



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría gubernamental y su incidencia en la ejecución presupuestal de las contrataciones en SUNAT de Cercado de Lima, Año 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

Contador Público

AUTOR:

AGURTO VELASCO, Jhon Claude (ORCID: 0000-0002-5973-782X)

ASESOR:

Dr. IBARRA FRETTELL, WALTER GREGORIO (ORCID: 0000-0003-4276-5389)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2018

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado al amor de mi vida que es mi mamá y a la persona que más admiro que es mi padre ya que ellos me inculcaron desde pequeño que con esfuerzo y sacrificio se puede lograr todo en la vida; a mis maravillosos hermanos Aylin, Sheylin y Paul por estar siempre a mi lado, a mis mejores amigos Renzo y José por todas las vivencias en la época de universidad y por sobre todas las cosas a Dios por ponerme en mi vida a personas tan maravillosas que hacen de mí un mejor ser humano.

AGRADECIMIENTO

En agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo mi alma máter por la formación a lo largo de mi carrera universitaria, a mi asesor el Dr. Walter Ibarra por el apoyo brindado en las enseñanzas metodológicas en el proceso de mi trabajo de investigación.

Gracias a mis profesores que contribuyeron en mi formación académica hasta llegar hasta estas instancias, a mi familia y a mis amigos ya que siempre estuvieron en todo momento a mi lado pese a todo, a mi gran amigo Renzo que me apoyo tanto en estos cinco años de universidad, gracias por todo y gracias a la familia que encontré dentro de la universidad con José que siempre estuvo allí cuando lo necesité, a mis jefes de mi trabajo por darme las facilidades en mi época de estudiante universitario,

A todos ustedes mi mayor reconocimiento y gratitud por ayudarme a inspirarme a seguir adelante.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Ante ustedes presento mi tesis titulada “Auditoría Gubernamental y su incidencia en la ejecución presupuestal en las contrataciones en SUNAT de Cercado de Lima Año 2019”; en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público, la cual someto a vuestra apreciación esperando que se efectúe de acuerdo a los requerimientos de aprobación.

El desarrollo de la investigación tiene como objetivo; determinar la incidencia de la Auditoría Gubernamental en la ejecución presupuestal de los contratos que se realizaron durante el periodo Enero-junio, así también como dar recomendaciones para esta ventaja que ayudara a tener actos libres de corrupción y de mucha transparencia.

Capítulo I: Introducción: conformado por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación de problema, justificación de estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: conformado por el diseño de investigación, variables, cuadro de operacionalización de las variables, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo con los resultados obtenidos

Capítulo VII: Referencias bibliográficas y los anexos

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	Error! Bookmark not defined.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	4
PRESENTACIÓN	6
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
ÍNDICE	9
ÍNDICE DE TABLAS	11
ÍNDICE DE FIGURAS	13
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	14
1.1 <i>Realidad Problemática</i>	15
1.2 <i>Trabajos previos</i>	17
1.3.1 <i>Exposición del marco teórico de Auditoría Gubernamental</i>	22
1.3.1 <i>Exposición del marco teórico de Ejecución Presupuestal</i>	32
1.4 <i>Marco conceptual</i>	42
1.5 <i>Formulación del problema</i>	42
1.5.1 <i>Problema general</i>	42
1.5.2 <i>Problemas específicos</i>	42
1.6 <i>Justificación del estudio</i>	43
1.7 <i>Objetivos</i>	43
1.7.1 <i>Objetivo General</i>	43
1.7.2 <i>Objetivos Específicos</i>	43
1.8 <i>Hipótesis</i>	44
1.8.1 <i>Hipótesis General</i>	44
1.8.2 <i>Hipótesis Específicas</i>	44
CAPÍTULO II MÉTODO	45
2.1 <i>Diseño de investigación</i>	46
2.1.1 <i>Tipo de Investigación</i>	46
2.1.2 <i>Diseño de investigación</i>	46
2.1.3 <i>Nivel de investigación</i>	46
2.2 <i>Variables, operacionalización</i>	46
2.2.1 <i>Definición de la variable independiente “Auditoría Gubernamental”</i>	46

2.2.2	<i>Definición de la variable dependiente “Ejecución Presupuestal”</i>	47
2.3	<i>Población y muestra</i>	49
2.3.1	<i>Población</i>	49
2.3.2	<i>Muestra</i>	49
2.3.3	<i>Técnica</i>	49
2.3.4	<i>Instrumento</i>	49
2.3.5	<i>Validez</i>	50
2.3.6	<i>Confiabilidad</i>	50
2.4	<i>Métodos de análisis de datos</i>	50
2.5	<i>Aspectos éticos</i>	50
CAPITULO III RESULTADOS		52
3.1	<i>Resultados de confiabilidad del Instrumento</i>	Error! Bookmark not defined.
3.2	<i>Tabla de frecuencia</i>	53
3.3	<i>Validación de Hipótesis</i>	Error! Bookmark not defined.
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN		82
CAPÍTULO V CONCLUSIONES		87
CAPÍTULO VI RECOMENDACIONES		89
CAPÍTULO IV REFERENCIAS		91
ANEXOS		95

