

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA, 2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR EL BACHILLER:

TEÓFILO RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ

ASESOR:

DR.CPC. LENNIN RODRIGUEZ CASTILLO

Cajamarca – Perú.

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación esta dedicarlo en primer lugar a Dios por concederme salud, sabiduría y por guiar mis pasos cada día; a mis padres por estar siempre presentes en mis logros, desafíos y en mis tristezas brindándome su apoyo incondicional para seguir adelante; ya que sin ellos no hubiera sido posible desarrollarme profesionalmente y cumplir una meta más.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiar mi camino y darme las fuerzas necesarias para seguir adelante. A mis padres por confiar plenamente en todo lo que hago y por su apoyo constante para seguir creciendo tanto en lo profesional como en lo personal. A los docentes, quienes me brindaron los conocimientos y experiencias durante mi formación profesional. A la Universidad Nacional de Cajamarca por darme la oportunidad de culminar mi carrera profesional de manera satisfactoria. Asimismo, agradecer a los colaboradores de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, por su apoyo y colaboración para la realización del presente estudio.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
INDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Objetivos	17
1.3.1. Objetivo general.....	17
1.3.2. Objetivos específicos	18
1.4. Justificación de la investigación.....	18
1.4.1. Justificación teórica	18
1.4.2. Justificación practica	18
1.4.3. Justificación académica	19
1.5. Limitaciones de la investigación	19
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación.....	19
2.1.1. Nivel internacional	19
2.1.2. Nacionales	20

2.1.3. Regionales	22
2.2. Bases teóricas.....	24
2.2.1. Control interno.....	24
2.2.2. Proceso administrativo	30
2.3. Definición de términos básicos	33
CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	38
3.1. Hipótesis general	38
3.2. Hipótesis específicas	38
3.3. Variables	38
3.3.1. Control interno.....	38
3.3.2. Proceso administrativo	38
CAPITULO IV: METODOLOGÍA	39
4.1. Tipo y nivel de investigación	39
4.2. Diseño de la investigación.....	39
4.3. Población de estudio	40
4.4. Tamaño de la muestra	40
4.5. Unidad de análisis	41
4.6. Operacionalización de variables.....	42
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
4.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	44
CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	45
5.1. Análisis e interpretación de resultados	45
5.2. Presentación de resultados	60
5.3. Discusión de resultados.....	66
CONCLUSIONES.....	70

RECOMENDACIONES.....	72
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	74
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Datos de la población estudiada por género	45
Tabla 2 Datos de la población estudiada según rangos edad.....	45
Tabla 3 Niveles de la variable Control Interno según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación.....	47
Tabla 4 Niveles de la dimensión Ambiente de Control según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	48
Tabla 5 Niveles de la dimensión Evaluación de riesgos según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	49
Tabla 6 Niveles de la dimensión Actividades de Control según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	50
Tabla 7 Niveles de la dimensión Información y Comunicación según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	51
Tabla 8 Niveles de la dimensión actividades de supervisión según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	53
Tabla 9 Niveles de la variable Proceso Administrativo según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	54
Tabla 10 Niveles de la dimensión Planeación según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	55
Tabla 11 Niveles de la dimensión Organización según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación.....	56
Tabla 12 Niveles de la dimensión Dirección según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	58
Tabla 13 Niveles de la dimensión Control según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación	59
Tabla 14 Escala de valores del coeficiente de correlación Pearson.....	60
Tabla 15 Resultados de la relación entre el control interno y el proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca	61
Tabla 16 Resultados de la relación entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca.....	62

Tabla 17 Resultados de la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable el proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca	63
Tabla 18 Resultados de la relación entre la dimensión actividades de control y la variable el proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca	64
Tabla 19 Resultados de la relación entre la dimensión información y comunicación y la variable el proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca	65
Tabla 20 Resultados de la relación entre la dimensión actividades de supervisión y la variable el proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca	66

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>El Proceso Administrativo</i>	32
Figura 2 <i>Representación porcentual de la población estudiada por género</i>	45
Figura 3 <i>Representación porcentual de la población estudiada por edad</i>	46
Figura 4 <i>Representación porcentual según los niveles de la variable Control Interno</i>	47
Figura 5 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Ambiente de control</i>	48
Figura 6 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Evaluación de riesgos</i> ..	49
Figura 7 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Actividades de control</i> .	51
Figura 8 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Información y comunicación</i>	52
Figura 9 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Actividades de supervisión</i>	53
Figura 10 <i>Representación porcentual según los niveles de la variable Proceso administrativo</i> .	54
Figura 11 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Planeación</i>	55
Figura 12 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Organización</i>	57
Figura 13 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Dirección</i>	58
Figura 14 <i>Representación porcentual según los niveles de la dimensión Control</i>	59

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, considerando como variables al control interno y al proceso administrativo. El tipo de investigación fue aplicada, de nivel descriptivo correlacional, elaborado bajo el planteamiento metodológico del enfoque cuantitativo con un diseño no experimental - transversal. La muestra estuvo conformada por 66 trabajadores; la técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios que se aplicaron a los trabajadores. Las dimensiones para evaluar el control interno son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión; asimismo las dimensiones del proceso administrativo son: la planeación, organización, dirección y control. De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye que existe una relación fuerte y significativa entre el Control interno y el proceso administrativo, ya que el grado de correlación de Pearson fue de 0.522 y el nivel de significancia $p=0.000$ menor a 0.05 de modo que se acepta la hipótesis alternativa y se establece que efectivamente existe una relación muy significativa entre dichas variables.

Palabras claves: Control interno, proceso administrativo, gestión administrativa.

ABSTRACT

The general objective of this research is to determine the relationship between internal control and the administrative process according to the workers of the Regional Directorate of Education Cajamarca, considering as variables to internal control and the administrative process.

The type of research was applied, of correlational descriptive level, elaborated under the methodological approach of the quantitative approach with a non-experimental - transversal design. The sample consisted of 66 workers; the technique used is the survey and the data collection tools were two questionnaires that were applied to workers.

The dimensions for assessing internal control are: control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervisory activities; the dimensions of the administrative process are also: planning, organization, direction and control.

According to the results obtained, it is concluded that there is a strong and significant relationship between Internal Control and the administrative process, since Pearson's degree of correlation was 0.522 and the significance level $p < 0.000$ less than 0.05 so that the alternative hypothesis is accepted and it is established that there is indeed a very significant relationship between those variables.

Keywords: Internal control, administrative process, administrative management.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación muestra la situación del control interno según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación Cajamarca y el grado de relación con el proceso administrativo.

Asimismo, este estudio está orientado a valorar el sistema de control interno implementado en la DRE Cajamarca, ya que el Control Interno, en la actualidad es un factor fundamental en el proceso de mejora continua de cualquier entidad, que conlleva a garantizar el cumplimiento de las actividades internas de la organización, así como también reduce los riesgos y permite que el proceso administrativo se desarrolle correctamente y de esta manera hacer cumplir los objetivos establecidos.

El propósito de la presente investigación es determinar la relación entre el control interno y el proceso administrativo, haciendo uso de la metodología científica, la cual está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Planteamiento de la investigación, aborda la identificación del problema, la formulación del problema, los objetivos de estudio, la justificación teórica, practica, académica de la investigación y las limitaciones de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, se establece los antecedentes internacionales, nacionales y regionales del estudio, las bases teóricas sobre el control interno y el proceso administrativo, además aborda la definición de términos básicos.

Capítulo III: Hipótesis y variables, se plantea la hipótesis general, las hipótesis específicas y se describe las variables de control interno y proceso administrativo.

Capítulo IV: Metodología, se describe el tipo de investigación, diseño de estudio, la población, la muestra, la operacionalización de las variables, las técnicas e instrumentos de recolección de datos

y las técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Capítulo V: Resultados y Discusión, se describe el análisis e interpretación de los resultados, la presentación de los resultados según el objetivo general, los objetivos específicos, el análisis e interpretación de la hipótesis general de estudio y las hipótesis específicas, la discusión de resultados.

Finalmente, las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.Descripción de la realidad problemática

El sistema de control interno en las entidades públicas, adquiere gran importancia tanto a nivel internacional, nacional y local y su implementación y funcionamiento se enfrenta a un conjunto de factores tales como el desconocimiento por parte de los funcionarios y trabajadores acerca de los objetivos del control interno, los tipos, los componentes del control; más aún cuando los encargados del control interno si los hubiera no ponen en práctica el sistema para el beneficio de la institución pública.

En Latinoamérica, Mendoza at al. (2018) menciona que la evaluación del control interno nos permite conocer a las empresas e informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, sobre las fallas o debilidades identificadas en el sistema de control interno; brindando de esta manera un valor agregado al usuario.

Según Langrod (2010) citado por Mendoza at al. (2018), señala que desde finales del siglo XIX se define a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que los gerentes de una organización deben llevar a cabo y son: el planeamiento, la organización, la dirección y el control; estas funciones son establecidas con el fin de determinar y hacer cumplir los objetivos preestablecidos mediante el uso de seres humanos y de otros recursos (p. 21).

Montilla et al. (2007) refiere que el Control Interno, en la actualidad es una necesidad sentida en el proceso de mejora continua de cualquier entidad, ya que garantiza el cumplimiento de las actividades internas de la organización y la fortalece para el desarrollo de su objeto social (p. 2).

Asimismo, Aguirre y Armenta (2012), manifiesta sobre la importancia que tiene el control

interno en una empresa y su aplicación en las pymes, puesto que gran cantidad de ellas son empresas familiares e informales y no cuentan con este método; por ello es importante considerar los procesos de control interno para tener un funcionamiento adecuado laboral y profesionalmente a fin de que estos cambios se noten en los proyectos financieros y beneficie a la empresa (p. 6).

A nivel nacional, Castillo(2009) citado por Mendoza (2020) considera que el sistema de control interno es una herramienta fundamental para las entidades; ya que permite que estas logren sus metas, objetivos y misión institucional. Asimismo, concluye que el 83% de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú indican que la implementación del control interno en la gestión administrativa ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales previstas en el Plan Operativo Institucional (p. 8).

La Contraloría General de la Republica (2014) aseveró que el Control Interno es un proceso integral llevado a cabo por el titular, los funcionarios y servidores de una entidad, está diseñado para enfrentar los riesgos y brindar seguridad razonable en la consecución de la misión; para que así se logre cumplir los objetivos de la entidad, puesto que la gestión misma minimizara los riesgos (p. 11).

Las instituciones públicas, principalmente del sector educación, están inmersas en procesos de cambios, encaminados por nuevos modelos administrativos, dirigido a buscar la calidad educativa; para esto se necesita fortalecer la capacidad de los involucrados en la gestión administrativa del sistema educacional, ya que es uno de los componentes que incurren en la capacidad de gestión determinando que sea buena o mala.

Los gobiernos regionales y locales tienen la misma tarea para buscar el desarrollo local y regional, dado que un buen sistema de control interno en una institución va a permitir llevar a cabo las acciones y actividades correctamente, para lo cual se necesita que todos los trabajadores

se sientan comprometidos con su labor en la entidad y motivados a realizar los procesos, respetando las normas y leyes y además siendo responsables con sus funciones. Por ello surge la siguiente investigación que tiene por finalidad conocer la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?

¿Qué relación existe entre evaluación de riesgos y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?

¿Qué relación existe entre las actividades de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?

¿Qué relación existe entre la información y comunicación y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?

¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Establecer la relación que existe entre el ambiente de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Establecer la relación que existe entre evaluación de riesgo y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Establecer la relación que existe entre las actividades de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Establecer la relación que existe entre la información y comunicación y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Establecer la relación que existe entre las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

Los sistemas de control interno en una institución pública tienen un doble objetivo, el primero es cautelar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; y el segundo es velar por la correcta utilización de los recursos que se le asignan. Es por ello que el control interno contribuirá en la mejora de los procesos administrativos de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, la misma que a su vez contribuirá en el bienestar de los usuarios.

1.4.2. Justificación practica

La presente investigación constituirá un aporte importante que les permitirá a los Directivos mejorar sus estrategias para superar las dificultades y debilidades que se les pueda presentar, para que de esta manera se pueda lograr un control interno adecuado para mejorar la gestión administrativa y servir como un soporte a los funcionarios y servidores de la Dirección

Regional de Educación Cajamarca para realizar mejores atenciones.

