



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional  
en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San  
Martín 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA**

Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**ASESORA**

Dra. Dahpne Viena Oliveira

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**PERÚ - 2018**



---

Presidente

Dr. Manuel Fernando Coronado Jorge



---

Secretario

MBA. Enrique López Rengifo



---

Vocal

Dra. Dahpne Viena Oliveira

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de tesis postgrado está dedicado con mucho cariño a mis queridos PADRES, pilares fundamentales de mi vida, que me dieron la vida y están conmigo en todo momento. Me enseñaron a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me ilustraron, valores, principios, perseverancia, empeño y sobre todo una gran dosis de amor.

**Carola del Rosario**

## **AGRADECIMIENTO**

Me complace a través de este trabajo presentar mis sinceros agradecimientos:

A la universidad Cesar Vallejo por abrirme las puertas y permitir que formara parte de esta casa de estudios de la que me siento orgullosa.

Docentes de la Universidad César Vallejo, que participaron, orientaron mediante sus impecables conocimientos para la elaboración y culminación de esta tesis de maestría, en especial a la Dra. Dahpne Viena Oliveira por su asesoría y paciencia.

Al Alcalde de la Municipalidad Distrital de San Hilarión y Al Alcalde de la municipalidad Distrital De San Rafael por darme las facilidades para realizar este trabajo y confiar en mi persona.

**Carola del Rosario**

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Carola del Rosario Sánchez Bartra, estudiante del Programa de Gestión Pública, llevado a cabo en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 40593431, con la tesis titulada Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, de mostrar indicios e plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.



Tarapoto, marzo de 2018.

.....  
Carola del Rosario Sánchez Bartra  
DNI N° 40593431

## **RESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada: “Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017”, con la finalidad de comparar la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael; este trabajo de investigación presenta 7 capítulos:

En el Capítulo I Introducción, nos referimos a la realidad problemática donde analizamos la problemática del sistema de control interno y su importancia dentro del plan estratégico institucional. Seguidamente se presentó los trabajos previos que existen a nivel internacional, nacional y regional que nos dio soporte temático en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, así como las teorías de autores relacionados al tema de investigación. La formulación del problema después de analizar la base teórica nos ayudó a preparar la justificación teórica y metodológica pasos para proponer nuestras hipótesis y objetivos de nuestro trabajo de investigación. En el Capítulo II Método se mencionó el tipo de diseño de investigación, tipo de estudio, las variables, la población muestra de estudio, así como el muestreo y las técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad; el método de análisis de datos y el aspecto ético del autor. En el Capítulo III Resultados se aplica y explica la estadística y gráficos del caso para tener resultados de las fichas realizadas para la variable de estudio. En el Capítulo IV Discusión se valida las teorías confrontadas con autores diversos para llegar a las conclusiones y recomendaciones en los capítulos V y VI respectivamente. En el Capítulo VII Referencias se enumera los autores que se utilizaron en la presente investigación.

Esperando cumplir con los requisitos del caso,

**Carola del Rosario Sánchez Bartra**

## INDICE GENERAL

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1 Realidad problemática.....	13
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teoremas relacionados al tema.....	22
1.4 Formulación del problema.....	36
1.5 Justificación.....	36
1.6 Hipótesis.....	38
1.7 Objetivos.....	39
II. METODO.....	40
2.1 Diseño de investigación.....	40
2.2 Variables, Operacionalización.....	41
2.3 Población y muestra.....	42
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	42
2.5 Método de análisis de datos.....	43
2.6 Aspectos éticos.....	45

III. RESULTADOS .....	46
IV. DISCUSIÓN .....	59
V. CONCLUSIONES .....	61
VI. RECOMENDACIONES .....	62
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
ANEXOS .....	66

Anexo 1. Matriz de consistencia

Anexo 2. Instrumento de recolección de información

Anexo 3. Ficha de validación de expertos

Anexo 4. Constancias de instituciones donde se aplicaron los instrumentos

Anexo 5: Informe de similitud

Anexo 6: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

Anexo 7: Autorización para publicar tesis en repositorio UCV

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico.....	46
<b>Tabla 2.</b> Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo.....	47
<b>Tabla 3.</b> Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo.....	48
<b>Tabla 4.</b> Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión .....	50
<b>Tabla 5.</b> Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico.....	51
<b>Tabla 6.</b> Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo.....	52
<b>Tabla 7.</b> Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo.....	53
<b>Tabla 8.</b> Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael .....	55
<b>Tabla 9.</b> Control interno del plan estratégico institucional de las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael .....	56
<b>Tabla 10.</b> Resultados para la Prueba de Hipótesis.....	58

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico (%) .....	46
Figura 2. Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo (%) .....	47
Figura 3. Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Programación Multianual (%) .....	48
Figura 4. Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión (%) .....	50
Figura 5. Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico (%) .....	51
Figura 6. Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo (%) .....	52
Figura 7. Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Programación Multianual (%) .....	53
Figura 8. Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael (%) .....	55
Figura 9. Control interno del plan estratégico institucional de las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael (%) .....	56
Figura 10. Zonas de decisión Probabilística.....	58

## RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación titulada "Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017", se realizó en la región San Martín con el objetivo principal de comparar la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, para ello se obtuvo una muestra representativa de acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, las cuales fueron seleccionados a través de un muestreo no probabilístico, luego del llenado de las fichas de observación que previamente fueron evaluados por expertos en la materia se prosiguió con la tabulación de los datos, el tipo de estudio fue no experimental con diseño descriptivo comparativo.

Procesada las fichas se presentó el resumen de los datos por medio de tablas y gráficos estadísticos para su análisis correspondiente e interpretación, y para el estudio comparativo se utilizó la prueba estadística de diferencia de dos medias de poblaciones independientes y normales T -Student, este proceso se llevó a cabo por medio de la hoja de cálculo Excel y el programa estadístico SPSS versión 21.

Se llegó a determinar que no existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, ya que el T observado (0.484) fue menor que nuestro T probabilístico (1.697); en los resultados descriptivos no se encontraron diferencias considerativas, al contrario las dos municipalidades distritales de San Hilarión (103 puntos) y San Rafal (96 puntos) tienen un nivel "Regular" que se encuentra dentro del rango regular de puntaje (64 – 112) en gestión de control interno de plan estratégico institucional.

**Palabras Claves:** Control interno del plan estratégico institucional.

## ABSTRACT

The following research work entitled "Comparative study of internal control of the institutional strategic plan in the district municipalities of San Hilarión and San Rafael, San Martín region 2017", was carried out in the San Martín region with the main objective of comparing the management of control of the institutional strategic plan between the district municipalities of San Hilarión and San Rafael, for this a representative sample of the documentary collection of the institutional strategic plan of the district municipality of San Hilarión and the district municipality of San Rafael was obtained, which were selected through a non-probabilistic sampling, after filling out the observation forms that were previously evaluated by experts in the subject, the tabulation of the data was continued, the type of study was non-experimental with a comparative descriptive design.

Once the cards were processed, the summary of the data was presented by means of tables and statistical graphs for their corresponding analysis and interpretation, and for the comparative study the statistical test of difference of two means of independent and normal populations was used. -Student, this process It was carried out by means of the Excel spreadsheet and the statistical program SPSS version 21.

It was determined that there are no significant differences between the internal control management of the institutional strategic plan of the district municipality of San Hilarión and the district municipality of San Rafael, since the observed T (0.484) was lower than our probabilistic T (1.697); in the descriptive results no significant differences were found, on the contrary the two district municipalities of San Hilarión (103 points) and San Rafael (96 points) have a "Regular" level that is within the regular score range (64 - 112) in management of internal control of institutional strategic plan.

**Key words:** Internal control of the institutional strategic plan.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

Actualmente no hay un control interno adecuado en las gestiones municipales, al contrario, existe una débil capacidad de gestión en gobiernos municipales y regionales, porque el sistema carece de un verdadero órgano de control por parte del Ejecutivo. Existen oficinas de control interno en muchas entidades del Estado, las cuales incluye la Contraloría, donde muchos de los recursos pagados en estos organismos provienen de las municipalidades y gobiernos regionales. Pero la inexistencia de un buen sistema de control interno en el uso de los recursos públicos ayuda en la creación de ambientes propicios para la corrupción. El control interno es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad (GESTIÓN, 2014).

Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. Considerando que control interno es más que una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de una organización o institución. El concepto de Control Interno es mucho más amplio de lo que solía ser antes, y desde esta perspectiva las autoridades y todo gestor público involucrado en la gestión de cualquier institución relacionada con los fines que persigue el Estado, debe tener un comportamiento proactivo y tomar al control interno como una prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia, que haga que

la administración sea una responsabilidad de todos los empleados; por lo tanto el control interno debe convertirse en una parte natural de la cultura organizacional (Samaniego, 2013).

El sistema de control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos (PROVIASNAC, 2011).

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento. Las Municipalidades en el Perú son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972), y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo,

políticas integrales y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra (Layme, 2015).

La importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Así mismo, la gerencia de la municipalidad y en general de las entidades públicas necesitan tener mejores resultados en su gestión procurando que esta se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia para la cual es vital la existencia de un control interno sólido que provea de una seguridad razonable del adecuado uso de los recursos públicos en concordancia con las normas legales (Vera & Vela, 2015).

Y en los últimos años, hay una gran preocupación por el tipo de planificación que se maneja en el país, en general en todas las entidades públicas, pues se desconoce la estrategia que aplican, sobre todo los aspectos de visión, misión, objetivos estratégicos, etc. El objetivo de la planificación estratégica es lograr una ventaja competitiva sostenible que arroje un buen nivel de ingresos, teniendo en cuenta que un plan estratégico analiza la óptima combinación de los recursos entregados a una entidad (Villacorta, 2013).

Por último, debemos indicar que toda estructura de control se encuentra sujeta a riesgos de control; una de ellas es el factor humano como parte del elemento de control. Los funcionarios y colaboradores en general de la municipalidad, tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo y la función que ellos realicen, para

que de esta manera puedan comunicar al nivel superior las desviaciones que detecten en la labor de sus funciones, en los códigos de conducta, a las políticas establecidas o la legalidad de las acciones realizadas (Samaniego, 2013).

A partir de ello, podemos afirmar que contar con un adecuado Sistema de Control Interno en una municipalidad es indispensable, ya que es elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la municipalidad, es por ello que se decidió realizar este trabajo de investigación, la cual nos ayuda a determinar entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín, cual tiene una adecuada gestión de control interno en la municipalidad con respecto a su plan estratégico institucional.

