



# FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE  
CONTROL PARA LA EVALUACION DE LA GESTION  
ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
CAJAMARCA -2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

Bach. VELASQUEZ VARGAS, LUZ MARLENY

ASESOR:

Mg. CPCC FARFAN AYALA MARIO IGNACIO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

CHICLAYO – PERÚ

2018



## ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 10.00 pm horas del día 22 de enero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0148, de fecha 18 de enero del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA - 2017", presentado por la Bachiller: VELASQUEZ VARGAS LUZ MARCELY, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

**PRESIDENTE** : Mgtr. *CPC. ABEL SALAZAR ASALDE*  
**SECRETARIO (A)** : Mgtr. *CPC. DIEGO ISIDRO FERRE LOPEZ*  
**VOCAL** : Mgtr. *CPC. MARIO ZOMACCO FARFAN AYALA*

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

APROBAR POR MAYORIA

Siendo las 10:30 pm del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, \_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2018

Mgtr. *CPC. ABEL SALAZAR ASALDE*  
Presidente

Mgtr. *CPC. DIEGO ISIDRO FERRE LOPEZ*  
Secretario (a)

Mgtr. *CPC. MARIO ZOMACCO FARFAN AYALA.*  
Vocal

## Dedicatoria

**A Dios:** por permitirme tener la fuerza para terminar mi carrera.

**A mis padres:** por su esfuerzo en concederme la oportunidad de estudiar y por su constante apoyo a lo largo de mi vida.

**A mis hermanos:** por sus consejos, paciencia y toda la ayuda que me brindaron para concluir mis estudios.

**A mis hijos:** Por ser la razón de mi existir sin ellos la fuerza de levantarme cada día para ser mejor persona no sería una realidad, gracias Hernán y Adriel por existir.

**LUZ MARLENY**

## **Agradecimiento**

Siempre me he sentido maravillada por la linda familia que tengo, se ha preocupado por mí desde el momento que llegue a este mundo, me han formado para saber cómo luchar y salir victoriosa ante las diversas adversidades de la vida.

Muchos años después sus enseñanzas no cesan y aquí estoy, con un nuevo logro.

Quiero agradecer a Dios por ser mi padre confidente y regalarme cada día maravilloso de mi vida, a mis hijos por ser la fuerza de salir adelante, mis hermanos y mi amado esposo.

**La autora**

### **Declaratoria de autenticidad**

Por el presente documento, la alumna del sistema universitario basado en experiencia universitaria:

Velásquez Vargas, Luz Marleny

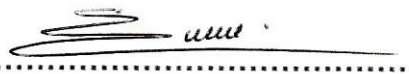
DNI 27930514

Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **“AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA -2017”** para optar el grado de Contadora Publica otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no hemos asumido como nuestras las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que todos los miembros hemos leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad y somos plenamente conscientes de todo su contenido. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, Agosto del 2018



Velásquez Vargas, Luz Marleny

DNI 27930514

## **Presentación**

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, ponemos a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado **“AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DELA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA -2017”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contadora Publica. El trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: Presenta el planteamiento del problema, las teorías en las que se apoya la investigación, hipótesis y objetivos, principalmente.

CAPITULO II: Describe la metodología a seguir, en la que destacan las técnicas de investigación y el instrumento utilizado-

CAPITULO III: Presenta los resultados del trabajo de campo.

CAPITULO IV: Discute los resultados de la investigación

CAPITULO V: Conclusiones

CAPITULO VI: Recomendaciones

CAPITULO VII: Referencias bibliográficas

Por último, se presentan los anexos correspondientes.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar con estudios de esta naturaleza.

Por lo que me someto a su evaluación y consideración, con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título de contadora pública

## Índice

Acta de Sustentación.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.1.1. A nivel internacional.....	10
1.1.2. A nivel nacional.....	11
1.1.3. A nivel local.....	11
1.2. Trabajos previos.....	12
1.2.1. A nivel internacional.....	12
1.2.2. A nivel nacional.....	13
1.2.3. A nivel local.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	15
1.4. Formulación del problema.....	19
1.5. Justificación del estudio.....	19
1.6. Hipótesis.....	19
1.7. Objetivos.....	20
II. MÉTODO.....	21
2.1. Diseño de investigación.....	21
2.2. Variables de investigación.....	22
2.3. Población y muestra.....	25
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
2.5. Métodos de análisis de datos.....	26
2.6. Aspectos éticos.....	26
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN.....	35
V. CONCLUSIONES.....	41
VI. RECOMENDACIONES.....	42
VII. REFERENCIAS.....	43
ANEXOS.....	46
Acta de Originalidad de Tesis.....	59
Autorización de Publicación de Tesis.....	60

## RESUMEN

La presente investigación titulada AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DELA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA - 2017, tuvo como objetivo general Evaluar la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017, para lo cual se realizó una investigación de tipo descriptiva – propositiva con un diseño no experimental – transversal, teniendo como población a 10 colaboradores del área de contabilidad, a los cuales se les aplico un cuestionario en base a escala de Likert. Los resultados muestran que el 64.00% está totalmente de acuerdo que el nivel de auditoria es apropiado en la Municipalidad de Cajamarca, el 3.00% es indiferente y el 33.00% está totalmente en desacuerdo. Finalmente se concluye que La auditoría administrativa es un instrumento de control para evaluar la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017, puesto que proporciona un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa.

Palabras claves: auditoria, administración, gestión



## **ABSTRACT**

The present investigation titled ADMINISTRATIVE AUDIT AS A CONTROL INSTRUMENT FOR THE EVALUATION OF THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF CAJAMARCA - 2017, had as general objective To evaluate the administrative audit as a control instrument for the evaluation of the administrative management of the provincial municipality of Cajamarca -2017, for which a descriptive-propositive research was carried out with a non-experimental transversal design, having as a population 10 collaborators in the accounting area, to which a questionnaire was applied based on Likert scale. The results show that 64.00% totally agree that the level of audit is appropriate in the Municipality of Cajamarca, 3.00% is indifferent and 33.00% strongly disagree. Finally, it is concluded that the administrative audit is a control instrument to evaluate the administrative management of the provincial municipality of Cajamarca -2017, since it provides a complete and constructive examination of the organizational structure of the company.

Keywords: audit, administration, management

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

#### 1.1.1. A nivel Internacional. -

Jiménez y Pillajo (2014). En Ecuador en su artículo científico sobre el “Análisis de la gestión administrativa y financiera del gobierno municipal Francisco de Orellana, período 2009-2011. Este análisis ha permitido visualizar cómo se encuentra la gestión administrativa y financiera del Municipio, estudiar sus debilidades y fortalezas en la ejecución institucional, en la revisión de los procesos existentes no se cuenta con indicadores siendo necesaria la presencia de una vinculación entre la ejecución presupuestaria de los planes operativos”.

Loor y Vélez (2014). En Ecuador en su artículo científico sobre la “Auditoría de gestión del departamento de dirección técnica de gestión del talento humano en la Universidad Politécnica Salesiana, indican que actualmente a la fecha no se ha ejecutado auditorías, por lo que resulta imperioso evaluar los riesgos probables que puedan estar presentes en este departamento”.

Murillo (2013) En Venezuela en su artículo científico sobre “Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo. Los resultados indicaron que se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría, contando con la determinación de riesgos y procedimientos específicos a ejecutar. En cuanto a los controles internos, presentan algunas deficiencias en cuanto a las políticas contables”.

#### 1.1.2. A nivel Nacional

Arrascue y Matallana (2015) En Chiclayo en su artículo científico sobre la “Evaluación del ciclo de facturación mediante una auditoría administrativa para mejorar la gestión por procesos de la empresa electronorte s.a. Chiclayo – 2014. Indican que las empresas deben de

Diseñar un esquema de auditoría administrativa para el mejoramiento del proceso de facturación. El Área de Facturación puede detectar problemas antes de que se conviertan en obstáculos serios”.

Chuquiruna, y Huaman, (2015). Trujillo en su artículo científico sobre la “Auditoria administrativa como herramienta para evaluar la gestión de la empresa decórate S.R.L. de la ciudad de Trujillo. Los autores buscaron determinar que la gestión de la empresa Decórate en el periodo de análisis no es la más adecuada, se percibe que no se cumple con las normas, políticas y procedimientos establecidos en el manual operativo de la empresa, que traen como consecuencia las demoras y cuellos de botella en el proceso de atención al cliente”.

Crisologo y Leon (2013). En Trujillo en su artículo científico acerca del control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. En la actualidad el sistema de Control Interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la confiabilidad”.

### **1.1.3. A nivel Local**

En la ciudad de Cajamarca, como todas las provincias del Perú, tiene un ente gubernamental, la Municipalidad Provincial de Cajamarca (MPC), capital del departamento del mismo nombre, en la actual gestión edil el Alcalde es el Señor Manuel Becerra Vilchez, el cual fue elegido durante el periodo 2015 – 2018. En la actual gestión edil, se denota que la municipalidad está realizando obras en todo en el ámbito local de la ciudad Cajamarca, garantizando la participación y la seguridad de la ciudadanía, además se observa la dedicación que tiene la Municipalidad para generar el ordenamiento de la ciudad, construcción o reparación de la calzada en pro de la mejora de la ciudadanía.

