016, del mismo modo se determinó una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y el ambiente de control en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016, asimismo, existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y la evaluación de riesgos en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016, seguidamente se determina que existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y las actividades de control en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016, de manera similar, existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y la información y comunicación en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016, del mismo modo, existe relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y la supervisión en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016.

2.1.3. Antecedentes locales

- a. Mendoza (2015), en su trabajo de investigación para optar el título profesional de Licenciado en Administración de Empresas denominado: *“Planificación estratégica y su relación con la calidad de servicio en los hoteles tres estrellas del distrito de Andahuaylas, 2014”*, cuyo objetivo principal fue determinar la relación de significancia entre la planificación estratégica y la calidad del servicio en los hoteles de tres estrellas del distrito de Andahuaylas, el estudio fue de tipo no experimental, con un diseño descriptivo correlacional, cuya muestra fue no probabilística e intencionada constituida por los trabajadores de los 4 hoteles y 12 huéspedes por hotel. La técnica de recojo de datos fue la encuesta con su respectivo instrumento el cuestionario, dicha investigación llega a la conclusión general de que existe una relación positiva baja entre la planificación estratégica y la calidad del servicio en los hoteles de tres estrellas del distrito de Andahuaylas, debido al valor de 0,294 como coeficiente de correlación de Spearman.

- b. Pérez (2019), en la tesis denominada: *“Control interno en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2018”*. El estudio tuvo como propósito general establecer la implementación del control interno en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2018. El enfoque usado para el desarrollo de la investigación fue de tipo cuantitativo, a su vez, el nivel de investigación desarrollado fue descriptivo. Respecto del diseño fue de tipo no experimental. Adicionalmente, fue del tipo transeccional, la población estuvo constituida por un número de 202 trabajadores, cuya muestra fue constituida por 133 trabajadores de la municipalidad. Para el tratamiento de los datos obtenidos se usó las técnicas de la encuesta y la entrevista, y como instrumento el cuestionario que se midió su fiabilidad a través del alfa de Cronbach, el cual arrojó un resultado de 0,945, demostrando que es de excelente confiabilidad. Asimismo, de los resultados obtenidos en la investigación se concluye que en un 1,5% está en un nivel inexistente; el 12,0% está en un nivel inicial; el 30,1% está en un nivel

intermedio; el 27,1% está en un nivel avanzado; el 14,3% está en un nivel óptimo y el 15,0% está en un nivel de mejora continua. Por lo que se afirma que, se ha implementado el control interno en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2018.

- c. Vilca, (2018), en su tesis titulada “*Eficacia del plan estratégico en la mejora de la administración pública en la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Apurímac 2017*” en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, para optar el grado de maestro en gerencia pública. La metodología que se ha empleado es el descriptivo y explicativa en el tipo de investigación, el nivel de investigación fue Transeccional, el diseño y el esquema de investigación se desarrolló el tipo descriptivo. Los instrumentos de recolección de datos como técnica se ha empleado el análisis documental de encuesta y como instrumento la guía o ficha de investigación, los cuales se tomó como muestra a 105 entre dirigentes comunales, vecinales, funcionarios y trabajadores, el cual se determinó mediante el método probabilístico aleatorio simple. Cuyos resultados sobre el conocimiento de la eficacia del plan estratégico en la administración pública aplicada a los funcionarios, trabajadores y dirigentes de la provincia de Cotabambas, se pudo obtener que el 0.95% de los encuestados manifestaron que la Administración Pública determina las actividades que se detallan en el Plan Estratégico, pero al mismo tiempo el 23.81% señala que a veces la administración pública conoce las actividades que se plasma en el Plan Estratégico, mientras que un 20.0% determina que casi siempre conoce las actividades que desarrollan en la administración pública que se detalla en el Plan Estratégico y un 55.24% de los encuestados de la muestra obtenida manifestaron en las encuestas que la administración pública conoce las actividades que se determinan en el Plan Estratégico; llegando a la conclusión que la municipalidad provincial de Cotabambas cumple con el Plan Estratégico el cual fue desarrollado en función a las recomendaciones técnicas el cual contribuye al fortalecimiento y desarrollo de las metas institucionales.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control

El control en una organización se realiza mediante una supervisión y medición de la organización para buscar una mejora del mismo con la finalidad de poder lograr la visión establecida.

Dentro de las organizaciones existe un área específica que se dedica al control específicamente; si se trata de una organización del sector privado se habla del área de auditoría y para el caso de las organizaciones del sector público se habla del área de control institucional. Ambos ejercen una función de control.

Realizar un control interno es de mucho apoyo en la gestión de la organización, ya que esta permite conocer la organización desde lo más profundo ya que se hace una revisión de todos sus procesos buscando corregir y mejorar cada uno de ellos.

Macias (citado en Franklin, 2007) define al control interno como “un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales” (p.10).

Franklin (2007) define a la auditoría administrativa como “Una revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar, valorar y lograr una ventaja competitiva sustentable” (p. 11).

Por otro lado, para la Contraloría General de la República (2019) el control en una organización, vista como el ciclo gerencial y de sus funciones, es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Asimismo, para Robbins y Coulter (citado en Contraloría General de la República, 2019), el control como función de la administración consiste en vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta.

De acuerdo con Bernal (2007), respecto del control señala que es un proceso sistemático que busca ordenar los procesos y/o actividades que se desarrollan en una organización y que estas deben cumplir con lo esperado con la finalidad de cumplir los planes aprobados; por ello, la planificación y el control se encuentran ligados entre sí.

El mismo autor referido en el párrafo anterior señala que, el control en una organización debe ser del tipo preventivo, concurrente y posterior. El control preventivo es el que más se busca en una organización pues se ejecuta antes de que los procedimientos se ejecuten para ello se debe establecer medidas o acciones administrativas previa a la ejecución de los procedimientos; por otro lado, el control concurrente se realiza durante la ejecución de los procedimientos para ello es primordial estar en el mismo sitio del trabajo; finalmente el control posterior, también conocido como el de retroalimentación, es aquel que se realiza cuando la actividad o proceso ya se ha ejecutado teniendo como finalidad evaluar la eficacia del logro obtenido respecto de lo que se ha planificado de ello; para obtener excelentes resultados es necesario establecer indicadores de desempeño, medir el desempeño, compara el desempeño con los indicadores, tomar medidas correctivas, implementas acciones correctivas y reiniciar el ciclo de control (pp.133-134).

2.2.1.1. Tipos de control

Al estar tratando de una organización que pertenece al aparato estatal se toma como referencia lo mencionado por la Contraloría General de la Republica (2014), la misma que estipula los siguientes tipos:

- Control externo, conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- El Control interno, proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los

objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (p.10-11).

2.2.2. Control interno

Control interno es el proceso mediante el cual se busca mejorar todos los que hay en una organización, buscando mejorar su funcionamiento y el servicio que brinda. El Congreso de la República del Perú (2006) en la Ley de Control Interno lo define como el “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos”.

Según la Contraloría General de la Republica (2014), señala que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (p.9).

Todas las organizaciones del estado siempre tienen dificultad en la ejecución de sus procesos, por ello en el año 2006 se promulgó la Ley 28716 denominada Ley de Control Interno de las entidades del estado con el objetivo de normar el sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar y mejorar los procesos administrativos y operativos que se realizan en las entidades públicas. En la ley mencionada se establece el Sistema de Control Interno, la cual se basa en la norma COSO.

2.2.2.1. Importancia del control interno

El Congreso de la República del Perú (2006) en la Ley N° 28716 señala que la Contraloría General de la República, los órganos de control institucional y las sociedades de auditoría designadas y contratadas tienen la responsabilidad de hacer la evaluación del control interno en las entidades del estado; es por ello que la contraloría en todos estos años ha emitido varias normas respecto a la implementación, funcionamiento y evaluación del sistema de control interno para las entidades del sector público.

En la actualidad, los organismos públicos cada día le dan mayor importancia al control interno, ya que da una serie de beneficios como por ejemplo desarrollar una gestión en forma óptima, reduce los márgenes de corrupción, lacra que en la actualidad viene siendo combatido a todo nivel en nuestro país. Otro beneficio que da el sistema de control interno es que permite cumplir las metas establecidas evitando peligros y/o sorpresas no esperadas en el transcurso de la función pública.

2.2.2.2. Modelo de control interno

El sistema de control interno busca a que, mediante acciones, actividades, planes, políticas y otros se logre los objetivos trazados por la entidad.

Como señala la Contraloría General de la Republica (2014), define al control interno como el conjunto de elementos organizacionales que se encuentran interrelacionados y que son independientes, que buscan alcanzar la sinergia con la finalidad de lograr los objetivos institucionales en forma armónica con las políticas de la institución.

El Congreso de la República del Perú (2006) puntualiza los componentes del sistema de control interno, los mismos se especifican a continuación:

- El ambiente de control. Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- La evaluación de riesgos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- Actividades de control gerencial. Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Las actividades de prevención y monitoreo. Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones

asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

- Los sistemas de información y comunicación. A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- El seguimiento de resultados. Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.
- Los compromisos de mejoramiento. Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulan para la mejora u optimización de sus labores. (p.2)

Sin embargo, la Contraloría General de la Republica (2014) lo redefine y señala que en el sistema de control interno hay cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión), los cuales se especifican:

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

competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

- Evaluación de 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. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.
- Actividades de control. Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.
- Información y comunicación. La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
- Actividades de supervisión. Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar

la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del control interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno (p.35-42).

2.2.2.3. Modelo de control interno según COSO

El primer marco de control interno se realizó el año 1992; sin embargo, en el año 2013 se vuelve a redefinir el marco del control interno como un proceso, el cual es efectuado por la junta directiva, la administración y todo personal de una organización, el diseño del control interno busca brindar una seguridad razonable para lograr los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

De acuerdo a la empresa KPMG (2013) el nuevo marco del control interno consta de lo siguiente:

2.2.2.4. Categorías u objetivos

- *Objetivos de operaciones.* Estos objetivos están relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos los objetivos de desempeño operativo y financiero, y la protección de activos contra pérdidas.
- *Objetivos de la presentación de informes.* Estos objetivos están relacionados con la presentación de informes financieros y no financieros internos y externos a las partes interesadas, que abarcarían la confiabilidad, la puntualidad, la transparencia u otros términos según lo establezcan los reguladores, los emisores de normas o las políticas de la entidad.
- *Objetivos de cumplimiento.* Estos objetivos están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones que la entidad debe cumplir. Se considera el aumento de las demandas y complejidades en las leyes, regulaciones y normas contables.

2.2.2.5. Componentes

El marco de control interno cuenta con cinco componentes; las definiciones de estos componentes se han ampliado con la finalidad de abordar los siguientes cambios generales:

- *Globalización de mercados y operaciones:* Los cambios en los modelos operativos y estructuras organizativas y factores de riesgo como resultado de la globalización de mercados y operaciones.
- *Diferentes modelos de negocios y estructuras organizativas:* Ampliados para incluir proveedores de servicios de terceros y acuerdos de asociación.
- *Leyes y regulaciones:* Son aquellas demandas y complejidades ampliadas en leyes, regulaciones y estándares para promover una mayor protección de los interesados y confianza en la información externa.
- *Competencia y responsabilidad de personal:* las demandas de mayor competencia y responsabilidad a medida que las organizaciones se vuelven más complejas y operan bajo procesos y tecnologías más avanzados.
- *Sistemas de información:* mayor relevancia y sofisticación de la tecnología en toda la organización y sus procesos. La evaluación y la respuesta de la organización para mitigar ese riesgo.

Componente 1: Control ambiental

Es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización. La junta directiva y la alta gerencia establecen el tono en la parte superior sobre la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados y los cinco principios de control ambiental son:

- La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
- La junta directiva demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desarrollo y el desempeño del control interno.
- La gerencia establece, con supervisión de la junta, estructuras, líneas de reporte y autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.

- La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- La organización responsabiliza a los individuos por sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Segundo componente: Evaluación de riesgos

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para lograr los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo deben gestionarse los riesgos. La administración considera los posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocios que pueden impedir su capacidad para lograr sus objetivos.

Adopta un enfoque de control interno basado en el riesgo y que la evaluación de riesgos incluye procesos para la identificación de riesgos, análisis de riesgos y respuesta a riesgos; que las tolerancias de riesgo y un nivel aceptable de variación en el desempeño deben considerarse en la evaluación de niveles de riesgo aceptables; y la discusión sobre la gravedad del riesgo incluye la velocidad y la persistencia, además del impacto y la probabilidad.

Lo más importante es que el componente de Evaluación de riesgos ahora incluye un principio separado para abordar el riesgo de fraude en la organización. Se incluye una discusión más extensa sobre los tipos de fraude y la anulación de los controles por parte de la administración y la respuesta de la organización al riesgo de fraude.

Los cuatro principios relacionados con la evaluación de riesgos son:

- La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos.
- La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en toda la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo deben gestionarse los riesgos.
- La organización considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.

- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Tercer componente: Actividades de control

Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a garantizar que se lleven a cabo las directivas de gestión para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad, en varias etapas dentro de los procesos de negocios y en el entorno tecnológico. Pueden ser de naturaleza preventiva o detectiva y pueden abarcar una serie de actividades manuales y automatizadas, como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de desempeño empresarial. La segregación de funciones está típicamente integrada en la selección y desarrollo de las actividades de control. Cuando la separación de funciones no es práctica, la gerencia selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.

Los cambios más significativos en los tres principios en el nuevo marco de las actividades de control se deben a los cambios en la tecnología en los últimos 20 años e incluyen:

- Una discusión actualizada sobre los controles generales de tecnología de la información (GITC) desde 1992 hasta la tecnología actual.
- En relación con la evaluación de la organización del control interno efectivo sobre la información financiera, creemos que este cambio de énfasis proporciona un enfoque eficiente para que la administración se centre en la efectividad de los controles automatizados a nivel de afirmación de los estados financieros, y vincule esos controles de aplicación con los GITC relevantes. No es necesario identificar y probar todos los GITC, sino solo aquellos que son relevantes para los riesgos relacionados con los objetivos de información financiera.
- Como resultado de la reforma de Sarbanes-Oxley, las organizaciones tienen una comprensión más profunda de cómo las actividades de control se diseñan e implementan efectivamente. Sin embargo, creemos que muchos registrantes han centrado su atención en la efectividad del componente de Actividades de control en la evaluación del control interno sobre la información financiera a expensas de los otros cuatro componentes.

- El requisito del nuevo marco del control interno para que todos los principios relevantes estén presentes y en funcionamiento y el requisito para que todos los componentes funcionen de manera integrada fomentará una mayor atención y énfasis en la efectividad del control interno sobre la información financiera en los 17 principios y cinco componentes, más allá del control ocupaciones.

Los tres principios relacionados con las actividades de control son:

- La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- La organización implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y en procedimientos que las ponen en acción.

Cuarto componente: Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo las actividades de control interno del día a día. La comunicación permite que el personal entienda las responsabilidades de control interno y su importancia para el logro de los objetivos.

La importancia de tener la información correcta comunicada a los gerentes en el momento adecuado se ha convertido en una clave para el éxito de las operaciones comerciales y el control interno efectivo a medida que las organizaciones se han vuelto más complejas en su estructura y operaciones globales y se vuelven más dependientes de la tecnología.

Los cambios en el componente de información y comunicación del nuevo marco de control interno incluyen:

- Una discusión ampliada sobre la verificación de la fuente de información y su retención cuando la información se utiliza para respaldar los objetivos de información a partes externas.

- Discusión adicional sobre el impacto de los requisitos reglamentarios en la confiabilidad y protección de la información.
- Un examen del impacto de la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la velocidad, los medios y la calidad del flujo de información proveedores de servicios externos fuera de sus límites legales y operativos.

Los tres principios relacionados con la información y la comunicación son:

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica internamente la información, incluidos los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.

Quinto componente: Actividades de seguimiento

Las evaluaciones en curso, las evaluaciones separadas o alguna combinación de las dos se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para aplicar los principios dentro de cada componente, están presentes y en funcionamiento.

Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de manera oportuna, y los asuntos serios se informan a la alta gerencia y al directorio. COSO siempre tuvo la intención de que las actividades de monitoreo aborden cómo se aplican todos los componentes del control interno y si el sistema general de control interno funciona de manera efectiva.

En el nuevo marco de control interno se distingue entre un control de revisión de gestión como una actividad de control y una actividad de monitoreo. Un control de revisión de la administración que es una actividad de control responde a un riesgo específico y está diseñado para detectar y corregir errores. Sin embargo, un control de revisión de la administración que es una actividad de monitoreo preguntaría por qué

existen los errores y luego asignará la responsabilidad de arreglar el proceso al personal apropiado.

Una actividad de monitoreo evalúa si los controles en cada uno de los cinco componentes están operando según lo previsto. Las evaluaciones continuas están integradas en las operaciones de rutina y se realizan en tiempo real. Periódicamente, el personal de administración objetivo, la auditoría interna y las partes externas realizan una evaluación separada. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas es una cuestión de juicio de la gerencia.

Los dos principios relacionados con las actividades de monitoreo son:

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y / o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar medidas correctivas, incluida la administración superior y la junta directiva, según corresponda (pp. 2-5).

2.2.3. Planeamiento estratégico

El planeamiento estratégico es el proceso administrativo importante para el funcionamiento correcto de cualquier tipo de organización.

Como expresan Bernal & Sierra (2013), el planeamiento estratégico es un tipo de planeación que implica un proceso sistemático de construir el futuro de las organizaciones, fundamentado en un conocimiento riguroso de su entorno externo e interno, para formular los objetivos y estrategias que le permiten a cada organización diferenciarse en el logro de los objetivos y ser más competitivos. (p. 56)

Retomando lo anterior el planeamiento estratégico, es una manera en que una organización define su misión y visión mediante el análisis sistemático de su entorno externo e interno,

también enuncia sus objetivos a mediano y largo plazo y las estrategias para el logro de los respectivos objetivos de forma tal que se diferencie de otras organizaciones (Villegas, 1994 citado en Bernal & Sierra, 2013).

Por otro lado Sallenave (1991) citado en Apuntes.eu (s.f.), afirma que “La planificación estratégica es el proceso por el cual los dirigentes ordenan sus objetivos y sus acciones en el tiempo. No es un dominio de la alta gerencia, sino un proceso de comunicación y de determinación de decisiones en el cual intervienen todos los niveles estratégicos de la empresa”.

Otro concepto acerca del planeamiento estratégico es la de (Benavides, 2014) quien señala que:

Es el conjunto de acciones que hace una institución en el presente con objetivo de lograr resultados a futuro que le permitan tomar decisiones con la mayor certidumbre posible, además de una organización eficaz y eficiente que coordine esfuerzos para ejecutar las decisiones, dándoles el seguimiento correspondiente. Se debe planear buscando atender la solución de la problemática identificada. (p.62).

Drucker (1984) citado por Chiavenato & Arao (2010), menciona:

Es el proceso continuo, basado en el conocimiento más amplio posible del futuro considerado, que se emplea para tomar decisiones en el presente, las cuales implican riesgos futuros en razón de los resultados esperados, es organizar las actividades necesarias para poner en práctica las decisiones y para medir, con una reevaluación sistemática, los resultados obtenidos frente a las expectativas que se hayan generado (p. 25).

Johnson y Scholes (2013) señalan que:

El planeamiento estratégico es una herramienta que busca una o más ventajas competitivas de la organización para plantear y ejecutar posibles estrategias y así crear y mantener sus ventajas, todo ello en relación con la misión, objetivos y medio ambiente. Tiene la finalidad de producir cambios positivos en la organización y en la cultura de esta. Se fundamenta en la eficiencia de la

institución integrando la filosofía de la gestión y las estrategias y planes operativos.

El planeamiento estratégico es un proceso participativo que da unidad, integridad y coherencia a las decisiones de las organizaciones. No puede controlar todas las incertidumbres, pero prevee la línea de propósitos para actuar en cambiantes y dinámicas, lo que facilita tomar medidas necesarias para alcanzar los objetivos de la institución.

Este proceso debe comprometer a cada uno de los miembros de la organización, puesto que de ellos dependerá en gran medida la implementación exitosa del planeamiento estratégico. (p.27).

