UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017.

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Bach. Luna Huamán Eleuterio

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

Título de la Tesis

LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PA-CANGUILLA- 2017.

Aprobación de la Tesis

_____

Mgtr. Wilmer Enrique Vidaurre García

Asesor Metodológico

_____

……

Presidente del Jurado de Tesis

_____ _____

……. ……

Secretario del Jurado de Tesis **Vocal del Jurado de Tesis**

DECLARACIÓN JURADA

Datos del Autor

Luna Huamán Eleuterio

Apellidos y Nombres

47562756	2161802287	PAST
DNI N°	**Código**	**Modalidad de Estudio**

X	Ciencias Empresariales
Ciclo	**Facultad de la Universidad Señor de Sipán**

Escuela de Contabilidad

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Datos de la Investigación:

Tesis:	X	Informe de investigación:	

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

Soy autor de la Tesis titulada: LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017.

La misma que presento para optar el título profesional de Contador Público.

Que la Tesis citada, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra los derechos de autor normados por ley.

Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración de tesis.

Que él título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anterior-mente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN y ante terceros, en caso se determinará la comisión de algún delito en contra de los derechos de autor.

Luna Huamán Eleuterio.

DNI N° 47562756

DEDICATORIA

A: DIOS por habernos brindado la vida y ayudarme en mi formación en la escuela académica profesional de contabilidad.

A: mi asesor que con sus experiencias, conocimientos, habilidades y actitudes para dar forma y concluir este reto en mi vida profesional

A: mis padres que me brindaron su apoyo incondicional para hacer realidad mi anhelo de ser un profesional.

Eleuterio

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a la universidad Señor de Sipán de la ciudad de Chiclayo y así mismo el reconocimiento sincero a todos los docentes de dicha universidad, que con sus experiencias, conocimientos, habilidades y actitudes desarrollaron mis capacidades, con las cuales nos motivaron para lograr uno de mis objetivos.

También expresamos nuestro agradecimiento al esfuerzo y aliento de nuestros familiares y amigos los cuales nos motivaron siempre para llevar adelante la presente investigación.

El autor

INDICE

DEDICATORIA.....v

AGRADECIMIENTO.....vi

RESUMEN.....xi

ABSTRACT.....xii

I. INTRODUCCIÓN.....14

1.1. Realidad Problemática......16

1.2. Trabajos previos......¡Error! Marcador no definido.

1.3. Teorías relacionadas al tema......23

1.3.1. Auditoria administrativa......23

1.3.2. Gestión Municipal......32

1.4. Formulación del Problema......35

1.5. Justificación e importancia del estudio......36

1.5.1. Perspectiva Teórica.....36

1.5.2. Perspectiva Metodológica.....36

1.5.3. Perspectiva Práctica.....36

1.6. Hipótesis......38

1.7. Objetivos......38

1.7.1. Objetivo General.....38

1.7.2. Objetivos Específicos.....38

II. MATERIAL Y MÉTODO.....40

2.1. Tipo y Diseño de Investigación. 40

2.1.1. Tipo de investigación. 40

2.1.2. Diseño de investigación. 40

2.2. Población y muestra. 41

2.2.1. Población. 41

2.2.2. Muestra. 41

2.3. Variables, Operacionalización. 41

2.3.1. Variables. 41

2.3.2. Operacionalización 42

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 46

2.4.1. Abordaje Metodológico 46

2.4.2. Técnicas 46

2.4.3. Instrumentos 47

2.5. Procedimiento de análisis de datos. 47

2.6 Aspectos Éticos. 48

2.7. Criterios de Rigor científico 49

III. RESULTADOS 51

3.1. Tablas y Figuras 51

3.1.1. Objetivo específico Nº 1 51

3.1.2. Objetivo específico Nº 2 56

3.2. Discusión de Resultado 66

IV. PROPUESTA 69

4.1. Presentación 69

4.2. Resumen. 70

4.3. Abstract **70**

4.4. Planteamiento del Problema **71**

4.5. Formulación del problema. **71**

4.6. Objetivos. **71**

4.7. Justificación **72**

4.8. Fundamentos teóricos **72**

4.9. Base teórica **73**

4.10. Plantear y realización de auditoria **73**

4.11. Plan de trabajo **77**

V.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES **79**

5.1. Conclusiones **79**

5.2. Recomendaciones **80**

VI. REFERENCIAS **82**

ANEXOS **89**

MATRIZ DE CONSISTENCIA……..……..……90

VALIDACION DE INSTRUMENTOS……92

GUIA DE ENTREVISTA…….……102

EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS……...…….……104

Indeci de Figuras

Figura 1. Entrevistando al gerente general…….……104

Figura 2. Entrevistando a la secretaria……104

Figura 3. Entrevistando a la encargada de Contabilidad……..……105

Figura 4. Entrevistando a la encargada de abastecimiento……105

Figura 5. Entrevistando al encargado de rentas…….……..……106

Figura 6. Municipalidad de Pacanguilla……..……106

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. Se formuló la siguiente pregunta: ¿De qué manera la auditoría administrativa sirve como instrumento de control para optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017? Como población estudiada tenemos a 18 trabajadores que pertenecen a la Municipalidad de Pacanguilla y como muestra se tomó solamente a 05 trabajadores administrativos los cuales lo conforman el gerente general, secretaria, contabilidad, abastecimiento y rentas. Se realizó una previa entrevista para entablar una estrecha comunicación entre ambos, la finalidad fue conocer su funcionamiento y determinar las oportunidades para mejorar la calidad de bienes y servicios. La entrevista es una conversación cuyo objetivo implícito es llegar a una investigación, en esta técnica consistió en recolectar datos ya sea en documentos fuentes o archivos informáticos de todo tipo que esté relacionado con los planes de organización. Las técnicas de recolección de datos que se emplearon en el presente trabajo de investigación fueron, la entrevista y revisión documentario. Para terminar, se realizaron las siguientes conclusiones Respecto a identificar la situación de la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pacanguilla se planearon realizar auditoria administrativa en la propuesta que va permitir que tomen conciencia del proceso administrativo que se está realizando y se den cuenta de la importancia que tiene un plan de trabajo bien establecido y actualizado en la organización. Respecto a realizar un plan de capacitación para mejorar sus gestión y funciones de los administrativos de la municipalidad de Pacanguilla, se estipulo en la propuesta este plan dirigido al personal y funcionarios, planteándose cursos con sus respectivos términos. Esto permitirá a los encargados de las áreas tener un mejor enfoque sobre la gestión administrativa que deben realizar, debido a que los procesos deben estar direccionados a las necesidades inquietudes y solicitudes de los funcionarios, solo de esta manera se podrá disminuir los errores en los funcionarios. Respecto a evaluar la gestión en la municipalidad distrital de Pacanguilla en la propuesta se plantea realizar auditoria administrativa para mejorar su proceso administrativo y de esta manera realizar un plan de procesamientos e identifiquen en qué condiciones se encuentran, para luego tomar en cuenta que es de gran importancia tener bien definidos sus instrumentos de organización, capacitación a su personal y su gestión administrativa.

Palabras claves: Auditoria administrativa, Gestión Municipal, Procesos Administrativos, controles administrativos

ABSTRACT

This research has as its general objective: To demonstrate that the administrative audit as a control instrument would optimize the management of the District Municipality of Pacanguilla - 2017. The following question was asked: ¿How does the administrative audit serve as a control instrument to optimize the management of the District Municipality of Pacanguilla - 2017? As a studied population we have 18 workers belonging to the Municipality of Pacanguilla and as a sample, only 05 administrative workers were taken, which include the general manager, secretary, accounting, supply and income. A previous interview was conducted to establish a close communication between the two, the purpose was to know its operation and determine the opportunities to improve the quality of goods and services. The interview is a conversation whose implicit objective is to reach an investigation, in this technique it consisted of collecting data either in source documents or computer files of all kinds that are related to the organization plans. The data collection techniques used in the present research work were the interview and documentary review. To conclude, the following conclusions were made: Regarding the identification of the administrative management situation of the district municipality of Pacanguilla, an administrative audit was planned in the proposal that will allow them to become aware of the administrative process that is taking place and realize the importance of a well-established and updated work plan in the organization. With respect to carrying out a training plan to improve their management and functions of the administrative staff of the municipality of Pacanguilla, this plan was stipulated in the proposal addressed to staff and officials, considering courses with their respective terms. This will allow those in charge of the areas to have a better focus on the administrative management they must perform, because the processes must be addressed to the needs, concerns and requests of the officials, only in this way it will be possible to reduce errors in the officials. Regarding the evaluation of the management in the district municipality of Pacanguilla, the proposal proposes to carry out an administrative audit to improve its administrative process and thus carry out a processing plan and identify the conditions in which it is found, to then take into account that it is of great importance. importance to have well-defined instruments of organization, training to its staff and its administrative management.

Keywords: Administrative audit, Municipal Management, Administrative Processes, administrative controls.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

I. INTRODUCCIÓN

El presente Informe de investigación es fruto del estudio en forma correlacional, propositiva la auditoría administrativa como instrumento de control para optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla- 2017, con ello he pretendido profundizar nuestra experiencia en los procesos de investigación, manipulando, controlando, recogiendo datos sobre el tema relacionado; así mismo describiendo y explicando sus resultados.

Según Benjamín (2007)El conocimiento en la auditoria administrativa es por mucho una ventaja competitiva. En este orden de ideas cuando los datos, debidamente agrupados, clasificados, formateados y procesados se convierten en información, se abre la posibilidad de separarlos, analizarlos, compararlos y validarlos para convertirlos en conocimiento informativo, que evaluados se convierten en conocimiento productivo, el cual finalmente, sometido a un proceso de decisión, adquiere valor para llevarlo a la acción.

El informe se encuentra estructurado del siguiente modo:

CAPÍTULO I, denominado la situación problemática nivel internacional, nacional y local del problema del estudio. Marco teórico - conceptual, se trata acerca de los aspectos relacionados con los antecedentes, las bases teóricas – científicas referentes a la Auditorita Administrativa y Gestión Municipal y así como también la definición de términos básicos y se presenta la identificación y formulación del problema, la respectiva justificación del trabajo de investigación hipótesis. Por otro lado, se precisa los objetivos y las limitaciones de la investigación.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, se desarrolla aspectos relacionados al nivel y tipo de investigación y el diseño utilizado para la contratación de las hipótesis. Además, se presentan los datos numéricos sobre la población y la muestra. Finalmente, las técnicas, instrumentos y procedimientos que han permitido llevar adelante el proceso de análisis de los datos recolectados en la investigación.

CAPITULO III: ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS, se presenta el análisis e interpretación de los resultados, así como la discusión de los mismos.

CAPITULO IV: Se presenta la propuesta de la investigación, que es la parte fundamental de la misma ya que al ejecutarse debe dar resultados positivos para el desarrollo y progreso a la municipalidad de Pacanguilla.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones que se basan en los objetivos propuestos y resultados obtenidos al aplicar el instrumento y verificar la variable de aplicación del mismo en el trabajo de investigación.

Las referencias bibliográficas y los anexos de la que se seleccionó información de fuentes confiables con sustento indispensable de la investigación y en los anexos que se encuentran las evidencias de la investigación.

1.1. Realidad Problemática.

En todas las empresas siempre se está buscando mejorar sus gestiones, organización para optimizar la calidad y competitividad de sus bienes o servicios.

En la actual sociedad de las empresas y de la información, la importancia que tiene la auditoria administrativa, podemos tener mucho conocimiento, pero es necesario administrarla y emplearla de manera eficiente y eficaz

En la Municipalidad de Pacanguilla, es muy necesario que estén actualizados en los diferentes campos de la organización, por ejemplo: los instrumentos de gestión, capacitación permanente a los que elaboran en las diferentes áreas, y que muchas veces por descuido, falta de conocimiento, o por falta de gestión muchas municipalidades se han descuidado para realizar gestiones eficientes.

En la municipalidad, la auditoria administrativa como parte de evaluación se ha convertido en un recurso muy útil para cada área por lo que resulta importante usarla adecuadamente para que la empresa cumple con los objetivos propuestos en las gestiones y organización, dirección y control acordes a sus necesidades.

Ante esta situación que como futuro contador quiero contribuir con esta información para que se lleve a cabo una buena gestión y organización en la municipalidad de Pacanguilla aplicando auditoría administrativa que es considerado como instrumento para mejorar la Gestión, organización en las diferentes áreas en la municipalidad.

1.2. Trabajos previos.

A. nivel internacional.

Manuel (2013) “El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión de recursos humanos y su incidencia en el cumplimiento de objetivos institucionales, en la municipalidad distrital de Pocollay en el año 2010". Para ello se planteó la hipótesis sobre la gestión de recursos humanos y su incidencia significativamente en el cumplimiento de objetivos institucionales de dicha municipalidad.

La gestión de talento humano tiene el objetivo principal crear mantener un conjunto de personas con habilidades, motivación y satisfacción para la Municipalidad Distrital de Pocollay.

Quintanilla (2015) “Se desarrolló con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa”. Obteniendo información veraz y oportuna que permite medir los niveles de gestión del departamento, en base a este contesto fue de tipo exploratorio debido a la ejecución del trabajo de campo y fue eminentemente descriptivo al realizar una evaluación completa a los procesos y políticas ejecutadas por los funcionarios del departamento comercial por medio de programas de auditoria.

Uno de los problemas es no haber sabido gestionar todos los recursos desde una administración y gestión municipal eficaz en el proceso de planificar organizar, dirigir y controlar las actividades de los de la organización de la municipalidad.

Castillo (2004) “Dicho proyecto sea desarrollado la metodología de comparación de resultados de gestión en gobiernos locales con resultados obtenidos por establecimientos del sector privado que han aplicado la reingeniería como instrumento de gestión eficiente y eficaz”.

La planificación estratégica de la gestión municipal, como instrumento de gestión permite realizar un análisis profundo y perfeccionista de los factores internos identificando la fortaleza y debilidades, para enfrentar con éxito los retos que significa lograr óptimos resultados en beneficio de las comunidades locales.