Después de haber tenido una pequeña entrevista con el Jefe de la Unidad de Contabilidad de la MPC, se observaron las distintas falencias en la unidad de contabilidad, siendo las más importantes las siguientes: falta de un adecuado control interno, falta de cumplimiento de algunos procedimientos administrativos.

La gestión administrativa de la municipalidad es deficiente, puesto que no se utilizan procesos administrativos para lograr los objetivos. El proceso de planeamiento no involucra a todos los miembros de la organización, así como las funciones a pesar de estar normadas y reglamentadas no son cumplidas a cabalidad por los colaboradores. También existe carencia de estrategias motivacionales y técnicas modernas de liderazgo.

## **1.2. Trabajos Previos.**

### **1.2.1. A nivel Internacional. -**

Marin y Sáenz (2016) En su tesis de pre grado realizada en Ecuador en la Universidad de Guayaquil. Para optar el título de Contador Publico titulada "Auditoría Administrativa De La Compañía Scg Ecuador De La Ciudad De Guayaquil, Período 2015. Plantearon como objetivo general Realizar una Auditoría Administrativa a la compañía Smart Consulting Group SCG Ecuador S.A, con el objetivo de medir la gestión administrativa del período 2015. El diseño de investigación fue descriptiva no experimental. Entre los resultados más resaltantes tenemos que se tiene una puntuación en cuanto al nivel de confianza del 83% lo cual es moderado, mientras que el riesgo se reduce al 17% siendo considerado bajo. Concluyen que se ha validado que sus dos líneas de negocio son: cursos, seminarios y capacitaciones, y servicios de marketing y publicidad".

Arias (2014) investigo en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, para optar el título de Administración financiera y comercio internacional sobre "La Gestión Administrativa y su impacto en la

Rentabilidad Financiera de la Empresa Seismiccorp Service S.A. El objetivo general de la investigación fue determinar el impacto de la auditoría en la rentabilidad. El diseño fue descriptivo – correlacional transversal. Se concluyó que los balances de la empresa presentan pérdidas considerables debido a que no son tomadas en cuenta para la toma de decisiones, asimismo dicha empresa se encuentra por debajo del nivel de crecimiento de la industria en comparación con los resultados financieros de otras empresas, por otro lado, la evaluación del desempeño empresarial no es la adecuada de tal manera que afecta a la rentabilidad de la empresa”.

Pintado y Rodríguez (2014) “Realizo un modelo de gestión administrativa para la competitividad de las microempresas en la zona sur de la provincia de Manabí. Para optar el título de Administrador Cuyo objetivo es Establecer un modelo de gestión administrativa que contribuya al desarrollo competitivo de las micro empresas de la zona sur de Manabí, Ecuador. La modalidad que utilizaron en su investigación fue cualitativa y cuantitativa. Cualitativa por que investigaron los aspectos sociales y culturales relacionados con su tema y porque estudiaron factores como el ambiente interno y la motivación dentro de las micro empresas de la zona de Manabí, y cuantitativa porque hicieron uso de la estadística para cuantificar los resultados. Se concluye que el modelo si mejora la gestión administrativa y por lo tanto la empresa se vuelve mas competitiva.

### **1.2.2. A nivel Nacional**

Cieza (2017). En Cajamarca, Perú –realizo una tesis en la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título de Contador Público la cual título “el sistema de contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca - 2016. Tuvo como objetivo general Determinar la incidencia del sistema de contabilidad gubernamental en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca - 2016. El diseño fue descriptivo – correlacional no

experimental. Dentro los resultados, el 66.67% está totalmente de acuerdo que La contabilidad gubernamental debe brindar mecanismos sobre el manejo de los fondos públicos El sistema de contabilidad gubernamental si incide en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca – 2016, puesto que el coeficiente de spearman arrojó un ,896 de asociación”.

Roque (2016). En su tesis realizada en la Universidad Privada Señor de Sipan para optar el título de Administrador “Estrategias de gestión administrativa en mejora de la atención al cliente en la MYPE comercial San Martín – Chiclayo. Tuvo como objetivo implementar un plan de estrategias de gestión administrativa que ayuden a la empresa decoradora de interiores a mejorar la atención al cliente. El diseño fue no experimental – transversal. Concluye que las Estrategias de Gestión Administrativa van de la mano con la Atención al Cliente; permitiendo que todos los trabajadores de la empresa conozcan bien de ella y lo que quiere lograr, y así estos estar en las mejores condiciones de atender bien al cliente y por lo tanto de prestar un mejor servicio”.

Monteza (2014). En su tesis de pre grado realizada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo para optar el título de Contador Público titulada “Auditoría operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo’s Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos, plantea como objetivo general Proponer las medidas correctivas de mejora en el proceso de ventas. Se concluye que la Empresa adolece de un programa de Control Interno para el área de ventas”.

### **1.2.3. A nivel Local**

Huaman (2018). En su tesis realizada en la ciudad de Cajamarca en la Universidad Privada del Norte para optar el título de Administrador, titulada “La gestión administrativa en el Instituto de Educación

Superior Tecnológico Público – Cajamarca, 2018, tuvo como objetivo conocer como es la gestión en dicha Institución. Concluye que La gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Cajamarca se lleva a cabo de forma parcial como se evidencia en cada una de sus dimensiones las cuales no llegan al 50% de su desarrollo”.

Flores (2017). En su tesis realizada en la ciudad de Cajamarca en la Universidad Nacional e Cajamarca para optar el título de maestro en ciencias, titulada “La influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca: 2012-2014. Se buscó Determinar si la auditoría interna influye en la gestión de las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca: 2012 - 2014. El 80% de funcionarios y servidores que laboran en el Órgano de Control Institucional encuestados, respondieron que dentro de los planes anuales de auditoría durante el periodo 2012 – 2014 se consideró a 10 (diez) procesos de selección. Se concluyó que en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca se pudo identificar a 21 expedientes de contratación pública con un valor igual o mayor al millón de soles, durante el periodo 2012 – 2014”.

Torres y Romero (2016). En su tesis titulada “Factores que intervienen en la gestión exitosa de las asociaciones sin fines de lucro de la ciudad de Cajamarca en el 2016, la cual la realizaron en la ciudad de Cajamarca, Perú. Plantearon como objetivo general realizar una selección de estrategias más seguras que contribuyan a una gestión administrativa sostenible. Dentro de los resultados más resaltantes tenemos Los resultados muestran los 32 factores jerarquizados de acuerdo a los porcentajes o frecuencia obtenidos, se consideran como los más favorecedores para una gestión exitosa a los diez factores con mayor porcentaje (83.3% a 100%)”.

### **1.3. Teorías Relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Auditoría Administrativa**

Según Leonard (1991), la auditoría administrativa se define como: “Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental”. (Pág. 9). Para este autor la auditoría es un examen integral que sirve para detectar errores y plantear posibles soluciones. La auditoría tiene un fin fiscalizador, más no sancionador.

Según Franklin (2007), Señala que la auditoría administrativa es "una visión formal y sistemática para determinar hasta qué punto una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorar". La auditoría permite tener un panorama del funcionamiento de la organización, también permite ver las medidas correctivas para el logro de las metas.

#### **Clasificación de las Auditorías.**

Sánchez (2005), las auditorías se clasifican en:

##### **Auditoría financiera (contable)**

Sánchez (2005) “La actividad del auditor consiste en revisar la correcta aplicación de los registros contables y operaciones financieras de las empresas. Tiene como objetivo el examen y evaluación de los saldos y su presentación en los estados financieros”. (Pág. 13)

##### **Auditoría operativa**

Sánchez (2005) “Es realizada simultáneamente como apoyo y aseguramiento de la financiera. Consiste en la evaluación de las operaciones y procedimientos efectuado por la empresa durante el periodo examinado realizada por el auditor independiente”. (Pág. 15)



## **Auditoría administrativa.**

Sánchez (2005) “Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones”. (Pág. 15)

Entre los aspectos a examinar podemos señalar:

“Existencia y desarrollo del cumplimiento de la misión, objetivo y entidad de los programas trazados. Viabilidad de los objetivos trazados. Conocimiento de meta a corto y largo plazo. Conformación de una adecuada estructura orgánica. Selección, contratación, y liquidación del personal”.

“Existencia y conocimiento de las funciones, manuales, reglamentos, normas legales etc. Existencia y aplicación del reglamento interno del trabajo y de seguridad industrial. Informe oportuno a las identidades estatales. Oportunidad de la comunicación interna. Existencia, mantenimiento, conservación, custodia y uso de los bienes”.

**Objetivos.-** Franklin, (2007). Plantea los siguientes objetivos de la auditoría administrativa.

**De Control.-** Destinados a orientar los esfuerzos en la aplicación de la auditoría y evaluar el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos.

**De Productividad.-** “Encauzan las acciones de la auditoría para optimizar el aprovechamiento de los recursos, de acuerdo con la dinámica administrativa instituida por la organización”.

**De Organización.-** “Determinan que el curso de la auditoría apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo eficaz de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo”.

**De Servicio.-** “Representan la manera en que la auditoría puede constatar que la organización está inmersa en un proceso que la vincula cuantitativa y cualitativamente con las expectativas y satisfacción de sus clientes”.

