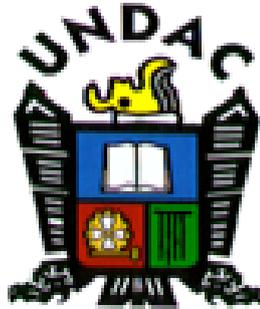


UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



T E S I S

**Control interno y optimización del proceso administrativo en la
Dirección Regional de Educación Pasco 2024**

Para optar el título profesional de:

Licenciado en Administración

Autores:

Bach. Juan José RICRA DIAZ

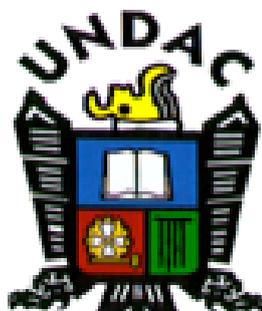
Bach. Giver Jerry MONAGO DE LA TORRE

Asesor:

Mg. Juan Antonio RICALDI BALDEON

Cerro de Pasco – Perú – 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



T E S I S

**Control interno y optimización del proceso administrativo en la
Dirección Regional de Educación Pasco 2024**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dra. Nelly Luz FUSTER ZUÑIGA
PRESIDENTE

Dr. Ygnacio Alfredo PAITA PANEZ
MIEMBRO

Mg. Gina Neceli MENDIOLAZA CORNEJO
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Empresariales
Unidad de Investigación



INFORME DE ORIGINALIDAD N° 015-2025-UI/FACE-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Giver Jerry MONAGO DE LA TORRE - Juan José RICRA DIAZ

Escuela de Formación Profesional

ADMINISTRACIÓN

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco
2024

Asesor:

Mg. Juan Antonio RICALDI BALDEON

Índice de Similitud: **8%**

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 25 de Mayo de 2025.



Firmado digitalmente por CARDENAS
SINCHE José Antonio FAU
20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 25.05.2025 21:54:40 -05:00

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. José Antonio CARDENAS SINCHE
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN

DEDICATORIA

A nuestros padres, por su apoyo incondicional y por creer en nosotros en todo momento.

Los autores

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestros docentes por su valioso acompañamiento durante nuestro proceso académico, por transmitirnos con generosidad sus conocimientos y por fomentar en nosotros una comprensión amplia y crítica del campo de la administración, lo que ha sido fundamental para el desarrollo de esta investigación.

Los autores

RESUMEN

El estudio titulado "Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024" tuvo como propósito general determinar la relación existente entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en dicha institución durante el año 2024. Este trabajo se enmarca dentro de una investigación de tipo básica, con un nivel descriptivo correlacional.

Como método general, se empleó el método científico, complementado con métodos específicos como el inductivo, deductivo, analítico y sintético. El diseño de la investigación fue no experimental y de tipo transversal, adecuado para explorar las relaciones entre las variables en un periodo de tiempo determinado.

La muestra del estudio estuvo conformada por 25 participantes seleccionados mediante un muestreo por conveniencia. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada mediante un cuestionario validado que demostró un alto nivel de confiabilidad, con coeficientes alfa de Cronbach de 0.913 y 0.897 para las dimensiones evaluadas.

El análisis de datos se llevó a cabo utilizando el software SPSS versión 26. La prueba de hipótesis reveló una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización del proceso administrativo, con un coeficiente de correlación Rho de 0.816, lo que indica una fuerte correlación positiva ($p < 0.001$). Este resultado confirma que la implementación efectiva del control interno está significativamente asociada con la mejora de los procesos administrativos en la Dirección Regional de Educación Pasco.

Palabras clave: Control interno, optimización del proceso administrativo, Dirección Regional de Educación Pasco.

ABSTRACT

The study titled "Internal Control and Optimization of the Administrative Process in the Regional Directorate of Education Pasco 2024" aimed to determine the relationship between internal control and the optimization of the administrative process in this institution during 2024. This work falls within the scope of basic research, with a descriptive correlational level.

The general method employed was the scientific method, complemented by specific methods such as inductive, deductive, analytical, and synthetic approaches. The research design was non-experimental and cross-sectional, suitable for exploring the relationships between variables within a specific time frame.

The study sample consisted of 25 participants selected through convenience sampling. Data collection was conducted using the survey technique, applying a validated questionnaire that demonstrated a high level of reliability, with Cronbach's alpha coefficients of 0.913 and 0.897 for the evaluated dimensions.

Data analysis was performed using SPSS software version 26. The hypothesis testing revealed a direct and significant relationship between internal control and the optimization of the administrative process, with a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.816, indicating a strong positive correlation ($p < 0.001$). This result confirms that the effective implementation of internal control is significantly associated with the improvement of administrative processes in the Regional Directorate of Education Pasco.

Keywords: Internal control, optimization of the administrative process, Regional Directorate of Education Pasco.

INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente de los recursos y procesos administrativos es un desafío clave para las organizaciones públicas, especialmente en contextos que demandan transparencia, eficacia y rendición de cuentas. En este marco, el control interno emerge como un componente estratégico que no solo garantiza el cumplimiento normativo, sino que también promueve la mejora continua de los procesos administrativos. La presente investigación, titulada "Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024", se centra en explorar la relación entre estas dos variables fundamentales.

El control interno, de acuerdo con Pungitore (2010) se define como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de objetivos organizacionales en las categorías de operaciones, información y cumplimiento normativo (p. 50). El control interno se ha aplicado ampliamente en diversos estudios, demostrando su impacto en la mejora de la eficiencia y eficacia operativa, así como en la mitigación de riesgos y la detección de irregularidades.

Por otro lado, la optimización del proceso administrativo, sustentada en los principios de la teoría de la administración de Fayol, implica la planificación, organización, dirección y control de recursos y actividades para alcanzar objetivos con el máximo nivel de eficiencia. Estudios previos han destacado que la interacción efectiva entre un sistema de control interno robusto y procesos administrativos bien estructurados puede traducirse en una gestión más eficiente, un mejor uso de los recursos y un mayor logro de los objetivos institucionales.

En el caso específico de la Dirección Regional de Educación Pasco, los procesos administrativos juegan un rol crucial en la prestación de servicios educativos y en la implementación de políticas públicas. La necesidad de garantizar la transparencia, evitar desviaciones y maximizar el impacto de las actividades administrativas justifica la importancia de evaluar cómo el control interno contribuye a la optimización de estos procesos.

En este contexto, esta investigación busca aportar evidencia empírica que permita entender mejor esta relación, proporcionando insumos valiosos para fortalecer la gestión en el ámbito público. Asimismo, el estudio se desarrolla bajo un enfoque correlacional, utilizando un diseño no experimental y transversal, lo que permitirá identificar patrones y asociaciones significativas entre las variables en estudio.

Con ello, se pretende no solo contribuir al conocimiento académico, sino también ofrecer recomendaciones prácticas que puedan ser implementadas en la gestión diaria de la Dirección Regional de Educación Pasco, potenciando su desempeño y promoviendo una cultura organizacional basada en la eficiencia y la mejora continua.

Desde esta perspectiva, presentamos la presente tesis con el firme propósito de aportar conocimientos relevantes y prácticos, cumpliendo con el protocolo establecido en el reglamento de grados y títulos de nuestra universidad. La estructura de este trabajo se detalla a continuación:

Capítulo I: Identificación y Planteamiento del Problema: Este capítulo aborda el problema central de nuestra investigación, junto con los problemas específicos que lo sustentan. Además, se plantean los objetivos de estudio, se justifica la relevancia de la investigación y se describen las limitaciones que podrían influir en su desarrollo.

Capítulo II: Marco Teórico de la Investigación: En esta sección, se exponen las teorías relacionadas con las variables en estudio, junto con una revisión exhaustiva de los antecedentes a nivel internacional, nacional y local. También se formulan las hipótesis y se identifican las variables e indicadores que orientan el análisis.

Capítulo III: Metodología y Técnicas de Investigación: Aquí se define el tipo y nivel de investigación, así como el diseño empleado. Se describe la población objetivo, representada por los trabajadores de la Dirección Regional de Educación Pasco, y se detalla el tamaño muestral. Se explican los procesos de selección, validación y evaluación de confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, los cuales

fueron sometidos al juicio de expertos. Asimismo, se incluyen reflexiones sobre los aspectos éticos, filosóficos y epistemológicos del estudio.

Capítulo IV: Análisis e Interpretación de los Datos: Para la recolección de datos, se utilizó una encuesta con escala tipo Likert, cuyos resultados se analizaron mediante herramientas como Excel y el software SPSS 26. En este capítulo, se presentan los resultados obtenidos a través de la valoración de Rho de Spearman, así como una discusión crítica de los resultados en relación con los objetivos y hipótesis planteadas.

Conclusiones y Recomendaciones: Finalmente, se ofrecen las conclusiones del estudio, derivadas del análisis exhaustivo de los datos, y se plantean recomendaciones dirigidas a los responsables de la gestión en la entidad investigada, con el objetivo de contribuir a la mejora de sus procesos administrativos.

Con los planteamientos expuestos, ponemos a consideración de los señores jurados la presente investigación, confiando en que sus observaciones y aportes enriquecerán este trabajo, para así contribuir a su perfeccionamiento y su impacto en el ámbito académico y profesional.

Los Autores

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación.....	4
1.2.1.	Delimitación espacial.....	4
1.2.2.	Delimitación temporal.....	4
1.2.3.	Delimitación social	4
1.2.4.	Delimitación conceptual.....	4
1.3.	Formulación del problema	4
1.3.1.	Problema general.....	4
1.3.2.	Problemas específicos	5
1.4.	Formulación de objetivos.....	5
1.4.1.	Objetivo general.....	5
1.4.2.	Objetivos específicos	5
1.5.	Justificación de la investigación.....	6
1.5.1.	Justificación Teórica	6
1.5.2.	Justificación Metodológica.....	6
1.5.3.	Justificación Práctica.....	7

1.6.	Limitaciones de la investigación	8
------	--	---

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	9
2.1.1.	A nivel internacional.....	9
2.1.2.	A nivel nacional	11
2.1.3.	A nivel local	13
2.2.	Bases teóricas – científicas	14
2.2.1.	Control interno	14
2.2.2.	Optimización del Proceso Administrativo	20
2.3.	Definición de términos básicos	27
2.4.	Formulación de Hipótesis	28
2.4.1.	Hipótesis General	28
2.4.2.	Hipótesis Específicas	28
2.5.	Identificación de variables	29
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	30

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación	31
3.2.	Nivel de investigación	31
3.3.	Métodos de investigación	32
3.3.1.	Método General.....	32
3.3.2.	Métodos Específicos	32
3.4.	Diseño de investigación.....	32
3.5.	Población y muestra	33
3.5.1.	Población.....	33
3.5.2.	Muestra.....	34

3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
3.6.1.	Técnicas	34
3.6.2.	Instrumentos	35
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación	35
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	36
3.9.	Tratamiento estadístico	37
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	37

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo	38
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados	39
4.2.1.	Resultados de la variable control interno	39
4.2.2.	Resultado de la variable optimización del proceso administrativo	45
4.3.	Prueba de Hipótesis	50
4.3.1.	Prueba de hipótesis general	50
4.3.2.	Prueba de hipótesis específicas	51
4.4.	Discusión de resultados	56

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Número de trabajadores de la DREP	34
Tabla 2 Población muestral.....	34
Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable control interno	36
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Optimización de procesos administrativos	36
Tabla 5 Variable control interno agrupado.....	39
Tabla 6 Dimensión Ambiente de Control.....	40
Tabla 7 Dimensión Evaluación de Riesgo.....	41
Tabla 8 Dimensión Actividades de Control.....	42
Tabla 9 Dimensión Información y Comunicación	43
Tabla 10 Dimensión Actividades de Supervisión.....	44
Tabla 11 Variable optimización del proceso administrativo agrupado.....	45
Tabla 12 Dimensión planeación.....	46
Tabla 13 Dimensión organización	47
Tabla 14 Dimensión dirección.....	48
Tabla 15 Dimensión control	49
Tabla 16 Correlación entre control interno y optimización del proceso administrativo	50
Tabla 17 Correlación entre ambiente de control y optimización del proceso administrativo.....	51
Tabla 18 Correlación entre evaluación de riesgo y optimización del proceso administrativo.....	52
Tabla 19 Correlación entre actividades de control y optimización del proceso administrativo.....	53
Tabla 20 Correlación entre información y comunicación y optimización del proceso administrativo.....	54

Tabla 21 Correlación entre actividades de supervisión y optimización del proceso administrativo.....	55
---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Dimensiones de control interno	20
Figura 2 Dimensiones del proceso administrativo	27
Figura 3 Diseño de la investigación.....	33
Figura 4 Variable control interno agrupado.....	39
Figura 5 Dimensión Ambiente de Control	40
Figura 6 Dimensión Evaluación de Riesgo	41
Figura 7 Dimensión Actividades de Control	42
Figura 8 Dimensión Información y Comunicación.....	43
Figura 9 Dimensión Actividades de Supervisión	44
Figura 10 Variable optimización del proceso administrativo agrupado.....	45
Figura 11 Dimensión planeación	46
Figura 12 Dimensión organización	47
Figura 13 Dimensión dirección	48
Figura 14 Dimensión control.....	49

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

En un entorno caracterizado por ser competitivo y dinámico, las organizaciones públicas, como la Dirección Regional de Educación Pasco (DREP), enfrentan desafíos constantes para mejorar su eficiencia operativa y optimizar los recursos disponibles. La gestión pública ha evolucionado con la adopción de modelos administrativos que buscan el equilibrio entre el cumplimiento normativo y la efectividad en la prestación de servicios. En este marco, el control interno y la optimización del proceso administrativo son esenciales para lograr una administración eficiente, transparente y orientada a resultados.