Angulo (2012) “La presente investigación tiene como objetivo base la puesta en práctica de los conocimientos alcanzados en el proceso de formación”. Mediante una gestión al gobierno autónomo descentralizado municipal del cartón Muisne, al departamento de talento humano y al departamento de servicios durante el año 2010.

La institución al no contar con una planificación estratégica que permita apuntar hacia objetivos y metas claras, todo aquello que se propongan realizar estará cubierto de desfases porque sus colaboradores realizan sus actividades de la manera que crean conveniente y con diferencias destacadas.

Torres (2016) “La investigación tiene por objetivo comprobar la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría publica en la gestión municipal”. La importancia de este tipo de control, radica en la que resulta disuasiva ante posibles actos de corrupción o un accionar deficiente en el desarrollo de los actos administrativos que realizan los funcionarios y servicios públicos, al identificarse los eventos negativos que podrían afectar a la gestión.

El control son las acciones y resultados de la gestión municipal, también comprende los hechos previos, paralelos y de verificación posterior que realiza la municipalidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficientes y correctamente.

B. Nivel Nacional.

Espinoza (2013) La presente tesis “analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos en el periodo comprendido al año 2011, el cual se construye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno esto debido a lo practico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan”. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global.

Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos, el planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos, los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos.

De la Cruz (2016) "El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su incidencia en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí". El objetivo principal de esta investigación radica en determinar la incidencia del control interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad provincial de Huarochirí, también se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultado podemos resumir que en nuestro caso es necesario la mejora de un adecuado sistema de control interno.

En la actualidad la población desconfía más de las autoridades regionales y locales por sus malos actos de corrupción y para ello las autoridades deben preocuparse más por su población y en hacer las cosas de bien y así mejorara nuestro país y municipalidades.

Mora (2016) "Se aborda en un periodo de cambios de tipo económico, social y político para mejorar la productividad de los trabajadores, los servicios del municipio forman un grupo humano se suma importancia en este proceso de cambio, puesto que como potencial humano se desenvuelvan socialmente y tienen estilos de vida según su formación y entorno social que influye en la calidad de servicio de la institución, de allí nació e interés de estudiar la siguiente interrogante". ¿Existe relación entre gestión administrativa y calidad de servicio de la municipalidad provincial de Huaral en el año 2015?

Tinoco (2016)"Según la investigación es necesario diseñar un modelo de gestión municipal basado en los principios de la ingeniería política como una investigación descriptiva con las técnicas para la gestión pública y especialmente para la gestión municipal en el Perú".

Ordenar conceptos de ingeniería política que estén vinculados con el presupuesto municipal, participación de la mujer y crecimiento económico en gestión de gobiernos municipales distritales y locales.

Catillo (2016)”Según la investigación dentro de la gestión del cambio en la competitividad de servicios públicos, la municipalidad provincial de Ambo considera dentro de sus documentos de gestión especialmente en su plan estratégico que se convierte en una herramienta valiosa para el desarrollo”. Porque permite el análisis de los resultados propuestos versus los obtenidos, permite la verificación de la obtención de los objetivos planteados y contribuye a la implementación de mecanismos de evaluación.

Proporcionar programas permanentes de gestión, a través de convenios de instituciones de gestión y del país con las municipalidades del distrito, así, como cursos y seminarios de capacitación con temas sobresalientes y así poder tener personal preparado con éxito y sobre todo preparado para sociedad en el país.

C. Nivel Local.

Romero (2017) La siguiente investigación planteo como problema general ¿Qué relación existe entre la gestión municipal y la participación ciudadana en la municipalidad del distrito de Huanchaco 2015?

La Gestión Municipal está conformada por planeación, organización, dirección y control, estas se descubren una serie de actividades, tramites, manejo de recursos, abocados en el logro del bienestar social y la calidad de vida a los ciudadanos del país.

Ayala (2016)”Tuvo como objetivo general, proponer un moderno estratégico para la municipalidad en estudio, la investigación fue de tipo descriptivo y diseño prospectivo, tuvo una población conformada por 24 trabajadores de la institución”. El instrumento fue un cuestionario de gestión administrativa. Los resultados fueron que la gestión administrativa en forma global es percibida por los trabajadores como deficiente, se diseña el modelo estratégico el cual es validado por tres expertos del área.

La gestión administrativa en forma general está formada por los trabajadores como deficiente, desde la percepción de los trabajadores de la municipalidad y además la propuesta fue sustentada en las dimensiones de planificación, ejecución, verificación y actuación.

Torres (2014)"EL presente trabajo de investigación denominado el control interno y su influencia en la administración de los bienes patrimoniales de la municipalidad provincial de Chepén 2014". Es una investigación descriptiva explicativa, cuyo problema de investigación se centra en ¿Cómo influye el control interno en la municipalidad de los bienes patrimoniales de la municipalidad provincial de Chepén?, el objetivo general apunta a determinar de qué manera el sistema de control interno influya en la administración de los bienes patrimoniales en la municipalidad provincial de Chepén.

Comprende en el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo de la municipalidad con las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.

De la Cruz (2017)"Su principal objetivo es determinar cómo se relaciona el fortalecimiento institucional en la gestión de la seguridad ciudadana en la municipalidad provincial Sánchez Carrión Huamachuco".

La conclusión establece que la actual gestión de seguridad ciudadana determina a nivel medio, y cuyos indicadores son: fortalezas, debilidades, y a nivel medio. Ante ello se recomienda elevar el fortalecimiento institucional de la municipalidad; superar la escasez de recursos materiales, tecnológicos y humanos; así como mejorar la gestión que permite superar las debilidades observadas a través de: promover una mayor participación en el proceso presupuestario, mejorar el nivel de coordinación con otras entidades públicas, y potenciar el ejercicio de su soberanea en términos prácticos.

Briceño (2017) “La presente tesis se ha realizado en la municipalidad distrital de Chugay, en la sierra de la región la libertad, Perú tiene como objetivo principal sustentar como la gestión municipal influye en la calidad del servicio público de la municipalidad distrital de Chugay”. Después examinar la realidad problemática se ha formulado el problema de investigación: ¿Cómo influye la gestión municipal en la calidad del servicio público en la municipalidad distrital de Chugay año 2016? En la recolección de datos se han tenido en cuenta dos poblaciones, siendo las mismas las muestras: dieciocho directivos responsables del área y quince representantes de las juntas vecinales, a los cuales se le has aplicado una encuesta. De manera complementaria se han revisado documentos de la institución como los presupuestos institucionales, ejecución de ingresos y gastos y planillas de los dos últimos años”.

La gestión municipal interviene en forma directa y represiva en la calidad del servicio público en la municipalidad distrital de Chugay año 2016.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Auditoria administrativa.

Benjamín (2007) El conocimiento en la auditoria administrativa es por mucho una ventaja competitiva. En este orden de ideas cuando los datos, debidamente agrupados, clasificados, formateados y procesados se convierten en información, se abre la posibilidad de separarlos, analizarlos, compararlos y validarlos para convertirlos en conocimiento informativo, que evaluados se convierten en conocimiento productivo, el cual finalmente, sometido a un proceso de decisión, adquiere valor para llevarlo a la acción.

Franklin (2003) En su libro "Auditoria administrativa, gestión estratégica del cambio" explica que la auditoria es parte del proceso administrativo y forma parte primordial como medio de control y cambio. Decimos como medio de control ya que se utiliza en la etapa de control y es una técnica estratégica utilizada para determinar la eficiencia de los procesos administrativos utilizados en la organización de tal manera que nos muestra el estado en el que se encuentra nuestra organización y toda nuestra estructura que la compone.

"Todo esto mediante un análisis completo de toda la organización. También se le dice medio de cambio ya que con los resultados obtenidos el auditor elabora un dictamen con sugerencias para la organización las cuales son para corregir algún error o proceso que sea necesario para el funcionamiento de la organización. Entonces decimos que la auditoria se ubica en el proceso de control como medida de seguridad para garantizar el efectivo funcionamiento de la organización y si en su caso es necesario para corregir algún efecto o error tanto en procesos como en la información además de todo esto con la auditoria se analiza el estado actual de la organización y que tan lejos se encuentra de lo que quiere ser"

Norbeck (2004)"Es una técnica de control que proporciona a la gerencia un método de evaluaciones de la efectividad de los procedimientos operativos y controles internos". Es necesario para Norbeck, el objetivo de la auditoria administrativa no consiste en delinear programas de auditoria para auditores, sino en proporcionar a la gerencia la base para entender y comprender los aspectos generales de esta disciplina mediante la valorización de los aspectos que forman la empresa.

William (1996)“Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”.

Para Leonard, en este método se propone que antes de implantar un programa general de auditoria administrativa, es indispensable contar con la aprobación y apoyo de la dirección.

Fernández (1998) “Es la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales que comprenden en el aspecto servicio, derecho, usuarios, consumidores; en el aspecto social: colaboración, gobierno y comunidad en el aspecto económico: los acreedores y los inversionistas. En base a los niveles jerárquicos de la empresa, es cuando a su estructura y a la participación individual de los integrantes de la institución abarca la coordinación la integración tanto de los recursos humanos y físicos y la eficiencia de la organización”.

Para Fernández, la revisión estructural de la empresa se puede llevar por áreas o en forma total. Enfoca sus estudios hacia los objetivos de servicio principalmente a los institucionales sin dejar pasar por alto el servicio de los clientes y empleados. También desarrolla un marco comparativo entre diferentes enfoques de la auditoria administrativa y presenta una propuesta a partir de su propia visión de la técnica para dar su propio aporte basado en otros enfoques.

Rubio (2000)“La auditoría Administrativa consiste en evaluar el fundamento de la administración, mediante la localización de irregularidades o anomalías y el planeamiento, de posibles alternativas de solución”. Para Rubio la función de la auditoria administrativa consiste en realizar el análisis y dictamen de las actividades que lleva a cabo una unidad administrativa para verificar que se ajusten a los objetivos y políticas establecidas, así como para comprobar la utilización racional de los recursos técnicos, materiales y financieros, y el aprovechamiento del personal en el desarrollo operacional y evaluar las medidas de control que aseguran los resultados esperados.

Rubio también nos dice que la auditoria administrativa “es el acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativo de la empresa, con el fin de corregir o reforzar sus operaciones para que esta logre una ventaja competitiva. Una vez que tienes una idea básica del

significado de la auditoria administrativa, puedes identificar los objetivos que se persiguen al llevarla a cabo en las organizaciones".

Objetivos de la Auditoria Administrativa.

Los objetivos de la auditoria administrativa varían dependiendo de los resultados específicos que busca la organización, es decir, si la organización quiere atender un problema o deficiencia en particular o si pretende hacer más eficiente a toda la empresa. En virtud de lo anterior es necesario definir los criterios que soportan los objetivos de la auditoria administrativa. Los criterios que deben ser considerados como base para la definición de los objetivos de la auditoria, deberán estar siempre enfocados a apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades y a garantizar el buen funcionamiento administrativo y operativo de la misma. Estos pueden ser: control, productividad, organización, servicio, calidad o hasta para facilitar la toma de decisiones.

A continuación, explicamos en que consiste cada uno de ellos:

Control. Plantear los objetivos sustentados en este criterio, sirve para garantizar el cumplimiento de las metas de la organización.

Productividad. Desde este criterio se aprecia el que un proceso o área arroje mejores resultados, es decir, haga más con menos.

Organización. De acuerdo con este criterio, los objetivos contemplan que cada quien realice sus funciones correspondientes y que no haya actividades sin un responsable.

Servicio. Con base en este criterio se plantean objetivos vinculados con la atención y satisfacción del cliente, tanto interno como externo.

Calidad. Este criterio implica tener claras las expectativas de la organización.

La toma de decisiones. Es una constante en la organización, tomar decisiones que amortigüen o minimicen los riesgos es imprescindible para su buen funcionamiento. Este criterio implica que la información recopilada.

Una vez definidos los objetivos que se pretenden alcanzar a través de la auditoria administrativa, se establece el alcance de la misma.

¿Cuáles son los principales tipos de organización a los que se aplica una auditoria administrativa?

La auditoría administrativa es aplicable a cualquier tipo de organización ya que, sin importar el estilo de administración, los procesos o lineamientos que se sigan son sujetos a una revisión.

La auditoría administrativa se puede aplicar principalmente a organizaciones privadas, públicas o sociales.

Empresas privadas: Son aquellas que funcionan con capital de particulares y, por lo tanto, sus fines son principalmente lucrativos. En estas empresas la auditoria administrativa se realiza con el fin de hacer más eficientes sus procesos administrativos y operativos para incrementar sus utilidades. Como tú sabes, en la actualidad muchas empresas privadas buscan alguna certificación de calidad. Obtenerla implica auditar a toda la organización para garantizar al órgano certificador, que se cumple con los indicadores dispuestos. Así la auditoria además de fortalecer y mejorar los procesos internos le da un valor añadido a su producto.

Las empresas púbicas: Son aquellas que administran el gobierno con los recursos de la sociedad, por esta razón se deben rendir cuentas al público de su óptimo funcionamiento y transparentar el uso de los recursos que les fueron asignados.

Empresas sociales: Son empresas creadas principalmente para dar un beneficio social, pero que operan con recursos privados. Por tanto, la auditoria administrativa se realiza de manera similar a la privada y su fin es dar cuentas del uso de los recursos y en todo caso, hace más eficiente su funcionamiento.

¿Por qué es importante aplicar una auditoria administrativa?

La auditoría administrativa es una herramienta que nos permite descubrir las deficiencias y áreas de oportunidad en una organización, ya que muchas veces el trabajo diario no nos permite ver que existe aspectos sujetos a mejora.

Es importante realizar una auditoria administrativa, una vez al año, para descubrir cuáles son las fallas, en que se puede mejorar y que se está haciendo bien para fortalecerlo.

