



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Relación entre el Sistema Integrado de Control de
Auditorías y el Control Gubernamental en la Contraloría
General de La República. Lima. 2015**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magister en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Lisbeth Magaly León Vargas

ASESORA:

Dra. Lindomira Castro Llaja

SECCIÓN

Auditoría Gubernamental

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ -2016

Mgtr. Arturo Melgar Begazo

Presidente

Mgtr. Mercedes Nagamine Miyashiro

Secretaria

Dra. Lindomira Castro Llaja

Vocal

Dedicatoria

A Dios, Nuestro Padre, por el hermoso regalo de la VIDA; a Jesús, el mejor amigo que siempre estuvo y está en mi día a día; a Mabeth, esposo e hijos; y muy especialmente a mis padres y hermanos, por sus grandes ejemplos.

Agradecimiento

Agradezco al Lic. Pierre Brouguet y a la Contraloría General de la República, por brindarme tantas experiencias que contribuyeron a mi desarrollo profesional.

A los profesores de la Maestría de Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, por las lecciones impartidas.

A las diferentes entidades del sector público, que conocí por motivos laborales, y que me motivan a seguir creciendo profesionalmente.

Así también, a mi asesora y a todos los que me apoyaron en la culminación de mi tesis.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Lisbeth Magaly León Vargas, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 41370155 con la tesis titulada “Relación entre el Sistema Integrado de Control de Auditorías y el Control Gubernamental en la Contraloría General de la República. Lima. 2015”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

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

Lima, 9 de febrero de 2016

DNI N° 41370155

Presentación

Señor Presidente;

Señores miembros del Jurado;

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación titulado “Relación entre el Sistema Integrado de Control de Auditorías y el Control Gubernamental en la Contraloría General de la República. Lima. 2015”. La presente investigación realizada es de tipo sustantiva, por su carácter, de un diseño no experimental, transversal y descriptivo – correlacional, por que intenta dar la descripción de un fenómeno en particular y establecer la relación entre el sistema integrado de control de auditorías y el control gubernamental en La Contraloría General de la República.

El estudio está compuesto por ocho capítulos, en el Capítulo I se presenta la introducción, la cual contiene los antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanística, se plantea la justificación y se formulan los problemas, hipótesis y objetivos de la investigación, en el capítulo II Marco metodológico se presentan las variables de estudio, la operacionalización de las variables, se desarrolla la metodología, tipo, diseño y se detalla la población y muestra de estudio, en el capítulo III se presentan los resultados descriptivos e inferenciales, en el capítulo IV se desarrolla la discusión, en el capítulo V se plantean las conclusiones, en el capítulo VI se presentan las recomendaciones y en el capítulo VII, se presentan las referencias bibliográficas consultadas en el proceso de investigación y finalmente el capítulo VIII se presentan los anexos.

La Autora.

Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	12
1.1 Antecedentes	17
1.2 Fundamentación científica	21
1.3 Justificación	27
1.4 Problema	27
1.5 Hipótesis	31
1.6 Objetivos	32
II. Marco Metodológico	33
2.1 Variables	34
2.2 Operacionalización de variables	35
2.3 Metodología	36
2.4 Tipos de estudio	37
2.5 Diseño	37
2.6 Población, muestra y muestreo	38
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
2.8 Métodos de análisis de datos	44
2.9 Aspectos éticos	45
III. Resultados	46
IV. Discusión	54
V. Conclusiones	58
VI. Recomendaciones	60
VII. Referencias	62
VIII. Anexos	67

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la variable Sistema Integrado de Control de Auditorías - SICA	35
Tabla 2: Operacionalización de la variable el Control Gubernamental	36
Tabla 3: Validez de contenido de los instrumentos por juicio de expertos	43
Tabla 4: Nivel de confiabilidad del instrumento SICA	43
Tabla 5: Nivel de confiabilidad del instrumento control gubernamental	44
Tabla 6: Datos según la variable Sistema Integrado de Control de Auditorías	47
Tabla 7: La variable Sistema Integrado de Control de Auditorías por dimensiones	48
Tabla 8: Datos según la variable Control Gubernamental	49
Tabla 9: La variable Control Gubernamental por dimensiones	50
Tabla 10: Spearman entre el SICA y el control gubernamental	51
Tabla 11: Spearman entre administración de recursos y control gubernamental	52
Tabla 12: Spearman entre Auditoría de Cumplimiento y control gubernamental	53

Índice de figuras

Figura 1: Niveles de la variable Sistema Integrado de Control de Auditorías	47
Figura 2: Variable Sistema Integrado de Control de Auditorías por dimensiones	48
Figura 3: Niveles de la variable Control Gubernamental	49
Figura 4: Variable control gubernamental por dimensiones	50

Resumen

Para el desarrollo de la presente investigación, ha sido necesario plantearse un objetivo general, que ha sido determinar la relación del Sistema Integrado para el Control de Auditorías y el control gubernamental en la Contraloría General de la República. Lima. 2015. Asimismo, se plantearon dos objetivos específicos que contribuyeron a alcanzar el objetivo general. Además, se han analizado de acuerdo a cada variable sus diferentes dimensiones e indicadores.

La metodología utilizada para llevar a cabo esta investigación ha sido de un enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo correlacional. La población para este estudio estuvo conformada por 166 auditores, y aplicándose una ecuación muestral se redujo a una muestra de 99 auditores.

A través del uso del instrumento validado por expertos, se midió la confiabilidad del mismo, aplicando dicho instrumento y se tuvo como resultado una confiabilidad aceptable de las 0.979 de la variable sistema integrado de control de auditorías y 0.971 para la variable control gubernamental. Se describió los resultados a través de tablas de frecuencias y graficas en barras obteniéndose en la tabla 6 y figura 1 que el 9.09% de los auditores perciben un nivel eficiente con respecto a sistema integrado de control de auditorías, un 65.66% un nivel regular y un 25.25% un nivel deficiente y en la tabla 8 y figura 3 que el 15.15% de los auditores perciben un nivel eficiente en el control gubernamental, un 65.66% un nivel regular y un 19.19% un nivel deficiente. Y según la correlación de Spearman de 0.452 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.000$ siendo menor que el 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Palabras claves: control externo, SICA, distribución, ética, moral, auditoria, presupuesto.

Abstract

For the development of this investigation, it has been necessary to consider a general objective, which was to determine the relationship of the Auditing Control Integrated System and government control in the Comptroller General's Office. Lima. 2015. Also, two specific objectives that helped to get the general objective. Furthermore, we have analyzed each variable according to its different dimensions and indicators.

The methodology used to conduct this study was a quantitative approach and correlational descriptive level. The population for this study was 166 auditors and applying the sample equation, it got a sample of 99 auditors.

Through the use of the instrument validated by experts, the reliability thereof is measured by applying the instrument and resulted in an acceptable reliability of 0.979 variable Auditing Control Integrated System and 0.971 for Government Control variable. Results through frequency tables and charts in bars obtained in Table 6 and Figure 1 described the 9.09% of the auditors perceive an efficient level concerning audits Auditing Control Integrated System, a 65.66% level and regular one poor and 25.25% in Table 8 Figure 3 level and 15.15% of the auditors perceive an efficient level in government control, a regular 65.66% 19.19% level and poor level. And according to the Spearman correlation of 0.452 represented the outcome as measured with a statistical significance of $p = 0.000$ being less than 0.05. Therefore, the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected.

Key words: external control, SICA, distribution, ethical, moral, audit, budget.