La presente investigación se llevó a cabo en la Dirección Regional de Educación Pasco (DREP), una institución pública encargada de gestionar y coordinar la educación en la región de Pasco. La institución enfrenta varios desafíos relacionados con la eficiencia de sus procesos administrativos, que incluyen la gestión de recursos educativos, la asignación de presupuestos, la contratación de personal, y la supervisión de las instituciones educativas a nivel regional.

El problema central que se ha identificado en la DREP es la ineficiencia en los procesos administrativos, lo cual ha afectado la entrega oportuna de servicios educativos y la correcta asignación de recursos. Este problema ha sido señalado por diversos actores dentro de la institución, incluidos funcionarios, personal administrativo y directivos. Las quejas más frecuentes incluyen retrasos en la entrega de materiales educativos, errores en la asignación de presupuesto a las escuelas, y procesos burocráticos excesivamente largos para la contratación y evaluación del personal.

Las principales causas de estos problemas pueden estar vinculadas a la falta de un sistema de control interno adecuado. Un diagnóstico preliminar indica que la falta de capacitación del personal en materia de control interno, la resistencia al cambio organizacional, y la ausencia de tecnología adecuada para gestionar los procesos administrativos han contribuido significativamente a las ineficiencias observadas. Entre las que se consideran:

Falta de capacitación: Muchos de los empleados no están familiarizados con los principios del control interno, lo que genera fallas en la ejecución de actividades de control, monitoreo y evaluación de riesgos.

Resistencia al cambio: Como en muchas instituciones públicas, existe resistencia a la adopción de nuevas metodologías y tecnologías que podrían mejorar la gestión administrativa.

Falta de integración tecnológica: La entidad no cuenta con sistemas integrados que permitan automatizar los procesos administrativos, lo que contribuye a una gestión ineficiente y propensa a errores.

Las consecuencias de estos problemas son evidentes y afectan directamente la calidad del servicio educativo en la región. Entre las principales consecuencias se incluyen:

Retrasos en la asignación de recursos a las instituciones educativas, lo que afecta la compra de materiales y el mantenimiento de infraestructuras.

Baja calidad en los servicios administrativos ofrecidos a los docentes y directivos de las escuelas, quienes enfrentan problemas para acceder a los recursos necesarios para la gestión escolar.

Ineficiencia en la contratación de personal, lo que afecta el funcionamiento adecuado de las escuelas, especialmente en áreas rurales donde es difícil encontrar reemplazos.

Estas ineficiencias administrativas no solo impactan a los empleados de la DREP, sino también a los estudiantes y docentes, quienes son los beneficiarios finales del sistema educativo.

Con esta investigación se espera aportar a la mejora de la eficiencia administrativa en la DREP mediante la implementación de un sistema de control interno adecuado. El estudio permitirá identificar las áreas críticas que requieren intervención, así como las mejores prácticas para la gestión de procesos administrativos en el sector público.

Los aportes de esta investigación pueden servir como modelo para otras direcciones regionales de educación en Perú y América Latina, proporcionando una guía para la implementación de controles internos que optimicen los procesos administrativos y mejoren la calidad de los servicios educativos.

Además, la investigación contribuirá a la literatura existente sobre control interno y administración pública, demostrando cómo estos conceptos pueden ser aplicados en contextos específicos como el sector educativo.

De la misma manera se pretende contestar la pregunta ¿Qué deficiencias presenta actualmente el sistema de control interno en la Dirección Regional de Educación Pasco y cómo estas afectan la eficiencia en la gestión administrativa?

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

El alcance geográfico comprende a la Dirección Regional de Educación Pasco, ubicado en la Av. Los Próceres s/n Edificio Estatal N° 03 – San Juan, distrito de Yanacancha, provincia Pasco, región Pasco.

1.2.2. Delimitación temporal

El periodo del análisis de la presente indagación comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre del presente año 2024.

1.2.3. Delimitación social

Comprenderá a los directivos, funcionarios y colaboradores administrativos de la DREP.

1.2.4. Delimitación conceptual

a) **Control Interno:** “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma” (Contraloría General de la República, 2014, p. 9)

b) **Optimización del Proceso administrativo:** De acuerdo con Koontz y Wehrich (2002) “el proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo”. (p. 97)

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?
- b) ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?
- c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?
- d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?
- e) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar la relación entre el ambiente de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.
- b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

- c) Establecer la relación entre las actividades de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.
- d) Determinar la relación entre la información y comunicación con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.
- e) Determinar la relación de las actividades de supervisión con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación Teórica

El estudio sobre el Control Interno y la Optimización de Procesos Administrativos en la Dirección Regional de Educación de Pasco se fundamenta en teorías clásicas y contemporáneas sobre el control interno y el proceso administrativo. Este enfoque teórico permite sustentar la investigación en el Marco Conceptual de Control Interno (2014) de la Contraloría General de la República.

De otra parte, Autores como Robbins y Coulter (2010) y Koontz et al. (2012) han destacado la importancia de los procesos administrativos para alcanzar los objetivos de cualquier organización. La planificación, organización, dirección y control son elementos fundamentales en la gestión, y su correcto desempeño garantiza la optimización de los recursos y la mejora continua. Este estudio permitirá analizar cómo la implementación de un buen sistema de control interno influye en la optimización de estos procesos.

1.5.2. Justificación Metodológica

La presente investigación sigue un enfoque correlacional, lo que permite explorar la relación entre dos variables clave: el Control Interno y los Procesos Administrativos. Este tipo de estudio es adecuado para la problemática en

cuestión, ya que no solo busca describir el estado actual de cada variable, sino también analizar cómo se relacionan entre sí.

El diseño metodológico no experimental y de corte transversal es adecuado porque se observarán las variables en su estado natural, sin manipulaciones, en un periodo de tiempo específico. A través de este enfoque se buscará identificar cómo el control interno incide en la optimización de los procesos administrativos. Las herramientas utilizadas para la recolección de datos, como cuestionarios estructurados, garantizan que se pueda obtener información precisa y útil para el análisis.

Además, se emplearán métodos como el inductivo, deductivo, analítico y sintético, lo que permitirá una comprensión integral del fenómeno estudiado. Estos métodos apoyarán tanto la identificación de patrones en los datos (inductivo) como la aplicación de principios generales a casos particulares (deductivo).

1.5.3. Justificación Práctica

En términos prácticos, esta investigación tiene un impacto directo sobre la Dirección Regional de Educación de Pasco y, por extensión, sobre la gestión pública educativa en Perú. Al analizar el control interno y los procesos administrativos, se busca proporcionar información valiosa que permita la toma de decisiones más efectivas, mejorando la eficiencia operativa, la transparencia y la rendición de cuentas.

Los resultados de este estudio pueden servir como base para la implementación de políticas y estrategias que optimicen el uso de los recursos, reduzcan el riesgo de fraudes y errores, y mejoren la calidad del servicio educativo en la región. De esta manera, la investigación no solo contribuye al conocimiento teórico y metodológico en el ámbito de la administración pública, sino que también ofrece soluciones prácticas para mejorar la gestión y el desempeño de las instituciones educativas.

Asimismo, esta investigación proporcionará un marco de referencia para futuras investigaciones en el campo de la administración pública, particularmente en el contexto de las entidades educativas, donde la implementación de controles internos adecuados y la optimización de procesos resultan esenciales para garantizar una educación de calidad.

1.6. Limitaciones de la investigación

Uno de los principales desafíos fue la disponibilidad y el acceso a datos e información clave sobre el sistema de control interno y los procesos administrativos en la Dirección Regional de Educación de Pasco. La falta de transparencia o la reticencia de algunos funcionarios a compartir información, limitó la profundidad del análisis.

Al establecer parte del estudio en encuestas o cuestionarios a funcionarios, existió el riesgo de que las respuestas sean subjetivas o sesgadas. Los participantes pudieron no responder con total honestidad por temor a repercusiones, especialmente en temas relacionados con el control interno o la evaluación de riesgos.

Al tratarse de un estudio transversal, los datos recogidos reflejan la situación en un solo momento en el tiempo. Esto limitó la capacidad de evaluar cómo evoluciona la relación entre el control interno y los procesos administrativos a lo largo del tiempo o ante cambios en el entorno institucional.

La investigación estuvo sujeta a restricciones sobre todo de recursos financieros, los que pudieron limitar la posibilidad de ampliar la muestra o realizar un análisis más profundo. Esto pudo afectar la representatividad de los datos y, en consecuencia, la generalización de los resultados.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. A nivel internacional

Chiquito y Cedeño (2023) en la indagación “Control interno y su incidencia en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo descentralizado Cantón Quinindé” se propusieron como objetivo principal “evaluar el control interno y su incidencia en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Quinindé, período 2021” (p. 82) fue una investigación de nivel descriptivo, se manejó el método deductivo- inductivo, como técnica se empleó la encuesta y una matriz FODA. La población estuvo compuesta por 45 colaboradores, en su conclusión principal nos mencionan que:

Los resultados revelan que los trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado de Quinindé poseen un nivel de conocimiento insuficiente en lo que respecta al control interno en la gestión administrativa. Esta carencia de una base sólida de conocimientos sobre el control interno podría tener repercusiones significativas en la capacidad de implementar prácticas efectivas de control interno en las operaciones administrativas. (p. 93)

Huiman (2022) en el artículo de investigación “El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática” se propuso como objetivo general “Determinar la importancia y beneficios de implementar el sistema de control interno en las entidades públicas” (p. 2319) fue una investigación de tipo descriptiva, el diseño empleado fue el de revisión sistemática cuantitativa y cualitativa, se manejó el método histórico, como técnica se hizo uso del análisis documental, en su conclusión principal menciona que:

Es importante la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado por cuanto permite diagnosticar y evaluar el sistema de control interno mediante el cual se deben promover las disposiciones, normas internas y lineamientos en todas las entidades u organizaciones, el cual debe ser incentivado por los funcionarios y directivos de tal manera que se garantice la eficiencia y funcionamiento de las operaciones enfocadas y orientadas al mejoramiento en la ejecución en los recursos públicos, a través de mecanismos de control interno que influenciará en la mejora del manejo de los recursos públicos. (p. 2331)

Hernández (2020) en la exploración “Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017” se trazó como objetivo principal “conocer cómo influyen los controles internos municipales sobre la cantidad de quejas que se reciben en los municipios urbanos” (p. 10), fue una investigación mixta, el tipo empleado fue el correlacional, las unidades analizadas fueron las administraciones públicas municipales urbanas de la ciudad de México, en su principal conclusión nos menciona.

El control interno es parte del ejercicio del poder público en las diferentes administraciones de los gobiernos municipales de México y busca regular la acción de los servidores públicos por medio de diversas herramientas como las auditorías, la declaración patrimonial, la atención

a quejas, entre otras. Este trabajo se centra en aproximarnos al desempeño del gobierno municipal poniendo el foco de atención en las quejas que reciben los municipios con respecto a las actuaciones de los servidores públicos. Esta variable se encuentra estrechamente relacionada con la aplicación del control interno en las organizaciones de las administraciones públicas municipales y la forma en que se da esta relación entre variables ha sido abordada desde diversas perspectivas teóricas. (p. 92)

2.1.2. A nivel nacional

Prettel (2022) en la tesis de licenciatura “Control interno y proceso administrativo de la inversión pública en una Fuerza Armada, Lima 2022” se propuso como objetivo general “Determinar que el control interno se relaciona con el proceso administrativo de la inversión pública en una Fuerza Armada, Lima 2022” (p. 6) fue una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptiva, de diseño no experimental, se trabajó con una muestra de 63 participantes, como técnica principal se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario (uno por variable) al finalizar indica que:

Se concluye que el valor mínimo del Control Interno es 2.60 “regular” y el máximo es 4.27 “alta”. El promedio es 3.39 “regular” y la mediana 4.00, se responde a ¿Cuáles son los niveles de control interno? Es regular. Se rechaza la hipótesis “Existe un bajo nivel de Control Interno” (p. 32)

Gómez (2021) en la indagación “Control interno y procesos administrativos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2020” se propuso como su objetivo general “determinar la relación entre el control interno con los procesos administrativos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2020” (p. 3) fue una investigación de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, el diseño manejado fue el no experimental, la muestra fue de 93

personas, como técnica se manejó la encuesta y como su instrumento el cuestionario, en su conclusión principal alude que:

Existe relación directa, moderada y significativa entre el control interno con los procesos administrativos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2020, ya que se tiene un coeficiente de correlación de Pearson se alcanzó un coeficiente de 0,986 (correlación positiva alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.05$), es decir a que menor control interno mejor se desarrolla los procesos administrativos. (p. 31)