En todas las organizaciones, sin importar su condición de privada, pública o social, se busca mejoras continuas; así como procesos que les permitan sortear mejor los riesgos. La auditoría,

al brindar información sobre como son, como funcionan y con que cuentan las organizaciones, es confiable veraz y oportuna.

La auditoría no es importante en sí misma, sino en función de las características de los resultados y el momento en que se obtienen, pues de ellos depende la toma de decisiones que marcan el futuro de la organización. En algunos casos las auditorias han llevado a los directivos a tomar decisiones, incluso drásticas, como el cierre de una planta, prescindir de los servicios de una o varias personas o el llevar a cabo una inversión.

Ventajas.

Se practica dentro de la propia empresa.
La lleva a cabo personal de la misma empresa.
Se tiene acceso a toda la información y documentación.
Son conocidos y dominados los procedimientos y el control interno.
Los fallos detectados son corregidos inmediatamente.
No se necesita todo un protocolo para iniciar una revisan.
Se puede seleccionar a personal de la misma empresa para cumplir esta función.

Desventajas.

Los ejecutores de la revisión podrían utilizar como medio de poder.
Los ejecutores no tienen independencia profesional.
Los ejecutores juniores pueden caer en medios coercitivos.
Los ejecutores séniores pueden tender a magnificar los resultados en busca de mejores posiciones en la empresa.

Auditoria Administrativa como instrumento de control.

El control dentro de la empresa.

La revisión de una organización en todos sus niveles es de gran importancia sin importar su tamaño, sobre todo si se quiere evitar que se cometan errores costosos y que se repitan las equivocaciones ya cometidas una vez; los esfuerzos para evaluar la administración de una empresa son laudables. Por tradición, la auditoria es una apreciación independiente de los procedimientos, procesos y registros financieros de la empresa, busca probar la confiabilidad y validez de los registros de las transacciones determinando el grado de exactitud y la forma en que los estados financieros reflejan de un modo fiel lo que supuestamente representan. Cuando este tipo de auditoria se realiza por personal especializado de la misma empresa, la auditoria puede ser como un medio efectivo de control, así como un instrumento para la verificación de registros financieros y es conocido como auditoria administrativa. La técnica de auditoria se adscribe en el proceso administrativo como un medio de control.

Relación entre control y la auditoria.

El control es uno de los cuatro principios administrativos (planeación, organización, dirección y control). Este consiste en la medición y la corrección del desempeño con fin de asegurar que se cumplan los objetivos de la empresa y se sigan los planes diseñados para alcanzarlos.

El proceso básico de control comprende tres pasos:

Establecer estándares. Estos funcionan como punto de referencia, son criterios de desempeño que, al medirlos permiten conocer cómo funcionan ciertos aspectos de la tierra.

Medir o comparar el desempeño con estos estándares. Esto debería realizarse idealmente de manera anticipada y poder evitar las desviaciones antes de que ocurran.

Corregir las desviaciones. Los administradores deben saber en dónde aplicar las medidas correctivas, entre las que podemos mencionar los siguientes ejemplos: cambio en los planes u objetivos, aclaración de tareas, contratación o capacitación de personal y despido de personal. El contar con un sistema de control convenientemente estructurado en una organización debe de suministrar información valida, confiable y oportuna. Lo anterior constituye la retroalimentación por medio de la cual se pueden cambiar los planes, objetivos políticas y programas, antes de que ocurran problemas costosos, la aplicación del principio de control preventivo ha provocado el desarrollo del interés en las auditorias administrativas que son formas de evaluación de la administración contemplando todo el sistema administrativo de una empresa.

Actualmente la auditoria administrativa se lleva a cabo por firmas independientes y externas a la empresa a evaluar que deben contar con personal calificado para valorar el sistema administrativo de una compañía y de calidad en sus administradores. Una organización se fija objetivos o metas define políticas para guiar el comportamiento de sus integrantes y traza planes de acción que se convierten en estructuraciones o programas de operación que deben concretarse en hechos.

Todo este proceso se lleva a cabo en los distintos niveles jerárquicos de la empresa, los cuales se pueden dividir en tres principalmente:

Directivo.

Gerencial y,

Operativo.

A pesar de que estos niveles no están perfectamente delimitados, es necesario identificarlos como elementos separados, ya que cada uno de los cuales toma decisiones que afectan a la organización como un todo. La toma de decisiones entre alternativas en distintos niveles y departamentos, genera la necesidad de ejercer vigilancia sobre estas y sus consecuencias es decir de controlar.

La auditoría como herramienta de control.

Dentro del proceso de la auditoria administrativa siempre encontraremos al control, como una herramienta fundamental dentro de dicho proceso. Control, es el conjunto de normas y procedimientos que están incluidos en la estructura de una empresa y que tiene como objetivo la comprobación o verificación automática de las operaciones propias de la misma para evitar errores, proteger a las personas y activos y, por último, la obtención de la información real y oportuna con el fin de lograr eficientemente las metas fijadas de antemano.

En esta definición encontramos como fines del control:

Eficiencia.

Seguridad para activos y personas.

Información real y oportuna.

La auditoría administrativa tiene como herramienta de control la base para determinar el alcance o extensión del trabajo de auditoria, mismo que le permite al auditor tener el conocimiento de los procedimientos contables y administrativos usados en la empresa en la que se desarrolla la labor de la auditoria. Se puede decir de hecho, que los medios de control están entrelazados con los procedimientos contables y administrativos, que es necesario considerarlos en la práctica en forma simultánea. En la profesión como administrador, es del conocimiento general y en especial al efectuar una auditoria, que el alcance del trabajo del auditor se apoya en parte considerable, en la efectividad del sistema del control. Se puede decir que, dada la magnitud y complejidad de las empresas, un examen exhaustivo y detallado de las operaciones realizadas por estos, harían que el trabajo del auditor tuviera costos muy elevados. Por lo anterior el examen de los estados financieros, se realiza en base a métodos selectivos y pruebas de muestreo, determinando el alcance mediante la evaluación llevada a cabo por el auditor de las medidas de control existentes.

El sistema de control ocupa un lugar principal. Entre los factores que deben tenerse presentes al tratar de determinar la naturaleza y extensión de dichas pruebas. Cuando muestra la evidencia de que el sistema de control es eficaz, el auditor llega con seguridad a la conclusión de que pueda confiar en la corrección de los registros contables y administrativos y de los datos en que estos se basan en mayor grado de lo que haría si no fuera ese el caso; y como consecuencia de ello, reduce la extensión de sus pruebas.

En caso de que el control resulte sumamente deficiente o ineficaz, el autor debería ampliar el alcance de sus pruebas, con objeto de obtener la evidencia suficiente y competente que le permita expresar su opinión sobre lo que este revisando en la empresa. Otro de los factores que influyen en la determinación del alcance y naturaleza de las pruebas selectivas, se refiere a la mayor o menor importancia de la partida que se intenta comprobar, así como el riesgo de que en relación con la misma puedan existir irregularidades.

Como objetivos a seguir del auditor al examinar el control, se puedan citar los siguientes.

1). Tener la certeza que el control aplicado por la empresa en el ejercicio que se pretende auditar, impida en mayor o menor grado, que se haya incurrido en errores de operación.

2). El grado de confianza que el auditor pueda dar a las cifras que consten en las declaraciones presentadas por la empresa, será en resultado del examen efectuado al control.

3). En base en lo anterior, el auditor podrá determinar el enfoque de la auditoria, precisando.

La auditoría administrativa, independientemente de ser ella misma parte integral del sistema total de control, es la principal herramienta para la revisión y evaluación de los resultados logrados.

Tipos de control.

Control preliminar.

En vez de esperar los resultados y compararlos con los objetivos, es posible ejercer una influencia controladora limitando las actividades por adelantado. Representativo de esto es el efecto de aplicar políticas y procedimientos que, en el caso de las primeras, limitan el ámbito en el cual se van a tomar las decisiones y en el c aso de los segundos, definir qué acciones específicas. El grado hasta el cual se sigan o no se evalúan es mejor aplicando el proceso de control.

En realidad, la influencia de las políticas y procedimientos de control reflejan la cercanía de la planeación y el control. Y debe observarse que el control ayuda a unificar el entendimiento de las políticas y procedimientos.

Control concurrente.

El control concurrente es la medula de todo sistema de control de operaciones. En el ámbito de la producción, todos los esfuerzos están dirigidos a elaborar la calidad correcta de los productos adecuados en el tiempo preciso. El control concurrente puede ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo especificado y bajo las condiciones requeridos.

Control de retroalimentación.

La retroalimentación es de especial importancia en el control. Puede considerarse como un sistema compuesto de los siguientes elementos: El control de retroalimentación implica que se han reunidos algunos datos y se han analizado, y que se han regresado los resultados a alguien

o a algo en el proceso que se está controlando de manera que puedan hacerse correcciones. La oportunidad es crítica se va a tener algún beneficio de control de retroalimentación.

1.3.2. Gestión Municipal.

Asencio (2006)en su libro "El libro de la gestión Municipal, claves de éxito para políticos y directivos locales", la gestión municipal es el interés general y el servicio público orientado a los ciudadanos.

Ministerio de trabajo y promoción del empleo 2003 en la "Ley N.º 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa" planteo que en "el acceso a la información, establece que promueve la formalización y el desarrollo de las MYPES, permitiendo que los municipios simplifiquen los trámites administrativos y accediendo adjudicar las licencias de funcionamiento para la creación de centros comerciales, infraestructuras privadas y de negocios".

Santiago (2010) en su libro "Modernización de la Administración Municipal" "planteo que para perfeccionar la atención del ciudadano, se debe garantizar una mayor posibilidad en poder acceder a la información de los servicios municipales y ampliar la eficiencia en su prestación de servicios, se debe realizar un proceso de modernización y reforma en la administración municipal, es decir, conociendo las necesidades de la población, planificando y mejorando los servicios para una mejor productividad, con la consecuencia de proporcionar o poner al alcance de una persona una gestión administrativa simplificada y que la información de calidad garantice la equidad y sencillez satisfaciendo las necesidades de la población".

Jiménez (2016) en su libro "Plan Municipal de Desarrollo Corregidora del ayuntamiento 2015 y 2018" manifestó que "la planeación establece los compromisos que un gobierno municipal toma conciencia para ofrecer a las poblaciones, una mejor condición de calidad vida. Es una acción de procesar conjuntos de objetivos, líneas de acción y estrategias, que estén acordes con los recursos disponibles y con los lineamientos fundamentales para avanzar a un destino de desarrollo continuo, gradual y generalizando un progreso para un municipio, orientado y plasmado en las demandas, propuestas y de consulta al sector público, privado y social".

“Para lograr un desarrollo y la importancia de un crecimiento más equilibrado, incluyente, equitativo y que permita avanzar en un progreso justo y razonable que tenga en cuenta la realidad social y económica para poder desarrollarse de manera adecuada, es necesario considerar que una herramienta básica es la planeación, iniciando de una apreciación de escenario actual y creado una visión a corto, mediano y largo plaza para aspirar un mejor municipio. El autor quiere decir que la planificación establece que las principales preferencias para dar una mejor calidad de vida, bienestar social, económico es en avanzar hacia la prosperidad mediante una gestión municipal solida con instituciones y marcos legales claros y respetados. Así mismo tener como propósito en establecer sus acciones, estratégicas y objetivos para darle rumbo hacia una consolidación”.

Según Rodríguez “Organización Municipal e Instrumentos de Gestión- escuela Mayor de Gestión Municipal” nos dice que “la organización municipal no es un acto administrativo, ni menos a un algo operativo, es un proceso técnico y normativo que contribuye a hacer realidad el plan de desarrollo local y facilite el cumplimiento de los objetivos las metas y el trabajo cotidiano; entonces debe de ser participativo, recogiendo la opinión de las autoridades, funcionarios y trabajadores”.

En la actualidad una nueva organización debe mirar hacia afuera, es decir, los municipios deben programar e impulsar el progreso de su localidad y hacia adentro, dirigir la calidad de vida de todos los trabajadores, promoviendo los derechos y sus deberes. Además, debe establecer la participación vecinal, no con una gerencia, sino con todas las gerencias de una municipalidad.

Hitt (2006) en su libro “Administración” planteo que “la administración tiene cuatro funciones administrativas importantes que se consideran más adaptables a las organizaciones actuales, ellas son planeación, organización, dirección y control” y lo define de la siguiente manera:

a). Planeación. Calcular las situaciones actuales y los escenarios futuros para elegir las alternativas más razonables sobre el trabajo que debe realizar el administrador y sus colaboradores.

b). Organización. Clasifica y observa las relaciones que existe entre los puestos de trabajo y las personas que los ocupan, determinado los canales de comunicación en la estructura con la dirección estratégica general de la organización.

c**). Dirección.** Es un proceso en el que influye en los trabajadores el logro de los objetivos organizacionales.

d). Control. Es la actividad que sigue modelos preestablecidos. Esta función es básica ya que permite lograr la mejora continua y perfeccionamiento en el trabajo donde el administrador es el encargado y responsable.

En su sentido estricto, la gestión municipal comprende las acciones que realiza las dependencias y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de trabajo, mediante las interrelaciones e integración de recursos humanos, materiales y financieros.

La gestión es una actividad importante que desarrolla los gobiernos locales para atender y resolver las peticiones y demandas que plantea la ciudadanía; a través de ella se generan y establecen las relaciones del gobierno con la comunidad y con otras instancias administrativas de los gobiernos nacionales y regional.

Según Alejandro Tintaya Félix (2013). Para lograr los objetivos de la gestión el gobierno municipal deberá cumplir con las siguientes acciones:

Elaboración de planes, programas de trabajo y reglas claras para el funcionamiento de la administración pública municipal.

Definición de los límites de responsabilidad de las autoridades, funcionarios y empleados municipales en sus cargosos puestos.

Actualización y adecuación oportuna de los sistemas, procedimientos y métodos de trabajo.

Seguimiento, evaluación y control de los planes, programas y obras municipales.

