



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y planeamiento estratégico según el
personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia
Constitucional del Callao 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR

Br. Miguel Jorge Linares Vera

ASESOR

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y Control Financiero

PERÚ - 2018

Página del Jurado

Dr.
Presidente

Dr.
Secretario

Dr.
Vocal

Dedicatoria:

Esta tesis se la dedico a mis seres queridos, mis Padres y hermanos que me apoyaron siempre y que me ofrecieron su tiempo y apoyo durante estos estudios hasta lograr concluir esta etapa académica de mi preparación profesional.

Agradecimiento:

A las amistades que con su apoyo y ejemplo me hicieron ver la importancia de la labor de un buen funcionario público.

Declaratoria de autoría

Yo, Miguel Jorge Linares Vera, identificado con DNI N° 09158247 estudiante de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, sede/filial declaro que el trabajo académico titulado "Control Interno y Planeamiento Estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao, Provincia Constitucional del Callao 2017", presentado en 78 folios, para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- 1) He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, y he realizado correctamente las citas textuales y paráfrasis, de acuerdo a las normas de redacción establecidas.
- 2) No he utilizado ninguna otra fuente distinta a aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- 3) Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- 4) Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- 5) De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, marzo de 2018

Miguel Jorge Linares Vera

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado

Presento a ustedes mi tesis titulada: "Control Interno y Planeamiento Estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao, Provincia Constitucional del Callao 2017", cuyo objetivo es: Determinar la relación entre Control Interno y Planeamiento Estratégico, según el personal del Gobierno Regional del Callao 2017; en cumplimiento del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Maestro.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y anexos: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes la fundamentación científica, el problema, los objetivos y la hipótesis. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

El autor

Índice

	Pág.
Carátula	
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	viii
Lista de figuras	ix
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	13
1.1 Realidad Problemática	14
1.2 Trabajos previos	14
1.3 Teorías relacionadas al tema	19
1.4 Formulación del problema	35
1.5 Justificación del estudio	36
1.6 Hipótesis	37
1.7 Objetivos	38
II. Método	40
2.1 Diseño de investigación	41
2.2 Variables, operacionalización	41
2.3 Población y muestra	43
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	44
2.5 Métodos de análisis de datos	45
2.6 Aspectos éticos.	45
III. Resultados	46
IV. Discusión	57
V. Conclusiones	60
VI. Recomendaciones	62

VII. Referencias	64
Anexos:	67
Anexo 1: Matriz de Consistencia	68
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos	70
Anexo 3: Certificados de Validación de Instrumentos	
Anexo 4: Base de datos y resultados de prueba de confiabilidad	75
Anexo 5: Base de datos y resultados de contrastación de hipótesis	76
Anexo 6: Otras evidencias	77

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Dimensiones e indicadores de la variable control interno	42
Tabla 2	Dimensiones e indicadores de la variable planeamiento estratégico	43
Tabla 3	Juicio de expertos	44
Tabla 4	Confiabilidad de los instrumentos	45
Tabla 5	Niveles de control interno	47
Tabla 6	Niveles de control interno por dimensiones	48
Tabla 7	Niveles de planeamiento estratégico	49
Tabla 8	Niveles de planeamiento estratégico por dimensiones	50
Tabla 9	Prueba de hipótesis general	51
Tabla 10	Prueba de hipótesis específica 1	52
Tabla 11	Prueba de hipótesis específica 2	53
Tabla 12	Prueba de hipótesis específica 3	54
Tabla 13	Prueba de hipótesis específica 4	55
Tabla 14	Prueba de hipótesis específica 5	56

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Niveles de control interno	47
Figura 2 Niveles de control interno por dimensiones	48
Figura 3 Niveles de planeamiento estratégico	49
Figura 4 Niveles de planeamiento estratégico por dimensiones	50

Resumen

La presente investigación titulada *Control Interno y Planeamiento Estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao, 2017*; tuvo como objetivo general el determinar la relación entre Control Interno y Planeamiento Estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao, 2017;

El método empleado fue el hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básico sustantivo, de nivel correlacional y transversal, de diseño no experimental, que se desarrolló al aplicar el instrumento: Cuestionario de Control Interno y Planeamiento Estratégico, ambos con la escala de Likert. La población estuvo conformada por 85 trabajadores, que brindaron información acerca de las variables de estudio y los instrumentos de recolección de datos fueron por medio de cuestionarios que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach)

Se llegaron a las siguientes conclusiones que existe evidencia relevante para afirmar que: El control interno tiene una correlación positiva considerable con el planeamiento estratégico en el Gobierno Regional del Callao, 2017, de acuerdo con los resultados estadísticos de Rho de Spearman de 0,669 y una significatividad estadística de 0,000.

Palabras clave: Planeamiento Estratégico, Control Interno.

Abstract

The present investigation entitled Internal Control and Strategic Planning according to the staff of the Regional Government of Callao, 2017; Its general objective was to determine the relationship between Internal Control and Strategic Planning according to the staff of the Regional Government of Callao, 2017;

The method used was the hypothetical deductive, the type of research was basic substantive, correlational level and transversal, non-experimental design, which was developed by applying the instrument: Internal Control Questionnaire and Strategic Planning, both with the Likert scale. The population consisted of 85 workers, who provided information about the study variables and data collection instruments were by means of questionnaires that were duly validated through expert judgments and determined their reliability through the reliability statistics (Alpha of Cronbach)

The following conclusions were reached that there is relevant evidence to affirm that: Internal control has a considerable positive correlation with strategic planning in the Regional Government of Callao, 2017, according to the statistical results of Spearman's Rho of 0.669 and a significance 0.000 statistics.

Keywords: Strategic Planning, Internal Control.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

El Gobierno Regional del Callao tiene como actividad principal la gestión pública en beneficio del bien común, en beneficio al ciudadano chalaco en la mejora de las condiciones de vida. Sin embargo, por investigaciones de la Contraloría General de la República se han encontrado hallazgos de una no muy buena gestión pública, por eso es necesario la implementación de los sistemas de control interno, a través de mayor control en las adquisiciones de bienes y servicios y capacitar permanentemente al personal para un mejor desempeño laboral, mejorar las políticas para la selección de proveedores con criterios de calidad y precio

Asimismo, con referencia al planeamiento estratégico, los planes estratégicos en la Provincia Constitucional del Callao, no es suficiente su planificación sino también considerar la puesta en ejecución, para el logro de la visión compartida de la Región.

En consecuencia, este proyecto trabaja sobre estas variables de trabajo, buscando las opiniones de las personas que laboran en el Gobierno regional, y buscar las alternativas de solución a los grandes problemas que vienen soportando los ciudadanos chalacos, desde algunos años atrás.

La investigación es enfocada en determinar la relación existente entre el Control Interno y Planeamiento Estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao, en el 2018.

1.2 Trabajos previos

Trabajos previos nacionales

Rosas (2016) La investigación titulada: "*Planeamiento estratégico y su repercusión en la gestión empresarial del sector turismo de la región de Puno 2015 – 2016*", "cuyo objetivo fue explicar la repercusión del planeamiento estratégico en la gestión empresarial del sector turismo de la región de Puno, durante el año 2015-2016. La investigación pertenece al tipo de investigación explicativa, diseño no experimental. Se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia que fueron 100 empresas del sector turismo, como instrumento, un

cuestionario con 40 preguntas para el planeamiento estratégico y otro de 20 preguntas para la gestión empresarial. Los resultados, muestran que, el nivel de planeamiento estratégico existe un 44% en un nivel regular, un 29% de nivel no óptimo y un 27% presenta un nivel óptimo. En la gestión empresarial se afirma, que el 46% tuvieron un nivel regular, un 43% de nivel bueno, 11% presenta un nivel deficiente. En la dimensión de conocimiento, el 54% tuvo un nivel regular, un 35% un nivel no óptimo, un 11% un nivel óptimo. En la dimensión de participación, el 49% un nivel óptimo, 37% tuvieron un nivel regular, el 14% tuvo nivel no óptimo. En la dimensión evaluación, se evidencia que, el 73% tuvieron un nivel no óptimo, un 25% de empresas del sector turismo presentaron un nivel regular, un 2% presenta un nivel óptimo. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa y significativa ($r = .220$) entre el planeamiento estratégico y la gestión empresarial. En la dimensión conocimiento y la gestión empresarial ($r = .358$). En la dimensión participación y la gestión empresarial ($r = .466$). El planeamiento estratégico en la dimensión evaluación y la gestión empresarial ($r = .227$)”

Ramírez (2013) en la tesis titulada *“el planeamiento estratégico y su relación con la calidad de gestión en las instituciones educativas públicas del nivel primario de Chorrillos-Lima, 2013*, cuyo objetivo es establecer la relación que existe entre el Planeamiento Estratégico y la Calidad de gestión en las Instituciones educativas públicas del nivel primario en el distrito de Chorrillos, Lima. La investigación planteada es del tipo cuantitativo y se hizo uso del diseño correlacional, a través del muestreo no probabilístico se seleccionó como muestra 04 instituciones, 94 docentes y 17 administrativos, a los cuales se les aplicó un cuestionario sobre el planeamiento estratégico que mide las dimensiones: misión, visión, objetivos, estrategias, metas y FODA. También, se consideró en el mismo cuestionario las dimensiones de liderazgo, gestión pedagógica y académica, gestión de convivencia a los estudiantes y la gestión administrativa, y financiera. Este instrumento consta de 26 ítems y ha sido validado mediante juicio de expertos y presenta una alta confiabilidad de 0,9182. Se comprobó que existe una relación directa y significativa entre el planeamiento estratégico y la calidad de gestión de acuerdo al coeficiente de Spearman.”

Callupe L. (2014) La investigación tuvo título "*Planeamiento Estratégico y Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas de la Red n° 13 de la UGEL 06 Lurigancho distrito Chosica 2014*", tiene como objetivo, determinar de qué manera el planeamiento estratégico se relaciona con la gestión administrativa, y su importancia para el mejoramiento de las Instituciones Educativas. La investigación se trabajó con una muestra de 195 docentes de los diversos niveles de educación de las I.E. de la RED N° 13 de la UGEL 06 del distrito Lurigancho Chosica. Para la recopilación de datos se empleó dos cuestionarios para medir ambas variables, el cuestionario de Planeamiento Estratégico y el cuestionario de Gestión Administrativa. Los resultados se obtuvieron utilizando la estadística descriptiva a través de (Tablas y figuras) y la correlacional de Spearman para la contrastación de la hipótesis y determinar los niveles predominantes de las dimensiones de cada una de las variables. Luego de haber realizado el análisis, procesamiento e interpretación de los resultados de la hipótesis general y específica, se llegó a la siguiente conclusión: El Planeamiento Estratégico se relaciona directamente con la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas de la RED N° 13 de la UGEL 06 del Distrito Lurigancho Chosica 2012".

Agreda (2015) en su trabajo de investigación titulado: *Planificación estratégica y su relación con la calidad del servicio en los hoteles tres estrellas del distrito de Andahuaylas, 2014*, cuyo objetivo 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 presente estudio es de tipo No experimental porque no se manipuló ninguna de las variables y cuyo diseño es descriptivo correlacional porque nos permitió describir los hechos encontrados y su relación respectiva entre las dos variables. La muestra fue de selección 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 y el instrumento, fue el cuestionario, validado por expertos; además, se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach para la validez interna, obteniendo un valor de 0.503, considerándose al instrumento de confiabilidad aceptable moderada; para el segundo instrumento se obtuvo 0.852, considerándose que es de confiabilidad aceptable. Los resultados de la medición de correlación, a

través de la aplicación del coeficiente de Spearman, muestra un valor de 0.294, lo que significa que existe una relación positiva baja entre la planificación estratégica y calidad del servicio en los hoteles de tres estrellas del distrito.