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA.....	41
TABLA 2. CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABLA 3. ÍTEM 1.....	53
TABLA 4. ÍTEM 2.....	54
TABLA 5. ÍTEM 3.....	55
TABLA 6. ÍTEM 4.....	57
TABLA 7. ÍTEM 5.....	58
TABLA 8. ÍTEM 6.....	59
TABLA 9. ÍTEM 7.....	60
TABLA 10. ÍTEM 8.....	61
TABLA 11. ÍTEM 9.....	63
TABLA 12. ÍTEM 10.....	64
TABLA 13. ÍTEM 11.....	65
TABLA 14. ÍTEM 12.....	66
TABLA 15. ÍTEM 13.....	68
TABLA 16. ÍTEM 14.....	69
TABLA 17. ÍTEM 15.....	70
TABLA 18. ÍTEM 16.....	71
TABLA 19. ÍTEM 17.....	72
TABLA 20. ÍTEM 18.....	74
TABLA 21. ÍTEM 19.....	75
TABLA 22. ÍTEM 20.....	76
TABLA 23. ÍTEM 21.....	78
TABLA 24. ÍTEM 22.....	79
TABLA 25. ÍTEM 23.....	80
TABLA 26. ÍTEM 24.....	81
TABLA 27. RESULTADO DE HIPÓTESIS GENERAL VARIABLES AUDITORIA GUBERNAMENTAL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABLA 28. RESULTADO DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°1 SISTEMA NACIONAL DE CONTROL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABLA 29. RESULTADO DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°2 NORMAS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABLA 30. RESULTADO DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°3 MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABLA 31. TABLA CRUZADA DE LAS VARIABLES: AUDITORIA GUBERNAMENTAL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABLA 32. TABLA CRUZADA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL - PLAN FINANCIERO... BOOKMARK NOT DEFINED.	ERROR!
TABLA 33. TABLA CRUZADA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL - PRESUPUESTO PÚBLICO	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

TABLA 34. TABLA CRUZADA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL - CONTRATACIONES CON EL ESTADO.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

TABLA 35. TABLA CRUZADA DE SISTEMA NACIONAL DE CONTROL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

TABLA 36. TABLA CRUZADA DE NORMAS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

TABLA 37. TABLA CRUZADA DE MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 1	54
FIGURA 2. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 2	55
FIGURA 3. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 3	56
FIGURA 4. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 4	57
FIGURA 5. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 5	58
FIGURA 6. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 6	60
FIGURA 7. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 7	61
FIGURA 8. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 8	62
FIGURA 9. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 9	64
FIGURA 10. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 10	65
FIGURA 11. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 11	66
FIGURA 12. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 12	67
FIGURA 13. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 13	69
FIGURA 14. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 14	70
FIGURA 15. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 15	71
FIGURA 16. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 16	72
FIGURA 17. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 17	73
FIGURA 18. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 18	75
FIGURA 19. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 19	76
FIGURA 20. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 20	77
FIGURA 21. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 21	78
FIGURA 22. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 22	79
FIGURA 23. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 23	80
FIGURA 24. TABLA DE FRECUENCIA DE ÍTEM 24	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia entre la Auditoría Gubernamental y la ejecución presupuestal de las contrataciones en SUNAT de Cercado de Lima año 2019. La importancia del presente estudio radica en mostrar la importancia del beneficio de la Auditoría Gubernamental sobre los pagos que se dará a los proveedores, así también como dar recomendaciones para esta ventaja que ayudara a tener actos libres de corrupción y de mucha transparencia.

En este tipo de investigación es aplicada, con diseño no experimental y de nivel explicativo, se utilizó un instrumento para la recolección de datos siendo la muestra conformada por 35 personas que laboran en las divisiones de ejecución contractual, división de comunicaciones y del Órgano de Control Institucional. El instrumento fue validado por expertos en el tema, para la medición de la confiabilidad se aplicó la prueba de dos mitades y la comprobación de las hipótesis se realizó bajo la prueba de Chi Cuadrado utilizando el programa estadístico SPSS.

En esta investigación se llegó a la conclusión de que la Auditoría Gubernamental incide en la ejecución presupuestal de las contrataciones de la entidad pública, teniendo en cuenta que la Significación asintótica fue menor a 0.05 y el chi cuadrado de Pearson es mayor a chi tabla.

Palabras claves: auditoría, ejecución presupuestal, eficiencia y contrataciones.

ABSTRACT

This research aims to determine the incidence between the Government Audit and the budgetary execution of the hiring at SUNAT of Cercado de Lima year 2019. The importance of the present study lies in showing the importance of the benefit of the Government Audit on the payments that are It will give suppliers, as well as give recommendations for this advantage that will help to have acts free of corruption and transparency.

In this type of research is applied, with non-experimental design and explanatory level, an instrument was used for data collection, the sample being made up of 35 people working in the divisions of contractual execution, communications division and the Control Body Institutional. The instrument was validated by experts in the field, for the measurement of reliability, the two halves test was applied and the hypothesis test was performed under the Chi Square test using the SPSS statistical program.

This research concluded that the Government Audit affects the budgetary execution of public entity contracts, taking into account that the asymptotic significance was less than 0.05 and Pearson's chi square is greater than chi table.

Keywords: audit, budget execution, efficiency and contracting.