

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección
Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

Autora:

Br. Adriana Esperanza Carbajal Oyola

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección
Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Ubillus Agurto Edwin Alberto (presidente)

Código ORCID: 0000-0003-2917-9959

Dr. Castañeda Guzmán Walter Javier (secretario)

Código ORCID: 0000-0002-9483-0210

Dr. Garay Canales Henry Bernardo (vocal)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección
Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024**

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y
forma

Br. Carbajal Oyola Adriana Esperanza (Autora)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo (Asesor)
Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

eca-secacademica@untumbes.edu.pe



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (presencial)

En Tumbes, a los veintidós días del mes diciembre del dos mil veinticinco, siendo las 15:00 horas, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN N° 620-2025/UNTUMBES- FACEC-D, docentes: Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto (Presidente) Dr. Walter Javier Castañeda Guzmán (Secretario) y Dr. Henry Bernardo Garay Canales (Vocal), reconociendo en la misma resolución además, al Docente Dr. Henry Bernardo Garay Canales como Asesor, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: "Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública y Acceso a la Justicia, Tumbes 2022-2024", para optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA, presentado por la bachiller: ADRIANA ESPERANZA CARBAJAL OYOLA, Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al Bachiller: ADRIANA ESPERANZA CARBAJAL OYOLA, con calificativo APROBADA / BUENO

Se hace conocer a la sustentante, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda APTA para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de CONTADORA PÚBLICA, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las dieciséis horas con siete minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 22 de diciembre de 2025

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
DNI N° 02875229
Código ORCID N° 0000-0003-2917-9959
Presidente

Dr. Walter Javier Castañeda Guzmán
DNI N° 17804496
Código ORCID N° 0000-0002-9483-0210
Secretario

Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI N° 00373867
Código ORCID N° 0000-0003-2323-1103
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
I.R.
Archivo (Decanato)

REPORTE TURNITIN

Adriana Esperanza Carbajal Oyola

TURNITIN_Informe final_Carbajal Oyola Adriana Esperanza

 Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024_Br. Adriana Esperanza Carbaj...

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:541387438

Fecha de entrega

16 dic 2025, 17:32 GMT-5

Fecha de descarga

16 dic 2025, 17:41 GMT-5

Nombre del archivo

TURNITIN_Informe final_Carbajal Oyola Adriana Esperanza.docx

Tamaño del archivo

125.1 KB

55 páginas

13.549 palabras

78.279 caracteres


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR




11% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 10% Fuentes de Internet
- 0% Publicaciones
- 8% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Trabajos del estudiante Universidad Nacional de Tumbes on 2025-07-23	4%
2	Internet repositorio.untumbes.edu.pe	4%
3	Internet alicia.concytec.gob.pe	<1%
4	Trabajos del estudiante Universidad Cesar Vallejo on 2025-07-09	<1%
5	Internet repositorio.uap.edu.pe	<1%
6	Trabajos del estudiante POSGRADO on 2025-09-12	<1%
7	Trabajos del estudiante Universidad Privada del Norte on 2024-12-10	<1%
8	Internet repositorio.ucv.edu.pe	<1%
9	Trabajos del estudiante Universidad Andina del Cusco on 2024-04-09	<1%
10	Trabajos del estudiante Universidad Nacional de Tumbes on 2021-12-01	<1%
11	Internet distancia.udh.edu.pe	<1%



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

12	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2024-11-26	<1%
13	Trabajos del estudiante	Universidad EAFIT on 2016-03-01	<1%
14	Internet	mlincienclas.gov.co	<1%
15	Internet	www.coursehero.com	<1%



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

DECLARACIÓN JURADA DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE SIMILITUD

Yo, Henry Bernardo Garay Canales, docente asesor, con N° DNI 00373867, declaro bajo juramento que haciendo uso del software Turnitin que me ha proporcionado la UNTUMBES, he procedido a revisar el Informe final de tesis que se indica a continuación; el cual se encuentra dentro del rango permitido como porcentaje de similitud autorizado.

Escuela profesional	
Contabilidad	
Autora	
N° DNI	Nombre y Apellidos
74947643	ADRIANA ESPERANZA CARBAJAL OYOLA
Título del proyecto de tesis	
Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024	
Porcentaje de Similitud	Número de la clase
11%	37492536

Lo que se indica cumple con lo dispuesto en los artículos 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (Renatil), que señala que la universidad debe contar con medidas para proteger la propiedad intelectual.

Tumbes, 16 de diciembre de 2025



.....
Firma de Asesor
Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI 00373867

DEDICATORIA

A Dios, quien ha sido mi guía en cada paso, en quien me he apoyado en cada obstáculo, llenándome de sabiduría y perseverancia aún en las veces en que me quería rendir.

A Noemi, mi ángel en el cielo, porque después de haber luchado tanto contra el cáncer, te fuiste para celebrar este logro a lado de nuestro padre celestial.

A mi tío Henry Carbajal, mi segundo ángel que se llevó el Covid, por habernos demostrado tu amor a tu manera, por haber sido responsable de mi en mi formación académica secundaria.

A mí, por esforzarme y dar siempre lo mejor para salir adelante y para sacar adelante a mi familia.

AGRADECIMIENTO

A mis padres y abuelos, que me enseñaron a ser fuerte desde muy pequeña, por presionarme a ser mejor todos los días, porque gracias a su ejemplo, sé lo que quiero en esta vida. Por todos los sacrificios y el inmenso amor que me han brindado.

A mis hermanos por ser los mejores hermanos, mis mejores amigos y aunque ellos no se den cuenta siempre me sacan una sonrisa cuando más lo necesito. A Meri, mi confidente y mi mejor amiga, con su apoyo todo es más fácil.

A Kersy, por creer más en mí que yo misma, por siempre motivarme con su amor, palabras de afirmación constantes y su gran ejemplo, por su apoyo incondicional, tu presencia en mi vida es un regalo invaluable.

A todos aquellos que me han brindado su apoyo en el proceso del desarrollo de esta investigación, a mi asesor Dr. Henry Bernardo Garay Canales por su constante orientación, paciencia y asertividad, a mis jurados Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto y Dr. Walter Javier Castañeda Guzmán, por sus valiosas sugerencias y acertados aportes con su experiencia, conocimiento y pasión por esta profesión.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	X
AGRADECIMIENTO.....	XI
ÍNDICE.....	XII
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
ÍNDICE DE ANEXOS	XV
I. INTRODUCCIÓN	18
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	22
III. MATERIALES Y MÉTODOS	35
3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables	35
3.1.1. Formulación de la hipótesis	35
3.1.2. Variables	36
3.2. Tipo y diseño de la investigación	36
3.2.1. Tipo	36
3.2.2. Diseño de investigación	37
3.3. Población y muestra	37
3.3.1. Población.....	37
3.3.2. Muestra	38
3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
3.4.1. Métodos.....	39
3.4.2. Técnicas e instrumentos	39
3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento.	40
3.4.4. Procesamiento de datos	40
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
4.1. Análisis descriptivo	41
4.2. Análisis correlacional	57
4.3. Discusión de resultados	63
V. CONCLUSIONES	68
VI. RECOMENDACIONES	70
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
VIII. ANEXOS.....	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Documentos institucionales DDDP Tumbes</i>	38
Tabla 2	<i>Expertos a cargo de las validaciones</i>	40
Tabla 3	<i>Variable: Control interno</i>	41
Tabla 4	<i>Dimensión: Ambiente de control</i>	42
Tabla 5	<i>Indicador: Existencia de un código de ética formalizado</i>	43
Tabla 6	<i>Indicador: Documentación de la estructura organizacional</i>	43
Tabla 7	<i>Dimensión: Evaluación de riesgos</i>	44
Tabla 8	<i>Indicador: Registro de riesgos documentados</i>	45
Tabla 9	<i>Indicador: Planes de mitigación formalizados y aplicados</i>	45
Tabla 10	<i>Dimensión: Actividades de control</i>	46
Tabla 11	<i>Indicador: Procedimientos de auditoría documentados</i>	46
Tabla 12	<i>Dimensión: Información y comunicación</i>	47
Tabla 13	<i>Indicador: Sistemas de reporte documentados y en funcionamiento</i>	47
Tabla 14	<i>Dimensión: Supervisión</i>	48
Tabla 15	<i>Indicador: Informes de supervisión periódicos disponibles</i>	49
Tabla 16	<i>Variable: Planeamiento estratégico</i>	49
Tabla 17	<i>Dimensión: Objetivos estratégicos</i>	50
Tabla 18	<i>Indicador: Objetivos estratégicos alineados con misión y visión</i>	51
Tabla 19	<i>Indicador: Documentación de indicadores clave de desempeño</i>	51
Tabla 20	<i>Dimensión: Implementación estratégica</i>	52
Tabla 21	<i>Indicador: Recursos asignados documentados</i>	53
Tabla 22	<i>Indicador: Cronogramas de actividades estratégicas</i>	53
Tabla 23	<i>Dimensión: Monitoreo y evaluación</i>	54
Tabla 24	<i>Indicador: Informes de evaluación periodística</i>	55
Tabla 25	<i>Indicador: Actas de evaluación</i>	55
Tabla 28	<i>Correlación entre control interno y gestión estratégica institucional</i>	57
Tabla 29	<i>Correlación entre ambiente de control y gestión estratégica institucional</i>	58
Tabla 30	<i>Correlación entre evaluación de riesgo y gestión estratégica institucional</i>	59
Tabla 31	<i>Correlación entre actividades de control y gestión estratégica institucional</i>	60

Tabla 32 <i>Correlación entre información y comunicación con la gestión estratégica institucional</i>	61
Tabla 33 <i>Correlación entre supervisión y gestión estratégica institucional</i>	62

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables	80
Anexo 2: Matriz de consistencia	81
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	83
Anexo 4: Informe de opinión de expertos de instrumentos de medición	88
Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis	94
Anexo 6: Evidencias.....	96

RESUMEN

La investigación planteó como objetivo general, determinar la relación del control interno y el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024; indicando como hipótesis general que, el control interno se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024. Se abordó el tipo de investigación aplicada con nivel descriptivo – correlacional de corte transversal, de acuerdo con información confiable y consistente de ambas variables que permitió alcanzar los objetivos planteados a través del diseño de investigación no experimental. Los resultados indican un p valor $< 0,01$ (alfa); por lo tanto, se aceptó la hipótesis de investigación; en esa línea, el control interno se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024. Con respecto al coeficiente de correlación rho de Spearman 0,671, indica una relación positiva, alta y además significativa entre las variables de estudio. Concluyendo que, el control interno se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Palabras clave: Actividades de control, ambiente de control, evaluación de riesgo, implementación estratégica, monitoreo y evaluación.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the relationship between internal control and institutional strategic management in the District Directorate of Public Defense, Tumbes 2022 - 2024; indicating as a general hypothesis that internal control is directly and significantly related to institutional strategic management in the District Directorate of Public Defense, Tumbes 2022 - 2024. The type of applied research was addressed with a descriptive-correlational cross-sectional level, according to reliable and consistent information on both variables that allowed achieving the objectives set through the non-experimental research design. The results indicate a p value < 0.01 (alpha); therefore, the research hypothesis was accepted; in this line, internal control is directly and significantly related to the institutional strategic management in the District Directorate of Public Defense, Tumbes 2022 - 2024. Regarding Spearman's rho correlation coefficient of 0.671, it indicates a positive, high and also significant relationship between the study variables. Concluding that internal control is directly and significantly related to institutional strategic management in the District Directorate of Public Defense, Tumbes 2022 - 2024.

Keywords: Control activities, control environment, risk assessment, strategic implementation, monitoring and evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se abordaron elementos vinculados con el control interno, un aspecto fundamental para los sistemas gubernamentales del Estado. Se analizó específicamente el caso de la Dirección Distrital de Defensa Pública en Tumbes, con el objetivo de medir su aplicación, que consiste en coberturar el planeamiento estratégico para hacer frente a las actividades programadas en los instrumentos de gestión.

En el ámbito internacional, a nivel del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá, Ecuador; el control interno ha logrado posicionarse como el programa relevante que permite la reducción del riesgo operacional en cada entidad; en efecto, es sustancial la participación de las acciones de control como indicador fundamental para garantizar el correcto uso de los fondos públicos. Al respecto, es prioritario resaltar que las inconsistencias en el control interno han generado la falta de credibilidad en las entidades gubernamentales, por cuanto la causa principal del fraude es la falta de aplicación oportuna y objetiva de las medidas de control; por tanto, la ejecución de cada fuente de recursos presenta desviación en su uso, generando incompatibilidad en el cumplimiento de las metas por la falta de un óptimo proceso de control. (Mejía 2022)

En tal contexto, de acuerdo con Carrascal y Castro (2023), la problemática en la gestión del control interno en la República de Colombia, jurisdicción departamental del César a nivel de la institucionalidad, se evidenció la falta de un programa integral que aborde las persistentes deficiencias en la implementación del control interno, lo cual apertura riesgos significativos de corrupción y pérdida de confianza pública. Es necesario adoptar un enfoque de mejora continua para garantizar la eficiencia y optimización en la aplicación oportuna de los fondos del Estado por cada sector y jurisdicción.

En el escenario nacional, el gobierno local de la provincia de Loreto Nauta, Región Loreto, evidencia deficiencias estructurales a nivel del control interno y cada proceso de planeamiento estratégicos en las actividades logísticas, comprometiendo la eficiencia operativa y la transparencia. La ausencia de un sistema sólido de control interno genera un manejo inadecuado de los recursos, lo

que resulta en la adquisición de bienes sin especificaciones adecuadas, demoras en la distribución y poca supervisión en la calidad de los productos. Esto incrementa los riesgos de corrupción, desperdicio de recursos y disminuye la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas. Las inconsistencias en las competencias del personal administrativo complican los adecuados sistemas de gestión pública, afectando las metas establecidas en el planeamiento estratégico de la entidad. (Soria, 2022).