1.4.3. Justificación académica

Este estudio de investigación servirá para obtener el título profesional, así como también será una herramienta para posteriores estudios y material de consulta para estudiantes interesados en conocer los beneficios de un buen sistema de control interno y su adecuada implementación en los procesos administrativos en el sector educación.

1.5.Limitaciones de la investigación

En cuanto al desarrollo de la presente investigación, no se presentaron inconvenientes, ya que se ha realizado la coordinación con el administrador para obtener la información requerida, por lo cual ha sido posible finalizar la investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.Antecedentes de la investigación

2.1.1. Nivel internacional

Balla y López (2018) en su investigación: *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”*, plantean como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Es una investigación documental, en la cual concluyeron que el control interno es una herramienta fundamental dentro del sistema administrativo que toda empresa debe utilizar independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, obteniendo como resultado la eficacia y eficiencia de las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

Dentro del control interno es primordial contar con el personal calificado que vigile,

evaluó y de seguimiento a los objetivos designados para que de esta manera se pueda lograr un control interno exitoso. Finalmente concluyeron que la importancia de la gestión administrativa es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

Asimismo, Segovia (2011) desarrollo su investigación: “*Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet Cía. LTDA*”, el objetivo general fue diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Utilizó el método descriptivo mediante el cual se analizó el objeto d estudio. Llego a la conclusión de que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

2.1.2. Nacionales

Alvarado (2018) en su tesis titulada: “*Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*”, cuyo objetivo principal fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área administración del Ministerio Público, Lima 2018. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. La población estuvo conformada por 120 personas que trabajan en el Ministerio Público - Lima, entre 20 a 55 años de edad, para la recopilación de los datos se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Como resultado se obtuvo que el coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0,735 que

señala que existe relación positiva entre las variables determinadas. Asimismo; se encuentra en un nivel alto de correlación con un nivel de significancia bilateral de $p=0,000 < 0,05$ (altamente significativa), el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que existe relación significativa y positiva alta entre el control interno y la gestión administrativa según los colaboradores del Ministerio Público Lima 2018.

Tunque (2018) en su investigación: “*Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018*”, plantea como objetivo general establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna. Se utilizó el diseño no experimental, transversal, correlacional y descriptivo, con una población de 75 servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Tacna y con una muestra a 63 trabajadores, se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados más relevantes son: El valor de correlación de Spearman es 0,775 indicando que existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa, asimismo la correlación es significativa ($\text{sig} = 0,000$) menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna. En conclusión, el control interno se relaciona de manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna.

Alvarez y Villanes (2018) desarrollo su tesis: “*Control Interno de la Gestión Administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016-2017*”, cuyo objetivo principal fue determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo y de diseño no experimental transaccional correlacional; la población estuvo integrada por 140 servidores y funcionarios públicos de 28 municipalidades de la provincia de Huancayo y una muestra de 103. Para la recopilación de los datos se utilizó

la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Concluyeron que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016- 2017, ya que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ($4.64 > 1.96$), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) aceptando la hipótesis alterna (H_1). Asimismo, determinaron que existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procedimientos administrativos de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017, puesto que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ($2.87 > 1.96$), aceptando de esta manera la hipótesis alterna (H_1).

2.1.3. Regionales

Lescano (2019) en su investigación: *“El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017”*, plantea como objetivo principal determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca. La metodología utilizada fue de tipo no experimental y método analítico – sintético; la población son los 8 trabajadores administrativos de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca y la muestra fue la misma que la población. Para la recopilación de los datos se utilizó la técnica de la encuesta y de instrumento el cuestionario. De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ya que el coeficiente de correlación es 0.943 y el nivel de significancia de $p=0.000$ siendo menor a 0.005, lo cual indica que la relación es muy alta.

Morillo (2019) desarrollo su tesis titulada: *“El Sistema de Control Interno en la Gestión*

de la Universidad Pública Peruana. Caso: Universidad Nacional de Cajamarca periodos: 2015 – 2016” en la cual plantea como objetivo general analizar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 - 2016. La metodología utilizada fue de diseño no experimental de corte longitudinal y correlacional, se utilizó el método Inductivo –Deductivo y Analítico – Sintético. La población estuvo constituida por 714 servidores y la muestra fue no probabilística por conveniencia, se eligió a 80 servidores de la gestión administrativa y académica.

Se concluyo que la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca en el periodo 2015 es directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,462), y en el periodo 2016 la relación es directa, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,646), con un valor de significancia $p=0,000 < 0,05$; por lo que en ambos periodos se acepta la hipótesis alterna.

Arroyo y Guzman (2019) desarrollaron su tesis titulada *“El Control Interno, enfoque Coso 2013, en la Gestión Administrativa de la empresa Cajamarca Bakery Sac periodo 2018”*, en la cual plantean como objetivo principal evaluar el nivel de confianza del control interno, enfoque COSO 2013, en la gestión administrativa de la empresa Cajamarca Bakery S.A.C periodo 2018, con la finalidad de proponer la implementación de actividades de control. La metodología utilizada fue de tipo básica, con enfoque mixto (cualitativa y cuantitativa) y de diseño no experimental transversal; la población estuvo conformada por 40 colaboradores de la empresa Cajamarca Bakery SAC, de la cual se tomó una muestra de 5 trabajadores, seleccionados por el grado jerárquico que desempeñan en la empresa y por las actividades administrativas que realizan.

Llegaron a la conclusión que el control interno, enfoque COSO 2013, en la gestión

administrativa presenta un nivel de confianza bajo con 46%, presentando baja implementación en los documentos de gestión administrativa, no cuenta con políticas documentadas del control interno, no logrando un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en forma eficiente y eficaz con respecto a las operaciones, ocasionando inseguridad en los usuarios internos y externos de la empresa; por lo cual se acepta la hipótesis alterna planteada en la investigación.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Control interno

La teoría de control interno de los procesos está orientada básicamente a la evaluación, función a través de la cual se verifican las condiciones de aprovechamiento en que se encuentra los involucrados. Se considera que la gerencia de llevar a cabo el trabajo ya que es el principal responsable y debe comprometerse a actuar en forma consistente de acuerdo con todos los requerimientos de la filosofía administrativa (Pirela, 2005, p. 3).

Según La Contraloría General de la Republica (2014) el Control Interno es un factor beneficioso para una entidad, pues su utilización y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que conllevan a logro de los objetivos. Los beneficios más importantes son:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima, así como también genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y

rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (p. 12).

a) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, LEY N° 27785

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

b) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, LEY N° 28716

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

c) Ley 29743 ley que modifica el artículo 10 de la ley 28716. Ley de control interno de las entidades del estado

La modificación del art.10 de la ley 28716, ley de control interno de las entidades del estado, sustituye el cuarto párrafo del art.10 por el texto siguiente: el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la contraloría general de la república en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades y programas sociales que estas administran.

d) La Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, considera que la Ley N° 27785 -Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, tiene como objeto propender al apropiado y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar la correcta utilización y gestión de los recursos del estado, el desarrollo probo de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control; estableciéndose en su artículo 6° que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; disponiendo, asimismo, dicha norma, que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un

proceso integral y permanente.

e) Resolución de Contraloría, N° 004-2017-CG

Tiene por objetivo, orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

La presente Guía, al ser un documento orientador y complementario, podrá ser utilizada por funcionarios y servidores Públicos de las entidades del Estado sujetas a control de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

f) Normas del Control Interno

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.1.1. Enfoques de control interno

a) Enfoque tradicional del control interno

Según Estupiñán (2006) citado por Santa Cruz (2014) plantea que el enfoque tradicional describe al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos:

- Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- Personal: el personal debe ser apto, capacitado y tener la experiencia requerida para el cumplimiento de sus obligaciones.
- Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico (p. 1).

b) Enfoque contemporáneo de control interno

El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; sino como un proceso, el cual es realizado por la junta directiva y por el personal de una entidad. Este enfoque cuenta con cinco elementos interrelacionados que son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñán, 2006 citado por Santa Cruz, 2014, p. 2).

2.2.1.2. Modelo de control interno COSO

Según Ablan y Méndez (2010) el modelo COSO ha sido considerado por varios organismos reguladores, como la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Este modelo es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que abarca todos los elementos a ser considerados.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) Control Interno – Marco Integral 2013 modelo coso ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial, fue creado para facilitar a las empresas los procesos de evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control interno. Además, ha sido incluido en las políticas, reglas y regulaciones, para que las empresas mejoren sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva sistema de control interno que se adapten a los cambios, amortiguando riesgos hasta niveles aceptables, este modelo desarrolla marcos y orientaciones generales sobre el control interno la cual están diseñados para mejorar el desempeño organizacional, supervisión y reducir riesgos de fraude en las entidades.

El control interno es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/Reportan y el cumplimiento. (COSO Control Interno Marco Integrado, 2013, p.3)

De esta manera, el control interno se convierte en una función muy importante a la administración, un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable

el riesgo de no llegar a alcanzar objetivos de la entidad.

Además, los componentes y principios deben ser aplicados en el sistema de control interno y funcionar de manera integrada.

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo, los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos, el Ambiente de Control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de Control Interno, conforma un conjunto de procesos y estructuras que constituyen a base sobre la que desarrollar el control interno de la organización el consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno en los estándares de conducta esperados dentro de la alta entidad.

2.2.1.3.Elementos del control interno

Según Ablan y Méndez (2010) los elementos del control interno son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión o seguimiento (pp. 10-11)

2.2.2. Proceso administrativo

Según (Arena J. A., 1990). Una descripción detallada y exhaustiva de los autores que han contribuido en administración resultaría no solo extensa, sino complicada en su elaboración; sin embargo, es necesario atender los trabajos más representativos.

El proceso Administrativo se inicia con el hombre inteligente, variando su intensidad de acuerdo con la etapa y sobre todo en función de los elementos disponibles; de tal suerte se encuentra vestigios en Egipto, China, Grecia, Roma y demás pueblos de

la antigüedad, así como en las comunidades indígenas de América; aun cuando, en casi todas las civilizaciones citadas se confunden con el gobierno y la religión, debido a la trascendencia de ambas y la relativa importancia de los negocios comerciales e industriales.

Max Weber, realizó estudios relacionados con los sistemas usados en Egipto hacia el año 1300 a.C. concluyendo que se utilizaban procedimientos administrativos definidos y sistemáticos, tiempo después, en el reinado de Ramsés III existe un antecedente que ha quedado registrado en el papiro Harris.

Rostovtzeff proporciona otro antecedente: Por primera vez el sistema administrativo de Egipto fue, por así decirlo, codificado; se coordinó y llevó a cabo como una máquina bien organizada, establecida para un pronóstico bien definido y bien comprendido, no se permitió discreciones algunas en las labores estatales del personal, sino que todo el sistema se basó en la fuerza y la compulsión.

cuando una estructura está organizada e integrada, se lleva a cabo el proceso administrativo, Según: (Arena, 1990)

Según Wood Ward (1960) “El proceso Administrativo son pasos donde los gerentes toman decisiones, los miembros de la organización ponen en prácticas diversas estrategias”, El diseño organizacional hace que los gerentes dirijan la vista en dos sentidos, hacia el interior de su empresa y hacia el exterior de su empresa. Los conocimientos del diseño organizacional han ido evolucionando. Al principio los procesos administrativos, giraban al entorno del funcionamiento interno de una organización, las cuatro piedras angulares para el diseño de la organización, la división del trabajo, la departamentalización, la jerarquía y la coordinación tienen una larga tradición en la historia del ejercicio de la administración.

2.2.2.1. Teoría General de la Administración (TGA)

La TGA estudia la administración de las organizaciones en general y las empresas en particular desde el punto de vista de la interacción e interdependencia de las seis variables principales (tareas, estructura, personas, tecnología, ambiente y competitividad). Estas variables componen los principales componentes en el estudio de la Administración de las organizaciones y empresas (Chiavenato, 2014, p. 12).