Rodríguez (2019) en la exploración “El control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019” se planteó como su objetivo principal “Determinar la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019” (p. 17) fue una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, el nivel mangado fue el descriptivo correlacional, se manipuló el diseño no experimental - transversal, se trabajó con una muestra de 66 personas, como técnica se hizo uso de la encuesta y como instrumento el cuestionario, al finalizar concluye que:

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. (p. 70)

2.1.3. A nivel local

Campos (2023) en la tesis de maestría “El sistema de control interno y la evaluación del desempeño en la Administración de la EPS EMAPICASA de Ica – 2020” su objetivo general fue “Determinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Evaluación del Desempeño en la Administración de la EPS EMAPICASA de Ica2020” (p. 7) se trató de una investigación de tipo descriptivo correlacional, de nivel correlacional. Como método se manejó el analítico, el diseño empleado fue el transeccional o transversal, la muestra estuvo conformada por 66 personas, la técnica que se manejó fue la encuesta y su instrumento operado fue el cuestionario, en su conclusión principal menciona que:

El procesamiento estadístico realizado a logrado demostrar que existe relación entre la variable Sistema de Control Interno y la variable Evaluación del Desempeño; obteniendo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.562$, que señala que aun buen nivel de Sistema de Control Interno le corresponde un buen nivel de Evaluación del Desempeño; o un deficiente nivel de Sistema de Control Interno le corresponde un deficiente nivel de Evaluación del Desempeño, alcanzando un valor de T calculado de 4.70 obtenido a través de la prueba de hipótesis T Student de correlación que indica la aceptación de la hipótesis alterna. (p. 87)

Porras y Rojas (2019) en la tesis de licenciatura “Control interno en la unidad de tesorería y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión – 2018” su objetivo principal fue “Determinar si el Control Interno en la Unidad de Tesorería influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018” (p. 15), se trató de una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, como método general se manejó el científico y como específicos el deductivo-inductivo, el diseño empleado fue el no

experimental de corte transeccional y correlacional, la muestra fue de 30 personas, como instrumento se empleó la encuesta, la guía de observación con sus instrumentos el cuestionario y la observación, en su conclusión nos menciona que “existe una influencia significativa entre las variables de control interno y la gestión administrativa, tal como se demuestra con la prueba de hipótesis de las específicas” (p. 71)

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1. Control interno

El control interno de acuerdo con Mendoza-Zamora et al. (2018) “significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia” (p. 237). La teoría del control interno aplicada a los procesos organizacionales se enfoca fundamentalmente en la evaluación constante, un mecanismo que permite verificar el estado de aprovechamiento y desempeño de las personas involucradas en dichos procesos. Esta evaluación es clave para garantizar que los recursos se utilicen de manera efectiva y que las actividades se alineen con los objetivos establecidos.

Según Pirela (2005), la alta dirección juega un rol decisivo en la implementación de este control, ya que es la principal responsable de asegurar que el trabajo se realice conforme a los principios y estándares definidos por la filosofía administrativa de la organización. La dirección debe comprometerse a actuar de manera coherente con todos los requisitos establecidos, adoptando un enfoque proactivo que promueva tanto la eficiencia como la efectividad en cada etapa del proceso. Esto no solo implica monitorear el progreso, sino también tomar decisiones oportunas para corregir cualquier desviación o mejora necesaria, asegurando así el éxito organizacional.

En las investigaciones previas mencionadas en los antecedentes, se ha demostrado que en la administración pública el sistema de control interno es una herramienta fundamental para garantizar la integridad de las instituciones públicas. Los titulares de estas entidades deben priorizar su implementación y supervisión, ya que el control interno permite no solo la detección oportuna de fraudes e irregularidades funcionales por parte de los servidores públicos, sino también la promoción de la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

Al establecer controles adecuados, se asegura una gestión responsable que brinda certeza sobre el uso correcto de los fondos, reduciendo al mínimo los riesgos de corrupción y contribuyendo a la gobernanza efectiva. De esta manera, el control interno no solo salvaguarda los intereses del Estado, sino que también refuerza la confianza pública en las instituciones.

Objetivos del Control Interno

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014) El Control Interno tiene como finalidad asegurar el correcto funcionamiento y administración de las entidades, promoviendo un uso eficiente de los recursos y garantizando la transparencia y rendición de cuentas. Sus principales objetivos incluyen:

- a) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como mejorar la calidad de los servicios públicos que esta ofrece.
- b) Proteger y salvaguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier riesgo de pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales o cualquier situación irregular que pudiera afectarlos.
- c) Garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes que regulan tanto a la entidad como a sus operaciones, asegurando que todas las actividades se ajusten a los marcos legales establecidos.

- d) Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información generada por la entidad, para que esta sea precisa y útil en la toma de decisiones.
- e) Fomentar la práctica de valores institucionales, impulsando una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y la integridad.
- f) Promover la rendición de cuentas por parte de los funcionarios y servidores públicos, asegurando que estos gestionen de manera adecuada los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad, cumpliendo con los objetivos y misiones encomendadas.
- g) Generar valor público, asegurando que los bienes y servicios que ofrece la entidad estén destinados de manera óptima a satisfacer las necesidades y expectativas de la ciudadanía. (p. 11)

Estos objetivos buscan fortalecer la gestión pública, promoviendo una administración responsable y orientada al bien común.

Dimensiones del control interno:

A. Ambiente de Control

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de fundamento para implementar un Control Interno efectivo dentro de una entidad. Los funcionarios, desde los niveles más altos de la organización, deben enfatizar la importancia del control interno y promover los estándares de conducta esperados. Un entorno de control sólido tiene un impacto significativo en todo el sistema de control interno, contribuyendo a su eficacia.

Este ambiente abarca principios clave como la integridad y los valores éticos que deben guiar el comportamiento en la entidad. Además, incluye los parámetros necesarios para llevar a cabo tareas de supervisión, una estructura organizativa alineada con los objetivos de la entidad, y un proceso adecuado para atraer, desarrollar y retener personal competente. También implica establecer medidas rigurosas para evaluar el desempeño,

así como sistemas de incentivos y recompensas que motiven a los empleados a cumplir con los estándares y metas organizacionales.

B. Evaluación de Riesgo

El riesgo se define como la posibilidad de que ocurra un evento que impacte de manera negativa el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La evaluación del riesgo es un proceso continuo y sistemático que permite a la entidad estar preparada para afrontar esos eventos imprevistos y minimizar su impacto.

Este proceso incluye varios principios fundamentales: la definición clara de los objetivos, la identificación y evaluación de riesgos asociados a dichos objetivos, y la determinación de estrategias de gestión de riesgos para mitigarlos. También abarca la evaluación de la probabilidad de fraudes que puedan afectar a la entidad y la revisión constante de sucesos o cambios que pudieran influir en el funcionamiento del sistema de control interno. Esto permite a la organización adaptarse proactivamente a las amenazas y mantener la estabilidad en la consecución de sus metas.

C. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos diseñados para mitigar los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos de la entidad. Para que estas actividades sean eficaces, deben ser apropiadas para las circunstancias, ejecutarse de manera coherente y continua a lo largo de un periodo determinado, y tener un costo razonable en relación con los beneficios esperados y los objetivos de control que se desean alcanzar.

Estas actividades se aplican en todos los niveles, procesos, operaciones y funciones de la entidad, y pueden ser tanto preventivas como detectivas. Es esencial encontrar un equilibrio adecuado entre la prevención de riesgos y su detección, garantizando que ambas se complementen eficazmente. Además, las acciones correctivas son un componente esencial

que permite ajustar cualquier desviación o problema identificado durante el proceso de control.

Las actividades de control abarcan principios clave como el desarrollo de mecanismos para mitigar los riesgos, el control sobre las tecnologías de la información y comunicación, y el establecimiento de políticas claras que guíen las acciones de control a lo largo de la entidad. Estas medidas no solo previenen problemas, sino que también aseguran la corrección oportuna cuando se presenten desviaciones.

D. Información y Comunicación

La información y comunicación son fundamentales para optimizar el control interno, ya que proporcionan los datos necesarios para que la entidad cumpla con sus responsabilidades de control y alcance sus objetivos. La administración genera y utiliza información relevante y de alta calidad, obtenida tanto de fuentes internas como externas, para respaldar el funcionamiento de los demás componentes del sistema de control interno.

El proceso de comunicación es continuo e implica el suministro, intercambio y obtención de la información requerida.

- a) La comunicación interna es el canal a través del cual la información se distribuye dentro de la entidad, fluyendo de manera vertical y horizontal. Esto asegura que el personal reciba un mensaje claro y consistente de la alta dirección, enfatizando la importancia de tomar en serio las responsabilidades de control.
- b) La comunicación externa, por su parte, facilita la entrada de información relevante desde el exterior y permite a la entidad responder a las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas.

El enfoque de información y comunicación para mejorar el control interno abarca principios que incluyen la obtención y el uso de información pertinente y de calidad, la promoción de una comunicación interna efectiva

que apoye el correcto funcionamiento del sistema de control, y la interacción con partes externas sobre aspectos que impactan la operatividad del control interno. Estas prácticas son esenciales para crear un ambiente de transparencia y responsabilidad, y para garantizar que todos los niveles de la organización estén alineados con sus objetivos de control.

E. Actividades de Supervisión.

Las actividades de supervisión en el contexto del Control Interno abarcan un conjunto de acciones de autocontrol integradas en los procesos y operaciones de seguimiento de la entidad, con el propósito de facilitar la mejora y la evaluación. Es fundamental que el sistema de control interno sea objeto de supervisión constante para valorar su eficacia y calidad a lo largo del tiempo, lo que permite una retroalimentación continua.

Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas para determinar el funcionamiento de cada uno de los componentes del control interno y sus principios asociados. Estas evaluaciones son esenciales para asegurar que el sistema opere de manera eficiente.

Incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los procesos críticos de la entidad es vital para identificar con anticipación oportunidades de mejora. Esto no solo ayuda a fortalecer el sistema de control, sino que también contribuye a la sostenibilidad de la organización.

Las actividades de supervisión del control interno incluyen principios que abarcan la selección y el desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas, así como la evaluación y comunicación de las deficiencias detectadas en el control interno. Estos principios son cruciales para garantizar que el sistema se mantenga efectivo y pueda adaptarse a los cambios en el entorno organizacional.

Figura 1 Dimensiones de control interno



Fuente: Elaborado con napkin.ai

2.2.2. Optimización del Proceso Administrativo

Para Blandez (2016) El término proceso administrativo se utiliza para describir la secuencia sistemática de actividades que las organizaciones llevan a cabo con el fin de alcanzar sus metas de manera eficiente. Este proceso implica, en primer lugar, la definición de los objetivos, lo cual establece una dirección clara para la organización. Una vez que se han fijado las metas, se procede a identificar y delimitar los recursos necesarios —tanto humanos como materiales, tecnológicos y financieros— para llevar a cabo las acciones requeridas. (p. 12)

Posteriormente, se realiza una coordinación efectiva de las actividades, asegurando que todos los elementos involucrados trabajen de manera conjunta y armónica, optimizando esfuerzos y evitando redundancias. Finalmente, el proceso culmina con una fase de verificación o control, en la cual se revisa el

grado de cumplimiento de los objetivos establecidos, comparando los resultados reales con los esperados y tomando medidas correctivas en caso de que se detecten desviaciones.

Este proceso no solo garantiza una gestión eficiente, sino que también proporciona una estructura flexible que permite a la organización adaptarse a los cambios del entorno y mejorar continuamente sus métodos y estrategias para maximizar su éxito. En resumen, el proceso administrativo sistematiza cada etapa clave del funcionamiento organizacional, desde la planificación inicial hasta el control final, asegurando un enfoque coherente y organizado para lograr los objetivos propuestos.

Dimensiones de optimización del proceso administrativo

A. Planeación: Punto de partida del proceso administrativo

La planeación es la primera y una de las funciones más importantes dentro del proceso administrativo. Consiste en la definición de metas, la elaboración de objetivos y la identificación de los recursos y actividades necesarios para alcanzarlos en un periodo determinado. De acuerdo con Bateman y Snell (2009) Es la "Función de la administración para la toma de decisiones sistemática acerca de las metas y las actividades que un individuo, un grupo, una unidad de trabajo o la organización entera están buscando". (p. 133)

Como menciona Münch (2010), a través de la planeación se establece la dirección que debe seguir una organización, lo que la convierte en el punto de partida para cualquier gestión administrativa exitosa. De hecho, gran parte del éxito organizacional depende directamente de la planeación adecuada, ya que marca el rumbo a seguir y proporciona una visión clara del futuro. (p. 40)

Mediante la planeación, las organizaciones responden a preguntas fundamentales como: "¿Qué queremos lograr?", "¿Quiénes somos?" y

"¿Hacia dónde nos dirigimos?". De este modo, la planeación no solo orienta las acciones hacia los objetivos establecidos, sino que también mejora la eficiencia, optimiza recursos, reduce costos y potencia la productividad, al establecer de manera explícita los resultados deseados.

Algunas de las principales ventajas de la planeación incluyen:

- a) Dirección clara:** Proporciona una visión clara del destino de la organización, asegurando que todos los esfuerzos y recursos se alineen hacia el logro de los objetivos.
- b) Preparación ante contingencias:** Establece alternativas y estrategias para enfrentar posibles imprevistos futuros.
- c) Minimización de riesgos:** Ayuda a reducir amenazas, aprovechar oportunidades del entorno y transformar debilidades internas en fortalezas.
- d) Base para el control:** Proporciona una referencia sólida para evaluar y controlar el desempeño organizacional.