2.2.2.1. Necesidad de una planeación estratégica

El planeamiento estratégico es necesario en toda organización, esto tiene evidencia, ya que, generalmente, las organizaciones que planean sus estrategias son quienes tienen un desempeño superior a otros que no consideran este factor importante.

El verdadero valor de este tipo de planeamiento, se refleja de manera intensa en la orientación futura del proceso en sí mismo que en el elaborar un bello plan estratégico detallado por escrito. Organizaciones pequeñas normalmente planean de forma informal, sin regularidad. Pueden hacerlo porque el formalismo exagerado para su planeación estratégica tiene escasas repercusiones en su rentabilidad. Sin embargo, las grandes organizaciones, consideran de suma importancia este proceso. Asimismo, la planeación estratégica es una cuestión compleja, el cual requiere una considerable cantidad de tiempo y recursos hasta que se logre un acuerdo final, ya que las decisiones estratégicas afectan a un gran número de personas y porque es necesario diversos grados de formalidad. (Chiavenato & Arao, 2010).

Dorado (2004) citado por Regalado (2011, p.47) afirma que con el planeamiento se pretende lo siguiente:

- Que la dirección desempeñe una de sus funciones mas importantes, con la cual selecciona los objetivos y desarrolla las políticas, estrategias, programas y presupuestos necesarios para alcanzarlos.
- Contar con un medio para establecer, dentro de la organización, métodos de la elección y centros o unidades de decisión.
- Tener la mayor información posible, tanto de la propia empresa como del entorno, con el objeto de establecer las acciones que se han de realizar en el futuro para alcanzar los objetivos empresariales, evitando en la medida de lo posible la insertidumbre y los imprevistos.
- Que todas las divisiones, secciones, departamentos, subdepartamentos, etc., conozcan los objetivos que deben alcanzar, dándoles los medios necesarios para su consecución.
- Obtener el máximo rendimiento con los medios asignados, minimizando los imprevistos.

2.2.2.2. Funciones del planeamiento estratégico

Las funciones principales del planeamiento estratégico según el autor Bernal & Sierra (2013) son:

- Facilitar la permanencia de las organizaciones en el desarrollo de sus actividades.
- Estimular el pensamiento y la actitud estratégicos tanto de directivos como de cada una de las personas que conforman las organizaciones, para idear e implementar las mejores y diferentes formas de lograr los objetivos de éstas.
- Garantizar una mayor optimización de los recursos internos de las organizaciones y un mejor aprovechamiento de las condiciones del entorno para el buen desempeño de éstas.
- Lograr una mayor competitividad de las organizaciones mediante el conocimiento de su entorno y de sus propios recursos y capacidades.

2.2.2.3. Determinantes del éxito del planeamiento estratégico

Algunas determinantes del éxito del planeamiento estratégico según Chiavenato & Arao (2010) son:

- El concepto principal del proceso del planeamiento estratégico es la visión: una representación mental de la estrategia que existe en la

mente del líder y que sirve de inspiración o de idea que guía lo que debe hacer la organización entera.

- El CEO o director general de la organización debe liderar el proceso visionario de la formulación de las estrategias, Este debe actuar como un verdadero emprendedor interno, que trabaje con aspectos subjetivos, como la intuición, el juicio, la experiencia y algunos criterios personales.
- Debe pensar que el entorno es más bien un actor, y no un simple factor, en un juego estratégico. La formulación de la estrategia opera como un proceso reactivo o proactivo frente a las fuerzas del entorno, es decir, la organización debe responder a las fuerzas del entorno o anticiparlas para poder sobrevivir.
- Los directivos de la organización deben saber leer e interpretar el entorno y garantizar una debida adaptación, con la llamada respuesta estratégica. Eso indica la necesidad de un diagnóstico externo para comprobar las oportunidades (lo que saben explorar) y las amenazas (que se deben neutralizar) de entorno. En suma, lo que existe alrededor de la organización.
- El diagnóstico interno para comprobar las fortalezas (que se deben ampliar) y las debilidades (que se deben corregir o mejorar) de la organización debe ser compatible con el diagnóstico externo, o sea, debe haber un planteamiento de adecuación o de corrección de los aspectos internos de la organización en términos de los recursos, las competencias, las potencialidades, que ofrecen ventaja competitiva y los aspectos externos del entorno.
- Una vez hecho el doble diagnóstico, externo e interno, se pasa a los preceptos, es decir, la organización plantea la manera de adecuar su estructura, cultura, productos, y servicios, procesos internos, etc., para que converjan y apoyen, y sostengan la estrategia que marcará los caminos que seguirá a largo plazo.
- La planeación estratégica es un proceso emergente de aprendizaje, tanto individual como colectivo, que va incrementando, primero se actúa (se hace algo), después se descubre y selecciona lo que funciona (se comprenden las acciones) y finalmente solo se conservan los comportamientos que parecen deseables o exitosos. Las organizaciones se deben transformar en sistemas de aprendizaje

organizacional, que incentiven el trabajo en equipo y permitan a las personas conquistar autonomía y autorrealización.

- El planeamiento estratégico depende de un liderazgo integrado que se basa en el valor y se oriente a las relaciones de colaboración, el alineamiento estratégico, la mejoría de procesos y la autogestión basada en la responsabilidad que comparta el proceso con las personas que lo constituyen. Para que la planeación tenga éxito es esencial compartir la visión. Se debe motivar a las personas para que, de forma innovadora y comprometida, participen en el proceso y concentren en la estrategia y el plan.

2.2.2.4. Dimensiones del planeamiento estratégico

Fase filosófica

La fase filosófica es una de las dimensiones del proceso de la planeación estratégica. “(..) el modelo sugerido para realizar la planeación estratégica consiste en establecer y difundir la filosofía empresarial que está integrada por las declaraciones de propósito misión, visión” (Benavides, 2014, p.68).

Por otro lado (Gallardo, 2012) indica que:

La fase filosófica es el proceso por medio del cual se implantan las bases estructurales de toda organización, siendo su propósito social o con fines de lucro. Una organización precisa su rumbo y su éxito partiendo de su misión, visión y valores, puesto que éstos permiten ser parámetros de referencia para la toma de las decisiones en la organización, lo que consolida criterios incluso en organizaciones geográficas dispersas. (p.41).

Bernal & Sierra, (2013), indican que:

La fase filosófica o corporativa es la forma de pensar o la identidad que caracteriza a las organizaciones o corporaciones (entendiendo el término corporación como la compañía diversificada, es decir, con varias unidades de negocio, en las que cada unidad es toda una empresa, o filial de una casa matriz, o cualquier organización en su conjunto.

Es importante que todo plan estratégico comience con la definición o declaración de la filosofía organizacional o

corporativa, ya que todos y cada uno de los demás aspectos del plan deben responder y estar alineados con dicha filosofía, la cual comprende la misión, visión, los valores organizacionales y las políticas institucionales o corporativas. (p.90).

Para Bernal & Sierra, (2013) la fase filosófica se divide en lo siguiente:

Misión: la misión es la razón de ser de una organización, el mismo que da sentido a la organización, según (Bernal & Sierra, 2013) la misión define como, la identidad organizacional, señala claramente el alcance y la dirección de las diferentes actividades de las organizaciones o corporaciones, establece las bases para la toma de decisiones, da claridad de actuación para los integrantes de la organización al señalarles y permitirles comprender como se relaciona lo que cada uno de ellos realiza en el desarrollo de sus actividades con el propósito general de la misma. (p.90).

Es una frase breve y concisa que da sentido y dirección a los elementos de un equipo. Además, debe ser lo suficientemente específica para servir como guía en el establecimiento de prioridades y en la evaluación del desempeño (...)” (Benavides, 2014, p. 69).

Como dice Benavides (2014), las intenciones de la misión de una empresa son las siguientes:

- Aclarar el propósito o la razón de ser de la empresa.
- Es lo que la identifica con sus clientes y con la comunidad.
- Es una declaración o expresión conceptual de lo que es y hace la organización.
- Establece el qué, por qué, para qué y para quién de una organización.
- Distingue a la empresa de todas las demás.
- En ella se describe el producto o servicio por lo que hace y no por lo que es, destacando el beneficio y el valor que recibe el cliente.

Visión: en cuanto a la visión, Thompson & Strickland, (2001) como se cita en Regalado, (2011) afirman que, la visión estratégica indica las aspiraciones de la administración para la

organización, proporcionando una vista panorámica de “en que negocio deseamos estar, hacia donde nos dirigimos y la clase de compañía que estamos tratando de crear (p.68).

Dicho con palabras de Bernal & Sierra (2013), definen a la visión “como una descripción de la imagen futura que se quiere para cada organización (...) la visión proporciona la dirección hacia la cual la organización debiera moverse durante un horizonte de tiempo para lograr la imagen o visualización a la que pretende llegar” (p.94).

Así mismo, de acuerdo a los autores mencionados líneas arriba los rasgos de una visión son los siguientes:

- Estado futuro deseado por una organización.
- Es un ideal realista.
- Se define para un horizonte de tiempo.
- Proporciona la dirección hacia la cual la organización decidió moverse.
- Motiva el compromiso de los stakeholders para llevar la organización a la dirección deseada.

Valores: los valores según Benavides (2014), “Son el conjunto de principios y creencias practicadas dentro y fuera de una organización, ya que cuyas creencias son ideas o principios que un individuo o una institución acepta como verdaderas y que les sirven de base para sus actos, los mismos que dan origen a los valores individuales o institucionales” (p.70).

Bernal & Sierra, (2013) indican:

Que los valores regularizan la vida de las organizaciones y, por consecuencia, toda acción y decisión se sujetan a los valores. Así pues, en todo procedimiento de planeación es indispensable identificar y analizarlos y si en caso fuera necesario redefinirlos, todo ello con el objetivo de ajustar los diferentes aspectos de la planeación a dichos valores, los mismos que serán el referente para su implementación.

Los mismos autores de la cita anterior agruparon a los valores organizacionales en dos categorías:

- Valores humanos: criterios de la regulación de la conducta, deben ser firmes aunque cambie la misión.
- Valores organizaciones: son valores relacionados con la actividad puramente administrativa que pueden ser flexibles y cambiantes.

Políticas: otro factor fundamental en la filosofía de las organizaciones es el conjunto de políticas.

Para Koontz & Weihrich (1998) citado en Regalado (2011), las políticas coadyuban en la decisión de asuntos previniendo que estos se conviertan en problemas o complicaciones, de igual forma, evita el análisis reiterativo de situaciones iguales o parecidas cuando ocurra.

Las políticas son pautas que las organizaciones o corporaciones establecen para permitir tomar decisiones dentro de criterios previamente establecidos y que favorecen el logro de los objetivos institucionales (...) son clave para la planeación estratégica, ya que orientan en pensamiento de la toma de decisiones, y toda planeación es un proceso de toma de decisiones presentes para el futuro de las organizaciones. (Bernal & Sierra, 2013)

Fase analítica

Continuando con el proceso de la planeación estratégica se desarrollará la fase analítica en la que no es solo describir sino también analizar.

Como señalan Bernal & Sierra (2013):

La fase analítica comprende la definición de los objetivos institucionales de las organizaciones y ajustes con base en el respectivo diagnóstico organizacional interno e externo; la elaboración de un análisis del ambiente interno y externo de la compañía y; la identificación, evaluación y definición de las estrategias más adecuadas para el logro de los objetivos institucionales, con base en el conocimiento del entorno interno y externo, actual y futuro. (p.98).

Definición de objetivos institucionales:

Según Bernal & Sierra (2013), los objetivos institucionales se determinan para un horizonte de tiempo futuro, usualmente de largo plazo, los que deben estar en concordancia con la filosofía organizacional.

Los objetivos institucionales son formulados con base en aspectos clave de la organización tales como: crecimiento, rentabilidad, participación en el mercado, relaciones con los clientes y potencial humano.

Se formulan primero a nivel de toda organización y por ello se denominan objetivos organizacionales; luego éstos son compartidos por las diferentes dependencias, que los desglosan en objetivos de la respectiva dependencia denominados objetivos funcionales, por ser los que se definen en cada área funcional, que se desprenden de los respectivos organizacionales; a su vez, de los objetivos funcionales se fijan los objetivos operativos, que son los que deben cumplir cada división en su actividad diaria. Sin embargo, los resultados se obtienen de forma inversa, es decir, desde los niveles operacionales hasta la dirección general de la organización, de forma agregada.

Tabla 1

Objetivos en la planeación estratégica

Objetivos estratégicos		
Características	Niveles	Tipos
- Ser planteados en términos de resultados y no de acciones.	- Corporativos.	- Crecimiento.
- Ser mensurables y cuantificables.	- Para las unidades de negocio.	- Rentabilidad
- Definir el plazo u horizonte de tiempo para su logro.	- Funcionales.	- Participación en el mercado.
- Estar por escrito.	- Operativos.	- Servicio al cliente
- Ser exigentes pero realistas.		- Calidad
- Ser comunicados al personal.		

Nota. (Bernal & Sierra, 2013).

Análisis organizacional

Después de formular los objetivos estratégicos, en el proceso de la planeación estratégica se procede a realizar un análisis bien detallado del entorno externo e interno de la organización, con el objeto de identificar las diferentes oportunidades (O), amenazas (A), fortalezas (F) y debilidades (D) que afectarán de forma positiva o negativa la dinámica de la organización para el logro de sus objetivos.

El análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) es la herramienta más utilizada en el análisis estratégico porque permite determinar el análisis externo e interno de una organización con el objeto último de generar opciones estratégicas. El FODA, también, permite resumir y clasificar la información resultante de ambos análisis en cuatro categorías conceptuales: oportunidades y amenazas, en el caso del análisis externo, y fortalezas y debilidades, en el caso del análisis interno. (Regalado, 2011, p. 110).

Por otro lado, las iniciales de estas cuatro palabras en inglés forman la sigla SWOT (Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats) es por ello que el análisis FODA es conocido también como el análisis SWOT. Cabe resaltar que cada debilidad, fortaleza, amenaza y oportunidad debe evaluarse mediante una escala de valoración desde impacto alto, impacto medio, impacto bajo y ningún impacto.

Según Benavides (2014), los conceptos que abarcan el análisis FODA son:

- Fortalezas. Son los puntos fuertes característicos de la empresa que le facilitan o favorecen el logro de los objetivos (cualidades y capacidades humanas, administrativas, tecnológicas, y económicas que tiene la organización).
- Oportunidades. Son situaciones que se presentan en el ambiente de la empresa y que podrían favorecer el logro de los objetivos (todo aquello que ocurre en el exterior de la organización y que esta puede tomar y aprovechar para crecer).
- Debilidades. Son los puntos débiles de las características propias de la empresa que constituyen obstáculos internos para lograr los objetivos).
- Amenazas. Son situaciones que se manifiestan en el ambiente de las empresas y que podrían afectar negativamente las posibilidades de logro de los objetivos (fenómenos que surgen en el ambiente externo y que ponen en peligro las actividades, los planes y hasta a la misma organización).

Matriz FODA y factores claves de éxito

La utilidad verdadera del análisis FODA es conseguida cuando se interrelaciona las categorías externas (variables no controlables) con las categorías internas (variables controlables), lo que se conoce como la matriz FODA cruzada.

Teniendo en cuenta lo anterior Bernal & Sierra (2013), señalan acerca de la Matriz FODA lo siguiente:

En la matriz DOFA, se deben registrar únicamente las amenazas, oportunidades, fortalezas y debilidades evaluadas con impacto alto o máximo en el momento de realizar el análisis externo e interno de las organizaciones (...) antes de realizar la matriz DAFO es necesario realizar una prematriz con todas las amenazas, oportunidades, fortalezas y debilidades identificadas en los análisis interno y externo, respectivamente, evaluadas como de alto impacto en la dinámica de la organización, y de ese conjunto nuevamente se seleccionan aquellas oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades que representan prioridad para el logro de los objetivos organizacionales o estratégicos durante el periodo para el cual se está elaborando el plan estratégico.

Por lo tanto, las interacciones que se establecen entre las amenazas y oportunidades del análisis externo y las fortalezas y debilidades del análisis interno, son los factores claves de éxito. Se les denomina claves de éxito, puesto que éstos son los que determinan el éxito o fracaso por su impacto positivo o negativo en la actividad de la organización.

Consecuentemente, en base a los factores claves de éxito se definen y fijan las estrategias para el logro de los objetivos estratégicos.

Regalado (2011), manifiesta que la Matriz FODA cruzada ofrece cuatro tipos de opciones estratégicas:

- Las opciones estratégicas FO se basan en las fortalezas internas de la organización para aprovechar las oportunidades externas y son las más fáciles de implementar por la organización puede conjugar lo favorable de la organización con lo positivo del entorno externo.
- Las opciones estratégicas DO aprovechan las oportunidades externas para superar las debilidades internas. Es probable que en un entorno

propicio la organización pueda implementar estrategia orientadas a revertir sus debilidades.

- Las opciones estrategicas FA aprovechan las fortalezas internas de la organización para atenuar o reducir el impacto de las amenazas externas. Con el propósito de defenderse de un entorno adverso, las organizaciones pueden apelar a sus capacidades mas desarrolladas.
- Las opciones estrategicas DA buscan minimizar las debilidades internas e evitar las amenazas del entorno externo. Esta estrategias son típicamente defensivas y su implementación se recomienda cuando la organización atraviesa por situacione extremas.

Teniendo en cuenta a Benavides (2014), declara que el analisis FODA permite:

- Determinar las verdaderas posibilidades que tiene la empresas para los objetivos que se había establecido inicialmente.
- Concienciar al dueño de la empresa sobre la dimensión de los obstaculos que deberá afrontar.
- Permitirle explotar mas eficazmente los factores positivos y neutralizar o eliminar el efecto de los factores negativos.

Fase operativa

“En esta fase se materializa el planeamiento elaborado, lo acertado del diagnóstico y el análisis de la situación no pasarán de ser buenas intenciones si las estrategias no llegan a implementarse. En efecto, (...) las opciones estratégicas es llevarlas a la práctica” (Regalado, 2011, p. 112).

Por lo tanto, la última etapa de la planeación estratégica según Bernal & Sierra (2013) es la fase operativa, el mismo, es definido esta etapa como la definición del plan de acción y la implementación del mismo.

Plan de acción

La misión es la razón de ser de una organización, el mismo que da sentido a la organización. De acuerdo a (Bernal & Sierra, 2013) el plan de acción consiste en formular un plan de acción en el que se dejan especificadas de forma clara las principales actividades por implementar

según los objetivos corporativos definidos y las respectivas estrategias seleccionadas con la base en análisis del entorno externo de los responsables de dichas actividades, Es decir, en un plan de acción se especifica que actividades se requieren implementar, cuando implementarlas y quienes serán los responsables de ello. Usualmente los planes de acción se sintetizan mediante cronogramas de actividades apoyados en herramientas administrativas como la programación de operaciones, entre otras. (p.133).

Sin embargo, la planeación estratégica requiere la asignación de presupuestos, ya que las acciones para realizar los planes necesarios requieren recursos financieros.

Para Los presupuestos se deben designar de forma global en lo corporativo, pero, al igual que los objetivos, se debe utilizar en cada una de las actividades previstas en el plan para su desarrollo (...) de estar asignado en función al plan de acción, según criterios de corto, mediano y largo plazo, y de las actividades previstas para el logro de los objetivos estratégicos, los mismos que se obtienen como resultado de la acciones del día a día y se van consolidando en el tiempo (...) lo más indicado es un presupuesto discriminado por años y por estrategias, con el propósito de facilitar su adecuado uso y evaluación durante el desarrollo del plan. (Bernal & Sierra, 2013, p. 135).

Implementación del plan

Una vez asignado el presupuesto en relación al plan de acción, esta última se debe implementar. Y la implementación empieza con la socialización del mismo en todas y cada una de las áreas y unidades de una organización para que todos los miembros conozcan y sean conscientes de lo que se quiere lograr.

Con respecto a la implementación del plan Bernal y Sierra (2013), señalan:

Lo primordial recordar que, así como es importante elaborar el documento del plan estratégico, lo fundamental es la

implementación del mismo; en la vida real, la mayoría de las organizaciones tienden a elaborar documentos de su plan estratégico excelentemente, pero en la práctica se sigue actuando de forma empírica, sin ningún horizonte específico (...) la implementación demanda esfuerzo pero los resultados son mejores que los que obtienen las organizaciones que actúan sin rumbo definido y sin objetivos claros para un horizonte de corto, mediano y largo plazo. (p. 137).

