



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Auditoría Gubernamental y el Gasto Público en el Hospital Nacional  
Arzobispo Loayza, del Cercado de Lima en el año

2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. SANCHEZ HERNANDEZ, Selmi**

**ASESOR:**

**Dr. ESTEVES PAIRAZAMAN, Ambrocio**

**LINEA DE INVESTIGACION:**

**Auditoria y Peritaje**

**LIMA-PERU**

**2018**

## Página del jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)  
 ..... **SANCHEZ HERNANDEZ SELMI** .....  
 cuyo título es: "Auditoría Gubernamental y el Gasto Público  
 EN EL HOSPITAL NACIONAL DR. JOSÉ TORO EN EL CERCADO DE LIMA  
 AÑO, 2017."  
 ....."

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el  
 estudiante, otorgándole el calificativo de: **12** (número) ..... **DOCE** .....  
 (letras).

Lugar y fecha... **Lima, 11 de Julio 2018** .....

.....  
  
 DR. RICARDO CHIPANA CH.  
**PRESIDENTE**

.....  
  
**SECRETARIO**  
 Edgard Carron CH.

.....  
  
**VOCAL**  
 Mónica Cuervo

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

### Dedicatoria

Este presente trabajo está dedicado a mis padres en el especial a mi padre que hoy ya no está junto a mí sé que dónde él está me guía y me ilumina todos los días de mi vida a mi madre Inés Hernández que es la persona que siempre está pendiente de mí el ser más maravilloso que dios me pudo dar.

Agradecimiento  
Agradezco a dios por darme la vida, por guiarme por el camino del bien, dándome sabiduría, inteligencia, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder nunca la calma ni desfallecer en el intento, gracias al soy la persona que soy solo él sabe tus alegrías y tus tristezas él siempre estará presente.

Agradecimiento  
Agradezco a mi asesor de tesis Dr. Esteves  
Pairazaman Ambrocio, por la orientación,  
apoyo, amistad, por su importante aporte y  
compartir sus conocimientos que me sirvió  
de guía para la realización de esta tesis, por  
apoyo recibido durante todo este tiempo que  
ha durado esta tesis.

A toda la plana docente, por sus enseñanzas,  
conocimientos impartidos y por compartir sus  
valores y deseos para seguir adelante.

## Declaratoria de autenticidad

Yo Selmi Sánchez Hernández con DNI N° 46219181, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.



Selmi Sánchez Hernández

DNI N° 46219181

## Presentación

Señores Miembros del Jurado:

Cumpliendo con los reglamentos de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, tengo el beneplácito de presentar la tesis titulada “Auditoria Gubernamental y el Gasto Público en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza, en el año 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y cumpla con los requisitos de aprobación con el fin de obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación está diseñado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

## INDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	VI
PRESENTACIÓN .....	VII
RESUMEN .....	XV
ABSTRACT .....	XVI
INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. TRABAJOS PREVIOS .....	5
1.2.1. Antecedentes de la variable 1: Auditoria Gubernamental. ....	5
1.2.2. Antecedentes de la variable 2: Gasto Publico. ....	8
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA .....	12
1.3.1. Auditoria Gubernamental. ....	12
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	34
1.4.1. Problema General. ....	34
1.4.2. Problemas específicos. ....	34
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	34
1.5.1. Justificación práctica.....	34
1.5.2. Justificación teórica. ....	35
1.5.3. Justificación Metodológica. ....	35
1.6. HIPÓTESIS .....	35
1.6.1. Hipótesis general. ....	35
1.6.2. Hipótesis específicas. ....	35
1.7. OBJETIVOS .....	36
1.7.1. Objetivó general. ....	36
1.7.2. Objetivos específicos.....	36
METODO.....	37
1.8. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
1.8.1. ENFOQUE DE ESTUDIO. ....	37
1.8.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	37
1.8.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	37
1.8.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. ....	38



