

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA



Control Interno y Gestión del Cambio en la Municipalidad Provincial de Virú, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. García Moreto Nexar

ASESOR:

Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO - PERU

2018

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Monseñor Miguel Cabrejos Vidarte. O.F.M

Fundador y Gran Canciller

R.P. Dr. Juan José Lydon Mchugh. O.S.A.

Rector

Dra. Sandra Olano Bracamonte.

Vice rectora académica

R.P. Dr. Alejandro Preciado Muñoz.

Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz.

**Director instituto de investigación y Decano Facultad de Ciencias
Administrativas y Económicas**

Mg. Andrés Cruzado Albarrán.

Secretario general

Dr. Silvia Ana Valverde Zavaleta.

Decano Facultad de Humanidades

Dr. Luis Alberto Acosta Sánchez.

Decano Facultad de Ingeniería Y Arquitectura.

Mg. Daniel Antonio Cerna Bazán.

Decano de Derecho y Ciencias Políticas

R.P. Dr. Jose Luis Villacorta Nuñez.

Decano Facultad de Teología

APROBACIÓN DEL ASESOR

Yo, Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz, en calidad de asesor de la Tesis “Control Interno y Gestión del Cambio en la Municipalidad Provincial de Virú, 2018”, elaborado por el Bachiller García Moreto Nexar, egresado de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública; estimo que este informe de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y responde a las normas de presentación de Tesis, establecidas en el reglamento de graduación de la facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la escuela de posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI.

Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz.

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme completar esta maestría y guiar mis pasos día a día.

A mis padres Alfonso y María, que desde niño me brindaron amor, valores morales y apoyo incondicional, y que hoy desde el cielo cuidan de mí como lo hicieron en vida.

A mis hermanos, de manera especial a mi hermano Jobino, por su cariño, sus palabras, y por el apoyo constante brindado en toda mi formación profesional.

Nexar

AGRADECIMIENTO

Al docente y asesor Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz., por ser una guía en este arduo trabajo y por el apoyo brindado en la elaboración de la tesis.

Al área administrativa de la Universidad Católica de Trujillo, por sus facilidades en este trabajo de investigación.

El Autor

TABLA DE CONTENIDOS

PORTADA	Pág.
PÁGINAS PRELIMINARES	
▪ Página de autoridades universitarias	ii
▪ Página de conformidad del asesor	iii
▪ Dedicatoria	iv
▪ Agradecimiento	v
▪ Declaratoria de autenticidad	vi
▪ Índice (general, de tablas y figuras)	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Planteamiento del problema	13
1.1.1 Descripción de la realidad problemática	13
1.1.2 Formulación del problema	15
1.1.2.1 Problema General	15
1.1.2.2 Problemas específicos	15
1.2 Formulación de los objetivos	15
1.2.1 Objetivo general	15
1.2.2 Objetivos específicos	15
1.3 Justificación e importancia de la investigación	16
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	18
2.1 Antecedentes del estudio	18
2.2 Marco teórico	23
2.3 Definición de conceptos	37
2.4 Formulación de hipótesis	39
2.4.1 Hipótesis general	39
2.4.2 Hipótesis específicas	39
2.5 Variables	40
2.5.1 Operacionalización de variables	40
III. MATERIAL Y MÉTODOS	41
3.1 Tipo de investigación	41
3.2 Población y muestra	41
3.2.1 Población	41
3.2.2 Muestra	41
3.3 Diseño de investigación	42
3.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos, validez y fiabilidad	42

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	44
3.6 Ética investigativa	45
IV: RESULTADOS	46
4.1 Descripción de resultados	46
4.2 Pruebas de hipótesis	53
V: DISCUSIÓN	55
VI. CONCLUSIONES	58
VII. SUGERENCIAS	59
VIII. REFERENCIAS	60
IX. ANEXOS	64
Anexo 1: Instrumentos de medición	64
Anexo 2: Matriz de consistencia	69
Anexo 3: Datos de instrumentos	71
Anexo 4: Validez y fiabilidad de instrumentos	78
Anexo 5: Fichas técnicas y descripciones de instrumentos	84