Trabajos previos internacionales

Havas (2014) presentó su tesis titulada *“Planificación estratégica y políticas de Estado: el caso de la sanción por ley del Plan Estratégico Ambiental de la Provincia de San Luis”*, para optar por el grado de Magister en Administración y Políticas Públicas por la Universidad San Andrés, Argentina, la cual tuvo como objetivo profundizar en el conocimiento de la Planificación Estratégica (PE), sobre los efectos de la ley del PE en el establecimiento de las prioridades dentro del gobierno conocer el grado de cumplimiento de los objetivos del Plan y si con dicha norma se logró incorporar el aspecto ambiental en la política pública; para ello la población fue el conjunto de los legisladores de la provincia de San Luis (43 diputados) de donde extrajo una muestra de 21 diputados. Finalmente llegó a la conclusión que los resultados obtenidos indican que no hay dudas que el fortalecimiento del sustento jurídico legal de un Estado puede generar mayor facilidad de acceso para la integración de aportes de la población por tratarse de instrumentos idóneos y perdurables; en consecuencia, sirve como instrumento de crecimiento y con resultados positivos en la generalidad de los indicadores sociales y económicos.

Solís (2014) presentó su tesis titulada *“El sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del cantón San Pedro de Pelileo”*, para optar el grado de magister en Auditoria Gubernamental por la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, la cual tuvo como objetivo efectuar una evaluación del sistema de Control Interno en la recaudación y su relación con la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo;

para ello empleó el diseño de investigación exploratorio, descriptivo, correlacional. La población fue de nueve empleados administrativos que conforman el Gobierno Municipal, la muestra fue igual que la población. Finalmente llegó a la conclusión que la institución carece de un sistema informático adecuado con el que se logre obtener la información de calidad, lo cual trae el riesgo de brindar información que contenga errores.

Llerena (2013) presentó su tesis titulada "*Planificación estratégica para mejorar la gestión integral de los residuos sólidos municipales del Cantón San Cristóbal*", para optar el grado de Magíster en Planificación y Dirección Estratégica por la Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador; la cual tuvo como objetivo elaborar un "Plan Estratégico para el Manejo de los Residuos Sólidos en San Cristóbal" mediante el análisis situacional, a través de un diagnóstico interno de la entidad planteando y formulando estrategias e indicadores de gestión que busquen la eficiencia de la Municipalidad del Cantón San Cristóbal; para lo cual empleó un diseño de investigación inductivo, exploratorio y descriptivo. Su investigación abarcó una población de 1942 unidades de vivienda, de donde extrajo una muestra de 60 unidades de vivienda. Finalmente llegó a la conclusión que de acuerdo con el análisis FODA, es necesario implementar sistemas de calidad en las áreas que mantienen contacto con los clientes. El diagnóstico situacional, se logró identificar las variables de apoyo y las que trabajan en contra de la consecución de los objetivos presentes y futuros del Municipio, para lo cual se realizó el análisis del ambiente externo e interno, permitió plantear las oportunidades y amenazas; Al realizar el análisis externo, en lo referente a los factores políticos se determinó, que constituyen una gran oportunidad para Municipio, generando una situación positiva para el desarrollo de acciones que contribuyan a que Municipio mejore los procesos de su servicio.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Bases teóricas de la variable control interno

Definición de Control Interno

De acuerdo con la Contraloría General de la Republica (2014) cuando define el control interno afirma:

·El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.).” (p.10)

Tipos de control interno

De acuerdo con la Contraloría General de la Republica (2014) existen diversos tipos de control interno:

·**Control Externo** es el 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 es un 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 esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.” (p.11)

Beneficios del control interno

De acuerdo con la Contraloría General de la Republica (2014) existen diversos tipos de control interno:

·La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

Contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente.”

·Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

Fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

Facilita el aseguramiento de información financiera confiable ya segura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.” (p.11)

Modelos de control interno

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014) existen diversos modelos de control interno, como lo vemos en la siguiente figura:

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.			
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Figura 1. Modelos de control interno

Fuente: Contraloría General de la República (2014)

“El modelo de Control Interno ampliamente aceptado a nivel internacional es el enfoque del Marco Integrado de Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway).”

Dimensiones del Control Interno

Las Normas de Control Interno, aprobadas por la Contraloría General de la República (2014), basadas en el modelo de Control Interno establecido por el COSO, presentan cinco componentes: (i) Ambiente de control, (ii) Evaluación de riesgos, (iii) Actividades de control gerencial, (iv) Información y comunicación, y (v) Supervisión.

Es en función a esta clasificación que se ha definido las Dimensiones de la variable Control Interno.

Dimensión 1: ambiente de Control:

Según Contraloría General de la República (2014) es

“...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.” (p. 35)

Asimismo, el COSO (2013) son “las normas, procesos y estructuras en los que se sustenta el desarrollo del Control Interno en la institución. La alta dirección define la importancia del Control Interno y la actitud que se espera de todo el

personal respecto a él. El entorno de control es el cimiento del resto de componentes del sistema de Control Interno.” (p. 45)

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos:

Según Contraloría General de la República (2014) es:

·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.” (p. 37)

El COSO (2013) señala que la evaluación del riesgo es “un proceso mediante el cual se identifican y evalúan los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Establece también ciertos niveles preestablecidos de tolerancia, lo cual definirá la forma cómo se gestionan los riesgos.” (p. 48)

Dimensión 3: Actividades de Control Gerencial:

Según Contraloría General de la República (2014) es

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

acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.” (p. 38)

El COSO (2013) afirma que “las actividades definidas mediante políticas y procedimientos que permitan transmitir las disposiciones de la alta dirección a todo nivel de la institución, para mitigar los riesgos de modo que no afecten el logro de los objetivos. Agrega que, la segregación de funciones es la principal medida para contribuir a las actividades de control.” (p. 42)

Dimensión 4: Información y Comunicación para mejorar el control interno.

Según Contraloría General de la República (2014) es

·La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.” (p. 40)

El COSO (2013) afirma que “la dirección debe ser suministrada con información de calidad, así como la información que emite debe llegar a todo el

personal, así como la comunicación inter áreas; en el mismo sentido la información externa debe recorrer de manera eficiente la institución”. (p. 57)

Dimensión 5: actividades de supervisión del Control Interno:

Según Contraloría General de la República (2014) es

·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.” (p. 41)

El COSO (2013) define que “las actividades de supervisión por medio de evaluaciones, tienen por objeto identificar si cada uno de los componentes del Control Interno, funcionan correctamente...deben estar integradas a los procesos de la entidad, suministrando información oportuna...debe verificarse con los estándares de modo de identificar deficiencias en la implementación del Control Interno”. (p. 76)

Bases teóricas de la variable planeamiento estratégico

La planificación, de acuerdo a Bateman y Snell (2005) “es un proceso mediante la cual los decisores en una organización, analizan y procesan información de su entorno interno y externo, evaluando las diferentes situaciones vinculadas a la ejecutoria organizacional para prever y decidir sobre la direccionalidad futura.” (p.45)

Para Robbins y Coulter (2005) definen que “el proceso de la Planeación Estratégica comprende etapas que abarcan la planeación, implementación y evaluación de resultados.” (p. 32)

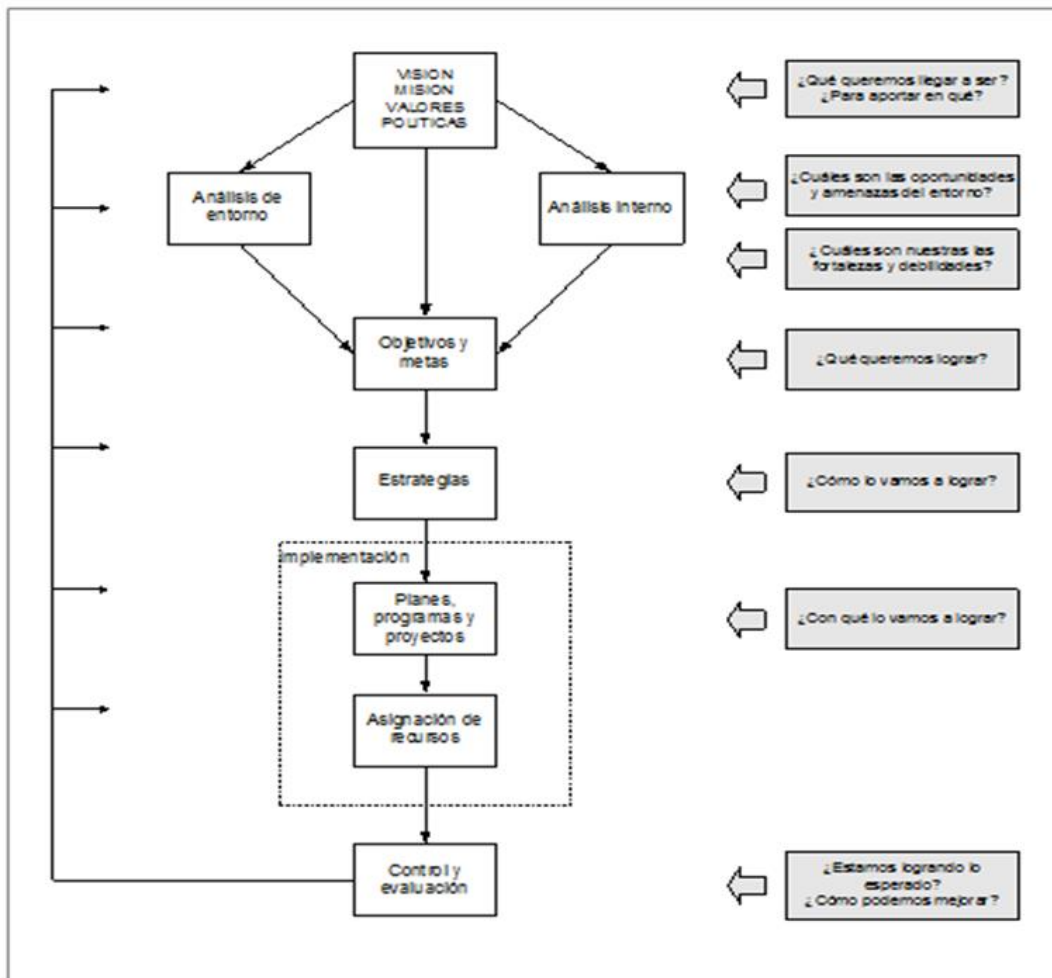


Figura 1: Secuencia Planificación Estratégica

Fuente: Robbins y Coulter (2005)

Kotler y Bloom (1988) afirman que “es el proceso gerencial de desarrollar y mantener una dirección estratégica que pueda alinear las metas y recursos de la organización con sus oportunidades cambiantes de mercadeo”. (p. 18)

Koontz y Weihrich (1994) afirma que la planeación estratégica “analiza la situación actual y la que se espera para el futuro, determina la dirección de la empresa y desarrolla medios para lograr la misión”. (p. 32)

El planeamiento estratégico es el proceso mediante el cual una organización define su visión, misión, objetivos y estrategias, sobre la base de un análisis de su entorno, directo e indirecto, con la participación del personal de todos los niveles de dicha organización. Las estrategias estarán basadas en el

aprovechamiento de los recursos y capacidades de la organización de acuerdo a las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas detectadas. El plan estratégico que se generará como resultado en un plan a largo plazo, con un enfoque en el futuro con iras hacia los cambios.” (Cuervo y Vázquez 2001, p. 65)

París (2005) afirmó que:

·La planificación estratégica tiene relación con la previsión del futuro. En definitiva, dirigir no es otra cosa que organizar los recursos de la entidad para lograr unos objetivos de futuro. No se dirige el pasado. Se dirige para el futuro. Por eso, la planificación estratégica es inseparable de la dirección. Hay que señalar también que la planificación estratégica está muy cerca de la “política de la organización”. El proceso de planificación estratégica tiene un carácter más inductivo que “racional-deductivo”. Además, se puede añadir que “la planificación estratégica es una innovación en la dirección que es posible que persista porque, a diferencia de muchas otras recientes innovaciones, acepta y se basa en la naturaleza de decisión política”. (pág. 24)

La Ley N° 28522, “Ley del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), que en su 7° Disposición complementaria establece que el CEPLAN asumirá las funciones relacionadas al planeamiento estratégico y evaluación que cumple la Dirección General de Programación Multianual del Sector Público – DGPM, del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y las de seguimiento y evaluación estratégica del Estado, que cumple la Secretaría de Gestión Multisectorial de la Presidencia del Consejo de Ministros.