1.8.5. CORTE DE ESTUDIO.....	38
1.9. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES .....	39
1.10. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	40
1.10.1. POBLACIÓN.....	40
1.10.2. MUESTRA.....	40
1.11. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ CONFIABILIDAD .....	40
1.11.2. INSTRUMENTO.....	41
1.11.3. VALIDEZ.....	41
2.4.4. <i>La confiabilidad</i> .....	42
1.12. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	44
1.12.1. SERIACIÓN.....	44
1.12.2. CODIFICACIÓN.....	44
1.12.3. TABULACIÓN.....	44
1.13. ASPECTOS ÉTICOS .....	45
2. RESULTADOS.....	46
2.4. TABLAS DE FRECUENCIA.....	46
CAPÍTULO IV:.....	79
DISCUSIÓN .....	79
CAPÍTULO V:.....	81
CONCLUSIONES.....	81
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES .....	82
CAPÍTULO VII.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	83
CAPÍTULO VII.....	85
ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	85
ANEXO N° 2: DATA.....	86
ANEXO N° 3: INSTRUMENTO .....	87
ANEXO N° 4: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS .....	92
ANEXO N° 5: ACTA DE ORIGINALIDAD .....	98
ANEXO N° 6: PANTALLAZO DEL SOFTWARE TURNITIN .....	99

ANEXO N° 7: FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN.....	100
ANEXO N° 8: V°B° DE LA TESIS .....	101

## INDICE DE TABLAS

TABLA 1 .....	41
TABLA 2 .....	42
TABLA 3 .....	42
TABLA 4 .....	43
TABLA 5 .....	43
TABLA 6 .....	43
TABLA 7 .....	46
TABLA 8 .....	47
TABLA 9 .....	48
TABLA 10 .....	49
TABLA 11 .....	50
TABLA 12 .....	51
TABLA 13 .....	52
TABLA 14 .....	53
TABLA 15 .....	54
TABLA 16 .....	55
TABLA 17 .....	56
TABLA 18 .....	57
TABLA 19 .....	58
TABLA 20 .....	59
TABLA 21 .....	60
TABLA 22 .....	61
TABLA 23 .....	62
TABLA 24 .....	63
TABLA 25 .....	64
TABLA 26 .....	65
TABLA 27 .....	66
TABLA 28 .....	67
TABLA 29 .....	69
TABLA 30 .....	70
TABLA 31 .....	71
TABLA 32 .....	72

TABLA 33 .....	73
TABLA 34 .....	74
TABLA 35 .....	75
TABLA 36 .....	76
TABLA 37 .....	76
TABLA 38 .....	77
TABLA 39 .....	78

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. ETAPAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL.....	15
FIGURA 2. PROCESO DE INVESTIGACIÓN ARA ENTIDADES PÚBLICAS.....	19
FIGURA 3. SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL .....	22
FIGURA 4. ETAPAS PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA .....	27
FIGURA 5. PRESUPUESTO ANUAL DE GASTOS PARA EL AÑO FISCAL 2017 .....	28
FIGURA 6. TOPES DE LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN AÑO 2017 .....	34
FIGURA 7. CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO.....	45
FIGURA 8. CONSIDERA USTED QUE UNA AUDITORIA DE DESEMPEÑO ES EFICAZ CUANDO LOGRA METAS Y OBJETIVOS .....	46
<i>FIGURA 9. CONSIDERA USTED QUE EL USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SON UTILIZADOS EFICIENTES. ....</i>	47
FIGURA 10. CONSIDERA USTED QUE EL FUNCIONARIO PÚBLICO ADMINISTRA ÓPTIMAMENTE LOS RECURSOS FINANCIEROS. ....	48
FIGURA 11. CONSIDERA USTED QUE SE BRINDA UN SERVICIO DE CALIDAD A LOS PACIENTES .....	49
FIGURA 12. CONSIDERA USTED QUE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL ES UN EXAMEN OBJETIVO PORQUE TRABAJA CON UNA ACTITUD MENTAL INDEPENDIENTE.....	50
FIGURA 13. CONSIDERA USTED QUE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL ES UN EXAMEN OBJETIVO PORQUE TRABAJA CON UNA ACTITUD MENTAL INDEPENDIENTE.....	51
FIGURA 14. AUDITORIA GUBERNAMENTAL ES UN EXAMEN PROFESIONAL PORQUE TIENE AUDITORES PROFESIONALES Y CON EXPERIENCIA .....	52
FIGURA 15. SE SUPERVISA CONSTANTEMENTE AL PERSONAL DEL ÁREA DE LOGÍSTICA. .	53
FIGURA 16. SE VIGILA CONSTANTEMENTE LAS LABORES DE LOS TRABAJADORES DEL HOSPITAL PARA PREVENIR ACTOS DE CORRUPCIÓN .....	54
FIGURA 17. EL CONTROL INTERNO PERMITE VERIFICAR LA AUTENTICIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA EN LOS EXPEDIENTES DE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN.....	55
FIGURA 18. LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS SE DEBE AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PRESUPUESTALES.....	56
FIGURA 19. LOS PROCESOS DE SELECCIÓN SON CONVOCADOS DE ACUERDO A LA LEY DE CONTRATACIONES N°30225 .....	57

