

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**CONTROL INTERNO Y CULTURA ORGANIZACIONAL EN EL
INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO
PÚBLICO JOSÉ ARNALDO SABOGAL DIÉGUEZ DE
CAJABAMBA, 2020**

**Tesis para obtener el grado académico de
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR

Br. Vilma Celia Chávez Aguilar

ASESOR

Dr. Grimaldo Heredia Pérez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO, PERÚ

2021

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.
Arzobispo Metropolitano de Trujillo
Fundador y Gran Canciller de la Universidad
Católica de Trujillo Benedicto XVI

R.P. Fray Dr. Juan José Lydon Mc Hugh, OSA
Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta
Vicerrectora académica

Pbro. Dr. Alejandro Augusto Preciado Muñoz
Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo
Vicerrector de Investigación (e)

Mg. José Andrés Cruzado Albarrán
Secretario General

Conformidad de Asesor

Yo, Grimaldo Heredia Pérez con DNI N° 46049793, asesor(a) de la Tesis de Maestría titulada: "Control interno y cultura organizacional en el Instituto Superior Tecnológico José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020", presentado por la maestrando Er. Vilma Celia Chávez Aguilar, con DNI N° 41559545, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor(a), me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la escuela de posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 21 de septiembre de 2021



.....
Asesor(a)

Dedicatoria

A mi hija Micaela por comprender mi ausencia a su corta edad, a mis padres Otilia y Felipe por su apoyo incondicional y a ti mi amado esposo Kevin por siempre incentivarme a seguir superándome profesionalmente.

Agradecimiento

A Dios, por darme la vida, salud y permitirme cumplir mis metas.

A los docentes que han sido parte de mi jurado y a mi asesor por sus conocimientos y ayuda incondicional para terminar esta investigación.

A los colaboradores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, por su tiempo y la información brindada.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Vilma Celia Chávez Aguilar con DNI 41559545, egresada de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: “ CONTROL INTERNO Y CULTURA ORGANIZACIONAL EN EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO JOSÉ ARNALDO SABOGAL DIÉGUEZ DE CAJABAMBA, 2020”, la que consta de un total de 78 páginas, en las que se incluye 13 tablas, más un total de 17 páginas en apéndices.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 20%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

La autora



Vilma Celia Chávez Aguilar

DNI 41559545

Índice de contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
CAPÍTULO I.....	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1. Planteamiento del problema	13
1.2. Formulación del problema.....	15
1.2.1. Problema general.....	15
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Formulación de objetivos.....	16
1.3.1. Objetivo general.....	16
1.3.2. Objetivos específicos.....	16
1.4. Justificación de la investigación.....	16
CAPÍTULO II	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Bases teórico científicas.....	24
2.2.1. Control interno	24
2.2.2. Cultura organizacional.....	29
2.3. Definición de términos básicos.....	32
2.4. Formulación de hipótesis	34
2.4.1. Hipótesis general.....	34
2.4.2. Hipótesis específicas	34
2.5. Operacionalización de variables.....	35
CAPÍTULO III.....	36
METODOLOGÍA	36
3.1. Tipo de investigación	36
3.2. Método de investigación.....	36
3.3. Diseño de investigación	37
3.4. Población, muestra y muestreo.....	38
3.5. Técnicas e instrumentos de recojo de datos.....	38

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	40
3.7. Ética investigativa.....	40
CAPÍTULO IV	41
RESULTADOS.....	41
4.1. Presentación y análisis de resultados	41
4.2. Prueba de hipótesis.....	46
4.3. Discusión de resultados	49
CAPÍTULO V.....	53
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS.....	53
5.1. Conclusiones	53
5.2. Sugerencias	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	55
ANEXOS.....	62

Índice de tablas

Tabla N° 1: Ambiente de control dentro del funcionamiento del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	41
Tabla N° 2: Información y comunicación dentro del funcionamiento del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	42
Tabla N° 3: Evaluación de riesgos dentro del funcionamiento del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	42
Tabla N° 4: Actividades de control dentro del funcionamiento del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	43
Tabla N° 5: Supervisión dentro del funcionamiento del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	43
Tabla N° 6: Dirección estratégica dentro de la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	44
Tabla N° 7: Adaptabilidad dentro de la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	44
Tabla N° 8: Participación dentro de la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	45
Tabla N° 9: Consistencia dentro de la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	45
Tabla N° 10: Estado de funcionamiento del control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	46

Tabla N° 11: Nivel de cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	47
Tabla N° 12: Relación entre las dimensiones del control interno y la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	48
Tabla N° 13: Correlación entre el control interno y la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.....	48

RESUMEN

En la investigación se planteó como objetivo general; determinar la relación existente entre el control interno y la cultura organizacional en el Instituto Superior Tecnológico José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020. El tipo de investigación fue aplicada, de diseño no experimental y de acuerdo a su nivel descriptivo correlacional, la población y muestra estuvo conformada por 35 trabajadores de la institución, se usó como técnica a la encuesta y como instrumentos a dos cuestionarios. Como principales resultados se obtuvo según el 65,7% de la muestra encuestada que el funcionamiento del control interno es regular; asimismo, para el mismo 65,7% de los encuestados, el nivel de cultura organizacional es medio. Finalmente, según el valor de correlación Rho de Spearman igual a 0,662 se concluyó que existe una relación directa media y significativa entre el control interno y la cultura organizacional; por lo tanto, si mejorase el control interno, también mejoraría la cultura organizacional en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba, 2020.

Palabras claves: Control interno, Cultura organizacional, Instituto superior.

ABSTRACT

In the investigation it was raised as a general objective; determine the relationship between internal control and organizational culture in the José Arnaldo Sabogal Diéguez Higher Technological Institute of Cajabamba, 2020. The type of research was applied, non-experimental design and according to its descriptive correlational level, the population and sample It was made up of 35 workers from the institution, the survey was used as a technique and two questionnaires as instruments. As main results, it was obtained according to 65.7% of the surveyed sample that the functioning of internal control is regular; likewise, for the same 65.7% of those surveyed, the level of organizational culture is medium. Finally, according to the Spearman Rho correlation value equal to 0.662, it was concluded that there is a direct mean and significant relationship between internal control and organizational culture; Therefore, if internal control were to improve, it would also improve the organizational culture at the José Arnaldo Sabogal Diéguez de Cajabamba Public Technological Higher Education Institute, 2020.

Keywords: Internal control, Organizational culture, Higher Institute.