

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONOMICAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA EDIPESA, TRUJILLO**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
LICENCIADAS EN ADMINISTRACION**

AUTORAS:

Br. Kitty Emelyn Rodriguez Mostacero

Br. Lucy Uriarte Fernández

ASESOR

Mg. Carlos Jesús Chacaltana Buenafuente

ORCID: 0000-0003-3142-0342

<https://orcid.org/0000-0003-3142-0342>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Financiera, Control y Auditoría

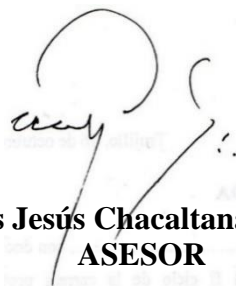
TRUJILLO – PERÚ

2023

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor (a) Decano (a) de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas:

Yo, Mg. Carlos Jesús Chacaltana Buenafuente con DNI 17878519, como asesor del trabajo de investigación “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA EDIPESA, TRUJILLO” desarrollado por la bachiller Kitty Emelyn Rodriguez Mostacero con DNI N° 72843422 y la bachiller Lucy Uriarte Fernández con DNI N° 74404576 del programa de estudios de Administración; considero que dicho trabajo reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Mg. Carlos Jesús Chacaltana Buenafuente
ASESOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Vicerrectora Académica

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrector de Investigación

Dr. Jaime Roberto Ramírez García

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Dra. Teresa Sofía Reátegui Marín

Secretaria General

DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón mi tesis a Dios, pues sin él no hubiese llegado a donde estoy ahora, agradecer a Dios, por la fortaleza para alcanzar una de las grandes metas trazadas en mi vida. De manera especial a mis padres por haberme apoyado incondicionalmente y así mismo forjado como la persona que soy ahora; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluyen en este.

Dedicar mi tesis a mi pequeña hija Estrella Anyeli Guevara Uriarte, en lo cual fue un motor y motivo para seguir luchando por lo que quiero, dado que mi hija fue la razón por lo cual sigo en pie con mi tesis y quiero que sienta orgullosa de mí. A la Universidad católica de Trujillo Benedicto XVI, por haber sido el centro de mi formación profesional, a todos los docentes de la Carrera de Administración de empresas, agradecerles infinitamente por su apoyo y dedicación al inculcarnos valores y aprendizaje.

Br. Lucy Uriarte Fernández

DEDICATORIA

A mi madre Ormecinda y a mi padre Mario por todo el amor que me brindan cada día y en honor al apoyo incondicional que ha sido el sustento para soñar en grande y alcanzar mis metas.

Br. Kitty Emelyn Rodriguez Mostacero

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme otorgado el don de la perseverancia y seguir luchando día a día.

A mi familia maravillosa, quien me han incentivado a seguir elaborando mi tesis, quienes han creído en mí siempre; dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio; enseñándome a valorar lo que tengo.

En especial agradezco a mi asesor Mg. Carlos Jesús Chacaltana Buenafuente, por apoyarnos día a día con la elaboración de nuestra tesis, en lo cual nos apoyó incondicionalmente, tuvo mucha paciencia y siempre nos incentivó a seguir adelante.

Br. Lucy Uriarte Fernández

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por siempre estar a mi lado y levantarme en momentos difíciles, pongo todo en sus manos porque en él confío.

A mis padres por ser apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, brindarme lo mejor en todo aspecto, gracias a ellos he llegado a ser la mujer que de chiquita soñaba.

A mi asesor Carlos Chacaltana Buenafuente por ser mi guía y mentor para la realización de un trabajo que no solo quedará plasmado en papel.

Br. Kitty Emelyn Rodriguez Mostacero

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD	ii
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.3 Formulación de objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Justificación de la investigación	4
II. MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.2 Bases teórico científicas.....	9
2.3 Definición de términos básicos	18
2.4 Formulación de Hipótesis	19
2.4.1 Hipótesis general	19
2.4.2 Hipótesis específicas	19
2.5 Operacionalización de las variables	19
2.5.1 Variable Independiente: Sistema de Control Interno	19
3.1 Tipo de investigación	23
3.2 Métodos de investigación	23
3.3 Diseño de investigación	23
3.4 Población, muestra y muestreo	24
3.5 Técnicas e instrumentos de recojo de datos	25
3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	25
3.7 Ética investigativa.....	26

IV. RESULTADOS	27
4.1 Presentación y Análisis de Resultados.....	27
4.2 Prueba de hipótesis	40
4.3 Discusión de Resultados	44
V. CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	48
5.1 Conclusiones	48
5.2 Sugerencias	48
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	50
ANEXOS	55