**De Calidad.-** “Disponen que la auditoría tienda a elevar los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos”.

**De Cambio.-** “Transforman la auditoría en un instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización”.

**De Aprendizaje.-** “Permiten que la auditoría se transforme en un mecanismo de aprendizaje institucional para que la organización pueda asimilar sus experiencias y las capitalice convertirlas en oportunidades de mejora”.

**De Toma de Decisiones.-** “Traducen la puesta en práctica y los resultados de la auditoría en un sólido instrumento de soporte del proceso de gestión de la organización”.

**De Interacción.-** “Posibilitan el manejo inteligente de la auditoría en función de la estrategia para relacionar a la organización con los competidores reales y potenciales, así como con los proveedores y clientes”.

**De Vinculación.-** “Facilitan que la auditoría se constituya en un vínculo entre la organización y un contexto globalizado”.

### **1.3.2. Gestión y administración**

Anzola, S. (2011), menciona que “Gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.

Para Gitman (2008), “la gestión administrativa comprende la concreción de las políticas, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas. Una política no es un documento legal. Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige”.

“Según Hernández y Pulido (2011) La gestión y la administración guardan una relación estrecha. La gestión implica conocer el entorno, conceptualizarlo y generar las directrices estratégicas; a su vez, se requiere que la administración contribuya a la organización interna”.

#### **Proceso**

Dentro del proceso de gestión administrativa, esta se divide en 4 dimensiones, las cuales son: Planeación, organización, dirección y control.

#### **Planeación.-**

“Según Hernández y Pulido (2011) La planeación es la proyección impresa de las acciones de corto, mediano y largo plazo de la empresa para que operen con éxito en el contexto donde actúan, lo cual permite administrar sus recursos, organizarlas internamente, las gerenciales y controlarlas. El objetivo de la planeación de una empresa de una empresa es fincar su desarrollo sostenible mediante el análisis del ambiente competitivo en el que opera con el fin de

encontrar los espacios en los que se desempeñe mejor que sus competidores”.

### **Organización.-**

“Según Hernández y Pulido (2011) la fase del proceso administrativo en la que se aplica las técnicas administrativas para estructurar una empresa u organización social ,definiendo las funciones por áreas sustantivos ,departamentos y puestos ,estableciendo la autoridad en materia de toma de decisiones y la responsabilidad de los miembros que ocupan dichas unidades ,así como las líneas de comunicación formal para facilitar la comunicación y cooperación de los equipos de trabajo con la finalidad de alcanzar los objetivos y la estrategia”.

**Dirección**“Según Hernández y Pulido (2011) Significa conducción hacia un rumbo concreto con un objetivo por lograr. Sin embargo, administrativamente es un nivel jerárquico en la estructura, con funciones concretas. Cuando hablamos de dirección dentro del proceso administrativo, analizamos los elementos de liderazgo que requiere quien ocupa una gerencia general, una gerencia de área o jefatura que le de dirección a sus equipos de trabajo hacia los grandes objetivos de la empresa”.

**Control** “Según Hernández y Pulido (2011) dice que el control es un elemento vital de un sistema administrativo, ya que permite a las empresas autorregularse y mantener su desarrollo en términos deseados desde la planeación”.

“Existe una premisa administrativa que señala que solo lo que se mide se puede mejorar. Sin control no es posible asegurar y mantener un sistema de calidad, tanto en los productos y servicios de las empresas como en los procesos que utilizan para producirlos. Las empresas operan en medios cambiantes y son altamente sensibles respecto de los que sucede externamente, de ahí que los planes, procesos,

programas, estructuras e incluso el comportamiento de los miembros del equipo de trabajo varié conforme actúa”.

Para Díaz, J. (2014), “los entornos empresariales se hacen cada vez más complejos y exigentes, obligando a que las empresas sean día a día mucho más productivas y competitivas”.

**Kaizen (Mejora Continua):** “Es una filosofía de trabajo Japonesa que se enfoca en los procesos, buscando hacer que estos sean más efectivos, eficientes y adaptables”.

**Calidad total:** “Es una estrategia de gestión implica la participación continua de todos los trabajadores de una organización en la mejoría del desarrollo, diseño, fabricación y mantenimiento de los productos y servicios que ofrece”.

**Empowerment:** Traduce algo así como "Empoderamiento y es una herramienta administrativa muy poderosa a través de la cual una organización le otorga a sus trabajadores la tecnología e información necesaria para que hagan uso de ella de forma óptima y responsable”.

**Downsizing:** “Es una herramienta de reestructuración empresarial que tiene como objetivo ayudar a las organizaciones a lograr su tamaño óptimo y la estructura adecuada”.

### **Modelo de Gestión Administrativa**

Según Delgado y Ena (2008) “el modelo de Gestión Administrativa, involucra diferentes etapas a desarrollar en la secuencia descrita a continuación”. (pag 4):

Análisis de la estructura funcional. “Descripción de las funciones y objetivos de cada una de las unidades administrativas y de servicio, así como las interrelaciones y los flujos de información entre ellas”.

Análisis de las relaciones con terceros. “Identificar y caracterizar las entidades con las que interactúa el servicio y el objeto de dicha interacción”.

Identificación de procesos de la institución. “Establecer los circuitos funcionales y los servicios que prestan”.

Según Delgado y Ena (2008) “en esta primera fase se requiere de una intensa colaboración por parte del personal que interviene en el proceso y permite la identificación de los puntos débiles y de las etapas en que se produce un uso excesivo de recursos”.

#### **1.4. Formulación al Problema**

¿De qué manera la auditoría administrativa como instrumento de control permite la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017?

#### **1.5. Justificación del estudio**

Científica

Según Ñaupas (2013) “señala que la investigación de un problema en desarrollo de una teoría científica, ello implica indicar que el estudio va permitir, realizar una innovación científica para lo cual es necesario hacer un balance del problema que se investiga”. La investigación se justifica teóricamente dado que sirve como referencia bibliográfica, además de servir como trabajo previo en función a las variables que se deseen investigar.

Metodológica

“Para la presente investigación se elaboraron instrumentos como el cuestionario tanto para auditoría como para gestión administrativa, los cuales serán validados por expertos y estadísticamente a través del alfa de cronbach, sirviendo como modelos para futuros trabajos de investigación”.

Social

La investigación beneficia a la municipalidad provincial de Cajamarca, puesto que ahora tendrá como instrumento a la auditoría administrativa y así poder mejorar la gestión administrativa.

## **1.6. Hipótesis**

H1

La auditoría administrativa como instrumento de control si permite la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.

## **1.7. Objetivo**

### **1.7.1. General**

Evaluar la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.

### **1.7.2. Específicos**

Identificar el nivel de auditoría administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.

Diagnosticar el nivel de gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.

Proponer la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.

## **CAPITULO II. MÉTODO**



## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

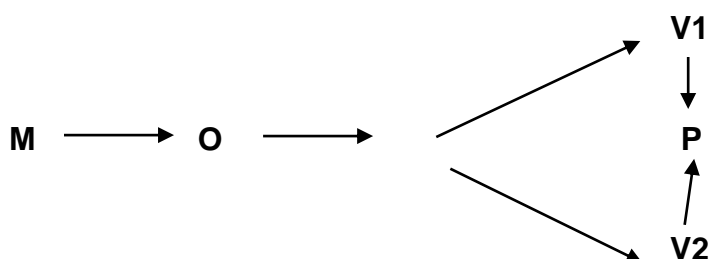
Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Las investigaciones descriptivas buscan especificar características de las variables, analizan y describen los rasgos del fenómeno, de manera independiente o conjunta” En la presente investigación se procedió a identificar el nivel de auditoría administrativa y diagnosticar la gestión de la unidad de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010)

Diseño

No experimental.- Porque las variables no sufrirá alteración, solo se describirán para su análisis y diagnóstico.

Transversal.- Esto que se trata de recoger datos en un momento dado, el único tiempo. Es el propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Se estudian los hechos ya realizados en la unidad de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.



M : Muestra

O : Observa

P : Propuesta

## 2.2. Variables, operacionalización

### 2.2.1 Variables

#### **Tabla N° 1**

#### **Variables**

---

Auditoria Administrativa	la auditoria administrativa se define como: “Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental”. (Pág. 9).
Gestión administrativa	“Según Hernández y Pulido (2011) La gestión y la administración guardan una relación estrecha. La gestión implica conocer el entorno, conceptualizarlo y generar las directrices estratégicas; a su vez, se requiere que la administración contribuya a la organización interna”.

---

*Fuente: Elaboración propia*

## 2.2.2 Operacionalización

Tabla N° 2

### *Variable independiente*

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos
Auditoria administrativa	Existencia	Misión	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con la misión?	TA Totalmente de acuerdo	Técnica: Encuesta  Análisis documental  Instrumento: Cuestionario
		Objetivo	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con los objetivos trazados?		
		Programas	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca se cumplen con los programas establecidos?		
	Viabilidad	Metas	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca las metas son viables de alcanzar?	A Acuerdo	
	Conocimiento	Metas a corto y largo plazo	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca conocen las metas a corto y largo plazo?	I Indiferente	
	Confirmación	Estructura	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existe una estructura orgánica definida?	D Desacuerdo	
	Proceso	Selección de personal	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existe un adecuado proceso de selección y reclutamiento de colaboradores?	TD Totalmente en desacuerdo	
	Conocimiento	Manuales	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca los colaboradores conocen la existencia de manuales?	TD Totalmente en desacuerdo	
		Reglamentos	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca los colaboradores conocen la existencia de reglamentos?		
	Aplicación	Reglamentos	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca se aplican los reglamentos?		
Comunicación	Interna	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existe una comunicación positiva?			

