



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD
JAÉN, 2017”**

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

AUTORA:

Bach. GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE

ASESOR:

Mg. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

CHICLAYO - PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 10:00 pm. horas del día 11 de diciembre del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3003, de fecha 7 de diciembre del 2018, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:
" AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAEN - 2017

presentado por la Bachiller: GONZALES NEYRA MARIA JACKELYNE, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
SECRETARIO (A) : Mgtr. MARIO IGNACIO FARFÁN AYALA
VOCAL : Mgtr. DIEGO FERRÉ LÓPEZ

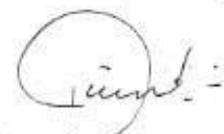
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADA POR MAYORÍA

Siendo las 10:25 p.m del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad,

Chiclayo, 11 de diciembre del 2018


Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
Presidente


Mgtr. MARIO FARFÁN AYALA
Secretario (a)


Mgtr. DIEGO FERRÉ LÓPEZ
Vocal

DEDICATORIA

A MI PADRE

Desde el cielo quien me guía a
cumplir mis objetivos, mi ejemplo, mi maestro
por su nobleza y bondad.

A MI MADRE

Quien es mi motor y mi soporte para no desmayar
y alcanzar mis sueños personales y profesionales,
quien con una sonrisa alegre mi existir.

A MIS HERMANOS Y SOBRINOS

Quienes representan la unión y el amor
de nuestra hermosa familia.

AGRADECIMIENTO

A Dios todo Poderoso por darme la oportunidad de elegir, seguir el camino adecuado y deseo de superación y que ha permitido alcanzar una nueva etapa de mi vida.

A mi Alma Mater, la Universidad Cesar Vallejos - Chiclayo, por ser una Institución formadora de grandes profesionales y por haberme acogido en sus aulas durante mi formación profesional.

A la Facultad de Ciencias Contables Administrativas y cuerpo de docentes, por transmitir sus sabios conocimientos, enseñanzas, experiencias impartidas y sus consejos que contribuyeron en mi formación profesional.

A la Dirección de Salud Jaén, que me permitió y me impulsó a seguir creciendo profesionalmente y darme la oportunidad de acceder a mejores puestos de trabajo y desarrollar lo aprendido.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo; GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE, identificada con DNI N° 27730821, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaramos bajo juramento que el presente documento de investigación titulado “AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”, es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 18 Julio del 2018


GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE

PRESENTACIÓN

Señores miembros de Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”. El presente trabajo de investigación aborda la problemática de la falta de un control interno y de criterio para destinar el presupuesto en las actividades necesarias.

Consta de VI capítulos que se indican a continuación:

Capítulo I: Introducción, en donde se analiza la realidad problemática considerando el ámbito internacional, nacional y local, se especifican los antecedentes de estudio llamados también trabajos previos, se desarrolla teóricamente las variables a partir de la búsqueda en diferentes fuentes, se formula el problema, se redacta la justificación de la investigación; finalmente, se incluye la hipótesis, y los objetivos.

Capítulo II: Método, en donde se considera el marco metodológico precisando el diseño de investigación, las variables y operacionalización, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el análisis estadístico de los mismos, así como los criterios éticos.

Capítulo III: Resultados, contiene la presentación en tablas y figuras, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, y el procesamiento de la información.

Capítulo IV: Discusión, se discuten los resultados obtenidos en relación a los objetivos formulados, los trabajos previos y el marco teórico utilizado.

Capítulo V: Conclusiones, en donde contiene la síntesis de las ideas principales a las que se arriba al término de la investigación.

Capítulo VI: Recomendaciones, en donde se alcanzan algunas propuestas producto de los resultados obtenidos.

Referencias Bibliográficas: Donde se presentan las referencias según normas APA, seguidas de los Anexos.

Por lo que someto a su evaluación y consideración, al fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contadora Pública.

ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACION	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	viii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática:	13
1.1.1. A nivel Internacional.....	13
1.1.2. A nivel nacional	14
1.1.3. A nivel local	16
1.2. Trabajos previos	17
1.2.1. A nivel internacional.....	17
1.2.2. A nivel nacional	19
1.2.3. A nivel local	20
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	21
1.4. Formulación del Problema	32
1.5. Justificación del estudio	32
1.6. Hipótesis.....	33
1.7. Objetivos.	33
1.7.1. General.....	33
1.7.2. Objetivos específicos	33
II. MÉTODO	33
III. RESULTADOS	43
IV. DISCUSIÓN	72
V. CONCLUSIONES	76
VI. RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	79
ANEXOS	83
ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS	94
AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS	95