Según Moyano et al. (2011), la planeación es una condición indispensable para el correcto funcionamiento de cualquier organización. Sin una planificación adecuada, sería difícil coordinar recursos, esfuerzos y estrategias, lo que afectaría negativamente la eficiencia y efectividad de la organización. En nuestro país, el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN) es la entidad encargada de liderar los procesos de planeación de manera participativa, transparente y colaborativa, contribuyendo al desarrollo sostenible y a la mejora de la calidad de vida de la población.

Hellriegel et al. (2009) señalan que una planeación efectiva ayuda a los líderes y administradores a:

- a) **Identificar nuevas oportunidades:** Explorar nuevas vías de crecimiento y desarrollo.
- b) **Anticipar y evitar problemas futuros:** Prevenir posibles dificultades mediante la planificación anticipada.
- c) **Desarrollar estrategias y tácticas:** Establecer cursos de acción para alcanzar los objetivos propuestos.
- d) **Comprender la incertidumbre y los riesgos:** Evaluar diferentes opciones y sus posibles riesgos, lo que facilita la toma de decisiones informadas. (p. 214)

En resumen, la planeación es el principio sobre el cual se construye todo el proceso administrativo. Es fundamental no solo para definir el rumbo de la organización, sino también para enfrentar los desafíos del entorno, optimizar recursos y aumentar la competitividad. Como bien lo resaltan diversos autores, su aplicación adecuada es decisiva para el éxito y la sostenibilidad de cualquier entidad, tanto en el sector privado como en el público

B. Organización: Pilar esencial para la distribución eficiente de recursos

La organización es una función clave dentro de la administración, que se enfoca en diseñar una estructura que permita asignar y coordinar eficazmente los recursos materiales, financieros, humanos, tecnológicos y de información, con el fin de ejecutar las actividades necesarias y alcanzar los objetivos planificados. Según Bateman y Snell (2009), la organización es el proceso mediante el cual se integran y armonizan los diferentes recursos —tanto humanos como físicos y financieros—, para lograr las metas establecidas. (p. 289)

Para Robbins y Coulter (2010), los gerentes o responsables de la dirección de una entidad tienen la obligación de acordar y estructurar el

trabajo de manera que se cumplan los objetivos organizacionales. Esta función implica determinar las tareas que deben realizarse, asignar responsabilidades, establecer cómo se agruparán dichas tareas, definir las líneas de reporte y clarificar dónde y cómo se tomarán las decisiones. En esencia, organizar significa distribuir eficazmente los recursos y estructurar el trabajo para asegurar que todos los componentes de la organización estén alineados con los objetivos estratégicos. (p. 235)

En resumen, la organización no solo facilita la gestión eficiente de los recursos disponibles, sino que también establece un marco claro para la asignación de responsabilidades y la toma de decisiones, lo que permite a la entidad funcionar de manera coherente y orientada al logro de sus objetivos y metas.

C. Dirección: El motor que impulsa la ejecución y el logro de los objetivos

La dirección es una función esencial dentro del proceso administrativo, encargada de llevar a cabo las estrategias planificadas, orientando los esfuerzos de la organización hacia el cumplimiento de los objetivos establecidos. Esta función se logra a través del liderazgo, la motivación y la comunicación efectiva. Como señalan Bateman y Snell (2009), la dirección implica coordinar e integrar los recursos humanos, financieros, físicos y de información necesarios para alcanzar las metas organizacionales.

Según Münch (2010), aunque todas las etapas del proceso administrativo son de igual relevancia, la dirección es donde realmente se materializan los planes y se ejecutan todos los elementos de la administración (p. 50). En este sentido, a menudo se confunden los términos "administrar" y "dirigir", ya que ambos están profundamente interrelacionados. En inglés, el término "management" se utiliza tanto para describir la dirección como la administración, reflejando esta interdependencia. Al dirigir, se aplican todas las etapas del proceso

administrativo, y el éxito de cualquier organización depende en gran medida de una dirección eficaz y acertada.

Por su parte, Koontz et al. (2012) definen la función de dirigir como el proceso de influir en las personas para que contribuyan al logro de las metas organizacionales y de grupo. Esta influencia se ejerce mediante el liderazgo, motivando a los colaboradores para que se alineen con los objetivos de la organización y den su mejor rendimiento.

Terry (1986) describe la dirección como el arte de lograr que todos los miembros de un equipo trabajen juntos hacia el objetivo común, conforme a los planes y la estructura organizativa previamente trazada (p. 127). Terry también destaca que la dirección implica guiar y supervisar a los subordinados, orientándolos y proporcionándoles la información necesaria para que puedan ejecutar con éxito las acciones requeridas para alcanzar las metas.

Podemos manifestar que, la dirección es el corazón del proceso administrativo, ya que no solo consiste en coordinar recursos, sino también en influir y motivar a las personas para que trabajen de manera alineada con los objetivos de la organización. Un liderazgo eficaz, combinado con una comunicación clara y la supervisión adecuada, son componentes clave para asegurar el éxito en la ejecución de los planes estratégicos.

D. Control: Garantizando la alineación de las tareas con los objetivos organizacionales

El control es una función fundamental en la administración que tiene como propósito asegurarse de que las tareas y actividades realizadas estén en sintonía con las estrategias planificadas. Su objetivo principal es corregir desviaciones y evaluar los resultados obtenidos para mejorar el proceso de toma de decisiones. Como lo definen Bateman y Snell (2009), el control

implica monitorear el desempeño y realizar los ajustes necesarios para asegurar que los objetivos se cumplan de manera eficiente.

Gutiérrez (2016) describe el control como el proceso de medir los resultados reales y compararlos con los resultados esperados. A partir de esta comparación, se identifican posibles desviaciones y, en caso de que las haya, se procede a corregirlas (p. 79). El control no se limita solo a detectar errores o discrepancias, sino que implica tomar medidas correctivas para ajustar los procesos y mejorar el rendimiento. De hecho, el proceso de control no puede considerarse finalizado hasta que se implementen las correcciones necesarias para alinear los resultados con los objetivos propuestos.

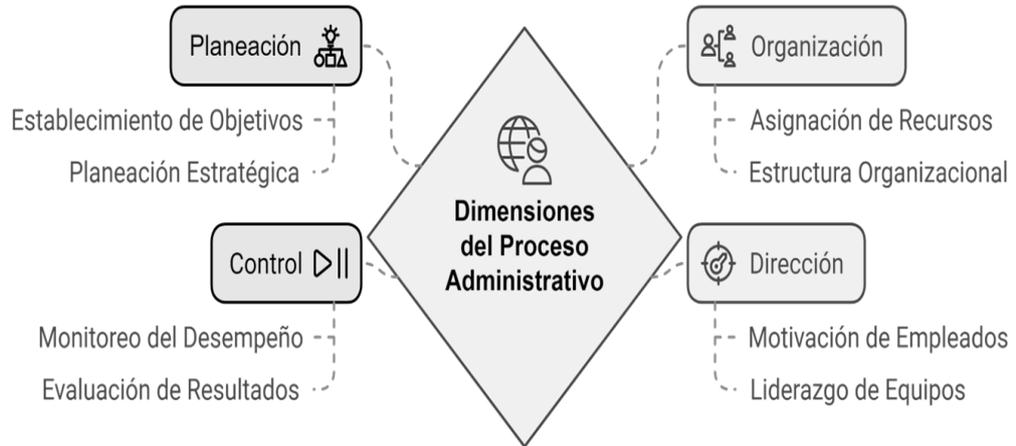
En este sentido, es fundamental no solo identificar los errores, sino también corregirlos de manera efectiva, lo que garantiza que los resultados sigan el rumbo esperado. Este enfoque permite un ciclo continuo de mejora y aprendizaje dentro de la organización.

Según Hitt et al. (2006), el control dentro de un contexto organizacional se refiere a garantizar que las actividades y los resultados se ajusten a las especificaciones u objetivos preestablecidos. Los administradores, en este proceso, tienen la responsabilidad de aplicar restricciones o directrices que aseguren el cumplimiento de los estándares. Aunque esto puede limitar la libertad individual o grupal, el propósito del control es asegurar que se mantenga la coherencia con los objetivos organizacionales. El tipo y nivel de control que se aplica dependerá de las consecuencias que estas restricciones generen, considerando tanto las necesidades de la organización como el bienestar de los individuos que son parte del proceso.

Es decir, el control no solo verifica el cumplimiento de las metas, sino que también interviene activamente en la corrección de errores y la mejora de los procesos. De esta manera, garantiza que la organización mantenga

su curso hacia los objetivos trazados y, al mismo tiempo, permite ajustes oportunos que mejoren la eficiencia y el rendimiento general.

Figura 2 Dimensiones del proceso administrativo



Fuente: Elaborado con napkin.ai

2.3. Definición de términos básicos

Acta de compromiso: “Es el documento a través del cual el Titular y la Alta Dirección de la entidad manifiestan su interés y voluntad política para implementar el SCI de manera integral en su entidad, con el fin de gestionar de manera eficiente, eficaz y transparente los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía”. (Contraloría General de la República, 2017, p. 7)

Capacitación: “Consiste generar o fortalecer las capacidades, impartir conceptos, características y demás aspectos necesarios sobre Control Interno, Gestión por Procesos y Gestión de Riesgos, a través de cursos, talleres o similares, para una adecuada implementación del SCI”. (Contraloría General de la República, 2017, p. 7)

Comité de Control Interno: “Es el equipo con capacidad y atribuciones para la toma de decisiones en la entidad, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a las acciones para la implementación del SCI”. (Contraloría General de la República, 2017, p. 7)

Control: “se refiere al proceso para garantizar que los comportamientos y las decisiones se apeguen a las normas de la organización y a los requisitos

legales, incluidas sus reglas, políticas, procedimientos y metas” (Hellriegel et al., 2009, p. 322)

Diagnóstico: “Es un medio de análisis para determinar el estado situacional del SCI, que consiste en identificar las brechas existentes a través de la recopilación de información, su ordenamiento, análisis y la obtención de resultados que permitan formular propuestas para implementar y fortalecer el SCI”. (Contraloría General de la República, 2017, p. 7)

Gestión de procesos: “tiene como propósito organizar, dirigir y controlar las actividades de trabajo de una entidad pública de manera transversal a las diferentes unidades de organización, para contribuir con el logro de los objetivos institucionales” (PCM, 2021, p. 8)

Proceso: Conjunto de actividades mutuamente relacionadas y que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en productos o servicios, luego de la asignación de recursos. (PCM, 2021, p. 58)

2.4. Formulación de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

El control interno se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.
- b) La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.
- c) Las actividades de control influyen positivamente en la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

- d) La información y comunicación influye positivamente en la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.
- e) Las actividades de supervisión influyen positivamente en la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

2.5. Identificación de variables

Variable 1: Control interno

Variable 2: Optimización del Proceso administrativo

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Variables	Definición	Definición operacional	Dimensiones	Ítems
Control interno	“Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma” (Contraloría General de la República, 2014, p. 9)	se refiere al conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos establecidos dentro de la DREP para asegurar que sus operaciones se realicen de manera eficiente, efectiva y de acuerdo con las normativas vigentes. Se evaluará mediante la percepción de los empleados sobre el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de supervisión	Ambiente de Control	1,2,3, 4,5
			Evaluación de Riesgo	6,7,8,9,
			Actividades de Control	10,11, 12,
			Información y Comunicación	13,14, 15,
Optimización del Proceso administrativo	“El proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo”. (Koontz y Weihrich (2002, p. 97)	se refiere al conjunto de funciones gerenciales (planeación, organización, dirección y control) implementadas en la Dirección Regional de Educación Pasco para lograr sus objetivos institucionales. Se evaluará en función de la percepción de los empleados sobre la eficacia de estas funciones en la entidad.	Planeación	1,2,
			Organización	3,4,
			Dirección	5,6,
			Control	7,8.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo básica, de acuerdo con Arias y Covinos (2021) su objetivo principal es ampliar el conocimiento teórico sobre cada una de las variables que la componen, sin pretender generar aplicaciones inmediatas en la práctica. En lugar de enfocarse en resolver problemas concretos o implementar soluciones operativas, se centra en profundizar la comprensión conceptual y ofrecer aportes al desarrollo académico y científico de los temas estudiados. (p. 68).

De esta manera se busca enriquecer la base teórica existente sin asumir responsabilidad directa sobre las implicaciones prácticas o la aplicabilidad inmediata de sus hallazgos en contextos específicos.

3.2. Nivel de investigación

Fue de nivel descriptiva correlacional, ya que no solo busca describir las características individuales de las variables, sino también establecer y analizar la relación que existe entre ellas. Este enfoque permitirá obtener una comprensión detallada de cómo interactúan las variables de estudio, proporcionando información sobre el grado de asociación o influencia mutua que tienen, sin pretender inferir causalidad directa entre ellas.