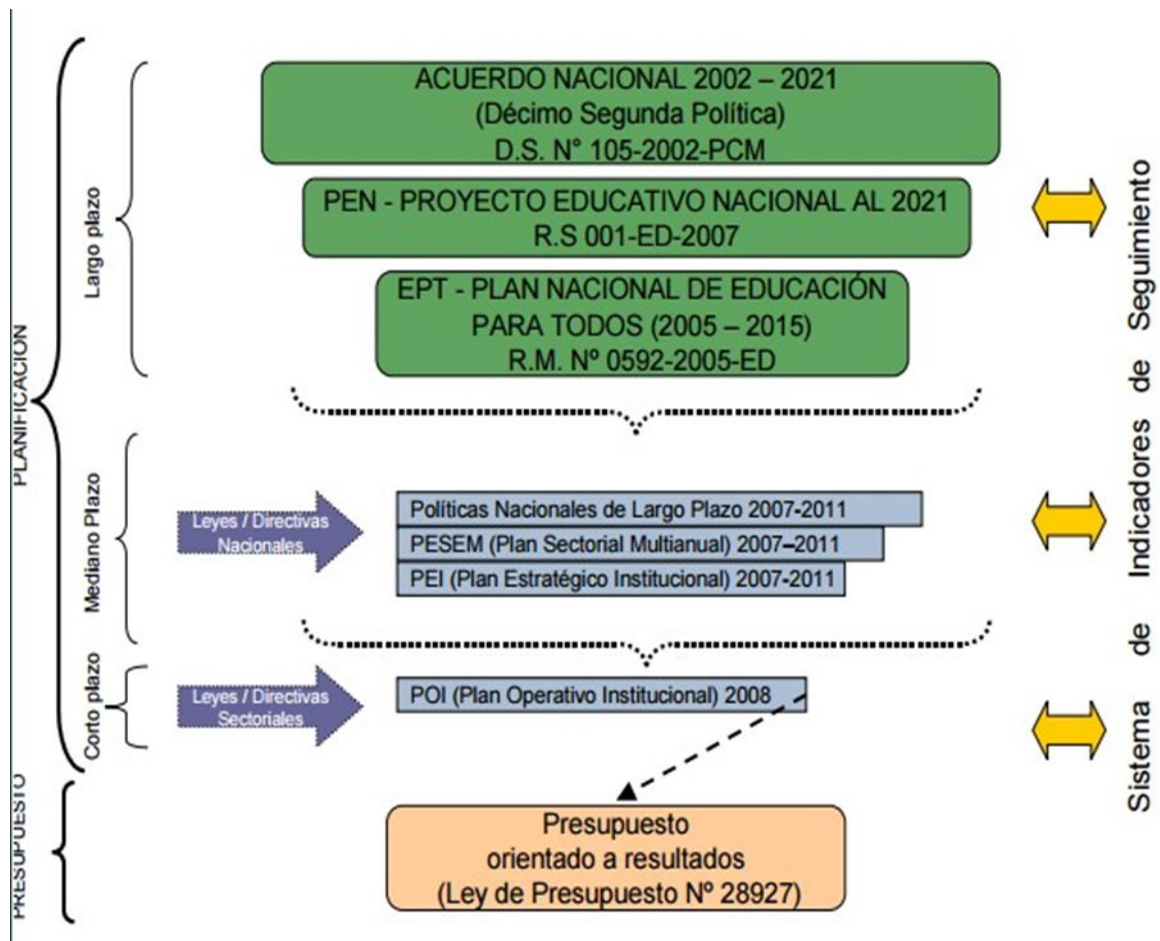


Figura 3: *Articulación de Planes*

Fuente: Unidad de Programación – PLANMED – Secretaría de Planificación Estratégica 2007

Comprende las siguientes fases: “definir la misión y visión, establecer objetivos y metas, desarrollar supuestos acerca del entorno en que se desarrolla la organización, tomar decisiones respecto a las acciones a seguir, emprender las acciones elegidas, y finalmente evaluar la retroalimentación del desempeño para volver a planificar”. (Ramírez 2013, p. 18)

Procesos del planeamiento estratégico

De acuerdo con D'Alessio (2012)

Las estrategias son los medios para alcanzar los fines y se toma en cuenta lo siguiente:

Situación actual:

Visión: ¿qué queremos llegar a ser?

Misión: ¿cuál es nuestro negocio?

Valores: Constituyen el patrón de actuación que guía el proceso de toma de decisiones en una organización

Código de ética: Sistema de principios acordados de la buena conducta y del buen vivir

Evaluación externa: oportunidades y amenazas:

Evaluación del sector: factores críticos de éxito

Evaluación interna: fortalezas y debilidades

Objetivos de largo plazo: Resultados esperados luego de desarrollar ciertas estrategias

Estrategias alternativas:

Integración

Intensiva

Diversificación

Defensiva

Elección de estrategias: se utiliza una serie de matrices para definir la elección de las estrategias adecuadas para llegar a lograr los objetivos

Para implementar y dirigir las estrategias adecuadas se deben considerar los siguientes puntos a tomar en cuenta:

Objetivos de corto plazo: deben facilitar la obtención de los objetivos de largo plazo

Estructura organizacional

Asignación de recursos: son los recursos necesarios para desarrollar la estrategia para obtener los objetivos de largo plazo

Políticas: Fija fronteras, restricciones y límites sobre las acciones administrativas

Responsabilidad social: es una integración voluntaria de las preocupaciones sociales y ambientales a las operaciones de la empresa y a las relaciones con sus interlocutores.

Motivación de recurso humano: permite tener un adecuado entorno laboral

Gestión de cambio: Se debe identificar a toda la organización y a los interesados con el cambio que permitirá desarrollar las estrategias

Para evaluar y controlar las estrategias adecuadas se deben considerar los siguientes puntos a tomar en cuenta:

Tablero de control: herramienta para controlar el desempeño de la estrategia

Revisión externa e interna:

Evaluación de desempeño: compara el desempeño de la empresa en diferentes periodos de tiempo con la competencia y los estándares de la industria

Acciones correctivas: hacer cambios para reposicionar la organización para volver a ser competitiva en el futuro

Cerrar brecha: realinearse y desarrollar la estrategia.

Situación futura esperada: Es la estrategia ya implementada y logrando los objetivos esperados



Figura 4. El Proceso estratégico ampliado

Fuente: (D' Alessio 2012)

Dimensión 1: Formulación de estrategias de planeamiento

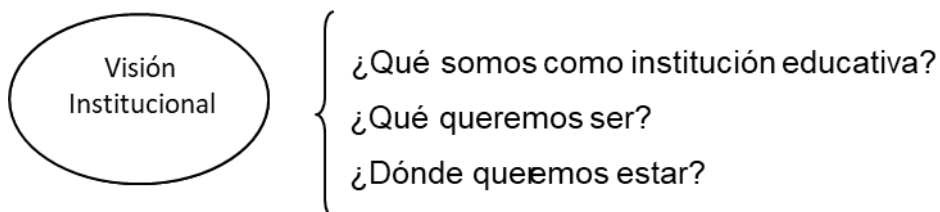
Misión

Para Farro (2001), “La misión se entiende como el enunciado o declaración de los propósitos de una institución educativa que la distinguen de otras instituciones. Por ello, debe presentarse particular atención para que dicha distinción se refleje en la declaración de la misión”. (p. 27).

La misión de la institución nos permite definir, ejecutar y evaluar las estrategias de plan; la responsabilidad esta en manos de todos los actores de la organización.

Visión

La visión de acuerdo con Farro (2001) “es un conjunto de ideas y propuestas, a manera de declaración o enunciado, que constituyen el marco de referencia que orientará de manera inmediata y mediata a una institución educativa a definir lo que la entidad es y quiere ser en un futuro de mediano o largo plazo”.



Valores

Para Yataco (2003),

Todas las decisiones se basan en valores. Identificar un articulado y coherente conjunto de valores que debe cultivar la institución reviste vital importancia, dado que orienta cómo debemos actuar en coherencia con nuestra misión. Describe también cómo la institución desea que sea la vida cotidiana mientras se procura la visión. (p.35).

Los valores para efectos del plan estratégico, lo podemos agrupar como:

“Valores Individuales:

Valores inherentes a las personas, como: profesionalismo, tolerancia, ética empatía, proactividad, honestidad personal, desarrollo personal, creatividad, innovación, emprendimiento, compromiso personal, responsabilidad, respeto, reconocimiento, culto al saber, autoevaluación, aprendizaje permanente.”

“Valores Organizacionales:

Valores de carácter organizacional como: calidad, calidez innovación de productos, trabajo en equipo, excelencia institucional, liderazgo corporativo, lealtad en el trabajo, disciplina laboral, mejoramiento continuo, cultura emprendedora, compromiso social, pluralidad, equidad, solidaridad, justicia, identidad institucional, cultura de investigación.”

Diagnóstico estratégico

De acuerdo con Pacheco (2002),

Es la etapa de la planificación estratégica que consiste en obtener, procesar, analizar e interpretar información referida a los problemas administrativos, pedagógicos y de otra índole, sus correspondientes causas y su posterior propuesta de alternativas de solución conducente al análisis interno de la institución educativa (identificación y evaluación de las fortalezas y debilidades) y al análisis externo (análisis del entorno, que implica identificar y evaluar las oportunidades y amenazas de la institución educativa). El diagnóstico provee de información básica para elaborar el plan estratégico educativo. (p.33).

Comprende el diagnostico estratégico

Identidad

Análisis del ambiente externo:

Identificación y evaluación de las oportunidades(O) y amenazas (A), perfil de la capacidad externa.

Análisis del ambiente interno: identidad y evaluación de las fortalezas (F) y debilidades (D), perfil de la capacidad interna.

Análisis FODA

Identidad de la organización

La identidad “es un conjunto de prácticas, conocimientos, procedimientos y elementos o aspectos propios que caracterizan, definen y distinguen a la organización (modo de ser y de hacer las cosas), se deriva de su historia, de los valores, principios e ideología de sus miembros, que se expresa en el ideario o declaración de principios, en concordancia con la misión y visión institucional.”

Análisis de FODA:

Según Farro (2001),

Es un método complementario del análisis externo y del interno que ayuda a determinar la capacidad de la institución para desenvolverse en el entorno, por lo tanto para establecer su competitividad respecto a sus competidores. En este sentido, el análisis FODA ayuda a determinar si se está capacitado para desempeñar con éxito en su medio o entorno. (p. 46).

Dimensión 2: Ejecución de estrategias

Esta dimensión genera la organización de las actividades de la organización a nivel internas, cuya finalidad es lograr los objetivos planteados. De acuerdo con Pacheco (2002),

La ejecución de estrategias es sinónimo de cambio. La formulación exitosa de estrategias no es en forma alguna garantía de ejecución acertada de las mismas, estas requieren apoyo, disciplina, motivación y trabajo arduo por parte de empleados y gerentes. El marco integrador de ejecución de estrategias incorpora cambios empresariales de área funcional, las variaciones claves de esta

área incluyen la estructura organizativa con la estrategia, la vinculación del desempeño y la remuneración con las estrategias, la creación de un ambiente organizativo conducente al cambio.” (p. 55).

Objetivos estratégicos

De acuerdo con Farro (2001),

“...es un propósito o aspiración no cuantificable que se desea alcanzar en un determinado tiempo; es descriptible y, por lo tanto, evaluable. En educación los objetivos son respuestas a los problemas, necesidades o carencias educativas; por ejemplo, constituyen objetivos educativos los siguientes propósitos: erradicar el analfabetismo, mejorar los niveles de formación y capacitación del docente, etc.” (p. 51).

Características de los objetivos:

Deben tener las características siguientes

- Coherentes
- Veraces
- Precisos
- Íntegros
- Complementarios
- Factibles
- Evaluable

El objetivo se debe expresar donde se presente los siguientes elementos: el contenido, el sujeto y la estrategia. “El contenido debe expresar el propósito a alcanzar y se enuncia en infinitivo; el sujeto debe identificar al beneficiario del sujeto; y la estrategia expresa el cómo y cuándo lograrlo.