Fuente: Elaboración propia

**Tabla N° 3**

***Variable dependiente***

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición	Técnica e instrumento de recolección de datos
Gestión Administrativa	Planeación	Misión	¿Considera que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que se debe realizar de forma diaria?	TA Totalmente de acuerdo	Técnica: Encuesta  Análisis documental  Instrumento: Cuestionario
		Visión	¿Considera que la empresa tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?		
		Valores	¿Considera que la empresa tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	A Acuerdo	
		Objetivos	¿Considera que la empresa tiene definidas sus metas?		
	Organizar	Manuales	¿Considera que la empresa tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?	I Indiferente	
		Reglamentos	¿Considera que la empresa tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?	D Desacuerdo	
		Organigrama	¿Considera que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?		
	Dirigir	Liderazgo	¿La empresa utiliza técnicas de liderazgo moderno?	TD Totalmente en desacuerdo	
		Motivación	¿La empresa utiliza estrategias de motivación?		
	Controlar	Medición	¿Considera que la empresa tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?		

*Fuente: Elaboración propia*

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1 Población**

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tamayo y Tamayo (2003) define a la población como la totalidad de la variable a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. La población estuvo constituida por todos los trabajadores de la unidad de contabilidad, durante el periodo del 2017 que son un total de 10 colaboradores.

### **2.3.2 Muestra**

Ñaupas, Novoa, Mejía y Villagómez (2013) señalan que la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo. Es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo. Para la presente investigación se tomó como muestra a 10 colaboradores del área de contabilidad.

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

### **Encuesta**

“Para la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta relacionada al tema que queremos estudiar. García (1993). La encuesta es una técnica que sirve para la recopilación de la información a través de preguntas con varias alternativas”. El presente trabajo de investigación utilizo la encuesta, la cual se diseñó a través de las bases teóricas científicas, en la cual se descompuso la variable en dimensiones e indicadores, para posteriormente elaborar las preguntas de forma afirmativa.

**Instrumento.** - El instrumento que se aplico fue un cuestionario elaborado con una serie de 20 afirmaciones o suposiciones en escala Likert compuesto por 5 niveles de respuesta: Total Acuerdo (TA), Acuerdo (A) Indiferente (I),

Desacuerdo (D) Total Desacuerdo (TD). Una vez elaborado el cuestionario acorde a los indicadores de la investigación, fueron validados por tres expertos en el tema. El cuestionario sirvió para analizar y diagnosticar las variables en estudio, para posteriormente ser presentados en tablas y figuras.

### **Validez**

Los instrumentos fueron validados por tres expertos con amplio conocimiento en las variables, estos jueces se encargaron de revisar la pertinencia y relevancia del instrumento, dando su señal de conformidad mediante firma y sello. Estos formatos se encuentran en los anexos.

### **Confiabilidad**

Se utilizó el Alfa de cronbach para medir el grado de confiabilidad de los instrumentos.

#### **Análisis de la confiabilidad de los instrumentos**

##### **Confiabilidad del instrumento: Auditoria administrativa**

###### **Estadísticos de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>75,5%</b>	<b>10</b>

##### **Confiabilidad del instrumento: Gestión administrativa**

###### **Estadísticos de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>65,6%</b>	<b>10</b>

El alfa de cronbach es de 0.75% para auditoria y 0.65 para gestión lo cual permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a partir de un conjunto de preguntas, se determinó que el instrumento es fiable para ambas variables.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

“Procesamiento y Análisis de información a través de tablas dinámicas y gráficos. Para la tabulación y el análisis de la presente investigación se utilizó hojas de cálculo de Microsoft Excel mediante tablas dinámicas y gráficos, por ser ésta una herramienta simple y práctica, además de precisa para la elaboración de los resultados y sobre todo porque permite un mejor análisis”.

## 2.6. Aspectos éticos.

**Tabla 4**

*Criterios éticos de la investigación.*

<b>CRITERIOS</b>	<b>CARACTERÍSTICAS DEL CRITERIO</b>	<b>ÉTICAS</b>
<b>Consentimiento informado</b>	“Los participantes estuvieron de acuerdo con ser informantes”.	
<b>Confidencialidad</b>	“Se les informó la seguridad y protección de su identidad”.	
<b>Observación participante</b>	“Los investigadores actuaron con prudencia durante el proceso de acopio de los datos”.	

**Fuente:** Elaborado en base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012).

## **CAPITULO III. RESULTADOS**



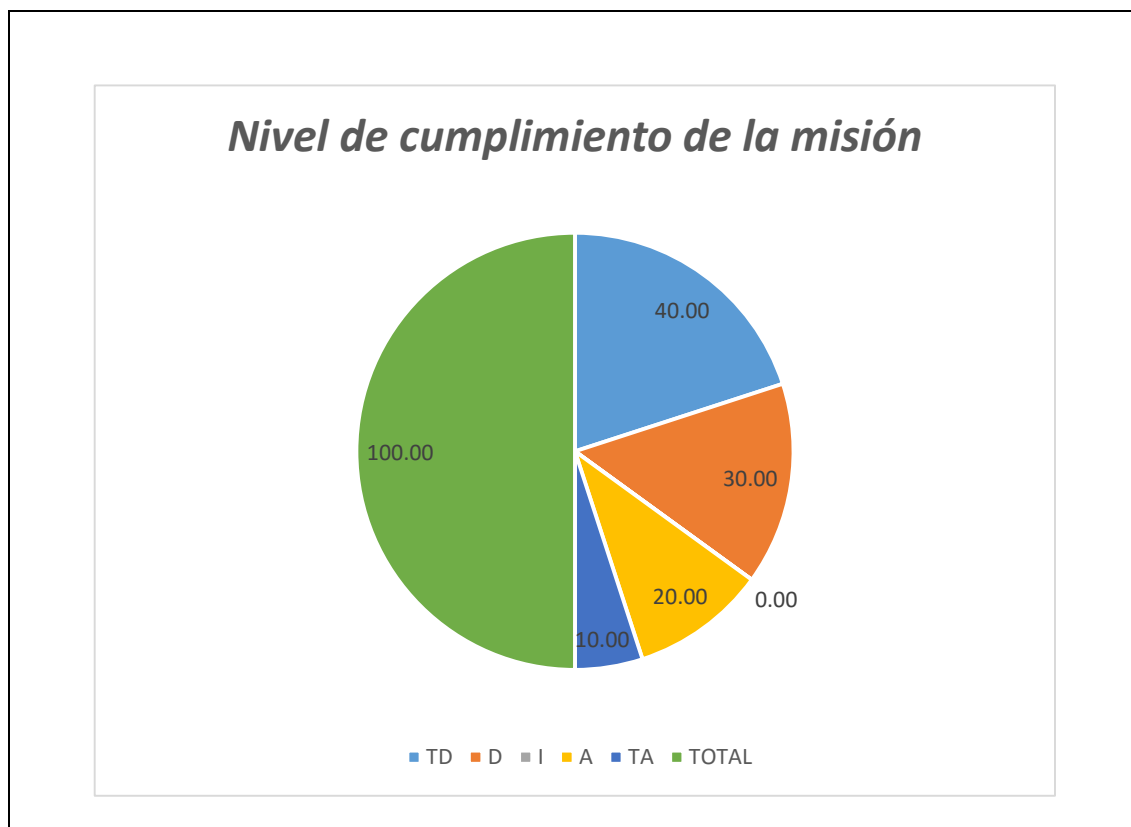
### III. RESULTADOS

**Tabla N° 5**

***Nivel de cumplimiento de la misión***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que en la	4	3	0	2	1	10
Municipalidad de Cajamarca	40.00	30.00	0.00	20.00	10.00	100.00
cumplen con la misión?						