3.3. Métodos de investigación

3.3.1. Método General

Se empleo el “Método Científico”; Bernal (2006) indica que “se entiende como el conjunto de postulados, reglas y normas para el estudio y la solución de los problemas de investigación”. (p. 55)

3.3.2. Métodos Específicos

Se manipularon los métodos siguientes:

- a) Inductivo:** Se inició con las observaciones específicas para llegar a conclusiones generales sobre el impacto del control interno en los procesos administrativos.
- b) Deductivo:** Se utilizaron teorías existentes para formular hipótesis concretas y probar su validez en el contexto de la Dirección Regional de Educación Pasco.
- c) Analítico:** Se descompusieron los elementos del control interno y los procesos administrativos para estudiar cada uno en detalle.
- d) Sintético:** Se integraron los hallazgos analíticos para formar conclusiones generales.

3.4. Diseño de investigación

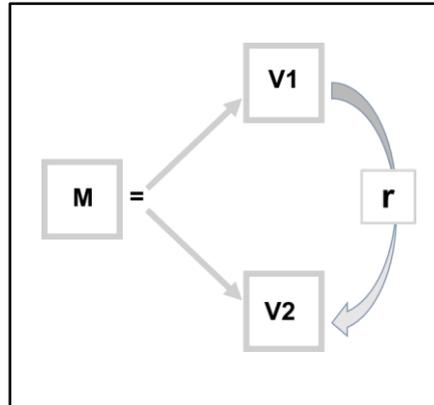
El diseño de la investigación fue no experimental, ya que de acuerdo con Avellaneda et al. (2022) las variables serán observadas tal como se presentan en su entorno natural, sin que se intervenga ni manipule ninguna de ellas. Esto implica que los fenómenos se analizan en su contexto real, permitiendo obtener datos representativos de su estado habitual. (p. 118)

Además, el estudio fue transversal, dado que se llevó a cabo en un único periodo temporal (año 2024). Esto significa que los resultados obtenidos reflejan la realidad de las variables en ese momento específico, lo que limita el análisis a una instantánea del fenómeno en lugar de observar su evolución a lo largo del tiempo. La naturaleza transversal también proporciona una fotografía del nivel

de correlación entre las variables en ese periodo concreto. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018, p. 149)

El diseño se esbozó como se muestra a continuación:

Figura 3 Diseño de la investigación



Donde:

M= Muestra de los colaboradores

V1= Control interno

V2= Optimización del Proceso administrativo

r= relación posible

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

“Conjunto de elementos que están de acuerdo con participar en la investigación brindando la información que se requiere para llegar a los resultados finales del trabajo y proponer a partir de allí aspectos de mejora a la problemática”. (Carrasco Diaz, 2019, p. 93)

De acuerdo a los datos del CAP (2017) se cuenta con una población de 65 trabajadores (tabla 1), entre nombrados y contratados.

Tabla 1 Número de trabajadores de la DREP

N°	UNIDAD ORGANICA	TOTAL
1	Dirección	10
2	Oficina de control institucional	3
3	Oficina de asesoría jurídica	3
4	Oficina general de administración, Infraestructura y equip.	23
5	Dirección de gestión pedagógica	16
6	Dirección de gestión institucional	10
TOTAL		65

Fuente: Oficina de personal

3.5.2. Muestra

Se empleará el muestreo de conveniencia, accidental o casual: “en este caso, los participantes son seleccionados al ser fácilmente accesibles para el investigador o por que deseen participar voluntariamente. De esta manera, el investigador elige a los participantes en función de su disponibilidad (por proximidad, amistad, etc.)” (Arrogante, 2021, p. 45)

Tabla 2 Población muestral

N°	UNIDAD ORGANICA	TOTAL
1	Dirección	5
2	Oficina de control institucional	1
3	Oficina de asesoría jurídica	1
4	Oficina general de administración, Infraestructura y equip.	9
5	Dirección de gestión pedagógica	6
6	Dirección de gestión institucional	3
TOTAL		25

Fuente: Datos del investigador

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Como técnica principal se manipulo la encuesta “Se centra en preguntas preestablecidas con un orden lógico y un sistema de respuestas escalonado. Mayormente se obtienen datos numéricos” (Arias 2020, p. 18)

3.6.2. Instrumentos

Se maneja el cuestionario, Espinoza (2014) menciona que “Es un instrumento de investigación que está estructurado con un conjunto de preguntas para obtener información sobre el objeto de investigación. Utiliza preguntas cerradas, preferentemente”. (p. 109)

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección de nuestros instrumentos de investigación se realizó con base en una exhaustiva revisión de la literatura concerniente a nuestras variables estudiadas, complementada con la consulta de expertos en administración pública y gestión financiera. Este proceso, documentado en el anexo 01, priorizó el uso de instrumentos previamente validados y frecuentemente empleados en estudios similares. Esta estrategia buscó garantizar su idoneidad, pertinencia y confiabilidad en el contexto específico de esta investigación.

Los instrumentos seleccionados se sometieron a un proceso de validación, que incluyó una revisión por pares y la implementación de pruebas piloto. Durante esta etapa, se evaluaron aspectos como la claridad, coherencia y relevancia de las preguntas, además de su capacidad para medir de manera precisa y completa los constructos de interés. Para este propósito, se contó con el respaldo de profesionales de nuestra región, quienes tienen experiencia y conocimiento en los temas tratados (ver anexo 02).

Adicionalmente, se emplearon análisis estadísticos para confirmar la consistencia interna y la validez de los instrumentos. La confiabilidad se verificó utilizando técnicas reconocidas como el cálculo del coeficiente alfa de Cronbach. Este indicador permitió medir la consistencia interna de los instrumentos y su capacidad para proporcionar resultados replicables en diferentes momentos y

contextos. Los resultados de estos análisis, que evidencian la fiabilidad y precisión de las herramientas empleadas, se presentan en las tablas 1 y 2.

Este enfoque integral y minucioso para la selección y validación de los instrumentos asegura que las mediciones realizadas en este estudio son fuertes, confiables y capaces de generar datos válidos para el análisis y la interpretación de los fenómenos investigados.

Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,913	,917	17

Fuente: Procesado con el SPSS V. 26

Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Optimización de procesos administrativos

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,897	,901	8

Fuente: Procesado con el SPSS V. 26

Los resultados estadísticos que se aprecian revelan un coeficiente alfa de Cronbach que oscila alrededor de 0.913 y 0.897, indicadores altamente positivos y cercanos a la unidad. Estos resultados exteriorizan que nuestros instrumentos son confiables, la misma que nos brinda la confianza para proceder con su aplicación en la investigación.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento y análisis de datos, se utilizaron técnicas cuantitativas, se emplearán herramientas estadísticas para examinar la relación entre las variables "Control interno" y "Optimización de procesos administrativos". El software estadístico, como SPSS en su versión 26 y el Excel, permitieron realizar los análisis descriptivos (medias, frecuencias, desviación estándar) y correlacionales (coeficiente de correlación de Spearman).

3.9. Tratamiento estadístico

En primer lugar, se verificó la normalidad de los datos utilizando pruebas como Kolmogorov-Smirnov. Luego, se aplicaron correlaciones mediante el coeficiente de Spearman, que permitieron medir la fuerza y dirección de la relación entre el control interno y los procesos administrativos.

Las conclusiones se extrajeron de los resultados estadísticos, buscando un nivel de significancia generalmente aceptado de $p < 0.05$ para validar los hallazgos.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La investigación estuvo orientada bajo un enfoque de respeto a los principios de integridad, confidencialidad y transparencia. Éticamente, se garantizó la privacidad de los participantes y la correcta gestión de los datos, cumpliendo con las normativas nacionales e internacionales en protección de datos y confidencialidad. Filosóficamente, el estudio se enmarcó en el positivismo, dado que busco establecer relaciones objetivas y medibles entre las variables estudiadas.

En cuanto a la orientación epistemológica, se siguió un enfoque empírico-analítico, que se sustenta en la observación y recolección de datos verificables para explicar la realidad de la Dirección Regional de Educación Pasco.

La investigación busco obtener conocimientos válidos y objetivos mediante la evidencia, estableciendo para ello una verdad científica sobre el impacto del control interno en los procesos administrativos, respetando los principios éticos y la seriedad metodológica.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

En primer lugar, se diseñó un cronograma detallado de actividades para estructurar y organizar las etapas del trabajo de campo. Posteriormente, se gestionaron los permisos necesarios y se establecieron contactos con los responsables de las áreas involucradas, asegurando la colaboración y el acceso a la información requerida.

La recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de cuestionarios estructurados, con el objetivo de recopilar información relevante sobre el Control Interno y la Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024. Los cuestionarios fueron administrados a una muestra específica de empleados de distintos niveles jerárquicos y oficinas.

Para garantizar la confiabilidad y precisión de los datos recolectados, se aplicó un riguroso proceso de verificación y validación. Esto incluye la comparación de diversas fuentes de información y la utilización de técnicas de triangulación para asegurar la consistencia y coherencia de los resultados conseguidos.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

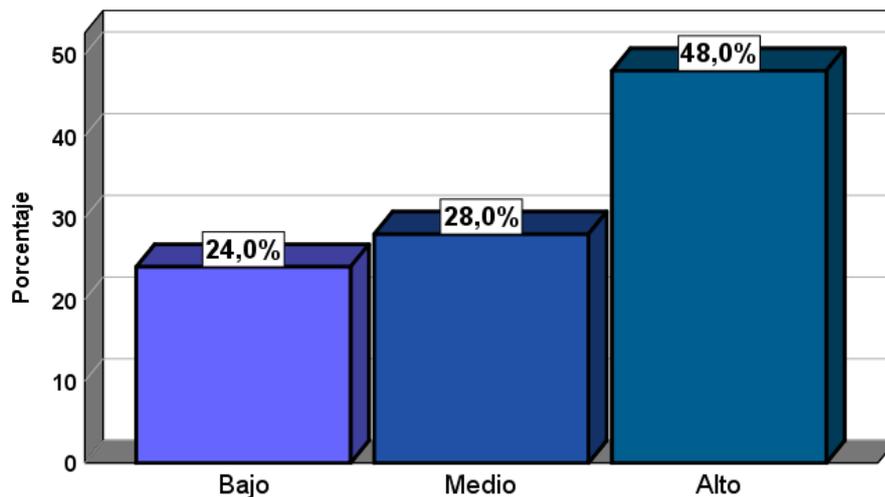
4.2.1. Resultados de la variable control interno

Tabla 5 Variable control interno agrupado

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	24,0
Medio	7	28,0
Alto	12	48,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 4 Variable control interno agrupado



Interpretación:

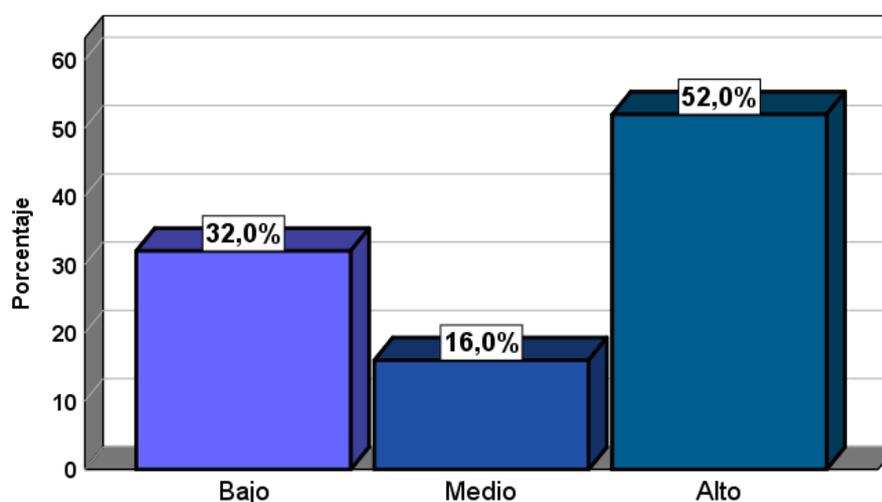
En la tabla 5 y figura 4 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 48% menciona que es alto el nivel de control interno en dicha entidad, el 28% indica que es de término medio y un 24 opina que es bajo. Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto grado de control interno dentro de la DREP.

Tabla 6 Dimensión Ambiente de Control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	8	32,0
Medio	4	16,0
Alto	13	52,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 5 Dimensión Ambiente de Control



Interpretación:

En la tabla 6 y figura 5 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 52% menciona que es alto el ambiente de control en dicha entidad, el 32% indica que es bajo y un 16% expresa que es de término medio.

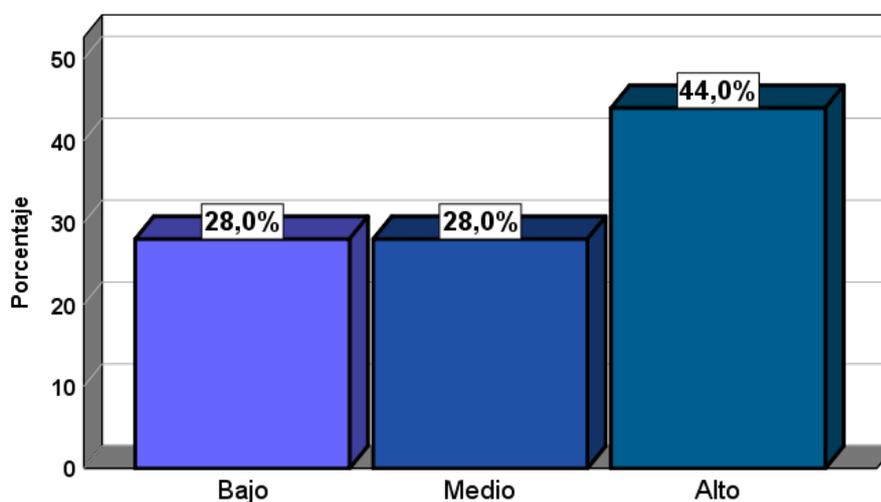
Es decir, la gran mayoría considera que es alto el ambiente de control dentro de la DREP.