Cansino (2001) en su libro “Evaluar al Sector público español” definió la gestión como el conjunto de decisiones dirigidas que ayudan a motivar y coordinar con los colaboradores las actividades para alcanzar metas individuales y colectivas.

Zambrano (2006) en su libro “Planificación Estratégica, Presupuesto y Control de la Gestión Pública” planteo que “la gestión significa comprobar que los distintos aspectos o actividades realizadas que van desde la solicitud uso de los recursos, procedimientos, llegando a los resultados, con un único y fundamental propósito, que es corregir previamente las desviaciones que existan con relación a lo previsto, teniendo como importancia el control preventivo”.

Chiavenato (2004) en su libro “Introducción a la Teoría General de la Administración” hace referencia que “Henri Fayol, en su teoría clásica de la administración, estableció el proceso administrativo con cinco elementos:

Planeación: establecer la misión y la visión a fin de advertir el futuro de la organización, diseñando los planes de acción.

Organización: definir la estructura organizacional, reglamentos y procedimientos que permitan a la institución lograr metas.

Dirección: unir las fuerzas guiando y orientando a los colaboradores hacia los fines determinados.

Coordinación: vincular, articular y acordar todos los actos y esfuerzos colectivos.

Control: verificar que el trabajo que se realizan en las instituciones, se encuentre dentro de lo planificado, reglamentos y procedimientos.

Hurtado (2008) en su libro “Principios de Administración” planteo que “el proceso administrativo, es el instrumento que se utiliza los administradores para dirigir las organizaciones en el logro de sus objetivos. Los gerentes para permanecer en una organización, deben realizar una gestión eficiente y eficaz, para conseguirlos resultados y logros de sus metas”.

1.4. Formulación del Problema.

¿De qué manera la auditoría administrativa sirve como instrumento de control para optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017?

Delimitación de la Investigación.

La investigación se realizó en el distrito de Pacanguilla ubicado en la provincia de Chepén departamento de la Libertad, la investigación como muestra se tomó solamente a 05 trabajadores administrativos los cuales lo conforman el gerente general, secretaria, contabilidad, abastecimiento y rentas. Se realizó una previa entrevista para entablar una estrecha comunicación entre ambos.

1.5. Justificación e importancia del estudio.

El presente trabajo de investigación está orientado a investigar acerca de la auditoria administrativa con la finalidad de aportar información y mejorar su gestión administrativa en las áreas de la municipalidad Distrital de Pacanguilla.

Este trabajo es importante porque permite a los funcionarios tener claro, un plan de trabajo bien organizado y definido lo cual se va a realizar en la municipalidad, con la finalidad de generar una nueva cultura en el desempeño del proceso de gestiones con el fin de garantizar un conveniente trabajo de calidad.

1.5.1. Perspectiva Teórica

Los fundamentos teóricos en lo que se basa la presente investigación es porque permite que la auditoria administrativa como instrumento de control para optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla puedan tomarlas en consideración para llevar a cabo una buena organización y planeación en beneficio tanto para el municipio y la población.

1.5.2. Perspectiva Metodológica

En cuanto a la perspectiva metodológica sigue los lineamientos básicos de la metodología de la investigación científica y las prepuestas puede ser sometida y confiabilidad, para aplicar auditoria administrativa en la municipalidad del distrito de Pacanguilla, así como servirá de referencia para otras investigaciones que deseen profundizar más en el tema.

1.5.3. Perspectiva Práctica

Al proponer que se aplique auditoria administrativa; con ello se pretende mejorar la organización y planeación en la gestión de los funcionarios de la municipalidad, con la finalidad

cumplir con todas las expectativas del trabajo que se realiza en dicha municipalidad, así como llevar una adecuada y eficiente prestación de servicios en virtud de la población y porque no decir que la auditoria administrativa se aplique en otras municipalidades que deseen mejorar su organización.

Limitaciones.

Durante la realización de mi investigación fueron algunas complicaciones para constar a la entrevista lo cual no tenían tiempo, para atenderme, tenía que ir varios días hasta que me atendieran, pero a pesar de esta inconveniencia se pudo lograr la investigación de manera apropiada y precisa.

1.6. Hipótesis.

H1: La auditoría administrativa como instrumento de control optimiza la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

1.7. Objetivos.

1.7.1. Objetivo General

Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Señalar los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

Identificar los riesgos que presentan los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

Evaluar de qué manera la auditoría administrativa como instrumento de control optimiza la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍADE INVESTIGACIÓN

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

2.1.1. Tipo de investigación.

Correlacional, porque implica la manipulación de variables específicas, pero no directamente, sino mediante un procedimiento de selección. Por manipulación de una variable se entiende el disponer la aparición de diferentes cantidades o valores de la variable, institución teniendo como objeto de estudio, la gestión de la municipalidad.

Propositiva, porque se elaboró una propuesta de auditoria administrativa. La investigación propositiva según Hernández, Fernández y Baptista (2010) se ocupa de cómo debería ser las cosas para alcanzar unos fines y funcionar adecuadamente.

Brouyere (2006) en su libro "Investigación Exploratoria, Descriptiva, Correlacional y Explicativa" planteo que "el nivel correlacional procura medir el grado de relación y la manera como ejercer dos o más variables entre sí de la población estudiada. Estas relaciones se establecen dentro de un mismo contexto, y a partir de los mismos sujetos en la mayoría de los casos. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, pueden contribuir indicios sobre las posibles causas de un fenómeno".

2.1.2. Diseño de investigación.

El diseño de investigación del cual se ha hecho uso es el diseño de carácter no experimental, ya que no someterá a ningún sistema de prueba. Según Hernández, Fernández y Baptista(2010) lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

Se utiliza el siguiente diseño siendo su esquema el siguiente:

M O P Donde:

M= Muestra de estudio

O= Observación

P= Propuesta

2.2. Población y muestra.

2.2.1. Población.

La población objeto de estudio estuvo constituida por 18 trabajadores, los cuales pertenecen a la municipalidad de Pacanguilla.

2.2.2. Muestra.

Se utilizó muestreo no probabilístico por conveniente, el cual toma criterio del investigador una muestra de la población. En este caso la muestra queda conformada por 05 trabajadores del área administrativa de la municipalidad de Pacanguilla.

2.3. Variables, Operacionalización.

2.3.1. Variables.

Variable Independiente: Auditoria Administrativa.

Es parte del proceso administrativo y forma parte primordial como medio de control y cambio. Decimos como medio de control ya que se utiliza en la etapa de control y es una técnica estratégica utilizada para determinar la eficacia de los procesos administrativos utilizados en la organización de tal manera que nos muestra el estado en el que se encuentra nuestra organización y toda la estructura que la compone.

Variable Dependiente: Gestión Municipal.

Según el MEF (2009) La gestión municipal constituye una cultura trasformadora que. "impulse a la administración pública a una mejora permanente para satisfacer progresivamente las necesidades y expectativas de la ciudadanía que critique a lo existencia, que plantee propuestas, que favorezca la acción, reflexión y que se genere en este mismo proceso, creado contextos socioculturales alternativos. Necesitamos que esta cultura sea la del máximo de sectores populares, que sea incluyente y aumente la participación y el poder de los grupos críticos y de los grupos dominados. Además, la Gestión Municipal implica elaborar el presupuesto público en función a resultados, es decir programar, asignar, ejecutar y evaluar los recursos municipales en concordancia con los cambios específicos y positivos del bienestar ciudadano.

2.3.2. Operacionalización

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumentos
Auditoria administrativa	Control dentro de la empresa	% de puntos críticos en los procesos.	Guía de Entrevista
		% de confiabilidad de procesos.	
		Instrumento efectivo de control	
	Establece estándares	N.º de revisión de los procesos.	
		Aplicar las medidas correctivas	
	Corregir las desviaciones	N.º de capacitaciones al personal	
		Aclaración de tareas	
		% convenientes de los objetivos y metas de la empresa	
	Control preliminar	Limitar el ámbito en el cual se van a tomar las decisiones	
		Ayuda a unificar el entendimiento de las políticas y procedimientos	
	Control concurrente	Ayuda a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo especificado y bajo las condiciones requeridas.	
Gestión Municipal	Planeación	PDT. (Programa de Declaración Telemática) TUPA. (Texto Único de Procedimientos Administrativos)	Análisis documental
	Organización	ROF. (Reglamento de Organización y Funciones) MOF. (Manual de Organización y Funciones)	
	Dirección	CAP. (Cuadro para Asignación de Personal) PAD. (Programa Apoyo al Deportista)	
	Control	MAPRO. (Manual de Procedimientos Administrativos) RIT. (Reglamento Interno de Trabajo)	

Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento de recolección de datos
Independiente: Auditoria administrativa	Según (Rubio Ragazzoni, 2000)"es el acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativo de la empresa, con el fin de corregir o reforzar sus operaciones para que esta logre una ventaja competitiva".	La auditoría administrativa "es aplicable a cualquier tipo de organización ya que, sin importar el estilo de administración, los procesos o lineamientos que se sigan son sujetos a una revisión". La auditoría administrativa se puede aplicar principalmente a organizaciones privadas, públicas o sociales.	Control dentro de la empresa	-% de puntos críticos en los procesos.	¿Qué importancia tiene para usted, el control durante el proceso del trabajo que realizan en la municipalidad?	Guía de Entrevista
				-% de confiabilidad de procesos.	¿Qué herramientas o programas tienen en la municipalidad que permitan evitar errores?	
				-Instrumento efectivo de control.	¿Considera Ud. que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?	
			Establece estándares.	-N.º de revisión de los procesos.	¿Considera Ud. que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una apropiada función?	
				-Aplicar las medidas correctivas.	¿Qué medidas toman cuando no se está cumpliendo dichas funciones en el proceso de administración en la municipalidad?	
			Corregir las desviaciones	-N.º de capacitaciones al personal.	¿Cuenta la municipalidad con un comité de capacitación? ¿Quiénes lo integran?	

				-Aclaración de tareas.	¿Cree usted que todos los trabajadores de la municipalidad conocen a cabalidad sus funciones y tareas?	
				-% convenientes de los objetivos y metas de la empresa.	¿Con el trabajo que realizan en las diferentes áreas, se están cumpliendo sus objetivos trazados propuestas en la municipalidad y de qué manera?	
			Control preliminar.	-Limitar el ámbito en el cual se van a tomar las decisiones.	¿Quiénes son los encargados de tomar las decisiones en las funciones y acuerdos que se realizan en la municipalidad?	
				-Ayuda a unificar el entendimiento de las políticas y procedimientos	¿Cuáles son las actividades que realizan en equipo para cumplir sus políticas en el proceso de administración?	
			Control concurrente	-Ayuda a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo especificado y bajo las condiciones requeridas.	¿En qué tiempo realizan las modificaciones en su plan de trabajo de la municipalidad?	
Dependiente: Gestión Municipal	Según (Asencio Romero, 2006) en su libro "El libro de la gestión Municipal, claves de éxito para políticos y directivos loca-	Según el MEF (2009) La gestión municipal constituye una cultura trasformadora que. "impulse a la administración pública a una mejora permanente para satisfacer progresivamente las necesidades y	Planeación	PDT. (Programa de Declaración Telemática) TUPA. (Texto Único de Procedimientos Administrativos).		Análisis documental.
			Organización.	ROF. (Reglamento de Organización y Funciones)		

	les", la gestión municipal es el interés general y el servicio público orientado a los ciudadanos.	expectativas de la ciudadanía que critique a lo existencia, que plantee propuestas, que favorezca la acción, reflexión y que se genere en este mismo proceso, creado contextos socioculturales alternativos. Necesitamos que esta cultura sea la del máximo de sectores populares, que sea incluyente y aumente la participación y el poder de los grupos críticos y de los grupos dominados. Además, la Gestión Municipal implica elaborar el presupuesto público en función a resultados, es decir programar, asignar, ejecutar y evaluar los recursos municipales en concordancia con los cambios específicos y positivos del bienestar ciudadano".		MOF. (Manual de Organización y Funciones).		
			Dirección.	CAP. (Cuadro para Asignación de Personal) PAD. (Programa Apoyo al Deportista).		
			Control	MAPRO. (Manual de Procedimientos Administrativos) RIT. (Reglamento Interno de Trabajo)		

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1. Abordaje Metodológico

Entre los métodos y técnicas que se realizó para la investigación tenemos lo siguiente: Considerando la literatura, se utilizaron los métodos según Rodríguez (2005) los cuales son:

Método Inductivo

Es un proceso en el que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que implica o relacionan los fenómenos estudiados.

Método Analítico

Método que distingue los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado. Se utilizará para analizar y sistematizar los datos de la realidad y de la base teórica científica.

Método Sintético

Es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos.

Método Deductivo

Consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal. Se utiliza para establecer la síntesis de los antecedentes, teorías de los antecedentes, teorías y elaboración de la propuesta.

2.4.2. Técnicas

Entrevista

La entrevista es una conversación cuyo objetivo implícito es llegar a una investigación, en esta técnica consistió en recolectar datos ya sea en documentos fuentes o archivos informáticos de todo tipo que esté relacionado con los planes de organización.

Análisis documental

El análisis documental son operaciones secuenciales que consisten en representar un documento y su contenido de forma detallada llegando a conclusiones sobre el estado actual de la empresa.

Esta técnica consistió en recolectar datos ya sea en documentos fuentes o archivos informáticos de todo tipo que está relacionado con el proceso administrativo.

2.4.3. Instrumentos

Guía de entrevista

Se elaboró una guía de entrevista con preguntas abiertas para el área administrativa de la municipalidad de Pacanguilla.

Guía documental

Se obtuvo la información a través de reportes de administrativos como instrumentos de gestión.

2.5. Procedimiento de análisis de datos.

Los métodos fueron aplicados al personal de la municipalidad distrital de Pacanguilla y se obtuvo información de los documentos del control de la empresa.

Para este procedimiento se tiene en cuenta lo siguiente:

Selección de la población y muestra, primeramente, se seleccionó a los trabajadores de la municipalidad distrital de Pacanguilla, quienes fueron entrevistados y se obtuvo la información relevante para analizarlo dicho estudio.

