



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Control gubernamental en la ejecución de las auditorías de cumplimiento en el Órgano de Control Institucional de la Marina de Guerra del Perú, 2018”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
**Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Br. Carlos Vicente Llosa Llamoca

**ASESORA:**

Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe

**SECCIÓN:**

Maestría en Gestión Pública

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

PERU - 2018

---

Dr. Chantal Juan Jara Aguirre

PRESIDENTE

---

Dr. Jesús Núñez Untiveros

SECRETARIO

---

Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe

VOCAL

### **Dedicatoria**

Mi trabajo de investigación está dedicada a la razón de mi vida mi esposa Julia y mi hija Gaela, las cuales siempre me apoyaron y sacrificaron su tiempo para el logro de este gran objetivo personal; y también a mis padres Mercedes y Vicente, así como mis hermanos que saben que las cosas se logran con mucho sacrificio y esfuerzo. Además, a todos mis amigos que ayudaron en este esfuerzo.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por nunca dejarme solo en este camino de decisiones, a mi esposa Julia que me hizo luchar por conseguir esta meta y a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad en mi realización profesional. Así también a la Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe, docente-asesor que siempre nos motivó a nunca rendirnos.

## **Declaración de autoría**

Yo, Carlos Vicente Llosa Llamoca, estudiante de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 41768243, presento la tesis titulada "Control gubernamental en la ejecución de las auditorías de cumplimiento en el Órgano de Control Institucional de la Marina de Guerra del Perú, 2018".

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 auto plagiado; 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, plagio, auto plagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 11 de abril de 2018

Br. Carlos Vicente Llosa Llamoca

DNI 41768243

## **Presentación**

Señores miembros de jurado de la Universidad César Vallejo, filial los Olivos presento ante ustedes la Tesis titulada “Control gubernamental en la ejecución de las auditorías de cumplimiento en el Órgano de Control Institucional de la Marina de Guerra del Perú, 2018”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la universidad para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública.

El presente estudio se ha estructurado en IX capítulos. En el primer capítulo abordamos la investigación expresando los antecedentes de este estudio, así como el marco teórico referencial, marco espacial, marco temporal y contextualización. En el segundo capítulo abarcamos el problema de la investigación viendo la aproximación temática, la formulación del problema, la justificación, la relevancia, contribución y objetivos de este estudio. En el capítulo tercero, nos ocupamos del marco metodológico tratando los temas de la metodología, definiendo un escenario de estudio, caracterizando los sujetos y obteniendo la información para tratarla con el rigor científico necesario para su manipulación. En el capítulo cuarto se encuentran los resultados, en el capítulo quinto la discusión, en el capítulo sexto y séptimo las conclusiones y recomendaciones, respectivamente. Finalmente, en el capítulo octavo nos referimos a las referencias concluyendo con el capítulo noveno de los anexos.

Espero la valoración que corresponda a la presente investigación, así como me dispongo a atender las observaciones y sugerencias formuladas, las mismas que permitirán su enriquecimiento, lo que redundará en beneficio de una mejor ejecución del control gubernamental en las entidades públicas.

El autor

## Índice

Página del Jurado	
Dedicatoria	
iii	
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
<b>I. Introducción</b>	
1.1 Antecedentes	15
1.2 Marco teórico referencial	17
1.3 Marco espacial	30
1.4 Marco temporal	30
1.5 Contextualización	31
<b>II. Problema de investigación</b>	
2.1 Aproximación temática	34
2.2 Formulación del problema de investigación	38
2.3 Justificación	38
2.4 Relevancia	39
2.5 Contribución	39
2.6 Objetivos	39
<b>III. Marco metodológico</b>	
3.1 Metodología	42
3.2 Escenario de estudios	44
3.3 Caracterización de sujetos	44
3.4 Trayectoria Metodológica	45
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
3.6 Tratamiento de la información	46
3.7 Mapeamiento	47
3.8 Rigor Científico	47

<b>IV. Resultados</b>	
Descripción de resultados	50
<b>V. Discusión</b>	<b>56</b>
<b>VI. Conclusiones</b>	<b>61</b>
<b>VII. Recomendaciones</b>	<b>64</b>
<b>VIII. Referencias</b>	<b>66</b>
<b>Anexos</b>	
Anexo 1. Artículo Científico	
Anexo 2. Matriz Categorical	
Anexo 3. Guía de Entrevista	

## Índice de Figuras

	<b>Página</b>
Figura 1. Principios de control gubernamental	21
Figura 2. Normas de desempeño profesional	23
Figura 3. Órganos del sistema nacional de control	24
Figura 4. Tipos de servicios de control gubernamental	27
Figura 5. Etapas de la auditoría de cumplimiento	29
Figura 6. Mapeamiento de la investigación	47

## Resumen

La investigación realizada tiene como objetivo describir en el contexto del control gubernamental las percepciones en la ejecución de las auditorías de cumplimiento en el Órgano de Control Institucional de la Marina de Guerra del Perú, que se encuentra en la ciudad de Lima.

En la realización de la investigación se recurrió a la etapa descriptiva, estructural y de discusión, a través del uso de una guía de entrevista. El escenario de estudio fue el Órgano de Control Institucional de la Marina de Guerra del Perú ubicado en el distrito de San Miguel. En la caracterización de sujetos se ha considerado 2 auditores (1 Abogada y 1 Contador Público) encargados de ejecutar las auditorías de cumplimiento y 1 auditado quienes laboran en la Marina de Guerra del Perú.

Efectuado el análisis detallado a las respuestas obtenidas en las entrevistas realizadas, hemos obtenido como resultados, que la percepción de los auditores y auditados respecto al control gubernamental en la ejecución de las auditorías de cumplimiento es que carecen de una capacitación y entrenamiento permanente y obligatorio para los auditores y segundo que los auditores dejan de lado algunos lineamientos y procedimientos de control gubernamental para ejecutar las auditorías, por cumplir las mismas en el plazo y cantidades establecidas en la metas, ambas situaciones percibidas por los auditados, y con ello emiten informes de auditorías que carecen de recomendaciones contundentes que promueven la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, el cual es el objetivo principal del control gubernamental.

**Palabras claves:** Control Gubernamental, auditoría de cumplimiento, ejecución.

## **Abstract**

The research carried out has as a descriptive objective in the context of government control the perceptions in the execution of compliance audits in the Institutional Control Body of the Navy of Peru, which is located in the city of Lima.

In carrying out the research, the descriptive, structural and discussion stage was used, through the use of an interview guide. The study scenario was the Organ of Institutional Control of the Navy of Peru, located in the district of San Miguel. In the characterization of the subjects we have seen 2 auditors (1 Lawyer and 1 Public Accountant) in charge of executing the compliance audits and 1 audited the workers in the Navy of Peru.

After a detailed analysis of the answers obtained in the interviews, we obtained as a result that the perception of the auditors and auditors regarding the government control in the execution of the compliance audits is that they lack permanent and obligatory training and the auditors and secondly that the auditors leave aside some guidelines and procedures of governmental control to execute the audits, to fulfill the same in the term and amounts established in the goals, both situations perceived by the audited ones, and with this they issue audit reports They lack strong recommendations that promote the correct and transparent management of resources and assets of the entity, which is the main objective of government control.

.

**Keywords:** Government Control, compliance audit, execution.