## **1.2. Trabajos previos**

### **A Nivel Internacional**

Rojas, W. (2007) en la investigación “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” (Tesis de pregrado), el autor, desarrolló esta investigación con el objetivo de determinar cuáles son las causas que hacen necesario que la empresa diseñe un sistema de control interno administrativo y contable, para lo cual utilizó un estudio descriptivo simple, donde concluyó, que la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Y el costo de un sistema de control interno se debe

diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Benítez, C. (2014) Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura (Tesis de pregrado). El trabajo de investigación se desarrolló con el objetivo de diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, para lo cual se aplicó un estudio descriptivo, no experimental, teniendo como muestra de estudio a 94 clientes quienes fueron encuestados de donde se obtuvieron las respuestas a la investigación, llegando a las siguientes conclusiones: que existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera de la ferretería My Friend, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Se conoció que no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado. No hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en sus actividades cotidianas, es decir no se aplican estrategias de capacitación y publicidad para el personal. Se determinó también que los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

Salazar, E. & Villamarin, S. (2011) diseñaron un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. LTDA. Ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011 (Tesis de pregrado). Los autores desarrollaron esta investigación con el objetivo de mejorar los procesos administrativos y financieros que realiza la empresa, a través del diseño de un sistema de control interno, en el cual se detalle de forma clara

y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos. Se tuvo como muestra de estudio a 28 colaboradores de la empresa (personal directivo y operativo de la empresa) quienes fueron encuestados y entrevistados. Y dentro de esta investigación, los autores llegaron a las siguientes conclusiones: que la empresa no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita seguir con sus actividades de forma apropiada. Se conoció también que los trabajadores desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa, así mismo la empresa presento una debilidad en cuanto la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado.

### **A Nivel Nacional**

Fidel, M. (2016), en la investigación titulada “Los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014 (Tesis de pregrado) que desarrolló con el objetivo de conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz”, para lo que utilizó un diseño descriptivo no experimental, teniendo como muestra de estudio a 33 personas (trabajadores y funcionarios) las cuales fueron encuestados. Después de haber obtenido los datos necesarios, procedió a analizar e interpretarlos a través tablas y gráficos realizadas en el programa Microsoft Excel, donde llegó a las siguientes conclusiones: de acuerdo a las dimensiones del estudio; el ambiente de control se consideró “Satisfactorio” ya que el 70% de los titulares y funcionario asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades, la evaluación de riesgo se consideró “Inadecuado” ya que no cuenta con el plan de administración de riesgos, las actividades de control gerencial fueron “Satisfactorio” ya que el 72% de los encuestados indicaron la existencia de procedimientos aprobados para acceso de bienes y recursos, y el 79% de los encuestados afirmaron que si se realizan las rendiciones de cuenta periódicamente; en cuanto a

información y comunicación fue calificado como “Satisfactorio” ya que el 64% de los encuestados afirman que la municipalidad cuenta con un excelente contenido de la información interna y el 66% de los encuestados afirman un excelente canal de comunicación externa; en cuanto a la Supervisión fue calificado como “Satisfactorio” ya que el 58% de los encuestados afirman que la entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados; y en cuanto al control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, se concluyó que más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfechos con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales.

Chiroque, T. (2016) en su tesis “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades Provinciales del Perú. Caso: Municipalidad Provincial de Morropón- Chulucanas- Período 2014”. (Tesis de pregrado), realizó esta investigación con el objetivo de describir las principales características del control interno administrativo en las Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas, para ello se utilizó un diseño descriptivo bibliográfico documental donde no hubo muestra de estudio al ser la investigación documental, donde se encontró las siguientes conclusiones basada en la revisión bibliográfico del estudio: con respecto a la gerencia de rentas de la Municipalidad provincial de Morropón Chulucanas, cuenta con programas para calcular los impuestos en base a los datos obtenidos en el catastro, esto permite que calcular el porcentaje del impuesto a pagar en base al valor del bien inmueble. Las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos. Se concluyó que la Municipalidad Provincial materia de su estudio, no ha implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto.

Vidal, E. (2016) en su investigación “Incidencia del Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la esperanza, Trujillo, La Libertad. Año 2014” (Tesis de pregrado) que realizó con el objetivo de determinar la incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad, y que para ello utilizó un diseño no experimental prospectivo transversal de nivel descriptivo analítico, teniendo como muestra de estudio a la Municipalidad distrital de La Esperanza, donde se aplicó una encuesta a los principales actores involucrados sobre los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad, el autor de la investigación llegó a las siguientes conclusiones: que el control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones carece de efectividad, debido a que no existe compromiso por parte del titular y los funcionarios de la entidad, lo que ocasiona un desorden administrativo que conlleva a deficiencias en las etapas de los procesos de adquisición y contratación.

### **A Nivel Regional/Local**

Pérez, J. & Salazar, J. (2016) en la investigación “Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, Periodo 2014” (Tesis de pregrado) cuyo objetivo a desarrollar fue la de evaluar la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la UNSM, para ello se aplicó una investigación aplicada en un diseño descriptivo-observacional, teniendo como muestra de estudio a 96 trabajadores quienes fueron encuestados. Los datos obtenidos fueron procesados, analizados e interpretados por herramientas como el Excel y G-Stat, donde se llegaron a las siguientes conclusiones más resaltantes: que se encontró la existencia de brechas para alcanzar el nivel satisfactorio de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014; así mismo se encontró en el Control Interno del Marco donde alcanzó un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria alcanzó el 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable alcanzó un nivel satisfactorio de 55.0%. También se

encontró que la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional.

Vera, K. & Vela, J. (2015) en su tesis “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013” (Tesis de pregrado) que realizó con el objetivo de evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa, para ello se utilizó un diseño no experimental, donde el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables, también se contó como muestra de estudio a 28 trabajadores de la empresa quienes fueron encuestados. Después de haber recolectado los datos necesarios, se procedió a analizar e interpretarlos por el programa Excel, donde se encontraron los resultados que más trascendieron: con respecto al control interno del almacén implementado por la empresa; se encontró que el 11% de los trabajadores indicaron que el control interno aplicado es “Regular”, el 16% de los trabajadores indicaron que el control interno aplicado es “Adecuado”, mientras que el 73% de los trabajadores indicaron que el control interno aplicado es “Inadecuado”, se debe a que el encargado del almacén no tiene control de la entrada de los camiones que transportan los productos, como Big Cola, Pul, Cifrut, Cielo y entre otras, además no cuenta con la capacidad para presentar informes diariamente, debido a que el sistema no se actualiza por cada orden de salida. Concluyendo, que los índices de rotación de la empresa AJEPER del Oriente S.A son inadecuados debido a su inestabilidad, lo cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto a las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores que permitan convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, esto perjudica el cumplimiento de las metas de ventas.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

## **Control interno del plan estratégico institucional**

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión (Contraloría General de la República, 2017, p. 5).

El control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas y monitorear las operaciones en sus entidades, Catácora sostiene al respecto:

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una organización con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (1996, p.184)

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración (Rodríguez, 2009, p. 182).

UTMACH. (2012, p.5) afirma que el control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

Diversos autores indican que el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad, Estupiñán (2002) hace una descripción del control interno, así:

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones, sino que mantiene en un nivel alta de las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la entidad. (p.246)

Por otro lado, Rojas (2007) en su trabajo de investigación menciona que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos

Para Rodríguez (2009, p. 182), el control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

El control interno está basado en técnicas que evalúan la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad,

en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya Virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos y sistemas de control son en esencia los mismos para controlar el efectivo, los procedimientos administrativos la ética organizacional, la calidad del producto y cualquier otra cosa. (Koontz & Weihrich, 1994, p. 128)

Por otro lado, Fidel (2016) en su trabajo de investigación menciona que el estudio del sistema del control interno interesa a los directivos y a todos aquellos que manejen fondos públicos pues son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz que asegure el logro de objetivos previstos la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información fiable.

El control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos, y este proceso incluye el plan de la organización y todos los métodos y medidas de coordinación (Furlan, 2008, citado en Fidel, 2016).

El control es uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, es por ello que Holmes sostiene el control interno así:

Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. (1994, p.184)

Desde esta perspectiva, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados (Samaniego, 2013).

UTMACH. (2012, p. 6), define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado

de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo tanto, incluye políticas, procedimientos y prácticas operativas que:

- Conciernen al mantenimiento de registros que con detalle razonable reflejan en forma precisa y adecuada las transacciones y disposiciones de activos de la compañía.
- Garantizan que las transacciones y disposiciones de activos de la compañía están autorizadas por quien corresponda.
- Aseguran que se efectúan los controles específicos definidos como claves en las matrices de control.
- Garantizan que el supervisor de la persona responsable por los controles verifica que los mismos se hayan efectuado y documentado en la forma establecida por la compañía.

Por medio del control, un administrador debe de estar al tanto y verificar los recursos que posee la organización, de manera tal que se apliquen de forma racionalizada y sistematizada, con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales (Rodríguez, 2009, p. 220).

Pérez & Salazar (2016), en su trabajo de investigación menciona que el control interno cuenta con los siguientes objetivos que son:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Catácora (1996, p. 123), sostiene que el control interno cuenta con los siguientes componentes:

- a. Ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- b. Evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- c. Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d. Actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- e. Sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

- f. Seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.
- g. Compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores (p. 193).

La Ley de Control interno de las entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006) en su artículo 4°, señala que las entidades del estado deben de implantar obligatoriamente sistemas de control interno orientando su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión y objetivo encargado y aceptado.

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), establece las normas que

regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república como ente técnico rector de dicho sistema. Tiene por objeto propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Contraloría General de la República (2014), señala que el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, además indica una lista de beneficios.

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones.

Contraloría General de la República (2017), menciona que la estructura del control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos:

- a. Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.
- b. Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.
- c. Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección.
- d. Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes.

Contraloría General de la República (2014), señala que la implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores
- La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación eficiente de los planes estratégicos, directivas y planes operativos, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

Por otro lado, Vidal (2016) en su trabajo de investigación indica que las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas, la dependerán de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos utilizados. En estas se reglamentan la gestión de la entidad y la forma de operar, por ejemplo, la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, etcétera.

Asimismo, Pretell (2011) en su trabajo de investigación manifiesta que un plan estratégico institucional es el proceso que permite a las entidades del sector público definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos institucionales, brindando la posibilidad de conocer el grado de satisfacción de las necesidades de aquellos a los que ofrece sus bienes y servicios.

Para Villacorta (2013), la planificación estratégica es una poderosa herramienta de diagnóstico, análisis, reflexión y toma de decisiones colectivas, en torno al que hacer actual y al camino que debe recorrer en el futuro las organizaciones e instituciones, para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr el máximo de eficiencia y calidad de sus prestaciones.

Pretell (2011), en su trabajo de investigación sostiene que existen distintas metodologías para la formulación de planes estratégicos institucionales, pero todas deben considerar los siguientes componentes básicos:

- La visión de municipalidad que se tiene en un periodo de tiempo establecido de común acuerdo, esto durante los cinco años de gestión.
- La misión que define la razón de ser de la municipalidad.
- Las tendencias que inciden en cumplimiento de la misión, ya sean favorables o desfavorables.
- El análisis de contexto a partir de las oportunidades que se presentan y los factores que limitan.
- El análisis de las fortalezas y debilidades de la institución municipal.
- La identificación de objetivos estratégicos y estrategias de la acción municipal.

La planeación estratégica ofrece puntos importantes para las actividades de la organización. Al servirse de ella los gerentes dan a su organización objetivos definidos con claridad y método para lograrlo. Asimismo, existen muchos modelos de dirección estratégica, dentro de ellos se encuentran los

modelos de decisión u optimización, los cuales son útiles en la planeación para la determinación del mejor curso de acción entre alternativas disponibles (Villacorta, 2013).