De cualquier modo, el proceso no es tan fácil, debido a que otros factores pueden dificultar su implementación. Sin embargo, en una municipalidad, las acciones definidas pueden implementarse con cierta facilidad en la medida en que estas sean controlables.

Así pues, es importante recordar que la planeación indica la ruta a seguir, los resultados que la organización puede lograr, y de la misma forma los compromisos y responsabilidades que tiene cada área o unidad en el logro de los dichos resultados.

2.3. Marco conceptual

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que buscan disminuir los riesgos que pueden afectar negativamente el logro de objetivos trazados en la organización.

Actividades de supervisión

Son el conjunto de actividades de autocontrol que se incluyen a los procesos y operaciones de supervisión con la finalidad de mejorarlo.

Ambiente de control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que son la base para implementar un control interno en una organización.

Control

Supervisión y medición de la organización para buscar una mejora del mismo con la finalidad de poder lograr la visión establecida.

Control Interno

Proceso mediante el cual se busca mejorar todos los que hay en una organización, buscando mejorar su funcionamiento y el servicio que brinda.

Eficacia

Cuando mide el grado de cumplimiento de los resultados u objetivos de política.

Eficiencia

Cuando se mide la relación entre la producción de un bien o servicio, y los insumos que se utilizan.

Estrategia

Movilización de todos los recursos de la organización en ámbito global, con la finalidad de alcanzar objetivos globales a largo plazo.

Evaluación de riesgo

Proceso que evalúa el nivel del riesgo con la finalidad de que la organización se prepare para enfrentarlos.

Información y comunicación

Es la información necesaria en la organización para una buena implementación y gestión del control interno.

Municipalidad provincial de Andahuaylas

Entidad que recauda el impuesto predial con la finalidad de brindar servicios que la comunidad necesita.

Sistema de control interno

Es el sistema que busca mediante acciones, actividades, planes, políticas y otros se logre los objetivos trazados por la entidad.

Planeación

Es la primera función administrativa y se encarga de definir los objetivos para el futuro desempeño organizacional.

Planeamiento estratégico

Proceso continuo, basado en el conocimiento más amplio posible del futuro considerado, que se emplea para tomar decisiones en el presente, las cuales implican riesgos futuros en razón de los resultados esperados.

Plan

Instrumento de la planificación, que comprende una estructura de operaciones a realizar, ordenadas de manera coherente, coordinada y además implementada con los recursos disponibles”.

2.4. Marco institucional

2.4.1. Municipio

Es considerado como la entidad que agrupa tres componentes interrelacionados: la población, el territorio y la organización local (La Contraloría General de la República, 2012)

Por otra parte “es la unidad territorial, política y administrativamente organizada, en la jurisdicción y con los habitantes de la Sección de Provincia, base del ordenamiento territorial del Estado unitario y democrático (...) se expresa la diversidad étnica y cultural de la República” (Ley N° 2028 , 1999).

Entonces, se puede definir como la comunidad de personas vinculadas por relación de vecindad dentro de los límites de un territorio y con capacidad de construir un gobierno local.

2.4.1.1. Municipalidades y gobierno local

Las municipalidades son órganos del gobierno local, emanadas a voluntad del pueblo. Como personas jurídicas de derecho público interno, tienen autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia. De acuerdo con (Ley N° 27972, 2003) los gobiernos locales son:

Entidades básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. (art.4)

Asimismo, de acuerdo a la misma ley las municipalidades provinciales y distritales son “órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines” (art. 1).

La administración municipal adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior.

Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444. (Ley N° 27972, 2003, art. 26)

2.4.1.2. Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico Perú (SINAPLAN)

El SINAPLAN representa:

Un conjunto articulado e integrado de órganos, subsistemas y relaciones funcionales cuya finalidad es coordinar y viabilizar el proceso de planeamiento estratégico nacional para promover y orientar el desarrollo armónico y sostenido del país (Observatorio Regional de Planificación CEPLAN, s.f).

El Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y su órgano rector CEPLAN fueron creados en el año 1088, mediante el Decreto Legislativo N° 1088 con el propósito de que articule e integre de forma concertada y coherente las diferentes propuestas para elaborar el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional y los planes nacionales, institucionales, sectoriales, institucionales y subnacionales. Cabe indicar que el SINAPLAN es el responsable de orientar sobre los métodos, los procesos y los instrumentos de la planeación estratégica a las instituciones gubernamentales.

CEPLAN (Centro Nacional de Planeamiento Estratégico) constituye el órgano rector, orientador y coordinador del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y se encarga de llevar a cabo el proceso de formulación, articulación concertación y difusión de la visión concertada del país (Observatorio Regional de Planificación CEPLAN, s.f).

En este sentido todas las municipalidades al igual que todas las entidades gubernamentales están llamados a establecer un planeamiento estratégico que esté vinculado a los objetivos del SINAPLAN.

2.4.1.3. Control interno: Contraloría General de la República de Perú

La Contraloría General de la Republica del Perú implemento el Sistema de Control Interno SCI mediante la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, el cual constituye el conjunto de acciones, actividades, políticas, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos que contribuyen a la consecución de los objetivos institucionales así como al logro de una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Contraloría General de la Republica del Perú, 2019).

El sistema de Control Interno debe ser acatada por todas las entidades gubernamentales del estado peruano exceptuando al FONAFE (El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado) y a la Superintendencia de Banca, Seguro y AFP y las entidades financieras que están bajo su supervisión.

Según la Contraloría General de la Republica del Perú (2019), los responsables de la implementación de este sistema de control interno están bajo la responsabilidad del titular de la entidad asi como del órgano responsable de la implementación del SCI.

Cabe mencionar que los principales objetivos del Sistema de Control interno, según la Contraloría general de la Republica son:

- Resguardar y cuidar los bienes y recursos del estado peruano contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- Inculcar en los servidores y funcionarios del estado cumplir con la rendición de cuentas por los bienes y fondos publicos que administra.
- Fomentar y optimizar la ética, la eficiencia, eficacia y transparencia economica de las operaciones de la entidad y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Y finalmente impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021.

3.1.2. Hipótesis específicas

- a. El ambiente interno se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- b. La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- c. Las actividades de control se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- d. Los sistemas de información y comunicación se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.
- e. La supervisión y el monitorio se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

3.2. Variables

Una variable es una “Característica o cualidad, magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación” (Arias, 2012, p.57).

Variable 1: Control interno

Dimensiones:

- Ambiente interno
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Sistemas de información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Variable 2: Planeamiento estratégico

Dimensiones:

- Fase filosófica
- Fase analítica
- Fase operativa

3.3. Operacionalización de variables

Título: Control interno y su relación con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, Apurímac 2021.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1: Control interno	Control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado (Congreso de la República del Perú, 2006)	El control interno es la supervisión o verificación de los actos realizados dentro de la gestión pública, enfocándose en la transparencia de los recursos de los bienes del estado.	Ambiente interno	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Consejo de directores o comité de auditoría. - Estructura organizacional - Compromiso por la competencia - Asignación de responsabilidades
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos - Valoración de riesgos - Respuesta al riesgo
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de actividades de control - Actividades de control sobre la tecnología - Políticas y procedimientos de control
			Sistemas de Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Generación de información - Comunicación interna - Comunicación con grupos externos
			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Medidas de evaluación - Acciones de prevención y monitoreo
Variable 2: Planeamiento estratégico	Es el proceso continuo, basado en el conocimiento más amplio posible del futuro considerado, que se emplea para tomar decisiones en el presente, las cuales implican riesgos futuros en razón de los resultados esperados, es organizar las actividades necesarias para poner en práctica las decisiones y para medir, con una reevaluación sistemática, los resultados obtenidos frente a las expectativas que se hayan generado. (Drucker, 1984 citado en Chiavenato & Arao, 2010, p. 25)	Es un proceso estratégico que comprende la fase filosófica, analítica y operativa, los que se desarrollan con el objeto de mejorar la calidad de servicio de los usuarios.	Fase filosófica	<ul style="list-style-type: none"> - Misión - Visión - Valores - Políticas
			Fase analítica	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos organizacionales - Análisis interno - Análisis externo - Definición de estrategias
			Fase operativa	<ul style="list-style-type: none"> - Plan de acción - Implementación del plan - presupuesto

3.4. Metodología

3.4.1. Enfoque de la investigación

Cuantitativo

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), indican que una investigación del enfoque cuantitativo es aquel que: “usa la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p.4).

Por lo referido en el párrafo anterior, el presente trabajo corresponde al enfoque cuantitativo porque se desarrolló de manera secuencial y probatoria, debido a que la recolección de datos es numérica, estandarizada y cuantificable.

3.4.2. Método de la investigación

Bernal (2010) indica que el método científico es porque un estudio se centra en la medición de características de un fenómeno social, el cual se da en base a un marco conceptual referente al problema de investigación y consecuentemente se realizó una serie de postulados (hipótesis) que supusieron las relaciones entre las variables estudiadas en forma deductiva y mediante el procesamiento de datos y el análisis estadístico se realizó la comprobación de las hipótesis para resolver el problema de investigación.

En tanto, es preciso señalar que este estudio utilizó el método científico ya que buscó normalizar y generalizar los resultados obtenidos en la investigación.

3.4.3. Tipo de investigación

Carrasco (2008), alude respecto al tipo de investigación que es aquella que su objeto de estudio lo constituye las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos.

En virtud a lo referido por Carrasco (2008), el tipo de estudio es básico; porque no tiene propósitos aplicativos, pues solo se ha buscado ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca del control interno y planeamiento estratégico, además sus respectivas dimensiones.

3.4.4. Nivel de investigación

Hernandez et al. (2018), indica que los estudios del nivel correlacional, son aquellos que tienen como fin conocer la relación o el grado de asociación entre dos conceptos o variables de una cierta muestra y para evaluar dicho grado de asociación, se da inicio con la medición de cada variable, prosiguiendo con la cuantificación, análisis y por último establecer las vinculaciones; dichas correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

Por lo referido en el párrafo anterior se señala que la investigación desarrollada es de nivel correlacional porque el estudio tuvo como propósito determinar el grado de relación existente entre el comportamiento del control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2020.

3.4.5. Diseño de investigación

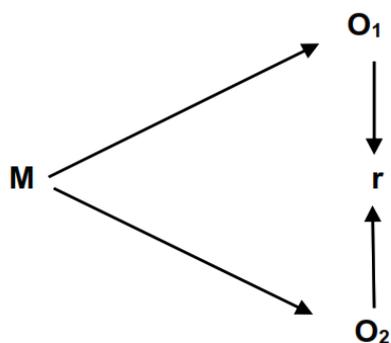
En relación al diseño de investigación el estudio pertenece al diseño no experimental. Palella & Martins (2012), sostienen que el diseño no experimental, es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable, el investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen". (p. 87). Cabe enfatizar que el diseño no experimental se subdivide en diseños transeccionales – transversales y diseños longitudinales y en relación a esta subdivisión la investigación se encuadra dentro del diseño no experimental del tipo transversal -

transaccional, todo ello debido a la investigación pretende analizar y estudiar hechos de un determinado tiempo y en este caso es el año 2020.

Lo descrito en el párrafo anterior se fundamenta en que la investigación no experimental, transaccional o transversal tiene como propósito analizar y estudiar la relación de los hechos en un solo momento y en un tiempo único. Es decir, Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernández, Zapata, & Mendoza, 2013, pág. 111).

Figura 1

Esquema del diseño correlacional



Nota. Autoría propia.

Dónde:

M = Muestra

O1 = Variable 1: Control interno

O2 = Variable 2: Planeamiento estratégico

r = Relación entre las variables de estudio

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

En cuanto a la población se entiende como el conjunto total de individuos, objetos o eventos que tienen las mismas características en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo. Vara (2012). Para la presente investigación tiene como población de estudio el total de trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el cual asciende a un total de 464 colaboradores.

Tabla 2*Población de estudio*

Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	
Trabajadores del régimen laboral D.L. N° 276	109
Trabajadores del régimen laboral D.L. N° 728	95
Trabajadores del régimen laboral D.L. N° 1057- CAS	175
Trabajadores de locación de servicios	85
Total de trabajadores	464

Nota. Base de datos del área de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

3.5.2. Muestra

Carrasco (2005) menciona que, la muestra viene a ser un instrumento muy utilizado para el tratamiento de la población con la que se selecciona una pequeña parte y del cual se obtendrá la información requerida sobre la variable que es el objeto de estudio para el desarrollo de la investigación.

Para la determinación de la muestra de estudio del presente trabajo de investigación se optó por realizar una muestra no probabilística intencionada. Al respecto, Carrasco (2008), la muestra dentro de una investigación se da cuando el investigador selecciona según su propio criterio, sin ninguna regla matemática o estadística a aquellos elementos que considera convenientes y que cree que son los más representativos.

Tabla 3*Muestra de estudio*

Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	
Trabajadores del régimen laboral D.L. N° 276	45
Trabajadores del régimen laboral D.L. N° 1057- CAS	100
Trabajadores de locación de servicios	55
Total de trabajadores	200

Nota. Elaboración propia

En función al sustento de la base teórica antes mencionada, y de acuerdo con la tabla 3 en la investigación se consiga una muestra no

probabilística intencionada de 200 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, no se considera al total de los trabajadores debido a que los restantes se encuentran desempeñando funciones diferentes a la labor administrativa.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica

Según la afirmación de Arias (2012), la encuesta viene a ser una técnica muy útil y fácil de realizar para la obtención de los datos e información hacia un grupo o muestra de personas sobre la problemática o tema en particular relacionado al estudio de investigación, así mismo debe ser resguardado en documentos los cuales puedan ser recuperables ya que se debe procesar analizar e interpretar posteriormente (p.72).

En referencia a lo mencionado por Arias en el presente trabajo de investigación se usó la técnica de la encuesta, a fin de obtener datos e información a través de las preguntas formuladas.

3.6.2. Instrumento

El instrumento que se empleó en este trabajo de investigación fue el cuestionario. Al respecto, Arias (2012) indica que, “el cuestionario, es una técnica que se realiza de forma escrita con un orden de preguntas que debe ser llenado por el encuestado sin intervención del encuestador es muy utilizado para gran cantidad de personas”.

Cabe mencionar que el cuestionario fue de elaboración propia como resultado de la recopilación de teorías concernientes a las variables de estudio, dicho cuestionario estará elaborado en función a la escala Likert.

3.7. Métodos de análisis de datos

3.7.1. Juicio de expertos

Para la validación de juicio de expertos, se recurrió a 3 profesionales especialistas en temas relacionados al estudio, quienes validaron el

instrumento para el recojo de información y dieron su veredicto final a fin de medir las variables de estudio.

3.7.2. Medición de la fiabilidad

Una prueba piloto es un estudio preliminar a una escala pequeña que se lleva a cabo con el propósito de evaluar la viabilidad de que el cuestionario de investigación recoja la información adecuada para resolver el problema de investigación. La prueba piloto de esta investigación consistirá en que luego de la aprobación del cuestionario por parte de los expertos se pasará a un número pequeño de la muestra a aplicar el cuestionario para recoger la información que se desea.

Estadígrafo alfa de Cronbach: El coeficiente alfa de Cronbach es un estadígrafo muy utilizado para garantizar la confiabilidad y homogeneidad de un instrumento de investigación, dicho coeficiente puede tomar valores entre 0 y 1, y en donde el valor cero significa (nula confiabilidad) y uno representa un máximo de confiabilidad (confiabilidad total, perfecta). Cuanto más se acerque el coeficiente a cero, mayor error habrá en la medición de la información por parte del cuestionario (Hernandez et al., 2014).

En tanto a lo mencionado, la confiabilidad del instrumento, se realizó a través de la aplicación de la encuesta piloto a 20 trabajadores, y posterior a ello la prueba alfa de Cronbach, para garantizar la fiabilidad del instrumento a aplicarse.

Tabla 4

Coeficiente de alfa de Cronbach

Coeficiente alfa	Significado
> 0.9	Excelente
>0.8	Bueno
>0.7	Aceptable
>0.6	Cuestionable
>0.5	Pobre
<0.5	Inaceptable

Nota. George y Mallery (2003)

3.7.3. SPS V25 (Statistical Package for Social Sciences)

El método de análisis se apoyó con el software SPSS V25, debido a que este programa facilita crear datos estadísticos de una forma estructurada con una base de datos claros que sirvió para realizar el análisis estadístico de las variables de estudio control interno y el planeamiento estratégico, a través de la encuesta y mediante ello se obtuvo la interpretación de los resultados de la investigación.

Una vez aplicada la prueba piloto a 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, se obtuvo un alfa de Cronbach para la variable control interno de 0,912 y 0,978 para la variable planeamiento estratégico, lo que determinó la fiabilidad y consistencia del instrumento para su aplicación al total de la muestra establecida en la investigación, posterior a dicha aplicación de instrumento, se procedió a transformar, recodificar según las variables y dimensiones los datos creados en la hoja de cálculo Excel versión 2016; una vez recodificados en la vista de variables, se procedió a etiquetarlas por preguntas, variables y dimensiones, estableciendo valores según la escala de medición (1=Nunca, 2=Casi nunca, 3=A veces, 4=Casi siempre y 5 Siempre) para luego transformar realizando la agrupación visual y por ende realizar el baremo (respecto a las variables y dimensiones) tomando en cuenta los valores establecidos en el mínimo y máximo valor a fin de que los resultados no sean dispersos y permitan una mejor interpretación de resultados.

Posterior a ello se procedió a analizar, estadísticos descriptivos, frecuencias, gráficos, porcentajes a fin de crear las diferentes tablas y gráficos que representen los resultados a nivel descriptivo, Finalmente, se procedió a realizar los análisis de correlaciones bivariadas, entre las variables ya agrupadas y la variable 1 con las dimensiones de la variable planeamiento estratégico.

3.7.4. Medición de la correlación entre las variables y dimensiones

Para lograr el propósito de la investigación que es establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de

la Municipalidad Provincial de Andahuaylas se utilizó el estadígrafo rho de Spearman, el cual representa un coeficiente que determina el grado de asociación que pueda existir entre dos o más variables de estudio.

Con relación a este coeficiente, Hernández, Fernández, y Baptista (2014), señalan que es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal y se utilizaron para establecer relaciones estadísticamente a los cuestionarios con escalas tipo Likert. Valores de medición del coeficiente de correlación rho de Spearman.

