

PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU INCIDENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE PLANIFICACIÓN Y TERRITORIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN JIPIJAPAAUTORES: Jocelyne Zuleika Almendariz Menendez¹William Patricio Proaño Ponce²DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: almendariz-jocelyne3484@unesum.edu.ec

Fecha de recepción: 24/10/2020

Fecha de aceptación: 28/11/2020

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el tema “Procesos Administrativos y su incidencia en el departamento de Planificación y territorio del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del cantón Jipijapa durante el periodo 2018”, tiene como objetivo principal diseñar una propuesta de auditoría en las variables mencionadas. Esto se logró alcanzar mediante los objetivos específicos: identificar los fundamentos teóricos y metodológicos asociados a los procesos administrativos; diagnosticar los procesos administrativos que se desarrollan en el departamento; y diseñar los componentes y relaciones esenciales de la propuesta de auditoría a los procesos para el desarrollo de las actividades que se realizan en el departamento. Se diseñó una auditoría de control interno porque mediante su aplicación permite conocer la situación actual en la que se encuentra el departamento y a su vez verificar el grado de desempeño del personal que labora dentro del mismo. La evaluación de control interno ayuda al auditor a llegar obtener una importancia y relevancia a los procesos administrativos que se llevan a cabo dentro del departamento. El principal objetivo de esta auditoría es evaluar el sistema de control interno y las etapas de los procesos administrativos como: planeación, organización, dirección y control; ya que estas etapas son elementos fundamentales que influyen en la gestión de los procesos. Por lo tanto, un control interno es de importante responsabilidad dentro de la administración del departamento de planificación y territorio del GAD municipal del cantón Jipijapa, ya que mediante su aplicación se determinará la situación del departamento. Este resultado conlleva a verificar si existen falencias, y en caso de haberlas, emitir las respectivas recomendaciones. Esto ayudará de tal manera al crecimiento organizacional de la institución.

¹ Estudiante pre-profesional de la Carrera Ingeniería en Auditoría en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. Provincia de Manabí, cantón Jipijapa- Ecuador. Correo: almendariz-jocelyne3484@unesum.edu.ec.

² Docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Estatal del Sur de Manabí, cantón Jipijapa- Ecuador. Orcid- 0000-0001-9798-9780. Correo electrónico: mantawilliam@gmail.com.

PALABRAS CLAVE: Procesos Administrativos; evaluación; control interno; auditoría.

ADMINISTRATIVE PROCESSES AND THEIR IMPACT ON THE DEPARTMENT OF PLANNING AND TERRITORY OF THE DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT OF THE JIPIJAPA CANTON

ABSTRACT

Identify the theoretical and methodological foundations associated with administrative processes, diagnose the administrative processes that are developed in the department and design the essential components and relationships of the audit proposal to the processes for the development of activities that are carried out in the department. An internal control audit will be designed because through its application it will allow us to know the current situation in which the department is located and at the same time verify the degree of performance of the personnel working within it. The internal control evaluation helps the auditor to obtain an importance and relevance to the administrative processes that are carried out within the department. To reach the main objective of this audit is to evaluate the internal control system and the stages of the administrative processes such as: planning, organization, direction and control, since these stages are fundamental elements that influence the management of the processes. Therefore, an internal control is of important responsibility within the administration of the planning and territory department of the municipal GAD of the Jipijapa canton, since through its application the situation of the department itself will be determined, which leads to verify if there are shortcomings and in case If they have issued the respective recommendations, this will help in such a way to the organizational growth of the institution.

KEYWORDS: Administrative Processes; evaluation; internal control; audit.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo trata de los procesos administrativos, estos son herramientas que se aplica a las entidades con el fin de lograr sus objetivos y metas propuestas, cumpliendo con las actividades de manera correcta, llegando a obtener mejores resultados y éxitos dentro de la misma. Es por ello que los administradores de las organizaciones deben realizar adecuadamente su trabajo aplicando de manera eficiente y eficaz la gestión para el alcance de sus metas.