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

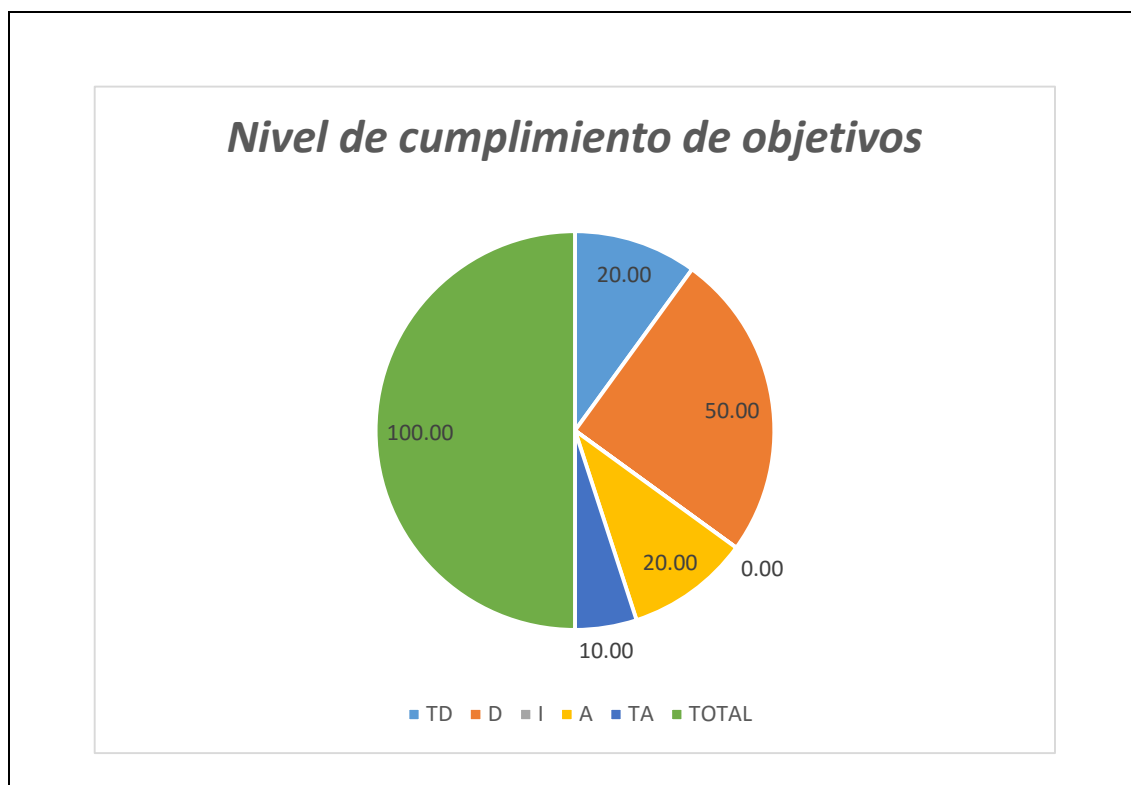
**Figura N° 1.-** Del 100% de encuestados el 70.00% está totalmente en desacuerdo que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con la misión, el 30.00% está totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 6**

***Nivel de cumplimiento de objetivos***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con los objetivos trazados?	2	5	0	2	1	10
	20.00	50.00	0.00	20.00	10.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

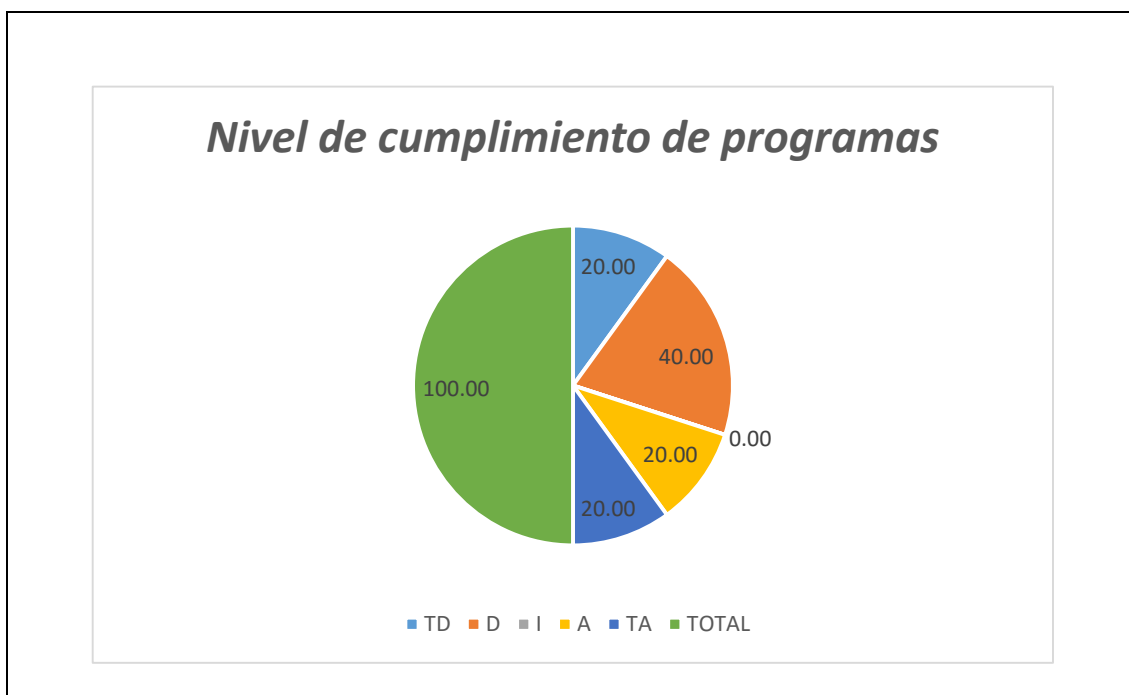
**Figura N° 2.-** Del 100% de encuestados el 70.00% está totalmente en desacuerdo que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con los objetivos trazados, el 30.00% está totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 7**

***Nivel de cumplimiento de programas***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que en la	2	4	0	2	2	10
Municipalidad de Cajamarca se	20.00	40.00	0.00	20.00	20.00	100.00
cumplen con los programas						
establecidos?						

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

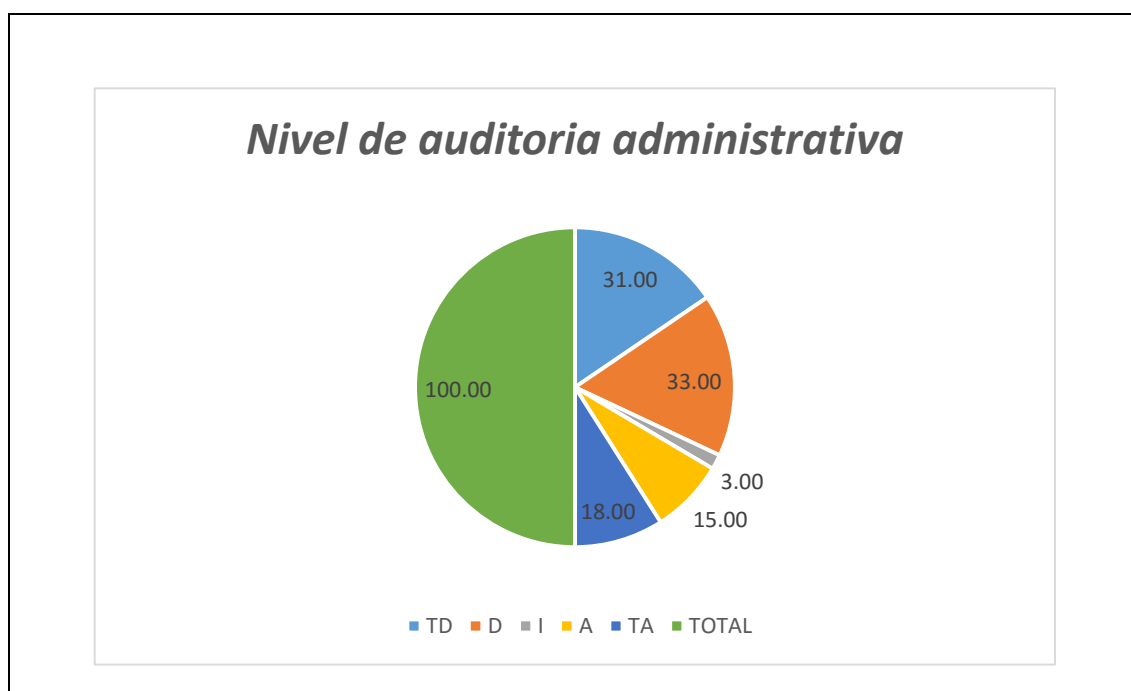
**Figura N° 3.-** Del 100% de encuestados el 60.00% está totalmente en desacuerdo que en la Municipalidad de Cajamarca se cumplen con los programas establecidos, el 40.00% esta totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 8**

***Nivel de auditoría administrativa***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Medición del nivel de auditoría administrativa?	3	3	0	2	2	100
	31.00	33.00	3.00	15.00	18.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