Por su parte, Álvarez (2024) en su estudio precisa que el planeamiento estratégico de las etapas logísticas en la comuna de la provincia de Pomabamba en la región Ancash, se ha identificado la falta de un control interno efectivo, generando inconsistencias en la administración de bienes, con escasez de algunos productos y exceso de otros. Esto se traduce en demoras en la entrega de servicios públicos y una insatisfacción generalizada entre los ciudadanos. Además, la falta de coordinación las áreas estratégicas dificultan la optimización de los procesos en sus fases planificadas.

A nivel local, la Dirección Distrital de Defensa Pública en Tumbes es un ente gubernamental donde su problemática se evidencia en la falta de aplicación del control interno de acuerdo con un adecuado planeamiento estratégico, considerando que los instrumentos de gestión contienen políticas nacionales emitidas por los entes rectores y en la realidad descentralizada de la Región Tumbes, se generan aspectos de riesgo por los retrasos de atenciones presupuestarias para cumplir con la planificación de actividades institucionales que se proyecten a la comunidad como fin propio del servicio público a la sociedad.

La Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, es una de las 34 direcciones que componen la Dirección General de Defensa Pública y Acceso a la Justicia como órgano del Ministerio de Justicia, el cual se encarga de brindar acceso a la justicia gratuito a personas en estado de vulnerabilidad. La Dirección de Tumbes cuenta con 3 sedes, la sede central que se encuentra en la Urbanización Andrés Araujo Morán en la jurisdicción provincial de Tumbes, la sede de Zarumilla y la sede de Contralmirante Villar – Zorritos.

La sede de Tumbes está compuesta por el director distrital, administrador, 2 asistentes administrativas, una auxiliar administrativa, un conciliador extrajudicial, una Trabajadora Social, 11 defensores públicos penales, 4 defensores públicos de víctimas, 4 defensoras públicas de asistencia legal y 1 personal motorizado. La sede de Zarumilla está compuesta por 1 auxiliar administrativa, 2 defensores penales, 1 defensor de víctimas y 1 defensora de asistencia legal. La sede de zorritos está compuesta por 1 defensora de asistencia legal y 1 defensora del área penal. En total la defensa pública está compuesta por 33 servidores públicos.

Las 3 sedes se encuentran representadas y dirigidas por un solo Director distrital y cuenta con un área administrativa de un solo administrador, ambos ubicados en la sede central. La toma de decisiones y el control se toman desde la sede central. Respecto del manejo financiero, presupuestal, de recursos humanos y de abastecimiento; la dirección de Tumbes no cuenta con independencia financiera por lo que la administración financiera y presupuestal se maneja en la Oficina de contabilidad, la oficina financiera y la oficina General de planeamiento, presupuesto y modernización del Ministerio de Justicia, la oficina de recursos humanos del ministerio de Justicia maneja el aspecto del personal y lo que respecta los servicios de vigilancia, limpieza se maneja a través de la oficina de abastecimiento del Ministerio de Justicia.

La problemática no radica en la gestión de las áreas antes mencionadas, sino en la carencia del sistema de control interno, por cuanto para que dichas áreas procedan con los trámites administrativos y de gestión estratégica institucional, la dirección distrital de Tumbes a través del área administrativa recoge la información y necesidades de las 3 sedes para reportar o dar la conformidad de manera mensual.

La falta de mecanismos internos en el aspecto presupuestal orientados al cumplimiento de las metas institucionales de mediano y largo plazo establecidos en el PESEM, POI y PEI, no cuenta con un adecuado sistema de control interno para su cumplimiento y ejecución, ya que la defensa pública de Tumbes cuenta solo con partidas de caja chica para hacer frente a gastos inmediatos de periodicidad de rápida fluctuación, como la movilidad, gastos en alimentos y bebidas, suministros de energía y agua, servicios de mensajería y fotocopia, entre otros.

La investigación es importante porque en los procedimientos de la gestión pública local, enmarca una visión precisa de la relación entre el control interno y el planeamiento estratégico, criterios que son fundamentales para garantizar la eficiencia en la administración de los recursos públicos. En tal contexto, mediante el análisis de las actividades administrativas y operativas, se evaluaron factores en el orden de cada componente de control alineado a los elementos de planificación y programación presupuestal.

Se subrayó como objetivo principal de estudio, establecer la relación entre el control interno y el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública en Tumbes, durante los años 2022 al 2024, mediante los procedimientos y metodología establecidos a través del análisis documental como técnica que permitió obtener datos oportunos y coherentes.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Mejía (2022) en su estudio, abordó como propósito establecer la relación entre el plan estratégico y los procedimientos de control digital en las entidades de educación de la jurisdicción Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador, durante el ejercicio 2022; aplicando una investigación de tipo básica con enfoque cuantitativo, y nivel descriptivo. Como técnica se priorizó la encuesta mediante el instrumento cuestionario. La muestra estuvo compuesta por 111 docentes de dos instituciones educativas públicas. Los resultados finales mostraron un coeficiente de Spearman positivo alto de 0.799, obtenida mediante la prueba no paramétrica con una significancia bilateral de $p = 0.000$. Se concluyó que existe una relación directa y alta entre las variables de estudio en el país de Ecuador.

Montiel, et al. (2022) en su investigación, el objetivo principal fue analizar la eficiencia y eficacia para alcanzar los procedimientos estratégicos y el control interno en el municipio de Caucasia, Colombia. Con respecto a la metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo básica y nivel correlacional; se aplicó la técnica de encuesta. La población y muestra estuvo conformada por el personal del municipio de Caucasia, Colombia. Como resultado final se reflejó el coeficiente de Pearson de 0.124, con una relación estadísticamente significativa de $p < 0.05$ entre las variables. Se concluyó que las entidades sin ánimo de lucro de Caucasia carecen de herramientas de planificación estratégica que les permitan gestionar eficientemente un valor corporativo en sus operaciones y con sus partes interesadas.

Gómez (2021) en su investigación, planteó como objetivo establecer los lineamientos para la implementación del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG) en el gobierno municipal de San Carlos, jurisdicción de Córdoba, Colombia. La metodología empleada indicó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, utilizando como técnicas la encuesta y la entrevista. La población y muestra estuvieron conformadas por las instituciones del modelo integrado de planeación y gestión MIPC. Los resultados mostraron una correlación positiva y moderada, con un coeficiente R de Spearman de 0.4283 en una escala de 0 a 100.

Se concluyó que las condiciones institucionales están directamente y significativamente relacionadas a través del esquema de integración en planificación y procedimientos de gestión.

Antecedentes nacionales

Díaz y Mego (2024) plantearon como objetivo describir el estado del control interno en la Municipalidad Provincial de Cutervo durante el año 2023; metodológicamente desarrollaron un estudio cuantitativo, descriptivo, con diseño no experimental y transversal, aplicando un análisis documental basado en dos informes emitidos por el Órgano de Control Institucional y la Contraloría General de la República como unidad de análisis. Los resultados mostraron que, para el cierre del periodo 2023, el grado de madurez del control interno alcanzó un nivel óptimo de 93,65 %, observándose variaciones en los componentes evaluados: ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión, con grados de madurez desde nivel básico hasta óptimo según los criterios establecidos en la Directiva N° 006-2019. Se concluye que el control interno en la Municipalidad Provincial de Cutervo se encuentra en un nivel óptimo, lo que indica que la entidad cumple con las normas del sistema de control interno.

Delgado y Rodríguez (2024) realizaron un estudio con el propósito de determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión institucional en el Instituto de Educación Superior Público de Otuzco, 2023; metodológicamente se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental transversal, aplicando la técnica de encuesta a una muestra de 30 personas conformada por personal directivo, administrativo, jerárquico, docente y de seguridad. Los resultados evidenciaron una fuerte correlación positiva con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,963 y un valor p de 0,000, lo cual indicó significancia estadística. Se concluye que existe una estrecha interdependencia entre el control interno y la gestión institucional, lo que resalta la importancia de adoptar un enfoque integrado que fortalezca la eficiencia y efectividad de la institución y permita una planificación estratégica más sólida y orientada al éxito.

Cruz (2023) planteó como propósito describir y relacionar la contribución de la gestión de riesgos de control interno con el logro de los objetivos estratégicos en la

Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), periodo 2021; metodológicamente empleó un enfoque cuantitativo de tipo básico, de diseño no experimental transversal, abordando dimensiones como planificación del riesgo, identificación del riesgo, valoración del riesgo y respuesta al riesgo como componentes del control interno, utilizando como unidad de análisis documentos institucionales y datos de la universidad. En los resultados se observaron coeficientes positivos que respaldan la hipótesis. Se concluye que una adecuada gestión de riesgos del control interno contribuye significativamente al cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales en la UNSAAC.

Flores y Palacios (2024) tuvieron como propósito evaluar el control interno en la gestión de ventas de la empresa Geselec S.A.C., San Martín de Porres 2023; metodológicamente aplicaron un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con nivel descriptivo y diseño no experimental transversal, tomando como muestra 375 transacciones de ventas y cobranzas. Los resultados mostraron un incumplimiento del 64 % en el control interno por falta de procedimientos y capacitaciones, así como que el 57,6 % de las facturas presentaron atraso y el 51,5 % fueron cobradas fuera de fecha. Se concluye que el control interno y la gestión de ventas son insuficientes, debido a que no se aplican correctamente los principios y políticas establecidos.

Carrasco (2022) tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión documentaria menores a 8 UITs en el Área Funcional de Compras del Gobierno Regional Cusco, 2021; metodológicamente fue un estudio de tipo básico, nivel correlacional, con diseño no experimental y enfoque deductivo, aplicando encuesta y análisis documental a una muestra de 40 colaboradores. Los resultados mostraron un coeficiente de Rho de Spearman de 0,494 con significancia $p = 0,001$, evidenciando una correlación positiva media. Se concluye que existe relación significativa entre el control interno y la gestión documentaria menores a 8 UITs en el área analizada.

Ramírez et al. (2024) tuvieron como propósito analizar el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas, Perú; metodológicamente realizaron un estudio descriptivo con diseño no experimental, utilizando encuesta

como técnica y aplicándola a los 21 empleados administrativos de la municipalidad. Los resultados mostraron una correlación positiva alta entre control interno y gestión administrativa con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,802 y significancia $p = 0,001$, y además revelaron que el 66,7 % de los colaboradores percibieron que el control interno se encontraba en nivel regular, mientras que el 61,9 % percibió que la gestión administrativa estaba en nivel regular. Se concluye que existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Malvas.

Carmona et al. (2022) tuvieron como objetivo determinar las implicancias del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica, tomando como caso a Cornei Contratistas Generales S.A.C., periodo 2017-2021; metodológicamente aplicaron un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental y método hipotético-deductivo, utilizando guía de observación y análisis documental. Los resultados inferenciales evidenciaron una correlación de Pearson de $r = 0,992$ con un $p = 0,001$, así como un coeficiente de determinación $R^2 = 0,984$, lo que indicó que el control interno explica en un 98,40 % la variabilidad de la gestión administrativa; además, se reportó un estadístico $t = 13,690$ con significancia de 0,001, confirmando la relación estadísticamente significativa. Se concluye que las deficiencias en el control interno afectan de manera negativa la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica.

Huiman (2022) tuvo como propósito evaluar la importancia y beneficios de implementar el sistema de control interno en la gestión pública; metodológicamente desarrolló una revisión sistemática cualitativa de literatura entre enero y marzo de 2022, considerando 25 artículos publicados en revistas indexadas y fuentes normativas de la Contraloría General de la República. Los resultados demostraron que el control interno es indispensable para el adecuado funcionamiento de las entidades públicas, pues su ausencia genera retrasos, incumplimiento de objetivos y riesgos de fraude. Se concluye que las entidades que implementaron el sistema de control interno lograron mejorar sus procesos misionales, prevenir errores y fraudes, y adaptaron sus mecanismos a los componentes del modelo COSO.

Antecedentes locales

Briceño y Sarango (2024) en su tesis, el objetivo planteó determinar la relación entre el control interno y el proceso presupuestario de los proyectos de inversión en el gobierno local del distrito de Papayal, durante el ejercicio 2023. Se aplicó un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, a través de la técnica de encuesta e instrumento cuestionario. La población y muestra se conformó por veinticinco servidores municipales. Los resultados finales, obtenidos a través del análisis inferencial reflejaron un coeficiente R de Pearson = 0.500. Se concluyó que existe una relación significativa de intensidad moderada entre las variables de estudio.

Lazo y Luna (2024) en su estudio, el objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la comuna del distrito de Corrales, en el año 2022. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con nivel descriptivo-correlacional de corte transversal, y diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. La población estuvo conformada por una muestra de veinte servidores municipales. Los resultados finales, subrayaron un coeficiente R de Pearson = 0.725, evidenciando una relación directa y significativa; concluyendo que existe relación directa y alta entre las variables de estudio.

Cisneros (2023) en su investigación, su objetivo principal precisó analizar la importancia del planeamiento estratégico laboral en la gestión financiera de las MYPES del distrito de Corrales; para ello, utilizó una metodología cuantitativa, tipo aplicada, con un enfoque descriptivo y diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. La muestra estuvo compuesta por 30 MYPES seleccionadas con base en información confiable. En los resultados finales, el valor del coeficiente p fue inferior a 0,05 (alfa), aceptando la hipótesis de investigación. Además, el valor de la prueba de chi cuadrado fue de 0,043, lo que indica una relación positiva y fuerte. Se concluyó que el planeamiento estratégico impacta significativamente en la gestión financiera de las MYPES de la jurisdicción distrital de Corrales en el período 2020-2021.

Romero (2023) en su tesis, el objetivo planteado fue proponer una mejora en el control interno para lograr un desempeño laboral más eficiente en la Sociedad de

Beneficencia de la Región de Tumbes, en el año 2022; en cuanto a la metodología, se empleó un enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo-explicativo, y un diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. La población y muestra se conformó por 25 servidores estables. En los resultados, el coeficiente de Pearson fue de 0.626, lo que indica una relación significativa (Sig. 0,05 > 0,00). Se concluyó que existe una relación directa y moderada entre la implementación del control interno y el desempeño laboral en la unidad de análisis durante el año 2022.