### **Dimensiones del control interno del plan estratégico institucional.**

Y debido a la naturaleza de este trabajo, se tomará en cuenta estas dimensiones para el control interno del plan estratégico institucional:

#### **✓ Diagnóstico**

Es un medio de análisis para determinar el estado situacional del Sistema de Control Interno, que consiste en identificar las brechas existentes a través de la recopilación de información, su ordenamiento, análisis y la obtención de resultados que permitan formular propuestas para implementar y fortalecer el sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2017).

El diagnóstico de gestión municipal, tiene como objetivo desarrollar un análisis situacional interno y externo de las municipalidades, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas. El diagnóstico parte de una percepción general de la actuación de los gobiernos locales que lleva a evaluar un conjunto de mecanismos de gestión administrativa, financiera y política (Contraloría General de la República, 2017).

Dentro del proceso de planificación estratégica, la etapa de diagnóstico incluye un análisis del afuera y del adentro de la organización. El diagnóstico de las instituciones implica analizar rigurosamente la información y los datos relativos al medio cultural, a los procesos, a la estructura y a otros elementos

esenciales de la institución. Por lo tanto, el diagnóstico estratégico es una herramienta que se utiliza para analizar la situación interna y externa de una institución (Contraloría General de la República, 2017).

✓ **Perspectivas de mediano y largo plazo**

La perspectiva estratégica determina cómo ves y resuelves cuestiones importantes de la organización. Poner la palabra "estratégica" después de la palabra "perspectiva" indica una táctica, un enfoque cuidadosamente formulado. Una perspectiva estratégica, formulada por pensadores estratégicos, pone la información en su contexto adecuado para que resuene con el conocimiento interno que es relevante para los objetivos de una institución (Villacorta, 2013).

Según Villacorta (2013), el Cuadro de Mando Integral (CMI) es una síntesis de los modelos de contabilidad financiera, basada en los registros históricos, y de los modelos de creación de ventajas competitivas, en que se reúne el análisis económico de corto plazo y el análisis estratégico de las variables que condicionan la actuación de una organización en el largo plazo. Proporciona un marco, una estructura y un lenguaje para comunicar la misión y la estrategia, utiliza indicadores para informar a los funcionarios sobre los causantes del éxito actual y futuro. Y para ello proporciona información de la institución en cuatro perspectivas:

a. **Perspectiva del Cliente o Consumidor:** Esta perspectiva identifica los objetivos a lograr para cubrir las necesidades de los clientes en función de la misión institucional declarada. En el caso particular de la planificación estratégica municipal, esta perspectiva se denomina "de la comunidad".

- b. Perspectiva Financiera: Identifica los objetivos que dan cuenta de la actuación financiera de la corporación; si la estrategia y su puesta en marcha, está contribuyendo a incrementar el valor del municipio y al rendimiento de los recursos aportados por los contribuyentes.
- c. Perspectiva de los Procesos Internos: Esta perspectiva da cuenta de los procesos que son críticos a la hora de conseguir los objetivos de la comunidad y de los organismos estatales que aportan recursos. Los directivos del municipio deben identificar aquellos procesos internos en que la municipalidad debe ser excelente en la prestación de los servicios.

Asimismo, Villacorta (2013) indica que estas cuatro perspectivas orientan el seguimiento del plan estratégico en cuanto a verificar la creación de valor en el municipio de acuerdo a los siguientes términos:

Valor del Servicio (cuya administración ha sido delegada por los electores):

- Uso adecuado de los recursos
- Eficiencia en los tiempos de respuesta
- Expectativas consistentes
- Eficacia en el servicio

Valor para el usuario (buscar lo que éste valora):

- Disponibilidad de los servicios
- Intervención oportuna
- Realismo de las expectativas
- Clima de la atención

Valor para el funcionario:

- Oportunidades de desarrollo
- Clima laboral.
- Reconocimiento y responsabilidades.

- Uso de nuevas habilidades y competencias.

✓ **Programación Multianual**

La Programación Multianual de Inversión Pública (PMIP) es un proceso mediante el cual el sector, gobierno regional o gobierno local determina el conjunto de proyectos de inversión pública que se encuentran en la etapa de pre inversión e inversión, a ser evaluados o ejecutados, dentro del marco de las políticas y prioridades establecidas en los planes estratégicos desarrollos sectoriales y/o planes de desarrollo concertados regionales o locales (Montenegro, 2006, p. 10).

La Programación Multianual es un proceso colectivo de “análisis técnico y toma de decisiones”, constituye uno de los instrumentos esenciales para la mejora de la calidad del gasto público y es el principal insumo para la formulación del presupuesto. De acuerdo a las disposiciones del Decreto Legislativo 1252 que crea el sistema de programación multianual y gestión de inversiones, establece que esta programación debe ser realizada considerando como principal objetivo el cierre de brechas de infraestructuras o de acceso a servicios públicos (Montenegro, 2006, p. 10).

La programación multianual establece los indicadores de resultado a obtenerse y contiene las prioridades que se propone ejecutar durante el periodo determinado, tomando en cuenta las brechas de inversión pública identificadas, así como su alineamiento con los objetivos nacionales, objetivos estratégicos del plan estratégico sectorial multianual vigente (Montenegro, 2006, p. 11).

Se trata de priorizar los objetivos y metas de las entidades públicas de los tres niveles de gobierno para que se cumplan los resultados esperados por la población, así como la estimación de los recursos que se necesitarán para los mismos, y los problemas que puedan suscitarse sobre las cuentas públicas en el mediano plazo y sus posibles acciones preventivas (Montenegro, 2006, p. 11).

Mediante la programación multianual de la inversión pública se organiza y consolida la cartera de proyectos de inversión pública a ser ejecutados en un periodo no menor de tres años, en el marco de las políticas y prioridades establecidas en los planes estratégicos de desarrollo nacional, sectorial, regional y local (Montenegro, 2006, p. 12).

## 1.4. Formulación del problema

### Problema General

¿Cómo es la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017?

### Problemas Específicos

¿Cómo es la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017?

¿Cómo es la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017?

## 1.5. Justificación

### Justificación Teórica

Proveerá la oportunidad de describir la variable de estudio haciendo uso de las teorías referente al control interno y plan estratégico institucional, y por ende a las teorías y prácticas administrativas con el propósito de hacer comparaciones de gestión de control interno en las Municipalidades distritales que serán parte del estudio.

**Valor Teórico:** Permitirá ampliar conocimientos, se garantiza que los resultados servirán a las entidades Municipales distritales de San Hilarión y San Rafael, como una herramienta en la que pueda conocer la incidencia de la gestión de control interno de su plan estratégico institucional.

## **Justificación Práctica**

La implicancia práctica de la presente investigación, es que los resultados que se encontrarán les servirán a los funcionarios y colaboradores en general de las entidades Municipales distritales de San Hilarión y San Rafael, para mejorar su plan estratégico institucional, teniendo un control interno adecuado.

**Relevancia:** Mediante el diseño descriptivo comparativo se podrá identificar las Municipalidades que difieren en gestión de control interno con respecto a su Plan estratégico Institucional, para su posterior análisis, esta información le servirá a la Municipalidad para actuar y adecuadamente según sus planes y estrategias.

**Conveniencia:** La presente investigación guarda gran conveniencia para las Instituciones Municipales en la que se realizará el estudio, debido a que servirá como información relevante para conocer si el sistema de control interno del plan estratégico institucional es adecuado su aplicación en las Municipalidades que serán parte del estudio, donde serán comparadas por la gestión que ejercen.

## **Justificación Metodológica**

El trabajo de investigación se desarrolló de acuerdo a los lineamientos establecidos en la investigación científica, para lo cual se desarrollaron técnicas y procedimientos de investigación como: Revisión bibliográfica, recopilación de datos, y el uso de la estadística, Además, en cuanto a utilidad metodológica; en la presente investigación para la recolección de datos se utilizará la ficha de observación, ello a fin de establecer una metodología de investigación en el análisis de la problemática, que conlleve a conclusiones críticas.

## **Justificación Social**

Los resultados de la presente investigación servirán como base para plantear nuevas soluciones a problemas que acontecen con frecuencia en instituciones Municipales de nuestra región y del país siendo de mayor interés en las instalaciones de la Municipalidad distrital de San Hilarión y de Municipalidad distrital de San Rafael, región de San Martín.

### **1.6. Hipótesis**

#### **Hipótesis General**

**H<sub>0</sub>:** No existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017.

**H<sub>1</sub>:** Existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017.

#### **Hipótesis Específicos**

**H<sub>1</sub>:** La gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017 es "Regular".

**H<sub>2</sub>:** La gestión del control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017 es "Regular".

## **1.7. Objetivos**

### **Objetivo General**

Comparar la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017.

### **Objetivos Específicos**

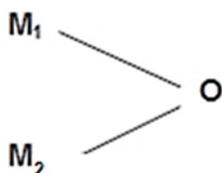
- Describir la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017.
- Describir la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017.

## II. METODO

### 2.1. Diseño de investigación

Se desarrolló en la investigación un diseño descriptivo Comparativa, la cual Considera dos o más investigaciones descriptivas simples, para luego comparar los datos recogidos, es decir está constituida por una variable y se compara con dos o más poblaciones con similares características; en este caso las muestras  $M_n$  corresponden a las municipalidades distritales de la región de San Martín;  $M_1$  = Municipalidad distrital de San Hilarión,  $M_2$  = Municipalidad distrital de San Rafael.

**Esquema:**



**Dónde:**

$M_1$  = Acervo documentario de la municipalidad distrital de San Hilarión

$M_2$  = Acervo documentario de la municipalidad distrital de San Rafael

O = Control interno del plan estratégico institucional

**Tipo de estudio**

Es “No experimental”, porque no hubo ningún tipo de manipulación en la variable durante el desarrollo del estudio. Para Kerlinger (1979), la investigación no experimental es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones.

## 2.2. Variables, Operacionalización

### Variables

**Variable 1:** Control interno del plan estratégico institucional

### Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Escala valorativa
Control interno del plan estratégico institucional	Son las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente (Contraloría General de la República, 2017).	Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades (Catácora, F. 1996).	Diagnóstico	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Caracterización General</li> <li>- Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias</li> </ul>	Ordinal de 16 a 64 puntos = Deficiente de 64 a 112 puntos = Regular de 112 a 160 puntos = Eficiente
			Perspectivas de mediano y largo plazo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Visión y Misión institucional</li> <li>- Prioridades Institucionales</li> <li>- Lineamientos de política institucional</li> <li>- Indicadores para la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan</li> </ul>	
			Programación Multianual	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos estratégicos generales- indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.</li> <li>- Objetivos estratégicos específicos- indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.</li> <li>- Acciones permanentes o temporales- indicadores para la medición del desempeño a nivel producto.</li> <li>- Programación multianual de inversión pública proyectos/ programas.</li> <li>- Elaborado de acuerdo a las directivas nacionales.</li> <li>- Lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial.</li> <li>- Vinculado a un presupuesto.</li> <li>- Órgano responsable de su formulación.</li> <li>- Órgano responsable de su evaluación.</li> <li>- Evaluación</li> <li>- El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección.</li> </ul>	

Fuente: Contraloría General de la Republica, 2017- Resolución de Contraloría N. ° 004-2017-CG, Perú.