En Juanma (2018) se menciona que los procesos administrativos se basan en un flujo continuo que permite la correcta administración de cualquier organización con la meta fundamental de conseguir los objetivos generales planteados por la empresa. La organización de la empresa es fundamental para que el proceso administrativo se realice de forma correcta y cada persona cumpla sus funciones en él. Actualmente en Ecuador, las empresas tanto públicas como privadas realizan auditorías a los procesos administrativos con el fin de examinar y verificar la gestión de estos, así como de sus actividades operacionales y financieras; y que estas se desarrollen de forma eficiente y eficaz.

En los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) municipales, estos procesos administrativos son extremadamente fundamentales, ya que estos sirven para examinar el desempeño que existe dentro de la misma, obteniendo como resultado un buen rendimiento en

cada una de las actividades que se desarrollan en base a las normas o políticas establecidas, misma que lleva a cumplir los objetivos institucionales propuestos de manera eficiente y eficaz.

Los funcionarios del departamento de planificación de los municipios tienden a cumplir las directrices dadas por el alcalde. En esta área se llevan a cabo las planificaciones estratégicas y las obras públicas que se realizan en una ciudad, tomando en cuenta los enfoques de los procesos de cada actividad que se realiza dentro de la misma.

Los procesos administrativos radican en la previsión de los fenómenos futuros y el control de los recursos en forma sistemática y ordenada. Es imprescindible que las reglas, políticas y/o actividades de cada proceso administrativo se aplique de forma efectiva y simple, y en línea con los objetivos de la empresa u organización. Para mantener la eficiencia del sistema y cumplir con los objetivos definidos, todo proceso administrativo debe evitar caer en redundancias de información (Chen, 2019).

Estos procesos administrativos son de gran importancia dentro de cualquier entidad pública o privada, porque mediante su aplicación hará que realicen un excelente trabajo dentro de la misma, con el fin de alcanzar las metas deseadas con eficiencia y eficacia.

Con relación a las etapas de los procesos administrativos, esta consta de un conjunto de actividades que fluyen para alcanzar un fin. Esas actividades se dan en dos etapas; una primera llamada mecánica que involucra las fases de planificación y organización, y una segunda etapa más dinámica que comprende las fases de dirección y control (Argudo, 2018).

La planificación es fijar o establecer la acción específica que se va a realizar, estableciendo principios y las secuencias para la realización de las tareas; mientras que la organización se refiere a la estructuración de las funciones jerárquicas y responsabilidades para mayor eficiencia; por otra parte, la dirección consiste establecer los planes previstos con una buena coordinación de las actividades de la organización y finalmente el control que es la comparación de los resultados para así obtener información de la actividad (Lopez, 2017).

Dos elementos fundamentales dentro de los procesos son la eficiencia y la eficacia administrativa. Según Donoso la eficiencia se refiere al coste de los resultados esperados, alcanzando un determinado nivel de resultados con el menor coste posible, desempeñando el grado más alto de eficiencia, refiriéndose a este y la adecuada utilización de los recursos disponibles (Donoso, 2018). Por lo tanto, la eficiencia es aquella trata de mejorar de manera adecuada los recursos, ayudando a la institución o empresa en la reducción de costes de recursos económicos.

Una definición de eficacia puede ser el grado de cumplimiento de las metas perseguidas a través de un plan de actuación, sin tener en cuenta la economía de medios empleados para la consecución de los objetivos. El concepto de eficacia se encuadra sobre todo en el nivel de

consecución de los objetivos de una empresa, a la capacidad para conseguir todo aquello que se propongan (Ivan, 2017).

La eficacia es importante puesto a que ayuda en el cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales, de tal manera que las tareas sean realizadas de forma ordenada, cumpliendo con las actividades dadas sin desvíos ni exceso de recursos.

Como plantea Galindo, dentro de la administración la eficiencia y eficacia son elementos fundamentales ya que la eficacia consiste en alcanzar los objetivos satisfaciendo los requerimientos de un producto o servicio en términos de cantidad y tiempo y la eficiencia trata a “hacer las cosas bien”, alcanzando los objetivos, optimizando los recursos disponibles al mínimo costo y creando productos o servicios de calidad (Galindo, 2016).