FIGURA 20. LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEBEN ESTAR DE ACUERDO A SU ÁMBITO DE COBERTURA A FAVOR DE LOS CIUDADANOS. ....	58
FIGURA 21. EL GASTO PÚBLICO INFLUYE POSITIVAMENTE EN EL LOGRO DE METAS .....	59
FIGURA 22. LAS COMPRAS QUE REALIZA EL HOSPITAL EN BIENES Y SERVICIOS ESTÁN PARA SATISFACER NECESIDADES DE LOS USUARIOS.....	60
FIGURA 23. LAS COMPRAS DIRECTAS SIN PROCESO DE SELECCIÓN MENOR A LAS 8 UITS SE RIGEN DE ACUERDO A LA LEY DE CONTRATACIONES.....	61
FIGURA 24. CONSIDERA USTED QUE LA INSTITUCIÓN HACE UN ESTUDIO DE MERCADO REALIZANDO COTIZACIONES CON DIFERENTES PROVEEDORES PARA FOMENTAN LA LIBRE COMPETENCIA .....	62
FIGURA 25. SE CUMPLE CON LA PRESENTACIÓN DE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS EN LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA EN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL PRODUCTO DE ACUERDO SOLICITADO POR EL ÁREA USUARIA. ....	63
FIGURA 26. CONSIDERA USTED QUE LA INSTITUCIÓN HACE UN ESTUDIO DE MERCADO REALIZANDO COTIZACIONES CON DIFERENTES PROVEEDORES PARA FOMENTAN LA LIBRE COMPETENCIA. ....	64
FIGURA 27. EL HOSPITAL CUENTA CON EQUIPOS MÉDICOS DE ÚLTIMA TECNOLOGÍA .....	65
FIGURA 28. LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA INSTITUCIÓN SE ENCUENTRA EN ÓPTIMAS CONDICIONES. ....	66
FIGURA 29. Q-Q NORMAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL.....	67
FIGURA 30. Q-Q NORMAL DE GASTO PUBLICO .....	68

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: “Auditoria Gubernamental y el Gasto Público en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza, en el año 2017”, tiene como objetivo principal es Determinar la relación que existe entre la Auditoria Gubernamental y el gasto público en el Hospital Arzobispo Loayza del Cercado de Lima en el año 2017.

Actualmente en la gestión pública existen muchos problemas financieros , principalmente en las entidades del estado a nivel nacional local y regional, teniendo en cuenta que muchas entidades del estado fueron protagonistas escándalos financieros principalmente por los malos funcionarios que trabajan en cada ente debido a la dudosa reputación de sus altos funcionarios que aprovechan de sus cargos que tienen en cada ente del estado para aprovechar a beneficio propio y no pensando en nosotros los ciudadanos y no hacen un adecuado uso de los fondos públicos del estado.

En la actualidad la Auditoria Gubernamental permite detectar irregularidades y hechos defectuosos dentro de la institución por parte de los funcionarios públicos, ayuda a desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades y actos de corrupción dentro de la institución, la cual busca alcanzar objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 50 personas que trabajan dentro del hospital, la muestra está compuesta por 31 personas. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a los trabajadores dentro del hospital del área de OCI.

