



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Auditoría de cumplimiento y la optimización de los
procesos de contratación en organismos del Sector
Economía y Finanzas, 2015**

TESIS PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en gestión pública

AUTORA:

Br. María Renee Rios Huamán

ASESOR:

Mg. Castañeda Núñez, Eliana Soledad

SECCIÓN

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ - 2016

Página del Jurado

Dra. Galia Lescano López
Presidente

Dra. Mgtr. Sonia Lidia Romero Vela
Secretario

Mgtr. Eliana Castañeda Nuñez
Vocal

Dedicatoria

A mi Divino Padre Celestial, por sobre todas las cosas, a Jesucristo por iluminar mi camino a través de sus enseñanzas y acompañarme en todo momento.

A mis padres Aurelio y Lidia por brindarme su amor, su apoyo, su ejemplo y fortaleza para afrontar la vida y a mis queridos hijos Ángela y Ángel, que representan la razón de mi existencia.

Agradecimiento

A los señores catedráticos y asesores de la Maestría de Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, por contribuir y compartir su experiencia en el logro de este objetivo, igualmente a los funcionarios y colaboradores de la Contraloría General de la República por brindarme su interés de colaboración y apoyo en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, María Renee Rios Huamán, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “Auditoría de Cumplimiento y la Optimización de los Procesos de Contratación en Organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015”, presentada, en 137 folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, diciembre de 2016.

María Renee Rios Huamán

DNI. 31656036

Presentación

Señores miembros del Jurado,

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister, someto a vuestro criterio y consideración la Tesis titulada “Auditoría de Cumplimiento y la Optimización de los Procesos de Contratación en Organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015”, la cual fue elaborada aplicando métodos de investigación propia para el citado tema, en base a la experiencia adquirida, así como consultas bibliográficas realizadas.

El presente trabajo se desarrolla en siete capítulos, el Capítulo I comprende la parte introductoria que está referida a los antecedentes y fundamentación científica; la justificación, el problema, las hipótesis y los objetivos. El capítulo II, comprende las variables y su operacionalización; la metodología; técnicas e instrumento y su respectiva validez y confiabilidad, análisis de datos y aspectos éticos. El capítulo III, comprende el sistema de recopilación de datos y el análisis de los resultados obtenidos a través de la aplicación de técnicas estadísticas y se muestran en tablas los resultados encontrados. El capítulo IV, comprende la interpretación y análisis de los resultados obtenidos, los efectos y limitaciones que conllevan a conclusiones y recomendaciones específicas. El capítulo V, comprende las conclusiones y/o respuestas a las interrogantes planteadas en el trabajo de investigación. El Capítulo VI, comprende sugerencias propuestas para la solución del problema investigado. Finalmente el Capítulo VII, las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación.

Con la humilde convicción de haber realizado un valioso aporte, y esperando sirva de guía y/o referencia para el estudio de futuras investigaciones, dejo a vuestro criterio la evaluación del presente trabajo investigación.

Tabla de Contenidos

| | |
|---|------|
| Página del Jurado | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Tabla de Contenidos | vii |
| Lista de tablas | ix |
| Lista de figuras | xi |
| Resumen | xii |
| Abstract | xiii |
| I. Introducción | xiv |
| 1.1. Antecedentes | 15 |
| 1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística | 19 |
| 1.3. Justificación | 32 |
| 1.4. Problema | 33 |
| 1.5. Hipótesis | 36 |
| 1.6. Objetivos | 36 |
| II. Marco Metodológico | 38 |
| 2.1 Variables | 39 |
| 2.2 Operacionalización de variable | 40 |
| 2.3 Metodología | 42 |
| 2.4 Tipos de estudio | 42 |
| 2.5 Diseño | 42 |
| 2.6 Población, muestra y muestreo | 43 |
| 2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 45 |
| 2.8 Validez y confiabilidad | 48 |
| 2.9 Métodos de análisis de datos | 49 |
| 2.10 Aspectos éticos | 49 |
| III. Resultados | 50 |
| 3.1. Interpretación de resultados | 51 |
| 3.2. Análisis correlacional de las variables | 59 |

| | |
|---|-----|
| IV. Discusión | 62 |
| V. Conclusiones | 66 |
| VI. Recomendaciones | 68 |
| VII. Referencias | 70 |
| VIII. Anexos | 74 |
| Anexo 1. Artículo científico | 75 |
| Anexo 2. Matriz de Consistencia | 83 |
| Anexo 3. Ficha técnica de instrumento | 86 |
| Anexo 4. Documentos para Validar los Instrumentos de Medición | 89 |
| Anexo 5. Base de datos auditoria de cumplimiento | 134 |
| Anexo 6. Base de datos optimización de los procesos de contrataciones | 135 |
| Anexo 7. Resultado de Turnitin | 136 |