Control interno

Teoría del control interno

Castillo (2022) indica que la teoría del control interno se concibe como una herramienta de gestión administrativa diseñada para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos establecidos por la autoridad correspondiente. Este sistema no constituye un fin en sí mismo, sino un medio estructurado para alcanzar metas específicas. Además, se enfatiza que su implementación involucra a todos los empleados de una organización, garantizando un nivel razonable de seguridad en aspectos como la eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las normativas aplicables. En este contexto, se subraya que estas acciones, tanto previas como simultáneas, recaen en los funcionarios y servidores públicos, quienes tienen la responsabilidad de actuar conforme a sus competencias y en cumplimiento de las disposiciones legales que rigen a las instituciones estatales.

Alza (2021) subraya que la teoría del sistema de control interno se enfoca en comprender y justificar la finalidad de este mecanismo, destacando su principal objetivo: proteger los recursos de las instituciones para evitar pérdidas derivadas de fraude o negligencia, así como identificar desviaciones que puedan dificultar el cumplimiento de las funciones del organismo. Su relevancia radica en que muchas organizaciones, independientemente de su tamaño o razón social, a menudo carecen de una técnica administrativa debidamente estructurada. En consecuencia, los objetivos y planes no siempre están documentados, sino que se implementan de forma práctica, resolviendo errores a medida que se presentan.

Control Interno

Arenas (2023) define al control interno como un sistema fundamental para las organizaciones, ya que facilita la identificación, evaluación, corrección y prevención de prácticas administrativas inadecuadas, contribuyendo al logro de los objetivos establecidos. Además, permite analizar y comparar lo que se ha ejecutado con lo que fue planificado previamente.

Bermeo (2022) argumenta que el control interno abarca acciones preventivas, concurrentes y posteriores implementadas por la organización mediante supervisión, bajo el propósito de sostener la pertinencia en la administración de sus fondos y transacciones con criterios adecuados y eficientes. Además, permite evaluar el nivel de administración y la eficacia en la rendición de cuentas, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos de la entidad que lo aplica.

Millones y Millones (2022) señalan que el control interno es esencial para la gestión administrativa de una empresa, ya que se compone de planes, métodos y procedimientos establecidos e implementados por la entidad. Su propósito es garantizar una mayor seguridad en el manejo de los recursos y facilitar el logro de los objetivos definidos. Este sistema incluye políticas y procedimientos diseñados para ofrecer una seguridad razonable a la administración, asegurando que la organización cumpla con sus metas y propósitos.

Ambiente de control

Meiggs y Tejada (2022) describen el presente componente en función de su ormativa y sistematización para la implementación del sistema de control interno en cada entidad gubernamental. Este ambiente implica la apertura de un escenario administrativo que motive y genere actividades de sus integrantes de acuerdo con sus acciones operativas, sirviendo como fundamento para los demás componentes del sistema. Proporciona aspectos disciplinarios y elementos necesarios para el control, mientras que los órganos de línea jerárquicos son responsables de definir su relevancia y establecer las normas de conducta esperadas.

Ramos y Castillo (2022) plantean que el ambiente de control comprende los entornos regulados que fomentan e impactan las actividades de los empleados en cuanto al control de sus tareas. Es un elemento esencial que influye en los demás componentes del sistema y constituye un factor indispensable para alcanzar los objetivos de control.

Amorín y Arias (2019) señalan que el ambiente de control es entendido como un proceso continuo e integral, cuya responsabilidad principal recae en el titular, la gerencia y todos los colaboradores de la municipalidad. En este sentido, se afirma que el control interno es una responsabilidad compartida por todos, diseñada para brindar una seguridad razonable.

Evaluación de riesgo

Gamarra (2022) propone que la evaluación de riesgos se centra en identificar los posibles peligros que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos enmarcados en la planificación institucional, proporcionando respuestas de inmediato y con eficiencia. En tal aspecto, este componente se basa en analizar y valorar los entornos y situaciones de riesgo.

Garro (2021) afirma que todas las organizaciones, en algún punto de su trayectoria, deben enfrentarse a diversos tipos de riesgos que pueden impactar significativamente diferentes aspectos y componentes de sus actividades. Por ello, los organismos públicos deben determinar y medir cada nivel de riesgo aceptable, procurando que estos no excedan los límites establecidos.

Hilas (2021) sostiene que el presente componente es el punto de inicio para las acciones preventivas, por cuanto con la documentación recabada, permitirá tomar decisiones fundamentadas con relación a la prioridad de implementar las medidas de prevención institucional, con el objetivo de garantizar un comportamiento seguro entre el personal y las condiciones de trabajo más apropiadas.

Actividades de control

Ahumada (2022) señala que estas actividades corresponden a la etapa en la que se establecen las políticas y procedimientos definidos por la alta dirección, con el objetivo de sostener las acciones necesarias para gestionar los riesgos que podrían impactar de diversas maneras los lineamientos establecidos por la organización, además de asegurar su cumplimiento.

Archimanya y Berrocal (2021) mencionan que comprenden el aspecto normativo establecido con cada regla y política dispuesta por los estamentos superiores gerencialmente, las cuales apoyan la gestión pública de las entidades en su estructura organizacional. En lo que respecta a la función pública del personal, se genera la implementación de medidas a fin de monitorear y reducir los riesgos asociados con el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la entidad según su planificación.

Flores (2020) afirma que en el presente componente se aplican los procedimientos que facilitan la ejecución oportuna de las directivas establecidas por la alta dirección, orientadas a contrarrestar cada riesgo identificados, implementando su operatividad en todos sus procesos y etapas, para lo cual se incluye las tecnológicas y accesos informáticos disponibles.

Información y comunicación

Otárola (2024) señala que la información y comunicación se entiende como la información relevante que se caracteriza por su calidad, confiabilidad y puntualidad, y que se genera dentro de la entidad. Esta información facilita a los servidores públicos el cumplimiento de sus funciones asignadas, además de fortalecer la comunicación interna, relacionada con el flujo de mensajes que circulan de forma vertical, horizontal y transversal dentro de la estructura organizativa de la entidad, según las competencias correspondientes.

Alburqueque (2021) destaca que la información y comunicación se entiende como los sistemas de información para la gestión que favorecen a los centros

gubernamentales en relación con sus principales prioridades. Para ello, deben llevar a cabo una planificación estratégica, coordinar y seguir políticas prioritarias, y realizar el monitoreo correspondiente de la comunicación, así como la rendición de cuentas hacia los ciudadanos.

Maldonado y Nolasco (2023) señalan que la información y comunicación son esenciales para una empresa, ya que facilitan la implementación del control interno y el logro de los objetivos establecidos. La comunicación juega un papel clave en cada proceso de la organización para prevenir errores. Una información y comunicación de alta calidad contribuye a la fluidez en todas las áreas.

Supervisión

Pariamache (2022) menciona que la supervisión se define como una variable compleja que limita el desarrollo competitivo de cualquier organización o institución que aspire a ser productiva y crecer. En este sentido, se destaca la importancia de contar con gerentes capacitados y líderes que fomenten el trabajo en equipo, de modo las entidades no sufran perjuicios.

Riveros (2022) afirma que la supervisión es crucial para el sistema de control, ya que es necesaria una verificación periódica de la eficiencia. Las acciones inspectoras se aplican para comprobar si los elementos y conceptos existen y están funcionando dentro de la entidad. Es fundamental medir cualitativamente el comportamiento del sistema de control interno de la organización.

Chamba (2020) enfatiza que la supervisión es esencial para detectar rápidamente si alguna dependencia de la entidad no está cumpliendo con las actividades establecidas en los documentos de gestión, según el flujograma de competencias administrativas, de manera que en la medida que en cuanto se logre identificar alguna irregularidad, permitirá alcanzar las metas planificadas.

Planeamiento estratégico

La teoría del planeamiento estratégico

Prudencio y Solano (2024) afirman que la teoría del planeamiento estratégico sostiene los procedimientos aplicados por cada institución que establecen objetivos a largo plazo a través del diseño de estrategias que permitan lograr lo planificado; convirtiéndose en un instrumento relevante para cada entidad para establecer su dirección futura, identificando la previsión de recursos financieros para una adecuada planificación de metas institucionales. La importancia de esta teoría radica en su aplicación al proceso de planificación de actividades institucionales, sirviendo como herramienta para la óptima programación presupuestal de partidas financieras. Además, facilita la creación de una visión integral de la estructura de cada ente gubernamental, identificando los diagnósticos de cada sector para una oportuna aplicación de orientación de recursos en función de cada objetivo establecido.

Por su parte, Capcha (2019) con respecto a la teoría del planeamiento estratégico señala que es una herramienta fundamental para identificar los diagnósticos de la problematización en cada organización institucional, de manera que sus causas, permitan plantear los objetivos y estrategias que permitan un planeamiento de indicadores con la meta de lograr y obtener los resultados previstos. De este modo, la teoría abarca aspectos de recursos disponibles, tecnología accesible, estructura formal, las redes de comunicación y la capacidad financiera de las organizaciones para afrontar una favorable planificación de actividades institucionales.

Planeamiento estratégico

Herrera y Matos (2022) destacan que el planeamiento estratégico implica el procedimiento de criterios que permitan a la entidad planificar y alcanzar el propósito enmarcado en la línea institucional; de manera que brinde un adecuado lineamiento de gestión en función de cada actividad y proyecto establecido en el proceso de planeación para atender las diferentes necesidades de una determinada jurisdicción.

Checa y Mendives (2021) señalan que el planeamiento estratégico es un proceso mediante el cual se seleccionan, enumeran y planifican acciones para alcanzar diversos objetivos, priorizando el uso eficiente de los recursos disponibles. Además, facilita los procedimientos de gestión en cada meta establecida, así como la

implementación de procedimientos que favorezcan la toma de decisiones acertadas dentro de la organización.

Cortez (2020) subraya que el planeamiento estratégico fomenta el desarrollo de cada entidad para determinar procedimientos en el uso relevante de los fondos públicos, lo que contribuye a reducir los estatus poblacionales que se generen en el entorno institucional; adaptando a las entidades gubernamentales en generar una estructura estratégica vinculada en las decisiones más acertadas.

Objetivos estratégicos y el PEI

Gómez y Álvarez (2023) sostienen que los objetivos estratégicos en el plan estratégico institucional, como herramienta de gestión, respaldan la toma de decisiones en los gobiernos locales sobre el trabajo actual y el rumbo a seguir en el futuro, bajo el contexto de contar con una adecuada planificación de actividades y proyectos en bien de cada jurisdicción para atender sus necesidades prioritarias.

De acuerdo con Vigil (2022) los objetivos estratégicos son herramientas que permiten realizar un análisis de la situación de una entidad, con el propósito de redefinir los objetivos clave. Un proceso adecuado de planificación estratégica en las instituciones públicas puede facilitar la toma de decisiones y mejorar la eficiencia de los procesos, ayudando a alcanzar las metas a corto y mediano plazo.

Por su parte, Alonzo (2021) menciona que los objetivos estratégicos y el plan estratégico institucional se definen como la consolidación de parámetros que establecen las acciones estratégicas a seguir en el mediano plazo para alcanzar los propósitos establecidos en la planificación urbana. Además, incluye la consolidación de las fases previstas a nivel de parámetros estratégicos.

Implementación estratégica

Córdova (2022) indica que la implementación estratégica está vinculada a la capacidad de alinear los aspectos financieros con los objetivos estratégicos de los planes de acción en todos los niveles de gobierno, en coherencia con la misión de las unidades, las medidas adecuadas, así como el monitoreo y la evaluación de los planes operativos, los cuales influyen en los resultados y metas.

De La Cruz (2021) afirma que la implementación estratégica es una herramienta de gestión que guía la asignación de recursos necesarios para identificar la estrategia institucional. En este contexto, el POI abarca la programación multianual de las actividades operativas e inversiones requeridas; además define los recursos financieros y las metas físicas mensuales para cada año, en función de los resultados previstos en cada objetivo del PEI.

Chuquiyaury (2019) indica que la implementación estratégica incluye la programación de las actividades institucionales e inversiones necesarias para llevar a cabo las acciones estratégicas definidas en el plan estratégico institucional durante un período anual. Por tanto, considera las metas financieras y físicas de acuerdo al período enmarcado.

Monitoreo y evaluación

Ayala y Romero (2023) señalan que el monitoreo y evaluación implica llevar a cabo diversas acciones, como el plan operativo institucional, el sistema integrado de gestión administrativa y el módulo de programación multianual. En este contexto, los objetivos de la institución guían los clasificadores presupuestarios previstos en cada meta presupuestaria de la entidad, que se incluyen en las tablas de actividades, proyectos y clasificador.

Cuba (2020) precisa que el monitoreo y la evaluación son componentes clave de la herramienta del presupuesto por resultados, que consiste en la programación de las acciones y metas de diversas instituciones públicas. Estas actividades están interrelacionadas y orientadas a la adquisición de productos y servicios con el fin de lograr resultados positivos para los ciudadanos.

Lázaro y Mamani (2020) destacan que el monitoreo y la evaluación constituyen un conjunto de procedimientos coordinados con el objetivo de generar un cambio. Los productos resultan de haber ejecutado las actividades correspondientes según las especificaciones técnicas, dentro de la magnitud y el tiempo previstos, y en función de las necesidades. Estos productos incluyen los gastos administrativos de un programa presupuestal.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

El control interno se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Hipótesis específicas

1. El componente ambiente de control se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.
2. El componente evaluación de riesgo se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.
3. El componente actividades de control se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.
4. El componente información y comunicación se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 – 2024.
5. El componente supervisión se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

3.1.2. Variables

La variable independiente del estudio es el control interno, el cual, según Arenas (2023), se define por ser muy importante para las organizaciones ya que permite calcular, identificar, evaluar y corregir malas prácticas administrativas en las organizaciones para lograr los objetivos planteados.