Metas Institucionales

De acuerdo con Collao (1997), “Meta es la expresión cuantitativa o cualitativa de los objetivos institucionales a obtener en plazos previamente definidos”. (p.18).

Tipos de metas

Metas según el Destino Económico de los Recursos:

Pueden ser de funcionamiento y de inversión.

Meta de funcionamiento:

Son aquellas referidas a la organización y funcionamiento; en particular a los sistemas técnico-administrativos (planificación, estadística, presupuesto, abastecimiento; personal, tesorería, contabilidad, comunicaciones, racionalización, jurídico-legal, administración financiera, entre otros).

Metas de inversión:

Son propósitos a alcanzar, que están referidos a construcción de obras, equipos y maquinarias, estudios para construcción y/o equipamiento de centros educativos, a conservación, mantenimiento y reparación de la infraestructura y del equipamiento educativo. Estas metas son las que amplían la capacidad de atención del servicio educativo.

Metas según el contenido

Las metas tienen diversas características y están referidas a variados aspectos del contenido de los servicios. Las principales metas de este tipo son las siguientes:

Meta de Atención

Meta de ocupación

Meta física (infraestructura física, mobiliario, equipamiento y estudio de inversión).

Meta de eficiencia (promoción, recepción, deserción, recuperación).

Meta de Supervisión (verificación de elaboración de instrumentos).

Dimensión 3: Evaluación de estrategias:

Según Manes (2008), “Se considera a la evaluación como un proceso sistemático de medición y comparación de resultados en relación con los objetivos; se evalúan: Logros, objetivos, recursos y necesidades”. (p.6).

El proceso de Evaluación de Estrategias está compuesto por 3 pasos:

Análisis de los factores internos y externos que sustentan las estrategias tomadas.

Medición del desempeño organizativo

Realización de acciones correctivas.

Tipos de evaluación:

Directa. - Se aplica por medio de investigación en el campo específico de trabajo. Como métodos se utilizan las entrevistas, las reuniones, la observación y la enseñanza, entre otros.

Indirecta. – Se aplica por medio de la consulta de documentos, estadísticas y el propio plan de la empresa.

1.4 Formulación del problema

Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿Qué relación existe entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?

Problema específico 2

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?

Problema específico 3

¿Qué relación existe entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?

Problema específico 4

¿Qué relación existe entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?

Problema específico 5

¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?

1.5 Justificación del estudio

Justificación teórica:

El presente estudio investiga acerca de los aportes teóricos del *Control Interno y Planeamiento Estratégico*, de modo que se pueda identificar la importancia de efectuar planeamiento para conseguir un mejor control en los procesos de la institución analizada, y cuyo resultado pueda ser empleado para investigaciones posteriores relativas al tema.

Justificación metodológica:

Con el fin de lograr el objetivo de la presente investigación, se ha recurrido al cuestionario como técnica de investigación, y se ha efectuado el análisis correspondiente a través de un software estadístico, mediante el cual se medirán el Control Interno y el Planeamiento Estratégico, en la institución; para que luego de este análisis se puedan efectuar recomendaciones y proponer acciones de mejora a partir de los resultados.

Justificación social:

La ciudadanía requiere instituciones que se gestionen orientadas a ellos, a satisfacer sus necesidades. Los ciudadanos, además requieren que las instituciones definan sus objetivos en función al bien común y con un alto grado de eficacia y eficiencia; esto se logra con instituciones que desarrollen sus actividades bajo un Control Interno y Planeamiento Estratégico adecuados.

1.6 Hipótesis**Hipótesis general**

Existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Hipótesis específica**Hipótesis específica 1**

Existe relación entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Hipótesis específica 2

Existe relación entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Hipótesis específica 3

Existe relación entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Hipótesis específica 4

Existe relación entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Hipótesis específica 5

Existe relación entre las actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación existente entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación existente entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Objetivo específico 2

Determinar la relación existente entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Objetivo específico 3

Determinar la relación existente entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Objetivo específico 4

Determinar la relación existente entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Objetivo específico 5

Determinar la relación existente entre las actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

II. Método

2.1 Diseño de investigación

El diseño de estudio es no experimental transeccional. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014)

...el diseño no experimental se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables, lo que hacemos es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.” (p. 149).

“Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p. 151).

Asimismo, es de nivel correlacional: “Este tipo de estudios tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación o de causalidad que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 81).

2.2 Variables, operacionalización

Variable: control interno

La Contraloría General de la República (2014) define el control interno afirmando:

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.).” (p.10)

Tabla 1

Dimensiones e indicadores de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles rangos
Ambiente de control	Actitud de la Dirección. Ética profesional e integridad. Competencia profesional. Organigrama. Segregación de funciones o asignación de autoridad y responsabilidad. Políticas de Personal. Filosofía de la administración y estilo de operaciones.	Del 1 al 14		
	Estructura orgánica de la entidad. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad. Monitoreo y Seguimiento. Efectividad de la Auditoría Interna. Políticas de personal. Influencias externas. Métodos de control sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos			
Evaluación del riesgo	Planeación de la evaluación de riesgos. Identificación del riesgo. Estimación del riesgo Determinación de los objetivos del control. Gestión del cambio	Del 15 al 19		
	Asignación de tareas y responsabilidades. Coordinación entre las áreas Documentación Autorización Registro oportuno de las operaciones Acceso restringido a la información y los bienes Rotación de personal Control del sistema de información Control de la tecnología de la información Indicadores de desempeño Función de los órganos de Control Interno			
Actividades de control		Del 20 al 30		
Información y comunicación	Información y responsabilidad Contenido y flujo de la información Calidad de la información Sistema de información Flexibilidad del sistema de información al cambio Compromiso con el cambio Comunicación Canales de comunicación	Del 31 al 38		
Supervisión y Monitoreo	Evaluación del sistema de Control Interno Evaluación de controles directivos Seguimiento del sistema de control Actividades de supervisión Reporte de áreas de oportunidad	Del 39 al 43		

Variable: Planeamiento estratégico

El planeamiento estratégico es el proceso mediante el cual una organización define su visión, misión, objetivos y estrategias, sobre la base de un análisis de su entorno, dirección e indirecto, con la participación del personal de todos los niveles de dicha organización. Las estrategias estarán basadas en el aprovechamiento de los recursos y capacidades de la organización de acuerdo con las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas detectadas. El plan estratégico que se generará como resultado en un plan a largo plazo, con un enfoque en el futuro con miras hacia los cambios.” (Cuervo y Vázquez 2001, p. 65)

Tabla 2

Dimensiones e indicadores de la variable planeamiento estratégico

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Formulación de estrategias de Planeamiento	Conocimiento de planes y programas	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	Muy poco (1)	Inadecuado 40 – 93
	Conocimiento de la identidad, visión, misión propuesta de gestión	,11,12,13,14,15,16, 17,18,19.		
Ejecución de estrategias	Participación en la elaboración del plan	20,21,22,23,24,25, 26,27,28,29,30,31,	Poco (2)	Adecuado
	Identificación con valores propuestos	32.	Medio (3)	94 – 147
Evaluación de estrategias	Ejecución de la evaluación del plan	33,34,35,36,37,38,	Bastante (4)	Muy adecuado
	Toma de decisiones con los resultados	39,40	Mucho (5)	148 - 200

2.3 Población, muestra y muestreo

Población de estudio

La población se define “como el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.” Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 174). El marco poblacional está constituido por 90 trabajadores del Gobierno Regional del Callao

La muestra es “el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta”. Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 173). Como la población es pequeña, se realizó un censo.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La Encuesta:

“La encuesta es una de las técnicas de recolección de información para la investigación, debido a que registra con veracidad la problemática existente, pues son los propios actores los que emiten la información que se realiza posteriormente y que permite incluso la validación de la hipótesis.”

Instrumento Ficha técnica.

Denominación : Control interno
Objetivo : Medir la percepción del control interno
Administración : grupal y/o individual
Tiempo : 30 minutos
Estructura : 40 ítems
Nivel de medición : escala politómica

Instrumento Ficha técnica.

Denominación : Planeamiento estratégico
Objetivo : Medir la percepción del planeamiento estratégico
Administración : grupal y/o individual
Tiempo : 30 minutos
Estructura : 43 ítems
Nivel de medición : escala politómica

Validez a juicio de expertos:

Dicho procedimiento de validez se realizó por criterio de jueces, realizado por el docente del módulo de desarrollo del trabajo de investigación quien evaluó la pertinencia, relevancia y claridad, mediante la aplicación del certificado de validez de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo con sede en Lima.

Tabla 3

Juicio de expertos

Expertos	Aplicabilidad del instrumentos
Experto 1	Aplicable
Experto 2	Aplicable
Experto 3	Aplicable

Confiabilidad del Instrumento.

La confiabilidad del instrumento se realizó mediante la técnica de prueba previa o conocida como prueba piloto. En los resultados de la prueba piloto, el Coeficiente de Alfa de Cronbach

Tabla 4

Confiabilidad de los instrumentos

Instrumento	Técnica	Resultados
Control interno	Alfa de Cronbach	0.941
Planeamiento estratégico	Alfa de Cronbach	0.884

2.5 Método de análisis de datos

Para “el análisis de los datos de la aplicación de los instrumentos de investigación, se procederá a su crítica, codificación, tabulación, se les aplicará las técnicas estadísticas de distribución de frecuencias y representaciones gráficas en porcentajes para las variables. Por último, para graficarlos, mediante la presentación de los resultados en gráficas de barras para su posterior análisis cuantitativo. Por último, siendo que las variables fueron medidas de manera cuantitativa, y hallándose una distribución normal muestral de las variables, así como también determinando la homogeneidad de las varianzas; se aplicó la técnica estadística del rho de Spearman para la prueba de hipótesis.”

2.6 Aspectos éticos

Se seguirán los siguientes principios:

Reserva de identidad de los participantes

Citas de los textos y documentos consultados

No manipulación de resultado

III. Resultados

3.1. Resultados descriptivos de la variable control interno

Tabla 5

Niveles de control interno

Niveles	f	%
Inadecuado	1	1,1
Adecuado	27	30,0
Muy adecuado	62	68,9
Total	90	100.0

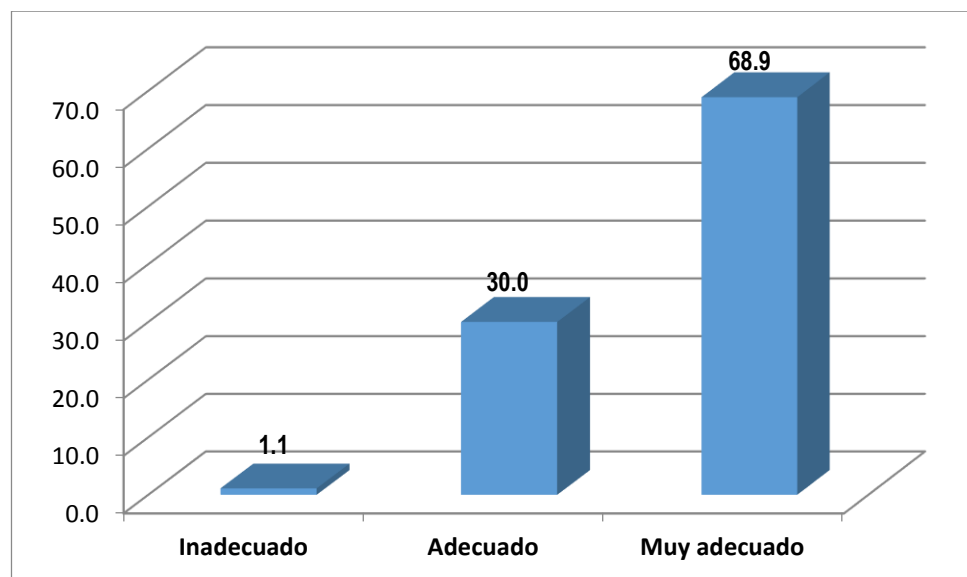


Figura 1. Niveles de control interno

Interpretación

Luego de aplicadas las encuestas a los trabajadores del Gobierno Regional del Callao con referencia a la variable control interno, en la tabla 5 y figura 1, nos indican que de acuerdo al 1.1% es inadecuado, 30.0% considera que es adecuado y el 68,9% es muy adecuado.