Lista de tablas

| | Página |
|--|--------|
| Tabla 1. Operacionalización de la variable auditoría de cumplimiento | 40 |
| Tabla 2. Operacionalización de la variable optimización de los procesos de contrataciones | 41 |
| Tabla 3. Población de auditores que participaron en las auditorías de cumplimiento a los procesos de contrataciones | 44 |
| Tabla 4. Tabla de interpretación del cuestionario de auditoría de cumplimiento | 46 |
| Tabla 5. Tabla de interpretación del cuestionario de optimización de los procesos | 47 |
| Tabla 6. Juicio de expertos para los instrumentos de evaluación | 48 |
| Tabla 7. Coeficiente de Fiabilidad de la escalas de medición | 49 |
| Tabla 8. Establecimientos de Objetivos de la Auditoría de Cumplimiento | 51 |
| Tabla 9. Grado de Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento | 52 |
| Tabla 10. El Resultado del Informe de la Auditoría de Cumplimiento | 53 |
| Tabla 11. Descripción de la variable Auditoría de Cumplimiento | 54 |
| Tabla 12. Programación y Actos Preparatorios del Proceso de Contrataciones | 55 |
| Tabla 13. Ejecución del Proceso de Contrataciones | 56 |
| Tabla 14. Ejecución Contractual del Proceso de Contrataciones | 57 |
| Tabla 15. Optimización del Proceso de Contrataciones | 58 |
| Tabla 16. Correlación de Establecimientos de Objetivos de la Auditoría de Cumplimiento con el Programa de Actos Preparatorios del Proceso de Contrataciones. | 59 |
| Tabla 17. Correlación del Grado de Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento con Ejecución del Proceso de Contrataciones. | 59 |

| | |
|--|----|
| Tabla 18. Correlación del Resultado del Informe de la Auditoría de Cumplimiento con Ejecución Contractual del Proceso de Contrataciones. | 60 |
| Tabla 19. Correlación de la Auditoría de Cumplimiento con los Procesos de Contrataciones. | 61 |

Lista de figuras

| | Página |
|---|--------|
| Figura 1. Nivel de establecimiento de objetivos de la Auditoria de Cumplimiento | 51 |
| Figura 2. Nivel de ejecución de la auditoría de cumplimiento | 52 |
| Figura 3. Nivel de resultado del informe de auditoria de cumplimiento | 53 |
| Figura 4. Nivel de la auditoria de cumplimiento | 54 |
| Figura 5. Nivel de programación y actos preparatorios del proceso de contrataciones | 55 |
| Figura 6. Nivel de ejecución proceso de contratación | 56 |
| Figura 7. Nivel de ejecución contractual del proceso de contratación | 57 |
| Figura 8. Nivel de optimización de los procesos de contrataciones | 58 |

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad conocer en qué medida la auditoría de cumplimiento se relaciona con la optimización de los procesos de contrataciones en los Organismos del Sector Economía y Finanzas, auditados por la Contraloría General de la República durante el periodo 2015.

El desarrollo del trabajo fue de tipo correlacional, no experimental; se consideró la metodología de investigación cuantitativa. Los datos fueron recolectados a través de la técnica de encuestas, y como instrumento se utilizaron cuestionarios por cada variable, formulada con un elemento tipo Likert de cinco puntos, que fueron validadas mediante el juicio de expertos y se determinó su confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach de 0.765 para la variable 1 y 0.861 para la variable 2.

La información obtenida, las hipótesis empleadas y la correlación existente entre variables se analizaron a través de métodos estadísticos, que determinaron que existe una correlación positiva moderada entre la auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contrataciones.

Palabras clave: Auditoría de Cumplimiento; procesos de contrataciones, sistema nacional de control y Ley de Contrataciones del Estado.

Abstract

The purpose of this research is to know to what extent the compliance audit relates to the optimization of procurement processes in Sector Organizations Economy and Finance, audited by the Comptroller General of the República during the period 2015. Research it was not experimental correlational; quantitative research method was considered.

Data collection was performed using the survey technique, and as an instrument questionnaires were used for each variable, formulated with a Likert element five points, which were validated by the judgment of experts and its reliability was determined by Alfa Cronbach of 0.765 for the variable 1 and 0.861 for the variable 2.

The information obtained, the assumptions used and the correlation between variables were analyzed using statistical methods, which determined that there is a moderate positive correlation between compliance and audit optimization of procurement processes.

Keywords: Compliance Audit; procurement processes, national control system. And state contracting law.