De acuerdo al criterio del autor mencionado, se puede denotar que la eficiencia y eficacia son técnicas que cuyo objetivo es coordinar los recursos de la institución para poder obtener sus metas o propósitos con efectividad obteniendo mejores resultados.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales son entidades creadas con el fin de poseer autonomía de planificar y ejecutar proyectos mediante la obtención de distintas fuentes de ingreso que solventen estos proyectos, así como también la prestación de servicios a la comunidad cubriendo de tal manera las necesidades de la población (Ayala, Zaruma y Barragan, 2017). En este sentido, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, determina que estas entidades deben prestar servicios públicos y contribuir a la obra pública cantonal correspondiente con criterios de calidad, eficiencia y eficacia (COOTAD, 2010).

Por lo tanto, es importante dar a conocer que la eficiencia y eficacia de los procesos de los GAD municipales son fundamentales, mismas que ayudan con el crecimiento poblacional cumpliendo con la prestación de servicios públicos de una mejor manera, satisfaciendo de forma positiva a la ciudadanía.

Con relación a la evaluación de control interno, Rodrigo (2019), refiere a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones; para otros, pudieran ser los controles relativos a fraude; y para otros, ser solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas. Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

En el GAD del cantón Jipijapa, una auditoría a los procesos administrativos determina la eficiencia y eficacia de las actividades ejecutadas por el departamento de planificación y territorio, que van direccionados a las necesidades de los usuarios o ciudadanía. Por lo tanto, un examen de auditoría permite analizar los hallazgos obtenidos y así determinar las falencias y realizar las respectivas recomendaciones.

Este trabajo tiene como finalidad de conocer la incidencia de los procesos administrativos que se llevan a cabo dentro del departamento de Planificación y Territorio del Gobierno Autónomo

Descentralizado del Cantón de Jipijapa, el cual consiste en asegurar que en esta área se desarrolle con excelencia operacional el cumplimiento de sus funciones y si existe una buena labor de colaboración para la elaboración de los planes estratégicos.

DESARROLLO

Para la presente investigación se utilizó una investigación descriptiva porque mediante ella se llevó a cabo un estudio de la utilización de los procesos administrativos, misma que posteriormente establecerá el nivel de cumplimiento y con ello evaluar la incidencia del grado de desempeño en el departamento de la institución.

Por otra parte, se realizó una investigación de campo puesto que al basarse en los hechos reales se tomaron en consideración estrategias que permitieron analizar la situación actual del departamento de planificación y territorio del gobierno autónomo descentralizado del cantón Jipijapa, por lo tanto, se pudo determinar las falencias que existen en los procesos administrativos, misma que ayudará a proceder a aplicar acciones necesarias.

Asimismo, se aplicó una investigación bibliográfica ya que en el trabajo investigativo se utilizaron documentos con información de internet (artículos científicos, sitios web, libros, tesis de grados etc.) basados en las variables del tema, con el fin de que éste tenga un excelente marco teórico. El trabajo investigativo consta de los siguientes métodos de investigación como el método deductivo, inductivo, estadístico y analítico.

En el departamento de planificación y territorio del gobierno autónomo descentralizado del cantón Jipijapa, se aplicó el método deductivo puesto que se realizó un examen profundo desde lo general a lo específico, llegando a tomar aspectos generales para poder dar un dictamen coherente y preciso sobre la administración del departamento.

Por consiguiente, se utilizó el método inductivo para examinar y diagnosticar de qué manera inciden los procesos administrativos en el departamento de planificación y territorio del GAD del cantón Jipijapa, misma que requirió de información documental y bibliográfica basándose en una investigación de campo, más análisis histórico del departamento, misma que fue útil para verificar el grado de eficiencia y eficacia que se tuvo en los procesos.

Asimismo, fue aplicado el método estadístico para la tabulación, de tal manera que ayudó a interpretar las encuestas realizadas, misma que permitió graficar y analizar los hallazgos o resultados que se obtuvieron durante el tiempo de la investigación.