Tabla 6

Niveles de control interno por dimensiones

Niveles	Ambiente de control		Evaluación del riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y monitoreo	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Inadecuado	2	2,2	2	2,2	0	0	7	7,8	1	1,1
Adecuado	29	32,2	27	30,0	31	34,4	30	33,3	35	38,9
Muy Adecuado	59	65,6	61	67,8	59	65,6	53	58,9	54	60,0
Total	90	100,0	90	100,0	90	100,0	90	100,0	90	100,0

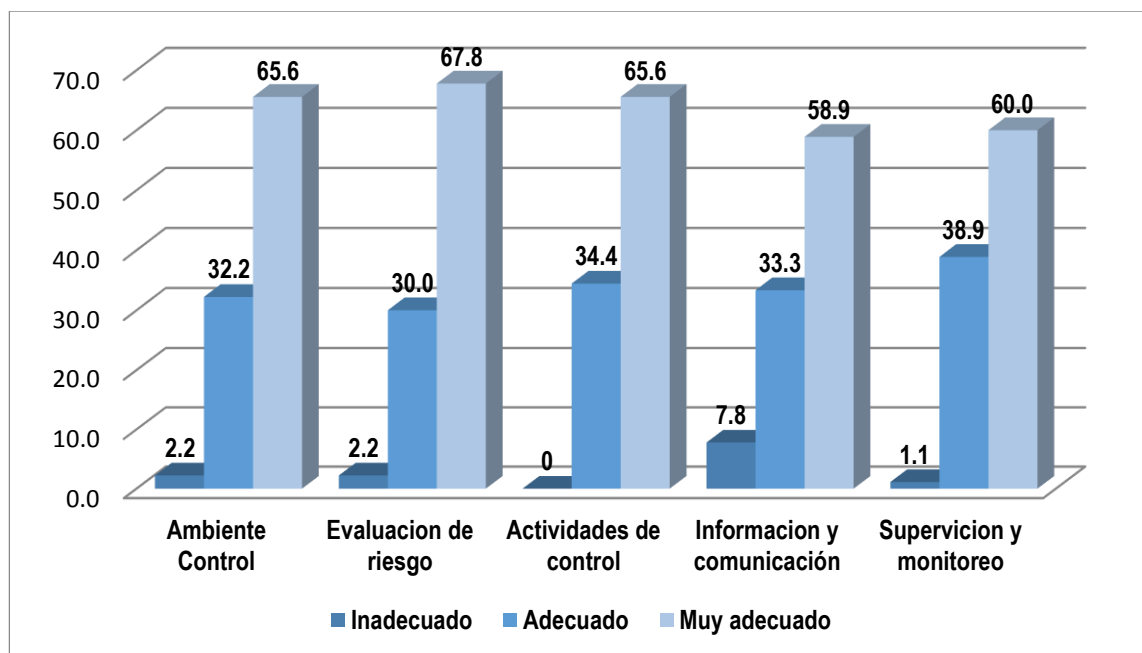


Figura 2. Niveles de control interno por dimensiones

Interpretación

Luego de aplicadas las encuestas a los trabajadores del Gobierno Regional del Callao con referencia a la variable control interno, en la tabla seis y figura dos, nos indican que, en la dimensión ambiente de control, el 2,2% considera que es inadecuado, el 32,2% es adecuado, y el 65,6% es muy adecuado; en la dimensión evaluación de riesgo, el 2,2% considera que es inadecuado, el 30,0% es adecuado, y el 67,8% es muy adecuado; en la dimensión actividades de control, el 0,0% considera que es inadecuado, el 34,4% es adecuado, el y 65,6% es muy adecuado; en la dimensión información y comunicación, el 7,8% considera que es inadecuado, 33,3% es adecuado, y el 58,9% es muy adecuado

; en la dimensión supervisión y monitoreo, el 1,1% considera que es inadecuado ,el 38,9% es adecuado, y el 60,0% es muy adecuado.

3.2. Resultados descriptivos de la variable planeamiento estratégico

Tabla 7

Niveles de planeamiento estratégico

Niveles	f	%
Adecuado	14	15,6
Muy adecuado	76	84,4
Inadecuado	0	0,0
Total	90	100.0

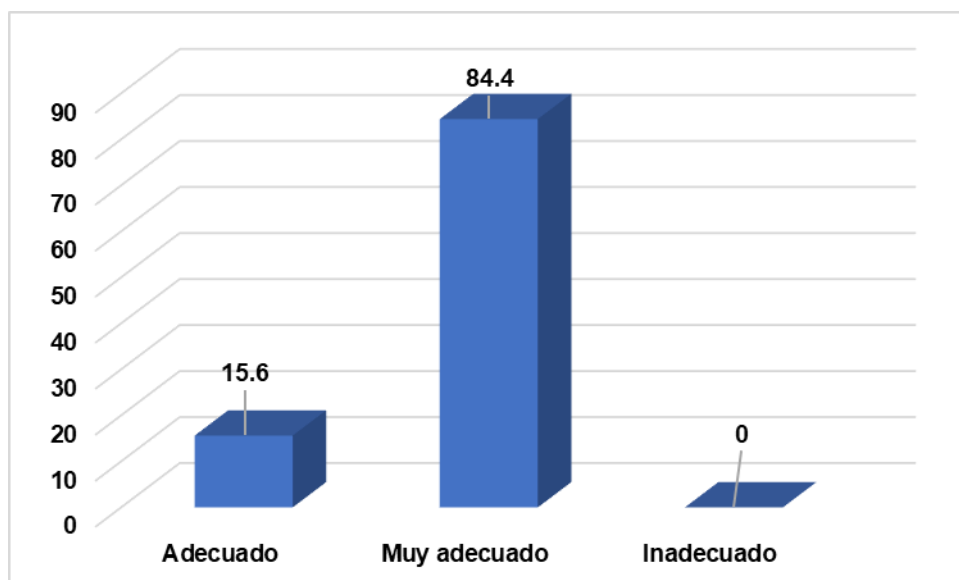


Figura 3. Niveles de planeamiento estratégico

Interpretación

Luego de aplicadas las encuestas a los trabajadores del Gobierno Regional del Callao con referencia a la variable planeamiento estratégico, en la tabla 7 y figura 3, nos indican que el 15,6% considera que es adecuado, el 84,4% es muy adecuado y el 0% es inadecuado.

Tabla 8

Niveles de planeamiento estratégico por dimensiones

Niveles	Formulación de estrategias de planeamiento		Ejecución de estrategias		Evaluación de estrategias	
	f	%	f	%	f	%
Adecuado	22	24,4	20	22,2	11	12,2
Inadecuado	2	2,2	0	0,0	0	0,0
Muy adecuado	66	73,3	70	77,8	79	87,8
Total	90	100,0	90	100,0	90	100,0

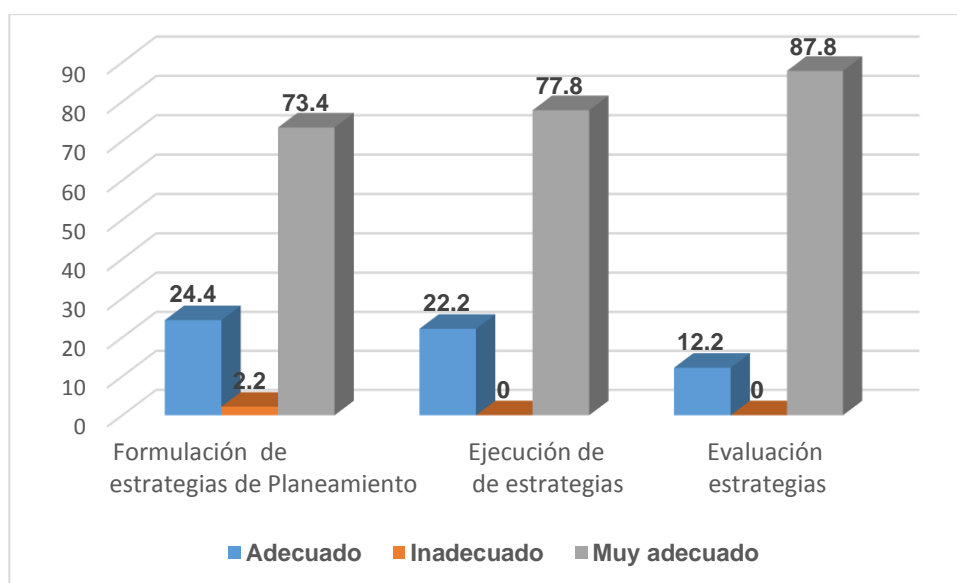


Figura 4. Niveles de planeamiento estratégico por dimensiones

Interpretación

Luego de aplicadas las encuestas a los trabajadores del Gobierno Regional del Callao con referencia a la variable planeamiento estratégico, en la tabla 8 y figura 4, nos indica que, en la dimensión Formulación de estrategias de planeamiento el 24,4% considera que es adecuado, el 2,2% es inadecuado y el 73,3% es muy adecuado; en la dimensión Ejecución de estrategias el 22,2% considera que es adecuado, el 0% es inadecuado y el 77,8% es muy adecuado, en la dimensión evaluación de estrategias el 12,2% considera que es adecuado, el 0% es inadecuado y el 87,8% es muy adecuado;

3.3. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Ho: No existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Ha: Existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

De acuerdo con la tabla 9, en la prueba de hipótesis general, los resultados nos indican que existe una correlación directa entre las variables de control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un nivel moderado, como lo indica el estadígrafo del Rho de Spearman de 0,60 y una significatividad estadística de 0,000.

Por lo tanto, se concluye que: existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con una rho de Spearman de 0,60 y una significatividad estadística de 0,000.

Tabla 9

Prueba de hipótesis general

			Control interno	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,600**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coeficiente de correlación	,600**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Prueba de hipótesis específica 1

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Ha: Existe relación entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

De acuerdo con la tabla 10, en la prueba de hipótesis específica 1, los resultados nos indican que existe una correlación directa entre las variables de ambiente de control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un nivel moderado, como lo indica el estadígrafo del Rho de Spearman de 0,658 y una significatividad estadística de 0,000.

Por lo tanto, se concluye que: existe relación entre el ambiente de control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con una rho de Spearman de 0,658 y una significatividad estadística de 0,000.

Tabla 10

Prueba de hipótesis específica 1

			ambiente de control	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,658**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coeficiente de correlación	,658**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Prueba de hipótesis específica 2

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Ha: Existe relación entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

De acuerdo con la tabla 11, en la prueba de hipótesis específica 2, los resultados nos indican que existe una correlación directa entre las variables de evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un nivel moderado, como lo indica el estadígrafo del Rho de Spearman de 0,618 y una significatividad estadística de 0,000.

Por lo tanto, se concluye que: existe relación entre evaluación de riesgo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con una rho de Spearman de 0,618 y una significatividad estadística de 0,000.

Tabla 11

Prueba de hipótesis específica 2

			evaluación del riesgo	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Evaluación del riesgo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,618** ,000
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,618** ,000	1,000 .
		N	90	90

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

Prueba de hipótesis específica 3

Ho: No existe relación entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Ha: Existe relación entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

De acuerdo con la tabla 12, en la prueba de hipótesis específica 3, los resultados nos indican que existe una correlación directa entre las variables de actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un nivel moderado, como lo indica el estadígrafo del Rho de Spearman de 0,583 y una significatividad estadística de 0,000.

Por lo tanto, se concluye que: existe relación entre actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con una rho de Spearman de 0,583 y una significatividad estadística de 0,000.

Tabla 12

Prueba de hipótesis específica 3

			actividades de control	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Actividades de control	Correlación de Pearson	1,000	,583**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Correlación de Pearson	,583**	1
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	90	90

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

Prueba de hipótesis específica 4

Ho: No existe relación entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Ha: Existe relación entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

De acuerdo con la tabla 13, en la prueba de hipótesis específica 4, los resultados nos indican que no existe una correlación directa entre las variables de información y comunicación y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, como lo indica el estadígrafo del Rho de Spearman de 0,083 y una significatividad estadística de 0,434.