Desde el enfoque operacional, la variable independiente, fue medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica del análisis documental y el instrumento ficha de registro.

Por su parte, la variable dependiente es la gestión estratégica institucional, la cual, según Herrera y Matos (2022), incluye la búsqueda de estrategias que permiten a la entidad, diseñar y realizar el futuro deseado como herramienta fundamental del desarrollo.

Definición operacional

Desde el enfoque operacional, la variable dependiente fue medida por las dimensiones objetivos estratégicos, implementación estratégica, así como monitoreo y evaluación, mediante la técnica del análisis documental y el instrumento ficha de registro. El detalle de la operacionalización de variables se consigna en el anexo 1, con sus dimensiones, indicadores e ítems pertinentes que se aplicaron de acuerdo con la revisión documental a la información recolectada.

3.2. Tipo y diseño de la investigación

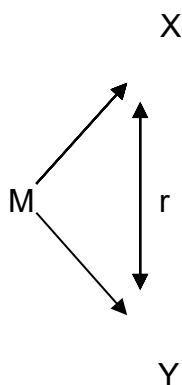
De acuerdo con los planteamientos de Hernandez-Sampieri y Mendoza (2018), la metodología se clasifica de la siguiente manera:

3.2.1. Tipo

La investigación fue de tipo aplicada con nivel correlacional y se abordó el enfoque cuantitativo de corte transversal con priorización de información confiable, oportuna y precisa para su análisis respectivo.

3.2.2. Diseño de investigación

Se aplicó en la presente investigación el diseño no experimental por tratarse de profundizar un estudio sin la manipulación en forma deliberada de cada variable, para lo cual se procedió con visualizar los elementos de estudio en su contexto documental para el análisis respectivo.



Donde

M: Muestra de estudio

X: Control interno

Y: Planeamiento estratégico

r: Relación entre control interno y planeamiento estratégico

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población estuvo conformada por 45 documentos institucionales de la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, correspondientes al periodo 2022-2024, los cuales fueron recopilados desde los archivos administrativos. Todos los documentos utilizados corresponden a ese rango temporal y han sido considerados vigentes en el marco de la gestión institucional.

Tabla 1*Documentos institucionales DDDP Tumbes*

Documento	Cantidad
Acuerdos y compromisos éticos	05
Planes estratégicos	05
Actas de acciones de control	20
Informes de CI y auditoría	06
Informes de monitoreo	06
Presupuesto institucional	03
Total	45

Fuente: Oficina de Administración DDDP Tumbes

3.3.2. Muestra

La muestra fue compuesta por los 45 documentos institucionales que cumplieron con los criterios de inclusión. Al ser una investigación con técnica de análisis documental, se consideraron como unidades de análisis los propios documentos seleccionados. Por tanto, no se extrajo una muestra reducida, sino que se analizó el total de la población.

Criterios de inclusión

Se incluyeron los documentos institucionales de la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, correspondiente a los años 2002 al 2024; de manera que la investigación comprendió la aplicación del instrumento ficha de registro en sus variables de estudio orientado al análisis de los documentos establecidos en la selección respectiva.

Criterios de exclusión

Se tomó como criterio de exclusión los documentos institucionales con inconsistencias y aquellos que no correspondan a los años 2022 al 2024 de la Dirección Distrital de Defensa Pública. En tal sentido, el presente estudio comprendió la aplicación del instrumento en el contexto del período consignado a través del instrumento ficha de registro.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos

Método inductivo

Se aplicó el presente método mediante la técnica análisis documental para la revisión y análisis de datos con el propósito de agenciar información relevante y objetiva del control interno en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, de manera que reflejó la relación de variables en el periodo de estudio.

Método descriptivo

Con el método descriptivo, se aplicaron los procedimientos cuyos resultados se derivaron de la valoración de los documentos durante el análisis documental, reflejando la interpretación de la información a nivel del control interno por ítem y simultáneamente del planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes.

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Técnica - Análisis documental

Mediante la técnica de análisis documental permitió aplicar la ficha de registro documental a los instrumentos de gestión institucional como planes estratégicos, manuales de procedimientos, auditorías, informes de monitoreo y actas. En efecto, la presente técnica permitió determinar cómo se formalizan y documentan las prácticas relacionadas con el control interno y la gestión estratégica institucional a través de evidencias documentales

Instrumentos - Ficha de registro

Con la ficha de registro se establecieron los elementos que se encuentren alineados con cada variable de investigación; de manera que se aplicaron a los planes estratégicos, manuales de procedimientos, auditorías, informes de monitoreo y actas de la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, años 2022 – 2024.

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento.

Validación

La validación del instrumento ficha de registro que se aplicó en la investigación, formó parte del juicio de especialistas en el tema materia de estudio en función de los criterios planteados para su conformidad pertinente.

Tabla 2

Expertos a cargo de las validaciones

N°	Validador	Grado académico	Aplicación
1	CPC. Andrés Edson Panta Quiroga	Contador Público	sí
2	CPC. Leogil Ramón Silva Morán	Contador Público	sí
3	CPC. Melissa Hidalgo Murrugarra	Contadora Pública	sí

Nota. Profesionales habilitados en el Colegio de Contadores Públicos de Tumbes

3.4.4. Procesamiento de datos

Se elaboraron hojas de trabajo y matrices para el análisis documental a partir del instrumento ficha de registro. Para ello, se codificaron los resultados de cumplimiento por cada documento e indicador, permitiendo establecer los valores por dimensión y variable. La información fue sistematizada en una base de datos en Excel, adjunta en los anexos, la cual incluye:

- Codificación por documento (1 al 45)
- Indicadores de análisis (13 en total)
- Resultados por año (2022, 2023, 2024)
- Resultados agregados por dimensión y variable

Esta matriz permitió generar las frecuencias y porcentajes descriptivos que sustentan el análisis de resultados. Se adjunta en formato editable para garantizar la trazabilidad del proceso.

Con respecto al análisis inferencial para la comprobación de hipótesis se procedió mediante la prueba de correlación, en la cual se aplicó el coeficiente rho de Spearman.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

Los resultados del presente estudio se obtuvieron mediante la aplicación de la técnica del análisis documental, a través de una ficha de registro estructurada que consideró 13 indicadores distribuidos en 8 dimensiones, correspondientes a dos variables: sistema de control interno y gestión estratégica institucional.

Se evaluaron 45 documentos emitidos por la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes entre los años 2022 y 2024. Cada indicador fue analizado en función de la evidencia disponible por año, y los datos fueron sistematizados en una base de datos, permitiendo establecer porcentajes de cumplimiento por indicador, dimensión y variable. A continuación, se presentan los resultados desagregados.

Tabla 3

Variable: Control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	6	13.30%
1 (Parcial)	10	22.20%
2 (Adecuado)	29	64.50%
Total	45	100%

En la mayoría de los documentos revisados, un 64.5% (29 casos), se encontró que el sistema de control interno está bien establecido. Al respecto, existe un código de ética formalizado respaldado por la Ley 27815 y se realizan capacitaciones periódicas promovidas por el MINJUSDH. Incluso, a nivel distrital, se registran acuerdos en actas firmadas por los trabajadores, lo que le da validez y deja constancia de los compromisos asumidos.

En un 22.2% (10 casos) el cumplimiento es solo parcial. Aquí sí existen avances, como reuniones y registros básicos de riesgos. Las observaciones anotan que los mecanismos están, pero no siempre están completos ni actualizados, lo que hace que la respuesta frente a los riesgos sea más débil de lo esperado.

Finalmente, un 13.3% (6 casos) no presentan evidencia clara. En estos documentos se señala directamente que “no se encontró registro formal”, lo cual deja en

evidencia que hay prácticas que se hacen, pero no quedan plasmadas de manera oficial.

Tabla 4

Dimensión: Ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	5	11.10%
1 (Parcial)	7	15.60%
2 (Adecuado)	33	73.30%
Total	45	100%

El análisis del ambiente de control muestra que la mayoría de los documentos, un 73.3% (33 casos), alcanzan un nivel adecuado. Este resultado refleja que en gran parte de la institución existen prácticas formales, como la implementación de un código de ética basado en la Ley 27815, así como la realización de reuniones periódicas donde se abordan compromisos éticos que quedan registrados en actas. Estos registros otorgan trazabilidad y sirven como evidencia de que la integridad y la responsabilidad son pilares en la gestión

Un 15.6% (7 documentos) presenta cumplimiento parcial. En estos casos se observa que sí hay avances, pero con ciertas limitaciones: algunos registros no se encuentran actualizados o no abarcan todos los aspectos de la estructura organizacional. Existen acuerdos, pero no siempre quedan plasmados en documentos oficiales, lo que genera un escenario donde se hacen esfuerzos, aunque todavía sin una sistematización uniforme.

Finalmente, el 11.1% (5 documentos) no evidencian la existencia de registros formales relacionados con el ambiente de control. Esta ausencia es un punto crítico, porque sin documentación que respalde los compromisos éticos o la estructura organizacional, se pierde la base que garantiza la transparencia y el control en la gestión.

Tabla 5*Indicador: Existencia de un código de ética formalizado*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	7	15.60%
1 (Parcial)	13	28.90%
2 (Adecuado)	25	55.50%
Total	45	100%

Más de la mitad de los documentos (55.5%) confirman la existencia de un código de ética formalizado, lo que demuestra un avance importante en la consolidación de valores institucionales. Estos códigos se apoyan en la Ley N° 27815 (Código de Ética de la Función Pública) y en capacitaciones periódicas que promueve el MINJUSDH, lo que fortalece la cultura de integridad.

Un 28.9% evidencia un cumplimiento parcial: si bien existen lineamientos o reuniones sobre ética, en algunos casos no hay constancia formal en actas o los registros carecen de continuidad. Finalmente, el 15.6% no muestra evidencia documental, lo que deja ver vacíos en la formalización de compromisos éticos, situación que resta coherencia al sistema de control interno.

Tabla 6*Indicador: Documentación de la estructura organizacional*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	3	6.70%
1 (Parcial)	0	0.00%
2 (Adecuado)	42	93.30%
Total	45	100%

La gran mayoría de documentos (93.3%) presenta evidencia adecuada sobre la estructura organizacional, reflejando una institucionalidad sólida y bien definida. En este caso, se destaca que la organización se encuentra respaldada por el Decreto Supremo N° 013-2017-JUS, lo que da validez normativa y asegura la claridad de funciones.

Un pequeño grupo (6.7%) no muestra evidencia, lo cual indica vacíos puntuales en algunos registros, pero en general la documentación en este indicador es bastante consistente y no presenta mayores debilidades.

Tabla 7

Dimensión: Evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	12	26.70%
1 (Parcial)	6	13.30%
2 (Adecuado)	27	60.00%
Total	45	100%

En esta dimensión se aprecia que un 60% (27 documentos) cumple de manera adecuada con la evaluación de riesgos. Esto se respalda en la elaboración de planes de necesidades que son discutidos y firmados en reuniones con los responsables de las sedes, lo que permite identificar insuficiencias y riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales. Además, se evidencia la existencia de informes de mitigación elevados a la Dirección General, lo que muestra un esfuerzo por institucionalizar la gestión de riesgos.

Por otro lado, un 13.3% (6 documentos) evidencia un cumplimiento parcial. Aquí los registros existen, pero aparecen incompletos o desactualizados, lo que limita su utilidad práctica. Si bien se elaboran documentos, no siempre abarcan todo el espectro de riesgos, y en algunos casos no se realizan seguimientos consistentes.

Finalmente, el 26.7% (12 documentos) no presenta evidencia de evaluación de riesgos. Esto refleja una debilidad estructural, ya que la falta de registros formales sobre riesgos y planes de mitigación expone a la entidad a manejar situaciones de manera reactiva y no preventiva.

Tabla 8*Indicador: Registro de riesgos documentados*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	2	4.40%
1 (Parcial)	12	26.70%
2 (Adecuado)	31	68.90%
Total	45	100%

La mayoría de los documentos (68.9%) evidencia un registro adecuado de riesgos. Esto se refleja en la elaboración de planes de necesidades, discutidos en reuniones con responsables de las sedes y firmados por los participantes, lo que otorga legitimidad y permite identificar riesgos vinculados a las funciones institucionales. El 26.7% aparece en un nivel parcial: sí hay esfuerzos por registrar riesgos, pero no siempre están completos ni sistematizados. En algunos casos los registros se limitan a reportes aislados sin un seguimiento constante. Solo un 4.4% no presenta evidencia, lo que implica ausencia total de documentación formal en ciertos casos, aunque representa un grupo menor.

Tabla 9*Indicador: Planes de mitigación formalizados y aplicados*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	21	46.70%
1 (Parcial)	0	0.00%
2 (Adecuado)	24	53.30%
Total	45	100%

En este indicador los resultados están más divididos. El 53.3% muestra cumplimiento adecuado, respaldado por informes enviados a la Dirección General y posteriormente al MINJUSDH, donde se priorizan necesidades y se plantean acciones para mitigar riesgos. Esto evidencia que más de la mitad de los casos cuentan con un sistema de respuesta institucional. Sin embargo, preocupa que un 46.7% de los documentos no presenten evidencia de planes de mitigación. Hay ausencia de documentos formales que respalden la aplicación de medidas, lo cual deja clara una vulnerabilidad: aunque se identifican riesgos, no siempre se establecen estrategias formales para enfrentarlos.

Tabla 10*Dimensión: Actividades de control*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	5	11.10%
1 (Parcial)	13	28.90%
2 (Adecuado)	27	60.00%
Total	45	100%

El análisis muestra que el 60% (27 documentos) presenta un nivel adecuado de actividades de control. Esto se refleja en que los hallazgos se registran en actas y se derivan a las áreas correspondientes a través del Sistema de Gestión Documental, lo que asegura trazabilidad y permite dar seguimiento a los procesos en tiempo real. Además, se constató la existencia de segregación de funciones, donde el director verifica y autoriza, mientras que el administrador gestiona y ejecuta, lo que refuerza el control interno.