2.2.2.2. Teoría del proceso administrativo

Según Koontz y Weihrich (2002) citado por Marín y Atencio (2008), mencionan que el proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo (p. 5).

Para Chiavenato (2001) el proceso administrativo no es sólo una secuencia ni un ciclo repetitivo de funciones (planeación, organización, dirección y control), sino que conforma un sistema en el que el todo es mayor que la suma de las partes, gracias a la sinergia.

Figura 1

El Proceso Administrativo



Nota: Obtenido de Chiavenato (2014)

2.3. Definición de términos básicos

a) Control interno

El control interno es el proceso realizado por el área de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia (Quinaluisa et al., 2018).

b) Control administrativo

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento; además es un elemento del proceso administrativo que abarca todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (Juan, 2010).

c) Ambiente o entorno de control

El ambiente de control se basa en acciones, políticas y métodos que reflejan las reacciones de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al

control interno y su valor para la organización. Asimismo, es la base del resto de los elementos del control interno (Quinaluisa et al., 2018).

Para Ablan y Méndez (2010) el entorno de control hace referencia a la estructura y disciplina que detalla a los entes y las políticas, prácticas y capacidad del recurso humano. Considera aspectos como la integridad personal y profesional, los valores éticos y estilo de liderazgo (p. 10).

d) Evaluación de riesgos

Proceso que sirve a los directivos a identificar, valorar, evaluar y desarrollar respuestas para transferir, tolerar, tratar o eliminar los riesgos que enfrente una entidad e interfieran en el alcance de los objetivos organizacionales (Ablan y Méndez, 2010, p. 10).

e) Actividades de control

Son las políticas y procedimientos establecidos con el propósito de lograr los objetivos organizacionales con el menor riesgo posible. Para ser efectivas deben establecerse en todas las áreas y funciones del ente (Ablan y Méndez, 2010, p. 11).

f) Información y comunicación

Son los requisitos esenciales para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno. La información debe ser apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible. La comunicación debe fluir de adentro hacia afuera y viceversa; en lo interno debe fluir en todos los sentidos y direcciones para facilitar la toma de decisiones (Ablan y Méndez, 2010, p. 11).

g) Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de

la entidad con fines de mejora y evaluación (Contraloría General de la República, 2014, p. 41).

h) Proceso administrativo

El proceso administrativo es la consecución de fases o etapas a través de las cuales se lleva a cabo la práctica administrativa. En la actualidad, la división cuatripartita, es la más aceptada universalmente: planeación, organización, dirección y control (Hernández & Hernández, 2019).

i) Planeación

La planeación es la primera función del proceso administrativo, en el cual se definen los objetivos que la organización desea alcanzar y se establecen planes y estrategias para cumplirlos. La planeación involucra la toma de decisiones donde establece y da pauta para poder elegir el camino a tomar y las acciones a seguir (Sánchez et al., 2014, p. 5).

De igual manera Louffat (2012) define la planeación como el elemento encargado de determinar la misión, visión y los objetivos. Una vez ya definidos es necesario llevar a cabo el análisis FODA, establecer las opciones estratégicas que le permitan lograrlas y finalmente definir los criterios operacionales por medio de la elaboración de presupuestos y cronogramas que le permitan aplicarlas a la realidad (p. 16).

j) Organización

La organización es el segundo elemento del proceso administrativo encargado de establecer el diseño organizacional adecuado a la realidad institucional, estableciendo cargos, puestos y deberes. Esta función se determina por aspectos como la división organizacional, la departamentalización, el uso de un organigrama, la implementación de manuales de reglas y reglamentos, entre otros (Sánchez et al., 2014, p. 6).

Para Blandez (2014) la organización se basa en distribuir el trabajo entre el grupo, para establecer y reconocer las relaciones y la autoridad necesarias, implica:

- El diseño de tareas y puestos
- Designar a las personas idóneas para ocupar los puestos
- La estructura de la organización
- Los métodos y procedimientos que emplearan

k) Dirección

La dirección es el tercer elemento del proceso administrativo y está dirigida a las personas que están al frente de las organizaciones; por ello los administradores, directivos, encargados, etc.; deben ayudar a las personas a cumplir con sus intereses personales y con los de la empresa. Las herramientas de la dirección están enfocadas al uso y optimización del factor humano, la motivación, el liderazgo y la comunicación (Sánchez et al., 2014, p. 6).

Asimismo Blandez (2014) manifiesta que la dirección consiste en conducir el talento y el esfuerzo de los demás para lograr los resultados esperados, la cual implica:

- Determinar cómo se dirigirá el talento de las personas
- Determinar el estilo de dirección adecuada
- Orientar a las personas al cambio
- Determinar estrategias para la solución de problemas, así como la toma de decisiones

l) Control

El control es el último elemento del proceso administrativo y se encarga de vigilar y supervisar que la planeación, organización y dirección hayan sido realizados de la mejor manera; ajustando, evitando y corrigiendo a tiempo las desviaciones que se pueden presentar. Este elemento es esencial, ya que a pesar de conectar los aspectos

y funciones del administrador con el hacer de la empresa, también brinda solidez al proceso para lograr los objetivos establecidos (Sánchez et al., 2014, p. 7).

Para Marín y Atencio (2008) el control es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre concuerda con lo que supuestamente debiera ocurrir, caso contrario, se harán los ajustes o correcciones necesarias (p. 7).

m) Gestión administrativa

La Gestión Administrativa, es la puesta en práctica de cada uno de los elementos del proceso administrativo como: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación o interrelación y el control de las actividades de la organización con el fin de dar cumplimiento a los objetivos propuestos de manera eficiente (Ramírez et al., 2017, p. 8).

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1.Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

3.2.Hipótesis específicas

Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Existe una relación significativa entre evaluación de riesgo y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Existe una relación significativa entre las actividades de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Existe una relación significativa entre la información y comunicación y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.

3.3.Variables

3.3.1. Control interno

El Control Interno es fundamental en una entidad bien organizada, ya que protege los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad; acciones necesarias para que una organización ya sea grande o pequeña marche de la mejor manera (Plasencia, 2010).

3.3.2. Proceso administrativo

El proceso administrativo se compone de cuatro elementos que son la planificación, la

organización, la dirección y el control; los cuales son basados en una serie de actividades con el fin de hacer cumplir las metas establecidas por la organización (Marín y Atencio, 2008).

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de investigación

La investigación fue de tipo aplicada porque va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Este tipo de investigación se basa en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables (Hernández et al., 2010, pp. 83-84).

Asimismo, el presente estudio corresponde al nivel descriptivo correlacional porque se centra en conocer el grado de relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

El enfoque utilizado es cuantitativo, ya que se utilizaron datos estadísticos, los cuales fueron interpretados para conocer con más detalle el objeto de estudio; así como también para la recolección de los datos se utilizó como instrumento el cuestionario.

4.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental - transversal, fue no experimental porque se realizó sin manipular ninguna de las variables; es decir solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para posteriormente analizarlos. Asimismo, fue de tipo Transversal porque los datos fueron recolectados en un solo momento. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, et al., 2010, pp. 149-151).

4.3. Población de estudio

La población estuvo conformada por los 160 trabajadores de la Dirección Regional de Educación Cajamarca que laboraron durante el año 2019.

4.4. Tamaño de la muestra

La muestra estuvo compuesta por 66 colaboradores de la Dirección Regional de Educación Cajamarca que laboraron durante el año 2019, que se obtuvo mediante la siguiente fórmula:

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

Donde:

N = Población (160)

Z = 1.96 Nivel de confianza (95%)

p = 0.5 Probabilidad de ocurrencia

q = 0.5 Probabilidad de no ocurrencia

e = 5% Margen de error

n = Muestra

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 160}{0.05^2(160 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 113$$

Factor de Corrección: $n/N = 0.706$

Si $FC < 0.05$, no se utiliza; caso contrario aplicar formula siguiente:

$$n = \frac{Nn_0}{n_0 + (N - 1)}$$

$$n = \frac{160 * 113}{113 + (160 - 1)}$$

$$n = 66$$

4.5.Unidad de análisis

La investigación tuvo como unidad de análisis a cada uno de los colaboradores que laboraron en la Dirección Regional de Educación Cajamarca durante el año 2019.

4.6.Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores/ Cualidades	Índices
Control interno	El control interno es el proceso realizado por el área de administración, la dirección y el resto del personal que integra la organización, para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia (Quinaluisa et al., 2018).	Es el proceso que permite indicar los controles en todas las áreas de la entidad para que de esta manera se lleve a cabo las acciones y actividades correctamente, con el propósito de lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos	Ambiente de control	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades	Nunca = 1 Casi Nunca = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
			Evaluación de riesgo	Identificar y analizar riesgos para su mitigación.	
			Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	
			Información y comunicación	Generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno	
			Actividades de supervisión o monitoreo	Llevar a cabo evaluaciones para determinar si los componentes del Control Interno están presentes y funcionando.	

Proceso administrativo	El proceso administrativo es la consecución de fases o etapas a través de las cuales se lleva a cabo la práctica administrativa. (Hernández y Hernández, 2019).	Se llama proceso administrativo porque dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades importantes para el logro de los objetivos planteados.	Planeación	Establecer los objetivos y las metas a alcanzar a corto, mediano y largo plazo	Nunca = 1 Casi Nunca = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
			Organización	Dirigir los esfuerzos de trabajo hacia metas precisas y concretas	
			Dirección	Capacidad de comunicar y supervisar las actividades planeadas y coordinadas	
			Control	Medir los resultados obtenidos con la finalidad de mejorar los puntos débiles y ratificar los fuertes	

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizó para el recojo de datos de la presente investigación es la encuesta mediante el instrumento cuestionario. Según Meneses y Rodríguez (2011), el cuestionario es el instrumento que se utiliza para recoger información durante el trabajo de campo de una investigación cuantitativa, básicamente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas (p. 9).

4.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

- ✓ Se hizo uso del Excel para la tabulación de los datos.
- ✓ El procesamiento de la información se realizó mediante el paquete estadístico SPSS versión 25.0.
- ✓ Se utilizó tablas para almacenar los datos obtenidos en la tabulación y gráficos que permitieron observar con mayor precisión los resultados adquiridos.
- ✓ Para determinar el grado de asociación o relación entre las variables, los datos han sido sometidos al coeficiente de correlación de Pearson.

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis e interpretación de resultados

Tabla 1

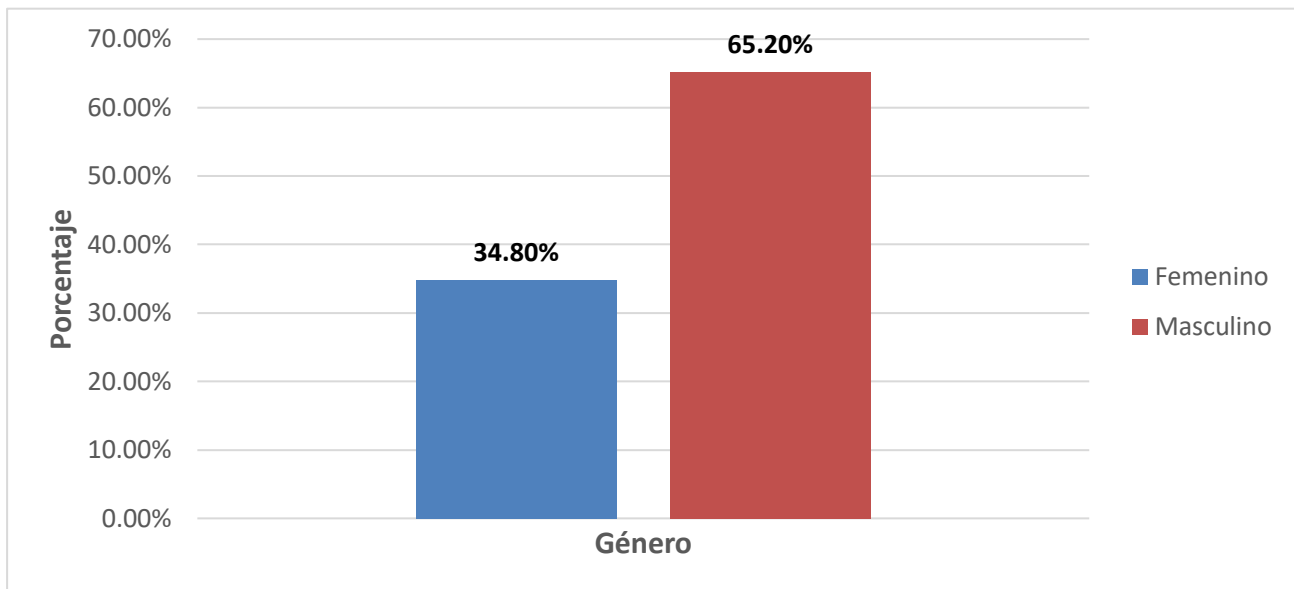
Datos de la población estudiada por género

Sexo	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje válido (%)	Porcentaje acumulado (%)
Femenino	23	34.8	34.8	34.8
Masculino	43	65.2	65.2	100.0
Total	66	100.0	100.0	

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 2

Representación porcentual de la población estudiada por género



Nota: Elaboración propia

Luego de aplicar la encuesta a los 66 colaboradores respecto al género, se observa en la figura 2

que el 65.2% son de género masculino, mientras que el 34.8% son de género femenino.