## **2.3. Población y muestra**

### **Población**

La población estuvo conformada por el acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín. Así mismo para la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín, se tomará su respectivo acervo documentario de su plan estratégico institucional.

### **Muestra**

Se tomó el acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y el acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín.

### **Muestreo**

De tipo no probabilístico por conveniencia, ya que la autora escogió las áreas para el correspondiente estudio.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2006, p.106), la recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la guía de observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos. Todos estos instrumentos se aplicarán en un momento en particular, con la finalidad de buscar información que será útil a una investigación en común.

En esta investigación la técnica utilizada fue la guía de observación, cuyo instrumento fue la ficha de observación; la escala ordinal para la variable Control interno del plan estratégico institucional es Muy deficiente, Deficiente, Regular, Eficiente y Muy eficiente, acompañado de sus respectivos puntajes en sus tres dimensiones: Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo y Programación Multianual, cada dimensión propuesta tendrá sus ítems respectivos. Para procesar los datos se empleó técnicas estadísticas descriptivas (porcentaje, media) y tabla de frecuencias.

### **Validación y confiabilidad del instrumento**

La validación del instrumento se obtuvo a través del juicio de expertos, actividad que se revisó en todas las fases del proceso de la investigación, a fin de someter el modelo a la consideración y juicio de conocedores de la materia, el modelo (ficha de observación) para esta investigación fue tomada de La Contraloría General de la Republica -Resolución De Contraloría N° 004-2017-CG.

### **2.5. Método de análisis de datos**

Los datos cuantitativos fueron procesados y analizados por medios electrónicos, clasificados y sistematizados de acuerdo a las unidades de análisis correspondientes, respecto a la variable, a través de Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS. Asimismo, se utilizarán los estadísticos como:

- **Plan de tabulación:** Nos ayudó en la ordenación y agrupación de datos o resultados que serán obtenidos a través de la guía de observación.
- **Cuadros estadísticos y tablas:** Nos facilita la tarea de observar y comprender mejor los resultados.
- **Aplicación de porcentaje:** Nos ayuda a conocer mejor la cantidad de incidencia que representa la investigación realizada.

- **Medidas de tendencia central:** Nos proporciona un punto de referencia para interpretar los puntajes o porcentajes asignados en el desarrollo de una prueba.

El análisis de los datos se realizó mediante la utilización de tablas y gráficos estadísticos, a fin de observar de manera rápida las características de la muestra de estudio, al igual que se utilizó las medidas estadísticas de tendencia central y la prueba estadística “T de Student”, para determinar si hay una diferencia significativa entre dos poblaciones, la cual nos facilitó la verificación de la plantación de nuestras hipótesis. La discusión de los resultados se realizó a través de las conclusiones de antecedentes y del marco teórico planteado por el autor. Las conclusiones fueron planteadas de acuerdo a los objetivos de la investigación y los resultados ya obtenidos.

### **Prueba de hipótesis para la diferencia de proporciones**

Se tienen dos poblaciones y se toman muestras independientes de tamaños  $n_1$  y  $n_2$ , donde se puede comparar el comportamiento de dichas poblaciones a través de los promedios

$$H_0: p_1 = p_2 \quad \text{ó} \quad H_0: p_1 - p_2 = 0$$

$$H_1: p_1 < p_2 \quad \text{ó} \quad H_1: p_1 - p_2 < 0$$

La estadística de trabajo depende de las características de las poblaciones y del tamaño de las muestras.

$$T = \frac{(p_1 - p_2)}{\sqrt{\left( \frac{p_1 * q_1}{(n_1 - 1)} + \frac{p_2 * q_2}{(n_2 - 1)} \right)}}$$

## **2.6. Aspectos éticos**

La presente investigación en propuesta y realizada por la propia investigadora, el mismo que se responsabiliza por los contenidos y la base teórica de la cual se compone el mencionado trabajo.

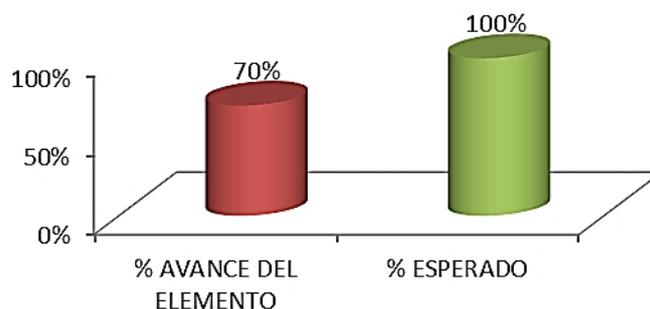
### III. RESULTADOS

#### 3.1. Gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017.

**Tabla 1.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
<b>Diagnóstico:</b>		
Caracterización General	7	70%
Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias (análisis interno y externo).		
<b>TOTAL DE PUNTOS</b>	<b>7</b>	<b>70%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



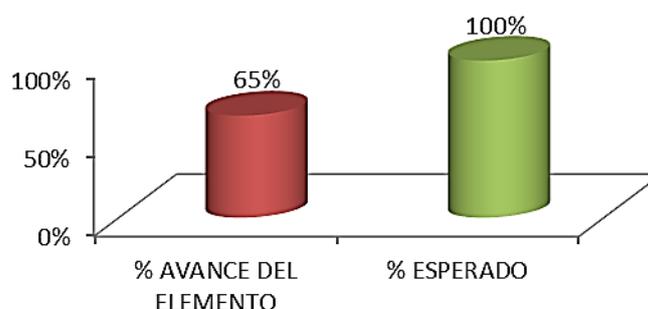
*Figura 1.* Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico (%)

**Interpretación:** La tabla y figura 1 muestra el puntaje y porcentaje de avance del elemento diagnóstico en el control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017; el puntaje obtenido según la guía de observación fue de 7 puntos (puntaje esperado es 10) en el indicador Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias (análisis interno y externo) que representa el 70% del avance esperado.

**Tabla 2.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión  
Perspectivas de mediano y largo plazo

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
<b>Perspectivas de mediano y largo plazo:</b>		
Visión y Misión institucional.	7	70%
Prioridades Institucionales.	6	60%
Lineamientos de política institucional.	5	50%
Indicadores para la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan.	8	80%
<b>TOTAL DE PUNTOS</b>	<b>26</b>	<b>65%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



*Figura 2.* Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión  
Perspectivas de mediano y largo plazo (%)

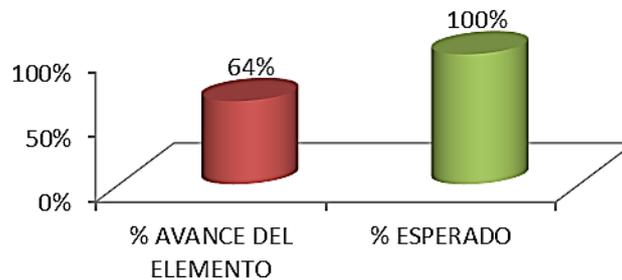
**Interpretación:** La tabla y figura 2 muestra el puntaje y porcentaje de avance del elemento Perspectivas de mediano y largo plazo en el control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017; el puntaje obtenido según la guía de observación fue de 7 puntos (puntaje esperado es 10) para el indicador Visión y Misión institucional que representa el 70% del avance esperado, el puntaje obtenido para el indicador Prioridades Institucionales fue de 6 puntos que representa el 60%, mientras que para el indicador Lineamientos de política institucional fue de 5 puntos (50%), solo 8 puntos (80%) se obtuvo para los Indicadores de la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan; obteniendo así un promedio final de 26 puntos para el elemento

Perspectivas de mediano y largo plazo que representa el 65% del avance esperado.

**Tabla 3.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
<b>Programación Multianual</b>		
Objetivos estratégicos generales - indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.	7	70%
Objetivos estratégicos específicos - indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.	7	70%
Acciones permanentes o temporales - indicadores para la medición del desempeño a nivel producto.	6	60%
Programación multianual de inversión pública proyectos/programas.	5	50%
Se ha elaborado de acuerdo a las directivas nacionales.	6	60%
Se articulan los lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial.	6	60%
Está vinculado a un presupuesto.	8	80%
Existe un órgano responsable de su formulación.	7	70%
Existe un órgano responsable de su evaluación.	6	60%
Es evaluado.	5	50%
El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección.	7	70%
<b>TOTAL DE PUNTOS</b>	<b>70</b>	<b>64%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



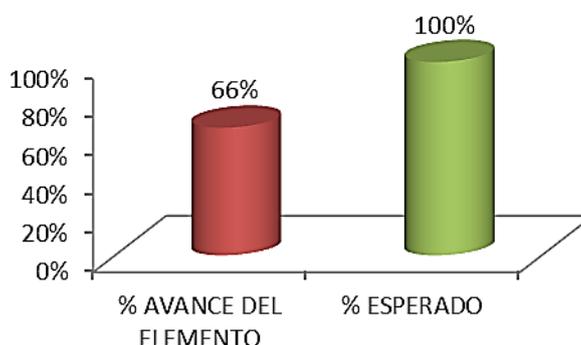
**Figura 3.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Programación Multianual (%)

**Interpretación:** La tabla y figura 3 muestra el puntaje y porcentaje de avance del elemento Programación Multianual en el control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017; el puntaje obtenido según la guía de observación fue de 7 puntos (puntaje esperado es 10) para el indicador Objetivos estratégicos generales para la medición del desempeño a nivel resultado que representa el 70% del avance esperado, el puntaje obtenido para el indicador Objetivos estratégicos específicos para la medición del desempeño a nivel resultado fue de 7 puntos que representa el 70%, el puntaje obtenido para el indicador Acciones permanentes o temporales para la medición del desempeño a nivel producto fue de 6 puntos que representa el 60%, el puntaje obtenido para el indicador Programación multianual de inversión pública proyectos/programas fue de 5 puntos (50%), el puntaje obtenido para el indicador elaboración de acuerdo a las directivas nacionales fue de 6 puntos (60%), el puntaje obtenido para el indicador lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial fue de 6 puntos (60%), el puntaje obtenido para el indicador vinculado a un presupuesto fue de 8 puntos (80%), el puntaje obtenido para el indicador Existe un órgano responsable de su formulación fue de 7 puntos (70%), el puntaje obtenido para el indicador Existe un órgano responsable de su evaluación fue de 6 puntos (60%), mientras que para el indicador Es evaluado fue de 5 puntos (50%), solo 7 puntos (70%) se obtuvo para el indicador El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección; obteniendo así un promedio final de 70 puntos para el elemento Programación Multianual que representa el 64% del avance esperado.