Tabla 5

Valores del coeficiente rho de Spearman

Rango de valores del coeficiente de correlación rho de Spearman	
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota. Hernández, Fernández, y Baptista (2014)

CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados de la investigación

4.1.1. Análisis de fiabilidad del instrumento de recolección de datos

Tabla 6

Estadística de fiabilidad del instrumento de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,918	,912	16

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Según los resultados obtenidos en la tabla 6 sobre la fiabilidad del instrumento para la variable control interno, el alfa de Cronbach es 0,912 lo que en referencia a lo mencionado por Geore y Mallery (2003), este valor se encuentra en la escala mayor que 0,9 lo que indica que el instrumento es excelente para su aplicación, por lo cual se procede a la aplicación del cuestionario a los 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

Tabla 7

Estadística de fiabilidad del instrumento de la variable planeamiento estratégico

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,978	,952	10

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Según los resultados obtenidos en la tabla 7 sobre la fiabilidad del instrumento de la variable planeamiento estratégico, el alfa de Cronbach es 0,978 lo que en referencia a lo mencionado por Geore y Mallery (2003), este valor se encuentra en la escala mayor que 0,9 lo que indica que el instrumento es excelente para su aplicación, por lo cual se procede a la aplicación del cuestionario a los 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

4.1.2. Análisis descriptivo de la investigación

Resultados estadísticos de los datos generales

Tabla 8

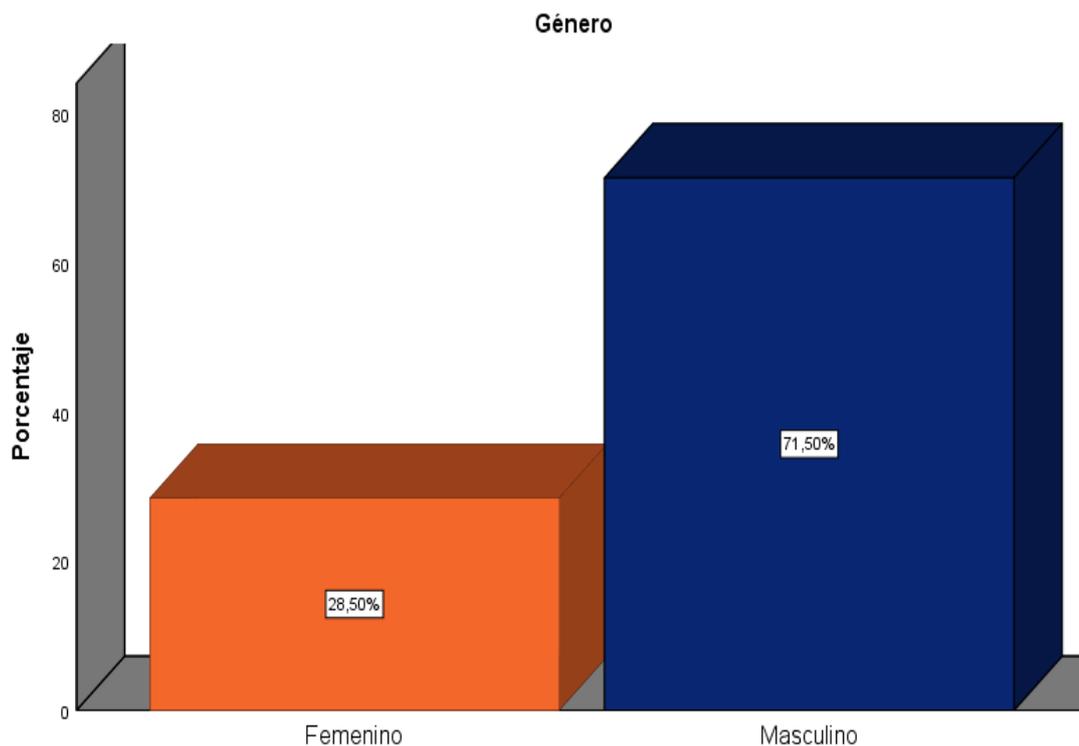
Género de trabajadores

Género					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Femenino	57	28,5	28,5	28,5
	Masculino	143	71,5	71,5	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 2

Género de trabajadores



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En virtud a la tabla 8 y figura 2, respecto al género de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, se muestra que la institución cuenta con 57 trabajadores de género femenino y 143 trabajadores masculinos, representando al 71,50% del total.

Tabla 9

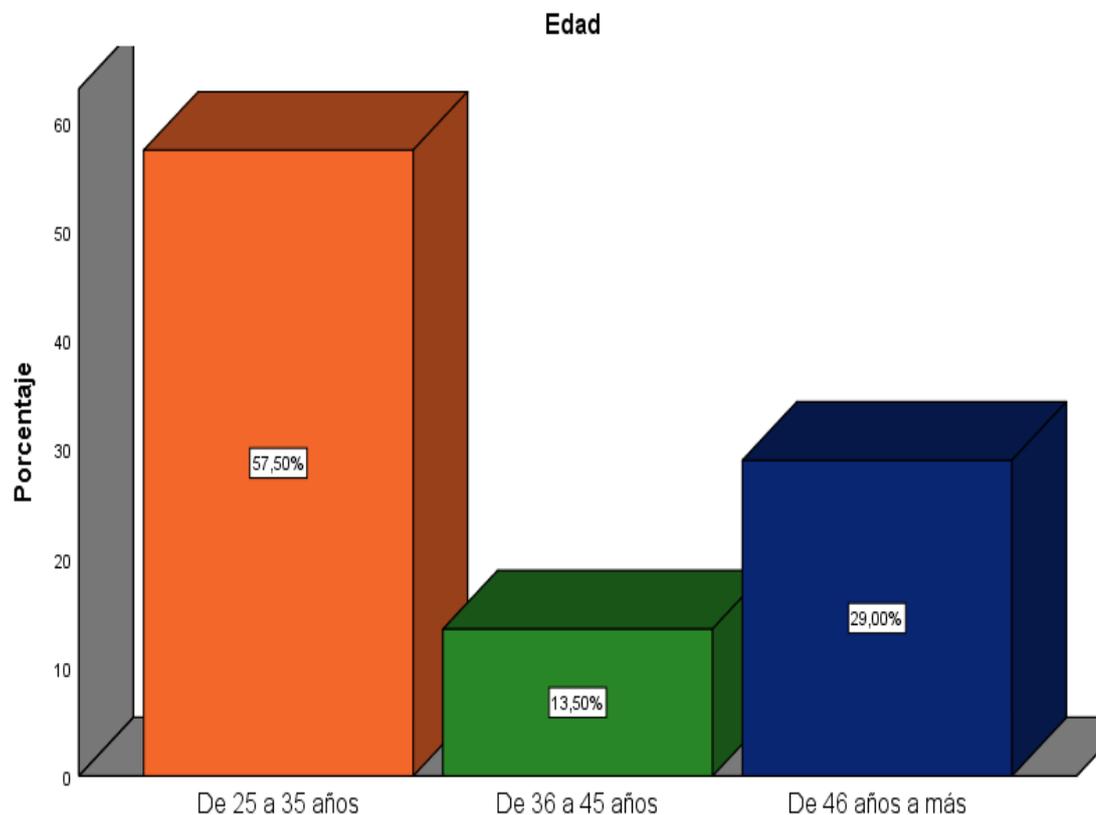
Edad de trabajadores

		Edad			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 25 a 35 años	115	57,5	57,5	57,5
	De 36 a 45 años	27	13,5	13,5	71,0
	De 46 años a más	58	29,0	29,0	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 3

Edad de trabajadores



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En concordancia a los resultados que se perciben en la tabla 9 y figura 3, la edad de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, oscila de 25 a 35 años de edad, el mismo que indica que en dicha institución el 57,50% del total tienen de 25 a 35 años.

Tabla 10

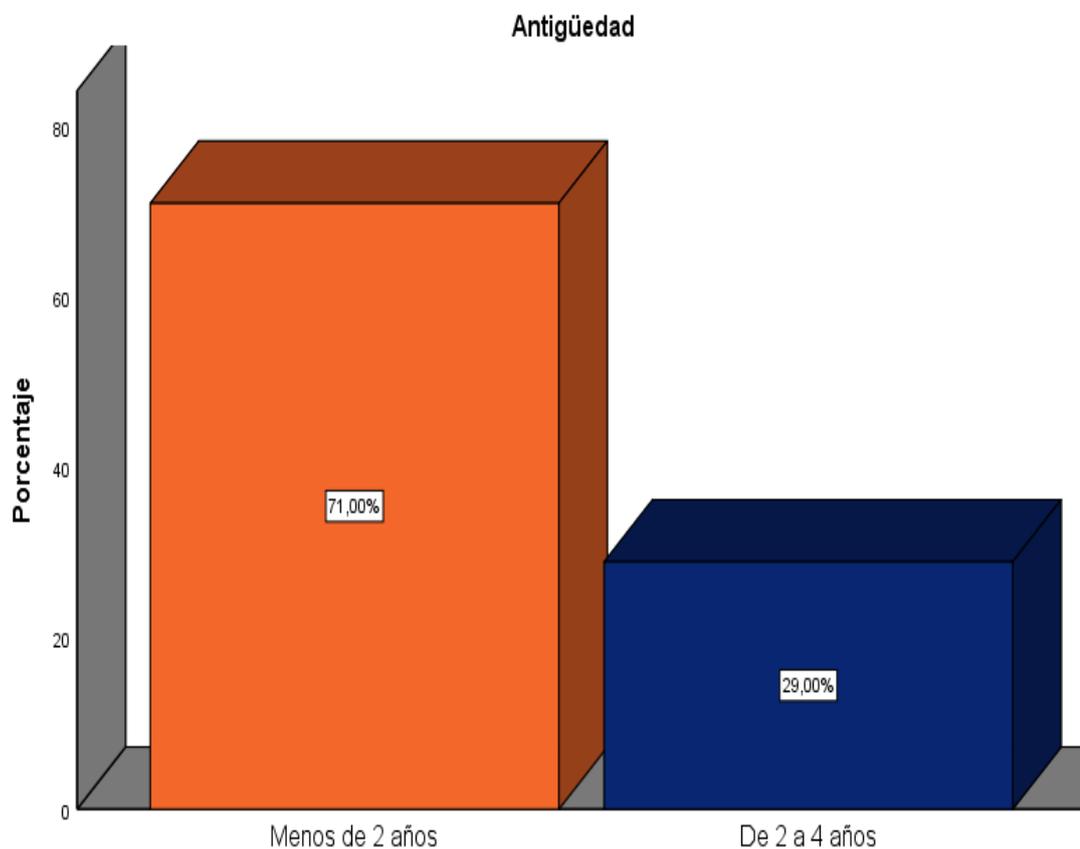
Antigüedad de los trabajadores de la municipalidad

		Antigüedad			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menos de 2 años	142	71,0	71,0	71,0
	De 2 a 4 años	58	29,0	29,0	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 4

Antigüedad de los trabajadores de la municipalidad



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En función a la tabla 10 y figura 4, respecto a la antigüedad de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, se puede aludir que el 71% (142 personas del total), consignan una antigüedad de más de menos de 2 años y el 29% tienen una permanencia entre 2 a 4 años, así que, dicha institución cuenta con personal bastante reciente.

Tabla 11

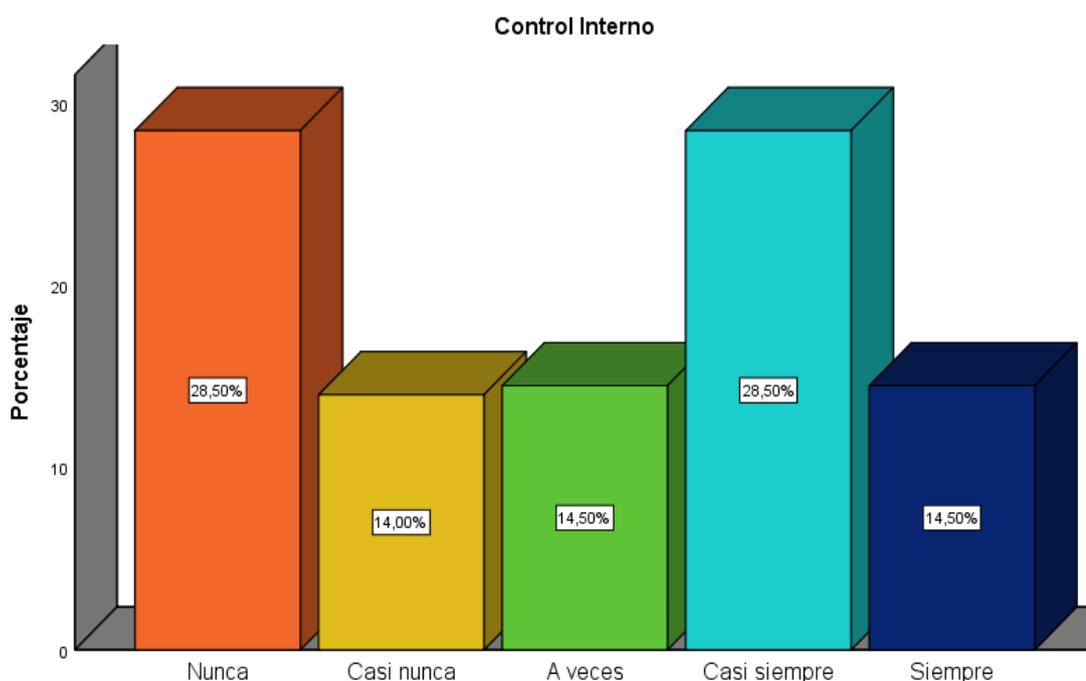
Variable control interno

Control Interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	57	28,5	28,5	28,5
	Casi nunca	28	14,0	14,0	42,5
	A veces	29	14,5	14,5	57,0
	Casi siempre	57	28,5	28,5	85,5
	Siempre	29	14,5	14,5	100,0
	Total	200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 5

Variable control interno



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En contraste con la tabla 11 y figura 5, del total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 28,50%, que representa a 57 personas, indican que nunca se da un control interno, por otro lado, 86 encuestados dieron por respuesta a que el control interno se da casi siempre y siempre, lo que indica que no existe un exhaustivo control o seguimiento a las diferentes acciones y actividades desarrolladas por la misma.

Tabla 12

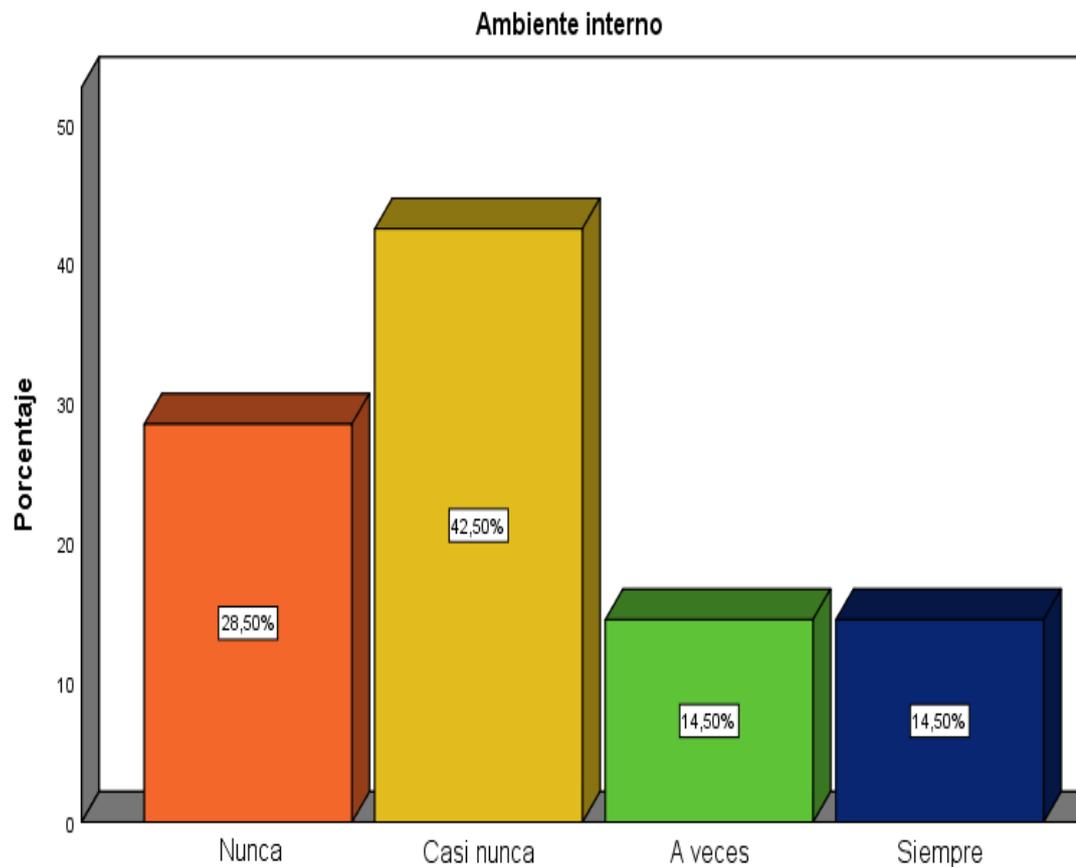
Ambiente interno

Ambiente interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	57	28,5	28,5	28,5
	Casi nunca	85	42,5	42,5	71,0
	A veces	29	14,5	14,5	85,5
	Siempre	29	14,5	14,5	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 6

Ambiente interno



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En la tabla 12 y figura 6, se advierten las respuestas de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 42,50%, que contempla a 85 personas, indican que casi nunca se percibe un ambiente interno, lo que indica que existe no se cuentan con fuerzas o elementos internos a nivel de la institución.

Tabla 13

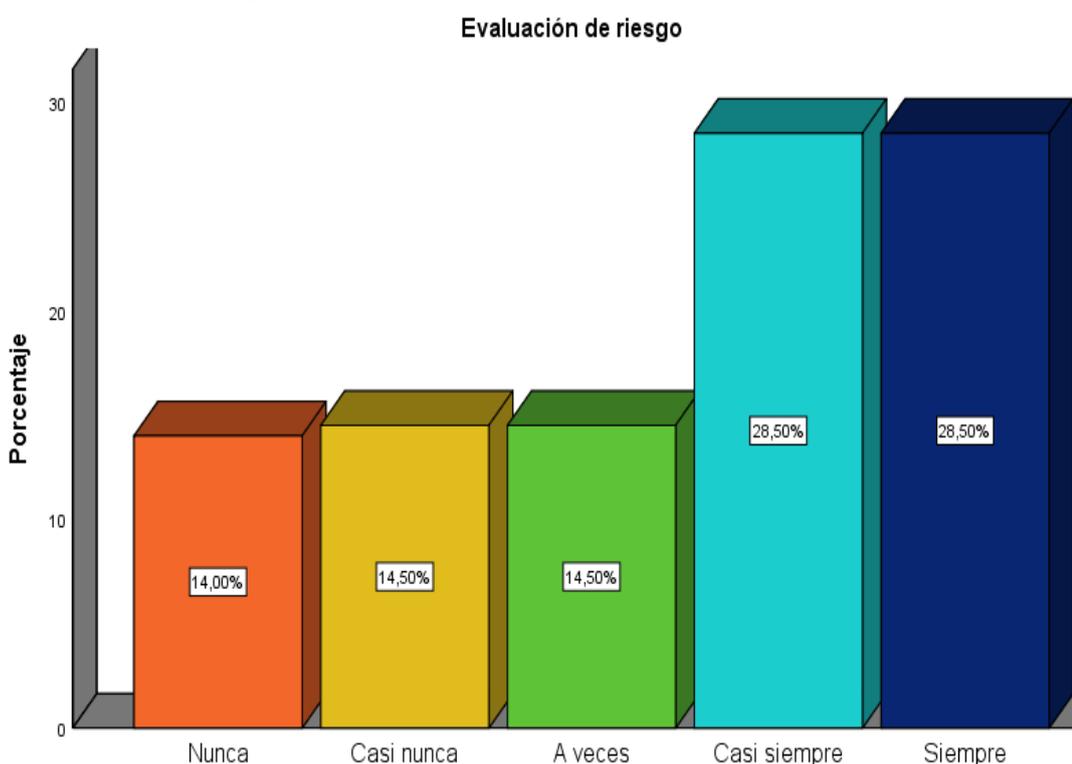
Evaluación de riesgo

Evaluación de riesgo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	14,0	14,0	14,0
	Casi nunca	29	14,5	14,5	28,5
	A veces	29	14,5	14,5	43,0
	Casi siempre	57	28,5	28,5	71,5
	Siempre	57	28,5	28,5	100,0
	Total	200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 7

Evaluación de riesgo



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En lo que concierne a la tabla 13 y figura 7, del total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 28,50%, que representa a 57 personas, indican que siempre se refleja una evaluación de riesgo, paralelamente, 57 encuestados dieron por respuesta que siempre se da la evaluación de riesgo, y se muestra una importancia del mismo.