Tabla 7 Dimensión Evaluación de Riesgo

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	28,0
Medio	7	28,0
Alto	11	44,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 6 Dimensión Evaluación de Riesgo



Interpretación:

En la tabla 7 y figura 6 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 44% indica que es alto la evaluación de riesgo en dicha entidad, el 28% menciona que es de término medio, igual un 28% expresa que es bajo

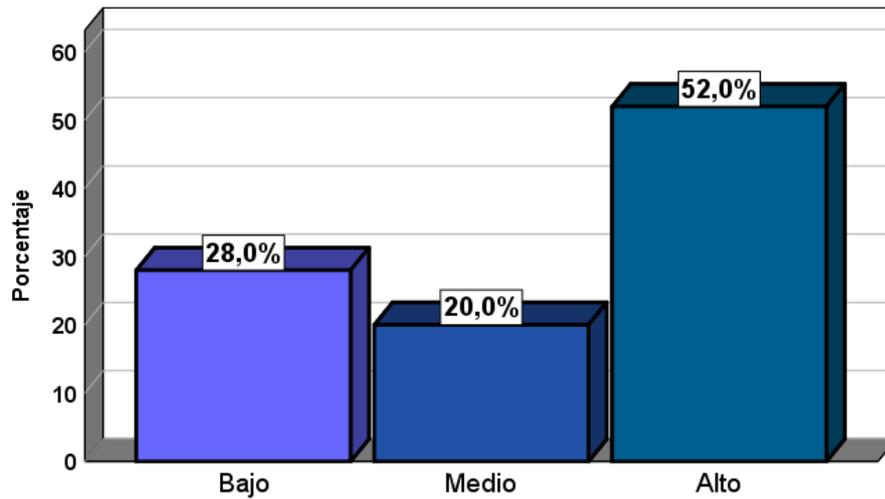
Es decir, la gran mayoría considera que es alto la evaluación de riesgo dentro de la DREP.

Tabla 8 Dimensión Actividades de Control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	28,0
Medio	5	20,0
Alto	13	52,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 7 Dimensión Actividades de Control



Interpretación:

En la tabla 8 y figura 7 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 52% menciona que es alto las actividades de control en dicha entidad, el 28% insinúa que es de término medio, igual un 28% expresa que es bajo

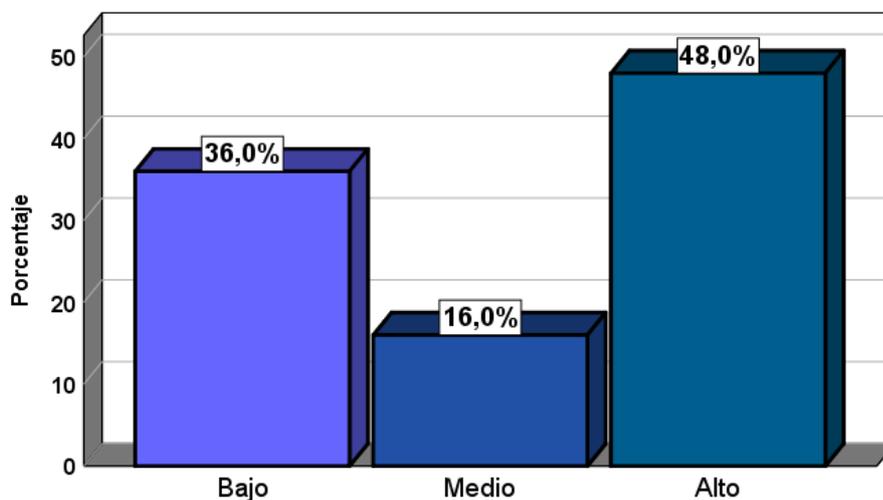
Es decir, la gran mayoría considera que es alto las evaluaciones de control dentro de la DREP.

Tabla 9 Dimensión Información y Comunicación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	36,0
Medio	4	16,0
Alto	12	48,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 8 Dimensión Información y Comunicación



Interpretación:

En la tabla 9 y figura 8 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 48% menciona que es alto la información y comunicación en dicha entidad, el 28% insinúa que es de término medio, igual un 28% expresa que es bajo

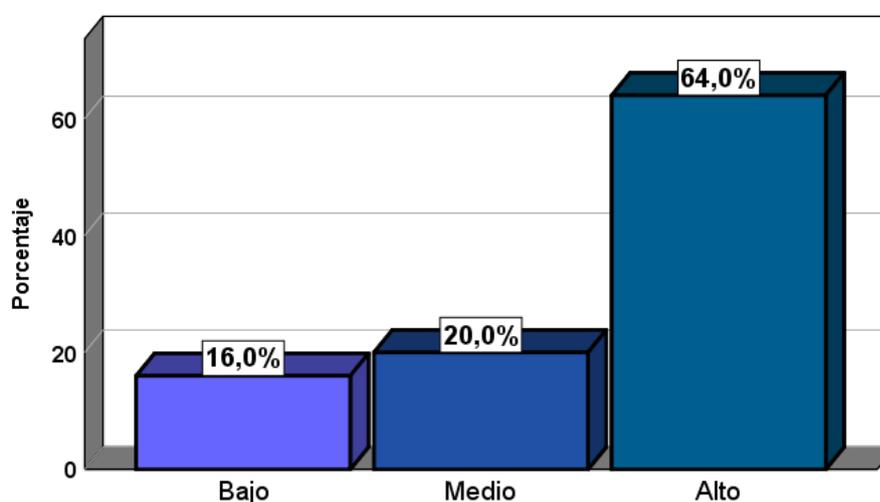
Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de información y comunicación dentro de la DREP.

Tabla 10 Dimensión Actividades de Supervisión

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	16,0
Medio	5	20,0
Alto	16	64,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 9 Dimensión Actividades de Supervisión



Interpretación:

En la tabla 10 y figura 9 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 64% indica que son alto las actividades de control en dicha entidad, el 20% menciona que es de término medio y un 16% expresa que es bajo

Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de actividades de control dentro de la DREP.

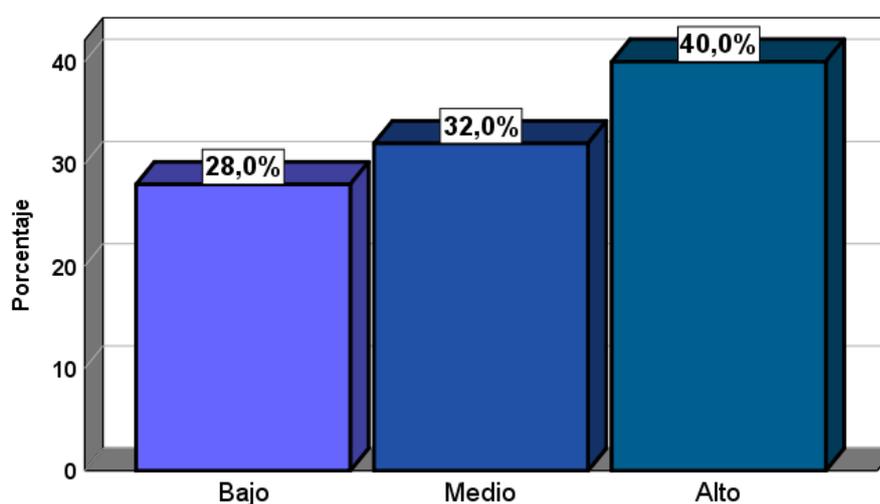
4.2.2. Resultado de la variable optimización del proceso administrativo

Tabla 11 Variable optimización del proceso administrativo agrupado

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	28,0
Medio	8	32,0
Alto	10	40,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 10 Variable optimización del proceso administrativo agrupado



Interpretación:

En la tabla 11 y figura 10 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 40% menciona que es alto el nivel de optimización del proceso administrativo en dicha entidad, el 32% insinúa que es de término medio y un 28% expresa que es bajo

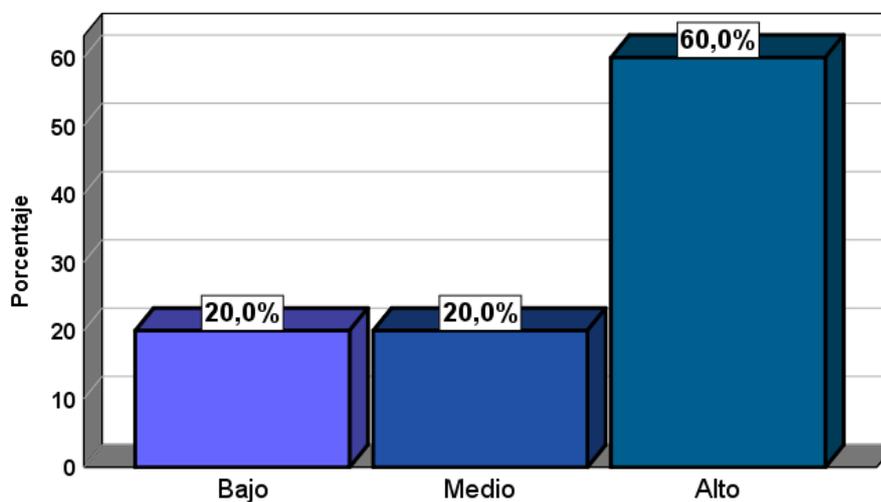
Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de optimización del proceso administrativo dentro de la DREP.

Tabla 12 Dimensión planeación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	20,0
Medio	5	20,0
Alto	15	60,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 11 Dimensión planeación



Interpretación:

En la tabla 12 y figura 11 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 60% menciona que es alto el nivel de planeación en dicha entidad, el 20% indica que es de término medio, igual un 20% expresa que es bajo

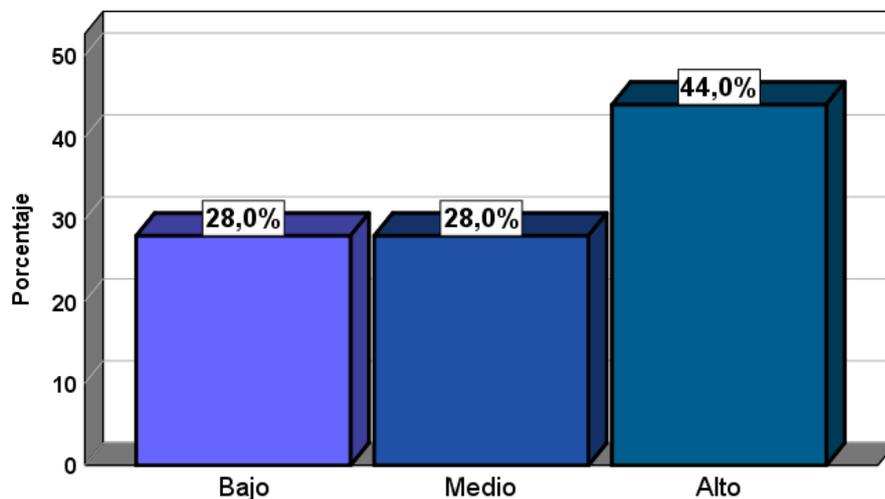
Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de planeación dentro de la DREP.

Tabla 13 Dimensión organización

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	28,0
Medio	7	28,0
Alto	11	44,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 12 Dimensión organización



Interpretación:

En la tabla 13 y figura 12 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 44% menciona que es alto el nivel de organización en dicha entidad, el 28% indica que es de término medio, igual un 28% expresa que es bajo

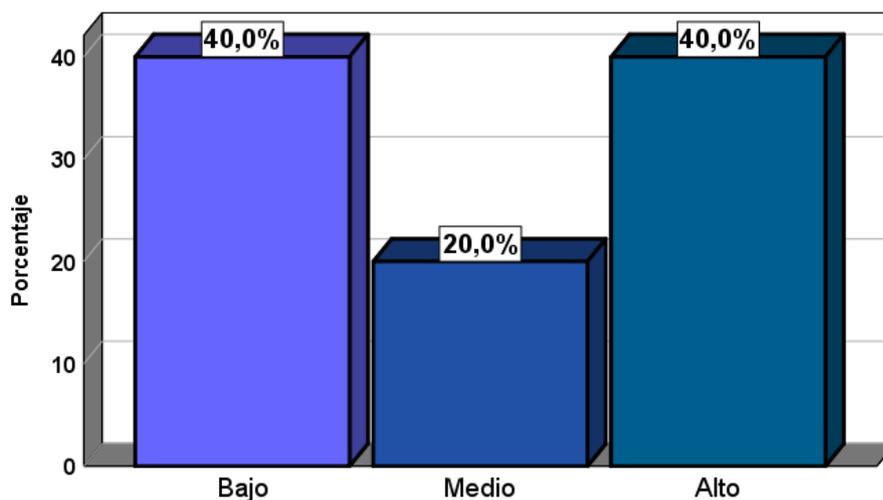
Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de organización dentro de la DREP.

