



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción según funcionarios de la Contraloría General de la República Lima. 2015

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Geiser Bocanegra, Jessica Christine

ASESOR:

Dra. Cadenillas Albornoz Violeta

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ - 2016

Dr. Martínez López Edwin Alberto
Presidente

Dra. Zárate Barrial Rosalía
Secretaria

Dra. Cadenillas Albornoz Violeta
Vocal

Dedicatoria:

**A familia mi esposo Oscar y mis hijos
Mauricio y Mariano a cada uno por su cariño y
apoyo, por entenderme y permitirme tomar el
tiempo que necesitaba para desarrollar esta
investigación.**

**A mis amigos por su apoyo y ejemplo de
fuerza para poder superar cualquier dificultad
en la vida.**

Agradecimiento:

**A mis profesores por sus enseñanzas,
especialmente a mi asesora por su ejemplo,
dedicación y paciencia.**

**A mis compañeros auditores por su valiosa
colaboración en el desarrollo de esta tesis.**

**A la Contraloría General de la República por
brindarme las facilidades para desarrollar mi
trabajo de investigación.**

Declaración de autenticidad

Geiser Bocanegra Jessica Christine, identificada con DNI 07549162 alumna de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo del Programa de Maestría en Gestión Pública, con la tesis que tiene por título “Desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción según funcionarios de la Contraloría General de la República Lima. 2015”, me presentó ante ustedes y declaro bajo juramento que:

1. La presente tesis es de mi autoría.
2. Se ha observado las reglas internacionales de referencias y citas para las fuentes consultadas. Por lo tanto, el trabajo de investigación no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. La información presentada es cierta, no han sido copiada, ni duplicada, ni falseada, es así que los resultados que se muestran se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De establecerse la existencia de plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), fraude (datos falsos), falsificación (representar falsamente las ideas de otros) o piratería (uso ilegal de información ajena), acepto las consecuencias y sanciones que surjan de mi acción, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

San Juan de Lupigancho, mayo del 2016.



DNI. 07549162

Jessica Christine Geiser Bocanegra

Presentación

En observancia a los requerimientos formales de la Universidad Cesar Vallejo, presento a consideración de la ESCUELA DE POST GRADO la investigación titulada: “Desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción según funcionarios de la Contraloría General de la República Lima. 2015”.

Encaminada a alcanzar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública, la presente investigación descriptiva correlacional constituye la culminación de los estudios de maestría. Se estima que los resultados van a contribuir a tomar medidas que favorezcan las acciones anticorrupción fortaleciendo e impulsando la consolidación de la independencia de los Órganos de Control Institucional. La investigación se inicia con la introducción, la primera parte contiene antecedentes y el marco referencial se describe el problema de investigación, justificación y el objetivo, señala la hipótesis que establece el punto de inicio a este trabajo, la segunda parte el marco metodológico, la tercera parte describe los resultados, la cuarta parte presenta la discusión, la quinta contiene las conclusiones, la sexta sección se presenta las recomendaciones, y, finalmente en la séptima parte las referencias bibliográficas y los apéndices.

El objetivo de la investigación que presento es determinar la relación entre el desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción según funcionarios de la Contraloría General de la República Lima. 2015.

Señores miembros del jurado someto a su consideración la presente investigación, la misma que espero sea considerada para su evaluación y aprobación.

La autora

Contenidos

Carátula	i
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica, técnica y humanística	23
1.3 Justificación	42
1.4 Problema	44
1.5 Hipótesis	51
1.6 Objetivos	52
II. Marco metodológico	54
2.1 Variables	55
2.2. Operacionalización de variables	56
2.3. Metodología	57
2.4. Tipos de estudio	58
2.5. Diseño	59
2.6. Población, muestra y muestreo	61
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	65
2.8. Métodos de análisis de datos	70
2.9. Consideraciones éticas	72
III. Resultados	73

IV. Discusión	104
V. Conclusiones	109
VI. Recomendaciones	112
VII. Referencias bibliográficas	115
Apéndices	122
Apéndice A Matriz de consistencia	123
Apéndice B Matriz de operacionalización de variables	132
Apéndice C Instrumentos	139
Apéndice D Documentos de validación	145
Apéndice E Certificados de validez	157
Apéndice F Base de datos de la confiabilidad de variables	173
Apéndice G Base de datos	177
Apéndice H Artículo científico	185
Apéndice I Interpretación de correlación	193
Apéndice J Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio in situ	194

Lista de tablas

Tabla 1	Matriz de operacionalización de la variable desempeño profesional	56
Tabla 2	Matriz de operacionalización de la variable estrategias anticorrupción	57
Tabla 3	Población de estudio	61
Tabla 4	Muestra de estudio	64
Tabla 5	Escalas y baremos de la variable desempeño profesional de los auditores	66
Tabla 6	Escalas y baremos de la variable estrategias anticorrupción	67
Tabla 7	Resultados de validación por juicio de experto del instrumento para evaluar de la variable desempeño profesional de los auditores	68
Tabla 8	Resultados de validación por juicio de experto del instrumento para evaluar la variable estrategias anticorrupción	68
Tabla 9	Confiabilidad de la variable desempeño profesional de los auditores	69
Tabla 10	Confiabilidad de la variable estrategias anticorrupción	69
Tabla 11	Medidas de frecuencia de la variable desempeño profesional de los auditores	74
Tabla 12	Medidas de frecuencia de la dimensión independencia	76
Tabla 13	Medidas de frecuencia de la dimensión entrenamiento y competencia	77
Tabla 14	Medidas de frecuencia de la dimensión diligencia profesional	78
Tabla 15	Medidas de frecuencia de la dimensión confidencialidad	79
Tabla 16	Medidas de frecuencia de la variable estrategia anticorrupción	80
Tabla 17	Medidas de frecuencia de la dimensión fortalecimiento del sistema de lucha contra la corrupción	81
Tabla 18	Medidas de frecuencia de la dimensión institucionalizar las prácticas de buen gobierno, ética, transparencia y lucha contra la corrupción	82