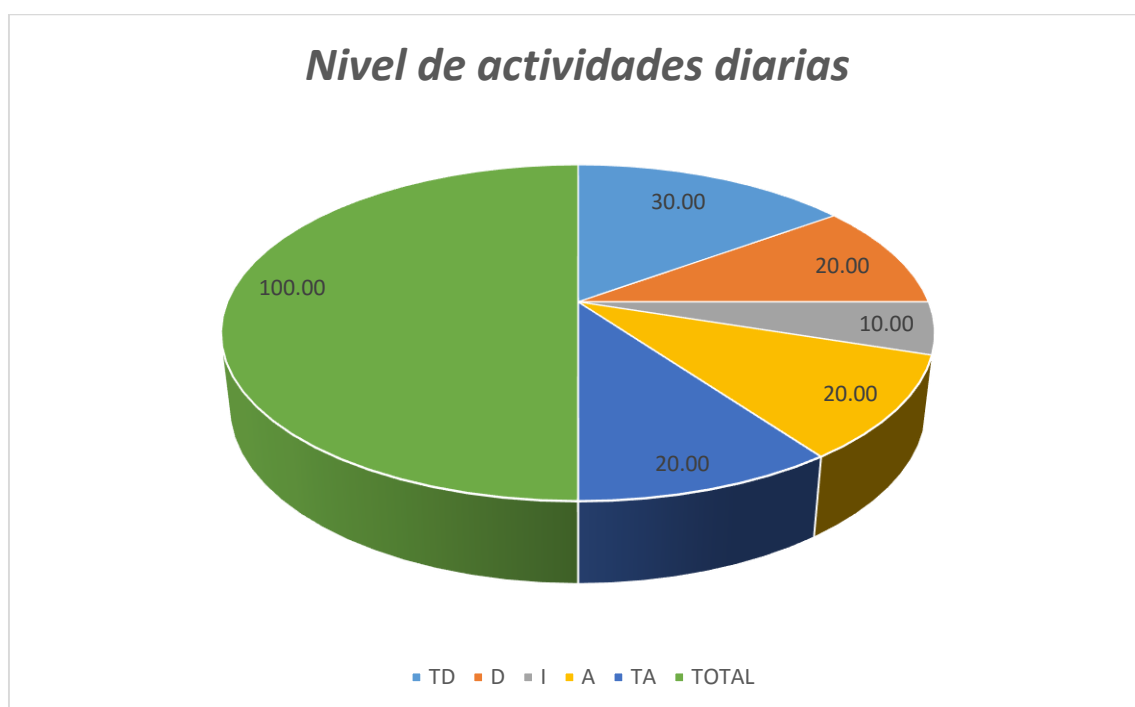
**Figura N° 4.-** Del 100% de encuestados el 64.00% está totalmente en desacuerdo que el nivel de auditoría es apropiado en la Municipalidad de Cajamarca, el 3.00% es indiferente y el 33.00% está totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 9**

***Nivel de actividades diarias***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que la empresa	3	2	1	2	2	10
tiene definidas sus	30.00	20.00	10.00	20.00	20.00	100.00
actividades, tareas y						
operaciones que se realizar						
debe forma diaria?						

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

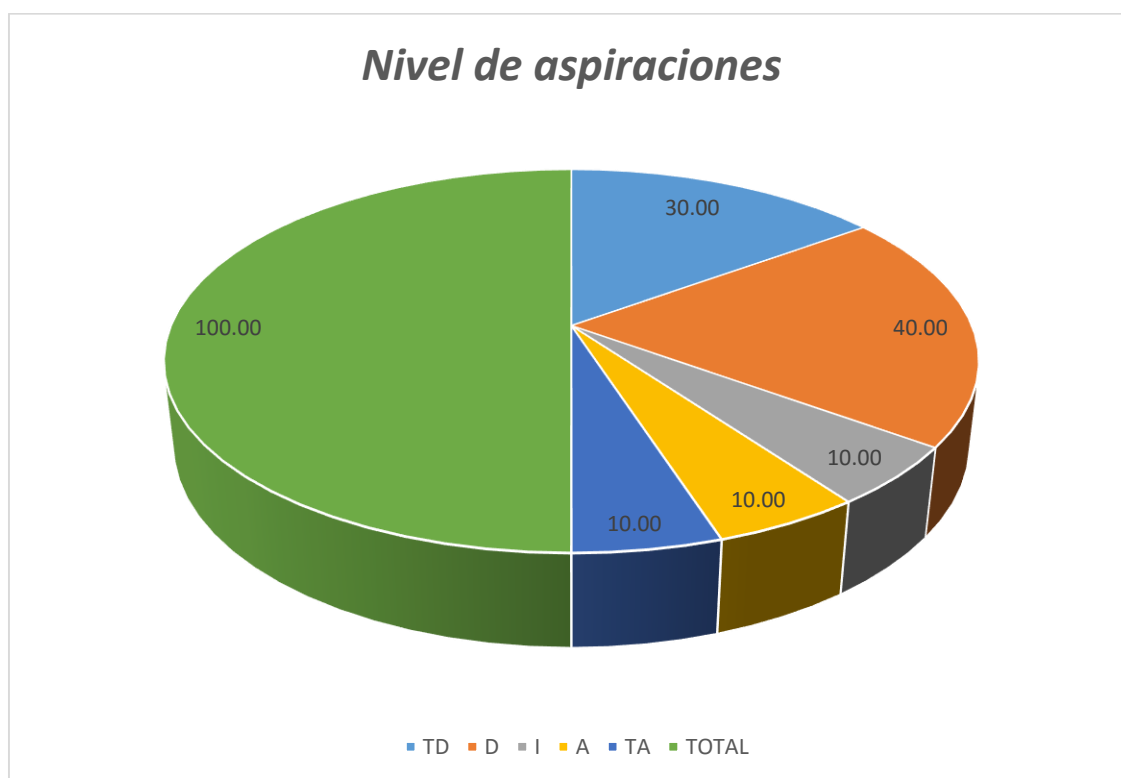
**Figura N° 5.-** Del 100% de encuestados el 50.00% está totalmente en desacuerdo que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que se realizar debe forma diaria, el 10.00% es indiferente y el 40.00% está totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 10**

***Nivel de aspiraciones***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que la empresa tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	3	4	1	1	1	10
	30.00	40.00	10.00	10.00	10.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

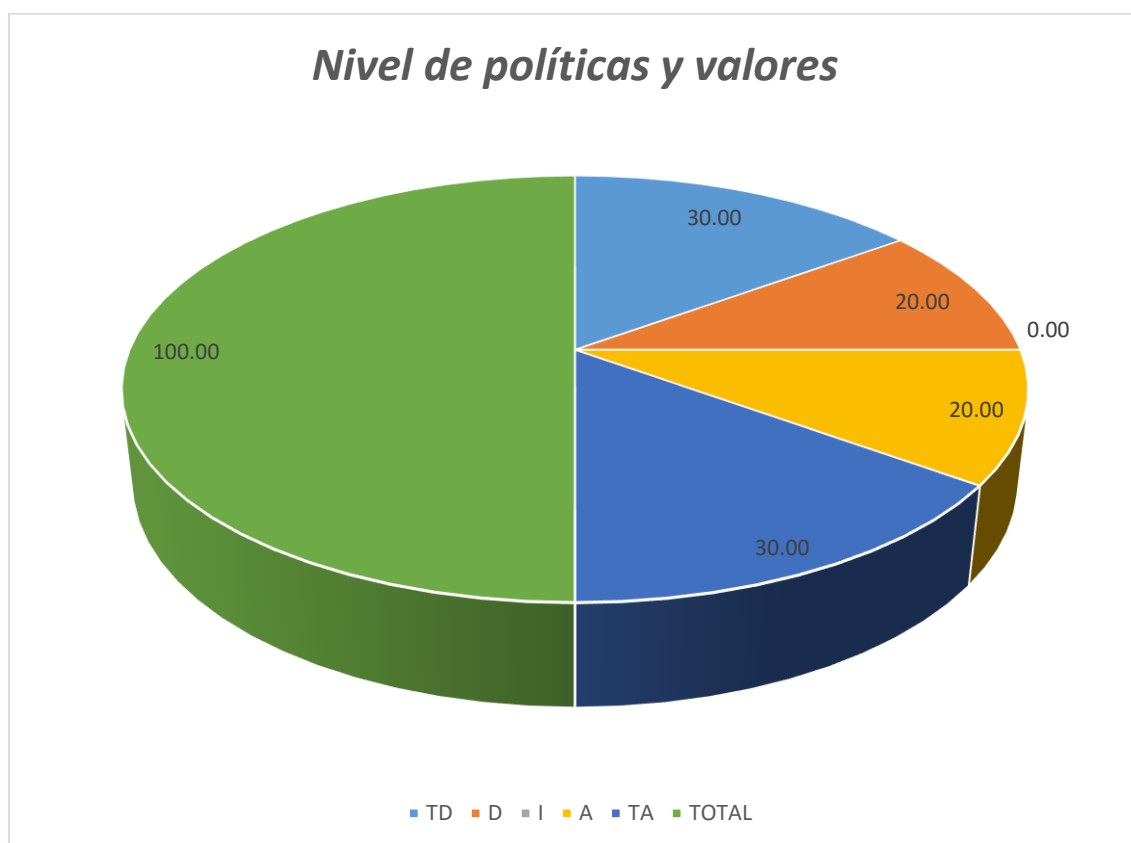
**Figura N° 6.-** Del 100% de encuestados el 70.00% está totalmente en desacuerdo que la empresa tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo, el 10.00% es indiferente y el 20.00% está totalmente de acuerdo

**Tabla N° 11**

***Nivel de políticas y valores***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que la empresa tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	3	2	0	2	3	10
	30.00	20.00	0.00	20.00	30.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