Tabla 14

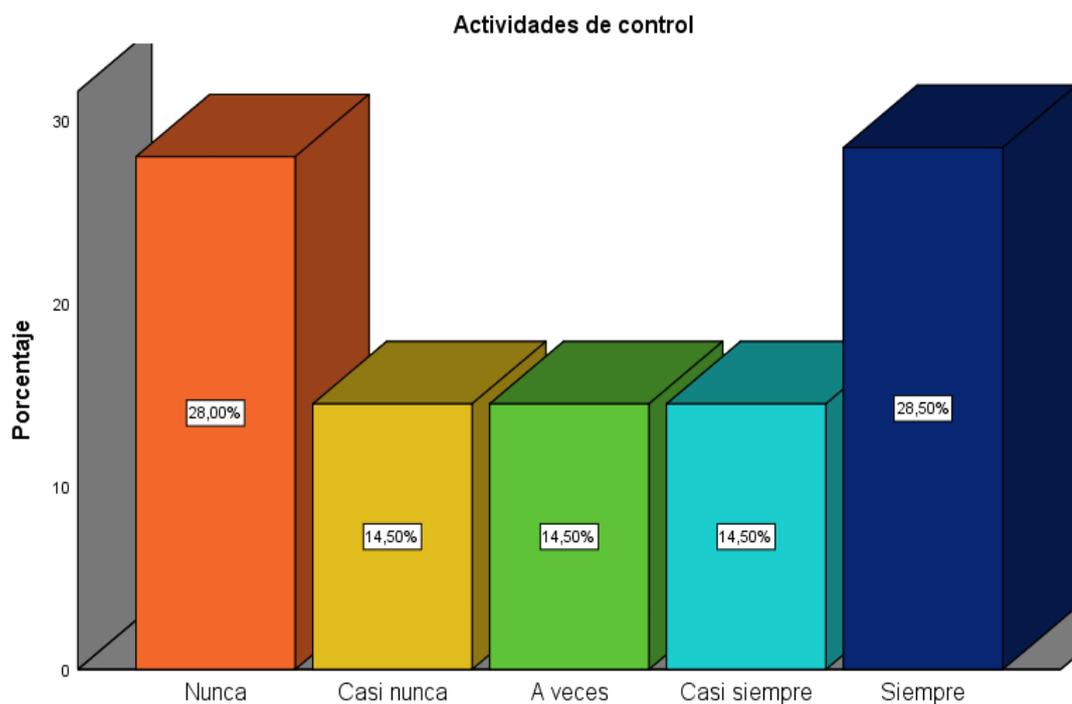
Actividades de control

Actividades de control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	56	28,0	28,0	28,0
	Casi nunca	29	14,5	14,5	42,5
	A veces	29	14,5	14,5	57,0
	Casi siempre	29	14,5	14,5	71,5
	Siempre	57	28,5	28,5	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 8

Actividades de control



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En contraste con la tabla 14 y figura 8, del total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 28,50%, que representa a 57 personas, indican que siempre se desarrollan actividades de control, lo que indica que existe una práctica de políticas y procedimientos que conllevan al desarrollo de las actividades de control en la institución.

Tabla 15

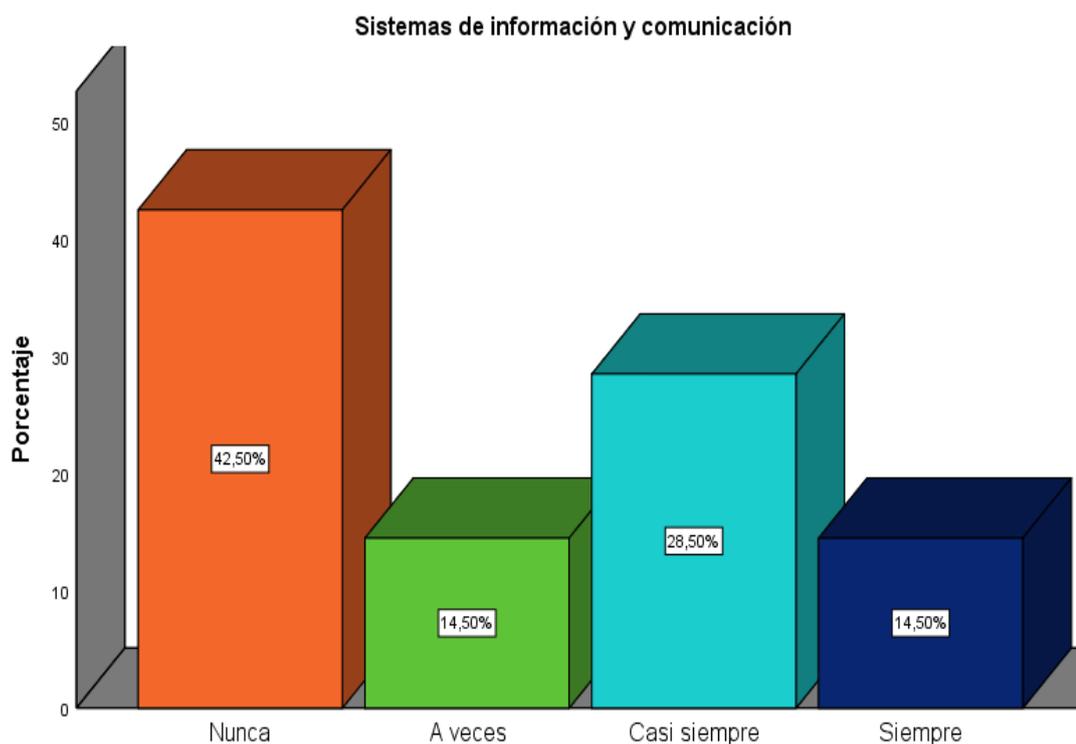
Sistemas de información y comunicación

Sistemas de información y comunicación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	85	42,5	42,5	42,5
	A veces	29	14,5	14,5	57,0
	Casi siempre	57	28,5	28,5	85,5
	Siempre	29	14,5	14,5	100,0
	Total	200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 9

Sistemas de información y comunicación



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En la tabla 15 y figura 9, se observan las respuestas de los 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, en el mismo que 42,50% que representa a 85 personas, indican que nunca se manifiesta los sistemas de información y comunicación como herramientas que permitan hacer de los procedimientos más eficaces.

Tabla 16

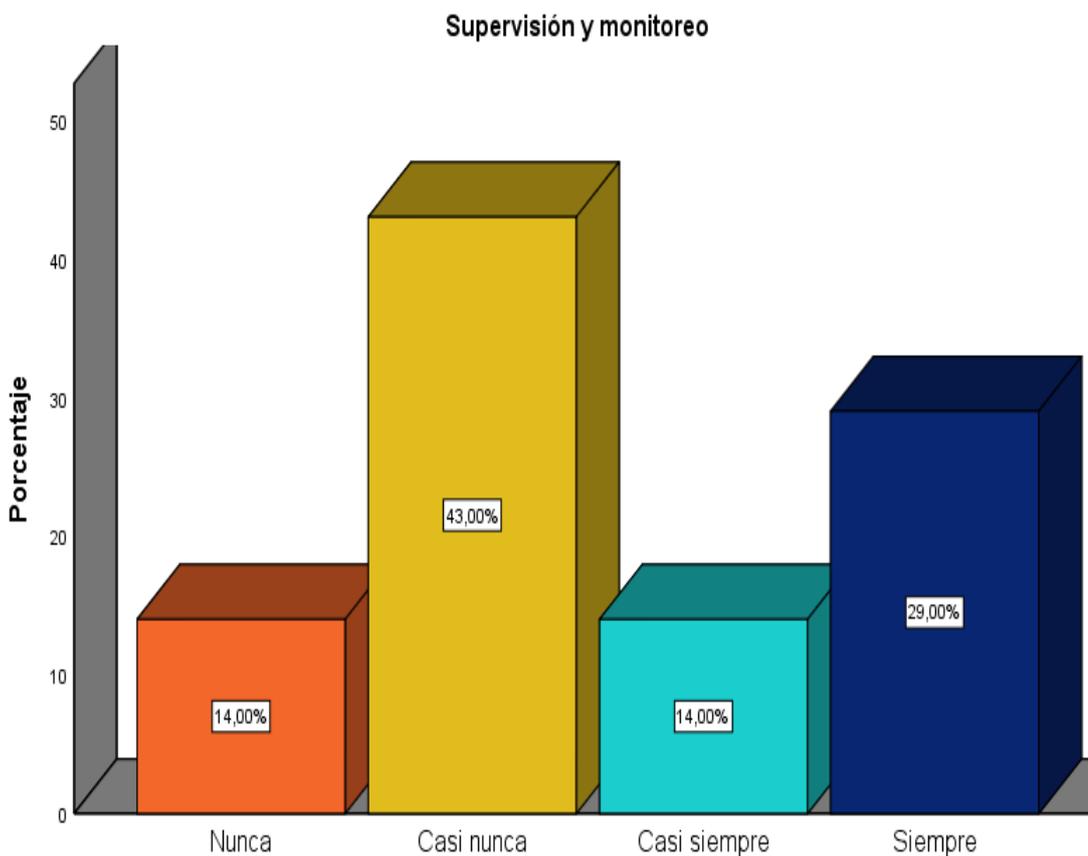
Supervisión y monitoreo

Supervisión y monitoreo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	14,0	14,0	14,0
	Casi nunca	86	43,0	43,0	57,0
	Casi siempre	28	14,0	14,0	71,0
	Siempre	58	29,0	29,0	100,0
	Total	200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 10

Supervisión y monitoreo



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Según la tabla 16 y figura 10, de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 43%, que representa a 86 personas, indican que casi nunca se practica la supervisión y monitoreo en la institución, lo que implica la ausencia de la supervisión a las actividades y procesos existentes.

Tabla 17

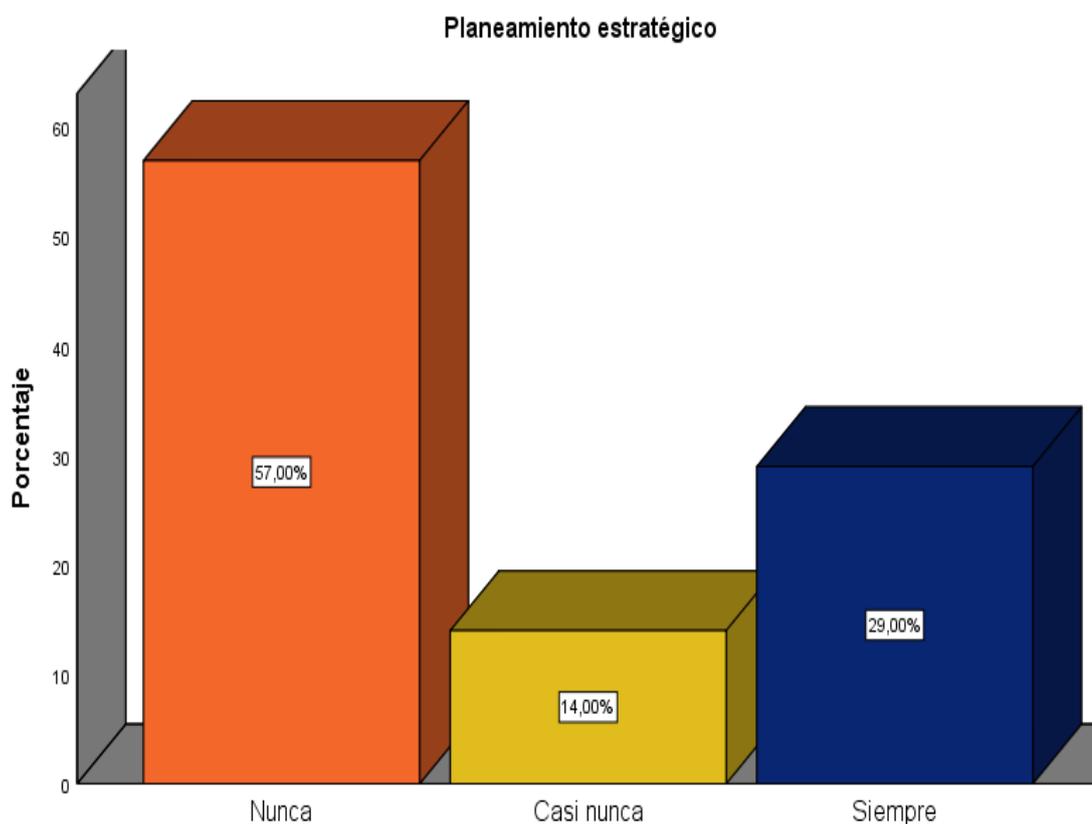
Planeamiento estratégico

Planeamiento estratégico					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	114	57,0	57,0	57,0
	Casi nunca	28	14,0	14,0	71,0
	Siempre	58	29,0	29,0	100,0
	Total	200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 11

Planeamiento estratégico



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En contraste con la tabla 17 y figura 11, del total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 57%, que representa a 114 personas, indican que nunca se ha percibido el planeamiento estratégico, lo que hace alusión que no se hace uso del planeamiento estratégico como herramienta administrativa como eje de direccionamiento de la institución.

Tabla 18

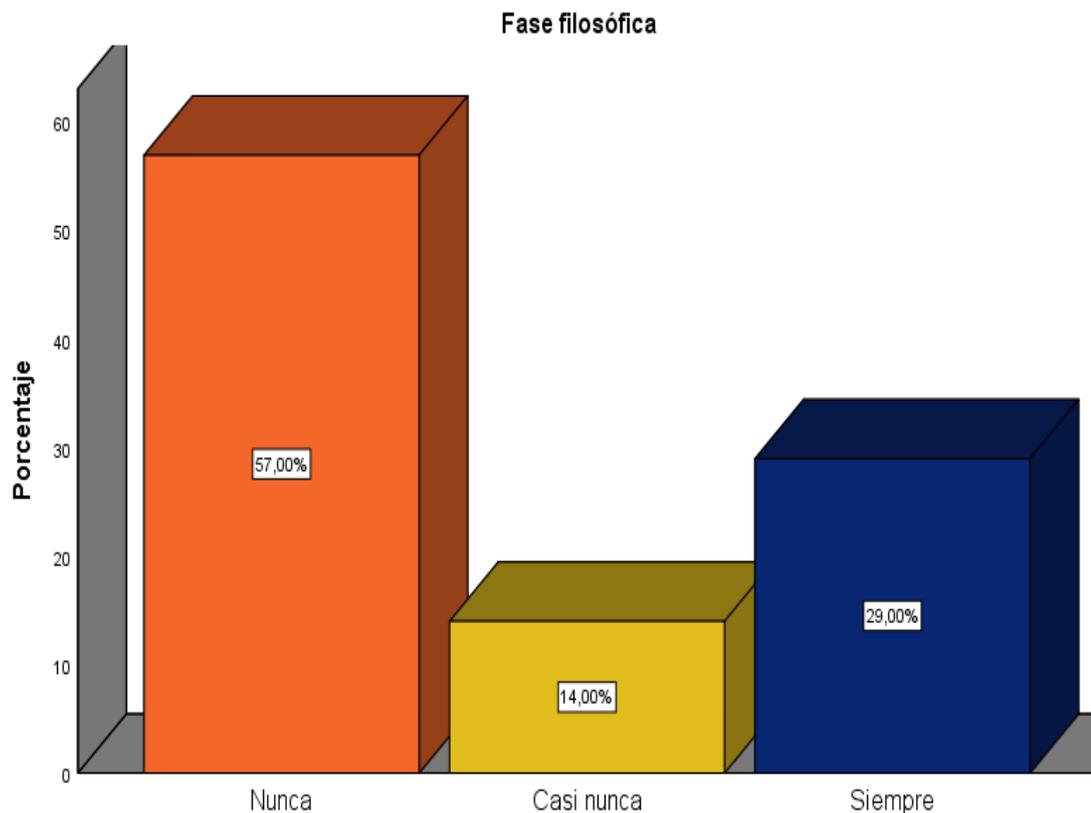
Fase filosófica

Fase filosófica					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	114	57,0	57,0	57,0
	Casi nunca	28	14,0	14,0	71,0
	Siempre	58	29,0	29,0	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 12

Fase filosófica



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En la tabla 18 y figura 12, de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 57%, que representa a 114 personas, están de acuerdo con la alternativa nunca, por lo cual se puede manifestar que el planeamiento estratégico en su fase filosófica no se encuentra bien definida a nivel de la organización.

Tabla 19

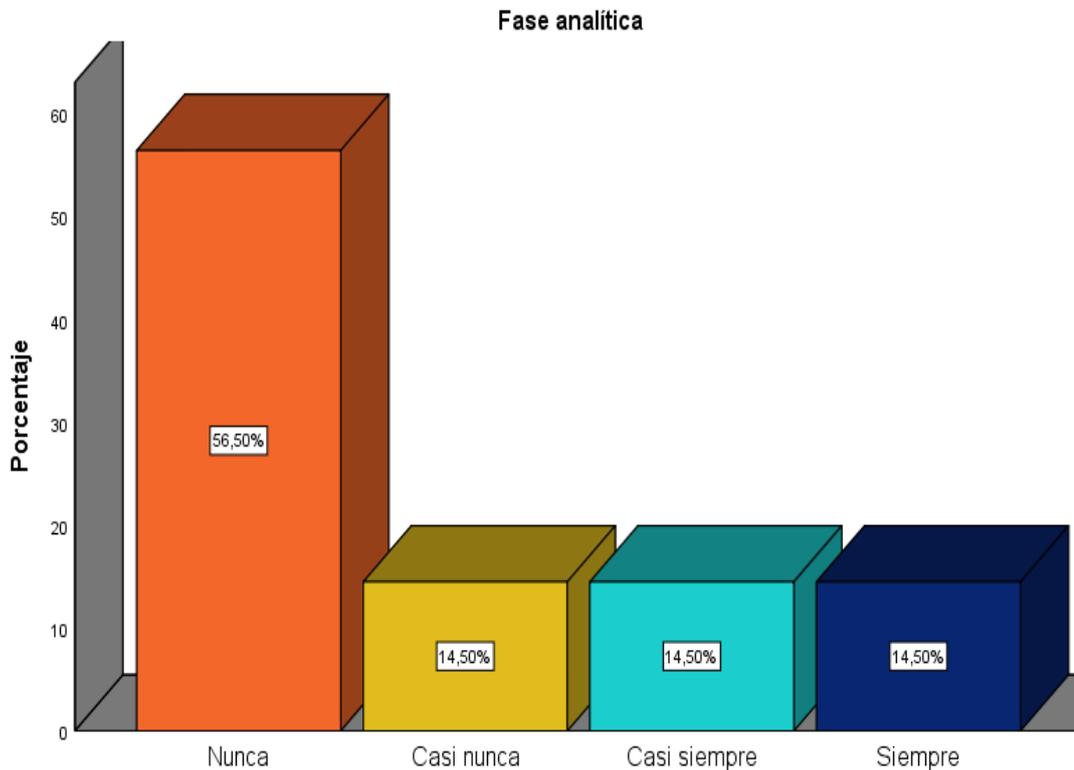
Fase analítica

Fase analítica					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	113	56,5	56,5	56,5
	Casi nunca	29	14,5	14,5	71,0
	Casi siempre	29	14,5	14,5	85,5
	Siempre	29	14,5	14,5	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 13

Fase analítica



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En referencia a la tabla 19 y figura 13, del total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 56,50%, que representa a 113 personas, optaron por marcar la alternativa nunca, lo que indica que el planeamiento estratégico en su fase analítica no se encuentra inmersa en los diferentes procesos y actividades que desempeña la organización.

Tabla 20

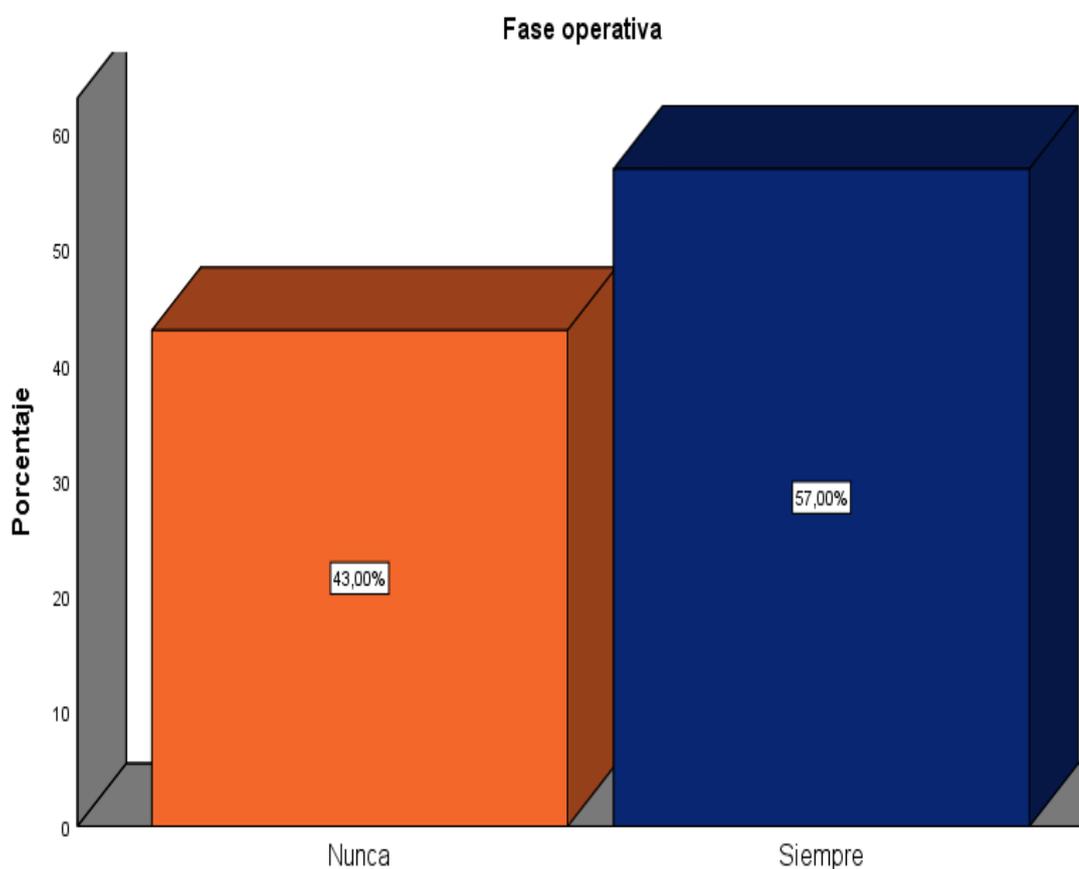
Fase operativa

Fase operativa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	86	43,0	43,0	43,0
	Siempre	114	57,0	57,0	100,0
Total		200	100,0	100,0	

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Figura 14

Fase operativa



Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Como muestran la tabla 20 y figura 14, de los 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, el 57%, que representa a 114 trabajadores, marcaron la alternativa de siempre, por ello se puede referir que el planeamiento estratégico se refleja en su fase operativa para la toma de decisiones en las actividades diarias que la municipalidad desarrolla.