Tabla 19	Medidas de frecuencia de la dimensión estrategia judicial eficaz e integral contra la corrupción	83
Tabla 20	Descripción de los niveles de las variables desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción	84
Tabla 21	Descripción de los niveles de la dimensión independencia y la variable estrategias anticorrupción	86
Tabla 22	Descripción de los niveles de la dimensión entrenamiento y competencia y la variable estrategias anticorrupción	88
Tabla 23	Descripción de los niveles de la dimensión diligencia profesional y la variable estrategias anticorrupción	90
Tabla 24	Descripción de los niveles de la dimensión confidencialidad y la variable estrategias anticorrupción	92
Tabla 25	Correlación y significación entre las variables desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción	95
Tabla 26	Correlación y significación entre la dimensión independencia y las estrategias anticorrupción	97
Tabla 27	Correlación y significación entre la dimensión entrenamiento y competencia y las estrategias anticorrupción	99
Tabla 28	Correlación y significación entre la dimensión diligencia profesional y las estrategias anticorrupción	101
Tabla 29	Correlación y significación entre la dimensión confidencialidad y las estrategias anticorrupción	102

Lista de figuras

Figura 1	Medidas de frecuencia de la variable desempeño profesional de los auditores	75
Figura 2	Medidas de frecuencia de la dimensión independencia	76
Figura 3	Medidas de frecuencia de la dimensión entrenamiento y competencia	77
Figura 4	Medidas de frecuencia de la dimensión diligencia profesional	78
Figura 5	Medidas de frecuencia de la dimensión confidencialidad	79
Figura 6	Medidas de frecuencia de la variable estrategia anticorrupción	80
Figura 7	Medidas de frecuencia de la dimensión fortalecimiento del sistema de lucha contra la corrupción	81
Figura 8	Medidas de frecuencia de la dimensión institucionalizar las prácticas de buen gobierno, ética, transparencia y lucha contra la corrupción	82
Figura 9	Medidas de frecuencia de la dimensión estrategia judicial eficaz e integral contra la corrupción	83
Figura 10	Descripción de los niveles de las variables desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción	85
Figura 11	Descripción de los niveles de la dimensión independencia y la variable estrategias anticorrupción	87
Figura 12	Descripción de los niveles de la dimensión entrenamiento y competencia y la variable estrategias anticorrupción	89
Figura 13	Descripción de los niveles de la dimensión diligencia profesional y la variable estrategias anticorrupción	91
Figura 14	Descripción de los niveles de la dimensión confidencialidad y las estrategias anticorrupción	93

Resumen

A continuación, se presenta una síntesis de la investigación “Desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción según funcionarios de la Contraloría General de la República Lima. 2015”. El objetivo de la investigación estuvo dirigido a determinar la relación entre el desempeño profesional de los auditores y las estrategias anticorrupción de la muestra estudiada. La investigación es de tipo aplicada, el nivel es descriptivo correlacional y el diseño utilizado es no experimental, de corte transversal. El muestreo fue probabilístico estratificado y estuvo conformada por 87 auditores de la Contraloría General de la República.

Para recolectar los datos se utilizaron los instrumentos de la variable desempeño profesional de los auditores y de la variable estrategias anticorrupción. Los datos fueron procesados utilizando el software SPSS (versión 23).

Efectuado el análisis descriptivo y la correlación a través del coeficiente Rho de Spearman, se obtuvo un resultado de $Rho=0.561^{**}$, interpretándose como moderada relación positiva entre las variables, con una $p = 0.00$ ($p < 0.01$), con lo cual se rechaza la hipótesis nula. De este modo, los resultados señalaron que existe relación significativa entre la variable desempeño profesional de los auditores y la variable estrategias anticorrupción.

Palabras claves: desempeño profesional de los auditores, independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional, confidencialidad y estrategias anticorrupción.

Abstract

The following is a summary of the investigation “Professional performance of auditors and anti-corruption strategies according to officials of the Contraloría General de la República Lima. 2015”. The objective of the research was aimed to determine the relationship between the professional performance of auditors and the anti-corruption strategies from the studied sample. The research is a basic kind, the level is descriptive correlational and the used design is non-experimental, as well as cross-sectional. The sample was probabilistic stratified and consisted of 87 auditors of the Contraloría General de la República.

To collect the data, instruments of the professional performance of auditors variable and the anti-corruption strategies variable, were used. Data processing was done using SPSS software (version 23).

Performed a descriptive analysis and correlation through the Spearman Rho coefficient, a result of $Rho=0.561^{**}$ is obtained, interpreted as a moderate positive relationship between the variables, with a $p = 0.00$ ($p < 0.01$), with which the null hypothesis is rejected. Therefore, the results indicate that there is significant relationship between the professional performance of auditors variable and anticorruption strategies variable.

Keywords: Professional performance of auditors, independence, training and competence, professional diligence, confidentiality and anti-corruption strategies.