Un 28.9% (13 documentos) se ubica en el nivel parcial. En estos casos sí hay actividades de control, pero se aplican de forma incompleta.

Finalmente, un 11.1% (5 documentos) no presenta evidencia de actividades de control. Esto significa que no se encontraron registros formales de auditorías o de procedimientos de control.

Tabla 11*Indicador: Procedimientos de auditoría documentados*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	5	11.10%
1 (Parcial)	13	28.90%
2 (Adecuado)	27	60.00%
Total	45	100%

El indicador refleja un panorama positivo, con mayoría de registros adecuados, pero también deja ver que casi un 40% de los documentos aún necesitan fortalecerse en cuanto a formalidad y sistematicidad de los procedimientos de auditoría.

Tabla 12*Dimensión: Información y comunicación*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	8	17.80%
1 (Parcial)	10	22.20%
2 (Adecuado)	27	60.00%
Total	45	100%

En esta dimensión, el 60% (27 documentos) alcanzan un nivel adecuado. Se cuenta con sistemas de reporte documentados y en funcionamiento, a través de los cuales se presentan informes periódicos de gestión administrativa y actividades operativas. Asimismo, se evidencia que las reuniones de coordinación permiten que la información fluya de manera clara y en plazos establecidos, lo cual fortalece la transparencia y la toma de decisiones.

El 22.2% (10 documentos) se ubica en un nivel parcial: si bien se generan informes o comunicaciones, no siempre cuentan con regularidad ni se asegura que la información llegue a todas las áreas de manera oportuna. En algunos casos, los registros existen, pero no están sistematizados, lo que genera riesgos de duplicidad o retrasos en la gestión.

Finalmente, un 17.8% (8 documentos) no presentan evidencia de mecanismos de información y comunicación formalizados. Esto representa una limitación importante, ya que sin canales de comunicación institucionalizados no se garantiza que la información sea confiable, verificable ni llegue a quienes toman decisiones.

Tabla 13*Indicador: Sistemas de reporte documentados y en funcionamiento*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	8	17.80%
1 (Parcial)	10	22.20%
2 (Adecuado)	27	60.00%
Total	45	100%

El indicador refleja una situación relativamente favorable, pero con brechas significativas: aunque la mayoría cumple de forma adecuada, todavía hay un 40% de casos donde los reportes son parciales o inexistentes, lo que limita la capacidad institucional de sostener un flujo de información confiable y homogéneo.

Tabla 14

Dimensión: Supervisión

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	2	4.40%
1 (Parcial)	14	31.10%
2 (Adecuado)	29	64.50%
Total	45	100%

La supervisión es una de las dimensiones con mejor desempeño, pues el 64.5% (29 documentos) evidencia un cumplimiento adecuado. Los registros muestran que se realizan supervisiones inopinadas de bienes patrimoniales, almacenes y caja chica, y que estas actividades quedan plasmadas en actas firmadas por los responsables. Además, la intervención de la Oficina Financiera del MINJUSDH aporta un nivel adicional de control, al verificar y realizar arqueos en tiempo real, lo que refuerza la transparencia.

El 31.1% (14 documentos) se ubica en un nivel parcial. Aquí sí se llevan a cabo acciones de supervisión, pero los reportes no siempre son completos o constantes. Las observaciones señalan que en algunos casos se realizan verificaciones, pero no quedan debidamente documentadas, lo que genera un vacío en la trazabilidad del control.

Finalmente, un 4.4% (2 documentos) no presenta evidencia de supervisión formal. Aunque el porcentaje es bajo, resulta crítico, porque la ausencia de registros en esta dimensión limita la capacidad de detectar irregularidades y de dar seguimiento a la gestión de recursos.

Tabla 15*Indicador: Informes de supervisión periódicos disponibles*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	2	4.40%
1 (Parcial)	14	31.10%
2 (Adecuado)	29	64.50%
Total	45	100%

El indicador evidencia que la supervisión periódica está bastante implementada en la institución, pero aún necesita fortalecerse en términos de consistencia y sistematización para asegurar que todas las acciones de control se documenten de manera uniforme y permanente.

Tabla 16*Variable: Planeamiento estratégico*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	9	20.00%
1 (Parcial)	7	15.60%
2 (Adecuado)	29	64.40%
Total	45	100%

La variable planeamiento estratégico muestra que la mayor parte de los documentos (64.4%, es decir 29 casos) alcanzan un nivel adecuado de cumplimiento. En lo cualitativo, este resultado se respalda en la existencia de instrumentos como el Plan Estratégico Institucional (PEI 2021–2026) y los Planes Operativos Institucionales (POI anuales 2022, 2023 y 2024), aprobados mediante resoluciones ministeriales, que permiten alinear los objetivos de la Dirección Distrital con las metas del MINJUSDH.

Esto evidencia que el planeamiento estratégico está presente y que existe un esfuerzo claro por articular acciones con visión de mediano y largo plazo. Un 15.6% (7 documentos) presenta un cumplimiento parcial. Aquí se observan planes y documentos estratégicos, pero con vacíos en su actualización o aplicación práctica. En algunos casos los registros existen, pero no están vinculados directamente con la operatividad de las actividades, lo que genera una brecha entre lo planificado y lo ejecutado.

Por otro lado, un 20% (9 documentos) no presentan evidencia del planeamiento estratégico. Esta ausencia refleja un problema, pues sin documentos formales de planeamiento es difícil garantizar la coherencia en la gestión y la alineación con los objetivos sectoriales.

Tabla 17

Dimensión: Objetivos estratégicos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	10	22.20%
1 (Parcial)	6	13.30%
2 (Adecuado)	29	64.50%
Total	45	100%

El análisis de esta dimensión muestra que el 64.5% (29 documentos) evidencian objetivos estratégicos claramente definidos y alineados con la misión y visión institucional. Los registros hacen referencia al PEI 2021–2026 y a los POI anuales, que permiten proyectar acciones orientadas al acceso a la justicia y a la protección de derechos humanos, especialmente en poblaciones vulnerables. Esto demuestra que la mayoría de los documentos están respaldados por instrumentos formales de planeamiento, lo que le da coherencia al accionar institucional.

El 13.3% (6 documentos) presenta cumplimiento parcial: sí existen objetivos, pero no siempre se acompañan de indicadores claros o de un seguimiento constante. En estos casos, la planificación aparece fragmentada y con limitaciones en cuanto a su aplicabilidad práctica.

Por otro lado, un 22.2% (10 documentos) no presenta evidencia de objetivos estratégicos. Esta ausencia es una debilidad considerable, ya que sin metas claras y alineadas resulta difícil orientar las acciones de la entidad hacia resultados de impacto y sostenibles.

Tabla 18*Indicador: Objetivos estratégicos alineados con misión y visión*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	8	17.80%
1 (Parcial)	12	26.70%
2 (Adecuado)	25	55.50%
Total	45	100%

El 55.5% (25 documentos) muestra objetivos estratégicos alineados de manera adecuada con la misión y visión institucional. Estos objetivos responden al PEI 2021–2026 y a los planes operativos anuales, orientados a fortalecer el acceso a la justicia y la defensa de derechos humanos en población vulnerable. Esto refleja coherencia entre los lineamientos del MINJUSDH y las acciones de la Dirección Distrital.

El 26.7% (12 documentos) se ubica en un nivel parcial: en estos casos sí existen referencias a objetivos estratégicos, pero la evidencia documental no siempre es clara ni actualizada, y a veces no se encuentran vinculados con la operatividad concreta.

Finalmente, el 17.8% (8 documentos) no presenta evidencia. La ausencia de registros en este indicador refleja una debilidad, ya que sin metas alineadas a la misión y visión institucional se pierde la dirección estratégica y se corre el riesgo de ejecutar acciones desarticuladas.

Tabla 19*Indicador: Documentación de indicadores clave de desempeño*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	11	24.40%
1 (Parcial)	0	0.00%
2 (Adecuado)	34	75.60%
Total	45	100%

El 75.6% (34 documentos) evidencia una adecuada documentación de indicadores clave de desempeño. Existen instrumentos como el PEI 2021–2026 (RM N° 0172-2023-JUS) y los POI anuales 2022, 2023 y 2024, que incluyen indicadores de

seguimiento para evaluar el avance de los objetivos. Esto garantiza que la gestión estratégica pueda medirse con datos concretos y verificables.

En contraste, un 24.4% (11 documentos) no presenta evidencia sobre indicadores de desempeño. Esta ausencia es relevante, pues sin indicadores no es posible evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos ni retroalimentar el planeamiento.

Tabla 20

Dimensión: Implementación estratégica

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	5	11.10%
1 (Parcial)	7	15.60%
2 (Adecuado)	33	73.30%
Total	45	100%

La dimensión de implementación estratégica presenta un desempeño mayormente favorable, con un 73.3% (33 documentos) que alcanzan un nivel adecuado. Estos resultados se explican por la existencia de cronogramas de actividades estratégicas derivados de los objetivos planteados en el PEI 2021–2026, particularmente en la Dirección Distrital donde se identifican metas como OEI.03 y AEI.03.01, ejecutadas de forma mensual. Esto muestra que la planificación no se queda en el papel, sino que se traduce en acciones con tiempos y responsables definidos.

El 15.6% (7 documentos) evidencia un cumplimiento parcial: en estos casos sí existen cronogramas, pero con limitaciones en cuanto a su seguimiento o ejecución integral. En algunos escenarios, las actividades programadas se retrasan o no siempre están articuladas de manera uniforme con todas las áreas.

Finalmente, un 11.1% (5 documentos) no presenta evidencia sobre la implementación estratégica. Esta ausencia refleja una debilidad, pues sin un cronograma o registros de ejecución es difícil evaluar si los objetivos estratégicos se llevan realmente a la práctica.

Tabla 21*Indicador: Recursos asignados documentados*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	7	15.60%
1 (Parcial)	0	0.00%
2 (Adecuado)	38	84.40%
Total	45	100%

El 84.4% (38 documentos) muestra evidencia adecuada de recursos asignados documentados. Los POI anuales 2022–2024 están articulados con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) por categorías presupuestales, bajo la Unidad Ejecutora de la Oficina General de Administración. Esto asegura que los recursos estén formalmente respaldados y vinculados con los objetivos estratégicos.

Por el contrario, el 15.6% (7 documentos) no presenta evidencia de asignación de recursos, lo que significa que en esos casos no se pudo constatar documentación que respalde la disponibilidad presupuestal para ejecutar actividades estratégicas. No se registraron casos en nivel parcial, lo cual muestra una polarización: o existe evidencia clara y formal, o simplemente no hay registros.

Tabla 22*Indicador: Cronogramas de actividades estratégicas*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	3	6.70%
1 (Parcial)	13	28.90%
2 (Adecuado)	29	64.40%
Total	45	100%

El 64.4% (29 documentos) evidencia la existencia de cronogramas de actividades estratégicas bien estructurados. Se identifican cronogramas derivados de los objetivos estratégicos del PEI 2021–2026, con actividades mensuales programadas en la Dirección Distrital (ejemplo: OEI.03 y AEI.03.01). Esto refleja que la planificación estratégica se traduce en acciones calendarizadas que permiten dar seguimiento a las metas.

Un 28.9% (13 documentos) alcanza solo un nivel parcial. En estos casos, los cronogramas existen, pero muestran limitaciones en cuanto a la cobertura o la actualización. Algunas observaciones señalan que los plazos no siempre se cumplen o que las actividades no se desarrollan en todas las áreas, lo que genera desfases en la ejecución.

Finalmente, un 6.7% (3 documentos) no presenta evidencia de cronogramas, lo que refleja una debilidad, ya que sin esta herramienta es difícil monitorear el avance de las acciones estratégicas.

Tabla 23

Dimensión: Monitoreo y evaluación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	12	26.70%
1 (Parcial)	9	20.00%
2 (Adecuado)	24	53.30%
Total	45	100%

El 53.3% (24 documentos) presenta un nivel adecuado en cuanto a monitoreo y evaluación. Se observa que la Dirección Distrital recoge informes periódicos de labores de los servidores, que son revisados por la jefatura, y que además se realizan evaluaciones con retroalimentación registrada en actas. Estos mecanismos permiten dar seguimiento al desempeño y tomar medidas correctivas oportunas, fortaleciendo así el sistema de control interno

Un 20% (9 documentos) evidencia un cumplimiento parcial. En estos casos se constatan prácticas de monitoreo, pero con limitaciones: no siempre existen actas completas o los informes carecen de indicadores claros que permitan evaluar objetivamente el desempeño. Esto genera que, aunque hay intención de supervisar, el proceso no siempre garantice consistencia ni trazabilidad.

Finalmente, el 26.7% (12 documentos) no muestra evidencia alguna de monitoreo o evaluación formal. Esta ausencia es crítica, ya que sin registros claros sobre el seguimiento de actividades y desempeño no se puede garantizar la efectividad de los procesos ni identificar de manera sistemática las áreas de mejora.

Tabla 24*Indicador: Informes de evaluación periódica*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	5	11.10%
1 (Parcial)	17	37.80%
2 (Adecuado)	23	51.10%
Total	45	100%

El 51.1% (23 documentos) evidencia informes de evaluación periódica adecuados. Se observan informes de labores presentados por los servidores, que son revisados por la jefatura para monitorear el cumplimiento de actividades y desempeño. Esto refleja un esfuerzo sostenido por institucionalizar el seguimiento.

El 37.8% (17 documentos) alcanza un nivel parcial: en estos casos sí existen reportes, pero con vacíos en cuanto a sistematicidad o profundidad. Algunos documentos carecen de indicadores claros o no se emiten con la regularidad necesaria, lo cual limita su utilidad para tomar decisiones oportunas.

Finalmente, un 11.1% (5 documentos) no presenta evidencia alguna, lo que constituye una debilidad, ya que sin informes no es posible verificar de manera formal los avances ni retroalimentar el proceso de gestión.