4.2. Contrastación estadística de hipótesis

Contrastación de la hipótesis general

H₀: No existe una relación significativa entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021

H₁: Existe una relación significativa entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021

Tabla 21

Correlación entre control interno y planeamiento estratégico

Correlaciones				
			Control Interno	Planeamiento estratégico
Rho de	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,883**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	200	200
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación	,883**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	200	200

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En la tabla 21, se percibe según el resultado arrojado que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que 0,05, del mismo modo el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,883** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre el control interno y el planeamiento estratégico.

Por tanto, en virtud a dichos resultados cabe señalar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y rechazar la hipótesis nula. En síntesis, se puede aludir que las dos variables se encuentran relacionadas significativamente.

Contrastación de la primera hipótesis específica

H₀: El ambiente interno no se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

H₁: El ambiente interno se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

Tabla 22

Correlación entre ambiente interno y planeamiento estratégico

Correlaciones				
			Ambiente interno	Planeamiento estratégico
Rho de	Ambiente interno	Coefficiente de correlación	1,000	,837**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	200	200
	Planeamiento	Coefficiente de correlación	,837**	1,000
	estratégico	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	200	200

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En la tabla 22, se percibe según el resultado arrojado que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,837** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre el ambiente interno y el planeamiento estratégico.

En función a ello es preciso señalar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre el ambiente interno y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y rechazar la hipótesis nula. Y así, se puede incidir que la dimensión primera de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico se encuentran relacionadas significativamente.

Contrastación de la segunda hipótesis específica

H₀: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

H₁: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

Tabla 23

Correlación entre evaluación de riesgo y planeamiento estratégico

			Correlaciones	
			Evaluación de riesgo	Planeamiento estratégico
Rho de	Evaluación de	Coefficiente de correlación	1,000	,741**
Spearman	riesgo	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	200	200
	Planeamiento	Coefficiente de correlación	,741**	1,000
	estratégico	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	200	200

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

En la tabla 23, se aprecia según el resultado arrojado que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se percibe que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,741** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico.

En concordancia a ello es preciso indicar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y rechazar la hipótesis nula. Por ello se puede incidir que la dimensión evaluación de riesgo correspondiente a la variable control interno y la variable planeamiento estratégico se encuentran relacionadas significativamente.

Contrastación de la tercera hipótesis específica

H₀: Las actividades de control no se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

H₁: Las actividades de control se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

Tabla 24

Correlación entre actividades de control y planeamiento estratégico

			Correlaciones	
			Actividades de control	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	200	200
	Planeamiento estratégico	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	200	200

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Respecto a la tabla 24, se observa según el resultado arrojado que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,822** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre las actividades de control y el planeamiento estratégico.

Conforme a ello es preciso señalar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre las actividades de control y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y a la vez rechazar la hipótesis nula. Por ende, es preciso señalar que la dimensión actividades de control de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico se encuentran relacionadas significativamente.

Contrastación de la cuarta hipótesis específica

H₀: Los sistemas de información y comunicación no se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

H₁: Los sistemas de información y comunicación se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

Tabla 25

Correlación de sistemas de información y comunicación y planeamiento estratégico

			Correlaciones	
			Sistemas de información y comunicación	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Sistemas de información y comunicación	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,653**
		N	200	200
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,653**	1,000
		N	200	200

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Conforme la tabla 25, se contempla según el resultado arrojado que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,653** lo que indica, que existe una correlación positiva moderada entre los sistemas de información y comunicación y el planeamiento estratégico.

En consecuencia, a ello es oportuno indicar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre los sistemas de información y comunicación y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y rechazar la hipótesis nula. Y así, se puede indicar que la dimensión tercera de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico se encuentran relacionadas entre sí.

Contrastación de la quinta hipótesis específica

H₀: La supervisión y el monitoreo no se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

H₁: La supervisión y el monitoreo se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.

Tabla 26

Correlación entre supervisión y monitoreo y planeamiento estratégico

			Correlaciones	
			Supervisión y monitoreo	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,940**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	200	200
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación	,940**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	200	200

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Autoría propia. Procesamiento de datos en el SPSS V25.

Respecto a la tabla 26, se considera según el resultado arrojado que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,940** lo que indica, que existe una correlación positiva muy alta entre la supervisión y monitoreo y el planeamiento estratégico.

En virtud a ello es necesario aludir que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre la supervisión y monitoreo y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas y rechazar la hipótesis nula. Anunciando que la dimensión supervisión y control de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico se encuentran relacionadas muy significativamente.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados que se obtuvieron luego del procesamiento de datos de la investigación denominada: Control interno y su relación con el planeamiento estratégico en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021, a continuación, se muestra la discusión de acuerdo con la revisión bibliográfica, objetivos e hipótesis planteadas:

Primero: En virtud al objetivo principal de la investigación: Establecer la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021, se llegó a contrastar la correlación entre las dos variables de estudio, se utilizó el estadígrafo rho de Spearman el mismo que arrojó un valor 0,883** con un nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000 menor al nivel de significancia esperado ($p < 0,05$) y según este resultado se demostró que existe una correlación positiva alta entre el control interno y el planeamiento estratégico. En síntesis, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la alterna; porque según los resultados ambas variables se encuentran relacionadas significativamente, el mismo que concuerda con el estudio realizado por: Linares (2018), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, determina que existe relación entre el control interno y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, en obediencia al resultado de rho de Spearman de 0,60 y una significancia estadística de 0,000.

Del mismo modo, Alvarado (2017), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, indica que se demostró que existe una relación positiva fuerte entre el planeamiento estratégico y el control interno en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016.

Al realizar la contrastación de los resultados con la base teórica, se ve que los resultados reafirman lo mencionado por Bernal (2007), quien señala que el control es un proceso sistemático que busca ordenar los procesos y/o actividades que se desarrollan en

una organización y que estas deben cumplir con lo esperado con la finalidad de cumplir los planes aprobados; por ello, la planificación y el control se encuentran ligados entre sí; y Bernal & Sierra (2013), anuncian que el planeamiento estratégico es un tipo de planeación que implica un proceso sistemático de construir el futuro de las organizaciones, fundamentado en un conocimiento riguroso de su entorno externo e interno, para formular los objetivos y estrategias que le permiten a cada organización diferenciarse en el logro de los objetivos y ser más competitivos.

Segundo: Tomando en consideración al objetivo específico 1, establecer la relación existente entre el ambiente interno con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, de acuerdo a los resultados arrojados, el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que 0,05 el mismo que es el esperado ($p < 0,05$), del mismo modo el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,837** lo que indica, que existe una correlación positiva alta, por ello se alude que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre la dimensión primera de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico, del mismo modo, Linares (2018), indica en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, llega a la conclusión de que existe relación entre el ambiente de control interno y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,658 y una significancia estadística de 0,000.

De manera similar, Alvarado (2017), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, indica que existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y el ambiente de control en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016, a fin de corroborar lo mencionado, Mendoza et al. (2018) hacen mención a que el control interno en las entidades del sector público deben de ser adaptadas de acuerdo a su enfoque para lograr sus objetivos, la utilización de los fondos públicos, la importancia de su planeamiento y del ciclo presupuestario, la complejidad de su funcionalidad.

Al realizar el cotejo de los resultados con la base teórica, coincidimos con lo mencionado por la Contraloría General de la República (2014) que redefine y señala que en

el ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Tercero: Respecto al objetivo específico 2, comprobar la relación existente entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, debido al resultado que se muestra, el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se percibe que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,741** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico, por tanto existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula.

Al realizar la revisión y contrastación con la bibliografía, Linares (2018), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, incide que existe relación entre evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,618 y una significancia estadística de 0,000. Consecuentemente, Alvarado (2017), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, sustenta la relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y la evaluación de riesgos en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016.

Con la finalidad de realizar la contrastación de la teoría respecto a la evaluación de riesgo, la Contraloría General de la Republica (2014), define como la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente que comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación

de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Cuarto: En cuanto al objetivo específico 3, prescribir el grado de correlación existente entre las actividades de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, se percibe según los resultados que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), del mismo modo el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,822 lo que indica la existencia de una correlación positiva alta, a ello cabe señalar que existe evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre la dimensión actividades de control de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico.

Por su parte, Linares (2018), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, establece que existe relación entre actividades de control gerencial y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,583 y una significancia estadística de 0,000.

Asimismo, Alvarado (2017), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, menciona que existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y las actividades de control en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016.

Al realizar la revisión de la literatura, la Contraloría General de la Republica (2014), alude que las actividades de control que son aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad, para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Por tanto, se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control.

Quinto: De acuerdo con el cuarto objetivo específico, definir como los sistemas de información y comunicación se relacionan con la fase filosófica del planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, a lo que según los resultados obtenidos se percibe que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,653** lo que indica que existe una correlación positiva alta, a ello cabe señalar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, por lo tanto se sustenta la relación entre la dimensión tercera de la variable control interno y la variable planeamiento estratégico.

Linares (2018), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, dice que existe relación entre actividades de información y comunicación y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,083 y una significancia estadística de 0,000434.

En la tesis de Alvarado (2017), para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, muestra que existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y la información y comunicación en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016.

Ar respecto de la dimensión información y comunicación la Contraloría General de la Republica (2014) hace referencia que para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

Finalmente, en lo que concierne al quinto objetivo específico, determinar la relación existente entre la supervisión y el monitoreo con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, teniendo en consideración a los resultados, el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman arrojó un valor 0,940** lo que indica,

que existe una correlación positiva muy alta entre la supervisión y monitoreo y el planeamiento estratégico, lo cual es suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna que sustenta la relación entre dicha dimensión y variable.

Similarmente, Linares (2018), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, concluye que existe relación entre supervisión y monitoreo y el planeamiento estratégico en el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,211 y una significancia estadística de 0,046.

Alvarado (2017), en su trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en gestión pública denominado: Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016, de la Universidad César Vallejo – Lima Perú, determina que existe una relación positiva moderada entre el planeamiento estratégico y la supervisión en la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A, Lima, 2016.

Las actividades de supervisión son consideradas por la Contraloría General de la Republica (2014) como el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora.

CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo principal planteado, se estableció, que existe una correlación positiva alta entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, debido a que el resultado del coeficiente rho de Spearman es 0,883**, con un nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000 menor al nivel de significancia esperado (p valor $<0,05$), ello significa que existe una correlación excelente entre el control interno y el planeamiento estratégico, a ello se puede indicar que ambas variables se encuentran asociadas.
2. De acuerdo al primer objetivo específico, se determinó la existencia de una correlación positiva alta entre el ambiente interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, en virtud a que el resultado del coeficiente rho de Spearman es de 0,837**, y el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), es decir que el ambiente interno se relaciona con el planeamiento estratégico, debido a que el órgano responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia de alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno, además la institución planifica y define las responsabilidades apropiadas para cada uno de los trabajadores.
3. En tanto al segundo objetivo específico y estimando el resultado arrojado, en el que el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo, el resultado del coeficiente rho de Spearman es de 0,741** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, por lo cual podemos afirmar que la institución cuantifica la posibilidad e impacto que puedan ocasionar los riesgos identificados en el desarrollo de las actividades, siempre y cuando se desarrollen realizando una planeamiento estratégico adecuado.
4. Con relación al tercer objetivo específico, debido al resultado obtenido el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo, el resultado del coeficiente rho de Spearman es 0,822** lo que indica, que existe una correlación positiva alta entre las actividades de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, por ello podemos mencionar que, la administración de la institución elige y desarrolla diversas actividades de control que netamente contribuyen a minimizar los riesgos para el logro de los objetivos establecidos previo desarrollo del planeamiento estratégico.

5. En lo que concierne al cuarto objetivo específico, se determinó que existe una correlación positiva moderada entre los sistemas de información y comunicación y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, debido a que el resultado del nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo se verifica que el coeficiente rho de Spearman es 0,653**, dicha correlación positiva moderada es debido a que la institución genera y hace uso de información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno de acuerdo al planeamiento estratégico de la misma.
6. Finalmente, respecto al quinto objetivo específico, en vista al resultado arrojado, el nivel de significancia (bilateral) fue de 0,000, que es menor que el esperado ($p < 0,05$), asimismo, se verifica que el resultado del coeficiente rho de Spearman es 0,940**, por lo que se determinó que existe una correlación positiva muy alta entre la supervisión y monitoreo y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2021, por ello podemos inferir que, la institución según lo establecido en su plan estratégico evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera acertada a fin de que se realicen las acciones correctivas.

RECOMENDACIONES

1. Respecto a la primera conclusión, al personal directivo de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, enfatizar el fortalecimiento del talento humano y la planificación a través de la elaboración de planes y programas que sirvan de guía para las actividades y resultados; además se hace imprescindible hacer conocer sobre la existencia de un cuadro de mando, que proporciona de manera permanente el avance en el desarrollo de las actividades y estrategias empleadas, ya que dicho cuadro de mando es oportuno para poder corregir, medir, alertar y proponer acciones que aseguren el cumplimiento de las metas y los objetivos establecidos en el desarrollo del planeamiento estratégico.
2. En cuanto a la segunda conclusión, al personal directivo ejecutivo y de administración de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, fomentar la cultura del compromiso y sentido de pertenencia del talento Humano de las organizaciones a través del diseño e implementación del Código de ética y buen gobierno, el cual contenga como mínimo los principios y pautas que deben regir el actuar de la empresa, y ser parte de la cultura organizacional de la misma, a fin de cumplir con los propósitos establecidos previo planeamiento estratégico.

Con respecto a la tercera conclusión, debido a que la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico se relacionan entre sí, el personal de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, debe reafirmar su compromiso en la realización de actividades y controles tendientes a la prevención y mitigación que generan los eventos de riesgo de Corrupción y fraude, capacitándolos en temas de administración del riesgo, a fin de que sean capaces de evaluar en cada proceso el riesgo, a fin de determinar los sucesos o cambios que afectan a la entidad y de este modo se pueda desarrollar una adecuada gestión de riesgo, garantizando el cumplimiento de lo establecido en el planeamiento estratégico.

3. En lo que concierne a la cuarta conclusión, el personal de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, deben enfatizar el desarrollo de las actividades de control, a fin de disminuir el riesgo que pueden afectar al logro de los objetivos de la institución ya que dichas actividades deben realizarse en correspondencia al planeamiento estratégico, del mismo modo fomentar las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos que se establecieron con antelación en el desarrollo del planeamiento estratégico.

4. En referencia a la quinta conclusión, al Director Municipal del Municipio Provincial de Andahuaylas, propiciar el desarrollo de los sistemas de información y comunicación, como materia de recolección y organización, compartiendo la información relevante y de calidad a partir de las fuentes internas y externas y teniendo en consideración la estructura organizacional, a fin de garantizar la gestión organizacional, por cuanto facilita el flujo de la información, análisis estadístico, la atención del usuario, la ejecución de procesos, y la optimización de los recursos a través de plataformas en dirección al cumplimiento de lo estipulado en el la etapa del planeamiento estratégico.

5. Finalmente, con relación a la sexta conclusión, la Jefatura de la Oficina de Control interno de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, refuerce los mecanismos empleados para supervisar, monitorear y medir no solo el valor agregado de los servicios que presta, sino también las condiciones externas e internas que pudieran afectar el cumplimiento de metas y planes de la institución, que afecten a las diferentes actividades que se desarrollan en la institución con fines de mejora, valorando la eficacia y calidad, de este modo coadyuvar el cumplimiento del planeamiento estratégico, tomando como referencia los indicadores de gestión para su direccionamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, M. (2017). *Planeamiento estratégico y control interno según el personal de la Empresa de Administración de Infraestructura Eléctrica S.A. Lima 2016* (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo – Lima Perú). Archivo digital. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5231/Alvarado_HM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Apuntes.eu (s.f.). *Planeación estratégico y sus funciones*. Apuntes, resúmenes y trabajos para estudiantes. <https://www.apuntes.eu/otras-materias/planeacion-estrategica-y-sus-funciones/>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas: Editorial Episteme C.A.
- Arotoma, S. (2007). *Tesis de grado y metodología de investigación en organizaciones, mercado y sociedad*. Lima: DGS vargas Editorial S.R.L.
- Benavides, G. (2014). *Planeamiento estratégico y competitividad del hotel del Prado INN Cusco - 2017*, (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Austral del Cusco). Archivo digital. <http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/5/Benavides%20Cabrera%2CGorki%20Diago.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson.
- Bernal, A. & Sierra, H. (2013). *Proceso administrativo para las organizaciones del siglo XXI*. Editorial Pearson Prentice Hall. [http://aulavirtual.iberoamericana.edu.co/recursosel/documentos_para-descarga/1.%20Bernal,%20C.%20Sierra,%20H.%20\(2008\).%20EI%20Proceso%20Administrativo%20para%20las%20organizaciones%20del%20siglo%20XX.pdf](http://aulavirtual.iberoamericana.edu.co/recursosel/documentos_para-descarga/1.%20Bernal,%20C.%20Sierra,%20H.%20(2008).%20EI%20Proceso%20Administrativo%20para%20las%20organizaciones%20del%20siglo%20XX.pdf)
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Perú: San Marcos.
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la investigación científica*. Perú: San Marcos.
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. (Decimoquinta ed.). Perú: Editorial San Marcos EIRL.
- Cedeño, C. & Morel F. (2018). Planificación estratégica. *Revista Científica Cofin Habana*, 15(1), 84-102.