Tabla 2

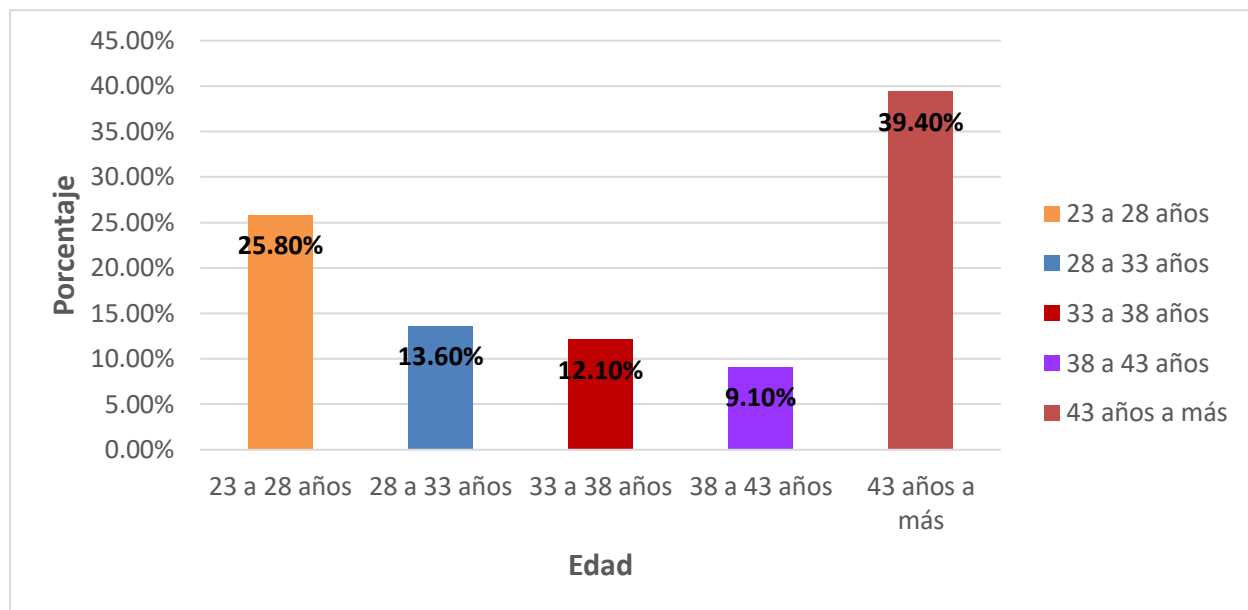
Datos de la población estudiada según rangos edad

Edad	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje válido (%)	Porcentaje acumulado (%)
23 a 28 años	17	25.8	25.8	25.8
28 a 33 años	9	13.6	13.6	39.4
33 a 38 años	8	12.1	12.1	51.5
38 a 43 años	6	9.1	9.1	60.6
43 años a más	26	39.4	39.4	100.0
Total	66	100.0	100.0	

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 3

Representación porcentual de la población estudiada por edad



Nota: Elaboración propia

Según la tabla 2 figura 3 se puede evidenciar que el 39.4% tienen de 43 años a más, el 25.8% tienen una edad comprendida entre 23 a 28 años, asimismo el 13.6% tienen entre 28 a 33 años, el 12.1%

corresponde a las edades de 33 a 38 años y el 9.1% tienen una edad entre 38 a 43 años.

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Tabla 3

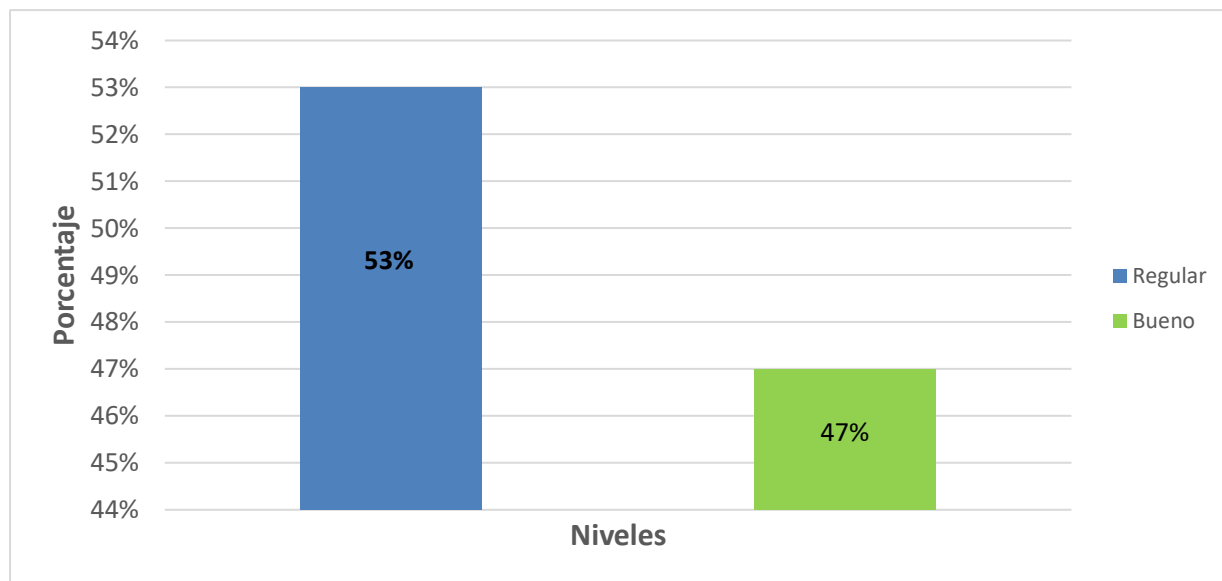
Niveles de la variable Control Interno según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Control interno		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Regular	35	53%
Bueno	31	47%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 4

Representación porcentual según los niveles de la variable Control Interno



Nota: Elaboración propia

Según los resultados obtenidos en la tabla 3 y figura 4, se aprecia el 53% de los trabajadores encuestados consideran que existe un nivel regular de control interno, mientras que el 47% de los

encuestados perciben que el nivel es bueno. Por lo tanto, se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto al control interno según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 4

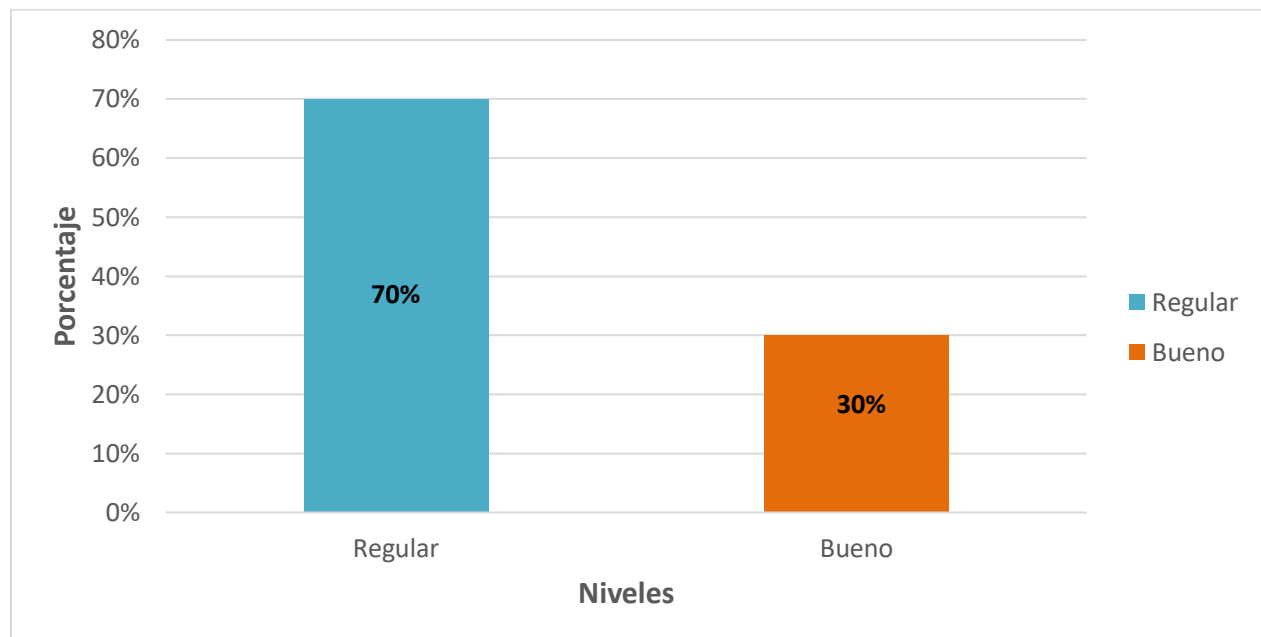
Niveles de la dimensión Ambiente de Control según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Ambiente de Control		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Regular	46	70%
Bueno	20	30%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 5

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Ambiente de control



Nota: Elaboración propia

Según la tabla 4 y figura 5 se evidencia que el 70% de los trabajadores encuestados consideran que existe un nivel regular de ambiente de control, mientras que el 30% de los encuestados perciben que el nivel es bueno. Por lo tanto, se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto al ambiente de control según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 5

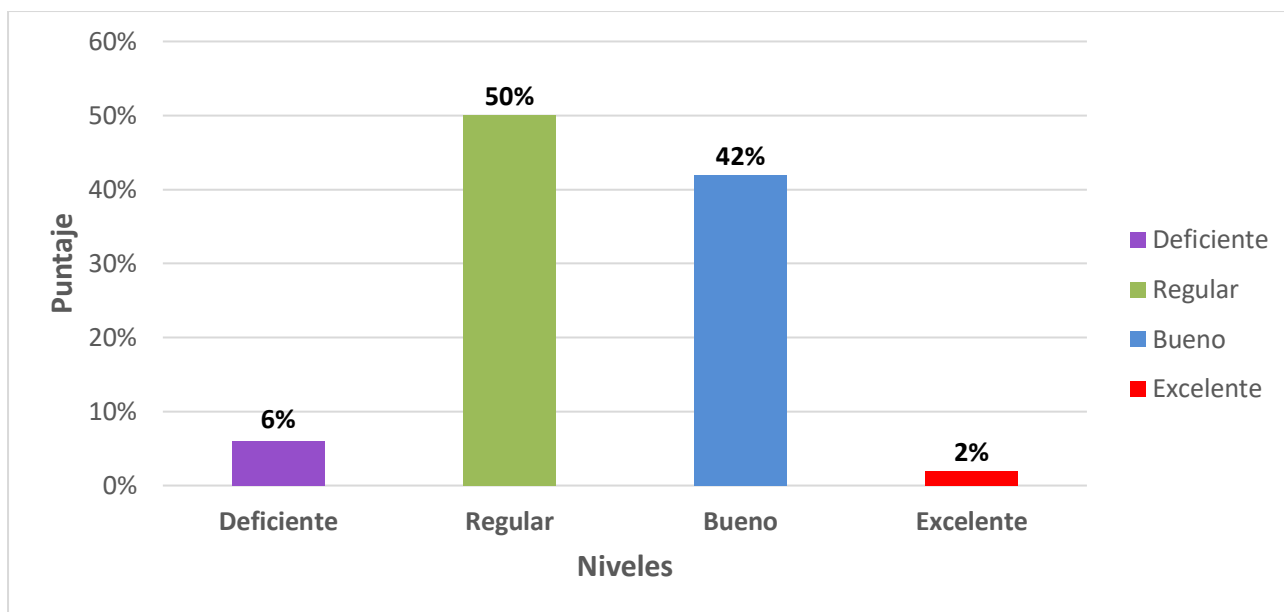
Niveles de la dimensión Evaluación de riesgos según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Evaluación de riesgos		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	4	6%
Regular	33	50%
Bueno	28	42%
Excelente	1	2%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 6