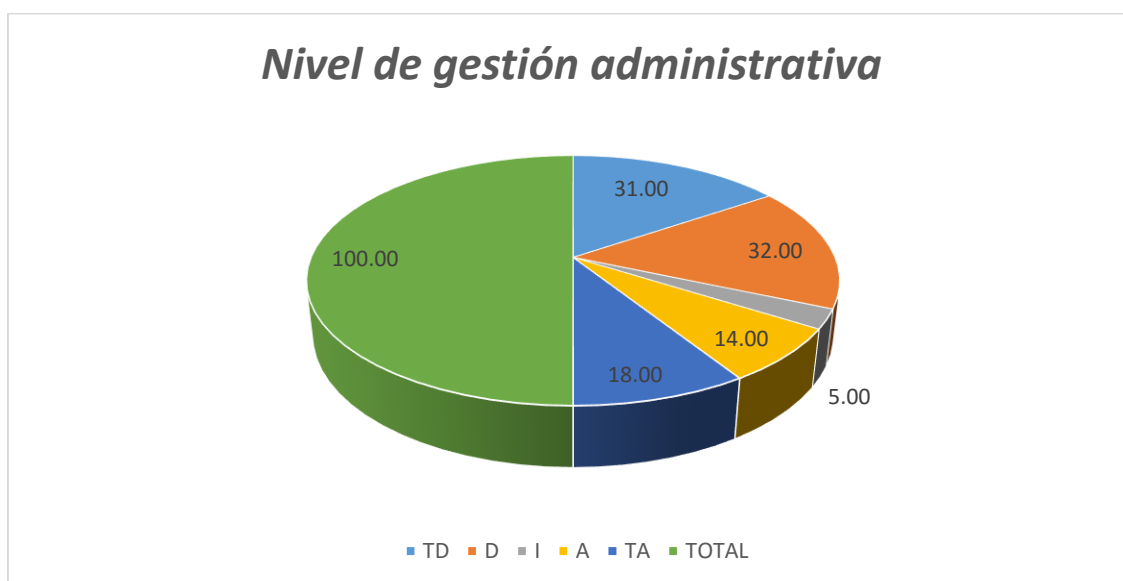
**Figura N° 7.-** Del 100% de encuestados el 50.00% está totalmente en desacuerdo que la empresa tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad, el 50.00% está totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 12**

***Nivel de gestión administrativa***

Concepto	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Medición del nivel de Gestión administrativa?	3	3	1	1	2	10
	31.00	32.00	5.00	14.00	18.00	100.00

**Fuente: Elaboración propia**



**Fuente: Elaboración propia**

**Figura N° 8.-** Del 100% de encuestados el 63.00% está totalmente en desacuerdo que el nivel de gestión administrativa es correcto en la Municipalidad de Cajamarca, el 5.00% es indiferente y el 32.00% está totalmente de acuerdo.



## **CAPITULO IV. DISCUSIÓN**

#### IV. DISCUSIÓN

**Tabla N° 13**

***Promedio de auditoría administrativa***

	TD	D	I	A	TA	TOTAL	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con la misión?	4	3	0	2	1	10	40.00	30.00	0.00	20.00	10.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con los objetivos trazados?	2	5	0	2	1	10	20.00	50.00	0.00	20.00	10.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca se cumplen con los programas establecidos?	2	4	0	2	2	10	20.00	40.00	0.00	20.00	20.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca las metas son viables de alcanzar?	3	3	0	1	3	10	30.00	30.00	0.00	10.00	30.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca conocen las metas a corto y largo plazo?	3	3	1	2	1	10	30.00	30.00	10.00	20.00	10.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existes una estructura orgánica definida?	4	3	0	1	2	10	40.00	30.00	0.00	10.00	20.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existe un adecuado proceso de selección y reclutamiento de colaboradores?	5	3	0	1	1	10	50.00	30.00	0.00	10.00	10.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca los colaboradores conocen la existencia de manuales?	4	2	0	2	2	10	40.00	20.00	0.00	20.00	20.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca los colaboradores conocen la existencia de reglamentos?	2	4	1	1	2	10	20.00	40.00	10.00	10.00	20.00	100.00
¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca se aplican los reglamentos?	2	3	1	1	3	10	20.00	30.00	10.00	10.00	30.00	100.00
<b>PROMEDIO</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>100</b>	<b>31.00</b>	<b>33.00</b>	<b>3.00</b>	<b>15.00</b>	<b>18.00</b>	<b>100.00</b>

**Fuente: Elaboración propia**

**Tabla N° 14**

***Promedio de gestión administrativa***

	TD	D	I	A	TA	TOTAL	TD	D	I	A	TA	TOTAL
¿Considera que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?	3	2	1	2	2	10	30.00	20.00	10.00	20.00	20.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?	3	4	1	1	1	10	30.00	40.00	10.00	10.00	10.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?	3	2	0	2	3	10	30.00	20.00	0.00	20.00	30.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene definidas sus metas?	4	4	1	1	0	10	40.00	40.00	10.00	10.00	0.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?	4	4	0	1	1	10	40.00	40.00	0.00	10.00	10.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?	2	3	0	2	3	10	20.00	30.00	0.00	20.00	30.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?	4	2	1	1	2	10	40.00	20.00	10.00	10.00	20.00	100.00
¿La empresa utiliza técnicas de liderazgo moderno?	3	4	1	2	0	10	30.00	40.00	10.00	20.00	0.00	100.00
¿La empresa utiliza estrategias de motivación?	3	3	0	1	3	10	30.00	30.00	0.00	10.00	30.00	100.00
¿Considera que la empresa tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?	2	4	0	1	3	10	20.00	40.00	0.00	10.00	30.00	100.00
<b>PROMEDIO</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>31.00</b>	<b>32.00</b>	<b>5.00</b>	<b>14.00</b>	<b>18.00</b>	<b>100.00</b>

**Fuente: Elaboración propia**

En lo que respecta a Evaluar la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017. El 64.00% está totalmente en desacuerdo que el nivel de auditoria es apropiado en la Municipalidad de Cajamarca, el 3.00% es indiferente y el 33.00% está totalmente de acuerdo.

Al Identificar el nivel de auditoría administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017. El 64,00% está totalmente en desacuerdo que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen actividades relacionadas a auditoria administrativa, el 3.00% es indiferente y el 33.00% está totalmente de acuerdo, como se puede apreciar, la municipalidad no realiza auditoria administrativa para detectar errores y proponer solucones.

Según Leonard (1991), la auditoria administrativa se define como: “Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental”. (Pág. 9). Para este autor la auditoria es un examen integral que sirve para detectar errores y plantear posibles soluciones. La auditoría tiene un fin fiscalizador, más no sancionador.

Marin y Sáenz (2016) En su tesis de pre grado realizada en Ecuador titulada “Auditoría Administrativa De La Compañía Scg Ecuador De La Ciudad De Guayaquil, Período 2015. Plantearon como objetivo general Realizar una Auditoría Administrativa a la compañía Smart Consulting Group SCG Ecuador S.A, con el objetivo de medir la gestión administrativa del período 2015. Entre los resultados más reslatantes tenemos que se tiene una puntuación en cuanto

al nivel de confianza del 83% lo cual es moderado, mientras que el riesgo se reduce al 17% siendo considerado bajo. Concluyen que se ha validado que sus dos líneas de negocio son: cursos, seminarios y capacitaciones, y servicios de marketing y publicidad”.

En lo que respecta a Diagnosticar el nivel de gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017. El 63.00% está totalmente en desacuerdo que el nivel de gestión administrativa es correcto en la Municipalidad de Cajamarca, el 5.00% es indiferente y el 32.00% está totalmente de acuerdo. Estos indicadores muestran que la gestión administrativa en la Municipalidad es deficiente.

“Según Hernández y Pulido (2011) La gestión y la administración guardan una relación estrecha. La gestión implica conocer el entorno, conceptualizarlo y generar las directrices estratégicas; a su vez, se requiere que la administración contribuya a la organización interna”.

Cieza (2017). En Cajamarca, Perú – para realizar una tesis en la Universidad César Vallejo la cual título “el sistema de contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca - 2016. Tuvo como objetivo general Determinar la incidencia del sistema de contabilidad gubernamental en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca - 2016. Dentro los resultados, el 66.67% está totalmente de acuerdo que La contabilidad gubernamental debe brindar mecanismos sobre el manejo

de los fondos públicos El sistema de contabilidad gubernamental si incide en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca – 2016, puesto que el coeficiente de spearman arrojó un ,896 de asociación”.

En lo que refiere a Proponer la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017. El 50.00% está totalmente de acuerdo que se debe contemplar lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad, además de definir sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo

## **CAPITULO V. CONCLUSIONES**

## V. CONCLUSIONES

La auditoría administrativa es un instrumento de control para evaluar la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017, puesto que proporciona un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa. Se concluye también que la Municipalidad no realiza auditoría administrativa.

El nivel de auditoría administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017, es deficiente puesto que no existen mecanismos que regulen el cumplimiento de la misión y los objetivos trazados en sus planes estratégicos, además no se cumplen con los programas establecidos y las metas muchas veces son inviables de alcanzar. Sin embargo existe un porcentaje de colaboradores dentro de la organización que aún no se les socializa las herramientas administrativas, por lo tanto es necesario aplicar una auditoría administrativa.

El nivel de gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017., es deficiente, ya que no se tiene definidas las actividades, tareas y operaciones que debe realizar debe forma diaria los colaboradores de la Municipalidad, además no existen lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la organización, los manuales donde se describen las funciones de cada colaborador no son cumplidos a cabalidad. Sin embargo existe un porcentaje de colaboradores dentro de la organización que aún no realizan sus actividades de manera eficiente causando una gestión administrativa deficiente.

Según los colaboradores de la municipalidad provincial de Cajamarca la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación debe estar compuesta por definir estructura orgánica y además consideran que debe existir un proceso de selección y reclutamiento de colaboradores adecuado.