Por último, se aplicó el método analítico ya que mediante este método se determinó el grado de eficiencia y eficacia que tienen los procesos administrativos del departamento, por lo tanto, se desarrolla un estudio de la información adquirida misma que ayudara a satisfacer las necesidades del personal que labora en el departamento y a la ciudadanía.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La tecnología día con día va teniendo avances relevantes dentro de las organizaciones es así como en la época de los 90's tuvo una gran revolución en los procesos administrativos, y los diversos cambios no solo se han evidenciado a la validez de los individuos sino también a las operaciones que esta ejecutan, por lo que no es significativo enfocarse en la elaboración de planes estratégicos y en la definición de las correspondientes tácticas, ellos tienen que adicionar que es mejor implementar controles internos que minimicen el impacto de los riesgos de auditoría en las funciones de la organización (Pilla, 2019).

Según la Constitución de la República (2008), en su Art. 227 menciona que Administración pública establece una asistencia a la población que se administra por los principios de virtud, eficiencia, disposición, jerarquía concentración, descentralización, coordinación, intervención, organización, transparencia y evaluación.

En este contexto, los resultados de la encuesta aplicada a los funcionarios del departamento de planificación y territorio del GAD municipal del cantón de Jipijapa demostraron que el 60% consideran procesos administrativos que se realizan van direccionados a los objetivos y metas institucionales es bueno, mientras que el 33% consideran muy bueno y el 6,7% regular, lo que se determina que dentro del departamento no todo el personal tiene conocimiento si las actividades que ejecutan van direccionadas a las metas y objetivos, por lo tanto, es recomendable que los funcionarios tengan conocimiento sobre la relación que existe entre los procesos administrativos con las metas y objetivos institucionales ya que esto ayuda en el buen funcionamiento de las actividades que realizan. En la tabla 1 se precisan detalles de lo expresado.

Tabla 1. Procesos administrativos en el departamento de planificación y territorio.

¿De qué manera usted considera que los procesos administrativos que se realiza en el Departamento de Planificación y territorio del GAD Municipal del Cantón Jipijapa van direccionados a los objetivos y metas de la institución?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy Bueno	5	33,3	33,3	33,3
	Bueno	9	60,0	60,0	93,3
	Regular	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Por otra parte, se pudo determinar en la tabla 2 que el 26,7% de los encuestados respondieron acerca del cumplimiento de las actividades de planeación, organización, ejecución y control dentro del departamento es muy bueno, mientras que el 33,3% respondió bueno y el 40% regular. Lo que significa que dentro del departamento mencionado el mayor porcentaje del personal

considera regular el cumplimiento de las actividades mencionadas por lo que es recomendable que se debe cumplir con todas las etapas de los procesos administrativos para que no existan inconvenientes en el desarrollo de las actividades que se realizan dentro del mismo.

Tabla 2: Cumplimiento de las actividades de los procesos administrativos

¿Cómo considera usted el cumplimiento de las actividades de planeación, organización, ejecución y control dentro del departamento?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Válido	Muy Bueno	4	26,7	26,7
	Bueno	5	33,3	60,0
	Regular	6	40,0	100,0
	Total	15	100,0	

Fuente: Elaboración propia

La tabla 3 muestra que el 40% de los funcionarios consideran a las evaluaciones de procesos muy bueno, mientras el 40% bueno y el 20% regular, por lo tanto, se puede determinar que no existe un debido control en los procesos, misma que ocasiona que el personal del departamento no realice sus actividades laborales de manera eficiente y a su vez hace que los usuarios tengan quejas y molestias por el servicio que este brinda.

Tabla 3: Evaluaciones de los procesos para el alcance de los objetivos institucionales.

