



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN  
GESTIÓN PÚBLICO Y GOBERNABILIDAD**

Perfil profesional del auditor en la labor del Órgano de  
Control Institucional de EsSalud de las Gerencias de Control  
I y II en la Sede Central de Lima. 2018

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad**

**AUTOR:**

Mg. Lic. Adm. García Chacaltana, Justo William

**ASESOR:**

Dr. CPC Reyes Alva, William Armando

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Administración del Talento Humano

**TRUJILLO - PERÚ  
2019**

## Página Del Jurado

Por todo el amor profesado y la paciencia  
entregada, dedico con mucho amor este  
esfuerzo intelectual a mi esposa.

William

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad César Vallejo de Trujillo, por el profesionalismo y la calidad demostrada en el desarrollo del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad.

A los docentes que estuvieron a cargo del desarrollo de los cursos en el Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad César Vallejo de Trujillo, por su valiosa experiencia compartida a lo largo del programa.

Al asesor Dr. CPC Reyes Alva, William Armando por su desinteresada colaboración en el proceso de asesoramiento del trabajo de investigación, que ha permitido alcanzar los objetivos previstos.

Al personal profesional, administrativo y asistencial del Órgano de Control Institucional de EsSalud de las Gerencias de Control I y II en la Sede Central de Lima, por el apoyo brindado en el acopio de la información.

El autor

## Declaratoria de Autenticidad

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “Perfil profesional del auditor en la labor del Órgano de Control Institucional de EsSalud de las Gerencias de Control I y II en la Sede Central de Lima. 2018”; con la finalidad de evaluar en qué medida el perfil profesional del auditor favorece la labor del Órgano de Control Institucional de EsSalud de las Gerencias de Control I y II en la sede Central de Lima.2018, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor

## ÍNDICE

<b>Página del jurado</b> .....	<b>ii</b>
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad Problemática.....	14
1.2. Trabajos previos.....	17
1.2.1.En el ámbito internacional.....	18
1.2.2.En el ámbito nacional.....	25
1.2.3.En el ámbito local.....	33
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	36
1.3.1.Conceptos básicos.....	36
1.3.2.Teorías.....	43
1.3.3.Marco conceptual.....	48
1.3.4.Marco Filosófico.....	55
1.4. Formulación del problema.....	57
1.4.1.Problema General.....	57
1.4.2.Problemas Específicos.....	57
1.5. Justificación del estudio.....	58
1.5.1.Conveniencia.....	58
1.5.2.Relevancia social.....	58
1.5.3.Implicancias prácticas.....	59
1.5.4.Valor teórico.....	59
1.5.5.Utilidad metodológica.....	59
1.6. Hipótesis.....	60
1.6.1.Hipótesis general.....	60
1.6.2.Hipótesis específicas.....	60
1.7. Objetivos.....	61
1.7.1.Objetivo general.....	61

1.7.2.Objetivos específicos.....	61
II. MÉTODO.....	63
2.1.Diseño de investigación.....	63
2.2.Variables, operacionalización.....	64
2.2.1.Variables.....	64
2.2.2.Operacionalización de variables.....	66
2.3.Población y muestra.....	68
2.3.1.Población.....	68
2.3.2.Muestra.....	68
2.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. .	69
2.4.1.Técnicas.....	69
2.4.2.Instrumentos.....	70
2.4.3.Validez de los instrumentos.....	70
2.4.4.Confiabilidad de instrumentos.....	71
2.5.Métodos de análisis de datos.....	71
2.6.Aspectos éticos.....	71
III. RESULTADOS.....	73
3.1.Resultados a nivel cuantitativo.....	73
3.1.1.A nivel descriptivo.....	73
3.1.2.A nivel inferencial.....	78
3.1.2.1.Comprobación de hipótesis.....	79
3.2.Resultados a nivel cualitativo.....	85
IV. DISCUSIÓN.....	92
V. CONCLUSIONES.....	98
VI.RECOMENDACIONES.....	100
VII. PROPUESTA.....	101
VIII.REFERENCIAS.....	105



ANEXOS .....	110
--------------	-----

## RESUMEN

Los procesos de auditoría que las instituciones implementan para prevenir, supervisar y fiscalizar la idoneidad de los procesos administrativos que se desarrollan en las entidades públicas, garantizan no solo el logro de los objetivos institucionales sino también la calidad del gasto del presupuesto asignado a cada una de las dependencias del Estado. El estudio desarrollado consideró como objetivo de investigación: analizar de qué manera el Perfil Profesional del Auditor permite efectivizar la Labor del Órgano de Control Institucional de la Sede Central de Lima de ESSALUD en el año 2018. La metodología utilizada considera el empleo del enfoque mixto, utilizando el diseño descriptivo correlacional para los resultados cuantitativos y para el caso del enfoque cualitativo el diseño descriptivo, la misma que demandó el uso de técnicas narrativas, así como procesos de categorización para el caso cualitativo. La muestra considerada estuvo conformada por 30 unidades de estudio. Las técnicas e instrumentos empleados en el recojo de la información fueron la encuesta, la entrevista y sus respectivos instrumentos como el cuestionario y la ficha de entrevista. Los resultados registran que para el caso del perfil profesional el 80.0% de encuestados considera que es bueno y el 20.0% considera que es excelente, mientras que para la variable Labor del Órgano de Control Institucional, el 66.7% sostiene que es bueno y el 33.3% manifiesta que es excelente. Las conclusiones registran que existe relación directa entre las variables de estudio ( $\rho=0.684$ ;  $p\_valor=0.000$ ) lo que significa que el perfil del auditor condiciona la pertinencia de los procesos de la labor del Órgano de Control Institucional.

**Palabras clave:** Perfil del auditor, labor del Órgano de Control Institucional.

## ABSTRACT

The audit processes that the institutions implement to prevent, supervise and supervise the suitability of the administrative processes that are developed in public entities, guarantee not only the achievement of the institutional objectives but also the quality of the budget expenditure allocated to each of State agencies. The study developed considered as a research objective: to analyze how the Professional Profile of the Auditor allows to carry out the Institutional Control Body of the Headquarters of Lima in 2018. For which the mixed approach was used, using the descriptive correlational design for the results quantitative and in the case of the qualitative approach the descriptive design, which demanded the use of narrative techniques as well as categorization processes for the qualitative case. The sample considered was made up of 30 study units. The techniques and instruments used to collect the information were the survey, the interview and their respective instruments such as the questionnaire and the interview form. The results show that in the case of the professional profile, 80.0% of respondents consider it to be good and 20.0% consider it to be excellent, while for the variable Labor of the Institutional Control Body, 66.7% maintain that it is good and 33.3 % declares that it is excellent. The conclusions record that there is a direct relationship between the study variables ( $\rho = 0.684$ ;  $p\_value = 0.000$ ) which means that the auditor's profile determines the relevance of the processes of the work of the Institutional Control Body.

Keywords: Auditor profile, work of the Institutional Control Body.