Por lo tanto, se concluye que: no existe relación entre las actividades de Información y comunicación y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,083 y una significatividad estadística de 0,434.

Tabla 13

Prueba de hipótesis específica 4

			Información y comunicación	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,083
		Sig. (bilateral)	.	,434
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coeficiente de correlación	,083	1,000
		Sig. (bilateral)	,434	.
		N	90	90

Prueba de hipótesis específica 5

Ho: No existe relación entre las actividades de supervisión y monitoreo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

Ha: Existe relación entre las actividades de supervisión y monitoreo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.

De acuerdo con la tabla 14, en la prueba de hipótesis específica 5, los resultados nos indican que existe una correlación directa entre las variables actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un nivel bajo, como lo indica el estadígrafo del Rho de Spearman de 0,211 y una significatividad estadística de 0,046.

Por lo tanto, se concluye que: existe relación entre actividades de supervisión y monitoreo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con una rho de Spearman de 0,211 y una significatividad estadística de 0,046.

Tabla 14

Prueba de hipótesis específica 5

			Supervisión y monitoreo	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,211*
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación	,211*	1,000
		Sig. (bilateral)	,046	.
		N	90	90

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

IV. Discusión

Existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,669 y una significatividad estadística de 0,000. Estos hallazgos concuerdan con Rosas (2016) en la investigación titulada: “*Planeamiento estratégico y su repercusión en la gestión empresarial del sector turismo de la región de Puno 2015 – 2016*”, “donde los resultados, muestran que, el nivel de planeamiento estratégico existe un 44% en un nivel regular, un 29% de nivel no óptimo y un 27% presenta un nivel óptimo. En la gestión empresarial se afirma, que el 46% tuvieron un nivel regular, un 43% de nivel bueno, 11% presenta un nivel deficiente. En la dimensión de conocimiento, el 54% tuvo un nivel regular, un 35% un nivel no óptimo, un 11% un nivel óptimo. En la dimensión de participación, el 49% un nivel óptimo, 37% tuvieron un nivel regular, el 14% tuvo nivel no óptimo. En la dimensión evaluación, se evidencia que, el 73% tuvieron un nivel no óptimo, un 25% de empresas del sector turismo presentaron un nivel regular, un 2% presenta un nivel óptimo. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa y significativa ($r = .220$) entre el planeamiento estratégico y la gestión empresarial. En la dimensión conocimiento y la gestión empresarial ($r = .358$). En la dimensión participación y la gestión empresarial ($r = .466$). El planeamiento estratégico en la dimensión evaluación y la gestión empresarial ($r = .227$)”

Existe relación entre el ambiente de control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,658 y una significatividad estadística de 0,000. Estos hallazgos concuerdan con Ramírez (2013) en la tesis titulada “el planeamiento estratégico y su relación con la calidad de gestión en las instituciones educativas públicas del nivel primario de Chorrillos-Lima, 2013, donde comprobó que existe una relación directa y significativa entre el planeamiento estratégico y la calidad de gestión de acuerdo al coeficiente de Spearman.”

Existe relación entre evaluación de riesgo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,618 y una significatividad

estadística de 0,000. Estos hallazgos concuerdan con Ramírez (2013) en la investigación tuvo título “Planeamiento Estratégico y Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas de la Red n° 13 de la UGEL 06 Lurigancho Chosica 2012, donde los resultados indican que el Planeamiento Estratégico se relaciona directamente con la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas de la RED N° 13 de la UGEL 06 del Distrito Lurigancho Chosica 2012”.

Existe relación entre actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,583 y una significatividad estadística de 0,000. Estos hallazgos concuerdan con Agreda (2015) en su trabajo de investigación titulado: “Planificación estratégica y su relación con la calidad del servicio en los hoteles tres estrellas del distrito de Andahuaylas, 2014, donde los resultados de la medición de correlación, a través de la aplicación del coeficiente de Spearman, muestra un valor de 0.294, lo que significa que existe una relación positiva baja entre la planificación estratégica y calidad del servicio en los hoteles de tres estrellas del distrito.

No existe relación entre las actividades de Información y Comunicación y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,083 y una significatividad estadística de 0,000434. Estos hallazgos no concuerdan con Havas (2014) en la tesis “Planificación estratégica y políticas de estado, cuyos resultados nos indicaron que el fortalecimiento del Estado implican el sustento jurídico legal, sirviendo este como un instrumento de desarrollo y crecimiento.

Existe relación entre actividades de supervisión interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,211 y una significatividad estadística de 0,046. Estos hallazgos concuerdan con Solís (2014) en su tesis “el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en gestión administrativa, cuyos resultados indican que las actividades de supervisión influyen en el planeamiento estratégico.

V. Conclusiones

- Primera: Existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,60 y una significatividad estadística de 0,000.
- Segunda: Existe relación entre el ambiente de control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,658 y una significatividad estadística de 0,000
- Tercera: Existe relación entre evaluación de riesgo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,618 y una significatividad estadística de 0,000.
- Cuarta: Existe relación entre actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,583 y una significatividad estadística de 0,000.
- Quinta: No existe relación entre actividades de Información y comunicación y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,083 y una significatividad estadística de 0,000434.
- Sexta: Existe relación entre actividades de supervisión y monitoreo y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018, con un rho de Spearman de 0,211 y una significatividad estadística de 0,046.

VI. Recomendaciones

- Primera.** Se recomienda a las autoridades del Gobierno Regional del Callao, emplear herramientas de planificación como el análisis FODA para desarrollar adecuadamente la problemática regional, para conocer nuestra competencia, a nuestros clientes, externos e internos, por lo tanto todo este análisis permitirá desarrollar estrategias para mejorar la calidad de servicio.
- Segunda** Desarrollar capacitaciones para formular la Visión, Misión, Objetivos y Políticas institucionales, del mismo modo formular estrategias a partir de un análisis a través de la matriz EFE Y EFI, tomando en cuenta que uno de los factores que permite cuidar la imagen de la organización es a través del control interno.
- Tercera** Implementar nuevas estrategias y servicios novedosos, atención más personalizada, para desarrollar mejor los sistemas de información, logrando mejorar la imagen institucional.
- Cuarta** La evaluación y control de la estrategia, realizar auditorías financieras y contables, del mismo modo hacer evaluaciones trimestrales con el modelo empleado en el trabajo, que les permitirá medir el servicio y conocer el grado de satisfacción del cliente.
- Quinta** La planificación estratégica es una herramienta importante para que funcionarios públicos prevean los acontecimientos del entorno, de esta forma encaminar lo que ellos quieren para su organización el control interno y la calidad del servicio.
- Sexta** Respecto a los resultados de la correlación positiva existente entre el Planeamiento Estratégico y el Control Interno, se recomienda fortalecer el Sistema de Control Interno en la institución de manera de asegurar, hasta cierto grado, que los objetivos planteados mediante el proceso de Planeamiento Estratégico sean alcanzados de manera eficiente y eficaz

VII. Referencias

- Agreda, H. (2015) *Planificación estratégica y su relación con la calidad del servicio en los hoteles tres estrellas del distrito de Andahuaylas, 2014*, Tesis para optar Título profesional, Universidad José María Arguedas Andahuaylas Perú
- Bateman y Snell (2005) *Administración un nuevo panorama competitivo.*, 6ª Edición, México. McGraw Hill.
- Bernal, C. (2013). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. DF, México: Prentice Hall.
- Callupe L. (2014) *Planeamiento estratégico y la gestión administrativa de las instituciones educativas de la RED N° 13 de la UGEL 06 del distrito de Chosica 2014*. Tesis para optar el grado de Magíster, Lima Perú.
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN) Ley N° 28522 "Ley del Sistema nacional de Planeamiento Estratégico y del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN) Séptima disposición complementaria – mayo 2005 Lima – Perú.
- Collao, O. (1997), *Administración y Gestión Educativa*. Facultad de Educación. Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013). *Control Interno — Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno. Lima, Perú.: La Contraloría General de la República. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf
- Contraloría General de la República (2014) *Marco conceptual del Control Interno*. Lima CGR,
- Contraloría General de la República (2016). *Control Interno*. Lima, Perú.: La Contraloría General de la República. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#>
- Cuervo, A. y Vázquez, C. (2001) *Introducción a la administración de empresas*. 4ta ed. Madrid: Civitas Ediciones.
- D'Alessio, F. (2012). "El Proceso Estratégico, Un Enfoque de Gerencia". Lima: Pearson.