Elección de la técnica e instrumento, luego se redactó una guía de entrevista y una ficha de análisis; que se empleó.

Se evaluó la fiabilidad y validez del instrumento de medición el cual consiste en verificar su fiabilidad.

Análisis estadístico e interpretación de los datos.

Se describe como se organizó estadísticamente la información obtenida las técnicas de análisis estadísticos utilizadas para procesar los datos(software) que permitieron obtener los resultados y como se analizó para llegar a las conclusiones.

En el procesamiento de datos debe mencionarse las herramientas estadísticas utilizadas.

Como lo menciona Hernández (2010) debe decidir qué tipo de análisis de los datos se llevó a cabo: cuantitativo, cualitativo o mixto. En caso de que el análisis sea cuantitativo, seleccionar las pruebas estadísticas apropiadas para analizar los datos, dependiendo de las hipótesis formuladas y de los niveles de medición de las variables. En caso de que el análisis elegido sea cualitativo, pre diseñado o coreografiar el esquema de análisis de los datos. En el caso de que hayamos obtenido datos cuantitativos y cualitativos a cada tipo de datos le aplicamos el análisis correspondiente.

2.6 Aspectos Éticos.

Según la posición de los autores Pollit y Hungler (1984) citado por Soto (2015) se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos.

El conocimiento informado: Este principio se cumplió a través de la información que se dio a los funcionarios y trabajadores entrevistados.

El principio del respecto a la dignidad humana: Se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los trabajadores.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo entes, durante y después se su participación, y se tuvo en cuenta.

La selección justa de participantes: El trato si prejuicio a quienes rehusaron de continuar participando del estudio.

El trato respetuoso y amable siempre enfocado el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: Se aplicó la entrevista indicándoles a los trabajadores que la investigación es anónima y que la información obtenida será solo para fines de la investigación.

Privacidad: Toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los trabajadores siendo útil solo para fines de la investigación.

Honestidad: Se informó a los trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

2.7. Criterios de Rigor científico

Valor a la verdad: De acuerdo a la información recopilada se verifico, por personas especializadas en la información proporcionada de la problemática en su verificación y de esa manera poder plantear las propuestas desarrolladas.

Fiabilidad: el grado de confianza fue alto porque los resultados fueron tomados directamente a los directivos de la municipalidad distrital de Pacanguilla.

CAPITULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACION DELOS RE-SULTADOS

III.RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

3.1.1. Objetivo específico Nº 1

Señalar los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla- 2017.

Entrevista

Dirigido: a los trabajadores del área administrativa de la municipalidad de Pacanguilla.

Objetivo: Recolectar información acerca de la variable auditoria administrativa.

Preguntas

1. ¿Qué importancia tiene para usted, el control durante el proceso del trabajo que realiza en la municipalidad?

Es de suma importancia, el control ayuda a evitar errores y fraudes en toda gestión o administración.

Análisis:

Cuando se habla de control muchas veces se refiere a la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento, en el que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas y pude ser considerada como una de las más importantes para una óptima labor gerencial.

2. ¿Qué herramientas o programas tienen en la municipalidad que permiten evitar errores?

La entidad no cuenta con dichas herramientas.

Análisis:

La municipalidad al no contar con herramientas o programas tiene dificultades para llevar a cabo un buen control y una buena organización, gestión lo cual permite tener errores en su plan de trabajo.

3. ¿Considera Usted que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?

Nos encontramos en proceso de organización.

Análisis:

Si bien es cierto que el control es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable ya que cuando en una entidad está bien organizados tienen a cumplir todos los objetivos propuestos.

4. ¿Considera usted que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una apropiada función?

Por norma los instrumentos de gestión deben ser autorizados cada dos años considerando que somos una municipalidad diligada nos encontramos en proceso de autorización de instrumentos.

Análisis:

Es necesario y de suma importancia una revisión de documentos de gestión y debe estar controlada para asegurar de que, se encuentre disponible y sea idóneo para utilizarlo, cuando y donde se necesite. Para poder controlar toda la información documentada, la municipalidad tiene que abordar todas las actividades que realice, según corresponda: control de cambios, acceso, distribución, recuperación y utilización. La información documentada se conserva como evidencia de la conformidad, se tiene que proteger frente a posibles modificaciones no autorizadas.

5. ¿Qué medidas toman cuando no se están cumpliendo dichas funciones en el proceso de administración en la municipalidad?

Se informa a la alta dirección para el proceso administrativo correspondiente.

Análisis:

Cuando no se cumplen las funciones correspondientes establecidas, muchas veces es por falto de capacitación, desconocimiento etc. lo cual dificulta las tareas a realizar adecuadamente y falto de coordinación.

6: ¿Cuenta la municipalidad con un comité de capacitación? ¿Quiénes lo integran?

De ser una municipalidad diligada, tenemos grandes limitaciones entre ellas la inexistencia de la oficina de personal.

Análisis:

La municipalidad no cuenta con un comité de capacitación por falta de personal y oficina de recursos humanos. La capacitación además de ser importante para las empresas ayuda en la mejora de la productividad y aumenta la rentabilidad de la organización, también brinda soluciones a la empresa, ayuda a prevenir los accidentes dentro de la organización y facilita que los colaboradores se identifiquen con la empresa para poder tener una mejor estabilidad y flexibilidad entre los distintos departamentos de la misma. Otro punto a considerar para la capacitación es la comunicación entre el personal ya que una mala comunicación origina un mal clima de trabajo y los empleados no pueden desarrollar sus habilidades, es por esto que se debe realizar un plan de acción para tomar buenas decisiones y alternativas que sirven para mejorar la comunicación, de esa forma la organización podrá cumplir las metas fijadas.

7: ¿Cree usted que todos los trabajadores de la municipalidad conocen a cabalidad sus funciones y tareas?

Las normas se encuentran en constante cambio y la falta de capacitación limita el conocimiento de facultades administrativas.

Análisis:

De dicha municipalidad los trabajadores no conocen a cabalidad sus funciones y tareas por falta de capacitación y es necesario realizar capacitaciones constantemente y así poder dar a conocer sus funciones y tareas designadas a cada uno de los trabajadores.

8: ¿Con el trabajo que realizan en las diferentes áreas, se están cumpliendo sus objetivos trazados propuestos en la municipalidad y de qué manera?

La municipalidad no cuenta con un plan de desarrollo concertado y los objetivos son generales las cuales su cumplimiento se limita a los recursos que dispone.

Análisis:

Al no contar con un plan de desarrollo, dicha municipalidad no podrá cumplir con sus objetivos trazados y establecidos, lo cual dificulta un trabajo adecuado y ordenado en su organización.

9: ¿Quiénes son los encargados de tomar las decisiones en las funciones y acuerdos que se realizan en la municipalidad?

La máxima autoridad el alcalde y regidores acompañados de los jefes de área.

Análisis:

Como en toda organización siempre hay personas que encabezan la empresa, para delegar funciones y cargos para cada área y hacer cumplir el trabajo que están establecidos, en este caso el alcalde y regidores son las máximas autoridades.

10: ¿Cuáles son las actividades que realizan en equipo para cumplir sus políticas en el proceso de administración?

Reuniones de coordinación y definición de políticas y metas.

Análisis:

Las actividades que realizan son las reuniones y coordinaciones que permite aclarar y exponer sus avances del trabajo que están realizando y hacer cambios en el proceso si es necesario para cumplir sus metas.

11: ¿En qué tiempo realizan las modificaciones en su plan de trabajo de la municipalidad?

Los cambios se realizan al cambio de gestión.

Análisis:

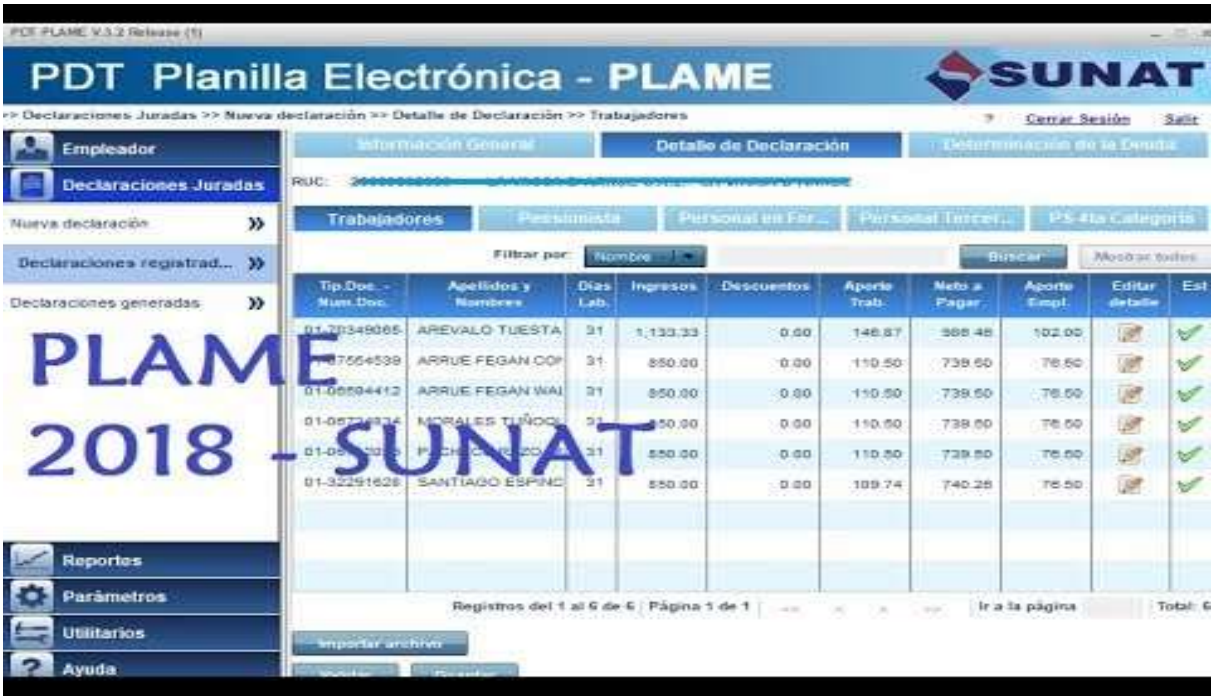
Según a la respuesta de dicha pregunta y entrevista que se realizó, los planes de trabajo que se modifican mayormente se realizan cada cuatro años, cuando ingresa un nuevo alcalde a la municipalidad porque cada alcalde tiene un plan de trabajo o también tienen a cambiar en cualquier fecha viendo las necesidades de la municipalidad.

3.1.2. Objetivo específico Nº 2

Identificar los riesgos que presenta los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla.

Análisis documental.

Programa de Declaración Telemática (PDT) de la Municipalidad de Pacanguilla



Análisis:

La Municipalidad cuenta con un PDT instalado para sus declaraciones determinadas e informativas que se da mensualmente y es uno de los medios informáticos desarrollado por la SUNAT, que sirve para la elaboración de las declaraciones, así como el registro de información requerida.

Con cierta frecuencia son actualizadas las versiones de los PDT que se encuentran disponibles para descargar e instalar en el portal de SUNAT. Algunas actualizaciones se deben a cambio necesarios para aplicar normas legales determinadas, mientras que otras actualizaciones permiten optimizar el PDT, para facilitar el llenado.

Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) de la Municipalidad de Pacanguilla.

Municipalidad de Pacanguilla

TEXTO ÚNICO DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS (TUPA)
AÑO: 2010

UIT=S/.3,600.00

UNIDAD ORGÁNICA: AREA SECRETARIA GENERAL

Nº	DENOMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	REQUISITOS	UIT %	CALIFICACIÓN EVALUACIÓN AUTOM	SA +	SA -	PLAZO	DEPENDENCIA DONDE SE INICIA EL TRAMITE	AUTORIDAD QUE APRUEBA EL TRAMITE	AUTORIDAD QUE RESUELVE RECURSO IMPUGNATIVO
01	EXPEDICIÓN DE COPIAS CERTIFICADAS **Base Legal:** *Art.126 de la Ley Nº 27444 *Ordenanza Municipal Nº 002-2010-MCPP	1. Formulario Unico de Trámite - FUT 2. Derecho de Trámite x Página 3. de 10 páginas a mas (S/. 1.00) c/u	GRATUITO 0.041	X			2 DIAS	SECRETARIA	Area de Secretaria General	ALCALDE
02	BUSQUEDA DE EXPEDIENTE EN ARCHIVO **Base Legal:** *Ordenanza Municipal Nº 002-2010-MCPP	1. Formulario Unico de Trámite - FUT 2. Derecho de Trámite x Búsqueda	GRATUITO 0.25	X			2 DIAS	SECRETARIA	Area de Secretaria General	ALCALDE
03	ACCESO A LA INFORMACIÓN QUE LA INSTITUCIÓN POSEE O PRODUZCAN LAS DIVERSAS ÁREAS Y UNIDADES, PROGRAMAS Y PROYECTOS. **Base Legal:** *D.S. Nº 043-2001-PCM *LEY Nº 27806 – Ley de Transparencia y Acceso a la Información pública. *D.S.Nº 043-2003-PCM del T.U.O. - Ley Nº 27806 *D.S.Nº 072-2003-PCM del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública *Ordenanza Municipal Nº 002-2010-MCPP	1. Formulario Unico de Trámite - FUT 2. Copia del D.N.I. del usuario o solicitante. 3. Copia de Carta Poder del representante (notarial) 4. Oficio(para entidades del estado o Gobierno) 5. Derecho de trámite x reproducción o copia de la información. a. Copia de la Original fedateada b. Copia Simple	GRATUITO 0.06 0.03			X	7 días	SECRETARIA	Area de Secretaria General	ALCALDE
04	REGISTRO ÚNICO DE ORGANIZACIONES SOCIALES Y VECINALES. **Base Legal:** *Ordenanza Municipal Nº 002-2010-MCPP	1. Formulario Unico de Trámite - FUT 2. Acta de Fundación o de Constitución 3. Estatuto y Acta de Aprobación. 4. Copia del Acta de Elección del Cpo. Directiva. 5. Nómina de los Miembros de la Directiva. 6. Nómina de los Miembros de la Organización. 7. Plano de Ubicación de la Organización.	GRATUITO	X			30 Días	SECRETARIA	Area de Secretaria General	ALCALDE
05	PRESENTACIÓN DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS. **Base Legal** Ley 27444 (Art. 113 y 206 al 209) Numeral 33 del Art. 20º - Ley O.M. Nº 27972	1.- Derecho de Trámite a) Recurso de Reconsideración b) Recurso de Apelación c) Recurso de Revisión 2.- Documento impugnado 3.- Nueva prueba instrumental	GRATUITO	X			30 DIAS	SECRETARIA	Area de Asesoría Jurídica	ALCALDE
06	REACTIVACIÓN DE EXPEDIENTES DECLARADOS EN ABANDONO. **Base Legal** Ley 27444 (Art. 191º)	1.- Formulario Unico de Trámite - FUT 2.- Derecho de Trámite	GRATUITO 0.25	X				SECRETARIA	Area de Secretaria General	ALCALDE

1

Análisis: Según la Información obtenida, la municipalidad no cuenta con un TUPA actualizada a la fecha, ya que es de gran importancia que debería estar actualizado lo cual es el documento de gestión relacionada a la tramitación de los documentos de la municipalidad, que contiene los procedimientos administrativos y servicios exclusivos que brinda a la ciudadanía. Estos procedimientos y servicios están ordenados según el área orgánica a la cual pertenecen y puestos en un formato legalmente establecido.