**Tabla 4.** Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
Diagnóstico	7	70%
Perspectivas de mediano y largo plazo	26	65%
Programación Multianual	70	64%
<b>Total</b>	<b>103</b>	<b>66%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



*Figura 4.* Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión (%)

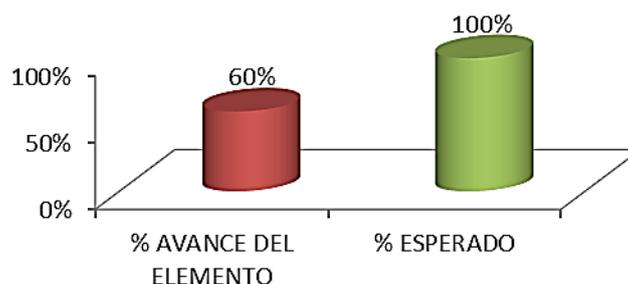
**Interpretación:** La tabla y figura 4 muestra el puntaje y porcentaje del control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017; el puntaje total obtenido de los elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual) fue de 103 puntos (puntaje esperado es 160) que representa el 66% del avance esperado; y de acuerdo a nuestro instrumento anexo el puntaje obtenido se encuentra dentro del rango regular (64 – 112), por lo tanto la municipalidad distrital de San Hilarión tiene un nivel "Regular" en gestión de control interno de plan estratégico institucional.

### 3.2. Gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017

**Tabla 5.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
<b>Diagnóstico:</b>		
Caracterización General		
Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias (análisis interno y externo).	6	60%
<b>TOTAL DE PUNTOS</b>	<b>6</b>	<b>60%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



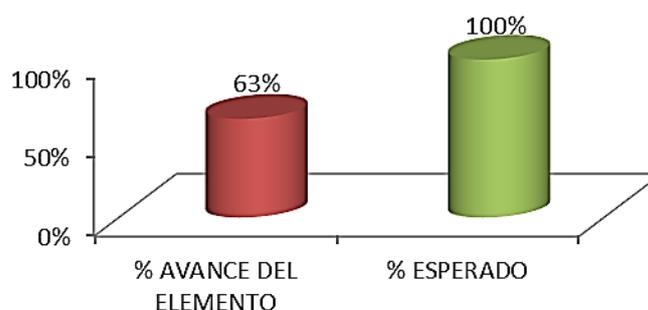
**Figura 5.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Diagnóstico (%)

**Interpretación:** La tabla y figura 5 muestra el puntaje y porcentaje de avance del elemento diagnóstico en el control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017; el puntaje obtenido según la guía de observación fue de 6 puntos (puntaje esperado es 10) en el indicador Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias (análisis interno y externo) que representa el 60% del avance esperado.

**Tabla 6.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión  
Perspectivas de mediano y largo plazo

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
<b>Perspectivas de mediano y largo plazo:</b>		
Visión y Misión institucional.	8	80%
Prioridades Institucionales.	5	50%
Lineamientos de política institucional.	6	60%
Indicadores para la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan.	6	60%
<b>TOTAL DE PUNTOS</b>	<b>25</b>	<b>63%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



**Figura 6.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión  
Perspectivas de mediano y largo plazo (%)

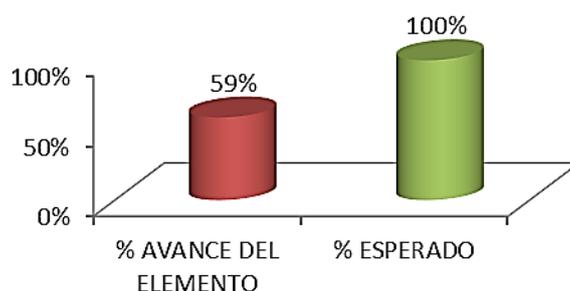
**Interpretación:** La tabla y figura 6 muestra el puntaje y porcentaje de avance del elemento Perspectivas de mediano y largo plazo en el control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017; el puntaje obtenido según la guía de observación fue de 8 puntos (puntaje esperado es 10) para el indicador Visión y Misión institucional que representa el 80% del avance esperado, el puntaje obtenido para el indicador Prioridades Institucionales fue de 5 puntos que representa el 50%, mientras que para el indicador Lineamientos de política institucional fue de 6 puntos (60%), solo 6 puntos (60%) se obtuvo para los Indicadores de la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan; obteniendo así un promedio final de 25 puntos para el elemento

Perspectivas de mediano y largo plazo que representa el 63% del avance esperado.

**Tabla 7.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Perspectivas de mediano y largo plazo

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
<b>Programación Multianual</b>		
Objetivos estratégicos generales - indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.	6	60%
Objetivos estratégicos específicos - indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.	6	60%
Acciones permanentes o temporales - indicadores para la medición del desempeño a nivel producto.	5	50%
Programación multianual de inversión pública proyectos/programas.	7	70%
Se ha elaborado de acuerdo a las directivas nacionales.	6	60%
Se articulan los lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial.	5	50%
Está vinculado a un presupuesto.	7	70%
Existe un órgano responsable de su formulación.	6	60%
Existe un órgano responsable de su evaluación.	6	60%
Es evaluado.	5	50%
El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección.	6	60%
<b>TOTAL DE PUNTOS</b>	<b>65</b>	<b>59%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



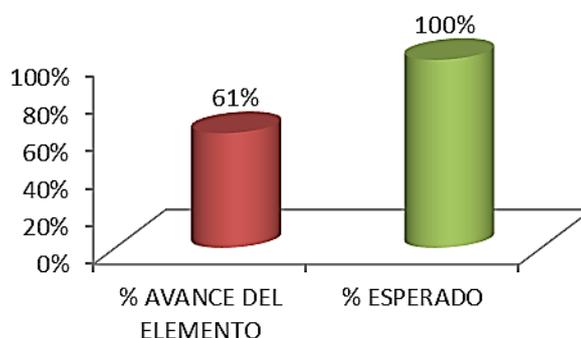
**Figura 7.** Control interno del plan estratégico institucional en su dimensión Programación Multianual (%)

**Interpretación:** La tabla y figura 7 muestra el puntaje y porcentaje de avance del elemento Programación Multianual en el control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017; el puntaje obtenido según la guía de observación fue de 6 puntos (puntaje esperado es 10) para el indicador Objetivos estratégicos generales para la medición del desempeño a nivel resultado que representa el 60% del avance esperado, el puntaje obtenido para el indicador Objetivos estratégicos específicos para la medición del desempeño a nivel resultado fue de 6 puntos que representa el 60%, el puntaje obtenido para el indicador Acciones permanentes o temporales para la medición del desempeño a nivel producto fue de 5 puntos que representa el 50%, el puntaje obtenido para el indicador Programación multianual de inversión pública proyectos/programas fue de 7 puntos (70%), el puntaje obtenido para el indicador elaboración de acuerdo a las directivas nacionales fue de 6 puntos (60%), el puntaje obtenido para el indicador lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial fue de 5 puntos (50%), el puntaje obtenido para el indicador vinculado a un presupuesto fue de 7 puntos (70%), el puntaje obtenido para el indicador Existe un órgano responsable de su formulación fue de 6 puntos (60%), el puntaje obtenido para el indicador Existe un órgano responsable de su evaluación fue de 6 puntos (60%), mientras que para el indicador Es evaluado fue de 5 puntos (50%), solo 6 puntos (60%) se obtuvo para el indicador El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección; obteniendo así un promedio final de 65 puntos para el elemento Programación Multianual que representa el 59% del avance esperado.

**Tabla 8.** Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael

Elemento de Cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del Elemento
Diagnóstico	6	60%
Perspectivas de mediano y largo plazo	25	63%
Programación Multianual	65	59%
<b>Total</b>	<b>96</b>	<b>61%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



**Figura 8.** Control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael (%)

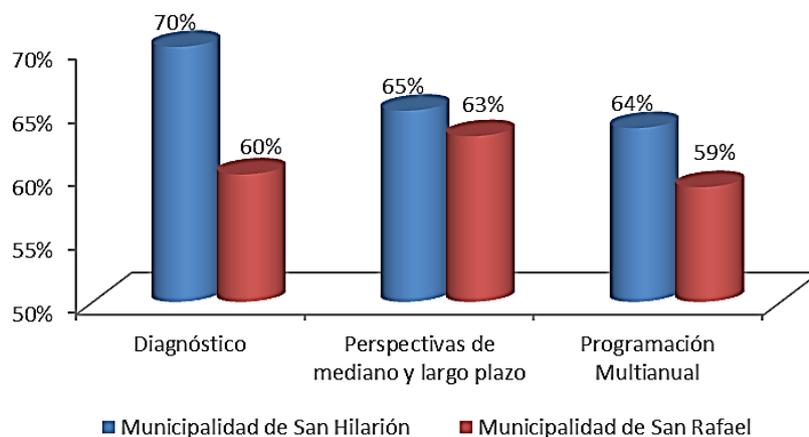
**Interpretación:** La tabla y figura 8 muestra el puntaje y porcentaje del control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017; el puntaje total obtenido de los elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual) fue de 96 puntos (puntaje esperado es 160) que representa el 61% del avance esperado; y de acuerdo a nuestro instrumento anexado el puntaje obtenido se encuentra dentro del rango regular (64 – 112), por lo tanto la municipalidad distrital de San Rafael tiene un nivel "Regular" en gestión de control interno de plan estratégico institucional.

### 3.3. Comparar la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017

**Tabla 9.** Control interno del plan estratégico institucional de las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael

Elemento de Cumplimiento	Municipalidad de San Hilarión		Municipalidad de San Rafael	
	Puntaje	(%)	Puntaje	(%)
Diagnóstico	7	70%	6	60%
Perspectivas de mediano y largo plazo	26	65%	25	63%
Programación Multianual	70	64%	65	59%
<b>Total</b>	<b>103</b>	<b>66%</b>	<b>96</b>	<b>61%</b>

Fuente: Base de datos elaborado por el autor



**Figura 9.** Control interno del plan estratégico institucional de las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael (%)

**Interpretación:** La tabla y figura 9 muestra el puntaje y porcentaje del control interno del plan estratégico institucional de las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael; donde al comparar los elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual) de control interno del plan estratégico institucional se observó lo siguiente: que la municipalidad distrital de San Hilarión obtuvo un puntaje total de 103 que representa el 66%, mientras que la municipalidad

distrital de San Rafael obtuvo un puntaje menor de 96 puntos (61%), sin embargo los puntajes obtenidos por las dos municipalidades están dentro del rango regular (64 – 112) que está ubicada en nuestro instrumento anexo; por lo tanto las dos municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael tienen un nivel "Regular" en gestión de control interno de plan estratégico institucional.

### **Análisis Inferencial:**

Para el análisis inferencial de las diferencias en gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017, se optó por la prueba de diferencia de proporciones T – Student.

### **Hipótesis Estadística:**

H<sub>0</sub>: No existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017

H<sub>1</sub>: Existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017

**Tabla 10.** Resultados para la Prueba de Hipótesis

Valores	Municipalidad de San Hilarión	Municipalidad de San Rafael
proporción (p)	0.662	0.607
Efecto (q)	0.338	0.393
n	16	16
T =	<b>0.484</b>	

Fuente: Base de datos – SPSS VER 21.