Índice de tablas y figuras

TABLAS

		Pág.
Tabla 1	Estadígrafos de control interno y gestión del cambio.	43
Tabla 2	Categorías de ambiente control.	43
Tabla 3	Categorías de evaluación de riesgos.	44
Tabla 4	Categorías de actividad control gerencial.	44
Tabla 5	Categorías de actividad prevención y monitoreo	45
Tabla 6	Categorías de sistemas informac y comunicación.	46
Tabla 7	Categorías de seguimiento de resultados.	46
Tabla 8	Categorías de control interno.	47
Tabla 9	Categorías de cambio organizacional.	48
Tabla 10	Categorías de func líder nivel direct para adaptación al cambio.	48
Tabla 11	categorías de modificación de cultura organizacional	49
Tabla 12	Categorías de gestión del cambio	50
Tabla 13	Pruebas de normalidad.	50
Tabla 14	Relaciones entre control interno y gestión del cambio	51

FIGURAS

	Pág.
Figura 1	Categorías de ambiente control. 43
Figura 2	Categorías de evaluación de riesgos. 44
Figura 3	Categorías de actividad control gerencial. 45
Figura 4	Categorías de actividad prevención y monitoreo. 45
Figura 5	Categorías de sistemas de información y comunicación. 46
Figura 6	Categorías de seguimiento de resultados. 47
Figura 7	Categorías de control interno. 47
Figura 8	Categorías de cambio organizacional. 48
Figura 9	Categorías de función líder nivel direct para adaptación al cambio. 49
Figura 10	Categorías de modificación de cultura organizacional 49
Figura 11	Categorías de gestión del cambio 50

RESUMEN

Este estudio tuvo como propósito determinar la vinculación que existe entre el control interno y la gestión del cambio en la Municipalidad Provincial de Virú, 2018. El estudio tiene alcance descriptivo-correlacional, con esquema no experimental transeccional descriptivo correlacional y se aplicó una metodología de naturaleza cuantitativa. La población de estudio estuvo compuesta por 56 colaboradores de la municipalidad provincial de Virú. La selección muestral fue no probabilística por conocimiento e interés del investigador, compuesta por toda la población, llamada también muestra universal de 56 colaboradores. La técnica de captación de datos fue la encuesta, y se construyeron dos instrumentos operativos para ello, los cuales fueron: el cuestionario para medir el control interno y el cuestionario para medir la gestión del cambio. Los resultados conseguidos en este estudio han determinado que existe una vinculación altamente significativa directa entre el control interno y la gestión del cambio; ya que se ha registrado un coeficiente de correlación de Rho Spearman de $r=0,639^{**}$ (Tabla 14) que señala que a un alto nivel de control interno, le concierne un alto nivel de gestión del cambio o a un bajo nivel de control interno, le concierne un bajo nivel de gestión del cambio. Como conclusión es necesario promover actividades centradas en el control interno para mejorar la gestión del cambio.

Palabras claves: Control interno, gestión del cambio, cambio organizacional, función del líder directivo para la adaptación al cambio, modificación de la cultura organizacional.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the link that exists between internal control and change management in the Provincial Municipality of Virú, 2018. The study has a descriptive-correlational scope, with a non-experimental correlational descriptive transectional scheme and a methodology of nature was applied. quantitative The study population was composed of 56 employees of the provincial municipality of Virú. The sample selection was not probabilistic because of the knowledge and interest of the researcher, composed of the entire population, also called a universal sample of 56 collaborators. The data collection technique was the survey, and two operational instruments were built for it, which were: the questionnaire to measure the internal control and the questionnaire to measure the change management. The results obtained in this study have determined that there is a highly significant direct link between internal control and change management; since a Rho Spearman correlation coefficient of $r = 0.639^{**}$ has been recorded (Table 14) which indicates that a high level of internal control is concerned with a high level of change management or a low level of internal control, it is concerned with a low level of change management. In conclusion, it is necessary to promote activities focused on internal control to improve the management of change.

Key words: Internal control, change management, organizational change, function of the leader for adaptation to change, modification of the organizational culture.