Tabla 25*Indicador: Actas de evaluación*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
0 (No existe)	20	44.40%
1 (Parcial)	0	0.00%
2 (Adecuado)	25	55.60%
Total	45	100%

El 55.6% (25 documentos) presenta actas de evaluación adecuadas, lo cual demuestra que los procesos de monitoreo no solo se realizan, sino que también quedan registrados de manera formal. Se resalta que estas actas se levantan bimestralmente, con resultados y retroalimentación firmada por los responsables, lo que aporta legitimidad y seguimiento a las evaluaciones.

En cambio, el 44.4% (20 documentos) no muestra evidencia alguna de actas de evaluación. Esta proporción es significativa, pues sin registros formales de los resultados de las evaluaciones, se pierde la posibilidad de contar con trazabilidad y de hacer comparaciones periódicas que alimenten la mejora continua.

4.2. Análisis correlacional

Objetivo general:

Determinar la relación del control interno y el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Tabla 26

Correlación entre control interno y gestión estratégica institucional

Correlaciones			
		Control interno	Gestión estratégica institucional
Control interno	Correlación de Spearman	1	,671**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	3	3
Gestión estratégica institucional	Correlación de Spearman	,671**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	3	3

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,01 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el control interno con la gestión estratégica institucional. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente rho de Spearman = 0.671 con un rango de relación positivo, alto y significativo.

Objetivo específico 1:

Establecer la relación del componente ambiente de control con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Tabla 27

Correlación entre ambiente de control y gestión estratégica institucional

		Correlaciones	
		Ambiente de control	Gestión estratégica institucional
Ambiente de control	Correlación de Spearman	1	,658**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	3	3
Gestión estratégica institucional	Correlación de Spearman	,658**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	3	3

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor $< 0,01$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el ambiente de control con la gestión estratégica institucional. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente rho de Spearman = 0.658 con un rango de relación positivo, alto y significativo.

Objetivo específico 2:

Identificar la relación del componente evaluación de riesgo con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Tabla 28

Correlación entre evaluación de riesgo y gestión estratégica institucional

Correlaciones			
		Evaluación de riesgo	Gestión estratégica institucional
Evaluación de riesgo	Correlación de Spearman	1	,651**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	3	3
Gestión estratégica institucional	Correlación de Spearman	,651**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	3	3

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,01 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo con la gestión estratégica institucional. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente rho de Spearman = 0.651 con un rango de relación positivo, alto y significativo.

Objetivo específico 3:

Analizar la relación del componente actividades de control con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Tabla 29

Correlación entre actividades de control y gestión estratégica institucional

Correlaciones			
		Actividades de control	Gestión estratégica institucional
Correlación de Spearman		1	,649**
Actividades de control	Sig. (bilateral)		0.000
	N	3	3
Correlación de Spearman		,649**	1
Gestión estratégica institucional	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	3	3

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor $< 0,01$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre las actividades de control con la gestión estratégica institucional. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente rho de Spearman = 0.649 con un rango de relación positivo, alto y significativo.

Objetivo específico 4:

Indicar la relación del componente información y comunicación con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Tabla 30

Correlación entre información y comunicación con la gestión estratégica institucional

Correlaciones			
		Información y comunicación	Gestión estratégica institucional
Información y comunicación	Correlación de Spearman	1	,673**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	3	3
Gestión estratégica institucional	Correlación de Spearman	,673**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	3	3

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,01 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre la información y comunicación con la gestión estratégica institucional. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente rho de Spearman = 0.673 con un rango de relación positivo, alto y significativo.

Objetivo específico 5:

Interpretar la relación del componente supervisión con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Tabla 31

Correlación entre supervisión y gestión estratégica institucional

Correlaciones			
		Supervisión	Gestión estratégica institucional
Supervisión	Correlación de Spearman	1	,688**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	3	3
Gestión estratégica institucional	Correlación de Spearman	,688**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	3	3

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

Nota. Se evidencia que los resultados reflejan un p valor $< 0,01$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre la supervisión con la gestión estratégica institucional. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente rho de Spearman = 0.688 con un rango de relación positivo, alto y significativo.

4.3. Discusión de resultados

En la presente investigación se logró determinar que el control interno guarda una relación significativa con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes durante el periodo 2022 al 2024. Esta afirmación se sustenta tanto en los resultados estadísticos obtenidos mediante el coeficiente de Spearman (0.671), como en los resultados descriptivos derivados del análisis documental realizado a los 45 documentos institucionales que conformaron la muestra. La relación identificada se manifiesta a través de cada una de las dimensiones que conforman el sistema de control interno y su incidencia sobre los elementos clave de la gestión estratégica.

Al abordar el primer objetivo específico, que consistió en establecer la relación entre el ambiente de control y el planeamiento estratégico, los resultados evidencian que la Dirección Distrital cuenta con un ambiente de control fortalecido, sostenido por la aplicación de un código de ética institucional, la existencia de una estructura organizacional formalizada y la realización de reuniones periódicas donde se registran acuerdos en actas. Esta base ética y normativa contribuye a una gestión más transparente y responsable.

Este hallazgo coincide con los estudios de Díaz y Mego (2024) y Delgado y Rodríguez (2024), quienes afirman que la institucionalización de valores y normas de conducta permite alinear las decisiones con los fines estratégicos de la organización. La ligera diferencia con los niveles más altos reportados en sus investigaciones (superiores al 90%) podría deberse a la diferencia de contextos: mientras ellos analizaron entidades con certificaciones en control interno, la Dirección Distrital aún se encuentra en proceso de consolidación de sus mecanismos éticos.

Desde una perspectiva teórica, el modelo COSO (2017) destaca que el ambiente de control constituye la base del sistema, pues de su solidez depende la coherencia del resto de componentes. En este caso, el nivel observado demuestra avances reales, pero también la necesidad de fortalecer la sistematización de la cultura ética y la actualización continua del personal.

Al respecto se plantea institucionalizar jornadas de capacitación y socialización del código de ética, actualizar los manuales organizacionales y difundirlos internamente para garantizar que los principios de integridad se apliquen en todos los niveles jerárquicos.

Respecto al segundo objetivo específico, que consistió en identificar la relación del componente evaluación de riesgo con el planeamiento estratégico, los resultados muestran que la identificación de riesgos es una práctica constante en la Dirección Distrital, pero la formalización de planes de mitigación aún no alcanza el mismo nivel de desarrollo. En términos prácticos, la entidad logra reconocer sus debilidades, aunque no siempre establece procedimientos claros para enfrentarlas.

Este hallazgo coincide con lo señalado por Cruz (2023), quien sostiene que las instituciones públicas tienden a enfocarse más en registrar riesgos que en establecer mecanismos formales de mitigación. Sin embargo, difiere de las conclusiones de Lazo y Luna (2024), donde la gestión de riesgos se asocia a un sistema integrado de seguimiento que reduce la exposición institucional.

Teóricamente, el marco COSO (2017) explica que la gestión del riesgo no se limita a identificar amenazas, sino que implica integrar las respuestas en la planificación estratégica. La brecha observada en la Dirección Distrital evidencia una oportunidad de mejora: el control interno necesita consolidar la fase preventiva para lograr un ciclo de retroalimentación completo.

Al respecto se plantea elaborar un protocolo institucional de gestión de riesgos que defina responsables, tiempos, indicadores y mecanismos de verificación, vinculándolo directamente con los instrumentos de planificación (PEI y POI) para asegurar coherencia entre la previsión y la acción.

En lo que respecta al tercer objetivo específico, orientado a analizar la relación entre las actividades de control y el planeamiento estratégico; las actividades de control evidencian avances importantes: la mayoría de las acciones de verificación y auditoría se documentan y tramitan a través del Sistema de Gestión Documental, lo que demuestra compromiso con la transparencia. Sin embargo, aún existen casos con registros incompletos o sin evidencia formal.

En comparación con el estudio de Flores y Palacios (2024), donde la homogeneidad de los procedimientos fue uno de los principales desafíos, los resultados actuales reflejan una situación similar: la Dirección cuenta con procedimientos claros, pero no uniformemente aplicados. Esta diferencia parcial se explica por la falta de un marco único de ejecución, lo que genera variabilidad entre áreas.

El modelo COSO (2017) señala que las actividades de control deben ser uniformes, documentadas y verificables para sostener la eficiencia institucional. En este sentido, la Dirección evidencia control, pero aún necesita fortalecer la formalización de sus mecanismos de auditoría interna.

Al respecto se plantea desarrollar un manual institucional de control y auditoría con formatos estandarizados, pasos secuenciales y responsables designados, que permitan garantizar la trazabilidad de cada acción de control y su seguimiento posterior.

El cuarto objetivo específico se centró en identificar la relación entre información y comunicación con el planeamiento estratégico. La Dirección Distrital dispone de canales formales de comunicación y sistemas de reporte, aunque su uso no es plenamente homogéneo. Los hallazgos cualitativos muestran que existen informes de gestión y reuniones periódicas, pero aún persisten deficiencias en la estandarización de los reportes y la regularidad de las comunicaciones.

Estos resultados concuerdan con lo señalado por Carrasco (2022) y Ramírez et al. (2024), quienes afirman que la eficacia del control interno depende de la existencia de flujos de información confiables y oportunos. Sin embargo, a diferencia de sus estudios, donde las instituciones aplican sistemas digitales automatizados, la Dirección Distrital todavía depende de reportes físicos o parciales, lo que reduce la oportunidad de la información.

El modelo COSO (2017) sostiene que una comunicación fluida y documentada asegura la coordinación y la rendición de cuentas, aspectos esenciales para la gestión estratégica. Por tanto, el reto actual no es solo generar información, sino integrarla en un sistema único y verificable.

Al respecto se plantea fortalecer el sistema digital unificado de reportes institucionales, con formatos estandarizados, trazabilidad electrónica y validaciones automáticas, asegurando que la información llegue a tiempo y con calidad a los niveles decisorios.

Finalmente, el quinto objetivo tuvo como finalidad interpretar la relación entre la supervisión y el planeamiento estratégico. La supervisión se presenta como un componente relativamente fuerte, aunque no del todo uniforme. Los datos reflejan que existen supervisiones inopinadas, arqueos de caja chica y actas firmadas por los responsables, lo que demuestra cumplimiento en gran parte de las sedes. Sin embargo, en algunos casos, los reportes son incompletos o no se registran sistemáticamente.

Estos resultados coinciden con los planteamientos de Carmona et al. (2022) y Huiman (2022), quienes destacan que la supervisión periódica es clave para asegurar la retroalimentación y prevenir irregularidades. No obstante, los valores observados son ligeramente inferiores a los registrados en sus estudios, lo que puede explicarse por la falta de un sistema digital de seguimiento en la Dirección Distrital.

Desde el enfoque de COSO (2017), la supervisión es el componente que permite verificar la eficacia de los controles y la coherencia de la estrategia. En este caso, la entidad muestra avances, pero aún requiere una política de supervisión continua que integre todas las áreas operativas.

Al respecto se plantea diseñar un registro digital de supervisión, que incluya un plan anual, actas de control, seguimiento de hallazgos y reportes de cierre, permitiendo asegurar trazabilidad y consistencia en las evaluaciones.

En conjunto, los hallazgos confirman que la Dirección Distrital de Defensa Pública posee una estructura de control interno funcional, pero aún fragmentada en algunos componentes. Las fortalezas observadas en ambiente de control e implementación estratégica contrastan con las debilidades en evaluación de riesgos, información y monitoreo, lo cual impacta en la capacidad institucional de generar aprendizaje y mejora continua.

Estas diferencias se explican desde el marco teórico del COSO (2017), quien sostiene que la eficacia institucional no depende de un solo componente, sino de la integración de todos los mecanismos de control. Por tanto, el desafío no es únicamente cumplir con procedimientos, sino garantizar la coherencia entre ellos.

Finalmente, los resultados deben entenderse dentro del contexto institucional analizado, sin pretender generalizar a otras entidades públicas con realidades distintas. No obstante, este estudio evidencia que un control interno consolidado no solo garantiza transparencia, sino que constituye la base para una gestión estratégica eficaz y sostenible.

V. CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes durante el periodo 2022–2024; confirmando que un sistema de control interno consolidado contribuye al fortalecimiento de la gestión estratégica, al permitir una planificación coherente, decisiones basadas en evidencia y una ejecución con mayor transparencia. En términos institucionales, la articulación entre ambos sistemas favorece la eficiencia operativa, la rendición de cuentas y la sostenibilidad organizacional; reflejando un coeficiente de Spearman de 0.671.
2. El ambiente de control se relaciona de manera directa y significativa con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes durante el periodo 2022–2024; en efecto este desempeño demuestra que la Dirección cuenta con una base normativa sólida, siendo necesario profundizar la difusión de los valores éticos en todos los niveles. Los resultados descriptivos actualizados evidencian que el 73.3% de los documentos muestran un nivel adecuado, mientras que el 26.7% se mantiene en niveles parciales o bajos. Los indicadores más fuertes son la existencia de un código de ética formalizado y la documentación de la estructura organizacional, con registros consistentes en más del 80% de los casos; presentando una relación positiva alta ($r = 0.658$).
3. El componente de evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes durante el periodo 2022–2024; indicando que la entidad identifica riesgos, pero no siempre formaliza su tratamiento, lo que reduce la capacidad preventiva del control interno comprobando que el 60% de los documentos presentan evidencia adecuada, mientras que el 40% restante se distribuye entre cumplimiento parcial y ausencia de registros. En especial, el indicador registro de riesgos documentados presenta un mejor desempeño (68.9%), frente al de planes de mitigación formalizados, que apenas alcanza 53.3%; asimismo se mantiene una relación positiva alta ($r = 0.651$).
4. Las actividades de control se relacionan de manera directa y significativa con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de

Tumbes durante el periodo 2022–2024, por cuanto la entidad ha logrado institucionalizar la verificación y documentación de procesos, pero sin una cobertura homogénea y un nivel de cumplimiento adecuado del 60%. El indicador procedimientos de auditoría documentados evidencia avances en la mayoría de los casos (60%), aunque todavía un 11.1% de los registros carecen de evidencia formal; presentando una relación positiva alta ($r = 0.649$).