- Farro, F. (2001), *Planeamiento estratégico para Instituciones Educativas de Calidad*, Primera edición, Perú
- Hernández, R; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. DF, México: Mc Graw Hill.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (1994). *Administración: Una perspectiva global*. Mc Graw Hill. México D.F.
- Kotler, P. y Bloom, P. (1988) *Mercadeo de servicios profesionales*. Santafé de Bogotá: Legis.
- Pacheco, G. (2002) *Planeamiento estratégico del Centro Educativo*, Primera edición. Perú
- París, F. (2005) *La Planificación Estratégica en las Organizaciones Deportivas* (4ta edición). Barcelona, España: A&M Grafic, S.L
- Ramírez, L. (2013) *el planeamiento estratégico y su relación con la calidad de gestión en las instituciones educativas públicas del nivel primario de Chorrillos-Lima, 2013*. Tesis para optar el grado de Doctor en la Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú
- Rosas, N. (2016) “*Planeamiento estratégico y su repercusión en la gestión empresarial del sector turismo de la región de Puno 2015 – 2016*”. Puno: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Robbins y Coulter (2005) *Administración*, 8ª Edición, México: Prentice Hall
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigación Científica*. Bogotá. Colombia: Limusa.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables																																			
<p>Problema general ¿Qué relación existe entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?</p> <p>Problema específico 1 ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?</p> <p>Problema específico 2 ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?</p> <p>Problema específico 3 ¿Qué relación existe entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?</p> <p>Problema específico 4 ¿Qué relación existe entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?</p> <p>Problema específico 5 ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del</p>	<p>1.2.1 Objetivo general Determinar la relación existente entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>1.2.2 Objetivos específicos Objetivo específico 1 Determinar la relación existente entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Objetivo específico 2 Determinar la relación existente entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Objetivo específico 3 Determinar la relación existente entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Objetivo específico 4 Determinar la relación existente entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Objetivo específico 5</p>	<p>Hipótesis general Existe relación entre el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Hipótesis específica 1 Existe relación entre el ambiente de control y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe relación entre la evaluación de riesgos y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Hipótesis específica 3 Existe relación entre las actividades de control gerencial y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Hipótesis específica 4 Existe relación entre la información y comunicación para mejorar el control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.</p> <p>Hipótesis específica 5 Existe relación entre las actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del</p>	<p>Variable control interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala de medición</th> <th>Niveles rangos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Ambiente de control</td> <td>Actitud de la Dirección. Ética profesional e integridad. Competencia profesional. Organigrama. Segregación de funciones o asignación de autoridad y responsabilidad. Políticas de Personal. Filosofía de la administración y estilo de operaciones.</td> <td rowspan="2">Del 1 al 14</td> <td rowspan="2"></td> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Estructura orgánica de la entidad. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad. Monitoreo y Seguimiento. Efectividad de la Auditoría Interna. Políticas de personal. Influencias externas. Métodos de control sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Evaluación del riesgo</td> <td>Planeación de la evaluación de riesgos. Identificación del riesgo. Estimación del riesgo. Determinación de los objetivos del control.</td> <td rowspan="2">Del 15 al 19</td> <td rowspan="2"></td> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Gestión del cambio. Asignación de tareas y responsabilidades. Coordinación entre las áreas. Documentación. Autorización.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividades de control</td> <td>Registro oportuno de las operaciones. Acceso restringido a la información y los bienes. Rotación de personal. Control del sistema de información. Control de la tecnología de la información. Indicadores de desempeño. Función de los órganos de Control Interno.</td> <td rowspan="2">Del 20 al 30</td> <td rowspan="2"></td> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Información y responsabilidad. Contenido y flujo de la información. Calidad de la información. Sistema de información. Flexibilidad del sistema de información al cambio. Compromiso con el cambio. Comunicación. Canales de comunicación.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Información y comunicación</td> <td>Evaluación del sistema de Control Interno. Evaluación de controles directivos. Seguimiento del sistema de control. Actividades de supervisión. Reporte de áreas de oportunidad.</td> <td rowspan="2">Del 31 al 38</td> <td rowspan="2"></td> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Supervisión y Monitoreo</td> <td></td> <td rowspan="2">Del 39 al 43</td> <td rowspan="2"></td> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles rangos	Ambiente de control	Actitud de la Dirección. Ética profesional e integridad. Competencia profesional. Organigrama. Segregación de funciones o asignación de autoridad y responsabilidad. Políticas de Personal. Filosofía de la administración y estilo de operaciones.	Del 1 al 14			Estructura orgánica de la entidad. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad. Monitoreo y Seguimiento. Efectividad de la Auditoría Interna. Políticas de personal. Influencias externas. Métodos de control sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos.	Evaluación del riesgo	Planeación de la evaluación de riesgos. Identificación del riesgo. Estimación del riesgo. Determinación de los objetivos del control.	Del 15 al 19			Gestión del cambio. Asignación de tareas y responsabilidades. Coordinación entre las áreas. Documentación. Autorización.	Actividades de control	Registro oportuno de las operaciones. Acceso restringido a la información y los bienes. Rotación de personal. Control del sistema de información. Control de la tecnología de la información. Indicadores de desempeño. Función de los órganos de Control Interno.	Del 20 al 30			Información y responsabilidad. Contenido y flujo de la información. Calidad de la información. Sistema de información. Flexibilidad del sistema de información al cambio. Compromiso con el cambio. Comunicación. Canales de comunicación.	Información y comunicación	Evaluación del sistema de Control Interno. Evaluación de controles directivos. Seguimiento del sistema de control. Actividades de supervisión. Reporte de áreas de oportunidad.	Del 31 al 38				Supervisión y Monitoreo		Del 39 al 43			
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles rangos																																		
Ambiente de control	Actitud de la Dirección. Ética profesional e integridad. Competencia profesional. Organigrama. Segregación de funciones o asignación de autoridad y responsabilidad. Políticas de Personal. Filosofía de la administración y estilo de operaciones.	Del 1 al 14																																				
	Estructura orgánica de la entidad. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad. Monitoreo y Seguimiento. Efectividad de la Auditoría Interna. Políticas de personal. Influencias externas. Métodos de control sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos.																																					
Evaluación del riesgo	Planeación de la evaluación de riesgos. Identificación del riesgo. Estimación del riesgo. Determinación de los objetivos del control.	Del 15 al 19																																				
	Gestión del cambio. Asignación de tareas y responsabilidades. Coordinación entre las áreas. Documentación. Autorización.																																					
Actividades de control	Registro oportuno de las operaciones. Acceso restringido a la información y los bienes. Rotación de personal. Control del sistema de información. Control de la tecnología de la información. Indicadores de desempeño. Función de los órganos de Control Interno.	Del 20 al 30																																				
	Información y responsabilidad. Contenido y flujo de la información. Calidad de la información. Sistema de información. Flexibilidad del sistema de información al cambio. Compromiso con el cambio. Comunicación. Canales de comunicación.																																					
Información y comunicación	Evaluación del sistema de Control Interno. Evaluación de controles directivos. Seguimiento del sistema de control. Actividades de supervisión. Reporte de áreas de oportunidad.	Del 31 al 38																																				
Supervisión y Monitoreo		Del 39 al 43																																				

Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018?	Determinar la relación existente entre las actividades de supervisión del control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.	Callao – Provincia Constitucional del Callao 2018.	<p>Variable planeamiento estratégico</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala de medición</th> <th>Nivel de rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Formulación de Estrategias de Planeamiento</td> <td>Conocimiento de planes y programas</td> <td>1,2,3,4,5,6,7,8,9,10</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Conocimiento de la identidad, visión, misión propuesta de gestión</td> <td>11,12,13,14,15,16,17,18,19.</td> <td>Muy poco (1)</td> <td>Inadecuado</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ejecución de Estrategias</td> <td>Participación en la elaboración del plan</td> <td>20,21,22,23,24,25,</td> <td>Poco (2)</td> <td>Adecuado</td> </tr> <tr> <td>Identificación con valores propuestos</td> <td>26,27,28,29,30,31,32.</td> <td>Bastante (4)</td> <td>94 – 147</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de estrategias</td> <td>Ejecución de la evaluación del plan</td> <td>33,34,35,36,37,38,</td> <td>Mucho (5)</td> <td>Muy adecuado</td> </tr> <tr> <td>Toma de decisiones con los resultados</td> <td>39,40</td> <td></td> <td>148 - 200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Tipo de investigación: Básica - sustantiva Diseño: No experimental - transaccional Método: Hipotético deductivo Población: 90 trabajadores - censo Instrumento: encuestas Estadígrafo: Descriptivo Rho de Spearman</p>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel de rango	Formulación de Estrategias de Planeamiento	Conocimiento de planes y programas	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10			Conocimiento de la identidad, visión, misión propuesta de gestión	11,12,13,14,15,16,17,18,19.	Muy poco (1)	Inadecuado	Ejecución de Estrategias	Participación en la elaboración del plan	20,21,22,23,24,25,	Poco (2)	Adecuado	Identificación con valores propuestos	26,27,28,29,30,31,32.	Bastante (4)	94 – 147	Evaluación de estrategias	Ejecución de la evaluación del plan	33,34,35,36,37,38,	Mucho (5)	Muy adecuado	Toma de decisiones con los resultados	39,40		148 - 200
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel de rango																															
Formulación de Estrategias de Planeamiento	Conocimiento de planes y programas	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10																																	
	Conocimiento de la identidad, visión, misión propuesta de gestión	11,12,13,14,15,16,17,18,19.	Muy poco (1)	Inadecuado																															
Ejecución de Estrategias	Participación en la elaboración del plan	20,21,22,23,24,25,	Poco (2)	Adecuado																															
	Identificación con valores propuestos	26,27,28,29,30,31,32.	Bastante (4)	94 – 147																															
Evaluación de estrategias	Ejecución de la evaluación del plan	33,34,35,36,37,38,	Mucho (5)	Muy adecuado																															
	Toma de decisiones con los resultados	39,40		148 - 200																															

Instrumento 1

Cuestionario de Control Interno

Instrucciones: Estimado, el presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre la forma como se viene llevando el proceso de planificación en la institución. Le agradecería leer atentamente y marcar con un (X) la opción correspondiente a la información solicitada, Es totalmente anónimo y su procesamiento es reservado, por lo que le pedimos sinceridad en su respuesta, En beneficio de la mejora de la productividad en la organización.

Nunca 1

Casi Nunca 2

A veces 3

Casi siempre 4

Siempre 5

1.	Ítems	1	2	3	4	5
2.	Existe buena actitud de la Dirección.					
3.	Hay ética profesional e integridad en su organización.					
4.	Presenta competencia profesional los directivos.					
5.	El organigrama está presente en todas las oficinas de la organización.					
6.	Existe asignación de autoridad y responsabilidad.					
7.	Son claras las políticas de personal.					
8.	Filosofía de la administración y estilo de operaciones es comprendido por los trabajadores.					
9.	Estructura orgánica de la entidad es conocida por todos los trabajadores.					
10.	Métodos para asignar autoridad y responsabilidad es de acuerdo al manual de organización y funciones.					
11.	Monitoreo y seguimiento es tarea permanente.					
12.	Efectividad de la Auditoría Interna es conocida por los trabajadores.					
13.	Políticas de personal son de acuerdo a las normas laborales.					
14.	Existen influencias externas a la organización.					
15.	Métodos de control sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos es permanente					
16.	Planeación de la evaluación de riesgos participan todos los trabajadores.					

17.	Identificación del riesgo participan los trabajadores.					
18.	Estimación del riesgo es coherente en la organización.					
19.	Determinación de los objetivos del control es conocimiento de los trabajadores					
20.	Gestión del cambio, participan los trabajadores					
21.	Asignación de tareas y responsabilidades es de conocimiento de todos.					
22.	Coordinación entre las áreas es permanente					
23.	Documentación presenta políticas de archivística					
24.	Autorización sigue los procedimientos establecidos					
25.	Se registra en forma oportuna de las operaciones					
26.	Existe acceso a la información y los bienes					
27.	Rotación de personal es permanente					
28.	Control del sistema de información se realiza permanentemente					
29.	Control de la tecnología de la información es adecuada					
30.	Indicadores de desempeño son conocidos por todos los trabajadores					
31.	Función de los órganos de Control Interno es de acuerdo a normas					
32.	Información y responsabilidad es cumplida por todos					
33.	Contenido y flujo de la información es fluido					
34.	Calidad de la información tiene los estándares establecidos					
35.	Sistema de información esta actualizado permanentemente					
36.	Hay flexibilidad del sistema de información al cambio					
37.	Existe compromiso con el cambio					
38.	Comunicación asertiva es fluida					
39.	Canales de comunicación abierto a los trabajadores					
40.	Evaluación del sistema de Control Interno es eficiente					
41.	Evaluación de controles directivos es adecuado					
42.	Seguimiento del sistema de control es permanente					
43.	Actividades de supervisión son permanentes					
44.	Reporte de áreas son oportunas					

Instrumento 2

Cuestionario de planeamiento estratégico

Instrucciones: Estimado, el presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre la forma como se viene llevando el proceso de planificación en la institución. Le agradecería leer atentamente y marcar con un (X) la opción correspondiente a la información solicitada, Es totalmente anónimo y su procesamiento es reservado, por lo que le pedimos sinceridad en su respuesta, En beneficio de la mejora de la productividad en la organización.

Muy poco (1)

Poco (2)

Medio (3)

Bastante (4)