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la Variable Sistema de Control Interno	35
Tabla 2. Operacionalización de la Variable Sistema de Gestión Administrativa.....	36
Tabla 3. Detalle de la Población de la empresa EDIPESA	39
Tabla 4. Descripción estadística de Control Interno y Gestión Administrativa	41
Tabla 5. Nivel del control interno.....	42
Tabla 6. Ambiente de control	43
Tabla 7. Evaluación de Riesgos.....	44
Tabla 8. Actividades de Control Gerencial	45
Tabla 9. Información y Comunicación	46
Tabla 10. Supervisión	47
Tabla 11. Nivel de gestión administrativa	48
Tabla 12. Nivel de planificación	49
Tabla 13. Nivel de organización.....	50
Tabla 14. Nivel de dirección	51
Tabla 15. Nivel de control	52
Tabla 16. Nivel de factores Operativos	53
Tabla 17. Prueba de normalidad de las variables y sus dimensiones	54
Tabla 18. Prueba de hipótesis de sistema de control interno y gestión administrativa ...	55
Tabla 19. Prueba de hipótesis de sistema de control interno y planificación	55
Tabla 20. Prueba de hipótesis de sistema de control interno y organización	56
Tabla 21. Prueba de hipótesis de sistema de control interno y dirección	56
Tabla 22. Prueba de hipótesis de sistema de control interno y control	57
Tabla 23. Prueba de hipótesis de sistema de control interno y factores operativos	57

Índice de figuras

<i>Figura 1. Comportamiento del control interno.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 2. Comportamiento del ambiente de control.....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 3. Comportamiento de la evaluación de riesgos.....</i>	<i>30</i>
<i>Figura 4. Comportamiento de las actividades de control gerencial.....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 5. Comportamiento de la información y comunicación</i>	<i>32</i>
<i>Figura 6. Comportamiento de la supervisión</i>	<i>33</i>
<i>Figura 7. Comportamiento de la gestión administrativa</i>	<i>34</i>
<i>Figura 8. Comportamiento de la planificación.....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 9. Comportamiento de la organización.....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 10. Comportamiento de la dirección.....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 11. Comportamiento del control</i>	<i>38</i>
<i>Figura 12. Comportamiento de los factores operativos.....</i>	<i>39</i>

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado: Sistema de control interno y su efecto en la gestión administrativa de la empresa Edipesa, Trujillo, la misma que tuvo como objetivo determinar el efecto del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa Edipesa Trujillo. Para el trabajo de investigación que se realizó se utilizó el método científico de Descriptivo _ Correlacional causal transaccional, de tipo descriptivo en una muestra de 31 trabajadores, y para ello se utilizó un instrumento en escala ordinal tipo Likert. Para el objetivo general, el resultado obtenido mostró un Rho Spearman de ,850 y una sig. < 0,005, con lo que se concluye que el sistema de control interno tiene un efecto directo en la gestión administrativa de la empresa Edipesa.

De la misma manera se observaron resultados directos y significativos para cada una de las dimensiones. Por lo que se concluye no solo hay un resultado que va en dirección positiva entre las variables sino también entre cada una de sus dimensiones, así mismo a una de las conclusiones que arriba la investigación es que la auditoria interna tiene un cambio positivo y directo en la planificación, ya que se estableció un Rho Spearman de ,670** y sig. <0,005, lo que significa el control interno debe estar orientado a mejorar las estrategias de comunicación para dar a conocer el organigrama, MOF y ROF de la empresa a fin de que los empleados mejoren su capacidad en la gestión.

Palabras clave: Control Interno, Gestión administrativa, Sistema COSO, evaluación, planificación, dirección, organización, control y factores operativos.

ABSTRACT

This research work, entitled: Internal control system and its effect on the administrative management of the company Edipesa, Trujillo, was carried out in order to determine the effect of the Internal Control System on the Administrative Management of the Edipesa Trujillo company, for which a study was carried out that follows a correlational - causal methodology of a descriptive type in a sample of 31 workers of the company, who were surveyed and for this an ordinal Likert-type instrument was used. The result obtained showed a Rho Spearman of .850 ** and a sig. <0.005, the alternative hypothesis is accepted, concluding that the internal control system has a direct effect on the administrative management of the Edipesa company.

Keywords: Internal Control, administrative management, COSO System, evaluation, planning, direction, organization, control and operational factors.