INDICE DE TABLAS

Tabla 1- Conceptos de las Variables	35
Tabla 2 – Operacionalización de la Variable Auditoría Gubernamental	36
Tabla 3 - Operacionalización de la Variable Ejecución Presupuestal.....	37
Tabla 4 – Población de Estudio	38
Tabla 5 – Datos del Juicio de Expertos	39
Tabla 6 – Alfa de CronBach	40
Tabla 7 – Cuadro Resumen de la Variable Independiente.....	43
Tabla 8 – Control Interno.....	44
Tabla 9 – Implementación del Sistema de Control Interno.....	44
Tabla 10 – Auditoría de Cumplimiento en los Sistemas Administrativos	45
<i>Tabla 11 – Seguimiento de las Recomendaciones</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 12 - La auditoría de Cumplimiento en la Gestión Institucional</i>	<i>48</i>
Tabla 13 - La auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal	49
Tabla 14 – Deficiencias determinadas por la OCI	50
Tabla 15 – Control Interno en las Áreas	51
Tabla 16 – Participación de la OCI	52
Tabla 17 – Aplicación de Sanciones.....	53
Tabla 18 – Informes de Auditoría	53
Tabla 19 – Cuadro Resumen de la Variable Dependiente.....	55
Tabla 20 – Actualización del PEI.....	55
Tabla 21 – Aplicación del POI	56
Tabla 22 – Orientación de la Ejecución Presupuestal	57
Tabla 23 – Resultados de la Ejecución Presupuestal.....	58
Tabla 24 - Capacitación	59
Tabla 25 – Soporte Técnico.....	60
Tabla 26 – Seguimiento para el cumplimiento de los objetivos.....	61
Tabla 27 – Desempeño de la Ejecución Presupuestal.....	63
Tabla 28 – Coordinación de las Áreas Usuarias	64
Tabla 29 – Publicación de los reportes	64
Tabla 30 – Coordinación y Ejecución de las Actividades.....	66
Tabla 31 – Auditoría Gubernamental	67
Tabla 32 – Ejecución Presupuestal.....	68
Tabla 33 – Cuadro de Ejecución Presupuestal	70
Tabla 34 – Cuadro de Ejecución Presupuestal	71

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Componentes del Sistema de Control Interno	28
Figura N° 2: Documentos Sustentatorios.....	31
Figura N° 3 - Fiabilidad	40
Figura N° 4 – Control Interno	44
Figura N° 5 - Implementación del Sistema de Control Interno.....	45
Figura N° 6 - Auditoría de Cumplimiento en los Sistemas Administrativos.....	46
Figura N° 7 - Seguimiento de las Recomendaciones.....	47
Figura N° 8 - La auditoría de Cumplimiento en la Gestión Institucional.....	48
Figura N° 9 - La auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal	49
Figura N° 10 - Deficiencias determinadas por la OCI.....	50
Figura N° 11 – Control Interno en las Áreas	51
Figura N° 12 – Participación de la OCI.....	52
Figura N° 13 – Aplicación de Sanciones	53
Figura N° 14 - Informes de Auditoría	54
Figura N° 15 – Actualización del PEI	56
Figura N° 16 – Aplicación del POI.....	57
Figura N° 17 – Orientación de la Ejecución Presupuestal.....	58
Figura N° 18 – Resultados de la Ejecución Presupuestal	59
Figura N° 19 – Capacitación	60
Figura N° 20 – Soporte Técnico	61
Figura N° 21 - Seguimiento para el cumplimiento de los objetivos	62
Figura N° 22 – Desempeño de la Ejecución Presupuestal	63
Figura N° 23 – Coordinación de las Áreas Usuarias.....	64
Figura N° 24 – Publicación de los reportes	65
Figura N° 25 – Coordinación y Ejecución de las Actividades	66
Figura N° 26 – Auditoría Gubernamental.....	67
Figura N° 27 – Ejecución Presupuestal	68
Figura N° 28 – Correlación-Spearman	69

RESUMEN

La presente investigación titulada: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”, tiene como objetivo general Determinar la incidencia de la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén, 2017.

Para el desarrollo de la investigación se ha tenido que realizar una investigación a base de antecedentes y teorías; para entender toda la investigación se parte primero por conocer los dos términos más resaltantes: para Flores (2017) la auditoría gubernamental se desarrolló porque las entidades del Sector Público estaban obligadas a remitirle toda la documentación de sus operaciones presupuestales. La ejecución presupuestal es la acción de poner en marcha el presupuesto que se le otorga a cada entidad u órgano público para el cumplimiento de las necesidades de los ciudadanos.

La investigación es de tipo descriptiva, correlacional con un diseño no experimental, la población y muestra la representan los 26 colaboradores de las jefaturas de la Dirección de Salud Jaén, se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos. La investigación se desarrolló con la finalidad de brindar algunas recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestal, brindando a los encargados una nueva visión con un enfoque en cubrir las necesidades de la población con lo que respecta a la salud.

Los resultados obtenidos muestran que existe una Auditoría Gubernamental deficiente de (64%) y una Ejecución Presupuestal muy deficiente (55%). En la presente investigación se concluye que la Auditoría Gubernamental incide de manera directa en la Ejecución Presupuestal eficiente, lo que se corrobora mediante la correlación de Spearman; $r = 0.614$.

Palabras claves: Auditoría Gubernamental, Ejecución Presupuestal

ABSTRACT

The present investigation entitled: GOVERNMENT AUDIT AND ITS INCIDENCE OF THE BUDGET EXECUTION IN THE HEALTH MANAGEMENT JAÉN, 2017 ", has like general objective to determine the incidence of the governmental audit in the budgetary execution in the direction of health Jaén, 2017.

For the development of the research has had to conduct research based on background and theories and to understand all the research is first to know the two most outstanding terms: for Flores (2017) the government audit was developed because the entities of the Public Sector were obliged to send all the documentation of their budgetary operations. The budgetary execution according is the action of starting up the budget that is granted to each entity or public body for the fulfillment of the needs of the citizens.

The research is of a descriptive, correlational type with a non-experimental design, the population and sample are represented by the 26 collaborators of the headquarters of the Health Directorate of Jaén, and the survey was used as a data collection technique.

The research was developed in order to provide some recommendations to improve budget execution, giving managers a new vision with the focus on meeting the needs of the population with regard to health

The results obtained show that there is a deficient Governmental Audit of (64%) and a very poor Budget Execution (55%). In the present investigation it is concluded that the Government Audit directly affects the efficient Budget Execution, which is corroborated by the Spearman correlation; $r = 0.614$.

Keywords: Government Audit, Budget Execution