Palabras clave: Auditoria gubernamental, Control Interno, Procesos de selección, Compras Directas, detección, corrupción, gestión administrativa.

## ABSTRACT

The present research work called "Government Audit and Public Expenditure in the National Hospital Arzobispo Loayza, in the year 2017", has as main objective is to determine the relationship that exists between the Government Audit and the public expenditure in the Hospital Arzobispo Loayza of the Cercado de Lima in the year 2017.

Currently in public management there are many financial problems, mainly in state entities at the national and regional level, taking into account that many state entities were protagonists financial scandals mainly due to the bad functions that work there due to the dubious reputation of their senior officials who take advantage of their positions in each state to take advantage of their own benefit and not thinking about us citizens and do not make an adequate use of public funds of the state.

Currently the Government Audit allows detecting irregularities and defects within the institution by public officials, helps develop preventive activities that minimize errors and irregularities and acts of corruption within the institution, which seeks to achieve institutional objectives in a manner effective and efficient.

The type of research is correlational, the research design is non-experimental cross-correlational, with a population of 50 people working within the hospital, the sample is composed of 31 people. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the workers within the hospital of the OCI area.

Key words: Government Audit, Internal Control, Selection Processes, Direct Purchasing, detection, corruption, administrative management.



Observaciones (precisar si hay

suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Sandoval Laguna Myrna  
DNI:.....0.6.2.2.6.6.7.2.....

Especialidad del validador: Ma en Metodología

**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....3 de 05 del 2018.....

[Firma]

Firma del Experto Informante.

## Anexo N° 5: Acta de originalidad

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, *ESTEVEZ PAIRAZAMAN, Ambrocio* docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, revisor(a) de la tesis titulada

"Auditoría Gubernamental y el Gasto Público en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza, del Cercado de Lima en el año 2017"

del (de la) estudiante Selmi Sanchez Hernandez, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 10 Julio de 2018

Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: *1.7.8.46910*

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

## Anexo N° 6: Pantallazo del Software turnitin

The screenshot displays the Turnitin interface for a document. At the top, the 'feedback studio' logo is on the left, and the document title 'AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y EL GASTO PUBLICO' is centered. On the right, there are navigation icons and a page count of '/0'. The main content area shows the following text:

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

ESCUELA DE PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría Gubernamental y el Gasto Público en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza, del Cercado de Lima en el año 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO


AUTOR:  
Selmi Sanchez Hernandez

ASESOR:

On the right side of the document, there is a vertical toolbar with icons for home, search, checkmarks, edit, grid, and a red box containing the number 25. Below these are icons for a funnel, a prohibition sign, a download arrow, and an information icon.

At the bottom of the interface, the status bar shows: 'Página: 1 de 117', 'Número de palabras: 20615', 'Text-only Report', 'High Resolution', and a toggle switch labeled 'Activado'.

## Anexo N° 7: Formulario de autorización


**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)**  
**“César Acuña Peralta”**

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA**  
**PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS**

**1. DATOS PERSONALES**

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)  
 Sánchez Hernández Selmi

D.N.I. : 46219181

Domicilio : Urb. Los Jazmines IV Etapa MZ. E 11-1

Teléfono : Fijo : Móvil : 945354938

E-mail : selsonchez.07@gmail.com

**2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS**

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Carrera : Contabilidad

Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría  Doctorado

Grado : .....

Mención : .....

**3. DATOS DE LA TESIS**


Autor (es) Apellidos y Nombres:  
 Sánchez Hernández Selmi

Título de la tesis:  
 Auditoría Gubernamental y el Gasto Público en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza, Cercado de Lima eno 2017.

Año de publicación : 2018

**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:**

A través del presente documento,  
 Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.   
 No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :  .....

Fecha : 04-12-18

Anexo N° 8: V°B° de la tesis

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO****AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

LA ESCUELA DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SANCHEZ ALLENANDEZ SELMI

INFORME TITULADO:

AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y EL GASTO PÚBLICO EN EL  
HOSPITAL NACIONAL ARZOBISPO LOAYZA, CERCAJO DE LIMA 2017.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICOSUSTENTADO EN FECHA: 11/07/2018NOTA O MENCIÓN: 12

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN