



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION**  
**Escuela Profesional de Ciências Contables y Financieras**

## **TESIS:**

**“SISTEMA INTEGRADO EN LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
PARA LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA  
PESQUERA DEL SECTOR PUBLICO.”**

**PRESENTADO POR:**

**YERALDIN NIEVES, HUAMAN LAURENTE**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Lima – Perú  
2018**

### **Dedicatória:**

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mis Padres quienes con su apoyo me han permitido cumplir mis metas trazadas, y poder culminar este trabajo de investigación.

**La Autora**

## **Agradecimiento**

A la Universidad Alas Peruanas, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, Autoridades y Profesores por su asesoramiento y motivación que me han permitido mejorar mis conocimientos y poder culminar mi trabajo de investigación

**La Autora**

## INDICE

Carátula	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Resumen	7
Introducción	8

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.....	12
1.2. Delimitación de la Investigación .....	16
1.2.1. Delimitación Espacial.....	16
1.2.2. Delimitación Temporal .....	16
1.2.3. Delimitación Social .....	17
1.2.4. Delimitación Conceptual .....	17
1.3. Formulación del problema.....	18
1.3.1. Problema Principal.....	18
1.3.2. Problemas Secundarios.....	18
1.4. Objetivos de la Investigación.....	19
1.4.1. Objetivo General .....	19
1.4.2. Objetivos Específicos .....	19
1.5. Hipótesis de la Investigación .....	20
1.5.1 Hipótesis General.....	20
1.5.2 Hipótesis Secundarios.....	20

1.6. Variables e Indicadores .....	21
1.6.1 Variable Independiente .....	21
1.6.2 Variable Dependiente.....	22
1.7. Justificación e Importancia de la Investigación.....	22
1.7.1. Justificación .....	22
1.7.2. Importancia.....	23

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación.....	24
2.2. Reseña Histórica .....	24
2.2.1. Marco Histórico .....	24
2.3. Base Legal .....	26
2.4. Marco Conceptual .....	28
2.4.1. Sistema Integrado.....	28
2.4.2 Gestión .....	42
2.5. Definición de términos.....	64

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION**

3.1. Tipo y Nivel de Investigación .....	74
3.1.1. Tipo de Investigación.....	74
3.1.2. Nivel de Investigación.....	74

3.2. Método y diseño de la Investigación .....	75
3.2.1. Método de la Investigación .....	75
3.2.2. Diseño de la Investigación.....	75
3.3. Población y muestra en la Investigación .....	75
3.3.1. Población.....	76
3.3.2. Muestra .....	76
3.4. Técnicas e Instrumentos de la Investigación.....	76
3.4.1. Técnicas .....	76
3.4.2. Instrumentos.....	77
3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de la Información .....	77

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

4.1. Análisis sobre Sistema Integrado.....	79
4.2. Análisis sobre Gestión .....	81
4.3. Interpretación de resultados de la prueba de Campo .....	83
4.4. Contrastación y Verificación de la hipótesis.....	102
Conclusiones .....	103
Recomendaciones .....	105
Bibliografía.....	108
Anexos.....	
01 Matriz de Consistencia.....	112
02 Encuesta .....	114

## **RESUMEN**

Algunos países han avanzado en forma importante en la investigación, desarrollo y diseño del SIAG, con pocos vacíos normativos, que por lo regular se refieren a los manuales e instructivos de procedimientos, La mayoría de países disponen de los criterios de orden legal establecidos en la Constitución, la ley orgánica y su reglamento general, la normativa técnica relacionada con el ejercicio de la auditoría gubernamental y una aplicación limitada del SIAG generada por la falta de coordinación entre los entes de control y la ausencia de un sistema que permita producir los resultados propuestos en las leyes y otras disposiciones.

Las entidades del Sector Público, realizan sus transacciones patrimoniales y presupuestarias en base a tres Niveles Operacionales: Nacional, Central o Institucional y Regional. Considerando las características de las operaciones administrativas y financieras que realizan las entidades del sector público, el sistema ha delimitado áreas contables con el propósito de facilitar su registro y control. A su vez se dispone de la interrelación de sus sistemas administrativos: Sistema Nacional de Presupuesto, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Control, Sistema Nacional de Crédito Público y el Sistema Nacional de Contabilidad.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “Sistema integrado en la auditoria gubernamental para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico.” La participación de los profesionales de la Contaduría Pública ha sido muy limitada en el diseño del Sistema Integrado de Auditoria Gubernamental **SIAG**

En el caso del **SIAG** el enfoque es desviado porque solicita, ordenan e inician auditorias basados en la presunción de actividades ilegales, fraudulentas, situación que no cabe en la filosofía de la auditoria profesional, por lo que debería dirigirse a investigación o especialidad denominada “ Auditoria Forense Además la auditoria aplicada en el sector gobierno tiene tendencia a enredarse en procedimientos reglamentarios y administrativos por el cumplimiento de disposiciones legales que afectan los derechos de los funcionarios públicos y de la sociedad civil de cada país.

Un numero importante de organismos de control del continente han avanzado pero en caso todos los casos hace falta completar el **SIAG**. Esta situación es complicada por la independecia administrativa, financiera y operativa que cada organismo requiere para cumplir su función sin que se haya previsto la coordinación entre ellos. La sectorización del control a las entidades publicas, a las instituciones financieras y a las empresas privadas es la causa.

En los últimos años se han publicado una serie de estudios técnicos relacionados con la administración financiera y la contabilidad para el sector gobierno y se espera que en el mismo sentido se realice para el área de auditoría.

Por ello, el presente trabajo de investigación está orientado a formular un nuevo enfoque sobre el sistema integrado de auditoría gubernamental a fin de contribuir en el mejor desempeño y objetivos de las instituciones del gobierno, y como puede optimizar el uso de sus recursos.

**El Capítulo I.** Trata sobre el Planteamiento del Problema en el cual se establece la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación, que ameriten arribar a una secuencia lógica sobre el Sistema Integrado de auditoría gubernamental en el contexto de la administración de la Empresa del Sector Público.

**El Capítulo II.** Contiene el Marco Teórico y Conceptual de las variables presentadas en el estudio de investigación en donde se exponen los antecedentes con una sólida información bibliográfica de autores. No obstante que este trabajo es inédito como Sistema Integrado en la Auditoría Gubernamental para la gestión administrativa en la práctica se revelan aportes relacionados al sistema y como están integrados a los procesos administrativos de la empresa del sector público.

**El Capítulo III.** Comprende la Metodología de la Investigación como son tipo y nivel de investigación, método y diseño de la investigación, población y muestra en la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de información y técnicas de análisis y procesamiento de la información.

**El Capítulo IV.** Presentación, Análisis, e Interpretación de Datos, como son: análisis sobre sistema integrado, análisis sobre gestión, interpretación de la prueba de campo, contrastación y verificación de la hipótesis, sobre el estudio de sistema integrado en la auditoría gubernamental. para la gestión administrativa.

Se presentan las conclusiones y recomendaciones, que exponen la problemática y precisan las alternativas de solución que constituyen guías para un adecuado manejo administrativo, lo cual está sustentado con gráficos porcentuales expuestos en la Tesis.

Como anexo se incluye la “**Matriz de Consistencia**” que presenta la problemática, objetivos, hipótesis, indicadores y metodología seguida para la Tesis, entrevista y encuesta realizada.

Los métodos y técnicas que se han empleado son: La entrevista, encuesta y los respectivos instrumentos como guías de las técnicas, para llegar a un análisis y procedimiento de la información, presentándose tablas y gráficos que permitan arribar a las conclusiones y recomendaciones.

Los factores que se han utilizado, están referidos a la Bibliografía especializada tanto nacional como internacional para una visión general y específica del control interno relacionada a un nuevo enfoque para la gerencia .para proveer una seguridad razonable en el logro de los objetivos.

**La Autora**

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El **SIAG** tiene el propósito de examinar, evaluar o verificar la gestión financiera, administrativa y operativa de las instituciones públicas (puede ser una parte o una área de la institución o integrar un grupo de actividades o entidades relacionadas con un sector de la administración pública) con el propósito de comprobar:

El cumplimiento de la misión, objetivos y metas (eficacia). La utilización adecuada de las facultades legales y de los recursos disponibles (eficiencia y economía).

La oportuna producción y entrega de información financiera y de gestión para los principales usuarios (regularidad, integridad y transparencia).

La aplicación de métodos, procedimientos y prácticas que fomenten el correcto manejo de las actividades operativas, administrativas y financieras (legalidad, integridad y transparencia).

Lo anterior fundamentado en la orientación de la auditoría gubernamental profesional de acuerdo con la especialidad a aplicar ejemplos de auditoría especializadas son: de gestión, del medio ambiente, de sistema computarizados, de proyectos de obras, de asuntos tributarios de los estados financieros, forense entre otras.

El fin primordial de la auditoría gubernamental es proporcionar un grado de seguridad razonable en relación a las operaciones examinadas, promoviendo la integridad de la información producida y la transparencia en el manejo de las entidades del sector público de cada país.

Esta orientación de la auditoría gubernamental da mérito a la participación interdisciplinaria de los profesionales que se especialicen en la filosofía, principios, políticas, métodos, procedimientos y prácticas de la auditoría profesional.

Esta presentación inicial tiene el objetivo determinar el marco de acción del SIAG para luego presentar las alternativas de acción que lo haga viable y tenga un modelo con posibilidades de éxito en el continente americano.

Mirando al futuro, los hechos positivos que han sucedido en el pasado mediato o inmediato debe ser la pauta para promover mayores logros en la investigación, el desarrollo, el diseño, la implantación, la aplicación, la evaluación interna y el control externo

del **SIAG** de cada país y pensando en las posibilidades de integrar modelos binacionales, regionales y/o continentales.

Los acontecimientos negativos deben registrarse para evitarlos en el diseño e implantación del SIAG para el futuro. Algunos son los siguientes:

Excesiva reglamentación de los métodos, procedimientos y prácticas de auditoría que consumen tiempo y recursos innecesarios, que no generan valor agregado a los productos del servicio de auditoría gubernamental.

Orientación negativa de las acciones de control aplicadas mediante la auditoría deformando los resultados obtenidos debido a que las muestras son dirigidas y no son representativas del universo revisado.

Controles y observaciones a operaciones poco significativas, tanto desde el punto de vista de la planificación de la auditoría como de los productos obtenidos como resultado del trabajo. En estas situaciones es más costoso el proceso a seguir para la recuperación de los recursos del Estado que los valores efectivamente reembolsados. La razón por la cual se mantiene esta forma de actuar, se dice es el cumplimiento de la Ley.

La ausencia de criterios técnicos formales descritos en los manuales de operación que orienten la actividad profesional del auditor gubernamental es evidente en la mayoría de países del continente Americano. Solo esta condición hace pensar que el SIAG incompleto y con limitadas posibilidades de sistematización.

La utilización de los organismos de control como un elemento del reparto político en varios países hace evidente la ausencia de independencia, idoneidad y capacidad profesional de los administradores del **SIAG**.

Muchos aspectos negativos adicionales se pueden listar, pero no es el propósito de este trabajo.

Tomando como base los aspectos negativos es importante determinar el camino a seguir en el mejoramiento y definición del SIAG que promueve el logro de objetivos planteados en los diferentes niveles de la administración pública nacional, provincial y municipal..

Los siguientes elementos son fundamentales para que el SIAG complete su diseño y sea la base para una aplicación eficiente y eficaz en beneficio del Estado, de las entidades, de los funcionarios públicos y de la sociedad.

Por otro lado en el proceso de la auditoria gubernamental, se aplica la evidencia documental, la que debe estar plasmada en los documentos fuente. El auditor debe evaluar la confiabilidad de la evidencia documental utilizada en respaldo de sus hallazgos de auditoria.

El Auditor siempre debe considerar la posibilidad de que los documentos obtenidos en la entidad podrían estar alterados. Cualquier alteración debe investigarse e informarse.

## **1.2 DELIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN**

Al haber planteado la problemática de estudio en la investigación la delimitaremos en los siguientes aspectos:

### **1.2.1. Delimitación Espacial**

El presente trabajo de investigación se desarrolla a nivel de la “Empresa Pesquera del Sector Público.” la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestreo.

### **1.2.2. Delimitación Temporal**

La investigación tiene todas las cualidades de una investigación de actualidad de acuerdo a la realidad socio-económica actual de nuestro país, y por ser un tema cuyo nivel

de desarrollo a escala mundial se manifiesta relevante apogeo, presentándose en el desarrollo cotidiano de las actividades de diversas entidades.

### **1.2.3. Delimitación Social**

El presente trabajo de investigación esta inmerso en el entorno de la empresa y el grupo humano a quienes se le aplicará las técnicas de investigación será el grupo de personal integrado por, gerentes, jefes de aéreas, y funcionarios de la empresa de estudio.

### **1.2.4. Delimitación Conceptual**

#### **1.2.4.1. Sistema Integrado.**

Podría calificarse como una reingeniería permanente de la auditoria gubernamental, al considerar que es la técnica que orientara su acción a lograr mayor transparencia en las operaciones importantes que realiza la empresa a través de sus funciones.

#### **1.2.4.2. Gestión**

Gestión, es un instrumento que comprende una evolución sistemática, documentada, periódica y objetiva de la eficacia de la organización, el sistema de gestión y procedimientos destinados a la protección del ambiente.

### **1.3. FORMULACION DEL PROBLEMA**

#### **1.3.1. Problema Principal**

¿Cómo el Sistema Integrado en la auditoria gubernamental servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Público?

#### **1.3.2. Problemas Secundarios**

- a) ¿Cómo los objetivos establecidos en el Sistema Integrado de auditoria gubernamental influyen en la Gestión de la Administración?
- b) ¿En qué medida los métodos empleados en el sistema integrado de auditoria gubernamental son apropiados para este tipo de examen?
- c) ¿Qué técnicas serían necesarias utilizar en el examen del sistema integrado de auditoria gubernamental?
- d) ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en el examen del sistema integrado de auditoria gubernamental?
- e) ¿En qué medida la evaluación del sistema integrado de auditoria gubernamental influyen en cuanto a su planificación?

## **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Objetivo General**

Conocer que el sistema integrado en la auditoria gubernamental servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- a. Analizar sí los objetivos establecidos en el sistema integrado de auditoria gubernamental influyen en la gestión de la administración.
- b. Presentar los métodos empleados en el sistema integrado de auditoria gubernamental y si son apropiados para este tipo de examen.
- c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar en el examen del sistema integrado de auditoria gubernamental.
- d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en el examen del sistema integrado de auditoria gubernamental.

- e. Conocer sí los criterios de aplicación del sistema integrado de auditoria gubernamental influyen en cuanto a su planificación.

## **1.5 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Hipótesis General**

Si el Sistema Integrado en la auditoria gubernamental tiene influencia entonces servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico.

### **1.5.2. Hipótesis Secundarios**

- a) Si los objetivos establecidos en el sistema integrado de auditoria gubernamental son claros, entonces influye en el mejoramiento de la gestión de la administración.
- b) Si los métodos empleados en la evaluación del sistema integrado de auditoria gubernamental son apropiados entonces permiten que haya una relación entre las mismas y lograr los resultados esperados.
- c) Si las técnicas que se utilizaran en la evaluación del sistema integrado de auditoria gubernamental son adecuadas, entonces permitirá orientar a la ejecución de las mismas

d) Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en un sistema de auditoria gubernamental.

e) Si los criterios para la evaluación del sistema integrado de auditoria gubernamental están bien aplicados entonces influirán en cuanto a su planificación.

## **1.5. VARIABLES DE LA INVESTIGACION.**

### **1.6.1 Variable Independiente**

#### **X. Sistema Integrado**

##### **Indicadores**

X 1 Objetivos

x 2 Métodos

x 3 Técnicas

x 4 Procedimientos

x 5 Criterios

## **1.6.2. Variable Dependiente**

### **Y. Gestión**

#### **Indicadores**

Y<sub>1</sub> Planificación

Y<sub>2</sub> Evaluación

Y<sub>3</sub> Objetivos

Y<sub>4</sub> Programas

Y<sub>5</sub> Procedimientos

## **1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.7.1. Justificación**

La justificación de la presente investigación se justifica por las siguientes razones:

- a. No existen investigaciones que hayan realizado estudios sobre Sistema Integrado en la auditoria gubernamental para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico de la Empresa Pesquera del Sector Público.
  
- b. La razón fundamental de este trabajo de investigación es conocer las áreas críticas de controles de la confiabilidad de

la información, así como de los objetivos previstos y cumplimiento de metas programadas.

En dicha investigación estableceremos pautas para una adecuada aplicación del sistema integrado de auditoría gubernamental aplicables a los diferentes niveles de la organización, así como evaluando el aspecto administrativo y todo los asuntos relacionados.

#### **1.7.2. Importancia.**

Los resultados de la Investigación permitirá a la auditoría gubernamental realizar con claridad la ubicación que le corresponde al Sistema integrado en la auditoría gubernamental para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Público,

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN**

El tema del trabajo de investigación, fue consultada en diferentes Facultades de Ciencias Contables y Financieras, a nivel de Universidades, por cuanto se ha determinado que con relación al tema de investigación, no existen trabajos que traten sobre dicha realidad por lo cual considero que el presente estudio reúne las características suficientes para ser considerado como una investigación “**inédita**”, en este campo de la profesión.

#### **2.2. RESEÑA HISTÓRICA**

##### **2.2.1. Marco Histórico**

La auditoría gubernamental fue oficialmente reconocida en los Estados Unidos en 1921 cuando su Congreso estableció la Oficina de Contabilidad.

Los inicios de la auditoría en la historia se remontan, desde la teneduría de libros y la contabilidad en forma sumamente rudimentaria comenzaron a practicarse tan pronto como la

civilización alcanzo un estado en el que comenzaron a realizarse transacciones comerciales.

Paralelamente al crecimiento de la auditoria independiente en los Estados Unidos, se desarrollaba la auditoria interna y del Gobierno, lo que entro a formar parte del campo de la auditoria. a medida que los auditores independientes se apercibieron de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una auditoria independiente, se postraron partidarios del crecimiento de los departamentos de auditoria dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargarían del desarrollo y mantenimiento de unos buenos procedimientos de control interno, independientemente del departamento de contabilidad general.

Progresivamente, las compañías adoptaron la expansión de las actividades del departamento de auditoria interna hacia áreas mas allá del alcance de los sistemas contables.

En nuestros días, los departamentos de auditoria interna son revisiones de todas las fases de las corporaciones, de las que las operaciones financieras forman parte. Aproximadamente durante el curso de los últimos veinte años, las actividades del contador publico han ascendido de las auditorias de detalle al examen moderno de

hoy de los estados financieros y a los dictámenes que acompañan a estos estados, juntamente con el cambio en el énfasis concedido a las autorías, ha aumentado extraordinariamente el campo de las actividades del contador público titulado.

Algunas de estas actividades comprenden servicios fiscales en asunto relacionados con el pago de Impuestos, instalaciones de sistemas de contabilidad, clasificación y evaluación integral y electrónica de datos, estudios de investigación administrativos e industriales con múltiples objetivos, servicios relacionados con las operaciones normales comerciales, servicios en las fusiones y consolidaciones, administraciones judiciales, reorganización de sociedades, actividades de los organismos gubernamentales, servicios relacionados con las leyes y disposiciones sobre emisión de valores bursátiles, asesoramiento de la dirección general de la Entidad Pública o privada.

### **2.3. BASE LEGAL**

Con la aprobación de las Normas de Auditoría Gubernamental NAGU, (El Peruano 26 Set 1995), se precisan los alcances y rol preponderante que corresponde al Contador Público de la especialidad y tiende a impedir que la conducción de los reglamentariamente establecidos ORGANOS DE AUDITORIA INTERNA, esté en manos de profesionales distintos al Contador Público, único elemento capacitado académica y legalmente para el ejercicio de la

auditoria, en este caso gubernamental.

Con el Decreto Ley N° 26162 del 29 de Diciembre de 1992 se da la Ley del Sistema Nacional de Control, que facilita la entronización eminentemente técnica y nueva; ya que tal norma destierra finalmente el termino “ “Inspección “ que mantuvo la anterior, denominada Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, Decreto Ley N° 190039 en su Art.8°

El Art 8° establecía que corresponde a las entidades del Sector Publico Nacional, a través de sus Inspecciones y de sus órganos activos de control, efectuar auditorias internas.

Se reglamento mediante D.S. N° 01-72-CG ( 07.03.72), El Art.7° señalaba que “El Control posterior es interno y externo y se realiza fundamentalmente mediante auditorias y exámenes especiales.

La conformación del Sistema casi en su totalidad está constituida por “**AUDITORIAS**” para las diferentes aéreas del Sector Público Nacional, a excepción de la “Contraloría General de la República.”

La Auditoria Gubernamental se debe efectuar de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General, aplicando las técnicas, y procedimientos establecidos por la profesión del contador público”

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad
- ✓ Normas Técnicas de control interno para el Sector Público
- ✓ Normas Internacionales de Auditoria.
- ✓ Normas de Auditoria generalmente aceptadas.
- ✓ Código de Ética del Contador Público.
- ✓ Legislación Peruana sobre la profesión contable – Ley 13253 y del D.S N° 60.
- ✓ Tribunal de Honor del Colegio de Contadores Públicos de Lima.
- ✓ Código Penal del Perú (CP)
- ✓ Resolución de Contaduría No. 067-97-EF/93.01. Aprueba el compendio de Normatividad Contable para la vigencia del Nuevo Plan Contable General Gubernamental.
- ✓ R.D. No. 071-80-EFC/76.01 Aprueba el Plan Contable Gubernamental del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.

## **2.4. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.4.1 Sistema Integrado de auditoria gubernamental**

Cada vez es más apremiante la adopción de medidas conducentes a superar la problemática estatal o gubernamental, virtualmente generalizado en el Mundo, del cual nuestro país no esta ajeno.

Pese a notarse avances en la normatividad referentes al Sistema de Control de nuestras naciones, su debilidad se mantiene pese a todos los adelantos técnicos-científicos y no obstante el establecimiento de

gobiernos democráticos que hasta la fecha, al igual que en otras latitudes, con las estructuras y procedimientos empleados, no está garantizando el destierro de la corrupción gubernamental.

En este caso, continúan las auditorias o acciones de control centradas en unidades orgánicas en cada sector en forma dispersa y no son evaluados sus resultados en su correlación funcional que permita determinar áreas críticas en su universo, para el planteamiento de macro recomendaciones sobre los sistemas administrativos en sus controles internos.

Se requiere de un planteamiento Integral en la esfera gubernamental para la auditoria operativa y que a la vez permita programar las auditorias financieras parciales y/o Interinas; para finalmente, poder contar con oportunidad con la Cuenta General de la República, debidamente auditada, que en resumidas cuentas, es el objetivo de un Sistema Integrado, propiamente dicha de Auditoria Gubernamental.

### **Aplicación del Sistema Integrado de Auditoria Gubernamental**

Es evidente que en América Latina existen limitaciones importantes para el ejercicio de la auditoria gubernamental.. Unas están relacionadas con el manejo de las entidades publicas sujetas a la auditoria de los estados financieros el retraso en el inicio de las auditorias financieras por parte de las entidades ( cuando ha

concluido el ejercicio sujeto a examen) y la poca oportunidad de los registros y estados financieros producidas por las entidades sujetas a la auditoria, son elementos que demuestran el restringido funcionamiento del SIAG desde el punto de vista técnico en diferentes grados de acuerdo a las instituciones.

Criterios técnicos como la documentación del análisis del riesgo, la selección de la muestra y su relación con el universo examinado, el examen pormenorizado de operaciones o actividades previamente determinadas, la supervisión técnica sin evidencia en los papeles de trabajo, la falta de registro y actualización profesional de los auditores gubernamentales, entre otros, es evidencia suficiente para demostrar que el SIAG funciona en forma parcial y requiere de mejoras importantes de tal manera que se constituya en el modelo para las entidades del sector público que controla.

El SIAG debe considerar aspectos para ser transparente y demostrar ser transparente al organizarse y luego al informar los resultados de su labor.

Un aspecto importante que no permite el funcionamiento eficiente de las entidades que utilizan la auditoria como herramienta para controlar el manejo de los recursos del Estado, constituye la excesiva reglamentación que se emite para definir su proceso de ejecución. Sin duda deja de ser un proceso técnico para paulatinamente convertirse en un proceso judicial en el que tiene

prioridad las, notificaciones, la recepción de las notificaciones, el cumplimiento de horarios y plazos, la comparencia de los funcionarios responsables de la administración y otros asuntos que no generan valor agregado para la auditoria y aún peor para la administración de la entidad.

## **SISTEMA INTEGRADO**

Un **sistema integrado** (traducido del inglés como *incrustado*) es un sistema informático de uso específico construido dentro de un dispositivo mayor. Los sistemas integrados se utilizan para usos muy diferentes de los usos generales para los que se emplea un ordenador personal.

En un sistema integrado la mayoría de los componentes se encuentran incluidos en la placa base (*motherboard*) (la tarjeta de vídeo, audio, módem, etc.)

Dos de las diferencias principales son el precio y el consumo. Puesto que los sistemas integrados se pueden fabricar por decenas de millares o por millones de unidades, una de las principales preocupaciones es reducir los costos.

Los sistemas integrados suelen usar un procesador relativamente pequeño y una memoria pequeña para reducir los costes.

Se enfrentan, sobre todo, al problema de que un fallo en un elemento implica la necesidad de reparar la placa íntegra.

Lentitud no significa que vayan a la velocidad del reloj.

En general, se suele simplificar toda la arquitectura del ordenador o computadora para reducir los costes. Por ejemplo, los sistemas integrados emplean a menudo periféricos controlados por interfaces síncronos en serie, que son de diez a cientos de veces más lentos que los periféricos de un ordenador o computadora personal normal. Los primeros equipos integrados que se desarrollaron fueron elaborados por IBM en los años 1980.

Los programas de sistemas integrados se enfrentan normalmente a problemas de tiempo real.

## **SIAG: Modelo, Diseño y Alternativas**

### **MODELO DEL SIAG**

El **SIAG** se basa en un modelo que incluye los siguientes componentes básicos y se desglosan en elementos para su funcionamiento eficaz:

## **Disposiciones legales**

Ley de creación

Reglamento general

Otras disposiciones relacionadas.

## **Normativa técnica**

Control interno

Auditoría gubernamental

## **Auditoría externa**

Supervisión técnica

Contratada con empresas privadas

Ejercida por Unidades de Auditoría Interna

## **Auditoría interna**

De gestión

Evaluación del control interno

## **Capacitación y especialización**

Actualización continúa

Especialización técnica

## **Información de gestión**

Poderes del Estado

Ciudadanía

## **Colaboración para el control de calidad**

Disponibilidad de información

Apoyo para mejorar.

“La coordinación entre los organismos de control por sectores existentes en cada país debe ser una disposición constitucional, mediante la conformación de un Consejo que lo presida en forma rotativa uno de los titulares, con la responsabilidad básica de informar a los poderes del Estado sobre la gestión cumplida en forma anual y consolidada de todos los organismos de control.

## **DISEÑO DEL SIAG**

El diseño del SIAG esta contenido en la Ley Orgánica y es desarrollada atreves de la reglamentación a la Ley en términos generales. La normativa técnica es el componente que define el diseño del sistema en detalle.

Varias opciones pueden tomarse para definir el diseño del SIAG. Para este trabajo se propone un esquema que es fruto de la experiencia y la ubicación de necesidades prioritarias.

Los criterios o estándares mínimos de control interno para las funciones administrativas, financieras y operativas constituyen las bases para una adecuada gestión institucional de acuerdo con los niveles de importancia, que depende de la relevancia de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos que maneje el ente.

Las normas, métodos, procedimientos y prácticas de la auditoría gubernamental son la base para promover el eficiente funcionamiento operativo de las instituciones en el cumplimiento de su actividad principal.

El SIAG debe desarrollar los siguientes normativos:

- Normas de Auditoría Gubernamental Generalmente Aceptadas
- Normas técnicas que orienten en mayor detalle la ejecución de la auditoría en el sector público y que están relacionadas con los procedimientos y las prácticas probadas de trabajo.
- Manual de procedimientos de auditoría que desarrolle la filosofía de la actividad, el proceso a seguir, las principales fases a cumplir, los cuestionarios o programas para evaluar el control interno, la matriz para analizar el riesgo, el método para seleccionar la muestra, los programas uniformes de auditoría para el examen de cuentas o actividades puntuales, formatos de papeles de trabajo, modelos de los informes de auditoría, declaraciones de independencia de los auditores, entre los principales.
- Manual especializado de auditoría por áreas de actividad como auditoría interna, auditoría informática, auditoría del medio ambiente, auditoría de proyectos de obras públicas, auditoría de gestión, auditoría forense y otras.

- Instructivos para la aplicación del muestreo, desarrollo de tablas estadísticas, base de datos para la elaboración del plan estratégico, plan anual de auditoría, recomendaciones, programas, cuestionarios y otros.
- Programas de cómputo y equipos para verificar volúmenes importantes de información que para hacerlo manualmente se requiere de mucho personal, tiempo y consecuentemente costo.

### **ALTERNATIVAS PARA APLICAR EL SIAG**

Varias posibilidades de desarrollo y aplicación tiene el SIAG tenemos las siguientes:

### **REFORMA LEGAL Y REGLAMENTARIA**

Generalmente el SIAG se ha implantado a partir de la expedición de una ley y su reglamentación, aun cuando el diseño no haya sido completado, son pocos los países que disponen del Manual de Procedimientos de Auditoría

(MAPA) que promueve la sistematización y el cumplimiento de los puntos claves de control interno en el proceso de la auditoría gubernamental y cuando lo han publicado que exista una política de revisión periódica cada cuatro o cinco años.

Es cierto que la NAGA en general contienen las fases del proceso de

auditoria y que las normas técnicas definen los principales métodos y procedimientos para la ejecución del trabajo pero es necesario disponer de los elementos adicionales que están contenidos en el MAPA para lograr la sistematización del trabajo y el logro eficaz de las metas y objetivos.

Esta alternativa se basa en una reforma o actualización de la ley y los reglamentos, tema que requiere la participación de niveles altos del gobierno, de los organismos internacionales de crédito y la contratación de expertos en la materia.

### **DESARROLLO TÉCNICO DESDE LAS BASES**

Esto es posible en las instituciones que tengan un elevado grado de profesionalismo en sus funcionarios y personal operativo que generen un cambio de abajo hacia arriba, mediante el desarrollo inicial de los criterios de control señalados como los últimos en la alternativa de reforma legal.

Empezar por desarrollar los manuales especializados y el manual de procedimientos de auditoria para el ejercicio del control como base para propiciar un cambio en los criterios legales.

Una experiencia en este sentido se desarrolla en la República de Costa Rica cuando con base en la Ley vigente desde hace algunas décadas se emitió la normativa de control interno y de auditoria y se

promovió el desarrollo de la auditoria de gestión y del manual de procedimientos de auditoria que esta vigente desde 1992. Posteriormente se promulgo una nueva Ley que no introdujo los cambios técnicos que se esperaba.

## **COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja al negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y seguimiento.

El control interno no consiste en un proceso secuencial en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. Dos entidades no tendrán o deberán tener el mismo sistema de control Interno.

**AMBIENTE DE CONTROL:** Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal

elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. Los elementos asociados con el ambiente de control son:

**a) Integridad y Valores Éticos.**- La efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña, y le da seguimiento.

**b) Competencia.**- Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer el adecuadamente sus tareas.

**c) Consejo de Administración y/o Comité de Auditoría.** Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores.

**d) Filosofía Administrativa y Estilo de Operación.**- Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y principios y criterios contables, entre otros.

Otros elementos que influyen son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano.

**EVALUACION DE RIESGOS:** Involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Para lo anterior, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto a nivel global de la organización como al de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos. Pensamos que esta actividad de auto evaluación debe ser revisada por los auditores para asegurarnos que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

**Objetivos.-** La importancia que tiene este aspecto en cualquier organización, representa la orientación básica de todos sus recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. El estudio del COSO propone una categorización que pretende unificar los puntos de vistas al respecto. Tales categorías

son las siguientes:

(1) Objetivos de Operación, son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la Organización;

(2) Objetivos de Información Financiera, se refieren a la obtención de información financiera confiable, y

(3) Objetivos de Cumplimiento, están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos federales o estatales, así como también a las políticas emitidas por la gerencia.

**Riesgos.**- El proceso mediante el cual se identifican, analizan y se manejan los riesgos forma parte importante de un sistema de control efectivo. Para ello la Organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de estas con el exterior.

Desde luego los riesgos a nivel global incluyen no solo factores externos sino también internos (por ejemplo: interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad del personal, etc.).

Los riesgos a nivel de actividad también deben ser identificados, ayudando con ello administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes. Desde luego las causas de riesgo en este nivel

pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación.

El análisis de riesgos y su proceso, sin importar la metodología en particular, debe incluir lo siguiente: estimación de la significancia del riesgo y sus efectos, evaluación de la probabilidad de ocurrencia, establecimiento de acciones y controles necesarios.

**d) Manejo de cambios.-** Este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras.

## **2.4. Gestión**

La gestión es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.

Porque para que una gestión determinada sea óptima y de por ende buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas sino que deberá hacer mejor aquellas cuestiones correctas que influyen

directamente en el éxito y eso será asequible mediante la reunión de expertos que ayuden a identificar problemas, arrojen soluciones y nuevas estrategias, entre otras cuestiones.

La gestión empresarial hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuenta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico.

La gestión empresarial es una de las principales virtudes de un hombre de negocios. Engloba a las distintas competencias que se deben tener para cubrir distintos flancos de una determinada actividad comercial en el contexto de una economía de mercado. Es por ello que existen diversas carreras y programas de formación que hacen de este tema el objeto prioritario de estudio.

El diseño de una empresa debe contar con una serie de conocimientos en diversas áreas que puedan garantizar que las condiciones de existencia de la misma se podrán desarrollar en el tiempo.

La más importante de todas es quizá determinar si la actividad llevada a cabo podrá ser rentable en distintos contextos propios de la economía. En este sentido, la gestión empresarial se enfocará una estrategia de desarrollo que posibilite un crecimiento en función de los resultados obtenidos. Implica considerar detenidamente los

distintos pasos que se deberán llevar a cabo desde el inicio de una entidad de estas características de forma tal que la exposición sea la mínima posible, haciendo que existan distintas etapas de desarrollo en función de la inserción que se logre en el mercado.

En este punto, considerar a la competencia y a la demanda para un determinado bien y servicio será fundamental, en la medida en que esta circunstancia dará cuenta de los precios que se deberán mantener y en consecuencia los costos que se podrán afrontar.

La gestión empresarial base de toda empresa, si se realiza una buena gestión la empresa crece, por el contrario si se realiza una mala gestión la empresa decaerá.

La gestión implica un sinfín de requerimientos que necesita cumplir la empresa, para lograr sus objetivos organizacionales. Aunque la gestión a simple vista parece sencilla y que cualquier persona puede hacer una correcta gestión, en el mundo real de la empresa sucede todo lo contrario, se necesita una persona (gestor) que esté completamente capacitado y sepa hacer correctamente su trabajo.

Una correcta y buena gestión no solo se enfoca a la empresa y a lo que sucede dentro de esta, si no por el contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobretodo, se encarga de aprovechar al máximo todos los recursos con los que

cuenta la empresa, para maximizar sus ganancias y reducir costos, sin dejar de lado la calidad y el cliente.

La comunicación es la base de las relaciones humanas, al igual que en la sociedad una buena, correcta y clara comunicación nos puede ahorrar muchos malentendidos, en una empresa sucede lo mismo, un clima de cordialidad y de buena comunicación, nos permitirá desarrollarnos más y mejor en nuestro ambiente de trabajo, haciendo más y mejores cosas, pero si en lugar de llevar una cordial y buena comunicación, el trabajo se verá mermado por los problemas más comunes y mas importantes dentro de cualquier organización, la incorrecta comunicación.

Aunque existan diferentes tipos de empresas y cada una tenga una manera de administrar sus recursos de manera diferente, todos a final de cuentas buscan una sola cosa, vender más y mejor y en consecuencia obtener más ganancias, y solo hay una manera de hacerlo, a través de la gestión, que nos ayudará y nos impulsara a poder realizar nuestros sueños realidad.

Hay que recordar que nunca es demasiado tarde para llevar a la práctica la gestión empresarial, que siempre va haber algo que podamos mejorar, pero sobretodo, que debemos buscar a las personas adecuadas para que realicen este delicado estudio.

## **Objetivos**

Dar a conocer los diferentes beneficios que aporta la gestión dentro de una empresa, su gran ayuda, pero sobretodo su vital importancia, ya que una correcta gestión puede ayudar en gran manera el éxito de una empresa.

Así pues se pretende que todas; las personas involucradas directamente con la administración de una empresa se den cuenta lo importante y necesaria que es la gestión; además que puedan implementarla para el crecimiento empresarial.

## **Hipótesis**

Una correcta gestión empresarial permitirá obtener más y mejores beneficios, tanto a los empresarios como a la sociedad. Pero si se realiza una gestión errónea, lo más seguro es que nuestra empresa no actúen como es debido y ocurra todo lo contrario.

Por otro lado si nuestra gestión es buena, pero no contamos con el apoyo del gobierno y este en vez de ayudar pone obstáculos, lo más seguro es que no se pueda sobresalir o subsistir y por lo tanto fracasar como benefactores de la sociedad.

## **Empresa**

Una empresa es un conjunto de personas y recursos que generan ingresos vendiendo sus productos a un público determinado.

Hay una fórmula muy sencilla dada por Pedro Rubio Domínguez que determina fácilmente el correcto funcionamiento de una empresa:

**MAYOR IGRESOS \* MENOR GASTO= MAS GANANCIAS**

Esta fórmula expresa claramente cómo se podrá obtener más ganancias dentro de nuestra empresa, pero hay algo muy importante que no debemos olvidar. La satisfacción del cliente va sobre todas las cosas, no por reducir gastos excesivamente, dejemos de lado al cliente.

Otro punto importante de recordar es que ningún negocio bueno es eterno, pues siempre habrá personas que trataran de copiar la idea, y es allí donde entra la competencia entre las empresas y la superación empresarial para ser cada día mejores.

## **Comunicación dentro de las empresas**

Uno de los puntos más importantes dentro de todas las empresas, es la correcta comunicación. El problema más significativo con el que se topa la gestión empresarial.

Pero para poder iniciar de lleno, debemos primero definir el concepto de comunicación efectiva, que se realiza entre el emisor y el receptor.

En muchos casos, es difícil conseguir una comprensión mutua porque los interlocutores no entienden que para conseguir una comunicación eficaz, ambos deben compartir el mismo conocimiento y la utilización de igual lenguaje.

Cuando se emplea el lenguaje utilizamos palabras que para nosotros tienen sentido, pero que pueden no significar lo mismo para el receptor, por lo que se producen confusiones y una incorrecta comunicación, siendo pero aun cuando analizamos frases, en las que una serie de palabras tienen un significado implícito, nuestro problema de comunicación se agrava. Ahora describiremos la importancia de la comunicación dentro de las empresas.

### **Importancia de la comunicación**

Se puede definir a la comunicación según Domínguez Rubio como "los distintos procesos a través de los cuales se transmiten y reciben informaciones, recomendaciones, ideas, opiniones, creando una base sólida para la mutua comprensión y acuerdos comunes entre las personas". La comunicación no es sólo enviar información, sino garantizar que la misma se reciba adecuadamente. La comunicación debe estructurarse de forma que:

Facilite las respuestas a unas propuestas, tareas o funciones con la posibilidad de que el receptor realice los comentarios que crea conveniente.

Dé al receptor la oportunidad de reformular sus preguntas con el fin de aclarar cualquier duda y también para que pueda aportarnos a su vez, cualquier información que nos sea útil

La correcta comunicación, tanto sea formal o informal, es la clave para crear buenas relaciones dentro de una organización. A continuación, se describen algunos puntos que podemos utilizar para crear un ambiente propicio para una buena y correcta comunicación.

La comunicación efectiva, el mensaje debe de ser captado por el receptor de manera correcta, adecuada y a tiempo.

Así como sabemos hablar, debemos aprender a escuchar.

Crear la atmosfera adecuada para que el receptor tenga la oportunidad de dar sus puntos de vista

## **Gestión empresarial**

Es importante saber que ninguna empresa puede subsistir si no posee algún tipo de beneficio, por lo que debe exigir cierto nivel de competencia, puesto que la gestión se mueve en un ambiente en el cual los recursos escasean y por eso la persona encargada de la gestión debe aplicarse de diferentes manera para persuadir a las fuentes de capital (financiadores).

Es de la misma manera importante resaltar que una empresa del sector privado, obtiene muchos más beneficios que una empresa del

sector público. Debido a que las primeras cuentan con más recursos que las del estado y por lo tanto con más tecnología, que es el recurso principal de una empresa.

### **¿Qué es la gestión empresarial?**

La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas persona hacen las mismas cosas todo el tiempo.

### **Funciones de la gestión**

La gestión empresarial se basa principalmente en cuatro funciones según Domínguez Rubio, que son:

- a. Planificación: se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos
- b. Organización: donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto

- c. Dirección: implica un elevado nivel de comunicación de los administradores hacia los empleados, para crear un ambiente adecuado de trabajo, para aumentar la eficiencia del trabajo.
- d. Control: este podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal.

### **Finalidades**

Anteriormente la gestión era vista como la función de satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero. Pero en la actualidad ha cambiado esa perspectiva, desde la competencia y la función de la oferta en el mercado.

Se dice que mientras más tecnología exista, más amplio será el campo de la gestión, sin embargo la automatización, la informática, las nuevas tecnologías de la información y la comunicación y las expectativas de la sociedad han puesto en descubierto las carencias que tienen los directivos dentro de las empresas.

### **Herramientas para la gestión**

La gestión, al igual que muchas otras funciones dentro de la empresa, se basa en cuatro herramientas principales otorgadas por Econegocios, que son:

- Plan de negocios
- Estructura del negocio
- Contabilidad
- Lista de comprobación

A continuación se describen brevemente cada una de las anteriores herramientas, para su fácil comprensión y asimilación:

**Plan de negocios:** Un plan de negocios es una serie de actividades relacionadas entre sí para el comienzo o desarrollo de una empresa o proyecto con un sistema de planeación tendiente a alcanzar metas determinadas. El plan define las etapas de desarrollo de un proyecto de empresa y es una guía que facilita la creación o el crecimiento de la misma.

**Estructura del negocio:** La estructura de negocios se refiere directamente a las responsabilidades que le corresponden a cada persona dentro de una empresa y los tipos y estructuras de negocios que se establecen regularmente, tales como: propiedad individual, sociedades, limitada y corporaciones.

**Contabilidad:** El uso de la contabilidad dentro de la gestión es muy importante, es por eso que el gestor, deberá tener altos conocimientos de contabilidad, para poder llevar a cabo sus funciones como gestor.

Lista de comprobación: Esta herramienta elaborada en forma de cuestionario por la Agencia Federal para el Desarrollo de la Pequeña Empresa es una guía, que sirve para ayudarle a preparar un plan de negocios completo y para determinar si sus ideas se pueden realizar, y así convertir sus sueños en realidades.

### **Control de la gestión**

"La gestión debe estar al tanto de los cambios que se puedan producir en la empresa, utilizando todos los elementos para responder a dichos cambios, en beneficio de sus clientes y la sociedad

La gestión debe tener un excelente control de sus funciones, debe de seguir de cerca todas las actividades que realice, para corroborar que lo que se está haciendo este bien hecho y se realice en los tiempos adecuados.

El control de la gestión se basa en tres puntos importantes:

- Finalidad y misión de la organización, definiendo claramente sus objetivos
- Preparación del personal para que trabaje con eficacia
- Identificar y corregir impactos de cambios sociales

## **Ventajas**

- Áreas de actividad y/o responsabilidad claramente definidas de quien dimanan directrices concretas.
- Asegura que cada nivel inferior solo tiene un inmediato superior.
- Las instrucciones son directas y se evitan conflicto de intereses.
- En la mayoría de los casos produce un alto nivel de lealtad y cohesión.
- Individualmente se consigue un grado amplio de libertad de actuación, ya que las funciones y las responsabilidades se circunscriben a la concreción más absoluta.
- Si todo funciona bien, se ven libres de otras responsabilidades más allá de sus limitaciones.
- Inconvenientes
- Se puede fomentar una actitud "ellos /nosotros" que limita la formación de equipos.

- Fomenta el aumento de prácticas que obstruyen y endurecen las relaciones con la dirección.
- Reduce la capacidad por parte de algunos miembros de la organización, de valorar la misma y crea barreras en la comunicación interna.
- Limita las oportunidades de sus componentes de adquirir mayor experiencia, necesarias para la promoción dentro de la empresa a puestos de mayor y más alta responsabilidad.

### **Los sistemas de gestión**

Hasta principio del Siglo XX el enfoque de la gestión hacia los trabajadores era excesivamente paternalista. Existía la convicción de que los trabajadores satisfechos producían mejores resultados que los descontentos. Para conseguir esta satisfacción, los empresarios más progresistas mejoraron las condiciones tanto ambientales como motivadoras de su mano de obra, con la esperanza de verse compensados con mayores beneficios al disponer de trabajadores más eficientes o entusiastas.

Tuvieron que pasar muchos años para que se dieran cuenta de que, si bien dichos planes podrían producir resultados, en

ciertas circunstancias, en vez de presentar una solución satisfactoria, el fracaso era evidente.

Posteriormente los investigadores empezaron a enfocar el asunto en dos vertientes de la gestión, conocidos como: el enfoque tradicional y el enfoque de las relaciones humanas.

Con los métodos de investigación operativa utilizados durante la segunda guerra mundial apareció un tercer enfoque, conocido como "enfoque sistemático".

A continuación se describen cada uno de los enfoques de la gestión dados por Rubio Domínguez.

### **El enfoque tradicional.**

Estudia la estructura de la organización y define los papeles de las personas en la misma. La contribución más importante de éste enfoque ha sido definir y analizar las tareas que son necesarias para crear y potenciar una empresa.

Se crea un marco de referencia que permite a los gestores diseñar las tareas, como dividir las en otras tareas y la coordinación entre las mismas.

Este enfoque no es del todo completo porque es un enfoque estático.

### **El enfoque de las relaciones humanas.**

Es en definitiva el resultado de la investigación de lo que realmente acontece en la organización, como son las personas que trabajan en ella y la forma de cómo la organización informal existe dentro de las estructuras formales, y sobre todo, lo que aportan los pequeños grupos de producción y otros muchos aspectos de la conducta humana en el trabajo.

La principal limitación de este enfoque es que los seres humanos son tan complejos que todavía se desconocen muchas de las causas de gran parte de la conducta.

### **El enfoque sistemático.**

En el estudio de las organizaciones este enfoque es más amplio y más dinámico que los anteriores.

Al estudiar el progreso de las organizaciones se observa toda la interrelación e interdependencia de los distintos elementos que la componen, incluso la relación de la organización con su entorno o medio ambiente.

Los tres tipos de gestión, tiene sus ventajas e inconvenientes, depende de usted, que escoja el que mejor se adapte a sus necesidades y expectativas.

### **Cualidades del gestor**

La gestión se ocupa preferentemente del personal. La calidad y eficiencia de los miembros de la organización es de suma importancia. El progreso de la empresa, su continuidad y el mantenimiento de una estructura que garanticen su desarrollo y resista la inexorable prueba del tiempo, precisa de un control permanente de todas las coordenadas de su evolución, afianzando y /o potenciando sus puntos fuertes.

La moral del personal no debe verse afectada, con conflictos encubiertos, agresivos o provocados, - por las frustraciones de una mano de obra eufórica al principio y decepcionada después -, que pueda presentar actitudes desfavorables a la cohesión, debido al hecho, de que dentro del equipo directivo no se encuentre a nadie que aporte soluciones para resolver los conflictos de la empresa.

Por ello, la preparación del gerente es importante, ya que si carece de la formación adecuada o su personalidad es incorrecta, poco o nada podrá hacer para la solución de los problemas, salvo que esté dispuesto a auto desarrollarse.

Es importante que el gestor comprenda que su responsabilidad principal es identificar dichos objetivos como parte sustancial de la empresa que dirige. Las comunicaciones ascendentes, entre directivos, de menor a

mayor nivel, revelan toda una serie de ansiedades profesionales.

El problema en esta relación puede resultar difícil o comprometido para el Gerente, que se pone a la defensiva al tener que asumir una postura subordinada ante alguien con mayor autoridad que él. Incluso, las relaciones entre directivos del mismo nivel pueden contener a veces un elemento competitivo que impide tratar abiertamente asuntos importantes de la empresa.

Si no existe una eficaz y cordial relación entre los responsables de las distintas áreas funcionales de la empresa, todos los programas que no reciban el respaldo unánime de todos ellos, posiblemente perjudicará las iniciativas o programas futuros.

### **Beneficios**

Toda empresa o negocio solo existe si obtiene beneficios, ya que los beneficios dan a la empresa la oportunidad de crecer y desarrollarse, así pues una empresa que no obtenga beneficios tiene que gestionar perfectamente sus recursos, tanto obtenibles como disponibles para no fracasar y como consecuencia caer en la banca rota.

A continuación se enumeran algunas caracterizaditas de los beneficios dentro de una empresa:

- Beneficios es el resultado optimo de una actividad empresaria, y este solo puede medirse al finalizar un determinado periodo.
- Beneficio prueba la capacidad del empresario para lograr sus objetivos.
- Beneficio actúa como fuerza impulsora de la gestión, estimulando la búsqueda de alcanzar buenos resultados en un medio competitivo, elevando los niveles del marketing, el diseño del producto o su distribución.
- Todos los negocios deben potencializar al máximo sus posibilidades año tras año y obtener el mayor beneficio posible.
- Podría decirse que unos impuestos demasiados altos restan motivación para la eficacia a largo plazo y frena el progreso del país.

### **Beneficios a la sociedad**

Una empresa obtendrá más beneficios si su estrategia se basa en innovación, motivación y eficacia, estos beneficios

aumentar el valor de la empresa, permite la distribución más equitativa de los mismos y recompensara a quienes formen parte de ellas, accionistas, directivos, empleados...etc.

Las recompensas se necesitan porque...

Una buena empresa, permite invertir a muchos ahorradores privados.

Los beneficios que la empresa le da al estado, le permite a este dotar a la sociedad en general de mejores servicios.

Los beneficios estimulan el desarrollo de nuevas tecnologías y el uso de nuevos métodos de marketing, distribución y financiamiento.

### **Clientes**

Muchas de las veces se olvida que el objetivo de las actividades que realizamos es el cliente. Un empresario tiene la obligación de asegurar que se asimile correctamente la idea del cliente como objetivo, ya que una persona que trate mal al cliente se considera una falta grave y se pone en evidencia toda la empresa.

La capacidad de crecimiento de una empresa se basa en hasta donde se pueden identificar las necesidades de sus clientes y en como sustentarlas, otro punto importante, es

no esperar a que el cliente valla a comprar nuestro producto, hay que salir a buscar activamente al cliente.

Ideas para mejorar la gestión

Para poder mejorar la gestión se recomienda que además de todo el uso tecnológico, la preocupación por las ventas, la continua revisión hacia la competencia y el apoyo del gobierno, se inculque en todo empresario y en toda persona que desee convertirse en empresario los siguientes puntos que según Juan Manuel Gómez Castillo, lo ayudaran a crecer no solo como empresario, si no como ser humano.

1. Logre una empresa triunfadora
2. Logre una empresa rápida al cambio
3. Descubra al ser más importante en su vida
4. Conviértase en un triunfador
5. Convierta sus sueños en realidad
6. Practique la ética
7. Reinvierta en su empresa
8. Aprenda a perdonar
9. Nunca enferme de éxito
10. Invierta en un bien social

### **Logre una empresa triunfadora**

Para lograr una empresa triunfadora es necesario que:

- El trabajador sea un triunfador

- La empresa se incubadora de campeones.
- Sepamos a donde queremos ir

### **Queremos lograr**

Para poder triunfar hay que ser ambicioso y atacar la mediocridad dejando de ser mediocre.

### **Logre una empresa rápida al cambio**

En un futuro, el mundo empresarial va a dividirse en dos grandes grupos, las empresas rápidas al cambio y las empresas lentas al cambio.

Una empresa que aprovecha las ofertas del mercado, son las empresas más preparadas, las rápidas al cambio, y usted.

¿Qué tipo de empresa quisiera tener?

### **Convierta sus sueños en realidad**

"El secreto de ser siempre joven, es no dejar de soñar, ya que a través de los sueños pueden forjar las grandes realizaciones, el resultado de los triunfos es la realización de los sueños"

### **Practique la ética**

La ética es la base de todo, si no tenemos ética no podremos llegar a ningún lado, o bien si llegamos lo suficientemente alto, caeremos repentinamente, porque no contamos con los cimientos adecuados.

### **Reinvierta en su empresa**

Si queremos que nuestra empresa crezca, debemos de reinvertir en ella, ya que al aumentar nuestro capital de inversión. Nuestras ganancias aumentan.

## **2.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

### **1. SALDO PRESUPUESTAL**

Es el que resulta de deducir del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), los compromisos efectuados a una determinada fecha.

### **2. SALDOS DE BALANCE**

Son los recursos financieros distintos a la Fuente de Financiamiento "Recursos Ordinarios" que no se han utilizado a la culminación de un Año Fiscal, los que deben incorporarse mediante Crédito Suplementario -como condición previa para su uso- en los ejercicios siguientes.

### **3. SANCIÓN ECONÓMICA**

Sanción que impone el Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado a los contratistas, que resultan de la ejecución de las garantías otorgadas a la presentación de recursos de revisión que son declarados infundados o improcedentes por el Tribunal de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

### **4. SANEAMIENTO DE NOTIFICACIONES DEFECTUOSAS**

La notificación defectuosa por omisión de alguno de sus requisitos de contenido, surtirá efectos legales a partir de la fecha en que el interesado manifiesta expresamente haberla recibido, si no hay prueba en contrario.

### **5. SECTOR PRIVADO**

En cuentas nacionales, está constituido por los hogares y las empresas privadas y las instituciones privadas sin fines de lucro.

### **6. SECTOR PÚBLICO**

En cuentas nacionales, se refiere a la parte del sistema económico que está relacionado con la actividad estatal, ya sea financiera o no financiera. Incluye a las Entidades pertenecientes al Gobierno Central e Instancias Descentralizadas, así como a las empresas públicas financieras y no financieras.

### **7. SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO**

El conjunto de Entidades Públicas.

## **8. SEGURIDAD**

Medidas de resguardos contra el acceso no autorizado a los datos. Los programas y datos se pueden asegurar entregando números de identificación y contraseñas a los usuarios autorizados de una computadora.

## **9. SERVICIO**

La actividad o labor que realiza una persona natural o jurídica ajena a la Entidad, para atender una necesidad de esta última, pudiendo estar sujeta a resultados para considerar terminadas las prestaciones del contratista.

## **10. SERVICIO DE DEUDA**

Obligación de pago de amortización e intereses de una deuda de acuerdo al calendario establecido en el contrato de préstamo.

## **11. SERVICIO INFORMÁTICO**

Conjunto de actividades (planeamiento, análisis, diseño, programación, operación, entrada de datos, autoedición, bases de datos, etc.) asociadas al manejo automatizado de la información que satisfacen las necesidades de los usuarios de este recurso.

## **12. SERVICIOS NO PERSONALES**

Comprende el egreso por la contratación de servicios profesionales o técnicos en determinadas materias o labores, no considerados en

la específica del Gasto 33. Servicio de Consultoría y 39. Otros Servicios de Terceros, cuyo vínculo contractual se encuentra regulado por la legislación civil.

### **13. SERVICIOS PÚBLICOS**

Comprende el conjunto de servicios proporcionados por el Estado, con o sin contraprestación.

### **14. SERVIDOR O FUNCIONARIO PÚBLICO**

Para efectos de la Ley, entiéndase por servidor público al ciudadano en ejercicio que presta servicio en entidades de la Administración Pública con nombramiento o contrato de autoridad competente, con las formalidades de ley, en jornada legal y sujeto a retribución remunerativa permanente en períodos regulares.

### **15. SIMPLIFICACIÓN ADMINISTRATIVA**

Se entiende por Simplificación Administrativa los principios y las acciones derivadas de éstos, que tienen por objetivo final la eliminación de obstáculos o costos innecesarios, para la sociedad, que genera el inadecuado funcionamiento de la Administración Pública.

### **16. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones de una entidad, así como mantener el registro del

activo y pasivo que le son relativos. El auditor debe obtener un entendimiento del sistema contable de la entidad (incluyendo métodos y registros) para procesar y elaborar información financiera,

#### **17. SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD**

Comprende la estructura organizacional, las políticas y procedimientos adoptados por las firmas para proveer una seguridad razonable de que se están cumpliendo las normas profesionales. El sistema de control de calidad debe ser integral y diseñado apropiadamente de acuerdo con la estructura organizacional de las firmas, sus políticas y la naturaleza de sus prácticas.

#### **18. SISTEMA DE CUMPLIMIENTO**

Es sistema de cumplimiento en una entidad está constituido por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para monitorear el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Mediante entrevistas con la administración de la entidad, el auditor debe comprender y documentar este proceso

#### **19. SISTEMA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA DEL ESTADO**

Comprende los principios, normas, técnicas, métodos y procedimientos que regulan el proceso presupuestario y sus relaciones con las Entidades del Sector Público, en el marco de la acción Financiera del Estado.

Tales principios, normas, técnicas, métodos y procedimientos están contenidos en la Ley N° 26703 - Ley de Gestión Presupuestaria del Estado y su modificatoria la Ley N° 26884, las Leyes Anuales de Presupuesto, así como en los reglamentos y directivas que emite la Dirección Nacional de Presupuesto Público.)

## **20. SISTEMA DE INFORMACIÓN**

Se denomina Sistema de Información al conjunto de procedimientos manuales y/o automatizados que están orientados a proporcionar información para la toma de decisiones.

## **21. SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Está constituido por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad.

## **22. SISTEMA EN LÍNEA (ON LINE)**

Se refiere a un sistema operativo con terminales, sin implicar su modo de operación:

- Un sistema colector de datos, es un sistema en línea que acepta y almacena desde varias terminales, pero no actualiza ningún archivo maestro.
- Un sistema de procesamiento de transacciones es un sistema en línea que actualiza los archivos necesarios en la medida que ingresa el trabajo, tal como en un sistema de procesamiento de órdenes de compra.

- Un sistema de tiempo real es un sistema en línea que provee respuesta inmediata a un requerimiento.

### **23. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL**

El sistema integrado de administración financiera engloba la totalidad de los ingresos y gastos de una entidad pública. Está conformado por las áreas de presupuesto, tesorería, endeudamiento público y contabilidad, las que se encargan de procesar e informar sobre la gestión de los recursos financieros, así como proporcionar el flujo de información correspondiente.

### **24. SISTEMA INTERNO DE CONTROL DE CALIDAD EN AUDITORÍA**

Un apropiado sistema interno de control de calidad debe permitir obtener una razonable seguridad de que : i) se cumplen las normas de auditoría gubernamental; ii) se han establecido políticas y procedimientos de auditoría adecuados; iii) se cumplen con requisitos de calidad profesional y; iv) se lleva a cabo una capacitación y supervisión documentada.

### **25. SISTEMA OPERATIVO DE SEGUIMIENTO Y MONITOREO**

Permite observar continuamente distintos indicadores de gestión y de resultados de los proyectos de inversión. La observación continua de estos indicadores permite alertar de manera temprana cualquier

desviación de los objetivos trazados, así como sugerir correcciones que aseguren que se alcancen dichos objetivos.

## **26. SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL**

Conjunto de normas e instituciones utilizadas para la transferencia de recursos desde las personas al Estado, con el objeto de sostener el gasto público.

## **27. SITUACIÓN DE EMERGENCIA**

Se entiende como situación de emergencia aquella en la cual la Entidad tenga que actuar de manera inmediata a causa de acontecimientos catastróficos, de situaciones que supongan grave peligro o de necesidades que afecten la defensa nacional.

## **28. SITUACIÓN DE URGENCIA**

Se considera situación de urgencia cuando la ausencia extraordinaria e imprevisible de determinado bien o servicio compromete en forma directa e inminente la continuidad de los servicios esenciales o de operaciones productivas que la Entidad tiene a su cargo.

Dicha situación facultad a la Entidad a la adquisición o contratación de los bienes, servicios u obras sólo por el tiempo o cantidad, según sea el caso, necesario para llevar a cabo el proceso de selección que corresponda.

### **29. SUBPROGRAMA**

Es una categoría Presupuestaria que reúne las acciones parciales para el logro de un Programa. Responde a Objetivos Institucionales parciales, que son necesarios identificar, para el correcto desarrollo de un determinado Programa.

### **30. CONTROL**

Sustantivo que se utiliza como sujeto por ejemplo, la existencia de un control que significa política o un procedimiento que forma parte de control interno.

### **31. AMBIENTE**

Incluye a las actividades procesos y dependencias relacionadas con la ejecución de la auditoría de gestión así como a nivel de auditorías específicas. Es aplicable a las auditorías concluidas seleccionadas como parte de las muestras.

### **32. OBJETIVO**

Fin o intento a que se dirige o encamina una acción operación o metodología de auditoría en términos genéricos es el propósito o fin, que se pretende alcanzar en una institución o un organismo.

### **33. CRITERIOS**

Son las normas, políticas y lineamientos que sirven para efectuar las comparaciones a fin de obtener una razonable seguridad y conclusiones.

### **34. EXAMEN ESPECIAL**

Auditoría de menor alcance y combinar la auditoría financiera con la auditoría operativa destinada a la verificación de los recursos presupuestales y otras.

### **35. ETAPAS DE LA AUDITORÍA**

La metodología de la auditoría de gestión con enfoque integral considera las tres (3) etapas de uso frecuente: planificación, ejecución y comunicación de resultados o informe.

### **36. NORMAS DE AUDITORIA**

En esencia son orientaciones, pautas ó requisitos que de manera general se relaciona con la conducta o comportamiento que deben de observar las auditorías, a efecto de lograr un desempeño de calidad durante el proceso de la auditoría.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación "**aplicada**", en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyará en conocimiento sobre sistema integrado, de auditoria gubernamental a fin de aplicarlos en la gestión de la administración.

##### **3.1.2 Nivel de investigación**

Será una investigación "descriptiva" en su primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada" de acuerdo a la finalidad de la misma.

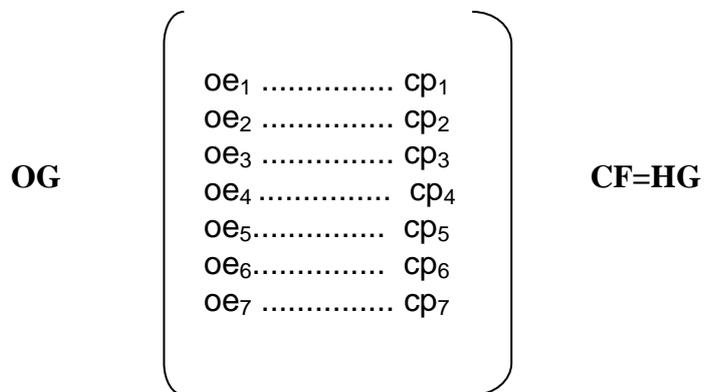
### 3.2. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.2.1. Método de la investigación

En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará con el análisis, estadístico, deductivo, inductivo entre otros.

#### 3.2.2. Diseño de la investigación

El presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos, de acuerdo al siguiente esquema:



**Donde:**

- OG = Objetivo General
- CF = Conclusión Final
- HG = Hipótesis General
- Oe = Objetivo Especifico
- Cp = Conclusión Parcial

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1 Población**

La población esta conformada por los, gerentes, jefes de áreas y funcionarios de las Empresas del Sector Público.

#### **3.3.2 Muestra**

De la población anteriormente señalada utilizando criterios personales se trabajó con 50 personas de la Empresa Pesquera del Sector Público, los mismos que están, conformados por gerentes, jefes de áreas y funcionarios de las empresas.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION**

#### **3.4.1. Técnicas**

Las principales técnicas que utilizamos en la investigación serán:

1. Entrevista
2. Encuestas
3. Análisis documental

### **3.4.2.- Instrumentos**

Los instrumentos que utilizarán estas técnicas son:

- Guía de entrevistas
- Cuestionario
- Guía de análisis documental

### **3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Entre las principales técnicas que se han utilizado para el análisis y procesamiento de las informaciones, tenemos entre otras las codificaciones, tabulación, etc., las mismas que nos han permitido llevar a cabo un trabajo ordenado para presentar los datos en tablas y gráficos, que nos permitan llegar a conclusiones y recomendaciones importantes para este estudio.

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

El presente capítulo tiene por finalidad demostrar la hipótesis propuesta sobre el tema de investigación “Sistema Integrado de Auditoría Gubernamental para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Público. Este trabajo de investigación comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Analizar si los objetivos establecidos en el sistema integrado de auditoría gubernamental influyen en la gestión de la administración.
- b. Presentar los métodos empleados en el sistema integrado de auditoría gubernamental y si son apropiados para este tipo de examen.
- c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar en el examen del sistema integrado de auditoría gubernamental.
- d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en el sistema integrado de auditoría gubernamental.
- e. Conocer si los criterios de aplicación del sistema integrado de auditoría gubernamental influyen en cuanto a su planificación.

## **4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS A REALIZAR**

### **4.1. ANÁLISIS SOBRE SISTEMA INTEGRADO**

La especialización y el enfoque amplio que se esta dando a la técnica de la “auditoria “ en la administración publica tiene el merito suficiente para ampliar el criterio de la profesión e incursionar en áreas adicionales a la auditoria de los estados financieros.

Por la experiencia acumulada le compete a la Contaduría Pública tomar el liderazgo en el diseño del Sistema Integrado, ampliando en la definición de la normativa, así como establecer métodos de trabajo eficaz y en establecer criterios para evaluar el funcionamiento de la auditoria a nivel del país y de los sectores o entidades importantes.

Desde hace algunos años se a propuesto que el diseño y funcionamiento de las actividades financieras, administrativas y operativas se constituya en el “principal criterio” para evaluar el funcionamiento de los organismos públicos sujetos a examen.

Es evidente que existen limitaciones importantes para el ejerció de la auditoria gubernamental. Unas están relacionadas con el funcionamiento y otras con el manejo de las entidades públicas sujetas a la auditoria de los estados financieros.

El retraso en el inicio de las auditorías financieras (cuando ha concluido el ejercicio sujeto a examen ) y la poca oportunidad de los registros y estados financieros producidas por las entidades sujetas a la auditoría (mas de dos meses de retraso) son elementos que demuestran el restringido funcionamiento del SIAG desde el punto de vista técnico en los diferentes grados de acuerdo al país y a las instituciones.

Criterios técnicos como la documentación del análisis del riesgo la selección de la muestra y su relación con el universo examinado, el examen pormenorizado de operaciones o actividades previamente, la supervisión técnica sin evidencia en los papeles de trabajo la falta de registro y actualización profesional de los auditores gubernamentales entre otros es evidencia suficiente para demostrar que el SIAG funciona en forma parcial y requiere de mejoras importantes, de tal manera que se constituya en el modelo para las entidades del sector público que controla.

El **SIAG** debe considerar muchos aspectos para ser transparente y demostrar ser transparente al organizarse y luego al informar los resultados de su labor que no han sido publicados todavía.

Un aspecto importante que no permite el funcionamiento eficiente de las instituciones que utilizan la auditoría como herramienta para controlar el manejo de los recursos del Estado constituye la excesiva reglamentación que se emite para definir. Su proceso de

ejecución. Sin duda deja de ser un proceso técnico para paulatinamente convertirse en un proceso judicial en el que tienen prioridad las notificaciones, la recepción de las notificaciones el cumplimiento de horarios y plazos, la comparecencia de los funcionarios responsables de la administración y otros asuntos que no generan valor agregado para la auditoría y aun para la administración de la entidad.

Si las instituciones están en condiciones que puedan evitar estos trámites, no duden en hacerlo para que el control funcione en forma eficaz.

#### **4.2. ANÁLISIS SOBRE GESTIÓN**

La gestión empresarial es vital para toda empresa, ya sea que quiera iniciar o crecer su empresa. Como ya comprobamos una buena y correcta gestión empresarial, nos llevará a la grandeza y nos hará crecer no solo como empresarios, sino también como seres humanos, ya que el ser más importante dentro de cualquier organización es el humano.

De la misma manera, el llevar a cabo la gestión no es tarea sencilla, se necesita una gran paciencia, ser un gran observador, pero sobre todo ser una persona especializada en la gestión empresarial, ya que está involucra todo lo que rodea a la empresa, las relaciones humanas, la comunicación, los procesos de producción un sinnúmero de

pequeñas cosas que hacen que nuestra empresa sea grande y funcione como un gran reloj cucú que está bien engrasado y que tiene todos los engranes en su lugar.

Cada pequeña parte de la gestión es importante ya que todas trabajan en conjunto y si alguna de ellas llegase a fallar la organización tarde o temprano colapsaría.

La gestión, no es solo dar órdenes y arreglar superficialmente los problemas que existan dentro de cualquier organización, si no que se debe de cortar de tajo los problemas, arreglar los malentendidos, y administrar los recursos de una manera eficaz y eficiente, que permitan al empresario dueño de la empresa gozar de más y mejores beneficios, que a su vez se traducen en mejores sueldos para los trabajadores, más y mejores empleos dentro de la empresa y una satisfacción mayor del cliente.

El gestor no solo se enfoca en los problemas que pueda haber dentro de cualquier organización, también se dedica a estudiar al cliente final, que es el que consume el producto o servicio que la empresa ofrece. Para poder estudiar al cliente y al trabajador, el gestor se apoya de varias herramientas para facilitar su análisis y así poder llevar a cabo la función principal de la gestión, ganar más con menos, sin descuidar al cliente.

### **4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO**

#### **4.3.1.- OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO.**

Con relación al enunciado se formulo la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuyo enunciado de la investigación es el siguiente:

**¿Cómo califica Usted la gestión de la Empresa del Sector Público?**

Al analizar la información que presenta la tabla N° 01 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la Empresa del Sector Público los mismos que estuvieron compuestos por gerentes, jefes de áreas y funcionarios,

En cuanto a la opinión sobre la gestión de las empresas encontramos que 25 de estos refirieron que la gestión de la empresa es buena y que su gestión puede mejorarse aun más; seguido por 15 que consideran que la gestión actual de la empresa es regular; seguida por un grupo de 10 que opina que es mala.

Como se puede apreciar en la parte grafica el 50.00% del personal encuestado confirma que la gestión de la empresa es buena; sin

embargo el 30.00% considera que la gestión actual de la entidad es regular, en cambio el 20.00 % restante opina que es mala.

Como se puede observar, luego de la interpretación de los resultados han coincidido que la gestión de la empresa es buena pero aun puede mejorarse mucho más.

**Tabla N° 01**

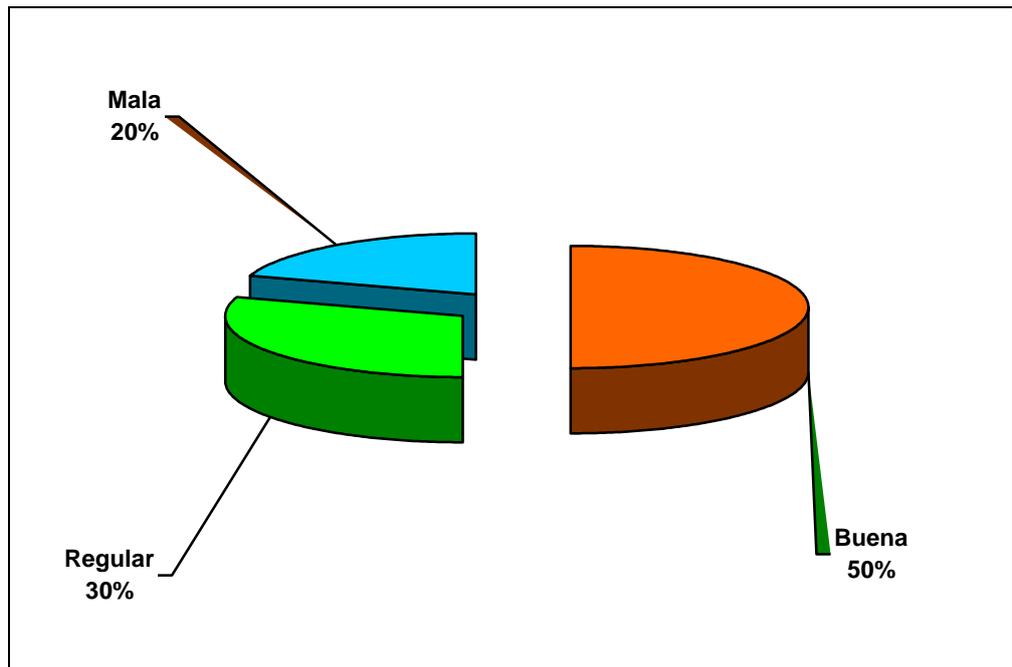
**OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
a) Buena	25	50.00
b) Regular	15	30.00
c) Mala	10	20.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a las Gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

## Gráfico N 01

### OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO



**Fuente:** Encuesta realizada a las gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

#### **4.3.2. INFLUENCIA DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA**

Con respecto al enunciado se formulo la pregunta, la misma que estuvo compuesta por cuatro (04) alternativas, cuya interrogante del asunto precitado es el siguiente:

**¿Opinión del informe de auditoria influirá, en la gestión de la gerencia?**

Al finalizar la información que presenta la tabla N° 02 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa compuesta por gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios,

En cuanto a la opinión sobre la influencia del informe de auditoria en la gestión de la gerencia de la empresa del sector publico , encontramos que 20 de ellos expresaron que la gestión tiene como campo de acción a todas las áreas y funcionamiento de las gerencias de la empresa y es posible que el informe de auditoria influirá a mejorar la gestión ; luego 15 precisaron que no es necesario el informe de auditoria para optimizar la gestión de la gerencia en la empresa; seguido por un grupo de 10 que indicaron que la optimización estaba en el buen manejo de las gerencias de las diversas áreas de la empresa; y un grupo de 05 no opinaron al respecto.

Se puede apreciar luego de la interpretación de la información disponible que mayoritariamente los encuestados coinciden en la influencia del informe de auditoria para mejorar la gestión y es más para garantizar su eficiente funcionamiento de la gerencia de la empresa es necesario aplicar una auditoria.

**Tabla N° 02**

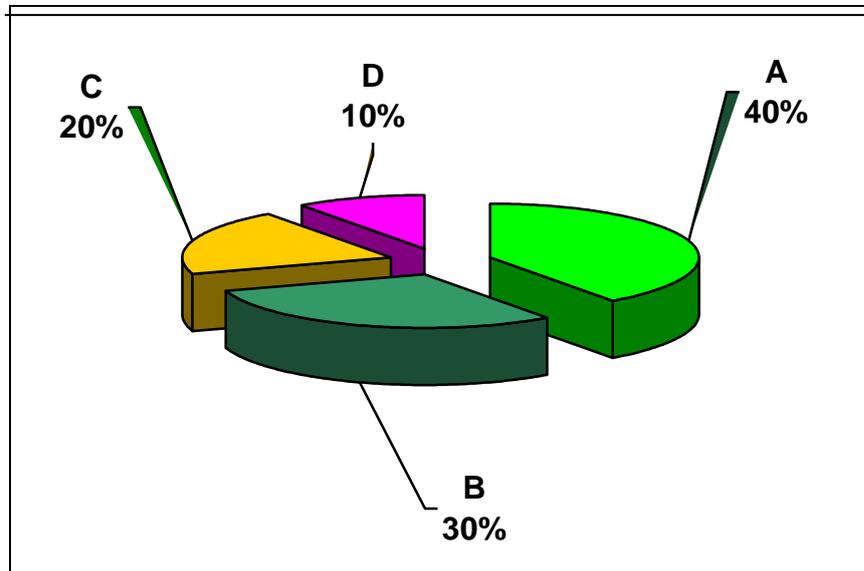
**INFLUENCIA DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
a) El informe de auditoria influirá en la gestión de la gerencia.	20	40.00
b). No es necesario el informe de auditoria para optimizar la gestión de la gerencia.	15	30.00
c) . La optimización esta en el buen manejo de las gerencias de la empresa	10	20.00
d). No opinan	05	10.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a las gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

## Gráfico N° 02

### INFLUENCIA DEL INFORME DE AUDITORIA EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA



**Fuente:** Encuesta realizada a las gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

#### **4.3.3. OBJETIVO SOBRE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA INTEGRADO.**

En relación al enunciado se formuló la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres ( 03) alternativas, cuyo enunciado de la interrogante es la siguiente:

**¿Cuál es el objetivo de la auditoria gubernamental de aplicar un Sistema Integrado?**

Al analizar la información que presenta la Tabla N° 03 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la Empresas, los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y otros funcionarios.

En cuanto a la opinión sobre el objetivo de la auditoria gubernamental de aplicar un sistema integrado, encontramos que 22 de éstos refirieron que el objetivo de aplicación del sistema integrado es aplicar criterios de independencia; seguido por 16 que consideran el objetivo del sistema integrado conocer la eficiencia de sus actividades o funciones; seguida por un grupo de 12 que estiman que el sistema integrado se aplica para satisfacer objetivos personales en forma directa o indirecta.

Como se puede apreciar en la parte gráfica el 43.00% del personal encuestado confirma que el objetivo es aplicar criterios de independencia. Sin embargo el 32.00 % considera que el

objetivo de la aplicación del sistema integrado es conocer la eficiencia de sus actividades y funciones, en cambio el 25.00 % restante opina que el control se aplica para satisfacer objetivos personales en forma directa o indirecta.

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que el objetivo de la aplicación del sistema integrado es aplicar criterios de independencia. no obstante, no debemos dejar de lado la opinión de las que consideran que también conocer la eficiencia de sus actividades o funciones todo esto nos permitan llegar a conclusiones muy importantes para mejores resultados de la gestión de la empresa aplicando el sistema integrado.

**Tabla N° 03**

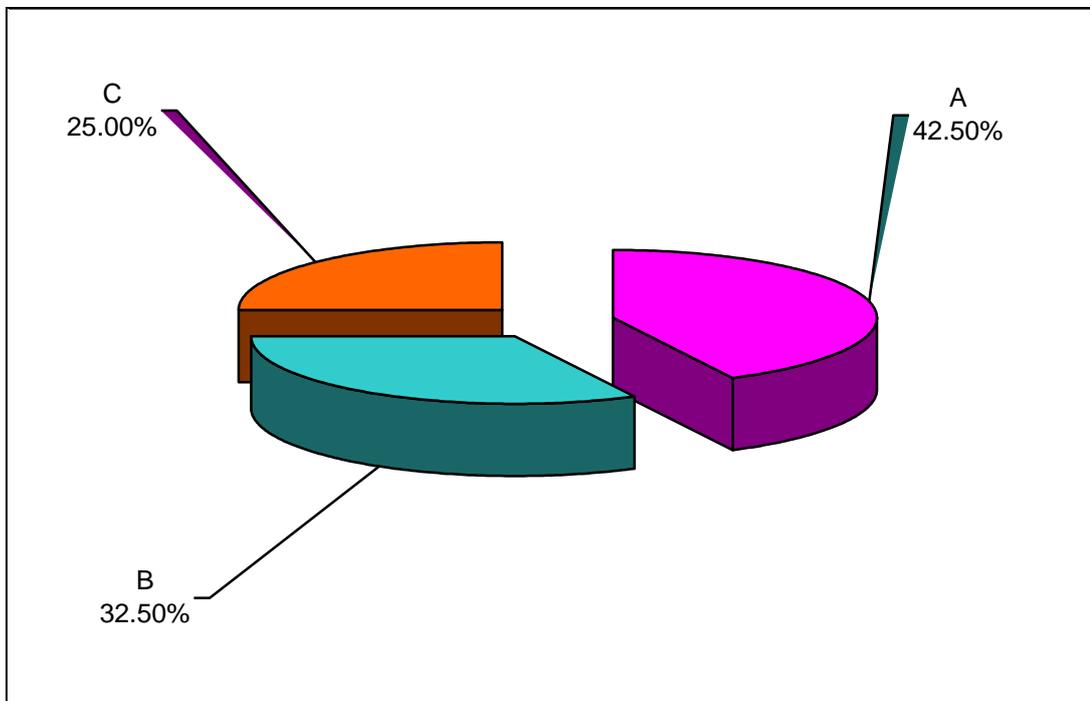
**OBJETIVO SOBRE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA INTEGRADO.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
a) Aplicar criterios de independencia.	22.00	43.00
b) Conocer la eficiencia de sus actividades o funciones	16.00	32.00
c) Satisfacer objetivos personales en forma directa o indirecta..	12.00	25.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a las gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

### Gráfico N° 03

**OBJETIVO SOBRE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA INTEGRADO.**



**Fuente:** Encuesta realizada a las gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

#### **4.3.4 MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA**

En torno a lo enunciado se preparó la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuyo interrogante referido al enunciado es el siguiente:

**¿Considera usted que las medidas correctivas en el Informe de auditoria son viables?**

Del análisis de la información que presenta la Tabla N° 04 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa, los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y otros funcionarios,

En cuanto a la opinión si considera que las medidas correctivas son viables en la empresa se observó que 23 de estos refirieron que para asegurar el cumplimiento de estas medidas correctivas es de competencia de la gerencia general por su responsabilidad de acuerdo a sus funciones. Seguido por un grupo de 19 que consideran que es de responsabilidad de la Alta Dirección de la empresa seguido después por 08 encuestados que precisaron que la responsabilidad es de la Oficina de Control Interno encargado del seguimiento y cumplimiento de estas medidas correctivas.

En cuanto a lo que se puede observar en la parte gráfica, el 45.00% del personal encuestado confirman que la responsabilidad de hacer

viabiles estas medidas correctivas es de la gerencia general; sin embargo el 38.00% considera que para que sea más viable esas medidas correctivas es de competencia de la Alta Dirección de la empresa; y el 17.00% restante estima también que los auditores internos deben realizar el seguimiento y cumplimiento de hacer viabiles estas medidas correctivas.

**Tabla N° 04**

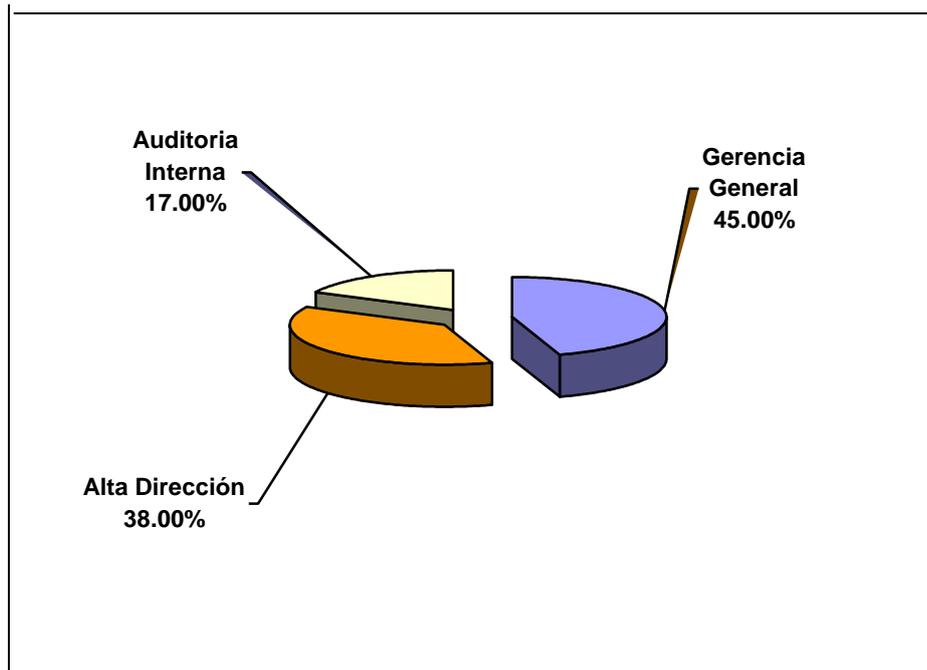
**MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
a) Gerencia General.	23.	45.00
b) Alta Dirección.	19	38.00
c) Auditoria Interna.	08	17.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	50	100

**Fuente:** Encuesta realizada a las gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

## Gráfico N° 04

### MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA



**Fuente:** Encuesta realizada a Gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

#### **4.3.5. OPINIÓN SOBRE LA INFLUENCIA DEL SISTEMA INTEGRADO EN LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

En relación al enunciado en referencia, se formuló la pregunta compuesta por dos (02) alternativas, cuyo enunciado es el siguiente:

**¿Cree usted que un sistema integrado influye en los objetivos de la empresa.?**

Al observar la Tabla N° 05 encontramos que de un total de 50 encuestados 32 de estos se inclinaron por la alternativa de “sí” y 18 por la alternativa “no”.

Como podemos apreciar, mayoritariamente las encuestas con el 64.00% afirman que la aplicación del sistema integrado influye en el cumplimiento de objetivos de la organización de la empresa y el 36.00% textualmente señala lo contrario que al estar supervisado por las jefaturas de áreas no sería necesario.

Como podemos interpretar de acuerdo a los resultados reflejados en la Tabla y Gráfico N° 05 que se adjuntan, la opinión de los encuestados puntualizo su apreciación afirmativa en que el sistema integrado influye en el cumplimiento de las obligaciones de la organización de la Empresa.

**Tabla N° 05**

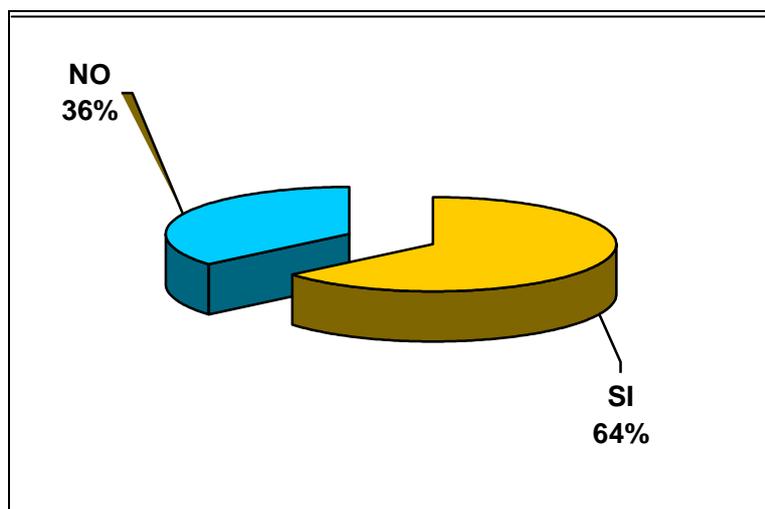
**OPINIÓN SOBRE LA INFLUENCIA DEL SISTEMA INTEGRADO EN LOS  
OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
- SI	32	64.00
- NO	18	36.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a Gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de las Empresa Pesquera del Sector Público.

## Gráfico N° 05

OPINIÓN SOBRE LA INFLUENCIA DEL SISTEMA INTEGRADO EN LOS  
OBJETIVOS DE LA EMPRESA



**Fuente:** Encuesta realizada a Gerencias, jefaturas de áreas y funcionarios, de la Empresa Pesquera del Sector Público.

#### 4.4 CONTRASTACION Y VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS

Al finalizar el desarrollo de los objetivos específicos, en el cual se exponen y analizan las variables en el contexto de la realidad, a fin de obtenerse las conclusiones que permitan verificar y contrastar la hipótesis propuesta, analizándose, interpretando y comparando los resultados dentro de una relación netamente estructural entre los objetivos, hipótesis y conclusiones, encontrándose una total relación, la cual expresa “Que la hipótesis presentada tiene un alto nivel de consistencia y veracidad”.

##### Índice de Relación

A	:	Total relación	(5)
B	:	Muy buena relación	(4)
C	:	Buena relación	(3)
D	:	Regular relación	(2)
E	:	Ninguna relación	(0)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

Como resultado de esta investigación sobre “Sistema Integrado en la auditoria gubernamental para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Público”.”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. El SIAG es un requerimiento fundamental para las empresas del sector público y es uno de los antídotos contra la corrupción, pues previene el cometer situaciones ilegales en todos los niveles de la administración pública y privada.
2. Estos diversos sistemas de control, si bien se ejercen y manifiestan en diferentes formas; sin embargo, todos ellos coinciden en algunos objetivos y finalidades; tales como vigilar la correcta administración del patrimonio público, asegurar la vigencia del Estado en las labores de administración de los recursos, bienes y fondos públicos, y el respeto de los principios de probidad administrativa y probidad pública por quienes administran los dineros públicos.
3. El complemento del SIAG es el Sistema integrado de administración Financiera donde se registran y documentan las operaciones financieras y mediante sus reportes oportunos es factible identificar

las operaciones excepcionales que podrían incluir hechos fraudulentos. Considerando las características de las operaciones administrativas y financieras que realizan las entidades del sector público, el sistema ha delimitado áreas.

4. Contables con el propósito de facilitar su registro y control. a su vez se dispone de la interrelación de sus sistemas administrativos: Sistema Nacional de Presupuesto, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Control, Sistema Nacional de Crédito Público y el Sistema Nacional de Contabilidad.
  
5. El SIAG funciona en forma parcial y requiere de mejoras importantes, de tal manera que se constituya en el modelo para las entidades del sector público que controla, esto se evidencia en los exámenes pormenorizado de operaciones o actividades previamente determinadas, la supervisión técnica sin evidencia en los papeles de trabajo, falta de registro y actualización profesional de los auditores gubernamentales.

## RECOMENDACIONES

Como efecto de los resultados obtenidos y de las conclusiones planteadas se proponen a continuación las siguientes recomendaciones:

- 1) Los proceso de modernización del estado, exige la existencia de un sistema de control gubernamental robusto y amigable que acompañe y complemente la ideología de un Estado en constante modernización y cambio en el marco de un mercado globalizado.
- 2) Este Sistema Integrado, Rápido y Flexible, en el contexto actual, la velocidad y oportunidad de información es un aspecto importante a considerar en la toma de decisiones. La oportunidad y rapidez con que se acceda a los datos para generar información de tipo gerencial, es uno de los principales objetivos del Sistema de Auditoría Gubernamental, para brindar las opciones y controles necesarios para el seguimiento y ejecución de actividades, en un ambiente amigable para el usuario.
- 3) El Sistema de Auditoría Gubernamental debe integrar el funcionamiento de cada uno de los aspectos que brindan soporte a la institución como: la capacitación continua, la actualización de metodologías, la aplicación de normas vigentes para el proceso de auditorías, la administración adecuada.

- 4) La satisfacción de este objetivo general es busca y promover el alcance de la eficiencia, efectividad y economía en las operaciones y procedimientos de los componentes dentro del proceso de control gubernamental que la Organización Macro del Sistema de Auditoría Gubernamental debe contar con una base de datos estructurada y documental que se procesa y actualiza todas las operaciones de la Contraloría General de Cuentas en línea, de tal forma que refleje información oportuna, necesaria para facilitar los procesos relacionados con la función de Control Gubernamental de la Institución.

**TABLA N° 06**

<b>ANÁLISIS Y CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>				
<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RELACIÓN CON Obj. Hip.</b>
Si el Sistema Integrado de Auditoria Gubernamental tiene influencia entonces servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico	Conocer que el sistema integrado en la auditoria gubernamental servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico.	<b>a.</b> Analizar si los objetivos establecidos en el Sistema Integrado de Auditoria Gubernamental. Influyen en la gestión de la administración de las empresas del sector público.	<b>a.</b> Obtener una visión completa del cumplimiento de normas políticas y procedimientos y de la utilización de los recursos asignados.	5
		<b>b.-</b> Presentar los métodos empleados en la evaluación del Sistema Integrado de auditoria gubernamental y si son apropiados para este tipo de examen.	<b>b.-</b> La aplicación del Sistema Integrado de auditoria gubernamental nos permite obtener una visión completa del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos en la organización del Estado.	5
		<b>c.-</b> Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en un sistema integrado de Auditoria Gubernamental.	<b>c.-</b> Con la aplicación del Sistema Integrado de auditoria gubernamental identificamos los puntos claves para el cumplimiento de objetivos de la organización del Estado.	5
		<b>d.</b> Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en el sistema integrado de auditoria gubernamental.	<b>d.</b> Con el enfoque del sistema integrado de auditoria gubernamental se viabilizan las fases de desarrollo de los objetivos y políticas de la organización. del Estado.	5
		<b>e.-</b> Conocer si los criterios de evaluación del control interno influyen en el sistema integrado de auditoria gubernamental en cuanto a su planificación.	<b>e.-</b> La aplicación del sistema integrado de auditoria gubernamental influye en la gestión de la administración asegurando hasta donde sea práctico y posible la exactitud y confiabilidad.	5

## **BIBLIOGRAFÍA**

- 1. CRONICAS DE CONTROL –** Boletín de la Contraloría Gral. de la República.
- 2. PRIMERA CONFERENCIA INTERAMERICANA SOBRE PROBLEMAS DE FRAUDE Y CORRUPCION EN EL GOBIERNO-**  
Abril 1989 A.I.C
- 3. LEGISLACION PERUANA DEL CONTADOR PÚBLICO.**  
Tercera Edición Lima-Perú.
- 4. CONSTITUCION POLITICA DEL PERU.**  
1979 – 1993 Diario Oficial El Peruano.
- 5. CRONICAS DE CONTROL –** Boletín de la Contraloría Gral. de la República.
- 6. BARBOSA WOOLLS, LUIS –** Fundamentos y aplicación de economía, finanzas y control.  
Tomo 2 - IBESA – Lima – Perú
- 7. D.L. 19039 LEY ORGANICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y SU REGLAMENTO.**

- 8. NORMAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL, - Oficina de la**  
Contraloría General de Estados Unidos. **(GAO)**Traducción de la  
CONTRALORIA General Junio – 1994.
- 9. DICCIONARIO DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA**  
Mario Tamayo y Tamayo.  
Editorial Blanco – Colombia, 1984.
- 10. CONTABILIDAD DEL FUTURO**  
Luis A. Werner – Wildner y Patricio Jimenez  
Editorial Cono Sur – Chile, 199
- 11. LEZCANO, JUAN MANUEL**  
El Manejo de las organizaciones y su Auditoria Interna  
McGraw Hill, México, 258 pp.
- 12. DICCIONARIO DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA**  
Mario Tamayo y Tamayo.  
Editorial Blanco – Colombia, 1984.
- 13. BRAVO CERVANTES, MIGUEL H.**  
Control Interno – Lima, San Marcos, 585. pp Libún
- 14. LEGISLACION PERUANA DEL CONTADOR PÚBLICO.**  
**Tercera Edición Lima-Perú.**

**15. INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS**

El Auditor Interno frente al nuevo orden Económico IV Encuentro Latinoamericano de auditores internos. República Dominicana- 254 .p.

**16. WHITTINGTON RAY, O. PANY, KURT.**

Auditoria un enfoque integral,  
Santafé de Bogotá: Mc Graw-Hill, 2000, 342 p.

**17. JAMES A. CASHIN, PAUL. D. NEUWIRTH, JOHN.F.LEVY.**

Manual de Auditoria Tom I, Edición Nueva York- EE.UU. 1988.  
221 pp.

**18 ASOCIACION INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.**

Revistas y Boletines Interamericanos de Contabilidad.1995-1997

**19. R.K. MAUTZ.**

Fundamentos de Auditoria Tom. I, Edición Macchi  
S.A. Córdoba – Buenos Aires- Argentina. 1973 -.225. pp

**20. BLANCO LUNA, Yanel, Manual de Auditoria y de Revisoria Fiscal,**

Ediciones Roesga. Bogota 1995 – 765 pp.

**21. AICPA ORDER DEPARTMENT.**

Comité of Sponsoring Organizations of the Teadway Comisión  
**(COSO)- INTERNAL CONTROL**

**22. CABALLERO ROMERO, ALEJANDRO.**

Metodología de la Investigación Científica.

Edición Técnico Científico S.A. Lima-Perú

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**  
**SISTEMA INTEGRADO EN LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL PARA LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DEL SECTOR PÚBLICO.**

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p><b>1. Problema Principal</b> ¿Cómo el sistema integrado en la auditoria gubernamental servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico.</p> <p><b>2. Problema Secundario</b></p> <p>a. ¿Cómo los objetivos establecidos en el control influyen en la auditoria gubernamental?</p> <p>b. ¿En que medida los métodos empleados en el sistema integrado son apropiados para este tipo de examen ?</p> <p>c. ¿Qué técnicas serían necesarias utilizar para la evaluación del sistema integrado de la auditoria gubernamental?</p> <p>d. ¿Que procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en una auditoria gubernamental ?</p> <p>e. ¿ En que medida la evaluación del sistema integrado influye en la auditoria gubernamental en cuanto a su planificación ?</p>	<p><b>1. Objetivo general</b> Conocer que el sistema integrado en la auditoria gubernamental servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico..</p> <p><b>2.Objetivos específicos</b></p> <p>a. Analizar si los objetivos establecidos en el sistema integrado influyen en la auditoria gubernamental.</p> <p>b. Presentar los métodos empleados en la evaluación del sistema integrado y si son apropiados para este tipo de examen.</p> <p>c. Seleccionar las técnicas que serian necesarias utilizar para la evaluación del examen en una auditoria gubernamental.</p> <p>d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control</p> <p>e. Conocer si los criterios de evaluación del sistema integrado influyen en una auditoria gubernamental en cuanto a su planificación.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Si el sistema integrado en la auditoria gubernamental tiene influencia entonces servirá para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Publico..</p> <p><b>Hipótesis secundaria</b></p> <p>a. Si los objetivos planteados en el sistema integrado son claros, entonces propicia un mejoramiento en el proceso integral de la auditoria gubernamental.</p> <p>b. Si los métodos empleados en la evaluación del sistema integrado son apropiados entonces permiten que haya una relación entre las mismas y lograr los resultados esperados.</p> <p>c. Si las técnicas que se utilizaran en la evaluación del Sistema integrado son adecuadas, entonces permitirá orientar a la ejecución de la auditoria gubernamental.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>X .Sistema Integrado Indicadores</b></p> <p><b>X1</b> Objetivos  <b>X2</b> Métodos  <b>X3</b> Técnicas  <b>X4</b> Procedimientos  <b>X5</b> Criterios</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y. Gestion</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>Y1 Planificación  Y2 Evaluación  Y3 Objetivos  Y4 Programas  Y5 Procedimientos</p>	<p><b>1.Tipo de Investigación</b></p> <p>De acuerdo al propósito de la investigación naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación “Aplicada” en razón que para su desarrollo, en la parte teórica conceptual, se apoyará en conocimiento sobre el sistema integrado, y auditoria gubernamental.</p> <p><b>2 .Nivel de Investigación</b></p> <p>Será una investigación “Descriptiva” en su primer momento luego “Explicativa” y finalmente “correlacionada” de acuerdo a la finalidad de la misma.</p> <p><b>3 Método</b></p> <p>Se realizaron métodos prácticas de investigación y prueba que utiliza el auditor</p>

		<p>d. Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en la auditoria gubernamental.</p> <p>e. Si los criterios para la evaluación del sistema integrado son bien aplicados entonces influirán en una auditoria gubernamental en cuanto a su planificación.</p>	<p>para obtener la evidencia necesaria que fundamente el presente trabajo de investigación.</p> <p><b>4 Diseño</b></p> <p>El presente estudio dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos.</p> <p><b>5 Población</b></p> <p>La población está conformada por los funcionarios, gerentes y jefes de áreas de la empresa. De estudio</p> <p><b>6 Muestra</b></p> <p>De la población anteriormente señalada se trabaja con 50 personas.</p> <p><b>7 Técnicas</b></p> <p>Entrevistas, encuestas, análisis documentales.</p> <p><b>8 Instrumentos</b></p> <p>Guía de entrevistas, cuestionario, guía de análisis documental</p>
--	--	--	--

## ENCUESTA

### INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación Sistema Integrado en la auditoría gubernamental para la gestión administrativa de la Empresa Pesquera del Sector Público.. En las preguntas que a continuación se presentan, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (x). Esta técnica es, anónima y se le agradece su colaboración.

**1) ¿Cómo califica Usted la gestión de la Empresa del Sector Público?**

- a) Buena ( )
- b) Regular ( )
- c) Mala ( )

**2) ¿Opinión del informe de auditoría influirá, en la gestión de la gerencia?**

- a) El informe de auditoría influirá en la gestión de la gerencia ( )
- b). No es necesario el informe de auditoría para optimizar la gestión de la gerencia. ( )
- c) La optimización está en el buen manejo de las Gerencias de la empresa ( )
- d). No opinan ( )

**3) ¿Cuál es el objetivo de la auditoria gubernamental de aplicar un Sistema Integrado?**

- a) Aplicar criterios de independencia. ( )
- b) Conocer la eficiencia de sus actividades o funciones ( )
- c) Satisfacer objetivos personales en forma directa o indirecta.. ( )

**4) ¿Considera usted que las medidas correctivas en el Informe de auditoria son viables?**

- a) Gerencia General. ( )
- b) Alta Dirección. ( )
- c) Auditoria Interna. ( )

**5) ¿Cree usted que un sistema integrado influye en los objetivos de la empresa.?**

- SI ( )
- NO ( )