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Evaluación de riesgos



Nota: Elaboración propia

Según la tabla 5 y figura 6 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados consideran que la evaluación de riesgos es regular, asimismo el 42% consideran que es bueno, el 6% consideran que es deficiente y solo el 2% manifiesta que la evaluación de riesgos es excelente. De ello se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a la evaluación de riesgos según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 6

Niveles de la dimensión Actividades de Control según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

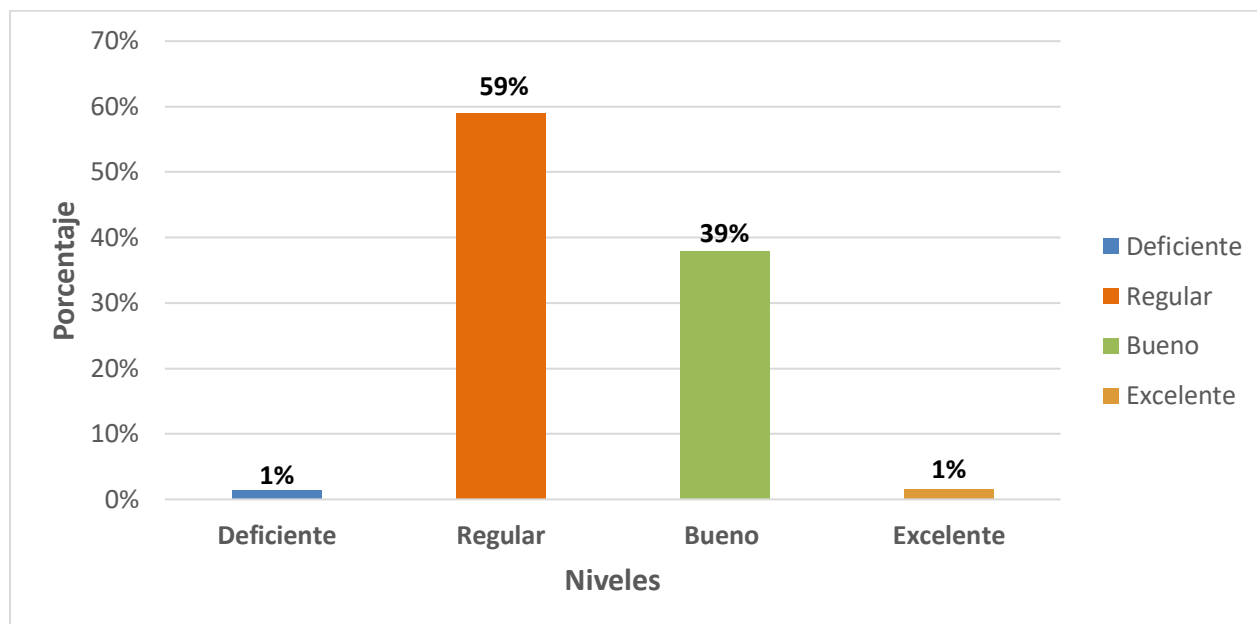
Actividades de control		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	1	1%
Regular	39	59%
Bueno	25	39%

Excelente	1	1%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 7

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Actividades de control



Nota: Elaboración propia

Según la tabla 6 y figura 7 se observa que el 59% de los trabajadores encuestados consideran que las actividades de control son regulares, asimismo el 39% consideran que es bueno; mientras que un 1% considera que es deficiente y un 1% considera que las actividades de control son excelentes. De ello se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a las actividades de control según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 7

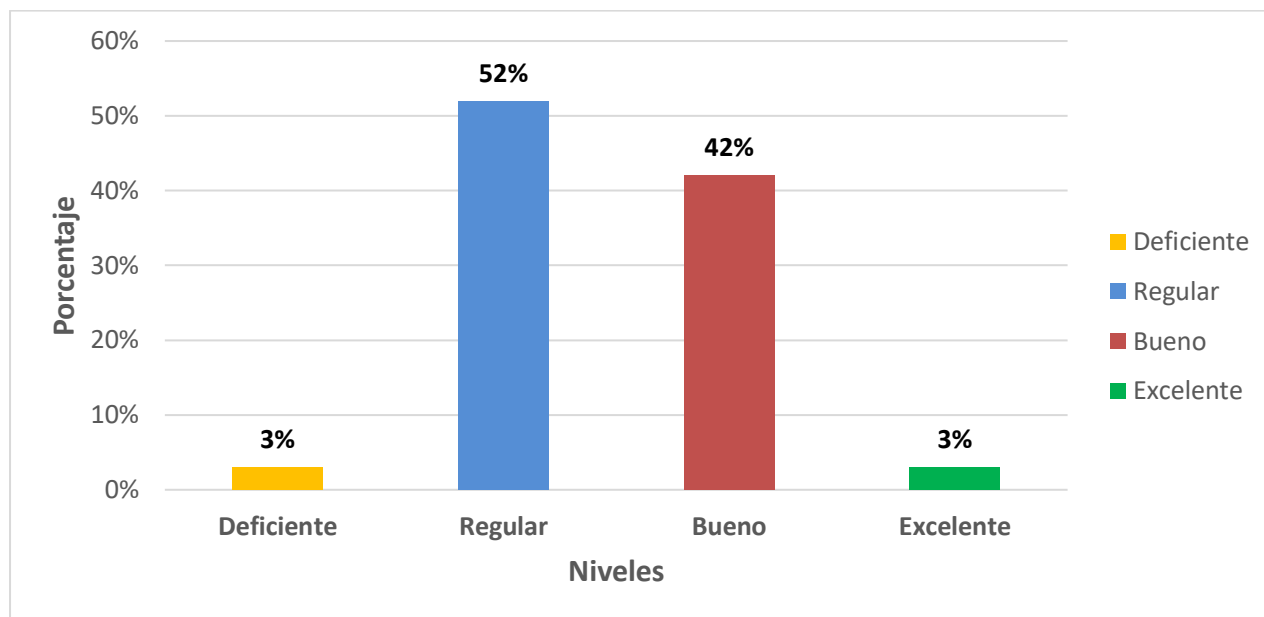
Niveles de la dimensión Información y Comunicación según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Información y comunicación		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	2	3%
Regular	34	52%
Bueno	28	42%
Excelente	2	3%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 8

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Información y comunicación



Nota: Elaboración propia

En la tabla 7 y figura 8 se evidencia que el 52% de los trabajadores encuestados de la Dirección Regional de Educación consideran que la información y comunicación es regular, asimismo el 42% consideran que es bueno; mientras que un 3% manifiestan que es deficiente la información y comunicación y los otros 3% consideran que es excelente. De ello se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a la información y comunicación según los colaboradores

de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN

Tabla 8

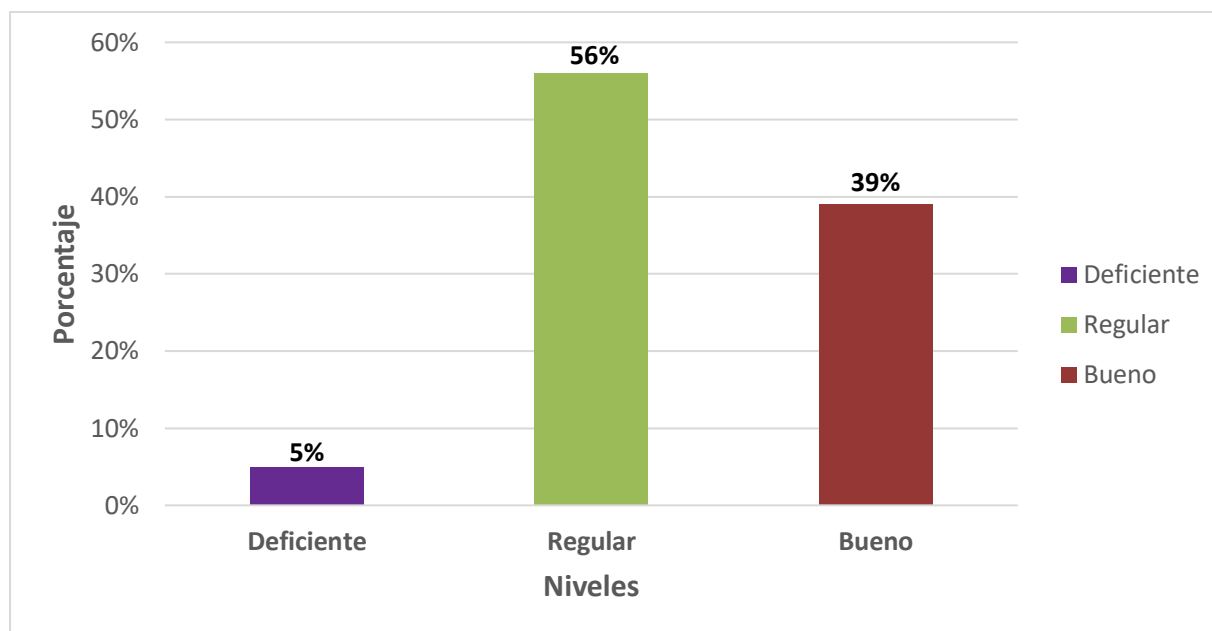
Niveles de la dimensión actividades de supervisión según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Actividades de supervisión		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	3	5%
Regular	37	56%
Bueno	26	39%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 9

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Actividades de supervisión



Nota: Elaboración propia

En la tabla 8 y figura 9 se evidencia que el 56% de los trabajadores encuestados de la Dirección

Regional de Educación consideran que la supervisión es regular, mientras el 39% consideran que es bueno y solo el 5% manifiestan que es deficiente la supervisión. Por lo que se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a la supervisión según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESO ADMINISTRATIVO

Tabla 9

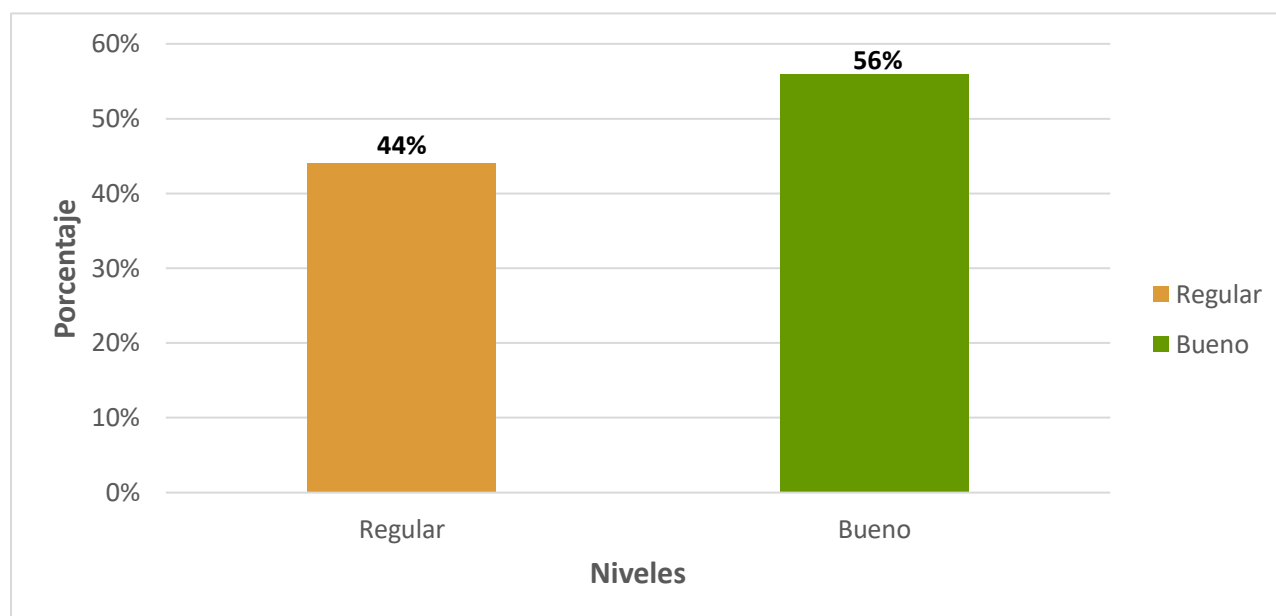
Niveles de la variable Proceso Administrativo según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Proceso Administrativo		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Regular	29	44%
Bueno	37	56%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 10