Tabla 14 Dimensión dirección

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	40,0
Medio	5	20,0
Alto	10	40,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 13 Dimensión dirección



Interpretación:

En la tabla 14 y figura 13 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 40% menciona que es alto el nivel de dirección en dicha entidad, igual el 40% indica que es bajo y un 20% expresa que es de término medio.

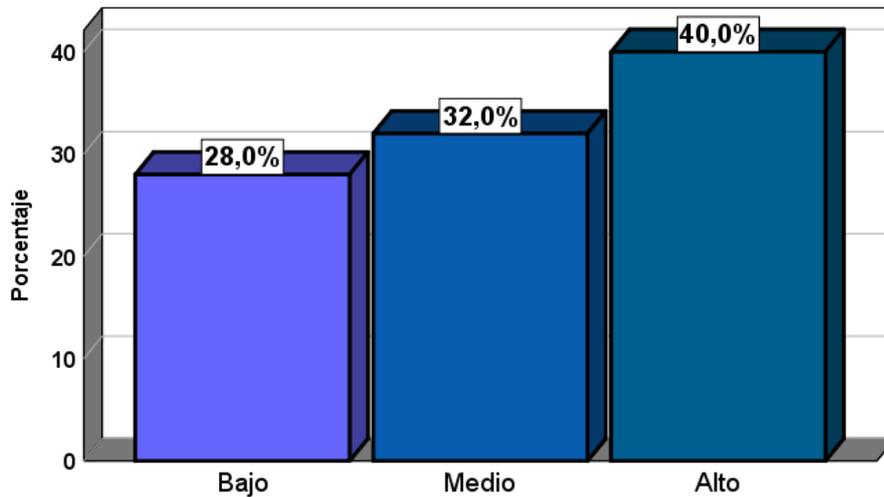
Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de dirección dentro de la DREP.

Tabla 15 Dimensión control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	28,0
Medio	8	32,0
Alto	10	40,0
Total	25	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado, procesado con SPSS V. 26

Figura 14 Dimensión control



Interpretación:

En la tabla 15 y figura 14 se observa que del 100% de los colaboradores encuestados en la Dirección Regional de Educación Pasco en el año 2024, un 40% menciona que es alto el nivel de control en dicha entidad, el 32% indica que es de término medio y un 28% expresa que es bajo.

Es decir, la gran mayoría considera que existe un alto nivel de control dentro de la DREP.

4.3. Prueba de Hipótesis

Exponemos los niveles de comprobación para la prueba de todas las hipótesis:

- a) **Intervalo de confianza** = 95 %
- b) **Nivel de significancia** = 0.05
- c) **Prueba estadística:** Empleamos la correlación de Rho de Spearman
- d) **Regla de decisión:**

Si $\rho \geq \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis nula H_0

Si $\rho < \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis alterna H_1

4.3.1. Prueba de hipótesis general

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.

Tabla 16 Correlación entre control interno y optimización del proceso administrativo

		Control interno	Optimización del proceso administrativo	
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,816**	
		N	,000	
	Optimización del proceso administrativo	Coefficiente de correlación	25	25
		Sig. (bilateral)	,816**	1,000
		N	,000	.
		25	25	

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

Fuente: Datos de los cuestionarios aplicados

Interpretación:

De acuerdo con los resultados conseguidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que se visualizan en la tabla 16, tenemos un resultado de 0,816 lo que demuestra una correlación positiva alta entre las variables estudiadas control interno y optimización del proceso administrativo, el p-valor o sig. (bilateral) encontrado de $0.000 < 0.05$ nos permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, con lo que concluimos que: El control interno se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.

4.3.2. Prueba de hipótesis específicas

a) Prueba de hipótesis específica 1

H₀: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

H₁: El ambiente de control se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

Tabla 17 Correlación entre ambiente de control y optimización del proceso administrativo

		Ambiente de control	Optimización del proceso administrativo
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,809**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25
	Optimización del proceso administrativo	Coeficiente de correlación	,809**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

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

Interpretación:

De acuerdo con los resultados conseguidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que se visualizan en la tabla 17, tenemos un resultado de 0,809 lo que demuestra una correlación positiva alta entre la dimensión ambiente de control y la variable optimización del proceso administrativo, el p-valor o sig. (bilateral) encontrado de $0.000 < 0.05$ nos permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, con lo que concluimos que: El ambiente de control se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

b) Prueba de hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

H₁: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

Tabla 18 Correlación entre evaluación de riesgo y optimización del proceso administrativo

		Evaluación de riesgo	Optimización del proceso administrativo
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,803**
		N	25
	Optimización del proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,803**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	25

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

Fuente: Datos de los cuestionarios aplicados

Interpretación:

De acuerdo con los resultados conseguidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que se visualizan en la tabla 18, tenemos un resultado de 0,803 lo que demuestra una correlación positiva alta entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable optimización del proceso administrativo, el p-valor o sig. (bilateral) encontrado de $0.000 < 0.05$ nos permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, con lo que concluimos que: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

c) Prueba de hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control no se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

H₁: Las actividades de control se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

Tabla 19 Correlación entre actividades de control y optimización del proceso administrativo

		Actividades de control	Optimización del proceso administrativo	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,796**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Optimización del proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,796**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Fuente: Datos de los cuestionarios aplicados

Interpretación:

De acuerdo con los resultados conseguidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que se visualizan en la tabla 19, tenemos un resultado de 0,796 lo que demuestra una correlación positiva alta entre la dimensión actividades de control y la variable optimización del proceso administrativo, el p-valor o sig. (bilateral) encontrado de $0.000 < 0.05$ nos permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, con lo que concluimos que: Las actividades de control se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

d) Prueba de hipótesis específica 4

H₀: La información y comunicación no se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

H₁: La información y comunicación se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

Tabla 20 Correlación entre información y comunicación y optimización del proceso administrativo

		Información y comunicación	Optimización del proceso administrativo
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación 1,000	,717**
		Sig. (bilateral) .	,000
		N 25	25
	Optimización del proceso administrativo	Coefficiente de correlación ,717**	1,000
	Sig. (bilateral) ,000	.	
	N 25	25	

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

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que se visualizan en la tabla 20, tenemos un resultado de 0,717 lo que demuestra una correlación positiva alta entre la dimensión información y comunicación y la variable optimización del proceso administrativo, el p-valor o sig. (bilateral) encontrado de $0.000 < 0.05$ nos permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, concluimos que, La información y comunicación se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

e) Prueba de hipótesis específica 5

H₀: Las actividades de supervisión no se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

H₁: Las actividades de supervisión se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

Tabla 21 Correlación entre actividades de supervisión y optimización del proceso administrativo

		Actividades de supervisión	Optimización del proceso administrativo
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación	,745**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25
	Optimización del proceso administrativo	Coeficiente de correlación	,745**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

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

Fuente: Datos de los cuestionarios aplicados

Interpretación:

De acuerdo con los resultados conseguidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que se visualizan en la tabla 21, tenemos un resultado de 0,745 lo que demuestra una correlación positiva alta entre la dimensión actividades de supervisión y la variable optimización del proceso administrativo, el p-valor o sig. (bilateral) encontrado de $0.000 < 0.05$ nos permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, con lo que concluimos que: Las actividades de supervisión se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.

4.4. Discusión de resultados

El objetivo general de este estudio fue determinar la relación entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024. Los resultados obtenidos mediante la prueba de medición de Spearman revelaron un coeficiente de 0,816, indicando una clasificación positiva fuerte entre ambas variables ($p < 0,001$). Esto evidencia que un sistema de control interno efectivo contribuye significativamente a la optimización de los procesos administrativos.

Los hallazgos de este estudio son consistentes con investigaciones previas. Por ejemplo, Chiquito y Cedeño (2023) quienes en su artículo científico concluyen que:

Los resultados revelan que los trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado de Quinindé poseen un nivel de conocimiento insuficiente en lo que respecta al control interno en la gestión administrativa. Esta carencia de una base sólida de conocimientos sobre el control interno podría tener repercusiones

significativas en la capacidad de implementar prácticas efectivas de control interno en las operaciones administrativas. (p. 92)

De la misma manera Lozano y Ponce (2024) en su investigación mencionan que: La institución enfrenta diversos problemas que han afectado negativamente su proceso administrativo. Estos inconvenientes derivan principalmente de la ausencia de una evaluación constante del control interno en sus distintas áreas. Esta deficiencia repercute en la lentitud de los procesos y en la falta de eficacia del sistema de gestión por parte de los funcionarios, lo que impide alcanzar una administración adecuada y eficiente. (p. 330)

Concerniente al objetivo específico, en relación entre el ambiente de control y la optimización del proceso administrativo, los hallazgos son ($r = 0,809$). Este resultado destaca la importancia de establecer un ambiente de control comprometido con valores éticos y un liderazgo sólido. Asimismo, Huiman (2022) menciona que “El ambiente de control es beneficioso para la organización o instituciones públicas porque que proporciona una garantía razonable del logro de los objetivos institucionales” (p. 2331)

En relación al objetivo específico 2: Relación entre la evaluación de riesgos y la optimización del proceso administrativo ($r = 0,803$). Los resultados indican que una adecuada evaluación de riesgos facilita la identificación y mitigación de factores que podrían afectar los procesos administrativos.

Concerniente al objetivo específico 3: Relación entre las actividades de control y la optimización del proceso administrativo ($r = 0,796$). Las actividades de control, como la implementación de políticas y procedimientos claros, demuestran una relación positiva significativa. Esto concuerda con el estudio de López y Rivera (2022), que encontró un coeficiente de 0,78 entre la ejecución

de actividades de control y la mejora en la eficiencia administrativa en instituciones educativas.

En función al objetivo específico 4: Relación entre la información y comunicación y la optimización del proceso administrativo ($r = 0,717$). Aunque esta dimensión mostró la correlación más baja entre las estudiadas, el resultado sigue siendo significativo. La calidad y claridad de la comunicación interna y externa son esenciales para optimizar los procesos administrativos.

Referente al objetivo específico 5: Relación entre las actividades de supervisión y la optimización del proceso administrativo ($r = 0,745$). La supervisión regular asegura la efectividad del control interno y contribuye a la mejora continua de los procesos.

Los resultados insinúan que todos los componentes del control interno tienen una relación positiva y significativa con la optimización de los procesos administrativos. Sin embargo, algunas dimensiones, como la información y comunicación, pueden demandar estrategias más fuertes y firmes para maximizar su impacto.

En comparación con estudios similares, los coeficientes encontrados en este trabajo refuerzan la certeza de que un sistema de control interno bien implementado es un factor clave en el desempeño administrativo.

Nuestro estudio contribuye a la literatura existente, proporcionando datos relevantes para el contexto peruano y destacando la importancia de fortalecer el control interno como estrategia para la optimización administrativa.

CONCLUSIONES

- 1) Se concluye que existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024, con un coeficiente de evaluación de Spearman de 0,816 siendo ($p < 0,001$). Este resultado indica que una mejora en los componentes del control interno interviene directamente en la optimización de los procesos administrativos, contribuyendo a una gestión más eficiente.
- 2) El análisis reveló una evaluación significativa ($Rho = 0,809$, $p < 0,001$) entre el ambiente de control y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024, Esto demuestra que un entorno organizacional comprometido con la integridad y valores contribuye de manera significativa al desempeño eficiente de los procesos administrativos.
- 3) La relación entre la evaluación de riesgos y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024 fue positiva y significativa ($Rho = 0,803$, $p < 0,001$). Esto destaca la importancia de identificar, analizar y gestionar los riesgos para asegurar una mejor gestión administrativa.
- 4) Se establece una relación positiva ($Rho = 0,796$, $p < 0,001$) entre las actividades de control y la optimización del proceso administrativo. Es decir, las políticas y procedimientos implementados para mitigar riesgos son fundamentales para el logro de objetivos organizacionales.
- 5) Se demuestra una relación significativa ($Rho = 0,717$, $p < 0,001$) entre la información y comunicación y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024. Este resultado subraya que disponer de información de calidad y fomentar una comunicación efectiva, tanto interna como externa, es clave para mejorar los procesos administrativos.
- 6) La relación entre las actividades de supervisión y la optimización del proceso administrativo fue positiva y significativa ($Rho = 0,745$, $p < 0,001$). Esto demuestra

que un monitoreo constante y la identificación de deficiencias son esenciales para garantizar la eficiencia en la gestión administrativa.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a las autoridades, funcionarios y colaboradores de la Dirección Regional de Educación Pasco los siguientes puntos:

- 1) Implementar un sistema integral de control interno que comprenda todas las dimensiones evaluadas en este estudio, promoviendo la capacitación continua del personal en herramientas y metodologías de control y optimización de procesos administrativos.
- 2) Fortalecer la cultura organizacional mediante la promoción de valores éticos y de integridad en todos los niveles de la entidad, para ello se debe implementar programas de sensibilización y talleres sobre la importancia del control interno para alcanzar objetivos organizacionales.
- 3) Establecer un proceso periódico de identificación, análisis y mitigación de riesgos en todas las divisiones. Para ello se propone crear un comité especializado en gestión de riesgos para supervisar y priorizar las acciones correctivas necesarias.
- 4) Desarrollar políticas y procedimientos claros que cubran las principales áreas de riesgo de la institución. Asegurándose de que estas actividades sean monitoreadas y ajustadas de manera regular para mantener su eficacia en el tiempo.
- 5) Implementar sistemas de gestión de información que aseguren el flujo eficiente y oportuno de datos relevantes para una eficiente toma de decisiones. Para ello se debe fomentar espacios de comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos para garantizar que todos comprendan sus roles en el proceso administrativo.
- 6) Establecer mecanismos de monitoreo continuo y evaluaciones periódicas del sistema de control interno. Para ello se recomienda documentar y comunicar las deficiencias encontradas, así como las medidas adoptadas para corregirlas, con el fin de fomentar una cultura de mejora continua.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Arequipa: Enfoques Consulting EIRL.
- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Arequipa: Enfoques Consulting EIRL.
- Arrogante, O. (2021). Técnicas de muestreo y cálculo del tamaño muestral: Cómo y cuántos participantes debo seleccionar para mi investigación. *SEEIUC(33)*, 44-47. <https://doi.org/https://www.elsevier.es/es-revista-enfermeria-intensiva-142-pdf-S1130239921000328>
- Avellaneda Callirgos, L., Morante Gamarra, P. C., & Davila Cisneros, J. D. (2022). *La Investigación científica - Una aventura epistemica, creativa e intelectual*. Religación Press.
- Bateman, T. S., & Snell, S. A. (2009). *Administración, Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo Octava edición*. México: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación: Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Segunda edición ed.). México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Blandez Ricalde, M. d. (2016). *Proceso Administrativo*. Editorial digital UNID.
- Campos Altamirano, J. L. (2023). El sistema de control interno y la evaluación del desempeño en la Administración de la EPS EMAPICASA de Ica - 2020. [Tesis de Maestría]. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3902>
- Carrasco Diaz, S. (2019). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (19 ed.). Lima: Editorial San Marcos EIRL Ltda.
- Chiquito Tigua, G. P., & Cedeño Vivero, L. C. (2023). Control interno y su incidencia en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo descentralizado Cantón

- Quinindé. *Ciencia y Desarrollo*, 26(4), 81-95.
<https://doi.org/http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Chiquito Tigua, G. T., & Cedeño Vivero, L. C. (2023). Control interno y su incidencia en el proceso administrativo del gobierno autónomo descentralizado Cantón Quinindé. *Ciencia y Desarrollo*, 26(4), 81-95.
<https://doi.org/http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Contraloría General de la República y Cooperación Alemana al Desarrollo implementada por GIZ.
- Contraloría General de la República. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. Contraloría General de la República.
- Espinoza Montes, C. (2014). *Metodología de investigación tecnológica*. Huancayo: Soluciones Gráficas S.A.C.
- Gobierno Regional de Pasco. (2017). *Ordenanza regional N° 418-2017-G.R.P./CR: Aprueban el Cuadro para Asignación de Personal Provisional (CAP-P) de la Unidad Ejecutora 300 Educación Pasco*. El Peruano.
- Gómez Sajamí, J. (2021). Control interno y procesos administrativos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2020. [Tesis de Maestría]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/59091>
- Gutiérrez Aragón,, Ó. (2016). *Fundamentos de administración de empresas*. Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S. A.).
- Hellriegel, D., Jackson, S. E., & Slocum, J. w. (2009). *Administración.Un enfoque basado en competencias*. México: Cengage Learning Editores, S.A.
- Hernández Torres, E. (2020). Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México,

2017. *{Tesis de Maestría}*. Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales. Obtenido de <http://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1026/255>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hitt, M. A., Black, S., & Porter, L. W. (2006). *Administración*. México D.F: Pearson Educación.
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública:Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335 . https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Koontz , H., & Weihrich, H. (2002). *Administración*. México: McGraw-Hill.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración Una perspectiva global y empresarial. Decimocuarta edición*. México D.F.: McGRAW-HILL/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Lozano Peñafiel, C. L., & Ponce Álvarez, C. V. (2024). Control interno y proceso administrativo de la unidad materno infantil del Cantón Lomas de Sargentillo. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 324-331. <https://doi.org/https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2625>
- Mendoza-Zamora , W. M., Delgado-Chávez , M. I., García-Ponce, T. Y., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/83>

- Moyano Fuentes, J., Bruque Camará, S., Maqueira Marín, J., Fidalgo Bautista, F., & Martínez Jurado, P. (2011). *Administración de empresas: Un enfoque teórico práctico*. Madrid: Pearson.
- Münch, L. (2010). *Administración: Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 7(3), 483-495.
<https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010>
- Porras Ramos, M. K., & Rojas Curiñahui, D. W. (2019). Control interno en la unidad de tesorería y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión - 2018. *[Tesis de Licenciatura]*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1001>
- Presidencia del Consejo de Ministros - PCM. (2021). *Implementación de la gestión por procesos en la administración pública*. PCM.
- Prettel Guerra, K. (2022). Control interno y proceso administrativo de la inversión pública en una Fuerza Armada, Lima 2022. *[Tesis de Licenciatura]*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/92203>
- Pungitore, J. L. (2010). *Sistemas Administrativos y Control Interno*. Editorial Osmar D. Buyatti.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2010). *Administración. Decima edición*. México: Pearson Educación.
- Rodríguez Rodríguez , T. (2019). El Control Interno y el Proceso Administrativo de la Dirección Regional de Educación Cajamarca, 2019. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14074/4546>
- Terry, G. (1986). *Principios de la Administración*. México: Panapo.
- Vallejo Chávez, L. M. (2015). *Gestión del talento humano*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - ESPOCH.

ANEXOS

Anexo 01: Instrumentos de Recolección de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



ENCUESTA A LOS COLABORADORES SOBRE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estimado Colaborador:

Le agradecemos anticipadamente por su colaboración, para contestar la presente encuesta para la tesis: Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024

Por favor no escriba su nombre, la encuesta es anónimo y confidencial.

Responda las alternativas de respuesta según corresponda. Marque con una "X" la alternativa de respuesta que usted considere es la más adecuada.

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
1	¿La entidad demuestra un compromiso claro con la integridad y los valores éticos en su funcionamiento?					
2	¿La supervisión del control interno se realiza de manera independiente y objetiva?					
3	¿La estructura organizacional de la entidad facilita el cumplimiento de sus objetivos estratégicos?					
4	¿El personal encargado del control interno posee la competencia y formación necesarias para desempeñar su función?					
5	¿Hay una persona o equipo designado que se responsabiliza del sistema de control interno?					
6	¿La entidad tiene definidos objetivos claros y comprensibles que guían sus operaciones?					
7	¿Se implementan procesos para identificar y gestionar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos?					
8	¿Se llevan a cabo procedimientos para identificar posibles fraudes durante la evaluación de riesgos?					
9	¿La entidad monitorea activamente los cambios que podrían impactar su sistema de control interno?					
10	¿Se han definido y desarrollado actividades de control para mitigar los riesgos identificados?					
11	¿Existen controles implementados para la tecnología de la información que apoyen el logro de los objetivos institucionales?					

12	¿Las actividades de control se implementan mediante políticas y procedimientos claramente establecidos?					
13	¿La entidad genera información de calidad que es relevante para el control interno?					
14	¿Se utilizan canales de comunicación eficientes para difundir información relevante que apoye el control interno?					
15	¿La entidad informa a las partes externas sobre aspectos que afectan su control interno?					
16	¿Se realizan evaluaciones sistemáticas para comprobar la efectividad del sistema de control interno?					
17	¿Se comunican adecuadamente las deficiencias detectadas en el control interno para su corrección?					
VARIABLE 2: PROCESO ADMINISTRATIVO						
18	¿La entidad ha establecido objetivos claros y específicos que guían sus acciones?					
19	¿Se elabora un plan estratégico que alinea los recursos y acciones de la entidad hacia el logro de sus objetivos?					
20	¿Se están asignando los recursos de manera efectiva para optimizar su uso en la organización?					
21	¿La estructura organizativa de la entidad facilita la coordinación y comunicación entre los diferentes niveles y funciones?					
22	¿Se implementan estrategias efectivas para motivar al personal y fomentar un ambiente de trabajo positivo?					
23	¿Los líderes de la organización guían y apoyan al equipo, promoviendo un sentido de propósito y cohesión?					
24	¿Se llevan a cabo actividades de evaluación del desempeño de los colaboradores de la entidad?					
28	¿La entidad evalúa regularmente los resultados de sus acciones para determinar si se están alcanzando los objetivos establecidos?					

Gracias por su colaboración

Anexo 02: Procedimiento de validez

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante: ~~Mag. Yasari S. RIVAS CORNELIO~~

Cargo o Institución donde labora: ~~Docente Universitario Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión~~

Nombre del Instrumento de Evaluación: Cuestionario

Autor del instrumento: ~~Bach. Juan José RICRA DIAZ y Bach. Giver Jerry MONAGO DE LA TORRE~~

Título: "Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024"

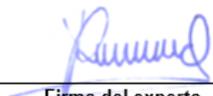
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Bueno				Muy bueno				Excelente				
		0 - 20				21 - 40				41 - 60				61 - 80				81 - 100				
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. TITULO	Hace referencia al problema mencionado en las variables																		X			
2. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																		X			
3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																		X			
4. ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																		X			
5. ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																		X			
6. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X			
7. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de Gestión de recursos humanos y satisfacción laboral																		X			
8. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos.																		X			
9. COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																		X			
10. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE (X)

NO APLICABLE ()

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 85

Cerro de Pasco, marzo del 2025.	75269597		976496733
Lugar y fecha	DNI Numero	Firma del experto	Teléfono N°

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante: ~~Mag.~~ Jorge L. CAJAVILCA VICUÑA
 Cargo o Institución donde labora: Docente Universitario - Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
 Nombre del Instrumento de Evaluación: Cuestionario
 Autor del instrumento: Bach. Juan José RICRA ~~DIAZ~~ y Bach. ~~Giver~~ Jerry MONAGO DE LA TORRE
 Título: "Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Bueno				Muy bueno				Excelente				
		0 - 20				21 - 40				41 - 60				61 - 80				81 - 100				
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
11. TITULO	Hace referencia al problema mencionado en las variables																		X			
12. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																		X			
13. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																		X			
14. ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																		X			
15. ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																		X			
16. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X			
17. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de Gestión de recursos humanos y satisfacción laboral																		X			
18. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos.																		X			
19. COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																		X			
20. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE (X) NO APLICABLE ()

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: _____ 85 _____ = |

Cerro de Pasco, marzo del 2025.	40460116		945700068
Lugar y fecha	DNI Numero	Firma del experto	Teléfono N°

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante: ~~Mag.~~ Kevin L. FLORES BRAVO
 Cargo o Institución donde labora: ~~Docente~~ en la Escuela de Formación Profesional de Administración.
 Nombre del Instrumento de Evaluación: Cuestionario
 Autor del instrumento: Bach. Juan José RICRA ~~DIAZ~~ y Bach. Giver Jerry MONAGO DE LA TORRE
 Título: "Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente		Regular				Bueno				Muy bueno				Excelente								
		0 - 20				21 - 40				41 - 60				61 - 80				81 - 100						
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100			
21. TITULO	Hace referencia al problema mencionado en las variables																				X			
22. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																				X			
23. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X			
24. ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X			
25. ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X			
26. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X			
27. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de Gestión de recursos humanos y satisfacción laboral																				X			
28. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos.																				X			
29. COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X			
30. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE (X) NO APLICABLE ()

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 85 =

Cerro de Pasco, marzo del 2025.	75269597		979293787
Lugar y fecha	DNI Numero	Firma del experto	Teléfono N°

Anexo 03: Procedimiento de confiabilidad

Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,913	,917	17

Fuente: Procesado con el SPSS V. 26

Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable Optimización de procesos administrativos

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,897	,901	8

Fuente: Procesado con el SPSS V. 26

Anexo 04: Matriz de consistencia

Título: Control Interno y Optimización del Proceso Administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco 2024

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024?	Determinar la relación entre el control interno y la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.	El control interno se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la Dirección Regional de Educación Pasco, 2024.	<p>Variable 1 Control Interno</p> <p>Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de Riesgo Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de Supervisión</p> <p>Variable 2: Optimización del Proceso Administrativo</p> <p>Dimensiones: Planeación Organización Dirección Control</p>	<p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo - Correlacional.</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS		<p>Métodos: General: Científico Específicos: inductivo, deductivo, analítico y sintético: Diseño de investigación No experimental Transversal</p>
¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?	Determinar la relación entre el ambiente de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.	El ambiente de control se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.		<p>Población 65 Trabajadores</p>
¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.	La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.		<p>MUESTRA. 25 colaboradores</p>
¿Qué relación existe entre las actividades de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?	Establecer la relación entre las actividades de control y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.	Las actividades de control influyen positivamente en la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.		<p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos Encuesta y cuestionario</p>
¿Qué relación existe entre la información y comunicación con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?	Determinar la relación entre la información y comunicación con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.	La información y comunicación influye positivamente en la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.		<p>Procesamiento de datos Excel y SPSS V. 26</p>
¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024?	Determinar la relación de las actividades de supervisión con la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.	Las actividades de supervisión influyen positivamente en la optimización del proceso administrativo en la dirección regional de educación Pasco 2024.		