El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad de Pacanguilla.

Municipalidad De Pacanguilla

CREADO CON RESOLUCIÓN Nº 641-95-MPCH

"Ciudad de Bendición"

DISTRITO PACANGA-PROVINCIA CHEPÉN-REGIÓN LA LIBERTAD

CALLE BOLÍVAR CUADRA 6 (PLAZA DE ARMAS)-PACANGUILLA TLF. (044) 323801

Comisión de Reordenamiento y de Reestructuración Orgánica

PACANGUILLA CIUDAD DE BENDICIÓN

REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (ROF)

MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE PACANGUILLA

Leyes Nos. 27972 y 27658
Decreto Supremo N° 043-2006-PCM

JULIO 2010

Análisis:

La información que nos brindaron de la municipalidad sobre el ROF a un no está actualizado a la fecha ya que debería estar actualizado para cumplir dichas expectativas a los cambios y avances de la organización, porque es de gran importancia para una buena organización y funciones. El Reglamento de Organizaciones y Funciones es un instrumento técnico normativo de gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencia, estructura orgánica y relaciones de una entidad Pública. También es un documento normativo que describe las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo desarrollándose a partir de la estructura orgánica y funciones generales establecidas en el reglamento de organización y funciones, así como en base a los requerimientos de cargos considerados en el cuadro de asignación de personal.

El Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad de Pacanguilla.

Municipalidad De Pacanguilla

CREADO CON RESOLUCIÓN Nº 641-86-ARPCH

"Ciudad de Bendición"

DISTRITO PACANGA-PROVINCIA CHEPÉN-REGIÓN LA LIBERTAD

CALLE BOLÍVAR CUADRA 1 (PLAZA DE ARMAS)-PACANGUILLA TLF. (044) 323001

Comisión de Reordenamiento y de Reestructuración Orgánica

PACANGUILLA CIUDAD DE BENDICIÓN

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (MOF)

MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE PACANGUILLA

Leyes Nos. 27972 y 27658
Decreto Supremo N.° 043-2006-PCM

JULIO 2010

Análisis:

La municipalidad no cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado, dicha municipalidad es necesario que tenga actualizado su MOF ya que es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos de puestos de trabajo. El MOF contiene, esencialmente la estructura organizacional, comúnmente llamada organigrama y la descripción de las funciones de todos los puestos en la municipalidad. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación. Hoy en día se hace mucho más necesario tener este tipo de documentos para una buena organización y funciones.

El Cuadro de Asignación de Personal (CAP) de la Municipalidad de Pacanguilla.

Cuadro de Asignacion de Personal

ENTIDAD : MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE PACANGUILLA

SECTOR : DISTRITO PACANGA - PROVINCIA CHEPEN - REGION LA LIBERTAD

I.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANO DE GOBIERNO						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	ALCALDE		FP	1	1	0	ELECCION
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			1	1	0	0

II.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANO DE COORDINACIÓN						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	PROCURADOR PUBLICO MUNICIPAL			1	0	1	1
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			1	0	1	1

III.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANO DE APOYO GENERAL						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	AREA DE SECRETARIA		SP-AP	2	1	1	0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			2	1	1	0

IV.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANO DE DIRECCION						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	GERENCIA MUNICIPAL			1	0	1	1
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			1	0	1	1

V.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANOS DE APOYO						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	OFICINA DE ADMINISTRACION			1	0	1	0
002	AREA DE CONTABILIDAD		EC-AP	1	1	0	0
003	AREA DE TESORERIA		SP-ES	1	1	0	0
004	AREA DE PERSONAL			1	0	1	0
005	AREA DE ABASTECIMIENTO			1	0	1	0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			5	2	3	0

Página 1

VI.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANOS DE LINEA						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	AREA DE RENTAS		SP-ES	3	1	2	0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			3	1	2	0
VII.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANOS DE ASESORAMIENTO						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	AREA DE ASESORAMIENTO JURIDICO			1	0	1	0
002	AREA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO			1	0	1	0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			2	0	2	0
VIII.	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANOS DE SERVICIOS A LA COMUNIDAD						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	AREA DE LIMPIEZA PUBLICA			6	2	4	0
002	AREA DE PARQUEZ Y JARDINES			2	1	1	0
003	AREA DE MERCADO			2	1	1	0
004	AREA DE CAMAL MUNICIPAL			1	0	1	0
005	AREA DE CEMENTERIO MUNICIPAL			1	0	1	0
006	AREA DE ESTADIO MUNICIPAL			1	0	1	0
007	DEMUNA			1	0	1	0
008	REGISTRO CIVIL			1	0	1	0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			15	4	11	0
IX	DENOMINACION DEL ORGANO : ORGANO DE DESARROLLO URBANO						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL NECESARIO	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	AREA DE DESARROLLO URBANO			3	0	3	0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			3	0	3	0
		TOTAL GENERAL		33	9	24	

TOTAL OCUPADOS	09
TOTAL PREVISTOS	24
TOTAL GENERAL	33

CONTRATOS SUJETOS A MODALIDAD

ENTIDAD : MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE PACANGUILLA

SECTOR : DISTRITO PACANGA - PROVINCIA CHEPEN - REGION LA LIBERTAD

CLASIFICACION

SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP
0	1	2	6
TOTAL GENERAL			9

Municipalidad De Pacanguilla

CREADO CON RESOLUCIÓN Nº 641-95-MPCH

"Ciudad de Bendición"

DISTRITO PACANGA-PROVINCIA CHEPÉN-REGIÓN LA LIBERTAD

CALLE BOLÍVAR CUADRA 6 (PLAZA DE ARMAS)-PACANGUILLA TLF. (044) 323801

CONTRATOS CON PERSONAS NATURALES

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO DE PACANGUILLA

SECTOR: DISTRITO PACANGA - PROVINCIA CHEPEN - REGION LA LIBERTAD

Oegano o Unid Orgánica	Total
ALCALDIA	1
AREA DE SECRETARIA	1
AREA DE CONTABILIDAD	1
AREA DE TESORERÍA	1
AREA DE RENTAS	1
SERVICIOS COMUNALES	4
TOTAL GENERAL	**9**

Análisis:

según la información requerida que me brindaron si cuentan con un CAP, pero no actualizado y deberían tener un CAP actualizado porque es un documento técnico- normativo de gestión institucional que contiene los cargos de la municipalidad que son muy necesarios para su normal funcionamiento en base a su estructura orgánica vigente y durante un periodo de tiempo determinado.

Manual de Procedimientos (MAPRO) de la Municipalidad de Pacanguilla.

Análisis

La municipalidad de Pacanguilla aún no cuenta con un Manual de Procedimientos. En sí debería contar con dicho MAPRO porque es de suma importancia ya que es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una entidad administrativa o de dos o más de ellas. El manual incluye además los puesto o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Suelen contener información y ejemplos de formularios, autorizaciones o documentos necesarios, maquinas o equipo de oficina a utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la municipalidad. En él se encuentra registrada y trasmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoria, la evaluación y control interno y su vigilancia la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente. El Manual de Procedimientos permite conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimiento y a los puestos responsables de su ejecución.

3.2. Discusión de Resultado

Por medio del presente trabajo de investigación de tipo correlacional – propositiva, lo cual tiene como objetivo general Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

Se procede a realizar un análisis si los resultados obtenidos nos brindan una visión más clara, acerca del estudio del fundamento de la administración, logrando de esta manera el logro de los objetivos específicos de la presente investigación. En cuanto al analizar el proceso de la investigación a través de la entrevista lo cual fue preguntas abiertas, que se realizó a los funcionarios de la municipalidad de Pacanguilla, de la cual es de gran importancia dicha información que me permitió ver la realidad, como también como están organizados en el trabajo que realizan, además referente a mi variable independiente que es "auditoria administrativa"; en las respuestas a las preguntas que se realizó en la entrevista podemos notar que carecen de organización, coordinación y que muchos funcionarios de algunas áreas no conocen sus funciones a cabalidad, también no lo actualizan sus instrumentos de gestión (TUPA, MOF, ROF, CAP, MAPRO), en conclusión esto indica que no están tomando las expectativas a los cambios y avances que se viene cada día, como también su personal que elaboran en dicha municipalidad no se está capacitando lo cual lo dificulta realizar buenas gestiones en el trabajo que realizan, donde partiendo de estas dificultades se logró identificar diferentes necesidades que carecen en la municipalidad de Pacanguilla lo cual conlleva a tener una deficiente organización; es por ello se necesita urgente realizar una auditoria administrativa como instrumentos de control para optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla, elaborándose de esta manera la propuesta de una mejor organización, planeación, dirección y control, y por último reforzaran sus iniciativas propias, para realizar su trabajo con entusiasmo en la municipalidad de Pacanguilla.

Para Genaro & Olano (2016), En este trabajo de investigación se ha realizado un análisis de la investigación realizadas sobre auditoria de gestión y nuevo concepto como auditoria de desempeño a nivel de América, se ha realizado un comparativo de las directrices del ISSAI emitidas por el INTOSAI y la contraloría general de la republica con el objeto de conocer las experiencias en otros países y relacionarlos con los procedimientos y técnicas de auditoria de desempeño aplicables en el Perú.

“Es por ello que ante la existencia de más de 1841 municipalidades entre provinciales y distritales además las entidades públicas a nivel nacional, todas ellas con una serie de problemas en su gestión, hacen necesario y urgente el desarrollo de auditorías de desempeño que coadyuven a la mejora de la gestión de estas entidades públicas u gobiernos locales”.

Según Saavedra (2014), La auditoría de gestión en la actualidad cumple un rol muy importante ya que a través de este se puede mejorar ciertos mecanismos de aquellas entidades que se encuentran gestionando de una manera deficiente sus recursos, por ello nos preguntamos si ¿La auditoría de gestión evaluada en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital de Norte Chico del Dpto. de Lambayeque en el periodo 2011 permite decidir sobre sistemas de mejora gestión? Para ello se procederá a aplicar una encuesta a los trabajadores y una entrevista al jefe del área y finalmente se realizara la auditoria de gestión en el área de recursos humanos de la entidad e mención en el periodo 2011, para decidir sobre sistemas de mejor gestión y posteriormente proponer el sistema más óptimo para la municipalidad, asimismo en el proceso de investigación se llegó a la conclusión que la auditoria de gestión da a conocer la regencia del área de recursos humanos de la municipalidad distrital de Norte chico del departamento de Lambayeque y permite decidir sobre los sistemas de mejor gestión para sus recursos humanos, asimismo el sistema de CEA ORDENADORES es alternativa viable en la optimización de los recursos humanos que mejorara la gestión y calidad de servicio en la municipalidad distrital de Norte Chico del departamento de Lambayeque.

“Para determinar la problemática que se ha planteado en la presente investigación se aplicó una auditoria de gestión al área de recursos humanos de la municipalidad distrital Norte Chico en el periodo 2011, el cual nos ha permitido decidir sobre el sistema más idóneo para optimizar la administración del personal”.

Al mencionar a estos dos autores, nos podemos dar cuenta que la auditoria son de gran importancia para las organizaciones para una buena administración ya que a través de ideas e investigaciones queremos que dicha municipalidad tenga mayor eficacia en su planeación, organización, dirección y control. Lo cual también están reflejadas en otras municipalidades.

Por otro lado, las limitaciones que tuve para la realización de mi investigación fueron algunas complicaciones para constar a la entrevista lo cual no tenían tiempo, para atenderme, tenía

que ir varios días hasta que me atendieran, pero a pesar de esta inconveniencia se pudo lograr la investigación de manera apropiada y precisa.

En la presente investigación para llevarse a cabo el desarrollo de análisis de los datos se tuvo como limitación el tiempo por razón de trabajo y limitación en cuanto a la información requerida a la municipalidad antes mencionada.

IV. PROPUESTA

Auditoria Administrativa en la Municipalidad Distrital de Pacanguilla.

4.1. Presentación

La administración es un elemento fundamental para la organización lo cual depende principalmente de tener un plan de trabajo.

Es por ello, desde este punto de vista se rescata la importancia de la auditoria administrativa en toda entidad de manera eficiente y constate para llevar un control y optimizar la gestión en la municipalidad y puedan realizar un trabajo optimo que no solamente dentro de la municipalidad si no también brindaran un buen servicio a la población.