5. El componente de información y comunicación se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes durante el periodo 2022–2024; reflejando avances en la documentación, aunque aún con deficiencias en la estandarización de reportes y la interoperabilidad entre áreas, con un cumplimiento adecuado en el 60% de los documentos revisados. El indicador sistemas de reporte documentados y en funcionamiento mantiene el mismo porcentaje (60%), confirmando una relación positiva alta ($r = 0.673$).
6. La supervisión se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes durante el periodo 2022–2024; reflejando que la entidad realiza acciones de supervisión, pero no de manera constante ni documentada en todos los procesos, lo que limita la retroalimentación y el aprendizaje institucional con un nivel adecuado del 64.5%. El indicador informe de supervisión periódicos disponibles evidencia el mismo desempeño (64.5%), aunque se observa un 35.5% de registros parciales o inexistentes; presentando una relación positiva alta ($r = 0.688$).

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda fortalecer la articulación integral del control interno con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, mediante la implementación de un plan de integración que vincule los cinco componentes del modelo COSO (2017) con las etapas de planificación, ejecución y evaluación de resultados. Esta acción permitirá optimizar los procesos administrativos y operativos, consolidando la coherencia entre el control y la gestión. Su ejecución debe estar a cargo de la Dirección Distrital y la Oficina de Planeamiento, en un plazo mediano, asegurando así una administración pública más eficiente, transparente y sostenible.
2. En cuanto al componente de ambiente de control, se recomienda institucionalizar programas permanentes de formación ética y socialización de la estructura organizacional, con el propósito de fortalecer la cultura de integridad y responsabilidad en todos los niveles jerárquicos de la Dirección Distrital. Dichas acciones deben desarrollarse mediante jornadas de capacitación, actualización del manual organizativo y difusión interna de los principios éticos. Su implementación corresponde a la Oficina de Administración y Coordinación, en un plazo corto, contribuyendo así al fortalecimiento de la transparencia, la rendición de cuentas y la coherencia institucional.
3. Respecto al componente de evaluación de riesgos, se recomienda elaborar e implementar un protocolo institucional para la identificación, valoración y mitigación de riesgos, que defina responsables, plazos e indicadores de seguimiento, articulado con el PEI y el POI. Esta medida permitirá a la Dirección fortalecer su capacidad preventiva, anticiparse a los riesgos operativos y garantizar la continuidad del servicio público. La responsabilidad recae en la Oficina Distrital de Planeamiento y la Unidad de Control Interno, y su aplicación debe concretarse en un plazo mediano, contando con el apoyo técnico y normativo necesario.
4. Para el componente de actividades de control, se recomienda diseñar y aprobar un manual único de procedimientos de auditoría y control interno, con formatos estandarizados, trazabilidad digital y responsabilidades claramente asignadas. Este documento debe orientarse a garantizar la uniformidad de los procesos y

la consistencia en la aplicación de los controles institucionales. La elaboración e implementación del manual está a cargo de la Unidad de Control Interno y la Oficina de Administración, con un horizonte de ejecución de seis a doce meses, y su aplicación fortalecerá la eficiencia operativa y la transparencia administrativa.

5. En lo que respecta al componente de información y comunicación, se recomienda implementar un sistema digital unificado de información y reportes institucionales, que permita el registro, procesamiento y acceso oportuno de los datos administrativos y estratégicos. Este sistema deberá facilitar la interoperabilidad entre áreas, la estandarización de los reportes y la trazabilidad de la información. Su desarrollo está a cargo de la Oficina de Planeamiento en coordinación con la Oficina de Tecnologías de la Información, en un plazo mediano a largo, con el objetivo de mejorar la calidad de la información, la toma de decisiones y la transparencia en la gestión pública.
6. En relación con la supervisión, se recomienda crear un registro digital de supervisión institucional que integre el plan anual, las actas, los hallazgos y las acciones correctivas derivadas de los procesos de control. Este registro debe permitir el seguimiento sistemático de las actividades de supervisión y garantizar la retroalimentación continua entre las unidades administrativas. La responsabilidad de su diseño e implementación recae en la Unidad de Control Interno y la Coordinación Distrital, en un plazo corto, asegurando con ello la trazabilidad, la mejora continua y la eficacia del control preventivo en la institución.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, S. (2023). Criterios para la selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos en las investigaciones mixtas. *Revista Honoris Causa*, 15(2), 62–83. Recuperado a partir de <https://revista.uny.edu.ve/ojs/index.php/honoris-causa/article/view/303/352>
- Ahumada, K. (2022). Influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa de calzado Bata S.A.C. de Chiclayo, 2022. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12226>
- Alburqueque, M. (2021). Sistema de control interno y gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60299>
- Alonzo, E. (2021). El plan estratégico institucional y el logro del objetivo de fortalecimiento de la gestión institucional en el tercer y cuarto trimestre del 2019 en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/10490>
- Álvarez, L. (2024). Control interno y su influencia en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/142716>
- Alza, D. (2021). Sistema de control interno para optimizar los procesos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8137>
- Amorin, R., y Arias, E. (2019). El ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca, provincia de Huancavelica, periodo – 2016. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3401>
- Archimanya, E., y Berrocal, K. (2021). Control interno en la gestión operativa de la Empresa Lucarbal Rent a Car E.I.R.L. de la provincia de Huancayo. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/8115>
- Arenas, B. (2023). Control interno y la gestión administrativa en una municipalidad provincial de la región de Lambayeque.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/115262>

Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. Arequipa, Perú.

https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf

Ayala, J., y Romero, R. (2023). Programación presupuestal y ejecución del presupuesto de la Red de Salud de Chanchamayo – 2019.

<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/7014>

Bermeo, C. (2022). Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/83458>

Briceño, E., y Sarango, P. (2024). Control interno y el proceso presupuestario de los proyectos de inversión en la Municipalidad Distrital de Papayal, 2023.

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/65267>

Capcha, E. (2019). El planeamiento estratégico en la gestión de cadenas productivas pecuarias en las cooperativas comunales de la provincia de Pasco, período 2016. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1572>

Carrascal, D., y Castro, J. (2023). Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar.

<https://repositorio.udes.edu.co/handle/001/9494>

Carrasco Iruri, R. M. (2022). Control interno y gestión documentaria menores a 8 uits en el área funcional de compras de la subgerencia de abastecimiento y servicios auxiliares del gobierno regional Cusco—2021 [Tesis de pregrado, Universidad Alas Peruanas].

<https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12990/13125>

Castillo, F. (2022). Control interno y su relación con la gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Agricultura, Lambayeque – 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.12802/10353>

Carmona Osores, L. E., Luyo Cabezas, M. A., y Ortiz Perez, S. (2022). El control interno y la gestión administrativa de las empresas del sector metalmecánica

- [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao].
<https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/7774>
- Chamba, J. (2020). Control interno para mejorar la gestión comercial de la empresa maestro S.A filial Chiclayo.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7434>
- Checa, A., y Mendives, M. (2021). Planeamiento estratégico y gestión por procesos de la subgerencia de recaudación de la Municipalidad Provincial de Paita. Piura, 2020. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80215>
- Chuquiyaui, E. (2019). El plan operativo institucional y la eficiencia del gasto público en los gobiernos regionales, 2018.
<https://hdl.handle.net/20.500.13080/5316>
- Cisneros, J. (2023). Planeamiento estratégico laboral en la gestión financiera de la MYPE del distrito de Corrales, 2020-2021.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64669>
- Collahuacho, J. (2024). Planeamiento estratégico y la gestión de control interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.
<https://hdl.handle.net/20.500.12848/7380>
- Committee Of Sponsoring Organizations of the treadway Commission (2017) [Presentación de Enterprise Risk Management Framework: Integration with Strategy and Performance] Perú. COSO. Recuperado en:
<https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-PresentationSeptember-2017.pdf>
- Córdova, Y. (2022). Plan operativo institucional y el presupuesto institucional de un gobierno local en la provincia del Callao, 2021.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95119>
- Cortez, R. (2020). Planeamiento estratégico para empresas productoras audiovisuales en el periodo 2015 a 2019: una revisión sistemática de la literatura científica. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25974>

- Cruz Cruz, R. Y. (2023). Gestión de riesgos de control interno y logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/10456>
- Cuba, C. (2020). La programación del cuadro de necesidades y su relación con la calidad de gasto en la ejecución presupuestal del Hospital Regional del Cusco – Periodo 2018-2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/8790>
- De La Cruz, M. (2021). La gestión de calidad y la ejecución del plan operativo institucional en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Huancavelica 2019. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3823>
- Delgado Luján, L. M., y Rodríguez Luján, D. R. (2024). El sistema de control interno y la gestión institucional al personal del instituto de educación superior público de Otuzco 2023 [Tesis de maestría, Universidad Católica de Trujillo - Benedicto XVI]. <https://hdl.handle.net/20.500.14520/6338>
- Díaz Barboza, M. Y., y Mego Fernández, P. A. (2024). Control interno en la Municipalidad Provincial de Cutervo, 2023. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de Chota]. <https://repositorio.unach.edu.pe/handle/20.500.14142/607>
- Flores Bernal, J. F., & Palacios Aguirre, J. J. (2024). Evaluación del control interno en la gestión de ventas de la empresa Geselec SAC, San Martin de Porres año 2023 [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/9508>
- Flores, L. (2020). Propuesta de control interno basado en la metodología Coso III en la empresa fabricante de calzados Jaguar SAC, Trujillo 2019. <https://hdl.handle.net/11537/30021>
- Gamarra, J. (2022). Control interno y la gestión de riesgos en una institución especializada en salud, año 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/97147>
- Garro, R. (2021). El control interno y su incidencia en la mejora continua de las micros y pequeñas empresas de la provincia de Huaura, 2019.

<http://hdl.handle.net/20.500.14067/5804>

Gómez, J. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba).

<https://repository.javeriana.edu.co>

Gómez, R., y Álvarez, Y. (2023). Plan estratégico institucional y su relación con la gestión de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, 2022.

<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3433>

Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rómulo, C. y Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. Puno.

<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/14>

[9](#)

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education.

<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Herrera, V., y Matos, J. (2022). Implementación del planeamiento estratégico y desarrollo del Balanced Scorecard en una empresa de servicios de montaje en el sector salud Lima 2020.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/30290>

Hilas, M. (2021). Plan de seguridad laboral para mejorar las condiciones laborales en la Empresa de Transportes OLTURSA en la ciudad de Chiclayo en el 2021.

<https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/10349>

Huacchillo, L. (2021). Programa desarrollo empresarial para la calidad de las micro y pequeñas empresas asociadas a la Cámara Peruana de Desarrollo Empresarial – Piura. Universidad César Vallejo Tesis doctoral UCV

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70049>

- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), Article 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Lázaro, E., y Mamani, R. (2020). La programación presupuestal y la ejecución financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios periodo 2017. <http://hdl.handle.net/20.500.14070/598>
- Lazo, E., y Luna, L. (2024). El control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Corrales, año 2022. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/65268>
- Maldonado, I., y Nolasco, G. (2023). Control interno y gestión de procesos en la empresa de transportes y servicios el Kazmeño E.I.R.L., 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/13282>
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36-49. <https://doi.org/10.1016/j.rmcl.2018.11.005>
- Meiggs, G., y Tejada, A. (2022). Control interno y clima organizacional en las empresas importadoras de bienes, Lima 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/12707>
- Mejía, I. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público. <https://repositorio.puce.edu.ec/items/6c6d16db-1e34-4307-b328-ff88bf7e6e96>
- Mejía, T. (2022). Planeamiento estratégico y competencias digitales en docentes de instituciones educativas públicas, Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador, 2022. cc
- Millones, L., y Millones, V. (2022). Propuesta de diseño de un sistema de control interno para las cuentas por cobrar en la empresa de servicios Soluciones Medicas del Norte SAC, Chiclayo, 2019.

<https://hdl.handle.net/20.500.12893/10242>

Montiel, A., Hoz, C., Villacot, E. (2022). Planeación estratégica del control interno en las Entidades sin Ánimo de Lucro (ESAL) del municipio de Caucasia, una perspectiva de la gestión del valor corporativo.

<https://hdl.handle.net/10495/27278>

Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>.

Otárola, S. (2024). Mejoras en el control interno y su impacto en la gestión administrativa del área de contabilidad presupuestal en la UNALM.

<https://hdl.handle.net/20.500.12996/6483>

Pariamache, L. (2022). Supervisión abusiva y el compromiso organizacional de los trabajadores subordinados, en el distrito de Huarmey, periodo 2019.

<http://hdl.handle.net/20.500.14067/6616>

Prudencio, S., y Solano, L. (2024). Planeamiento estratégico institucional y calidad de gestión en la Municipalidad Provincial de Tarma, 2022.