- Castañeda, M. B., Cabrera, A. F., Navarro, Y., & de vries, W. (2010). *Procesamiento de datos y análisis estadísticos utilizando SPSS*. Porto alegre: EDIPUCRS.
- Chiavenato, I., & Arao, S. (2010). *Planeacion estratégica. Fundamentos y aplicación* (segunda ed.). Mexico: Mc graw hill.
- Congreso de la Republica del Perú. (2006). *Proposiciones de ley o de resolución legislativa*. <https://www.congreso.gob.pe/pley-2006-2011/>
- Contraloría General de la Republica del Perú. (2012). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de contraloria.gob.pe: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloría General de la Republica del Perú. (2014). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de contraloria.gob.pe: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloría General de la Republica del Perú. (2019). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de contraloria.gob.pe: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa: Gestión estratégica del cambio*. Pearson Prentice Hall.
<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>
- Gallardo, J. (2012). *Administración estratégica. De la visión a la ejecución*. México: Primera.
- García, D. (2011). *Planeamiento estratégico del servicio de gestión informática para el sector salud en el Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Surco - Perú.
- Hernández, S. R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta ed.). México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Zapata, E., & Mendoza, P. (2013). *Metodología de la investigación* (6 ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Ibarguen, F. (2019). *Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019* (Tesis de grado, Universidad César Vallejo del Perú). Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39724?show=full>
- Johnson y Scholes (2013). *Modelo de dirección estratégica: descripción completa*. <https://es.scribd.com/doc/286856153/Johnson-Y-Scholes>
- Linares, M. (2018). *Control interno y el planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017* (Tesis de

- maestría, Universidad César Vallejo – Lima Perú). Archivo digital. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14343/Linares_VMJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, A. Cañizares, M. & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Moroga Santiago. *Revista cuadernos de contabilidad*, 19 (47), 80-93. <https://www.redalyc.org/journal/3836/383665243004/movil/>
- Ley N° 2028 . (1999). Congreso de la República. *Ley de municipalidades*.
- Mendoza, A. (2015). *Planificación estratégica y su relación con la calidad de servicio en los hoteles tres estrellas del distrito de Andahuaylas, 2014*. Obtenido de Tesis de licenciatura, Universidad Nacional José María Arguedas de Andahuaylas - Perú.: <http://repositorio.unajma.edu.pe/handle/123456789/195>
- Morales, J. A. (2018). Endomarketing y el compromiso organizacional de los colaboradores de supermercados Wong de Trujillo, año 2018. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Observatorio Regional de Planificación CEPLAN. (s.f). *Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico del Perú*. Obtenido de observatorioplanificacion.cepal.org: <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/sistemas-planificacion/sistema-nacional-de-planeamiento-estrategico-de-peru>
- Oviedo, H. C., & Campos, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4), 572. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0034-745020050004000009&script=sci_abstract&tIng=es
- Palella, S. & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación*. FEDUPEL. <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2015/09/metodologc3ada-de-la-investigacic3b3n-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi-feliberto-martins-pestana.pdf>
- Pérez, J. (2019). *Control interno en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac, 2018* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional José María Arguedas).

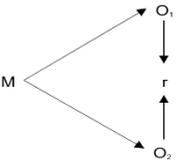
- Quijano, A. Arguelles, L. & Sahuí, J. (2013). Planeación estratégica y el control interno como promotores de rentabilidad en mipymes del sector turístico de la Ciudad de Campeche, México. *Revista Journal of Intercultural Management*, 6(2), 73-96.
- R&C consulting. (28 de Febrero de 2018). *¿Por qué es importante contar con un sistema nacional de planeamiento estratégico?* Obtenido de [escueladegobierno.edu.pe](http://www.escueladegobierno.edu.pe): <http://www.escueladegobierno.edu.pe/se-relaciona-planeamiento-estrategico-control-interno/>
- Regalado, O., Allpacca, R., Baca, L., & Gerónimo, M. (2011). *Endomárketing: Estrategias de relación con el cliente interno*. Lima: Esan Ediciones.
- Vara, H. A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa*. Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Vargas, V. (Setiembre de 2013). *El planeamiento estratégico y los retos pendientes del sector público peruano*. Obtenido de blogposgrado.ucontinental.edu.pe: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/el-planeamiento-estrategico-y-los-retos-pendientes-del-sector-publico-peruano>
- Vilca, J. (2018). *Eficacia del plan estratégico en la mejora de la administración pública en la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Apurímac 2017* (Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán). Archivo digital. <https://1library.co/document/y8g1l95z-eficacia-estrategico-administracion-publica-municipalidad-provincial-cotabambas-apurimac.html>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia de la investigación

Título: Control interno y su relación con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, Apurímac-2021.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>a. ¿De qué manera el ambiente interno se relaciona con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?</p> <p>b. ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?</p> <p>c. ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar el grado de relación que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>a. Determinar el grado de relación que existe entre el ambiente interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>b. Determinar el grado de relación que existe entre la evaluación de riesgo y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>c. Determinar el grado de relación que existe entre las actividades de control y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, Apurímac 2021.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <p>a. El ambiente interno se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>b. La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>c. Las actividades de control se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>d. Los sistemas de información y comunicación se relacionan significativamente con el planeamiento</p>	<p>VARIABLE 1:</p> <p>Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente interno • Evaluación de riesgo • Actividad de control • Supervisión <p>VARIABLE 2:</p> <p>Planeamiento estratégico</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fase filosófica • Fase analítica • Fase operativa

<p>d. ¿De qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?</p> <p>e. ¿De qué manera la supervisión y el monitorio se relacionan con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac?</p>	<p>d. Determinar el grado de relación que existe entre la información y comunicación y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>e. Determinar el grado de relación que existe entre la supervisión y el monitorio y el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p>	<p>estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p> <p>e. La supervisión y el monitorio se relacionan significativamente con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, región Apurímac.</p>	
MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
<p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>MÉTODO: Deductivo</p> <p>DISEÑO: No experimenta- transversal</p>  <p>Dónde:</p> <p>M = Muestra</p> <p>O1 = Variable 1: Control interno</p> <p>O2 = Variable 2: Planeamiento estratégico</p> <p>r = Relación entre las variables de estudio</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Correlacional</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo</p>	<p>POBLACIÓN: 200 trabajadores. De la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.</p> <p>MUESTRA: No probabilística</p> <p>La muestra comprenderá el total de la población.</p>	<p>TÉCNICAS:</p> <p>Encuesta</p>	<p>INSTRUMENTOS:</p> <p>Cuestionario</p> <p>TRATAMIENTO ESTADÍSTICO: SPSS V25.</p>

Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

Título: Control interno y su relación con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, Apurímac-2021.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1: Control interno	Control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado (Congreso de la República del Perú, 2006)	El control interno es la supervisión o verificación de los actos realizados dentro de la gestión pública, enfocándose en la transparencia de los recursos de los bienes del estado.	Ambiente interno	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Consejo de directores o comité de auditoría. - Estructura organizacional - Compromiso por la competencia - Asignación de responsabilidades
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos - Valoración de riesgos - Respuesta al riesgo
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de actividades de control - Actividades de control sobre la tecnología - Políticas y procedimientos de control
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Generación de información - Comunicación interna - Comunicación con grupos externos
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Medidas de evaluación - Acciones de prevención y monitoreo
Variable 2: Planeamiento estratégico	Es el proceso continuo, basado en el conocimiento más amplio posible del futuro considerado, que se emplea para tomar decisiones en el presente, las cuales implican riesgos futuros en razón de los resultados esperados, es organizar las actividades necesarias para poner en práctica las decisiones y para medir, con una reevaluación sistemática, los resultados obtenidos frente a las expectativas que se hayan generado. (Drucker, 1984 citado en Chiavenato & Arao, 2010, p. 25)	Es un proceso estratégico que comprende la fase filosófica, analítica y operativa, los que se desarrollan con el objeto de mejorar la calidad de servicio de los usuarios.	Fase filosófica	<ul style="list-style-type: none"> - Misión - Visión - Valores - Políticas
			Fase analítica	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos organizacionales - Análisis interno - Análisis externo - Definición de estrategias
			Fase operativa	<ul style="list-style-type: none"> - Plan de acción - Implementación del plan - presupuesto

Anexo 03: Matriz de instrumento de recojo de datos

Título: Control interno y su relación con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, Apurímac-2021.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PESO %	N° DE ÍTEMS	PREGUNTAS	ESCALA VALORATIVA
Control interno	Ambiente interno	- Integridad y valores éticos	19.23%	5	1. La institución demuestra compromiso con la integridad y valores éticos	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		- Consejo de directores o comité de auditoría			2. El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.	
		- Estructura organizacional			3. La alta dirección de la institución establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	
		- Compromiso por la competencia			4. La institución demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.	
		- Asignación de responsabilidades			5. La institución define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	
	Evaluación de riesgo	- Identificación de riesgos	11.54%	3	6. La institución hace participe al personal de trabajo para la identificación de riesgos (inconvenientes) que puedan afectar el desarrollo de actividades	
		- Valoración de riesgos			7. La institución ha cuantificado la posibilidad y el impacto que puedan ocasionar los riesgos identificados en el desarrollo de actividades	
		- Respuesta al riesgo			8. La institución ha establecido acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos identificados que obstaculizan el desarrollo de las actividades.	
	Actividades de control	- Desarrollo de actividades de control	11.54%	3	9. La administración de la institución elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables	

		- Actividades de control sobre la tecnología			10. La institución define y desarrolla actividades de control a nivel de identidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de sus objetivos.
		- Políticas y procedimientos de control			11. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establezcan lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas de acción
	Información y comunicación	- Generación de información	11.54%	3	12. La institución obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		- Comunicación interna			13. La institución comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
		- Comunicación con grupos externos			14. La institución se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.
	Supervisión	- Medidas de evaluación	7.69%	2	15. La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o dependientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- Acciones de prevención y monitoreo		16. La institución evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración.			
Planeamiento estratégico	Fase filosófica	- Misión	15.38%	4	17. La institución cuenta con una misión plasmada que define la identidad organizacional y señala claramente el alcance y la dirección de las diferentes actividades.
		- Visión			18. La institución difunde y toma decisiones que se alinean con el logro de su visión.
		- Valores			19. La institución cuenta con valores consolidados que regulan la conducta de la organización para la consecución de sus objetivos.
		- Políticas			20. La institución cuenta con políticas que establecen responsabilidades y tareas correspondientes de cada área administrativa, así como su nivel administrativo en la estructura organizacional para el cumplimiento de los objetivos.
	Fase analítica	- Objetivos organizacionales	15.38%	4	21. Los objetivos organizacionales establecidos por la institución concuerdan con la filosofía institucional y son los más adecuados para lograr competitividad.

		- Análisis interno			22. La institución realiza de manera regular el análisis del entorno interno para valorar sus fortalezas y debilidades en cuanto a sus recursos y capacidades con el objetivo de encaminarlos a la consolidación de una ventaja competitiva.	
		- Análisis externo			23. La institución realiza de manera periódica el análisis del entorno externo que puedan afectar el desarrollo de sus actividades con el propósito de implementar un conjunto de acciones que garanticen el cumplimiento de sus objetivos.	
		- Estrategias			24. La alta dirección de la institución define estrategias de acción que contribuyen al desarrollo de la misión, al alcance de la visión, el logro de los objetivos y a la consolidación de una ventaja organizacional competitiva.	
	Fase operativa	- Plan de acción	7.69%	2	25. La institución cuenta con un plan de acción donde se definen las actividades claves a implementarse según los objetivos definidos y estrategias seleccionadas para el logro de objetivos organizacionales.	-
		- Presupuesto			26. La institución facilita una asignación presupuestal para el desarrollo y la consecución de los planes de acción que contribuyen al logro de los objetivos organizacionales.	

Anexo 04: Instrumento de recojo de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS



FACULTAD CIENCIAS DE LA EMPRESA



ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CUESTIONARIO

ESTIMADO COLABORADOR (A):

El presente cuestionario es parte de una investigación denominada “Control interno y su relación con el planeamiento estratégico de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, Apurímac-2021”. Se le agradece anticipadamente por su colaboración y recuerde que no existe respuestas correctas, ya que se basan en su opinión producto de su experiencia de trabajo.

Responda las alternativas de respuesta según corresponda marcando cada alternativa de respuesta con una x según su criterio.

I. DATOS GENERALES

1.1. Género

- a) Femenino () b) Masculino ()

1.2. Edad

- a) Menos de 25 años. ()
b) De 25 a 35 años. ()
c) De 36 a 45 años. ()
d) De 46 años a más. ()

1.3. Antigüedad en el trabajo

- a) Menos de 2 años. ()
b) De 2 a 4 años. ()
c) Mas de 4 años. ()

Lea atentamente las siguientes preguntas y conteste de manera objetiva las preguntas indicadas, marcando con una X en el recuadro, según Ud. crea conveniente, teniendo en cuenta los siguientes indicadores:

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

N°	ÍTEMS	Escala Valorativa				
		1	2	3	4	5
VARIABLE 1: Control interno						
Dimensión: Ambiente interno						
01	La institución demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.					
02	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.					
03	La alta dirección de la institución establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.					
04	La institución demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.					
05	La institución define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.					
Dimensión: Evaluación de riesgo						
06	La institución hace participe al personal de trabajo para la identificación de riesgos (inconvenientes) que puedan afectar el desarrollo de actividades.					
07	La institución ha cuantificado la posibilidad y el impacto que puedan ocasionar los riesgos identificados en el desarrollo de actividades.					
08	La institución ha establecido acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos identificados que obstaculizan el desarrollo de las actividades.					
Dimensión: Actividades de control						
09	La administración de la institución elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables					
10	La institución define y desarrolla actividades de control a nivel de identidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de sus objetivos.					
11	La organización despliega actividades de control a través de políticas que establezcan lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas de acción					
Dimensión: Información y comunicación						
12	La institución obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
13	La institución comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.					
14	La institución se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.					
Dimensión: Supervisión y monitoreo						
15	La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o dependientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.					
16	La institución evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración.					
VARIABLE II: Planeamiento estratégico						
Dimensión: Fase filosófica						

17	La institución cuenta con una misión plasmada que define la identidad organizacional y señala claramente el alcance y la dirección de las diferentes actividades.					
18	La institución difunde y toma decisiones que se alinean con el logro de su visión.					
19	La institución cuenta con valores consolidados que regulan la conducta de la organización para la consecución de sus objetivos.					
20	La institución cuenta con políticas que establecen responsabilidades y tareas correspondientes de cada área administrativa, así como su nivel administrativo en la estructura					
Dimensión: Fase analítica						
21	Los objetivos organizacionales establecidos por la institución concuerdan con la filosofía institucional y son los más adecuados para lograr competitividad.					
22	La institución realiza de manera regular el análisis del entorno interno para valorar sus fortalezas y debilidades en cuanto a sus recursos y capacidades con el objetivo de encaminarlos a la consolidación de una ventaja competitiva.					
23	La institución realiza de manera periódica el análisis del entorno externo que puedan afectar el desarrollo de sus actividades con el propósito de implementar un conjunto de acciones que garanticen el cumplimiento de sus objetivos.					
24	La alta dirección de la institución define estrategias de acción que contribuyen al desarrollo de la misión, al alcance de la visión, el logro de los objetivos y a la consolidación de una ventaja organizacional competitiva.					
Dimensión: Fase operativa						
25	La institución cuenta con un plan de acción donde se definen las actividades claves a implementarse según los objetivos definidos y estrategias seleccionadas para el logro de objetivos organizacionales.					
26	La institución facilita una asignación presupuestal para el desarrollo y la consecución de los planes de acción que contribuyen al logro de los objetivos organizacionales.					

Muchas gracias por su colaboración

Anexo 05: Ficha de validación por criterio de jueces o experto

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

I. GENERALIDADES:

Nombres y Apellidos: Rosa Nelida Ascue Ruiz

Grado Académico: Magister en Gestión Pública

Fecha: 03.1.05.2021

II. OBSERVACIONES:

FORMA:

Procede.

ESTRUCTURA: (Referido a la coherencia, dimensión, indicadores e ítems)

Los indicadores sean directos, basados a un tema, no incluir 2 temas.

CONTENIDO: (Referido a la presentación de los reactivos, al grupo muestral)

Investigar si las dimensiones están relacionados con la variable.

III. VALIDACIÓN:

Luego de evaluado el instrumento **Procede** **No Procede** para su aplicación.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS EMPRESARIALES

Nombre: Rosa Nelida Ascue Ruiz

Sello y Firma del Evaluador

DNI: 44346273

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

I. GENERALIDADES:

Nombres y Apellidos: Sandy Guillén Cuba

Grado Académico: Magíster

Fecha: 21 / 04 / 2021

II. OBSERVACIONES:

FORMA:

La presentación del instrumento es adecuado,

.....

.....

ESTRUCTURA: (Referido a la coherencia, dimensión, indicadores e ítems)

El instrumento refleja coherencia entre la dimensión, indicadores e ítems.

.....

.....

CONTENIDO: (Referido a la presentación de los reactivos, al grupo muestral)

Adecuado.

.....

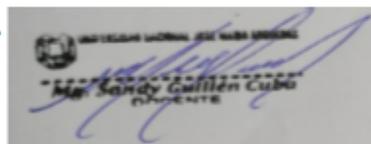
.....

III. VALIDACIÓN:

Luego de evaluado el instrumento **Procede** x **No Procede** para su aplicación.

Procede para su aplicación

.....

A rectangular stamp containing a circular logo on the left and a signature in blue ink on the right. Below the signature, the text reads "Mag. Sandy Guillén Cuba" and "EVALUADOR" in smaller letters.

Sello y Firma del Evaluador
DNI: 46602276

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

I. GENERALIDADES:

Nombres y Apellidos: Carlos Huamanquispe Apaza

Grado Académico: Magister en Administración de Negocios

Fecha: 21 / 04 / 2021

II. OBSERVACIONES:

FORMA:

El instrumento guarda concordancia de forma, debe mejorarse la redacción de acuerdo a la tercera persona.

ESTRUCTURA: (Referido a la coherencia, dimensión, indicadores e ítems)

La estructura guarda relación dimensión, indicadores e ítems.

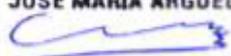
CONTENIDO: (Referido a la presentación de los reactivos, al grupo muestral)

Sin observación

III. VALIDACIÓN:

Luego de evaluado el instrumento **Procede** **No Procede** para su aplicación.

.....
.....

 UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ MARÍA ARGUEDAS


Mg. Carlos Huamanquispe Apaza
DOCENTE
CLAD: 010958

.....
Sello y Firma del Evaluador
DNI: 80072894

Anexo 06: Permiso para la aplicación de instrumento

Andahuaylas, 23 de julio de 2021.

CARTA N° 001-2021-GGSA

Señor:

Adler MALPARTIDA TELLO

Alcalde de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

Ciudad.-

Asunto: Solicito apoyo con el llenado de cuestionario por el personal de la municipalidad

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle un cordial saludo, y al mismo tiempo hacer de su conocimiento que la suscrita, en condición de bachiller, egresada de la Escuela Profesional de Administración de Empresas, a fin de optar el Título Profesional de Licenciada en Administración de Empresas, me encuentro desarrollando el proyecto de tesis denominado: "*Control interno y planeamiento estratégico en la Municipalidad provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2020*".

Por las consideraciones antes señaladas solicito a través de su despacho, el llenado del cuestionario de dicha investigación, el mismo que es anónimo y confidencial; cuyo link de acceso al cuestionario es el siguiente:

https://docs.google.com/forms/d/1KQ_VYIh9V3CYjkeZ1jXuhDLhsV44UIn_6_8zPGbfCn8/edit

Agradeciendo por anticipado su atención al presente, quedo de usted.

Atentamente,



Gloria Giovana Solano Andrada
72013311

SOLANO ANDRADA, Gloria Giovana
DNI: 72013311

Anexo 07: Cuestionario a través de la plataforma Google Forms

https://docs.google.com/forms/d/1KQ_VYIh9V3CYjkeZ1jXuhDLhsV44UIn_6_8zPGbfCn8/edit#responses

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS, APURÍMAC-2021.

Descripción del formulario

I. DATOS GENERALES

Texto de respuesta breve

1. Género

Masculino

Femenino

2. Edad

Menos de 25 años

De 25 a 35 años

De 36 a 45 años

De 46 años a más

3. Antigüedad en el trabajo

- Menos de 2 años
- De 2 a 4 años
- Más de 4 años

II. CUESTIONARIO

Texto de respuesta breve

.....