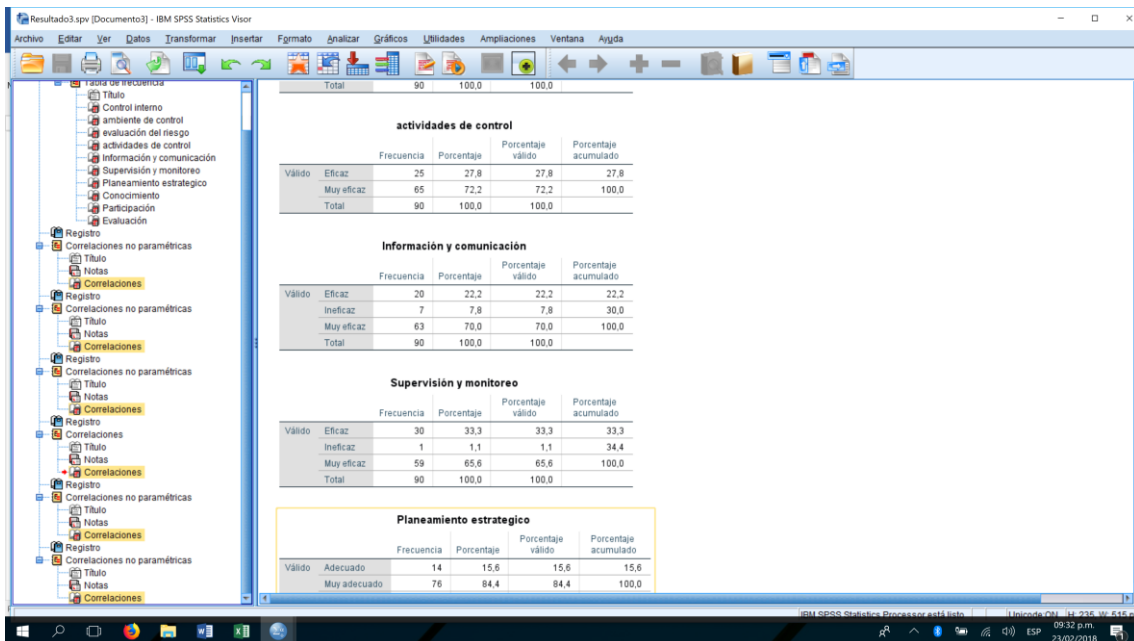
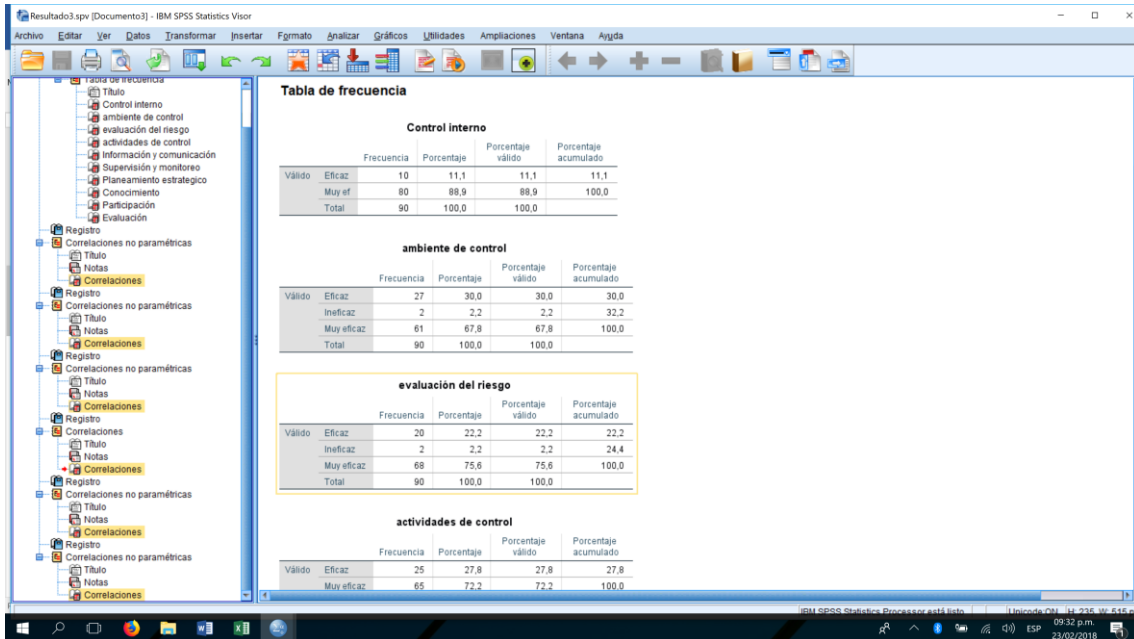
Mucho (5)

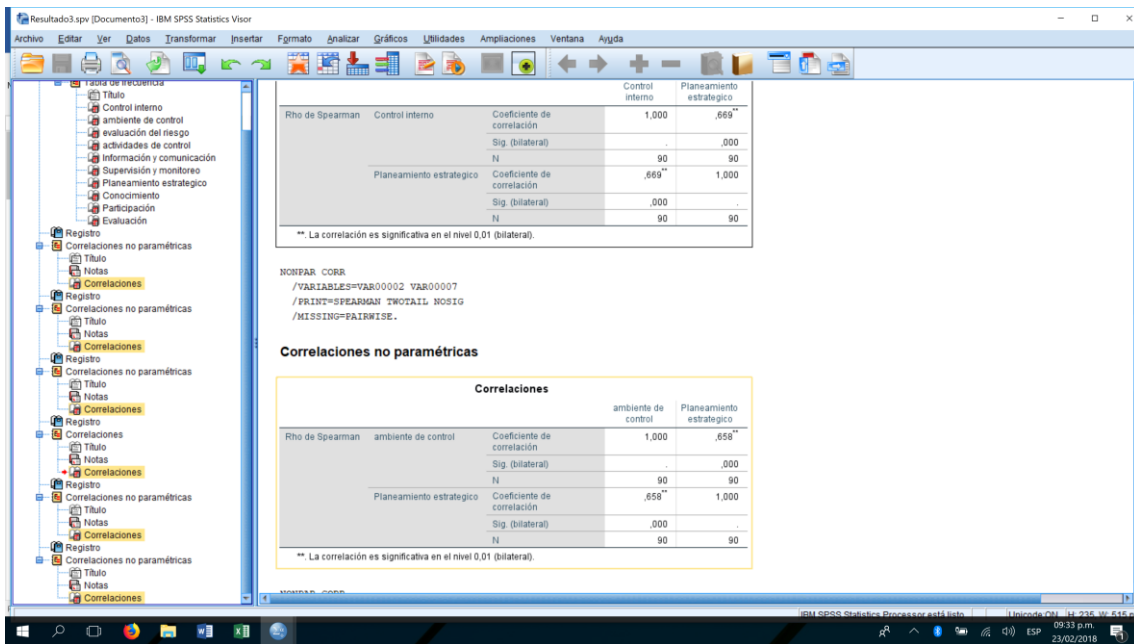
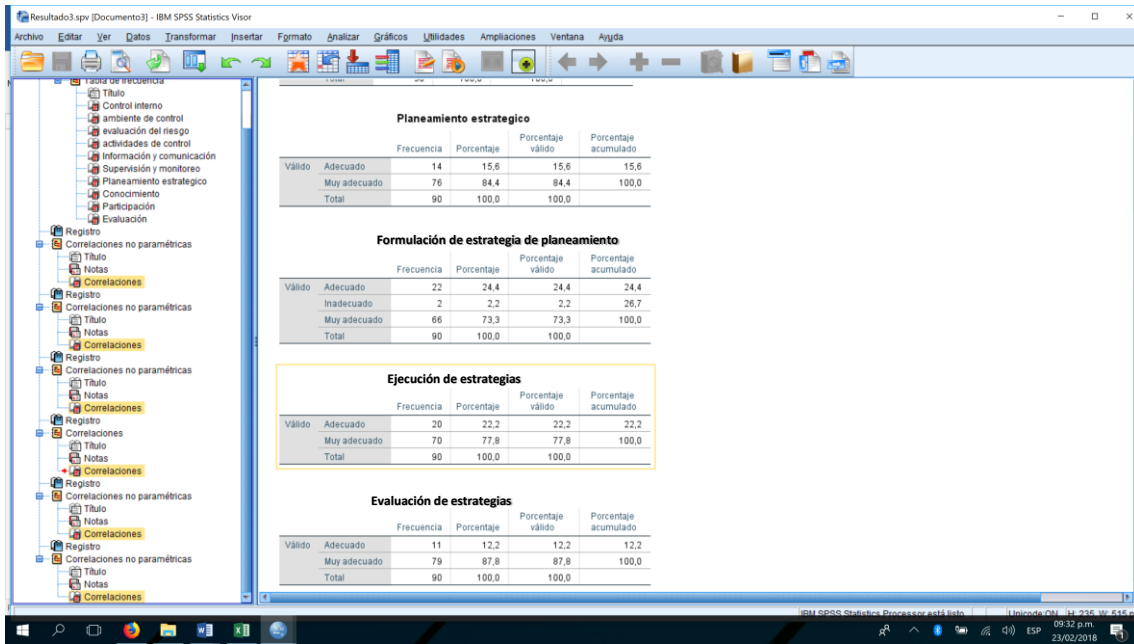
FORMULACION DE ESTRATEGIAS DE PLANEAMIENTO	1	2	3	4	5
1. Conoce Ud. ¿cuál es el plan estratégico en la institución?					
2. Conoce Ud. ¿Los planes que están previstos en su área?					
3. ¿Conoce Ud. la estructura de un plan estratégico?					
4. Conoce Ud. ¿Qué significa la identidad que enuncia el plan estratégico?					
5. ¿Conoce Ud. la visión de la entidad?					
6. ¿Conoce Ud. los resultados del diagnóstico situacional de su entidad?					
7. ¿Conoce Ud. la propuesta de gestión de recursos humanos en la institución?					
8. Conoce Ud. ¿Cuáles son los valores que promueve la institución?					
9. Conoce Ud. ¿Si se ejecutó el plan estratégico en su entidad?					

10. Conoce Ud. ¿Cuáles son las políticas de calidad previstas en la planeación?					
11. Sabe Ud. ¿Qué es una matriz FODA?					
12. Conoce Ud. claramente ¿Cuáles son las metas mensuales, anuales que deben ser alcanzadas en la entidad?					
13. Conoce Ud. ¿Los indicadores estratégicos que deben ser evaluados para la medición de las metas dentro de la entidad?					
14. Conoce Ud. ¿La documentadamente las políticas, objetivos y planes de recursos humanos en la entidad?					
15. Conoce Ud. ¿Alguna herramienta de control que permita el cumplimiento de los objetivos de la entidad?					
16. Conoce Ud. ¿Las TICS que permita implementar la gestión empresarial planeada?					
17. ¿Identifica Ud. los procedimientos del plan estratégico que se ejecutan en su entidad son los más adecuados?					
18. ¿Conoce el diagrama de Gantt que está definido por la programación de actividades, u otros dentro de su entidad?					
19. Sabe Ud. ¿Qué planes a corto, mediano y largo plazo tiene su entidad?					
EJECUCION DE ESTRATEGIAS					
20. Ud. ¿Ha participado en la elaboración del plan estratégico de su entidad?					
21. Ud. ¿Ha participado en la elaboración de los manuales, guías, bitácoras de la entidad?					
22. Ud. ¿Ha participado en la elaboración de la ¿Visión en la entidad?					
23. Ud. ¿Ha participado en la elaboración de la ¿Misión en la entidad?					
24. ¿Ud. ha participado en la elección de los valores de la entidad?					
25. Ud. ¿Se identifica con los valores propuestos?					

26. Ud. ¿Ha participado en el diagnóstico situacional de la institución ya sea directamente o con consultas hacia su persona?					
27. Ud. ¿ha participado en la elaboración de la propuesta de gestión de recursos humanos?					
28. Ud. ¿Participa en la implementación de estrategias para la implementación de los planes?					
29. Ud. ¿ha sido convocado para orientaciones diversas?					
30. Ud. ¿ha participado en la elaboración de la propuesta de gestión de su entidad?					
31. Ud. ¿ha participado en las capacitaciones convocadas por la entidad?					
32. Ud. ¿ha participado en círculos de calidad para la mejora de la entidad?					
EVALUACIÓN DE ESTRATEGIAS					
33. Ud. ¿Cree que la entidad evalúa la ejecución del plan?					
34. Ud. ¿Evalúa la práctica de valores propuestos en el plan estratégico de la entidad?					
35. Ud. ¿Identifica que personal autorizado debe reajustar la propuesta existente en el plan según a la realidad de la entidad?					
36. Ud. ¿Se adecua a la propuesta de gestión de recursos humanos en la entidad?					
37. Ud. ¿Toma decisiones viendo los diversos resultados como encargado de la entidad?					
38. Ud. ¿Conoce que indicadores deben ser evaluados para el cumplimiento de las metas de la entidad?					
39. Ud. ¿cree que el plan vigente en la entidad es óptimo?					
40. Ud. ¿Considera que los objetivos estratégicos del plan actual son aún relevantes en la entidad?					

Otras evidencias





Correlaciones

			evaluación del riesgo	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	evaluación del riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	,618**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación	,618**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

```

CORRELATIONS
/VARIABLES=VAR00004 VAR00007
/PRINT=TWO-TAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.
    
```

Correlaciones

			actividades de control	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	actividades de control	Correlación de Pearson	1	,583**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Correlación de Pearson	,583**	1
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Correlaciones

			Información y comunicación	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,083
		Sig. (bilateral)	.	,434
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación	,083	1,000
		Sig. (bilateral)	,434	.
		N	90	90

```

NONPAR CORR
/VARIABLES=VAR00006 VAR00007
/PRINT=SPEARMAN TWO-TAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.
    
```

Correlaciones no paramétricas

			Supervisión y monitoreo	Planeamiento estratégico
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,211*
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	90	90
	Planeamiento estratégico	Coefficiente de correlación	,211*	1,000
		Sig. (bilateral)	,046	.
		N	90	90

* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).