<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/4341>

Ramírez Gonzales, B. J., Rodríguez Román, R., Mendoza Aguilar, C. C., Carbonell García, Z. M., Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 9, 206-217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>

Ramos, S., y Castillo, K. (2022). Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlánticasociedad Agrícola S.R.L, Sullana 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.12759/8694>

Requena, T. (2021). Planeamiento estratégico y control interno según el personal administrativo del Hospital La Caleta, Chimbote – 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/96164>

Riveros, E. (2022). Control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en el

- personal del Gobierno Regional de Huancavelica 2021.
<https://repositorio.unh.edu.pe/handle/unh/5286>
- Romero, D. (2023). Mejora en el control interno para un eficiente desempeño laboral en la Sociedad de Beneficencia de la Región de Tumbes, 2021.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64664>
- Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G. y Saldarriaga, G. (2021). Metodología de la investigación. (1ª. ed). Edicumbre Editorial Corporativa, México.
https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articulo/view/22/29
- Sanchez, H., Reyes, C. y Mejia, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1ra Edición). Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Solano, G. (2023). Control interno y su relación con el planeamiento estratégico, de la municipalidad provincial de Andahuaylas, región Apurímac 2021.
<https://hdl.handle.net/20.500.14168/714>
- Soria, E. (2022). Control interno y proceso logístico en la municipalidad provincial de Loreto Nauta, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12737/8043>
- Vigil, K. (2022). Plan estratégico institucional y cumplimiento de objetivos estratégicos en el Gobierno Regional de San Martín, 2021.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/95539>
- Zarate, H. (2023). Implementación del sistema de control interno y su contribución en el planeamiento estratégico de los funcionarios de las instituciones públicas del Distrito de Yanacancha período 2021.
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3414>

VIII. ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Título: Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Control interno	El sistema de control interno se define por ser muy importante para las organizaciones ya que permite calcular, identificar, evaluar y corregir malas prácticas administrativas en las organizaciones para lograr los objetivos planteados. (Arenas, 2023)	La variable 1 control interno, será medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Ambiente de control	Existencia de un código de ética formalizado	De razón
				Documentación de la estructura organizacional	
			Evaluación de riesgo	Registro de riesgos documentados	
				Planes de mitigación formalizados y aplicados	
			Actividades de control	Procedimientos de auditoría documentados	
	Información y comunicación	Sistemas de reporte documentados y en funcionamiento			
	Supervisión	Informes de supervisión periódicos disponibles			
Variable dependiente: Planeamiento estratégico	El planeamiento estratégico se define como la búsqueda de estrategias que permitan a la entidad, diseñar y realizar el futuro deseado como herramienta fundamental del desarrollo. (Herrera y Matos, 2022)	La variable 2 planeamiento estratégico será medida por las dimensiones Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI) y programación presupuestal, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Objetivos estratégicos	Objetivos estratégicos alineados con misión y visión	De razón
				Documentación de indicadores clave de desempeño	
			Implementación estratégica	Recursos asignados documentados	
				Cronogramas de actividades estratégicas	
	Monitoreo y evaluación	Informes de evaluación periódica			
		Actas de evaluación			

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables – Dimensiones – Ind.	Metodología
¿Cuál es la relación entre el control interno y el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024?	Determinar la relación del control interno y el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.	El control interno se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>D1. Ambiente de control D2. Evaluación de riesgo D3. Actividades de control D4. Información y comunicación D5. Supervisión</p> <p>Variable 2: Planeamiento estratégico</p> <p>D6. Objetivos estratégicos D7. Implementación estratégica D8. Monitoreo y evaluación</p>	<p>Tipo y diseño</p> <p>Tipo: Aplicada Descriptiva correlacional</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental transversal</p> <p>Población</p> <p>Documentos institucionales de la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, años 2022 al 2024.</p> <p>Muestra</p> <p>Documentos institucionales de la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes, años 2022 al 2024.</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
1. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024?	1. Establecer la relación del componente ambiente de control con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.	1. El componente ambiente de control se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.		
2. ¿Qué nivel de relación mantiene la evaluación de riesgo con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024?	2. Identificar la relación del componente evaluación de riesgo con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.	2. El componente evaluación de riesgo se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.		
3. ¿Qué relación existe entre las actividades de control con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024?	3. Analizar la relación del componente actividades de control con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.	3. El componente actividades de control se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.		

4. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024?

4. Indicar la relación del componente información y comunicación con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

4. El componente información y comunicación se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

5. ¿De qué manera se relaciona la supervisión con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024?

5. Interpretar la relación del componente supervisión con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

5. El componente supervisión se relaciona directa y significativamente con el planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022 - 2024.

Técnica e instrumento

Se utilizará la técnica del análisis documental y el instrumento ficha de registro en la Dirección Distrital de Defensa Pública de Tumbes.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Se valoraron los documentos seleccionados en función de los indicadores establecidos en cada dimensión y variable por los años 2022, 2023 y 2024 en función de las acciones de control programadas en el período de estudio.

Ficha de registro para la variable independiente: Control interno					
Información general					
Título de investigación: Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024					
Autora: Br. Adriana Esperanza Carbajal Oyola					
Fecha: 16 de diciembre de 2024					
Variable	Dimensión	Indicadores	Documentos	%	2022-2024
	Ambiente de control	Existencia de un código de ética formalizado	Acuerdos y compromisos éticos	11%	5
		Documentación de la estructura organizacional			
Variable 1:	Evaluación de riesgo	Registro de riesgos documentados	Informes de CI y auditoría	13%	6
		Planes de mitigación formalizados y aplicados			
Control interno	Actividades de control	Procedimientos de auditoría documentados	Actas de acciones de control	16%	7
	Información y comunicación	Sistemas de reporte documentados y en funcionamiento	Actas de acciones de control	13%	6
	Supervisión	Informes de supervisión periódicos disponibles	Actas de acciones de control	16%	7

Ficha de registro para la variable dependiente: Gestión estratégica institucional

Información general

Título de investigación: Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública, Tumbes 2022-2024

Autora: Br. Adriana Esperanza Carbajal Oyola

Fecha: 16 de diciembre de 2024

Variable	Dimensión	Indicadores	Documentos	%	2022-2024
Variable 2: Planeamiento estratégico	Objetivos estratégicos	Objetivos estratégicos alineados con misión y visión	Planes estratégicos	11%	5
		Documentación de indicadores clave de desempeño			
	Implementación estratégica	Recursos asignados documentados Cronogramas de actividades estratégicas registradas	Presupuesto institucional	7%	3
Monitoreo y evaluación		Informes de evaluación periodística	Informes de monitoreo	13%	6
		Actas de evaluación			

		Control interno							Planeamiento estratégico					
		Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión	Objetivos estratégicos		Implementación estratégica		Monitoreo y evaluación	
Documento	Año	Existencia de un código de ética formalizado	Documentación de la estructura organizacional	Registro de riesgos documentados	Planes de mitigación formalizados y aplicados	Procedimientos de auditoría documentados	Sistemas de reporte documentados y en funcionamiento	Informes de supervisión periódicos disponibles	Objetivos estratégicos alineados con misión y visión	Documentación de indicadores clave de desempeño	Cronogramas de actividades estratégicas	Recursos asignados documentados	Informes de evaluación periódica	Actas de evaluación
Documento 1	2022	0	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
Documento 2	2023	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2
Documento 3	2022	0	2	0	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2
Documento 4	2024	2	2	2	2	2	2	2	0	2	2	2	1	2
Documento 5	2023	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2
Documento 6	2024	1	2	2	2	0	2	1	2	2	2	2	0	2
Documento 7	2023	2	2	1	2	2	2	1	0	2	1	2	2	2
Documento 8	2022	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2
Documento 9	2022	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Documento 10	2024	2	2	1	2	0	0	1	1	2	2	2	1	2
Documento 11	2023	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Documento 12	2023	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Documento 13	2023	2	2	2	2	1	0	2	1	2	2	2	1	2
Documento 14	2022	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Documento 15	2024	0	2	1	2	2	1	2	0	2	1	2	2	2
Documento 16	2024	0	2	2	2	2	0	1	2	2	2	2	1	2
Documento 17	2023	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2
Documento 18	2023	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2
Documento 19	2024	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2	2	2
Documento 20	2024	0	2	1	2	1	0	1	2	2	1	2	0	2
Documento 21	2024	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2

Documento 22	2022	2	2	1	2	0	2	2	0	2	2	2	2	2
Documento 23	2022	1	2	2	2	2	0	2	2	2	2	2	2	2
Documento 24	2024	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
Documento 25	2024	2	2	2	0	1	0	2	2	2	2	2	1	2
Documento 26	2024	1	2	2	0	1	0	2	1	2	2	2	2	0
Documento 27	2022	2	2	0	0	1	2	1	1	2	2	2	1	0
Documento 28	2024	2	2	2	0	2	1	2	2	2	2	2	2	0
Documento 29	2023	0	2	2	0	1	0	2	2	2	2	2	2	0
Documento 30	2022	1	2	2	0	2	2	1	2	2	2	2	2	0
Documento 31	2024	0	2	1	0	2	1	2	2	2	0	2	2	0
Documento 32	2024	2	2	1	0	2	2	1	2	2	1	2	1	0
Documento 33	2024	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	2	0
Documento 34	2024	1	2	2	0	0	2	1	0	2	1	2	1	0
Documento 35	2023	1	2	2	0	2	1	2	1	0	2	2	1	0
Documento 36	2024	1	2	1	0	1	1	1	0	0	2	2	2	0
Documento 37	2022	1	2	1	0	2	2	2	2	0	1	2	2	0
Documento 38	2022	2	2	2	0	2	2	2	2	0	0	2	2	0
Documento 39	2024	2	2	2	0	0	2	2	1	0	1	0	0	0
Documento 40	2023	1	2	1	0	1	2	2	2	0	2	0	0	0
Documento 41	2023	2	2	2	0	2	1	0	1	0	2	0	2	0
Documento 42	2023	1	2	2	0	2	2	0	0	0	2	0	1	0
Documento 43	2024	2	0	2	0	2	2	1	2	0	2	0	1	0
Documento 44	2023	1	0	2	0	1	2	1	0	0	1	0	2	0
Documento 45	2022	2	0	2	0	1	1	1	2	0	1	0	1	0

Indicador	0	7	3	2	21	5	8	2	8	11	3	7	5	20
Indicador	1	13	0	12	0	13	10	14	12	0	13	0	17	0
Indicador	2	25	42	31	24	27	27	29	25	34	29	38	23	25
Indicador	Muestra	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Dimensión	0	5		12		5	8	2	10		5		12	
Dimensión	1	7		6		13	10	14	6		7		9	
Dimensión	2	34		27		27	27	29	29		33		24	
Dimensión	Muestra	45		45		45	45	45	45		45		45	
Variable	0	6						9						
Variable	1	10						7						
Variable	2	29						29						
Variable	Muestra	45						45						

2022	12
2023	14
2024	19
Muestra	45

III.OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

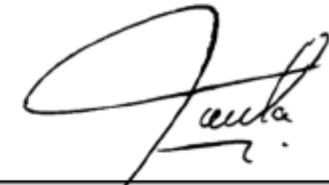
Autora: Br. Adriana Esperanza Carbajal Oyola

Lugar y fecha: Tumbes, 19 de setiembre del 2024

DNI del experto: 42029459

Teléfono del experto N° 927977671

Firma del experto



Andrés Edson Panta Quiroga
DNI N° 42029459
Mat. N° 15-0555

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autora: Br. Adriana Esperanza Carbajal Oyola

Lugar y fecha: Tumbes, 19 de setiembre del 2024

DNI del experto: 00369957

Teléfono del experto N° 972610100

Firma del experto



CPC. Leogil Ramón Silva Morán
DNI N° 00369957
Mat. N° 15-0292

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autora: Br. Adriana Esperanza Carbajal Oyola

Lugar y fecha: Tumbes, 19 de setiembre del 2024

DNI del experto: 43012956

Teléfono del experto N° 956110884

Firma del experto



MELISSA HIDALGO MURRUGARRA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
C.P.C. N° 15-0741

Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

CARTA N° 001-2024-AECO

Señor
CARLOS DAVID ZÚÑIGA DÍAZ
DIRECTOR DISTRITAL DE DEFENSA PÚBLICA Y ACCESO A LA JUSTICIA DE TUMBES
Tumbes Perú
Ciudad



ASUNTO : SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

De mi especial consideración:

ADRIANA ESPERANZA CARBAJAL OYOLA identificada con DNI N° 74947643 bachiller en contabilidad perteneciente a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acudo a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de Contadora Pública, es necesario cumplir con presentar y desarrollar el proyecto de tesis denominado "**Control interno y planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública y Acceso a la Justicia, Tumbes 2022-2024**" el cual cuenta con un instrumento (cuestionario) que deberá aplicarse mediante la técnica de encuesta, para obtener los resultados de la presente investigación.

En tal sentido, solicito la autorización para poder aplicar el mencionado instrumento a los trabajadores administrativos de su Representada, en el momento del desarrollo de la tesis.

Sin otro particular, expreso a usted las muestras de especial consideración y alta estima.

Tumbes, 28 de agosto de 2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Adriana", written over a horizontal line.

ADRIANA ESPERANZA CARBAJAL OYOLA
Correo 040117151@untumbes.edu.pe
Celular 957913086
DNI N° 74947643



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos

Despacho Viceministerial
de Derechos Humanos y
Acceso a la Justicia

Dirección General
de Defensa Pública y
Acceso a la Justicia

Direcciones Distritales
de Defensa Pública
y Acceso a la Justicia

*"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia
y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

Tumbes, 28 de agosto del 2024

CARTA N° 002-2024/JUS-DDDPAJTUMBES

Srta.

ADRIANA ESPERANZA CARBAJAL OYOLA
(040117161@untumbes.edu.pe)

Prov. de Tumbes – Distrito de Tumbes. -

Asunto : Autorización para trabajo de investigación de la Universidad Nacional de Tumbes

Referencia : Carta N° 0001-2024-AECO de fecha 28 de agosto del 2024

Tengo el agrado de dirigirme a Usted en atención al documento de la referencia mediante el cual solicita a la Dirección Distrital Defensa Pública y Acceso a la Justicia de Tumbes la autorización para la realización de su trabajo de investigación de la Universidad Nacional de Tumbes – Facultad de Ciencias Económicas denominado "Control interno y Planeamiento estratégico en la Dirección Distrital de Defensa Pública y Acceso a la Justicia, Tumbes 2022-2024"

Al respecto, se le otorga las facilidades para que pueda aplicar el mencionado instrumento (cuestionario) a los trabajadores administrativos de esta Dirección Distrital.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para expresarle a Usted los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente;



Firmado
digitalmente por
ZUÑIGA DIAZ
Carlos David FAU
20131371617 soft
Fecha: 2024.08.28
15:04:49 -05'00'

CARLOS DAVID ZUÑIGA DIAZ
Director Distrital de la Dirección Distrital de Defensa
Pública y Acceso a la Justicia Ministerio de Justicia
y Derechos Humanos de Tumbes

Anexo 6: Evidencias