Representación porcentual según los niveles de la variable Proceso administrativo



Nota: Elaboración propia

Según la tabla 9 y figura 10 se aprecia que el 56% de los trabajadores encuestados de la Dirección Regional de Educación consideran que el proceso administrativo es bueno, mientras el 44% consideran que es regular. Por lo que se puede destacar que existe un nivel predominante “bueno” en cuanto al proceso administrativo según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: PLANEACIÓN

Tabla 10

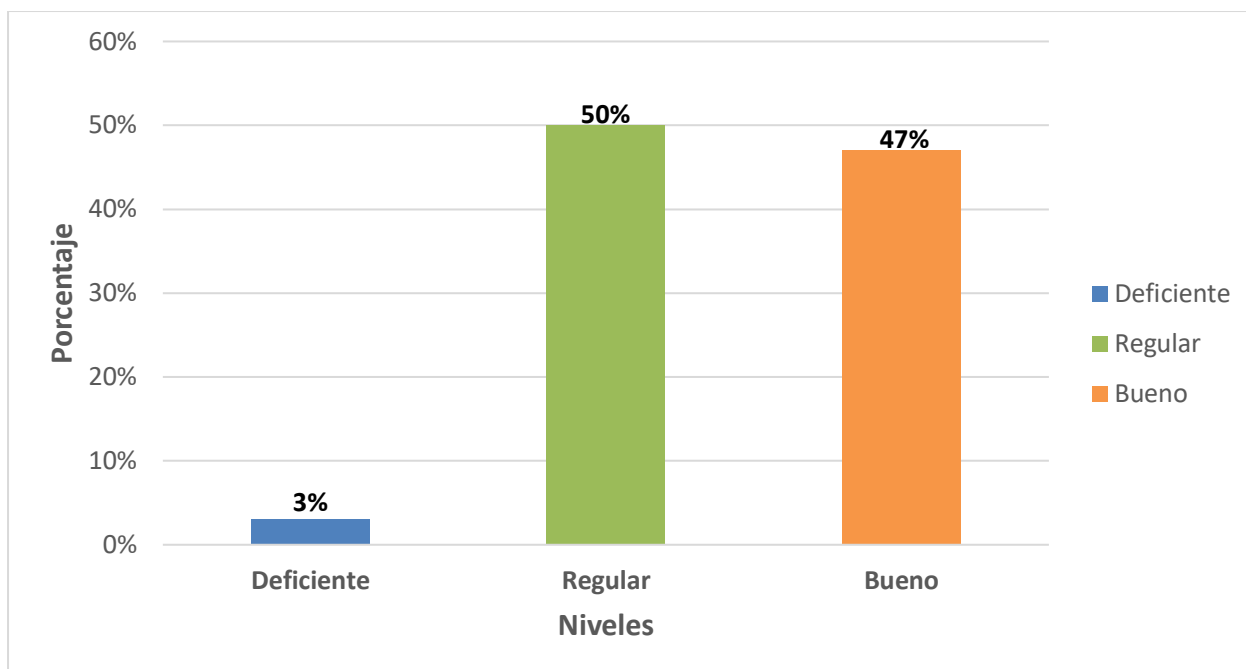
Niveles de la dimensión Planeación según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Planeación		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	2	3%
Regular	33	50%
Bueno	31	47%
Total	66	100%

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 11

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Planeación



Nota: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 10 y figura 11 se puede observar que el 50% de los trabajadores encuestados de la Dirección Regional de Educación consideran que la planeación es regular, mientras el 47% consideran que es bueno y solo el 3% manifiesta que es deficiente la planeación. Por lo que se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a la planeación según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN

Tabla 11

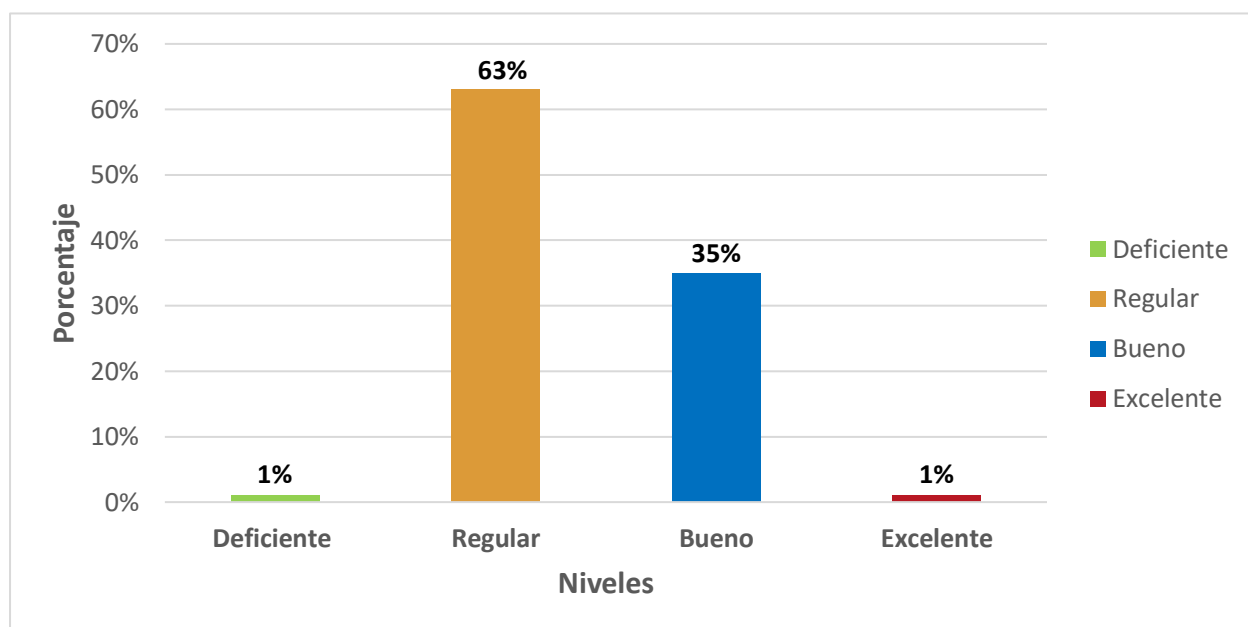
Niveles de la dimensión Organización según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Organización		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	1	1%
Regular	41	63%
Bueno	23	35%
Excelente	1	1%
Total	66	100.0

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 12

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Organización



Nota: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 11 y figura 12 se puede observar que el 63% de los trabajadores encuestados de la Dirección Regional de Educación consideran que la organización es regular, asimismo el 35% consideran que es bueno; mientras que un 1% manifiesta que es deficiente la organización y el otro 1% considera que es excelente. Por lo que se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a la organización según los colaboradores de la Dirección

Regional de Educación.

DIMENSIÓN: DIRECCIÓN

Tabla 12

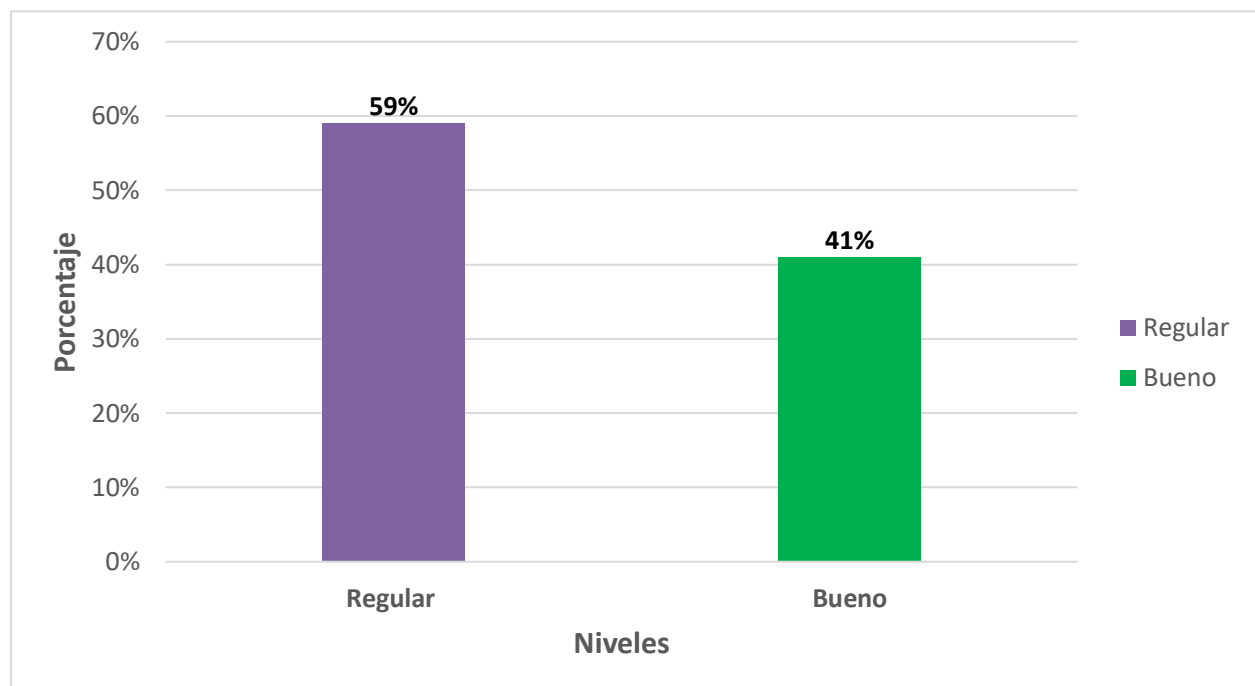
Niveles de la dimensión Dirección según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Dirección		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Regular	39	59%
Bueno	27	41%
Total	66	100.0

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 13

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Dirección



Nota: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 12 y figura 13 se puede estimar que el 59% de los trabajadores encuestados de la Dirección Regional de Educación consideran que la dirección es regular; mientras que el 41%

manifiesta que es bueno. Por lo que se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto a la dirección según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

DIMENSIÓN: CONTROL

Tabla 13

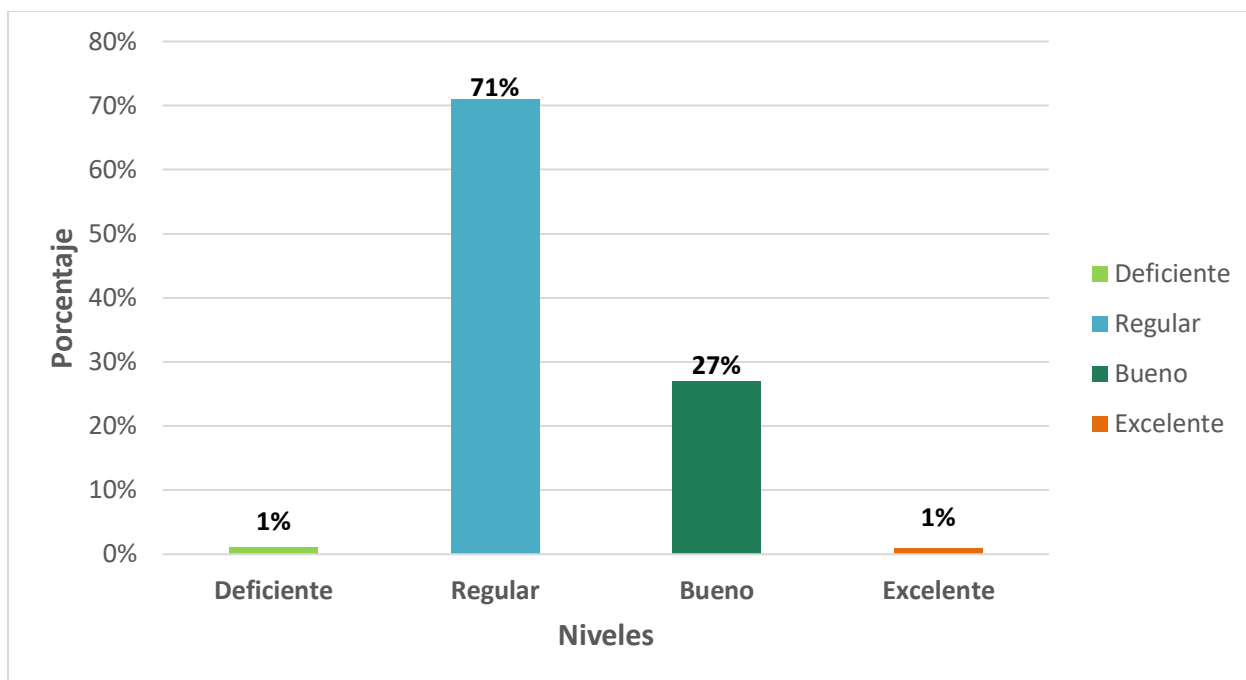
Niveles de la dimensión Control según los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