1. ¿La institución demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

2. ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia de la alta dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

3. ¿La alta dirección de la institución establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

4. ¿La institución demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

5. ¿La institución define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

6. ¿La institución hace participe al personal de trabajo para la identificación de riesgos (inconvenientes) que puedan afectar el desarrollo de actividades?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

7. ¿La institución ha cuantificado la posibilidad y el impacto que puedan ocasionar los riesgos identificados en el desarrollo de actividades?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

8. ¿La institución ha establecido acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos identificados que obstaculizan el desarrollo de las actividades?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

9. ¿La administración de la institución elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

10. ¿La institución define y desarrolla actividades de control a nivel de identidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de sus objetivos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

11. ¿La organización despliega actividades de control a través de políticas que establezcan lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas de acción?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

12. ¿La institución obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

13. ¿La institución comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

14. ¿La institución se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

15. ¿La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o dependientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

16. ¿La institución evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

17. ¿La institución cuenta con una misión plasmada que define la identidad organizacional y señala claramente el alcance y la dirección de las diferentes actividades?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

18. ¿La institución difunde y toma decisiones que se alinean con el logro de su visión?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

19. ¿La institución cuenta con valores consolidados que regulan la conducta de la organización para la consecución de sus objetivos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

20. ¿La institución cuenta con políticas que establecen responsabilidades y tareas correspondientes de cada área administrativa, así como su nivel administrativo en la estructura?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

21. ¿Los objetivos organizacionales establecidos por la institución concuerdan con la filosofía institucional y son los más adecuados para lograr competitividad?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

22. ¿La institución realiza de manera regular el análisis del entorno interno para valorar sus fortalezas y debilidades en cuanto a sus recursos y capacidades con el objetivo de encaminarlos a la consolidación de una ventaja competitiva?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

23. ¿La institución realiza de manera periódica el análisis del entorno externo que puedan afectar el desarrollo de sus actividades con el propósito de implementar un conjunto de acciones que garanticen el cumplimiento de sus objetivos?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

24. ¿La alta dirección de la institución define estrategias de acción que contribuyen al desarrollo de la misión, al alcance de la visión, el logro de los objetivos y a la consolidación de una ventaja organizacional competitiva?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

25. ¿La institución cuenta con un plan de acción donde se definen las actividades claves a implementarse según los objetivos definidos y estrategias seleccionadas para el logro de objetivos organizacionales?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

26. ¿La institución facilita una asignación presupuestal para el desarrollo y la consecución de los planes de acción que contribuyen al logro de los objetivos organizacionales?

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Descripción (opcional)

Anexo 08: CAP – 2013 Municipalidad Provincial de Andahuaylas



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS

"AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA"



ORDENANZA MUNICIPAL N° 042-2013-MPA

Andahuaylas, 27 de Diciembre del 2013.

EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS

POR CUANTO:

El Concejo Municipal de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, en Sesión Ordinaria de fecha 27 de Diciembre de 2013, acordó aprobar el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas;

CONSIDERANDO:

Que, conforme con lo establecido en el artículo 194° de la Constitución Política del Perú, modificado por la Ley N° 27680 - Ley de Reforma Constitucional, concordante con lo prescrito en el artículo II del Título Preliminar de la Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, y que la autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico;

Que, mediante Decreto Supremo N° 043-2004-PCM se establecen los Lineamientos para la elaboración y aprobación del Cuadro para Asignación de Personal (CAP) de las Entidades de la Administración Pública, cuya finalidad es generar la aprobación de un CAP que contenga una correcta definición de los cargos, acorde con la estructura orgánica de la entidad y con los diseños y estructura de la administración pública, que establece la Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, con el objetivo de priorizar y optimizar el uso de los recursos públicos;

Que, la ley N° 28175, Ley Marco del Empleo Público, en su artículo 1°, señala que su finalidad es establecer los lineamientos generales para promover, consolidar y mantener una administración pública moderna, jerárquica, profesional, unitaria, descentralizada y desconcertada, basada en el respeto al estado de derecho, los derechos fundamentales y la dignidad de la persona humana, el desarrollo de los valores morales y éticos y el fortalecimiento de los principios democráticos, para obtener mayores niveles de eficiencia del aparato estatal y el logro de una mejor atención a las personas;

Que, con Ordenanza Municipal N° 012-20013-MPA, se aprueba el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, como documento institucional básico, a través del cual se formaliza su estructura orgánica, sus funciones generales y específicas, su interrelación interna y externa, y el organigrama estructural, de conformidad con la constitución política del Perú, la Ley Orgánica de Municipalidades y demás leyes que le son aplicables,

Que, en concordancia con la autonomía política, económica y administrativa que gozan los gobiernos locales, el artículo 9° numeral 32 de la Ley Orgánica de Municipalidades, establece que corresponde al concejo municipal aprobar el cuadro para asignación de personal (CAP);

Que, en este marco, se ha procedido a la elaboración del Cuadro para Asignación de Personal (CAP) de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, tomando en consideración la ubicación actual de las funciones que cumplen los funcionarios, empleados nombrados,



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS
RECURSOS HUMANOS
RESEÑADO EL 26 ENE 2014
N° DE FOLIO 028-1364
CARRERA 2013

Central Telefónica : 052 421946, Fax : 052 421917
Dirección : Jr. Constitución N° 426 (Cruz de Armas)
E-mail : central@munandahuaylas.gob.pe
Página Web : http://www.munandahuaylas.gob.pe

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS



"AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA"

2011-2014

empleados contratados y trabajadores obreros, al cual se ha incluido a los trabajadores reincorporados por resolución del poder judicial, con el propósito de optimizar el funcionamiento de la municipalidad mediante una mejor administración de los recursos humanos.



Que, mediante Informe Técnico N° 001-2013-DPP-MPA, el Director de Planificación y Presupuesto, solicita de conformidad con lo dispuesto por el numeral 32° del artículo 9° de la Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, tramitar la aprobación del Cuadro para Asignación de Personal (CAP) ante el Concejo Municipal.



Que, con Opinión Legal N° 530-2013-DAJ-MPA, la Dirección de Asesoría Jurídica opina por la procedencia del proyecto de ordenanza municipal que aprueba el Cuadro para Asignación de Personal, la misma que será deliberado y aprobado por pleno del Concejo Municipal.



Que, la comisión especial de revisión de la propuesta del cuadro para asignación de personal del concejo municipal, mediante Dictamen N° 01-2013-CE-CAP-CPA, dictamina por la procedencia de la aprobación del proyecto de Ordenanza Municipal que aprueba el Cuadro para Asignación de Personal (CAP) de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas;

Que, estando a los fundamentos expuesto y en uso de las facultades conferidas por el artículo 15° del Decreto Supremo N° 043-2004-PCM y el artículo 9° numeral 32° y artículo 39° y 44° de la Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, con el voto unánime de los miembros del pleno del Concejo Municipal y con dispensa del trámite de lectura y aprobación del acta, se aprobó la siguiente:

ORDENANZA MUNICIPAL QUE APRUEBA EL CUADRO PARA ASIGNACIÓN DE PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS (CAP)



Artículo 1°.- APROBAR el CUADRO PARA ASIGNACIÓN DE PERSONAL (CAP) de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, que consta de 251 cargos, que en anexo constituye parte integrante de la presente Ordenanza.



Artículo 2°.- ENCARGAR a la Gerencia Municipal, Gerencia de Planificación, Presupuesto y Racionalización, Gerencia de Administración y Finanzas, la implementación y el cumplimiento de la presente Ordenanza.



Artículo 3.- DEROGAR la norma o disposición municipal que se oponga a la presente ordenanza.

Artículo 4°.- AUTORIZAR a la Oficina de Secretaría General la publicación de la presente Ordenanza e incluir el texto íntegro de la norma, en el diario oficial El Peruano, así como en el portal web de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, en la misma fecha y remitir a la Secretaría de Gestión Pública de la Presidencia del Consejo Ministros para la publicación en el portal del Servicio al Ciudadano para su difusión.

POR TANTO:

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE.


Oscar B. Rojas Palomino
ALCALDE

Central Telefónica : 085 426444, Fax: 085 421037
Dirección : Jr. Coronel Juan N° 126 Plaza de Armas
E-mail : oaj@ajgpe/andahuaylas.gob.pe
Página Web : http://www.municiपालandahuaylas.gob.pe

FORMATO N° 1
CUADRO PARA ASIGNACIÓN DE PERSONAL

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS							
SECTOR: GOBIERNOS LOCALES							
I DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Gobierno							
1.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Alcaldía							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
1	Alcalde	F-4	FP	1	1		ELECTO
2	Chofer II	T3-05-245-2	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	2	0	
II DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Gobierno							
1.2. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Secretaría General							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
3	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-2	EC	1	1		1
4,5	Secretaria I	T2-05-675-2	SP-AP	2		2	
UNIDAD DE TRAMITE DOCUMENTARIO Y ARCHIVO							
6	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
7	Tecnico en Archivo III	T4-05-730-3	SP-AP	1	1		
UNIDAD DE ATENCION Y ORIENTACION AL CIUDADANO							
8	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				6	3	3	1
III DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Gobierno							
1.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Unidad de Relaciones Publicas e imagen Institucional							
9	Relacionista Publico II	P4-10-665-2	SP-EJ	1		1	
10	Tecnico Administrativo II	T3-05-707-2	SP-AP	1		1	
11	Operador de equipo electronico I	T2-10-570-1	SP-AP	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				3	0	3	
IV DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Alta Direccion							
2.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia Municipal							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
12	Gerente Municipal II	O5-05-295-3	EC	1	1		1
13	Tecnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1	1		
UNIDAD DE INFORMATICA							
14	Analista de sistemas PAD I	P3-05-650-1	SP-ES	1		1	
15	Programador de sistema PAD III	T5-05-630-3	SP-AP	1	1		
16	Programador de sistema PAD I	T3-05-630-1	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				5	4	1	1
V DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Control							
3.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Organismo de Control Institucional							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
17	Director de Sistema Administrativo III	D5-05-295-3	SP-DS	1	1		
18	Auditor II	P4-05-080-2	SP-ES	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	2	0	
VI DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Defensa Municipal							
4.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Procuraduria Publica Municipal							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
19	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-1	SP-DS	1	1		1
TOTAL UNIDAD ORGANICA				1	1	0	1
VII DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organismo de Asesoramiento							
5.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia de Planificación, Presupuesto y Racionalización							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	





GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO							
20	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-2	EC	1	1		1
21	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1		1	
UNIDAD DE PRESUPUESTO							
22	Especialista Administrativo I	P3-05-338-1	SP-ES	1		1	
UNIDAD DE PLANEAMIENTO Y RACIONALIZACION							
23/24	Especialista Administrativo I	P3-05-338-1	SP-ES	2	1	1	
OFICINA DE PROGRAMACION E INVERSIONES							
25	Ingeniero II	P4-35-435-2	SP-EJ	1	1		
26	Ingeniero IV	P6-35-435-4	SP-ES	1	1		
UNIDAD DE COOPERACION TECNICA INTERNACIONAL							
27	Ingeniero IV	P6-35-435-4	SP-ES	1	1		1
TOTAL UNIDAD ORGANICA				8	5	3	1
VI DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Asesoramiento							
6.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: Oficina de Asesoría Jurídica							
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
28	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-2	EC	1	1		1
29	Abogado I	P3-40-005-1	SP-ES	1		1	
30	Secretario I	T1-05-575-1	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				3	1	2	1
VII DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Apoyo							
7.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia de Administración y Finanzas							
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
31	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-2	EC	1	1		1
32	Tecnico Administrativo I	T4-05-707-1	SP-AP	1	1		
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS							
33	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	EC	1	1		1
34	Asistente en Servicio Social I	P4-05-338-2	SP-ES	1		1	
35	Programador de Sistema PAO II	T4-05-630-2	SP-AP	1	1		
36	Tecnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1		1	
UNIDAD DE TESCERIA							
37	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	EC	1	1		1
38	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
39	Tecnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1	1		
40	Cajero I	T4-05-195-1	SP-AP	1	1		
UNIDAD DE CONTABILIDAD							
41	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	SP-EJ	1	1		
42/43	Especialista Administrativo II	P4-05-338-2	SP-ES	2	2		
UNIDAD DE LOGISTICA							
44	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	EC	1	1		1
43/47	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	3	2	1	
48/49	Especialista Administrativo I	P3-05-338-1	SP-ES	2		2	
50/51	Tecnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	2	2		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				21	16	3	4
VIII DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Organos de Apoyo							
8.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia de Administración Tributaria y Rentas							
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
52	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-2	EC	1	1		1
53	Auxiliar de Sistema Administrativo I	A3-05-160-1	SP-AP	1	1		
UNIDAD DE REGISTRO Y RECAUDACION Y CONTROL							
54	Especialista en Tributación II	P4-20-400-2	SP-ES	1		1	
55	Especialista en Tributación I	P3-20-400-1	SP-ES	1		1	
56	Tecnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1	1		
57/59	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	3	3		

60	Trabajador de Servicios I	A1-05-870-1	SP-AP	1		1	
UNIDAD DE FISCALIZACION							
61	Asistente en Servicio Economico Financiero II	F2-20-068-2	SP-ES	1		1	
62	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
OFICINA DE EJECUCION COACTIVA							
63	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	SP-EJ	1	1		
64	Auxiliar Coactivo	P3-40-005-1	SP-ES	1		1	
				13	8	4	1

TOTAL UNIDAD ORGANICA

IX DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Línea

9.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
65	Gerente de Desarrollo Urbano Rural	D4-05-255-2	EC	1	1		1
66	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
67	Auxiliar de Sistema Administrativo I	A3-05-160-1	SP-AP	1		1	
				3	2	1	1

TOTAL UNIDAD ORGANICA

IX DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Línea

9.2. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Sub Gerencia de Obras y Maquinarias

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
68	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	SP-EJ	1	1		
69	Ingeniero I	P3-35-435-1	SP-ES	1		1	
70/72	Chofer I	T2-60-240-1	SP-AP	3	3		
73/78	Chofer II	T3-60-245-2	SP-AP	6	6		
79/80	Trabajador en Servicios I	A1-05-870-1	SP-AP	2	2		
81	Trabajador de Servicios II	A2-05-870-2	SP-AP	1	1		
				14	13	1	

TOTAL UNIDAD ORGANICA

IX DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Línea

9.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Sub Gerencia de Planeamiento Urbano y Catastro

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
82	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	SP-EJ	1	1		
83	Ingeniero I	P3-35-435-1	SP-ES	1		1	
84	Asistente en servicio de Infraestructura II	P2-35-074-2	SP-ES	1		1	
85	Topografo I	T3-35-865-1	SP-AP	1		1	
86/87	Tecnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	2	2		
88	Chofer I	T2-60-245-2	SP-AP	1	1		
				7	4	3	

TOTAL UNIDAD ORGANICA

IX DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Línea

9.4. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Sub Gerencia de Transporte y Circulación Vial

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
89	Director de Sistema Administrativo I	D3-05-295-1	SP-EJ	1	1		
90/91	Tecnico Administrativo I	T4-05-707-2	SP-AP	2	2		
92/97	Policia Municipal I	T1-55-807-1	SP-AP	6	1	5	
98	Tecnico en Ingenieria II	T5-35-775-1	SP-AP	1	1		
99/100	Atesano I	T2-30-000-1	SP-AP	4	3	1	
				14	8	6	

TOTAL UNIDAD ORGANICA

IX DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Línea

9.5. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Division de Estudios y Proyectos

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
102	Ingeniero II	P5-35-435-3	SP-EJ	1	1		
104/105	Ingeniero II	P4-35-435-2	SP-ES	2		2	
106	Topografo I	T3-35-865-1	SP-AP	1		1	
				4	1	3	

TOTAL UNIDAD ORGANICA

IX DENOMINACIÓN DEL ORGANOS: Organos de Línea

9.6. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Division de Supervision y Liquidacion de obras

N°	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	





ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
107	Ingeniero II	P5-35-435-3	SP-ES	1		1	
108	Ingeniero II	P4-35-435-2	SP-ES	1		1	
109	Cantador I	P3-05-225-1	SP-ES	1		1	
110	Auxiliar de sistema administrativo I	A3-05-160-1	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	0	4	
IX DENOMINACIÓN DEL ORGANIZACION: Organismo de Línea							
9.7. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Defensa Civil							
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
111	Especialista en Seguridad I	P3-55-387-1	SP-EJ	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				1	0	1	
X DENOMINACIÓN DEL ORGANIZACION: Organismo de Línea							
10.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia de Servicios Públicos Locales							
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
112	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-295-2	SP	1		1	
113	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	2	0	1
X DENOMINACIÓN DEL ORGANIZACION: Organismo de Línea							
10.2. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Salud y Comercialización							
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
114	Especialista Administrativo I	P3-05-336-1	SP-EJ	1		1	
115	Médico I	P3-50-575-1	SP-ES	1		1	
116	Químico Farmacéutico I	P3-50-650-1	SP-ES	1		1	
117	Auxiliar de Farmacia II	A4-50-135-2	SP-AP	1		1	
118	Técnico en Laboratorio I	T4-50-785-1	SP-AP	1	1		
119	Cariólogo Dentista I	P3-50-215-1	SP-ES	1		1	
120/121	Técnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	2	2		
122	Trabajador en Servicios II	A2-05-870-2	SP-AP	1	1		
123/133	Trabajador de Servicios I	A1-05-870-1	SP-AP	11	9	2	
134	Chofer II	T3-60-245-2	SP-AP	1	1		
135	Chofer I	T2-60-245-1	SP-AP	1		1	
136	Chofer I	A2-05-870-2	SP-AP	1	1		
137	Trabajador de Servicios II	A2-05-870-2	SP-AP	1	1		
138/165	Trabajador de Servicios I	A1-05-870-1	SP-AP	28	5	23	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				52	21	31	
X DENOMINACIÓN DEL ORGANIZACION: Organismo de Línea							
10.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Servicios Municipales							
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
166	Especialista Administrativo I	P3-05-336-1	SP-EJ	1		1	
167/168	Operador de Equipo de Cine y TV I	T2-10-565-1	SP-AP	2	2		
169	Técnico Administrativo II	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
170/176	Trabajador de Servicios I	A1-05-870-1	SP-AP	7	6	1	
177	Trabajador de Servicios II	A2-05-870-2	SP-AP	1	1		
178	Médico Veterinario I	P3-45-530-1	SP-EJ	1		1	
179/180	Artesano I	T2-30-060-1	SP-AP	2	2		
181/183	Auxiliar de Nutrición I	A2-50-145-1	SP-AP	3	2	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				18	14	4	
X DENOMINACIÓN DEL ORGANIZACION: Organismo de Línea							
10.4. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Seguridad Ciudadana y Policía Municipal							
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
184	Especialista en Seguridad II	P4-55-387-2	SP-EJ	1		1	
185	Policia Municipal II	T2-55-607-2	SP-AP	1	1		
186/193	Policia Municipal I	T1-55-607-1	SP-AP	6	7	1	
194	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1		1	

195/196	Chofer I	T2-60-245-1	SP-AP	2		2	
197/226	Sereno	T1-55-607-1	SP-AP	30		30	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				43	8	35	
X	DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organos de Línea						
10.5.	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Registro Civil						
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
227	Técnico Administrativo II	T5-05-707-3	SP-EJ	1	1		
228	Técnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	2		
XI	DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organos de Línea						
11.1.	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: Gerencia de Desarrollo Económico Social y Medio Ambiente						
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
226	Director de Sistema Administrativo II	D4-05-266-2	EC	1	1		1
230	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
231	Técnico en Estadística I	T4-05-380-1	SP-AP	1		1	
232	Ingeniero I	P3-35-435-1	SP-ES	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	2	2	1
XI	DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organos de Línea						
11.2.	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Desarrollo Económico Provincial						
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
233	Especialista administrativo I	P3-35-435-1	SP-EJ	1		1	
234	Técnico Agropecuario I	T2-45-715-1	SP-AP	1	0	1	
235	Técnico Agropecuario I (Cadena de Cuyos)	T2-45-715-1	SP-AP	1		1	
236	Técnico Agropecuario I (Cuyos y Kanchal)	T2-45-715-1	SP-AP	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	0	4	
XI	DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organos de Línea						
11.3.	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Desarrollo Social e Inclusión Social						
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
237	Especialista Administrativo II	P4-05-338-2	SP-EJ	1		1	
238	Ingeniero II	P4-35-435-2	SP-ES	1	1		
239	Técnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1	1		
240	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1		1	
241	Chofer I	T2-60-245-1	SP-AP	1		1	
242	Trabajador de Servicios I	A1-05-670-1	SP-AP	1		1	
243	Especialista Administrativo I	P3-05-338-1	SP-ES	1	1		
244	Abogado I	P3-40-005-1	SP-ES	1	1		
245/246	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	2	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				10	4	6	
XI	DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organos de Línea						
11.4.	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Educación Cultural, Turismo, Deporte y Promoción de la Juventud						
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
247	Especialista Administrativo I	P4-35-338-2	SP-EJ	1	1		
248	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
249	Técnico Administrativo II	T4-05-707-2	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				3	3		
XI	DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: Organos de Línea						
11.5.	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: División de Gestión de Medio Ambiente						
Nº	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN		CARGO DE CONFIANZA
ORDEN					O	P	
250	Ingeniero I	P3-35-435-1	SP-EP	1		1	
251	Técnico Administrativo I	T3-05-707-1	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	1	1	
TOTAL ENTIDAD				251	127	123	13