En ese sentido, la Municipalidad Distrital de Pacanguilla presenta debilidades en planeación, cuya iniciativa asido muy escasa en la administración lo cual no han logrado actualizar sus instrumentos de gestión, capacitación y aclaraciones para cumplir sus funciones de cada área, debido que no existe una preocupación muy marcada por parte de la municipalidad.

La propuesta que se plantea a continuación está relacionada con el proceso administrativo de la municipalidad distrital de Pacanguilla, dicha propuesta está formulada bajo las variables de auditoria administrativa como instrumento de control para optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla, con el propósito de mejorar la organización, planeación, dirección y control. Que permita contribuir al mejoramiento de las iniciativas presentadas por las mismas, al mismo tiempo las propuestas tengan una repercusión positiva y favorable tanto para el municipio y la población.

4.2. Resumen.

La presente investigación tiene como objetivo principal optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla – 2017, a través de la auditoria administrativa. Esta propuesta es presentada por el autor de investigación.

Este estudio es de suma importancia para la municipalidad distrital de Pacanguilla, sin duda alguna para el alcalde y para los que laboran en las diferentes áreas del municipio, lo cual está conformado 18 trabajadores en la municipalidad distrital de Pacanguilla, al mismo tiempo, las técnicas e instrumentos que se realizaron son: entrevista y análisis documental.

Los resultados obtenidos de dicha entrevista evidenciaron deficiencias en el proceso administrativo, es por eso que se han plasmado en la propuesta acciones para mejor dichas deficiencias. las propuestas se presentarán al alcalde y funcionarios para que ellos realicen un plan de trabajo constantemente, actualicen sus instrumentos de gestión y capaciten permanentemente a su personal para que cumplan su función en cada área, así logren sus objetivos trazados.

4.3. Abstract

The main objective of this research is to optimize the management of the district municipality of Pacanguilla - 2017, through the administrative audit. This proposal is presented by the research author.

This study is very important for the district municipality of Pacanguilla, undoubtedly for the mayor and for those who work in the different areas of the municipality, which is made up of 18 workers in the district municipality of Pacanguilla, at the same time, the and instruments that were made are: interview and documentary analysis.

The results obtained from this interview showed deficiencies in the administrative process, that is why the actions have been reflected in the proposal to improve said deficiencies. the proposals will be presented to the mayor and officials so that they can carry out a work plan constantly, update their management instruments and permanently train their personnel so that they fulfill their role in each area, thus achieving their objectives.

4.4. Planteamiento del Problema

Uno de los problemas que ha limitado las posibilidades de desarrollo en las organizaciones es la falta de tener un plan de trabajo, es por ello que el proceso administrativo y el desempeño de los funcionarios y trabajadores tienen una importancia fundamental para las empresas, municipalidades etc.

Vilca (2017) En su investigación se tomaron los puntos críticos de control interno en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y actividades de prevención y monitoreo; y también los componentes de la gestión administrativa como son: planeación organización, dirección o ejecución y control.

"El control interno concierne significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad de los Olivos, Lima 2017 a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución del proceso de control interno y también destaca la opinión de los servicios sobre la gestión administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de los olivos en el año 2017".

Como podemos notar que la gestión administrativa, plan de trabajo, es de suma importancia en una organización porque depende de ello son los buenos resultados de las actividades que se planean para cumplir los objetivos y metas, por esta razón realizo mi siguiente propuesta.

4.5. Formulación del problema.

¿De qué manera la propuesta de auditoría administrativa sirve como instrumento de control para optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017?

4.6. Objetivos.

4.6.1. Objetivo general.

Optimizar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla – 2017, a través de la auditoria administrativa.

4.6.2. Objetivos Específicos

Identificar la situación de las gestiones administrativas de la municipalidad distrital de Pacanguilla.

Implementar un plan de capacitación para mejorar su gestión y funciones de los administrativos de la municipalidad distrital de Pacanguilla.

Evaluar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla

4.7. Justificación

Teniendo en cuenta los objetivos planeados acerca de la problemática existente en la municipalidad distrital de Pacanguilla, especialmente en el proceso de gestión administrativa, afectando a muchas áreas y funciones que se realiza en la municipalidad.

La propuesta es de gran importancia en la utilidad que va tener la municipalidad distrital de Pacanguilla, debido que esta va poder optimizar las gestiones para mejorar sus procedimientos administrativos.

Tiene justificación teórica debido a que servirá para conceptualizar diferentes definiciones, aspectos y procesos respecto a la propuesta de auditoria administrativa en la municipalidad distrital de Pacanguilla.

Y también, tiene justificación social debido a que la auditoria administrativa le servirán a la municipalidad para que sean implementadas y puedan optimizar su gestión administrativa.

4.8. Fundamentos teóricos

Hoy en día, la auditoria administrativa es de gran importancia porque es el acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativa de la municipalidad, con el fin de corregir y reforzar sus operaciones para que esta logre una ventaja competitiva.

Flores (2015), en su tesis titulada Repercusión del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Ramón- 2015.La presente investigación se ha efectuado con el fin de establecer si el control interno repercute en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Ramón, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación cien-

tífica, el cual permitió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones repercuten favorablemente en la gestión y calidad de vida de la población Juliaqueña.

"Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Situación que no permite una buena gestión en la municipalidad provincial de San Ramón, Juliaca 2013. Así mismo de los resultados obtenidos en la investigación efectuada, se ha establecido que la forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de la provincia de San Ramón".

4.9. Base teórica

Auditoria: es un examen crítico que se realiza con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de una organización. Es una revisión metódica, periódica e intelectual de los registros, tareas y resultados de la empresa, con el fin de diagnosticar el comportamiento global en el desarrollo de sus actividades y operaciones

Gestión: Es asumir y llevar acabo las responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades).

Optimizar: Se refiere a buscar mejores resultados, más eficacia y mayor eficiencia en el desempeño de alguna tarea.

4.10. Plantear y realización de auditoria

Plantear que realicen una Auditoria administrativa:

Descripción: Como podemos observar en la problemática que tiene dicha municipalidad en cuanto en organización y coordinación mi propuesta es que se realice auditoria administrativa ya que esta consiste es el acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativo de la

Municipalidad, con el fin de corregir o reforzar sus operaciones para que esta logre una ventaja competitiva.

Objetivo: Para mejorar sus procesos administrativos en planeación organización, dirección y control.

Realizar un Plan de capacitación:

Descripción: La capacitación del personal resulta importante para hacer un buen trabajo más eficiente en las diferentes áreas que cuenta la municipalidad Distrital de Pacanguilla.

Objetivo. Capacitar al personal de las diferentes áreas administrativas para mejorar sus competencias y que desempeñen sus funciones de una manera eficiente.

Responsable: Un especialista externo

Objetivo	Dirigido	Cursos	Temario	Participantes	Horas	Costo	Responsable
Capacitar al personal de las diferentes áreas administrativas para mejorar sus competencias y que desempeñen sus funciones de una manera eficiente.	A los funcionarios de la municipalidad.	Auditoria administrativa.	Generalidades e importancia de auditoria administrativa.	A los funcionarios de la municipalidad.	3 horas	S/600	Especialista externo.

Tabla 1. Desarrollo de actividades

Realizar una evaluación de auditoria administrativa.

Descripción: Una vez que se haya realizado la capacitación a los funcionarios de dicha municipalidad luego de un periodo de tiempo establecido de un mes, se llevara a cabo una entrevista, para ver los resultados del trabajo que están realizando.

Objetivo. Ver los resultados del trabajo que están realizando después de un tiempo de la capacitación

4.11. Plan de trabajo

Tabla 2. Plan de acción

Objetivos	Estrategias	Actividades	Objetivo	Responsable	Cronograma (enero – diciembre)												presupuesto
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Identificar la situación de las gestiones administrativas de la municipalidad distrital de Pacanguilla.	Plantear que realicen una Auditoria administrativa:	Organización de equipo de trabajo.	Para mejorar sus procesos administrativos en planeación organización, dirección y control.	Un especialista externo	x	x											S/. 100.00
		Repartición de material impreso.				x	x										S/. 500.00
Implementar un plan de capacitación para mejorar su gestión y funciones de los administrativos de la municipalidad distrital de Pacanguilla.	Realizar un Plan de capacitación:	Elegir una fecha establecida.	Capacitar al personal de las diferentes áreas administrativas para mejorar sus competencias y que desempeñen sus funciones de una manera eficiente.	Un especialista externo				x									S/. 0.00
		El lugar donde se va realizar.						x									
		Quien va hacer el exponente.							x	x	x						S/. 600.00
Evaluar la gestión de la municipalidad distrital de Pacanguilla	Realizar una evaluación de auditoria administrativa.	Realización de entrevista.	Ver los resultados del trabajo que están realizando después de un tiempo de la capacitación	Un especialista externo									x	x	x		S/. 100.00
		Analizar los resultados.											x	x	x	x	S/. 200.00
					TOTAL												S/. 1500.00

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO V

CONCLUCIONES Y RECOMENDACIONES

V.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Respecto a identificar la situación de la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pacanguilla se planearon realizar auditoria administrativa en la propuesta que va permitir que tomen conciencia del proceso administrativo que se está realizando y se den cuenta de la importancia que tiene un plan de trabajo bien establecido y actualizado en la organización.

Respecto a realizar un plan de capacitación para mejorar sus gestión y funciones de los administrativos de la municipalidad de Pacanguilla, se estipulo en la propuesta este plan dirigido al personal y funcionarios, planteándose cursos con sus respectivos términos. Esto permitirá a los encargados de las áreas tener un mejor enfoque sobre la gestión administrativa que deben realizar, debido a que los procesos deben estar direccionados a las necesidades inquietudes y solicitudes de los funcionarios, solo de esta manera se podrá disminuir los errores en los funcionarios.

Respecto a evaluar la gestión en la municipalidad distrital de Pacanguilla en la propuesta se plantea realizar auditoria administrativa para mejorar su proceso administrativo y de esta manera realizar un plan de procesamientos e identifiquen en qué condiciones se encuentran, para luego tomar en cuenta que es de gran importancia tener bien definidos sus instrumentos de organización, capacitación a su personal y su gestión administrativa.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda a la municipalidad distrital de Pacanguilla de la región la Libertad llevar a cabo auditoria administrativa; de tal manera que conozcan el trabajo que están realizando y lo que van hacer, así también tener cuidado en las gestiones administrativas y en la información y capacitación que brindan a los trabajadores.

Se recomienda a la municipalidad distrital de Pacanguilla de la región La Libertad que actualicen sus instrumentos de gestión para que estén acorde con los cambios y avances de las políticas, ciencia y tecnología de esta manera motivar a los trabajadores para que realicen un trabajo eficaz.

Se recomienda a la municipalidad distrital de Pacanguilla de la región La Libertad, implementar planes de capacitación lo cual mejorará en el desempeño de sus trabajadores y les permitirá tener un enfoque mejor de sus funciones y trabajo que realizan.

CAPÍTULO V

REFERENCIAS

VI. REFERENCIAS

Bibliografía

Asencio Romero, P. (2006). *Gestion Municipal.*

Ayala Mena, G., & Mena Galvez, H. W. (2016). *PROPUESTA DE MODELO ESTRATÉGICO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA RAMADA, CUTERVO, REGIÓN CAJAMARCA, 2016.* Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3704/gusman_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Benjamin. (2007). *AUDITORIA.*

Briceño Vega, Y. (2017). *Gestión municipal y calidad del servicio público en la municipalidad distrital de Chugay, año 2016.* Universidad Nacional de Trujillo., Trujillo. Obtenido de http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/146385.

Brouyere. (2006). *Investigacion exploratoria; Descriptiva; Correlacional y Explicativa.*

Cabezas Angulo, S. E. (2012). *Auditoría de gestión al Departamento de Talento Humano y Servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Muisne de la ciudad de Muisne, año 2010".* Universidad Tecnica Particular DE loja, Muisne. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/3150/1/Cabezas%20Angulo%20Sabino%20Elit.pdf.

Cachay Vilca , B. (2017). *Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017.* Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8808.

Calero Mora, J. d. (2016). *GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAL EN EL AÑO 2015.* Universidad Catolica los Angeles Chimbote, Huacho. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/573/CALERO_MORA_JANETH_DEL_PILAR_GESTION_CALIDAD_HUARAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Caljaro Quiroz, G. D. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GES-TIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TACNA AÑO 2011.* Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cansino. (2001). *Evaluar al Sector Publico Español.*

Castillo Maza, J. V. (2004). *Reingenieria y Gestion Municipal.* Universidad Nacional de San Marcos, Lima. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/castillo_mj/T_completo.pdf.

Castillo Reyna, S. T., & Castillo Cruzado, C. M. (2015). *"Influencia de la Auditoria Administrativa para la Eficiencia y Eficacia en el Area de Recusoso Humanos de la*

Municipalidad Distrital de Cachicadan, año 2015". universidad Privada Antenor Orrego., Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2320/1/RE_ADMI_STEFANI.CASTILLO_CARMEN.CASTRO_INFLUENCIA.DE.LA.AUDITORIA.ADMINSITRATIVA_DATOS_T046_73274402_72780566T.PDF.

Castillo Tello, M. (2016). *"LA GESTIÓN DEL CAMBIO Y LA COMPETITIVIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO: AÑO 2014".* Universidad de Huanuco., Huanuco. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/392/Tesis%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Chiavenato. (2004). *Introduccion a la Teoria General de la Administracion.*

Cristina, M. G. (2014). *"Ventajas de Fortalecer y crear una unidad de auditoria interna (UDA) en la municipalidad de san Miguel Dueña, del departemento de Sacatepequez".* Universidad Nacional del Altiplano, Guatemala. Obtenido de http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RNAP_0ad33ebec7d8d1a0c00aa444067d9711/Description#tabnav

De la Cruz Gutierrez, D. (2016). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA- ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI 2015.* Universidad Catolica los Angeles, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1152.