## **CAPITULO VI. RECOMENDACIONES**

## **VI. RECOMENDACIONES**

La municipalidad de Cajamarca debe de Aplicar la auditoría administrativa realizando un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, además se debe dar a conocer los manuales y reglamentos, y buscar el cumplimiento de estos documentos de gestión gubernamental para lograr los objetivos organizacionales.

La municipalidad provincial de Cajamarca debe buscar que sus colaboradores cumplan con la misión y los objetivos trazados en sus planes estratégicos, además deben cumplir con los programas establecidos. Finalmente las metas que se plantea, deben ser factibles de alcanzar.

La municipalidad provincial de Cajamarca -2017 debe definir sus actividades, tareas y operaciones que va a realizar debe forma diaria, además debe inculcar en sus colaboradores valores y políticas que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad.

Implementar la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación definiendo su estructura orgánica y además consideran que debe existir un proceso de selección y reclutamiento de colaboradores adecuado.

## VII. REFERENCIAS

- Anzola, S. (2011). Teorías de la gestión administrativa. México: McGraw Hill.
- Arias, M (2014). La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Seismiccorp Service S. A. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/8014>
- Arrascue, K. C. y Matallana, B. Y. (2015). Evaluación del ciclo de facturación mediante una auditoría operativa para mejorar la gestión por procesos de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo, 2014 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). Recuperada de <http://tesis.usat.edu.pe>
- Cieza, H (2017). El sistema de contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Chalamarca – 2016. Tesis pre grado Universidad Señor de Sipan – Chiclayo.
- Chuquiruna, L y Huaman, D (2015). Auditoria administrativa como herramienta para evaluar la gestión de la empresa decórate S.R.L. de la ciudad de Trujillo. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/>
- Crisólogo, A y León, S. En control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A de la ciudad de Trujillo en el año 2012. Recuperado de: [Ginahttp://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/146](http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/146)
- Delgado, S y Ena, B (2008). Recursos Humanos. Cuarta edición.
- Díaz Javier (2014). Herramientas de Gestión. Recuperado de: <http://www.negociosyemprendimiento.org/2014/08/herramientasadministracion-moderna.html>
- Flores, A (2017). “La influencia de la auditoría interna en la gestión de la

contratación pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca: 2012-2014". Recuperado de: <http://repositorio.unc.edu.pe>

Franklin. (2007). "Auditoria Administrativa, Gestión Estrategia del Cambio". México: Pearson Educación. 2aed.

Gitman, L. (2008). Principios de la administración. España: Pearson.

Hernández, S., y Pulido, A. (2011). Fundamentos de gestión empresarial. México. Editorial McGraw Will.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (5ta Edición). México: Mc Graw Hill. Consultado en: [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)

Huaman, E (2018). La gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público – Cajamarca, 2018. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/11537/13063>

Jiménez, P y Pillajo, M (2014). Análisis de la gestión administrativa y financiera del gobierno municipal Francisco de Orellana, período 2009-2011

Leonard. (1991). "La Auditoria Administrativa, Evaluación de los métodos y eficiencia administrativa". México: Diana.

Loor, A y Vélez, W (2014). "Auditoria de gestión del departamento de dirección técnica de gestión del talento humano en la Universidad Politécnica Salesiana". Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec>

Marin I y Sáenz K (2016) En su tesis de pre grado realizada en Ecuador titulada "Auditoría Administrativa De La Compañía Scg Ecuador De La Ciudad De Guayaquil, Período 2015. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/>

Monteza, A. (2014). Auditoría operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo's Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/191>

Muñoz, C. (2011). Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis. (2° edición). México: PEARSON

Murillo, (2013) .Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo (Tesis de Pregrado) Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo.

Noreña, A.L.; Alcaraz Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3° edición). Lima: Cepredim.

Pintado y Rodríguez (2014). Propuesta de mejora en el servicio de calidad de servicio en la empresa de servicios Chan Chan s.a. en la ciudad de Trujillo. (Pre grado). Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/>

Roque, J (2016). Estrategias de gestión administrativa en mejora de la atención al cliente en la MYPE comercial San Martín – Chiclayo. Tesis pre grado. Universidad Señor de Sipán.

Sánchez. (2005). Definición genérica de auditoría y sus etapas. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/definicion-generica-auditoriaetapas/>

Tamayo, M. (2003). El proceso de la Investigación Científica (4ta edición).  
México. Limusa Noriega Editores.

Torres, C y Romero, G (2016). Factores que intervienen en la gestión exitosa de  
las asociaciones sin fines de lucro de la ciudad de Cajamarca en el  
2016

## ANEXOS

### Instrumentos

### CUESTIONARIO N° 1

<u>MEDICIÓN NIVEL DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</u>						
Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:						
(TA=Totalmente de acuerdo) (A= Acuerdo) (I =Indiferente) (D=Desacuerdo) (TD=Totalmente en desacuerdo)						
		TA	A	I	D	TD
<b>01</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con la misión?					
<b>02</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca cumplen con los objetivos trazados?					
<b>03</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca se cumplen con los programas establecidos?					
<b>04</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca las metas son viables de alcanzar?					
<b>05</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca conocen las metas a corto y largo plazo?					
<b>06</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existes una estructura orgánica definida?					
<b>07</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existe un adecuado proceso de selección y reclutamiento de colaboradores?					
<b>08</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca los colaboradores conocen la existencia de manuales?					
<b>09</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca los colaboradores conocen la existencia de reglamentos?					
<b>10</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca se aplican los reglamentos?					
<b>11</b>	¿Considera que en la Municipalidad de Cajamarca existe una comunicación positiva?					

## CUESTIONARIO N° 2

<u>MEDICIÓN NIVEL DE GESTION ADMINISTRATIVA</u>						
Instrucciones: Por favor, expresar su conformidad en cada una de las afirmaciones siguientes:						
(TA=Totalmente de acuerdo) (A= Acuerdo) (I =Indiferente) (D=Desacuerdo) (TD=Totalmente en desacuerdo)						
		TA	A	I	D	TD
<b>01</b>	¿Considera que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones que debe realizar de forma diaria?					
<b>02</b>	¿Considera que la empresa tiene definidas sus aspiraciones o deseos a corto mediano y largo plazo?					
<b>03</b>	¿Considera que la empresa tiene lineamientos que regulan su forma de actuar dentro de la sociedad?					
<b>04</b>	¿Considera que la empresa tiene definidas sus metas?					
<b>05</b>	¿Considera que la empresa tiene manuales donde se describen las funciones de cada colaborador?					
<b>06</b>	¿Considera que la empresa tiene reglamentos donde se establecen los derechos y deberes del colaborador?					
<b>07</b>	¿Considera que la empresa tiene definidas sus actividades, tareas y operaciones en un organigrama?					
<b>08</b>	¿La empresa utiliza técnicas de liderazgo moderno?					
<b>09</b>	¿La empresa utiliza estrategias de motivación?					
<b>10</b>	¿Considera que la empresa tiene mecanismos de medición para verificar si se están logrando los objetivos?					



## Validación de los instrumentos

### Matriz de consistencia

Título: “AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DELA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA -2017

“Formulación el problema”	“Objetivos”	“Hipótesis”	“Variables”	“Dimensiones”
¿Cómo la auditoria administrativa como instrumento de control permite la evaluación de la gestión administrativa dela municipalidad provincial de Cajamarca -2017?	<p>General</p> <p>Evaluar la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.</p>	<p>H1 La auditoría administrativa como instrumento de control si permite la evaluación de la gestión administrativa dela municipalidad provincial de Cajamarca -2017.</p> <p>H0 La auditoría administrativa como instrumento de control no permite la evaluación de la gestión administrativa dela municipalidad provincial de Cajamarca -2017.</p>	Auditoria administrativa	<p>Existencia</p> <p>Viabilidad</p> <p>Conocimiento</p> <p>Confirmación</p> <p>Proceso</p> <p>Conocimiento</p>
	<p>Específicos</p> <p>Identificar el nivel de auditoría administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.</p> <p>Diagnosticar el nivel de gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.</p> <p>Proponer la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca -2017.</p>		Gestión Administrativa	<p>Planear</p> <p>Organizar</p> <p>Dirigir</p> <p>Controlar</p>

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:

### **AUDITORIA ADMINISTRATIVA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA - 2017.**

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

### **VELÁSQUEZ VARGAS LUZ MARLENY**

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 17 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 3 de agosto del 2018



---

**Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
Docente

Yo Velasquez Vargas, Luz Marleny....., identificado con DNI  
N° 27930514 egresada de la Escuela de Contabilidad....., de la  
Universidad César Vallejo, autorizo () No autorizo (  ) la divulgación y  
comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado:  
Auditoria Administrativa como Instrumento de  
Control para la Evaluación de la Gestión Administrativa  
de la Municipalidad Provincial de Cajamarca - 2017  
.....;  
en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo  
estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art.  
33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 27930514

FECHA: 17 de Enero..... del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

VELASQUEZ VARGAS LUZ MARLENY

INFORME TÍTULADO:

DISEÑO DE MAQUINARIA RALLADORA DE CAMOTE DE 80KG/H  
PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE RALLADO EN LA FÁBRICA DE  
DULCES LAMBAYEQUE S.R.L.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

---

SUSTENTADO EN FECHA: 22/01/2019

NOTA O MENCIÓN: QUINCE (15)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

---