Control		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Deficiente	1	1%
Regular	47	71%
Bueno	17	27%
Excelente	1	1%
Total	66	100.0

Nota: Resultados del software SPSS-25

Figura 14

Representación porcentual según los niveles de la dimensión Control



Nota: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 13 y figura 14 se puede evidenciar que el 71% de los trabajadores encuestados de la Dirección Regional de Educación consideran que el control es regular, asimismo el 27% considera que es bueno; mientras que un 1% manifiesta que el control es deficiente y el otro 1% considera que es excelente. Por lo que se puede destacar que existe un nivel predominante “regular” en cuanto al control según los colaboradores de la Dirección Regional de Educación.

5.2. Presentación de resultados

A continuación, se muestran los resultados obtenidos en la presente investigación; dichos resultados son elaborados tomando como referencia los objetivos e hipótesis planteados.

Tabla 14

Escala de valores del coeficiente de correlación Pearson

RANGO	RELACIÓN
0.00 a +0.10	Correlación nula
+0.10 a +0.30	Correlación débil
+0.30 a +0.50	Correlación moderada
+0.50 a +1.00	Correlación fuerte

Nota: Obtenido de Hernández (2018)

Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

Tabla 15

Resultados de la relación entre el control interno y el proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca

		Correlaciones	
		Control interno	Proceso administrativo
Control interno	Correlación de Pearson	1	,522**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	66	66
Proceso administrativo	Correlación de Pearson	,522**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	66	66

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

Nota: Resultados del software SPSS-25

En la tabla 15 se determina que el grado de correlación de Pearson que establecen las variables control interno y proceso administrativo es igual a 0,522, el cual expresa que la relación es fuerte, es decir, en la medida que el control interno se mejora fuertemente, el proceso administrativo

también se mejora en ese nivel.

Asimismo, se aprecia en la tabla que el nivel de significancia es $p=0,000$ el cual es inferior a $0,05$ de tal modo que se acepta la hipótesis alternativa y se establece que efectivamente existe una relación muy significativa entre las variables mencionadas.

Objetivo específico 1: Determinar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

Tabla 16

Resultados de la relación entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca

Correlaciones			
		Ambiente de control	Proceso administrativo
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,321**
	Sig. (bilateral)		,009
	N	66	66
Proceso administrativo	Correlación de Pearson	,321**	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	66	66

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

Nota: Resultados del software SPSS-25

En la tabla 16 se puede evidenciar que el grado de correlación de Pearson que establece la dimensión ambiente de control y la variable proceso administrativo es igual a $0,321$, el cual expresa que la relación es moderada, es decir, en la medida que el ambiente de control se mejora moderadamente, el proceso administrativo también se mejora en ese nivel.

Asimismo, se aprecia en la tabla que el nivel de significancia es $p=0,009$ el cual es inferior a $0,05$ de tal modo que se acepta la hipótesis específica alternativa y se establece que efectivamente existe

una relación significativa entre la dimensión y la variable.

Objetivo específico 2: Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

Tabla 17

Resultados de la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca

		Evaluación de riesgo	Proceso administrativo
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,216
	Sig. (bilateral)		,082
	N	66	66
Proceso administrativo	Correlación de Pearson	,216	1
	Sig. (bilateral)	,082	
	N	66	66

Nota: Resultados del software SPSS-25

En la tabla 17 se observa que el grado de correlación de Pearson que establece la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso administrativo es igual a 0,216, el cual expresa que la relación es débil, es decir, en la medida que la evaluación de riesgos se mejora débilmente, el proceso administrativo también se mejora en ese nivel.

Asimismo, se aprecia en la tabla que el nivel de significancia es $p=0,082$ superior a 0,05 de manera que se rechaza la hipótesis específica alternativa y se establece que no existe relación significativa entre la dimensión y la variable.

Objetivo específico 3: Determinar relación que existe entre las actividades de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

Tabla 18

Resultados de la relación entre la dimensión actividades de control y la variable proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca

Correlaciones			
		Actividades de control	Proceso administrativo
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,333**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	66	66
Proceso administrativo	Correlación de Pearson	,333**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	66	66

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

Nota: Resultados del software SPSS-25

En la tabla 18 se observa que el grado de correlación de Pearson que establece la dimensión actividades de control y la variable proceso administrativo es igual a 0,333, el cual expresa que la correlación es moderada, es decir, en la medida que las actividades de control se mejoran moderadamente, el proceso administrativo también se mejora en ese nivel.

Asimismo, se aprecia en la tabla que el nivel de significancia es $p=0,006$ inferior a 0,05 de manera que se acepta la hipótesis específica alternativa y se establece que efectivamente existe relación significativa entre la dimensión y la variable.

Objetivo específico 4: Determinar relación que existe entre la información y comunicación y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

Tabla 19

Resultados de la relación entre la dimensión información y comunicación y la variable proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca

		Correlaciones	
		Información y comunicación	Proceso administrativo
Información y comunicación	Correlación de	1	,466**
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		,000
	N	66	66
Proceso administrativo	Correlación de	,466**	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	66	66

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

Nota: Resultados del software SPSS-25

En la tabla 19 se observa que el grado de correlación de Pearson que establece la dimensión información y comunicación y la variable proceso administrativo es igual a 0,466, el cual expresa que la correlación es moderada, es decir, en la medida que la información y la comunicación se mejoran moderadamente, el proceso administrativo también se mejora en ese nivel.

Asimismo, se aprecia en la tabla que el nivel de significancia es $p=0,000$ inferior a 0,05 de manera que se acepta la hipótesis específica alternativa y se establece que efectivamente existe relación significativa entre la dimensión y la variable.

Objetivo específico 5: Determinar relación que existe entre las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca.

Tabla 20

Resultados de la relación entre la dimensión actividades de supervisión y la variable proceso administrativo según los trabajadores de la DRE Cajamarca

Correlaciones			
		Actividades de supervisión	Proceso administrativo
Actividades de supervisión	Correlación de	1	,195
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		,117
	N	66	66
Proceso administrativo	Correlación de	,195	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,117	
	N	66	66

Nota: Resultados del software SPSS-25

En la tabla 10 se observa que el grado de correlación de Pearson que establece la dimensión actividades de supervisión y la variable proceso administrativo es igual a 0,195, el cual expresa que la correlación es débil, es decir, en la medida que las actividades de supervisión se mejoran débilmente, el proceso administrativo también se mejora en ese nivel.

Asimismo, se aprecia que el nivel de significancia es $p=0,117$ superior a 0,05 de manera que se rechaza la hipótesis específica alternativa y se establece que no existe relación significativa entre la dimensión y la variable.

5.3. Discusión de resultados

El presente estudio de investigación ha dado como resultado que el control interno se relaciona fuertemente con el proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Cajamarca, con una correlación de Pearson equivalente a 0.522 y un nivel de significancia de

$p=0.000$ menor a 0.05 . Estos hallazgos concuerdan parcialmente con la investigación realizada por Alvarado (2018) titulada “Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público, 2018”, en la cual concluyo que la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa es positiva alta y significativa, ya que el coeficiente de correlación Rho Spearman fue de 0.735 y el nivel de significancia fue $p=0.000 < 0.05$.

Además se corrobora con el estudio de Balla y López (2018) titulado: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, en la que concluyeron que el control interno es una herramienta importante dentro del sistema administrativo que toda empresa debe utilizar independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, dando como resultado la eficacia y eficiencia de las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

Del mismo modo los resultados obtenidos en cuanto al ambiente de control y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019; muestran que existe una relación moderada y significativa ya que, el grado de correlación de Pearson es igual a 0.321 con un nivel de significancia de $p = 0.009$ menor a 0.05 . Este resultado se relaciona parcialmente con la investigación de Tunque (2018) titulada: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018” en la que concluye que el ambiente de control y la gestión administrativa presentan una relación directa y significativa puesto que el valor de correlación de Spearman es 0.756 y el nivel de significancia de $p = 0,000$ menor a 0.05 .

En cuanto a los resultados obtenidos respecto a la evaluación de riesgos y el proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019 muestran que existe una relación débil y no significativa ya que, el grado de correlación de Pearson es 0.216 con un nivel de significancia de $p = 0.082$ mayor a 0.05 . Sin embargo Tunque (2018) en su investigación

titulada: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018” concluye que la evaluación de riesgos y la gestión administrativa presentan una relación directa y significativa puesto que el valor de correlación de Spearman es 0.798 y el nivel de significancia de $p = 0,000$ menor a 0.05.

Los resultados obtenidos respecto a las actividades de control y el proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019 muestran que existe una relación moderada y significativa ya que el grado de correlación de Pearson es 0.333 y el nivel de significancia es $p = 0.006$ menor a 0.05. Este resultado se relaciona parcialmente con la investigación de Tunque (2018) titulada: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018” en la que concluye que las actividades de control y la gestión administrativa presentan una relación directa y significativa, dado que el valor de correlación de Spearman es 0.678 y el nivel de significancia de $p = 0,000$ menor a 0.05.

Los resultados obtenidos en cuanto a la información y comunicación y el proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019 muestran que existe una relación moderada y significativa ya que el grado de correlación de Pearson es 0.466 y el nivel de significancia es $p = 0.000$ menor a 0.05; dicho resultado se relaciona parcialmente con la investigación de Tunque (2018) titulada: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018” en la que concluye que la información y comunicación y la gestión administrativa presentan una relación directa y significativa, dado que el valor de correlación de Spearman es 0.655 y el nivel de significancia de $p = 0,000$ menor a 0.05.

Los resultados obtenidos en cuanto las actividades de supervisión y el proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019 muestran que existe relación débil y no significativa ya que el grado de correlación de Pearson es 0.195 y el nivel de

significancia es $p = 0.117$ superior a 0.05 . Este resultado se relaciona parcialmente con la investigación de Tunque (2018) titulada: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018” en la que concluye que la supervisión y la gestión administrativa presentan una relación directa y significativa, puesto que el valor de correlación de Spearman es 0.471 y el nivel de significancia de $p = 0,000$ menor a 0.05 .

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados obtenidos se llega a la conclusión que existe una relación moderada entre el Control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, durante el año 2019; dado que el grado de correlación de Pearson que establecen dichas variables es igual a 0.522 con un nivel de significancia de $p = 0.000$ menor a 0.05, de tal manera que se afirma que sí existe una relación significativa entre ambas variables; puesto que un adecuado sistema de control interno permite que se lleve a cabo el proceso administrativo de la mejor manera y se logre cumplir los objetivos establecidos.
2. Existe una relación moderada entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, durante el año 2019; ya que el grado de correlación de Pearson es igual a 0.321 con un nivel de significancia de $p = 0.009$ menor a 0.05, de tal manera que se establece que sí existe una relación significativa entre la dimensión y la variable.
3. Existe una relación débil entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, durante el año 2019; ya que el grado de correlación de Pearson es igual a 0.216 con un nivel de significancia de $p = 0.082$ mayor a 0.05, de tal manera que se establece que no existe una relación significativa entre la dimensión y la variable.
4. Existe una relación moderada entre la dimensión actividades de control y la variable proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, durante el año 2019; ya que el grado de correlación de Pearson es igual a 0.333 con un nivel de

significancia de $p = 0.006$ menor a 0.05 , de tal manera que se establece que sí existe una relación significativa entre la dimensión y la variable.