- T probabilístico = Al 95% de confianza con 30 grados de libertad = 1.697
- T observado = 0.484 (aplicando fórmula)

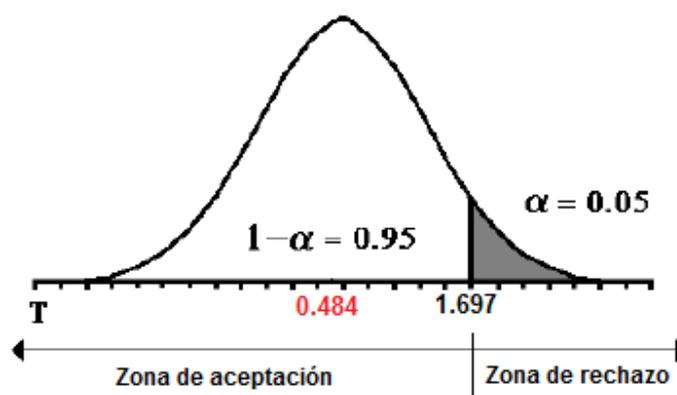


Figura 10. Zonas de decisión Probabilística

**Decisión.** Como nuestro T observado (0.484) es menor que nuestro T probabilístico (1.697); se encuentra en la zona de aceptación, entonces aceptamos  $H_0$  (Hipótesis nula), por lo tanto, concluimos que: No existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017.

#### IV. DISCUSIÓN

El control interno del plan estratégico institucional se ha dimensionado en 3 elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual), las cuales fueron medidos por puntajes y porcentajes; el puntaje total obtenido de la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín periodo 2017 fue de 103 puntos (puntaje esperado es 160) que representa el 66% del avance esperado; asimismo, el puntaje total obtenido de la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín periodo 2017 fue de 96 puntos (puntaje esperado es 160) que representa el 61% del avance esperado. Por lo tanto, los puntajes obtenidos por parte de las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael se encuentran dentro del rango regular (64 – 112), es decir que las dos municipalidades tienen un nivel "Regular" en gestión de control interno de plan estratégico institucional. El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad.

Al citar a Rojas, W. (2007), en su tesis sobre “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, concluyo que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias).

Fidel, M. (2016), en su tesis sobre “Los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014”, concluyo que más

de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfechos con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes de que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales.

Sin embargo, al carecer de efectividad la gestión de control interno, esta ocasionara un desorden administrativo dentro de los procedimientos respectivos. Tal como lo menciona Vidal, E. (2016)., en su tesis sobre “Incidencia del Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la esperanza, Trujillo, La Libertad. Año 2014”, concluyo que el Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones carece de efectividad, debido a que no existe compromiso por parte del titular y los funcionarios de la entidad, lo que ocasiona un desorden administrativo que conlleva a deficiencias en las etapas de los procesos de adquisición y contratación.

Para determinar si hay una diferencia significativa en la gestión de control interno del plan estratégico institucional, se realizó una comparación entre las medias de dos grupos (Municipalidad distrital de San Hilarión y San Rafael) durante el periodo 2017, para ello se utilizó la prueba estadística “T de Student”; con esta prueba se determinó en forma inferencial que no existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017. Así mismo se comparó de forma descriptiva, que no existe una diferencia considerativa, al contrario las dos municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafal tienen un nivel "Regular" (64 – 112) en gestión de control interno de plan estratégico institucional; donde al comparar los elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual) de control interno del plan estratégico institucional, la municipalidad distrital de San Hilarión obtuvo un puntaje total de 103 que representa el 66%, mientras que la municipalidad distrital de San Rafael obtuvo un puntaje menor de 96 puntos (61%).

## V. CONCLUSIONES

Luego de presentar los resultados, interpretarlos y discutirlos, se concluye que:

- 5.1 No existe diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017, ya que el T observado (0.484) es menor que nuestro T probabilístico (1.697); se encuentra en la zona de aceptación, entonces aceptamos  $H_0$  (Hipótesis nula). De los resultados descriptivos podemos verificar que no existe una diferencia considerativa, al contrario, se determinó que las dos municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafal tienen un nivel "Regular", dado que se encuentra dentro del rango regular de puntaje (64 – 112) en gestión de control interno de plan estratégico institucional.
- 5.2 La gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017 es de nivel "Regular" que representa el 66% del avance esperado; el puntaje total obtenido de los elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual) fue de 103 puntos (puntaje esperado es 160), y el puntaje obtenido se encuentra dentro del rango regular (64 – 112).
- 5.3 La gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017 es de nivel "Regular" que representa el 61% del avance esperado; el puntaje total obtenido de los elementos de cumplimiento (Diagnóstico, Perspectivas de mediano y largo plazo, Programación Multianual) fue de 96 puntos (puntaje esperado es 160), y el puntaje obtenido se encuentra dentro del rango regular (64 – 112).

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1 Se recomienda a los altos funcionarios municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, ejecutar lo dispuesto por la Ley de Control Interno de las entidades del estado, Ley N° 28716, en el extremo que el titular y funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, deben aprobar las disposiciones y acciones necesarias para la implementación de un sistema de control interno adecuado en todo sus procesos para superar las brechas para un eficiente sistema de Control Interno, el mismo que parta por definir un Plan de Acción de Control Interno, que debe involucrar a autoridades, trabajadores y la población general.
  
- 6.2 Se recomienda a los alcaldes municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, implementar un sistema de control interno eficaz para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Sub Gerencia de Logística y Servicios Generales, el mismo que tendrá que retroalimentarse progresivamente. Y para que este sistema funcione con eficiencia se recomienda contar con programas de entrenamiento, motivación, participación y remuneración apropiada del recurso humano.
  
- 6.3 Se recomienda al consejo municipal de San Hilarión y San Rafael, que, al momento de diseñar su plan estratégico institucional, realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la municipalidad con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y utilizar las medidas adecuadas para reducirlas, para ello es indispensable también realizar auditorías de control interno basada en la Gerencia Estratégica.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas, Editorial McGraw/Hill.
- Chiroque, T. (2016). Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades Provinciales del Perú. Caso: Municipalidad Provincial de Morropón- Chulucanas- Período 2014 (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Contables, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.
- Contraloría General de la República (2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Compilación de Normas*. Elaborado por la Escuela Nacional de Control. Lima – Perú.
- Estupiñán, R. (2002). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Fidel, M. (2016). Los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial De Carhuaz, Periodo 2014 (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Garrido, B. (2011). Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (Tesis de pregrado). Especialista en Sistema de Información Contable, Universidad de Los Andes, Mérida, Venezuela.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4ª Edición.). México: McGraw-Hill.

- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México: Editorial Limusa.
- Kerlinger, F. (1979). Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Koontz, H. & Weihrich, H. (1994). Administración, Una perspectiva global. México. McGraw Hill.
- Layme, E. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014 (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas, Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.
- Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 23 de julio de 2002.
- Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, 18 de abril de 2006.
- Monascal, F. (2010). Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoria ITALVIAJES, C.A (Tesis de posgrado). Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos, Universidad Monteávila, Caracas, Venezuela.
- Montenegro, J. (2006). Planeamiento Estratégico y Programación Multianual. Sistema Nacional de Inversión Pública. Sistema Nacional de Inversión Pública.
- Pérez, J. & Salazar, J. (2016). Evaluación de la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, Periodo 2014 (Tesis de pregrado). Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Pretell, S. (2011). Diseño e implantación del plan estratégico institucional como instrumento de gestión que contribuye a incrementar el desarrollo humano de la Municipalidad Distrital de Chocope (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Rodríguez, J. (2009). Control Interno: Un efectivo sistema para la Empresa Segunda Edición, editorial: Trillas.

- Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Salazar, E. & Villamarin, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. LTDA. Ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011 (Tesis de pregrado). Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo (Tesis de posgrado). Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Universidad del Bio-Bio (2010). Planificación Estratégica Institucional Municipalidad de Curanilahue. Chile.
- UTMACH. (2012). Instructivo Metodológico para el Monitoreo y Evaluación de Planes Operativos Anuales.
- Vera, K. & Vela, J. (2015). Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013 (Tesis de pregrado). Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Vidal, E. (2016). Incidencia del Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la esperanza, Trujillo, La Libertad. Año 2014 (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Villacorta, A. (2013). Plan estratégico para mejorar la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote (Tesis de pregrado). Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

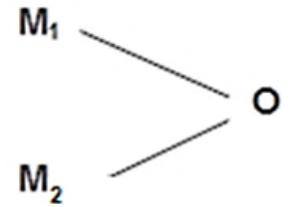
# **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

**Título: “Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017”**

**AUTORA: Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra**

DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA: Determinar las diferencias que existen entre las gestiones municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín, con respecto al control interno del plan estratégico institucional de cada municipalidad.								
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DE ESTUDIO					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa
<p>¿Cómo es la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo es la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017?</li> <li>- ¿Cómo es la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017?</li> </ul>	<p>Comparar la gestión de control interno del plan estratégico institucional entre las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017</li> <li>- Describir la gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017.</li> </ul>	<p><b>Hi:</b> Existen diferencias significativas entre la gestión de control interno del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p><b>H<sub>1</sub>:</b> La gestión de control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín 2017 es "Regular".</p> <p><b>H<sub>2</sub>:</b> La gestión del control interno del plan estratégico institucional en la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín 2017 es "Regular".</p>	Control interno del plan estratégico institucional	Son las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente (Contraloría General de la República, 2017).	Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades (Catácora, F. 1996).	<p>Diagnóstico</p> <p>Perspectivas de mediano y largo plazo</p> <p>Programación Multianual</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Caracterización General</li> <li>- Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias</li> <li>- Visión y Misión institucional</li> <li>- Prioridades Institucionales</li> <li>- Lineamientos de política institucional</li> <li>- Indicadores para la medición del desempeño a nivel de impacto final del periodo del plan</li> <li>- Objetivos estratégicos generales- indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.</li> <li>- Objetivos estratégicos específicos-indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.</li> <li>- Acciones permanentes o temporales- indicadores para la medición del desempeño a nivel producto.</li> <li>- Programación multianual de inversión pública proyectos/ programas.</li> <li>- Elaborado de acuerdo a las directivas nacionales.</li> <li>- Lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial.</li> <li>- Vinculado a un presupuesto.</li> <li>- Órgano responsable de su formulación.</li> <li>- Órgano responsable de su evaluación.</li> <li>- Evaluación</li> <li>- El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección.</li> </ul>	<p>Ordinal</p> <p>de 17 a 47 puntos = Muy deficiente</p> <p>de 48 a 78 puntos = Deficiente</p> <p>de 79 a 109 puntos = Regular</p> <p>de 110 a 140 puntos = Eficiente</p> <p>de 141 a 170 puntos = Muy eficiente</p>

METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS
<p><b>Tipo de estudio:</b> El estudio que se realizará será de tipo “No experimental”, porque no hubo ningún tipo de manipulación.</p> <p><b>Diseño de investigación.</b> La presente investigación se desarrollará siguiendo un diseño descriptivo Comparativa Longitudinal., en este caso las muestras Mn corresponden a las municipalidades distritales de la región de San Martín; M<sub>1</sub> = Municipalidad distrital de San Hilarión, M<sub>2</sub> = Municipalidad distrital de San Rafael. Está representado en el siguiente esquema:</p> <p><b>Esquema:</b></p>  <pre> graph LR   M1 --- O((O))   M2 --- O </pre> <p><b>Dónde:</b></p> <p>M<sub>1</sub> = Acervo documentario de la municipalidad distrital de San Hilarión</p> <p>M<sub>2</sub> = Acervo documentario de la municipalidad distrital de San Rafael</p> <p>O = Control interno del plan estratégico institucional</p>	<p><b>Población:</b> La población estará conformada por el acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión, región San Martín. Así mismo para la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín, se tomará su respectivo acervo documentario de su plan estratégico institucional.</p> <p><b>Muestra:</b> Se tomará el acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Hilarión y el acervo documentario del plan estratégico institucional de la municipalidad distrital de San Rafael, región San Martín.</p> <p><b>Muestreo:</b> De tipo no probabilístico por conveniencia, ya que la autora escogió las áreas para el correspondiente estudio.</p>	<p>La técnica utilizada para este trabajo de investigación será la guía de observación, cuyo instrumento será la ficha de observación; la escala ordinal para la variable Control interno del plan estratégico institucional será Muy deficiente, Deficiente, Regular, Eficiente y Muy eficiente.</p> <p>La validación del instrumento se obtendrá a través del juicio de expertos, actividad que se revisará en todas las fases del proceso de la investigación, a fin de someter el modelo a la consideración y juicio de conocedores de la materia, el modelo (ficha de observación) para esta investigación fue tomada de La Contraloría General de la República -Resolución De Contraloría N° 004-2017-CG.</p> <p>Los datos cuantitativos serán procesados y analizados por medios electrónicos, clasificados y sistematizados de acuerdo a las unidades de análisis correspondientes, respecto a la variable, a través de Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS. Asimismo, se utilizarán los estadísticos.</p> <p>El análisis de los datos se realizará mediante la utilización de tablas y gráficos estadísticos, al igual que se utilizará las medidas estadísticas de tendencia central y la prueba estadística “T de Student”, para determinar si hay una diferencia significativa entre las medias de dos grupos, es decir que se utiliza cuando deseamos comparar dos medias, la cual nos facilitará la verificación de la plantación de nuestras hipótesis. La discusión de los resultados se realizará a través de las conclusiones de antecedentes y del marco teoría planteados por el autor. Las conclusiones serán planteadas de acuerdo a los objetivos de la investigación y los resultados ya obtenidos.</p>

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Ficha de Observación

Escala valorativa:

de 16 a 64 puntos = Deficiente

de 64 a 112 puntos = Regular,

de 112 a 160 puntos = Eficiente

	ELEMENTO DE CUMPLIMIENTO	IMPORTANCIA DEL 1 AL 10	% AVANCE DEL ELEMENTO
1	<b>Diagnóstico:</b>		
	- Caracterización General - Identificación de la situación institucional, análisis de hechos y tendencias (análisis interno y externo).		
2	<b>Perspectivas de mediano y largo plazo:</b>		
	Visión y Misión institucional.		
	Prioridades Institucionales.		
	Lineamientos de política institucional.		
3	Indicadores para la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan.		
	<b>Programación Multianual</b>		
	Objetivos estratégicos generales - indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.		
	Objetivos estratégicos específicos - indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado.		
	Acciones permanentes o temporales - indicadores para la medición del desempeño a nivel producto.		
	Programación multianual de inversión pública proyectos/ programas.		
	Se ha elaborado de acuerdo a las directivas nacionales.		
	Se articulan los lineamientos de política nacional, regional, regional específica y provincial.		
	Está vinculado a un presupuesto.		
	Existe un órgano responsable de su formulación.		
	Existe un órgano responsable de su evaluación.		
Es evaluado.			
El resultado de la evaluación se hace de conocimiento de la Alta Dirección.			
TOTAL DE PUNTOS			
PROMEDIO			

**Fuente:** Contraloría General de la República, 2017 - Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, Perú.

### Anexo 3: Fichas de validación de expertos.



#### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

##### XVI. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : VIENA OLIVEIRA DAPHNE  
 Institución donde labora : UNSM- T Y UCV  
 Especialidad : GESTION EDUCATIVA  
 Instrumento de evaluación : Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Rafael  
 Autor del instrumento : Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

##### XVII. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

##### XVIII. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

*aplicable*

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Tarapoto, 05 de Diciembre de 2017.



Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**XIII. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : VIENA OLIVEIRA DAPHNE  
 Institución donde labora : DOCENTE EN UNSM-T Y UCV  
 Especialidad : GESTION EDUCATIVA  
 Instrumento de evaluación : Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan  
 estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Hilarión  
 Autor del instrumento : Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**XIV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>4.5</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

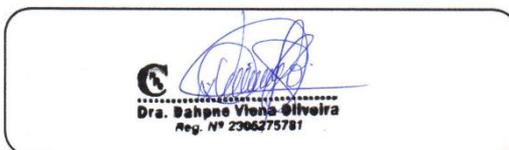
**XV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*Aplicable*

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Tarapoto, 05 de Diciembre de 2017.



Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**X. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : TORRES DELGADO WILSON  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo – Filial Tarapoto  
 Especialidad : MSc. Economía  
 Instrumento de evaluación : Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Rafael  
 Autor del instrumento : Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**XI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>45</b>

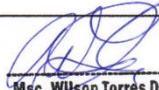
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**XII. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*El instrumento tiene cobijación de "Excelente" por lo tanto está listo para su aplicación*

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 05 de Diciembre de 2017.

  
**Msc. Wilson Torres Delgado**  
 Licenciado en Estadística  
 COESPE 380

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**VII. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : TORRES DELGADO WILSON  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo – Filial Tarapoto  
 Especialidad : MSc. Economía  
 Instrumento de evaluación : Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Hilarión  
 Autor del instrumento : Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**VIII. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IX. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*El instrumento tuvo calificación de "Excelente" por lo tanto está listo para su aplicación.*

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.6

Tarapoto, 05 de Diciembre de 2017.

*[Firma manuscrita]*  
**Msc. Wilson Torres Delgado**  
 Licenciado en Estadística  
 COESPE 380

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**IV. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : LOZANO CHUNG ANDI  
 Institución donde labora : TUSAN Ingenieros Consultores SAC  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Rafael  
 Autor del instrumento : Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**V. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**VI. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*El instrumento es válido para su aplicación*

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, \_\_\_\_\_ de Diciembre de 2017.

*Andi Lozano Chung*  
**Andi Lozano Chung**  
 MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : LOZANO CHUNG ANDI  
 Institución donde labora : TUSAN Ingenieros Consultores SAC  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Hilarión  
 Autor del instrumento : Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es válido para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 05 de Diciembre de 2017.

  
**Andi Lozano Chung**  
 MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Sello personal y firma

## Anexo 4. Constancias de instituciones donde se aplicaron los instrumentos



### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN HILARION

**SAN HILARION – PERU**  
Jr. Bolognesi N° 430 – San Hilarión – Picota –San Martín  
Email:munisanhilarion@hotmail.com

### CONSTANCIA

Por medio de la presente dejo constancia que el Bach. **CAROLA DEL ROSARIO SANCHEZ BARTRA**, identificada con DNI N° 40593431, maestrante de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo filial Tarapoto, ha aplicado la ficha de observación: "Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Hilarión" en los funcionarios relacionados al tema de investigación; con el objetivo de la elaboración de la tesis denominada: "Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017"

La Bach. Carola del Rosario Sánchez Bartra, durante el presente análisis y reajo de información mostro responsabilidad, respeto y buena formación.

Se expide la presente para los fines que la interesada estime conveniente.

San Hilarión, 18 de diciembre del 2017.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE SAN HILARION  
ELBERT GERARDO GUEVARA BELLO  
ALCALDE



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL  
"Integrando los Pueblos para el Desarrollo"  
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"



## CONSTANCIA

Por medio de la presente dejo constancia que el Bach. **CAROLA DEL ROSARIO SANCHEZ BARTRA**, identificada con DNI N° 40593431, maestrante de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo filial Tarapoto, ha aplicado la ficha de observación: "Instrumentos de recolección de información - Control interno del Plan estratégico institucional: Municipalidad Distrital de San Rafael" en los funcionarios relacionados al tema de investigación; con el objetivo de la elaboración de la tesis denominada: "**Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017**"

La Bach. Carola del Rosario Sánchez Bartra, durante el presente análisis y reajo de información mostro responsabilidad, respeto y buena formación.

Se expide la presente para los fines que la interesada estime conveniente.

San Hilarión, 18 de diciembre del 2017.

## Anexo 5: Informe de similitud

“Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017”

### INFORME DE ORIGINALIDAD

**23%**

INDICE DE SIMILITUD

**22%**

FUENTES DE INTERNET

**2%**

PUBLICACIONES

**0%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

**1**

[www.portalcontar.com.ar](http://www.portalcontar.com.ar)

Fuente de Internet

**1%**

**2**

[181.65.192.148](http://181.65.192.148)

Fuente de Internet

**1%**

**3**

[ezproxybib.pucp.edu.pe](http://ezproxybib.pucp.edu.pe)

Fuente de Internet

**1%**

**4**

[ciberconta.unizar.es](http://ciberconta.unizar.es)

Fuente de Internet

**1%**

**5**

[repositorio.utn.edu.ec](http://repositorio.utn.edu.ec)

Fuente de Internet

**1%**

**6**

[www.onp.gob.pe](http://www.onp.gob.pe)

Fuente de Internet

**1%**

**7**

[www.munipiura.gob.pe](http://www.munipiura.gob.pe)

Fuente de Internet

**1%**

**8**

[www.cositalfe.es](http://www.cositalfe.es)

Fuente de Internet

**1%**

9	<a href="http://www.descuadrando.com">www.descuadrando.com</a> Fuente de Internet	<1%
10	<a href="http://millonarios171615.blogspot.com">millonarios171615.blogspot.com</a> Fuente de Internet	<1%
11	<a href="http://www.gov.uk">www.gov.uk</a> Fuente de Internet	<1%
12	<a href="http://www.stp.gov.do">www.stp.gov.do</a> Fuente de Internet	<1%
13	<a href="http://fccea.unicauca.edu.co">fccea.unicauca.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
14	<a href="http://www.theibfr.com">www.theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1%
15	<a href="http://revistas.lasalle.edu.co">revistas.lasalle.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
16	<a href="http://es.geocities.com">es.geocities.com</a> Fuente de Internet	<1%
17	<a href="http://medicos.cr">medicos.cr</a> Fuente de Internet	<1%
18	<a href="http://www.auditoriadecontratos.com">www.auditoriadecontratos.com</a> Fuente de Internet	<1%
19	<a href="http://www.derechoecuador.com">www.derechoecuador.com</a> Fuente de Internet	<1%
20	<a href="http://www.isppiura.org">www.isppiura.org</a> Fuente de Internet	<1%