Dela Cruz, B., & E. Y. (2017). *Fortalecimiento institucional y gestión de la seguridad ciudadana en la municipalidad provincial Sánchez Carrión, Huamachuco año 2015.* Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/146384.

E. F. (2007). *Auditoria Administrativa.*

Escalante Mejia, L. S. (2016). *"AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EN LA COMPAÑÍA SILVERTI S. A.".* Universidad Guayaquil, Ecuador. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19713.

Espinoza Quispe, D. (2013). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHORRILLOS.* Universidad San Martin de Porres, Chorrillos. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf.

Fernandez Arena, J. A. (1998). *Auditoria Administrativa.*

Flores Castillo, V. L. (2016). *CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, 2015.* Universidad Catolica los Angeles, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951.

Flores Valencia, E. A. (2015). *REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN.* Universidad Andina, San Ramon. Obtenido de http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Franklin. (2003). *Auditorita Administrativa.*

Genaro, J., & Olano, F. (2016). *LA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO INSTRUMENTO DE CONTROL Y EVALUACIÓN PARA INNOVAR LA GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA.* Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Chiclayo. Obtenido de http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/420.

Gil Ruiz, I. (2015). *Análisis de la influencia de la gestión municipal en la identidad territorial y su repercusión en el ámbito turístico. El municipio de Oleiros como propuesta de estudio.* Universidad Da Coruña, Oleiros. Obtenido de http://ruc.udc.es/dspace/bitstream/handle/2183/15797/GilRuiz_Irene_TD_2015.pdf?sequence=5.

Hitt. (2006). *Administracion* .

Hurtado. (2008). *Principios de Administracion* .

Ibañez Ramirez, C., & Flores Perez, E. (2017). *Gerenciamiento corporativo que facilite el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Mochumí, para aplicar con eficien-cia y eficacia sus recursos – 2009.* Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/146384,

Jimenez. (2016). *Plan Municipal de desarrollo Corregidora del ayuntamiento 2015 y 2018.*

Jimenez Jimenez , V. H., & Ortega Romero, G. E. (2010). *AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS DEL ILUSTRE MUNICIPIO DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA PERÍO-DO DEL O1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.* Universidad Nacional de Loja, Ecuador. Obtenido de http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf.

Liñan Gilio, K. (2016). *EL CONTROL INTERNO COMO SOPORTE DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA -HUACHO.* Universidad Jose Faustino Sanchez Carrion., Huacho. Obtenido de http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/418/TFCEC_76.pdf?sequence=1.

Macias Bravo, D. C., & Mendoza Zambrano , O. M. (2016). *Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Ana por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.* Universidad Tecnica de Manabi, Lima. Obtenido de http://repositorio.utm.edu.ec/handle/123456789/579.

Manuel Choquecota, R. F. (2013). *LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN LA MUNICIPA-LIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, AÑO 2010.* Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann , Tacna. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/721/TM0025.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Norbeck. (2004). *Auditoria Administrativa.*

Romero Vasquez, C. F. (2017). *Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015.* Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9087.

Rubio Ragazzoni, V. (2000). *Auditoria Administrativa.*

Saavedra Peñae, M. P. (2014). *“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL NORTE CHICO DEL DPTO. LAMBAYEQUE EN EL PERÍODO 2011 Y PROPUESTA DE UN SISTE-MA DE MEJOR GESTIÓN”.* Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/180/1/TL_SaavedraPenaMarita.pdf.

Santiago, C. d. (2010). *Modernizacion de la Administracion Municipal.*

Tarrillo Clavo, E. A., & Correa Cubas, J. C. (2015). *"METODOLOGÍA PARA UN SISTEMA DE GESTIÓN DE La SEGURI-DAD DE LA INFORMACIÓN BASADO EN LA NORMA TÉCNICA PERUANA NTP- 17799 EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMBAYEQUE SETIEMBRE 2013 - FEBRERO 2014".* Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Chiclayo. Obtenido de http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/499/BC-TES-4275.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Tinoco Rondan , A. O. (2016). *“Modelo de gestión municipal basado en los principios de la Ingeniería Política”.* Universidad Ricardo Palma, Lima. Obtenido de http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1122/3/INGENEIRIA%20INDUSTRIAL_TINOCO%20RONDAN%20ANDRES_2016.pdf.

Torres Acuña , E. G. (2014). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS BIENES PATRIMONIALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHEPÉN 2014.* Universidad Señor de Sipan, Chepen. Obtenido de http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/798/1/TORRES%20ACU%C3%91A.pdf.

Torres Pari , O. B. (2016). *INCIDENCIA DEL CONTROL ADMINISTRATIVO COMO LABOR DE VEEDURÍA PÚBLICA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL.* Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez., Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/630/TESIS%20T036_02380733_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Vilca. (2017). *Gestion Administrativa.*

Vimos Quintanilla , E. K. (2015). *AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA DIRECCIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA PÚBLICA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO “EP-EMAPAR” DE LA CIUDAD DE RIO-BAMBA, PERÍODO 2013.* Universidad Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador. Obtenido de http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5529/1/82T00415.pdf.

William p. Leonard. (1996). *Auditoria Administrativa.*

Zambrano. (2006). *Planificacion Estrategica, Presupuesto y Control de la Gestion Publica.*

ANEXOS

Anexo 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017.

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera la auditoría administrativa sirve como ins-	Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la	Señalar los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. Identificar los riesgos que presentan los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.	H1: La auditoría administrativa como instrumento de control optimiza la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla - 2017	Auditoria Administrativa.	- Control dentro de la empresa.	-% de puntos críticos en los procesos. -% de confiabilidad de procesos. -Instrumento efectivo de control.	Guía de entrevista
					-Establece estándares	- N. º de revisión de los procesos. - Aplicar las medidas correctivas.	
					- Corregir las desviaciones.	- N. º de capacitaciones al personal. -Aclaración de tareas. -% convenientes de los objetivos y metas de la empresa.	

trumento de control para optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017?	gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.	Evaluar de qué manera la auditoría administrativa como instrumento de control optimiza la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.			-Control preliminar	-Limitar el ámbito en el cual se van a tomar las decisiones. - Ayuda a unificar el entendimiento de las políticas y procedimientos.	
					-Control concurrente	-Ayuda a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo especificado y bajo las condiciones requeridas.	
				Gestión Municipal.	Planeación	- PDT. (Programa de Declaración Telemática) -TUPA. (Texto Único de Procedimientos Administrativos)	Análisis documental
					Organización	-ROF. (Reglamento de Organización y Funciones) -MOF. (Manual de Organización y Funciones).	
					Dirección	-CAP. (Cuadro para Asignación de Personal) -PAD. (Programa Apoyo al Deportista)	
					Control	-MAPRO. (Manual de Procedimientos Administrativos) -RIT. (Reglamento Interno de Trabajo)	

Anexo 2

Validación de instrumentos

Experto 1

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		DANTE ROBERTO FOLGUERA PISCOYA
	PROFESIÓN	CONTADOR ABOGADO
	ESPECIALIDAD	ADM. PUBLICA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	10 AÑOS
	CARGO	DTC
LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017.		
DATOS DE LOS TESISTAS		
NOMBRES	LUNA HUAMAN ELEUTERIO	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	**GENERAL** Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. .	
	ESPECÍFICOS Señalar los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. Identificar los riesgos que presentan los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. Evaluar de qué manera la auditoría administrativa como instrumento de control optimiza la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.	

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "*TA*" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 11 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1. ¿Qué importancia tiene para usted, el control durante el proceso del trabajo que realizan en la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿Qué herramientas o programas tienen en la municipalidad que permitan evitar errores?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿Considera Ud. que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
4. ¿Considera Ud. que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una apropiada función?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____

5. ¿Qué medidas toman cuando no se está cumpliendo dichas funciones en el proceso de administración en la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
6. ¿Cuenta la municipalidad con un comité de capacitación? ¿Quiénes lo integran?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
7. ¿Cree usted que todos los trabajadores de la municipalidad conocen a cabalidad sus funciones y tareas?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
8. ¿Con el trabajo que realizan en las diferentes áreas, se están cumpliendo sus objetivos trazados propuestos en la municipalidad y de qué manera?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Quiénes son los encargados de tomar las decisiones en las funciones y acuerdos que se realizan en la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____
10. ¿Cuáles son las actividades que realizan en equipo para cumplir sus políticas en el proceso de administración?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____

11. ¿En qué tiempo realizan las modificaciones en su plan de trabajo de la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo. Dante Roberto Farfan Piscoya....., Magister en ....Gestion Publica..... he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Guía de entrevista) elaborada por: ELEUTERIO LUNA HUAMAN, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: **"LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017".**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, de Julio del 2018

DNI 16481

Experto 2

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		RÍOS CUBAS MARTÍN ALEXANDER
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	4 AÑOS
	CARGO	DTC CONTABILIDAD

LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017.

DATOS DE LOS TESISTAS	
NOMBRES	LUNA HUAMAN ELEUTERIO
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	**GENERAL** Demostrar que la auditoria administrativa como instrumento de control optimizaría la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. .
	ESPECÍFICOS Señalar los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. Identificar los riesgos que presentan los procesos administrativos que desarrolla la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017. Evaluar de qué manera la auditoría administrativa como instrumento de control optimiza la gestión de la Municipalidad Distrital de Pacanguilla – 2017.

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "*TA*" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 11 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1. ¿Qué importancia tiene para usted, el control durante el proceso del trabajo que realizan en la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: Cual es la Importancia de contar con un control dentro de la Municipalidad
2. ¿Qué herramientas o programas ti~~enen en~~ la municipalidad ~~que~~ p~~ermit~~an evitar errores?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: cuenta la Municipalidad por evitar.....
3. ¿Considera Ud. que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS:
4. ¿Considera Ud. que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una apropiada función?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS:

5. ¿Qué medidas toman cuando no se está cumpliendo dichas funciones en el proceso de administración en la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: Cuales son los políticos al no cumplimiento de funciones
6. ¿Cuenta la municipalidad con un comité de capacitación? ¿Quiénes lo integran?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS:
7. ¿Cree usted que todos los trabajadores de la municipalidad conocen a cabalidad sus funciones y tareas?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: Los Colaboradores cuentan con información sobre sus funciones.
8. ¿Con el trabajo que realizan en las diferentes áreas, se están cumpliendo sus objetivos trazados propuestos en la municipalidad y de qué manera?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS: Con los Tareas encomendados se están cumpliendo con los objetivos Institucionales
9. ¿Quiénes son los encargados de tomar las decisiones en las funciones y acuerdos que se realizan en la municipalidad?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS:
10. ¿Cuáles son las actividades que realizan en equipo para cumplir sus políticas en el proceso de administración?	TA(✓) TD( ) SUGERENCIAS:

11. ¿En qué tiempo realizan las modificaciones en su plan de trabajo de la municipalidad?	TA(/) TD( ) SUGERENCIAS: _____

1. **PROMEDIO OBTENIDO:**	N° TA _____ N° TD _____
2. **COMENTARIO GENERALES**	
3. **OBSERVACIONES**	

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo. Mg. RÍOS CUCAS MARTÍN ALEXANDER ....., Magister en GESTIÓN PÚBLICA Y TRIBUTACIÓN NACIONAL ....., he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Guía de entrevista) elaborada por: ELEUTERIO LUNA HUAMAN, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: **"LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACANGUILLA- 2017".**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, de Julio del 2018

45220005

Anexo 3

Guía de entrevista aplicada

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Guia de entrevista.

Diriguido a los trabajadores del area administrativa de la municipalidad de Pacanguilla.

Objetivo: Recolectar informacion acerca de la variable Auditoria Administrativa.

1. ¿Que importancia tiene para usted, el control durante el proceso del trabajo que realizan en la municipalidad?.
   Es de suma importancia, el control ayuda a evitar errores y fraudes en toda gestion o administracion.

2. ¿Que herramientas o programas tienen en la municipalidad que permitan evitar errores?.
   La entidad no cuenta con dichas herramientas

3. ¿Considera Ud. que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?.
   Nos encontramos en proceso de organización

4. ¿Considera Ud. que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una apropiada funcion?.
   Por norma los instrumentos de gestion deben ser actualizados cada 2 años, sin embargo que somos una Municipalidad delegada nos encontramos en proceso de actualización de instrumentos

5. ¿Que medidas toman cuando no se esta cumpliendo dichas funciones en el proceso de administracion en la municipalidad?.
   Se informa a la alta dirección para el proceso administrativo correspondiente

6. ¿Cuenta la municipaliad con un comité de capacitación? ¿Quienes lo integran?.
   Al ser una Municipalidad delegada tenemos grandes limitaciones entre ellas la inexistencia de la oficina de personal

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

7. ¿Cree usted que todos los trabajadores de la municipalidad conocen a cabalidad sus funciones y tareas?.

Las normas se encuentran en constante cambio y la falta de capacitación limita el conocimiento de facultades administrativas.

8. ¿Con el trabajo que realizan en las diferentes areas, se estan cumpliendo sus objetivos trazados prospuestos en la municipalidad y de que manera?.

La entidad no cuenta con POCL y los objetivos son generales los cuales su cumplimiento se limita a los recursos que disponen.

9. ¿Quienes son los encargados de tomar las deciciones en las funciones y acuerdos que se realizan en la municipalidad?.

La maxima autoridad Alcalde y regidores acompañados de los jefes de area.

10. ¿Cuales son las actividades que realizan en equipo para cumplir sus politicas en el proceso de administracion?.

Reuniones de coordinación y definición de politicas y metas.

11. ¿En que tiempo realizan las modificaciones en su plan de trabajo de la municipalidad?.

Los cambios se realizan al cambio de gestion.

Anexo 4

Evidencias fotográficas

Figura 1.Entrevistando al gerente general.

Figura 2. Entrevistando a la secretaria

Figura 3. Entrevistando a la encargada de Contabilidad

Figura 4. Entrevistando a la encargada de abastecimiento.

Figura 5. Entrevistando al encargado de rentas.

Figura 6. Municipalidad de Pacanguilla