5. La relación que existe entre la dimensión información y comunicación y la variable proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca es moderada; ya que el grado de correlación de Pearson es igual a 0.466 con un nivel de significancia de $p = 0.000$ menor a 0.05 , de tal manera que se establece que sí existe una relación significativa entre la dimensión y la variable.
6. Finalmente, se concluye que la relación que existe entre la dimensión actividades de supervisión y la variable proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca es débil; ya que el grado de correlación de Pearson es igual a 0.195 con un nivel de significancia de $p = 0.117$ mayor a 0.05 , de manera que se establece que no existe una relación significativa entre la dimensión y la variable.

RECOMENDACIONES

1. En base a la ineficacia del cumplimiento total de normas y a las actividades que no son efectivas, se recomienda a Los funcionarios de la dirección regional de educación Cajamarca, implementar los documentos de gestión entre ellos el Código de Ética Institucional, las Actas de Sensibilización sobre el Sistema de Control Interno y la existencia de legajos de los funcionarios y servidores públicos de declaración jurada de sujeción del código de ética. La dirección regional de educación Cajamarca debe mostrar compromiso con la integridad y los valores éticos, para poder desarrollar un ambiente de control interno próspero con los trabajadores de la entidad.
2. Se recomienda a la Dirección Regional de Educación contar con todos los documentos de gestión correspondiente como el PESEM, PEI, Diagramas de Procesos y Manuales de Perfiles de Puesto aprobado y vigente a fin de mejorar sus deficiencias y para que pueda tener un mejor manejo de Ambiente de Control en toda la entidad, esto ayudara a los trabajadores de la entidad a realizar de una manera eficiente y eficaz los procesos de cada una de las actividades a realizar.
3. Se sugiere a la Dirección Regional de Educación contar con la existencia de documentos de gestión como manuales de funciones y procedimientos, así como evaluaciones de clima laboral, Plan de sensibilización y capacitación en Control Interno para poder identificar la deficiencia y las debilidades destacadas en el diagnóstico para mejorar y conocer la importancia de la implementación, que haga eficiente sus funciones y les permita cumplir con sus objetivos.
4. Se recomienda a la Dirección Regional de Educación implementar los documentos de gestión como el Reglamento del Comité de Control Interno y los informes emitidos por el OCI

identificando necesidades u oportunidades de mejora en los procesos de la entidad para que puedan tener una definición clara sobre las responsabilidades de las personas para la consecución de los objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Ablan, N., & Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estadales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*(1). <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (Marzo de 2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS. *El Buzón de Pacioli*. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Alvarado, L. (2018). *Control Interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo Lima]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvadaro_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez, X., & Villanes, F. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 - 2017*. [Tesis, Universidad Nacional del Centro del Perú, Junín, Huancayo]. http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5060/T010_70077298_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arroyo , C., & Guzman , A. (2019). *El control Iterno, enfoque Coso 2013, en la Getiön Aministrativa de la empresa Cajamarca Bakery SAC periodo 2018*. [Tesis, Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Cajamarca]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22010/Arroyo%20Ru%c3%adz%20Ciro%20El%c3%ad%20%20Guzman%20Villegas%20Armando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balla, I., & López, K. (2018). *Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador*. [Tesis, Universidad Estatal de Milagro, Guayas]. <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Blandez, M. (2014). *Proceso Administrativo*.

- <https://books.google.com.pe/books?id=TYHDCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q=Proceso%20Administrativo&f=false>
- Chiavenato, I. (2001). *Administración, Proceso Administrativo* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la Teoría Genaral de la Administración* (Octava ed.). México: McGraw-Hill.
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Asociación Gráfica Educativa.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México.
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Hernández, J., & Hernández, S. (2019). Etapas del Proceso Administrativo. *Boletín Científico de la Escuela Superior de Atotonilco de Tula*, 6(11). Obtenido de Etapas del Proceso Administrativo:
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/atotonilco/article/view/3704>
- Juan, V. (10 de Marzo de 2010). *El control administrativo. Su importancia*. Obtenido de Grandes Pymes: <https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>
- Lescano, M. (2019). *El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017*. [Tesis de Maestria, Universidad Nacional de Cajamarca].
<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3151/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20RELACI%c3%93N%20CON%20LA%20GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LA%20UNIDAD%20T%c3%89CNICA%20DE%20TESORER%c3%8da%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Louffat, E. (2012). *Administración: Fundamentos del Proceso Administrativo*. Buenos Aires.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56757535/Administracion_Proceso_administrativo_Enrique_Louffat.pdf?1528479258=&response-content-

- disposition=inline%3B+filename%3DAdministracion_Proceso_administrativo_En.pdf&Expires=1616719501&Signature=FbG5OAhmFRuX3~
- Marín, K., & Atencio, E. (2008). Proceso Académico-Administrativo de la Revista Científica y Ética del Investigador: estudio de un. *Omnia*, 14(3).
<https://www.redalyc.org/pdf/737/73711121009.pdf>
- Mendoza , M. (30 de Abril de 2020). Implementación del sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú. *Revista de investigación de la Escuela de Posgrado*, 9(2).
<http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111/316>
- Mendoza, W., García , T., Delgado, M., & Barreiro , I. (28 de Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4).
- Meneses, J., & Rodríguez, D. (2011). El cuestionario y la entrevista.
<http://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario-entrevista/cuestionario-entrevista.pdf>
- Montilla , O., Montes, C., & Mejía, E. (13 de Agosto de 2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de Control Interno, MECI 1000:2005. 23(104), 2.
<http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v23n104/v23n104a03.pdf>
- Morillo, J. (2019). *El Sistema de Control Interno en la Gestión de la Universidad Pública Peruana. Caso: Universidad Nacional de Cajamarca 2015 - 2016*. [Tesis Doctoral, Universidad Nacional de Cajamarca].
<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3553/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%20N%20DE%20LA%20UNIVERSIDAD%20P%20BLICA%20PERUANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 7(3).
<https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 14(5). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1).

- http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (2017). La Gestión Administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*, 8. <https://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Sánchez, D., Parra, Y., & Naranjo, Y. (Octubre de 2014). El Proceso Administrativo: Factor determinante en las MIPYMES Colombianas del siglo XXI. <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xix/docs/1.16.pdf>
- Santa Cruz, M. (28 de Octubre de 2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet. CIA LTDA*. [Tesis, Universidad Central del Ecuador, Quito]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- Tunque, C. (2018). *Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Tacna]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34830/tunque_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia Metodológica

Título: EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA, 2019

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores / Cualidades	Metodología	Instrumentos
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Control interno	Ambiente de control	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades	Investigación de tipo Aplicada Nivel Descriptivo - Correlacional Diseño no experimental transversal	Cuestionarios
¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.	Existe una relación significativa entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019.		Evaluación de riesgos	Identificar y analizar riesgos para su mitigación.		
				Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos		
				Información y comunicación	Generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno		
				Actividades de supervisión	Llevar a cabo evaluaciones para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.		
Problema específico 1	Objetivo específico 1	Hipótesis específica 1	Proceso administrativo	Planeación	Establecer los objetivos y las metas a alcanzar a corto, mediano y largo plazo.		
¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019?	Establecer la relación que existe entre el ambiente de control y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.	Existe una relación significativa entre el ambiente de control y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.		Organización	Dirigir los esfuerzos de trabajo hacia metas precisas y concretas		
Problema específico 2	Objetivo específico 2	Hipótesis específica 2		Dirección	Capacidad de comunicar y supervisar las actividades planeadas y coordinadas		
¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019?	Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.	Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.		Control	Medir los resultados obtenidos con la finalidad de mejorar los puntos débiles y ratificar los fuertes		
Problema específico 3	Objetivo específico 3	Hipótesis específica 3					
¿Qué relación existe entre las actividades de control y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019?	Establecer la relación que existe entre las actividades de control y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.	Existe una relación significativa entre las actividades de control y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.					
Problema específico 4	Objetivo específico 4	Hipótesis específica 4					
¿Qué relación existe entre la información y comunicación y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019?	Establecer la relación que existe entre la información y comunicación y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.	Existe una relación significativa entre la información y la comunicación y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.					

Problema específico 5	Objetivo específico 5	Hipótesis específica 5					
¿Qué relación existe ente las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019?	Establecer la relación que existe entre las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.	Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y el proceso administrativo de la DRE Cajamarca, 2019.					

Anexo 2

Cuestionario sobre Control Interno

Estimado colega, el presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es de carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las alternativas por cada pregunta de acuerdo a su opinión.

Dónde: Nunca = 1 Casi Nunca = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
01	Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución					
02	Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior					
03	Considera Ud. que la Institución ha aplicado estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios					
04	Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad					
05	Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas					
06	Considera Ud. que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal					
07	Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información					
08	Considera Ud. que las auditorias cubren todas las áreas de la institución					
Evaluación de riesgo						
09	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones ha sido aprobado por la Dirección General					
10	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones está regulado formalmente					
11	Considera Ud. que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo					
12	Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos					
13	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos					
14	Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución					

Actividades de control					
15	Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos				
16	Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información				
17	Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia				
18	Considera Ud. que el responsable de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución				
19	Considera Ud. que el área de planificación verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos				
20	Considera Ud. que la dirección general aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente				
Información y comunicación					
21	Considera Ud. que las funciones que deben desarrollar las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones				
22	Considera Ud. que la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos				
23	Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera				
24	Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores				
25	Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado				
26	Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la Institución				
Actividades de supervisión					
27	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión				
28	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios				
29	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles				
30	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna				
31	Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno				

Cuestionario sobre Proceso Administrativo

Estimado colega, el presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las alternativas por cada pregunta de acuerdo a su opinión.
Dónde: Nunca = 1 Casi Nunca = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Planeación						
01	Considera Ud. que la Dirección general de la institución transmite la visión, misión, metas y objetivos estratégicos					
02	Considera Ud. que el responsable del área de Planificación toma en cuenta la implementación de manera oportuna					
03	Considera Ud. que se comunica oportunamente al personal sobre plan operativo institucional					
04	Considera Ud. que existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas					
05	Considera Ud. que el personal conoce los procesos que involucran el plan operativo institucional					
06	Considera Ud. que el plan de formación y capacitación del personal se comunica oportunamente					
07	Considera Ud. que el área de Planificación verifica el cumplimiento de los cronogramas					
Organización						
08	Considera Ud. la estructura organizacional facilita la comunicación entre las direcciones de la institución					
09	Considera Ud. que tiene conocimiento sobre la misión y visión institucional					
10	Considera Ud. que la estructura organizacional contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales					
11	Considera Ud. que la asignación y distribución de cargos responde a los requerimientos					
12	Considera Ud. que los empleados deben ser evaluados en forma permanente					
Dirección						
13	Considera usted que se evidencian conflictos laborales					
14	Considera usted que recibe inducción para realizar sus tareas					
15	Considera usted que se establecen metas por grupos de trabajo					
16	Considera usted que recibe capacitación por parte de la institución					
17	Considera usted que se siente seguro en su lugar de trabajo					

18	Considera usted que existe problemas de comportamiento en el personal					
Control						
19	Considera Ud. que existe una coordinación adecuada entre las áreas administrativas					
20	Considera Ud. que los procesos administrativos cuentan con controles que aseguran su eficacia					
21	Considera Ud. que la Institución ha previsto sus necesidades futuras					
22	Considera Ud. que la evaluación hecha por el órgano de control interno comprende también el desempeño laboral					
23	Considera Ud. que el cumplimiento de las metas va de acuerdo a lo programado por la institución					
24	Considera Ud. que se ponen en práctica los instrumentos de evaluación					