---

21	<a href="http://www.anticipacionestrategica.com">www.anticipacionestrategica.com</a> Fuente de Internet	<1%
22	<a href="http://www.regionsanmartin.gob.pe">www.regionsanmartin.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
23	<a href="http://contaduria.tripod.com.co">contaduria.tripod.com.co</a> Fuente de Internet	<1%
24	<a href="http://www.ccpm.org.mx">www.ccpm.org.mx</a> Fuente de Internet	<1%
25	<a href="http://congreso.investiga.fca.unam.mx">congreso.investiga.fca.unam.mx</a> Fuente de Internet	<1%
26	<a href="http://mario.elinos.org.mx">mario.elinos.org.mx</a> Fuente de Internet	<1%
27	<a href="http://coso.fullblog.com.ar">coso.fullblog.com.ar</a> Fuente de Internet	<1%
28	<a href="http://elestadistico.blogspot.com.es">elestadistico.blogspot.com.es</a> Fuente de Internet	<1%
29	<a href="http://grupoonce.mx">grupoonce.mx</a> Fuente de Internet	<1%
30	<a href="http://www.researchgate.net">www.researchgate.net</a> Fuente de Internet	<1%
31	<a href="http://ipes.org">ipes.org</a> Fuente de Internet	<1%
32	<a href="http://gadelingenio.gob.ec">gadelingenio.gob.ec</a>	

---

	Fuente de Internet	<1%
33	<a href="http://gestiondeempresasfamiliares.blogspot.com">gestiondeempresasfamiliares.blogspot.com</a> Fuente de Internet	<1%
34	<a href="http://www.regionlalibertad.gob.pe">www.regionlalibertad.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
35	<a href="http://www.dgrv.org">www.dgrv.org</a> Fuente de Internet	<1%
36	<a href="http://www.zietlow.com">www.zietlow.com</a> Fuente de Internet	<1%
37	<a href="http://www.internationalbudget.org">www.internationalbudget.org</a> Fuente de Internet	<1%
38	<a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
39	<a href="http://www.ofsgto.gob.mx">www.ofsgto.gob.mx</a> Fuente de Internet	<1%
40	<a href="http://palestra.pucp.edu.pe">palestra.pucp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
41	<a href="http://www.casalvecchi.com.ar">www.casalvecchi.com.ar</a> Fuente de Internet	<1%
42	<a href="http://www.up.edu.pe">www.up.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
43	<a href="http://www.uigv.edu.pe">www.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%

44	<a href="http://www.colombiassh.org">www.colombiassh.org</a> Fuente de Internet	<1%
45	<a href="http://www.ins.gob.pe">www.ins.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
46	<a href="http://transparencia.regionapurimac.gob.pe">transparencia.regionapurimac.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
47	<a href="http://www.eclac.cl">www.eclac.cl</a> Fuente de Internet	<1%
48	<a href="http://www.dspace.espol.edu.ec">www.dspace.espol.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
49	<a href="http://fernandosuares.com.ar">fernandosuares.com.ar</a> Fuente de Internet	<1%
50	<a href="http://www.tc.gob.pe">www.tc.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
51	<a href="http://www.acarrion.edu.pe">www.acarrion.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
52	<a href="http://alicia.concytec.gob.pe">alicia.concytec.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
53	<a href="http://www.unsa.edu.ar">www.unsa.edu.ar</a> Fuente de Internet	<1%
54	<a href="http://municipioaldia.com.pe">municipioaldia.com.pe</a> Fuente de Internet	<1%
55	<a href="http://munihuancayo.gob.pe">munihuancayo.gob.pe</a>	

	Fuente de Internet	<1 %
56	<a href="http://www.mag.go.cr">www.mag.go.cr</a> Fuente de Internet	<1 %
57	<a href="http://agenciaperu.com">agenciaperu.com</a> Fuente de Internet	<1 %
58	"Proceedings of the International Conference on Information Technology & Systems (ICITS 2018)", Springer Nature, 2018 Publicación	<1 %
59	<a href="http://www.ifam.go.cr">www.ifam.go.cr</a> Fuente de Internet	<1 %
60	<a href="http://blog.pucp.edu.pe">blog.pucp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
61	<a href="http://html.rincondelvago.com">html.rincondelvago.com</a> Fuente de Internet	<1 %
62	<a href="http://quipu.uni.edu.pe">quipu.uni.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
63	<a href="http://www.indecopi.gob.pe">www.indecopi.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
64	<a href="http://www.i-dem.org">www.i-dem.org</a> Fuente de Internet	<1 %
65	<a href="http://www.auditoriaguerrero.gob.mx">www.auditoriaguerrero.gob.mx</a> Fuente de Internet	<1 %

66	<a href="http://www.cas.gov.co">www.cas.gov.co</a> Fuente de Internet	<1%
67	<a href="http://tesis.uson.mx">tesis.uson.mx</a> Fuente de Internet	<1%
68	<a href="http://www.munijuanjui.gob.pe">www.munijuanjui.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
69	<a href="http://www.esmic.edu.co">www.esmic.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
70	<a href="http://institutodelperu.org.pe">institutodelperu.org.pe</a> Fuente de Internet	<1%
71	<a href="http://www.stat.wsu.edu">www.stat.wsu.edu</a> Fuente de Internet	<1%
72	<a href="http://hcdsc.gov.ar">hcdsc.gov.ar</a> Fuente de Internet	<1%
73	<a href="http://www2.ing.puc.cl">www2.ing.puc.cl</a> Fuente de Internet	<1%
74	Rosario Arquero Avilés, Gonzalo Marco Cuenca, Silvia Cobo Serrano, L. Fernando Ramos Simón. "chapter 59 Project Management in Library and Information Science", IGI Global, 2016 Publicación	<1%
75	<a href="http://www.pyme.com.mx">www.pyme.com.mx</a> Fuente de Internet	<1%

76	<a href="http://chasqui.univalle.edu.co">chasqui.univalle.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
77	<a href="http://www.uv.es">www.uv.es</a> Fuente de Internet	<1%
78	<a href="http://www.ebookchip.com">www.ebookchip.com</a> Fuente de Internet	<1%
79	GARCIA WESTPHALEN Luis Enrique. "Analysis of the Prosecutorial Activity of the Supreme Audit Institution of Peru", NAGOYA Repository, 2014. Publicación	<1%
80	<a href="http://repositorio.lamolina.edu.pe">repositorio.lamolina.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
81	<a href="http://www.une.edu.ve">www.une.edu.ve</a> Fuente de Internet	<1%
82	Carmen R. Apaza. "Chapter 2 Whistleblowing in Peru", Springer Nature, 2017 Publicación	<1%
83	159.90.160.10 Fuente de Internet	<1%
84	<a href="http://www.cidh.org">www.cidh.org</a> Fuente de Internet	<1%
85	<a href="http://www.ucf.edu.cu">www.ucf.edu.cu</a> Fuente de Internet	<1%

86	<a href="http://www.ciudadanosaldia.org">www.ciudadanosaldia.org</a> Fuente de Internet	<1%
87	<a href="http://ual.dyndns.org">ual.dyndns.org</a> Fuente de Internet	<1%
88	<a href="http://www.ejercito.mil.pe">www.ejercito.mil.pe</a> Fuente de Internet	<1%
89	<a href="http://www.sindicaturagcba.gov.ar">www.sindicaturagcba.gov.ar</a> Fuente de Internet	<1%
90	<a href="http://www.portalagrario.gob.pe">www.portalagrario.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
91	<a href="http://www.cooperaregion.org.pe">www.cooperaregion.org.pe</a> Fuente de Internet	<1%
92	<a href="http://doaj.org">doaj.org</a> Fuente de Internet	<1%
93	<a href="http://www.jstor.org">www.jstor.org</a> Fuente de Internet	<1%
94	<a href="http://www.puj.edu.co">www.puj.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
95	<a href="http://www.aaba.org.ar">www.aaba.org.ar</a> Fuente de Internet	<1%
96	<a href="http://gobnaciondesantander.gov.co">gobnaciondesantander.gov.co</a> Fuente de Internet	<1%
97	<a href="http://www.edukativos.com">www.edukativos.com</a> Fuente de Internet	

		<1 %
98	<a href="http://e-spacio.uned.es">e-spacio.uned.es</a> Fuente de Internet	<1 %
99	<a href="http://cienciapc.idict.cu">cienciapc.idict.cu</a> Fuente de Internet	<1 %
100	<a href="http://www.actuacidadinmobiliaria.com">www.actuacidadinmobiliaria.com</a> Fuente de Internet	<1 %
101	<a href="http://www.latindex.unam.mx">www.latindex.unam.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
102	<a href="http://www.agritacna.gob.pe">www.agritacna.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
103	<a href="http://cybertesis.urp.edu.pe">cybertesis.urp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
104	<a href="http://www.ubiobio.cl">www.ubiobio.cl</a> Fuente de Internet	<1 %
105	<a href="http://publicaciones.defensa.gob.es">publicaciones.defensa.gob.es</a> Fuente de Internet	<1 %
106	<a href="http://iefpa.org.ar">iefpa.org.ar</a> Fuente de Internet	<1 %
107	<a href="http://www.sisepuede.com.ec">www.sisepuede.com.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
108	<a href="http://transparencia.bn.com.pe">transparencia.bn.com.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

---

109	<a href="http://www.policia.gov.co">www.policia.gov.co</a> Fuente de Internet	<1%
110	<a href="http://www.inforpressca.com">www.inforpressca.com</a> Fuente de Internet	<1%
111	<a href="http://www.casinoeslava.com">www.casinoeslava.com</a> Fuente de Internet	<1%
112	<a href="http://repositorio.unac.edu.pe">repositorio.unac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
113	<a href="http://www.mopt.go.cr:10039">www.mopt.go.cr:10039</a> Fuente de Internet	<1%

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

### Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

La Docente Metodóloga de Investigación, Dra. **Dahpne Viena Oliveira**, ha revisado la tesis de la **Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra**, titulada: **“Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017”**, constato que la misma tiene un índice de similitud de **23 %**. Verificable en el reporte de originalidad del programa **TURNITIN**.

La suscrita analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Tarapoto, 05 de junio de 2018.

 COLEGIO DE PROFESORES  
DEL PERÚ  
  
.....  
Lic. Dra. Dahpne Viena Oliveira  
Reg. 2305275781

Docente Metodóloga  
DNI: 05275781

## **Anexo 7: Autorización para publicar tesis en repositorio UCV**

### **Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV**

Yo Carola del Rosario Sánchez Bartra, identificado con DNI N° 40593431, egresada de la Escuela de POSGRADO de la Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: "Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San Martín 2017" en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://dspace.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....  
.....  
.....



.....  
Carola del Rosario Sánchez Bartra  
DNI: 46516868

FECHA: 22 de junio de 2018



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“Estudio comparativo de control interno del plan estratégico institucional  
en las municipalidades distritales de San Hilarión y San Rafael, región San  
Martín 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE  
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA**

Br. Carola del Rosario Sánchez Bartra

**ASESORA**

Dra. Dahpne Viena Oliveira

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**TARAPOTO – PERÚ**

2018