¿De qué manera la administración actual del departamento realiza evaluaciones de procesos para el alcance de los objetivos institucionales?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy Bueno	6	40,0	40,0	40,0
	Bueno	6	40,0	40,0	80,0
	Regular	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4 refleja que el 40% de los encuestados manifestaron que el nivel de cumplimiento de los procesos administrativos por parte de los funcionarios es regular, mientras que el 33,3% bueno y el 26,7% muy bueno, por lo tanto, se determina que no existe un buen nivel de cumplimiento de los procesos administrativos por parte del personal, ya que existe una falta de interés a las actividades que realizan y esto conlleva que dentro departamento no se cumpla de manera eficiente los objetivos y metas propuestas. Se recomienda evaluar el desempeño laboral, para establecer la eficiencia de las actividades que se desarrollan dentro del departamento.

Tabla 4: cumplimiento de los procesos administrativos por parte del personal.

¿Cómo considera usted el nivel de cumplimiento del proceso administrativo por parte de los funcionarios del departamento de planificación y territorio?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy Bueno	4	26,7	26,7	26,7
	Bueno	5	33,3	33,3	60,0
	Regular	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 5 muestra que el 100% del personal estuvieron de acuerdo que se aplique una auditoria a los procesos administrativos dentro del departamento de planificación, ya que mediante su aplicación se puede corregir a tiempo las falencias o errores que se encuentran, mejorar el funcionamiento de las actividades y ayudará en el crecimiento de la institución.

Tabla 5: Importancia de la aplicación de auditoría a los procesos administrativos.

¿Considera usted importante realizar una auditoría a los procesos administrativos para el desarrollo de las actividades que se realizan en el departamento de planificación y territorio del GAD del cantón Jipijapa?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	15	100%
	No	0	0%
	Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia.

Propuesta:

La aplicación de la auditoria en los procesos administrativos sirve de herramienta para las instituciones tanto públicas como privadas, a través de este examen se puede medir el grado de eficiencia y eficacia de las operaciones, a la vez, sirve para medir la incidencia que posee la aplicación de la auditoria en el fortalecimiento de las entidades.

Los fundamentos teóricos permiten conocer y entender con precisión los conceptos que van a ser utilizados durante la investigación. Según (Blandez, 2014), los procesos administrativos han evolucionado con el tiempo y se han convertido en herramientas básicas para las empresas e instituciones que pueden utilizarse para lograr los objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas o sociales.

Es preciso determinar que para la presente investigación se consideró al GAD municipal del cantón Jipijapa, específicamente al departamento de planificación y territorio. Además, la

presente propuesta expone los pasos de la auditoria de control interno que se deben ejecutar de manera señalada al departamento estudiado.

Es importante señalar que el diagnostico efectuado permitió estructurar la presente propuesta. Donde se puede destacar que los funcionarios del departamento dieron a saber mediante la encuesta aplicada vía online que los procesos administrativos son llevados a cabo de manera inadecuada, por lo tanto, estuvieron de acuerdo que se emplee una auditoria de control interno ya que mediante aplicación se pueden detectar las falencias o errores que existen en el departamento y de tal manera ayudará a mejorar en el funcionamiento y crecimiento de la institución.

Con relación a lo antes expuesto, en epígrafes posteriores se presenta el diseño de la propuesta de la auditoria que se efectuará mediante un control interno a los procesos administrativos y su incidencia en el departamento de planificación y territorio del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Jipijapa, misma que consta de cinco fases, que se detallan a continuación.

Fase I Diagnóstico Preliminar: Su finalidad es obtener información de la entidad, con las principales actividades, misma que sirve para verificar el cumplimiento de la misión, visión y las políticas institucionales, a la vez, nos permite realizar entrevistas a los funcionarios del Departamento de planificación y territorio creando un diagnostico oportuno del área.

Fase II Planificación Específica: Permite al auditor a revisar paso a paso toda la información que se obtuvo de la entidad, en esta fase se define el plazo y el alcance de la auditoria, misma que permite elaborar la matriz definiendo los componentes y subcomponentes a tratar.

Fase III Ejecución: En esta fase se elabora los programas de trabajo, cuestionarios de auditoría e indicadores de gestión. Mismos que nos permiten conocer los hallazgos que se obtuvieron por cada componente auditado en la institución.

Fase IV Comunicación de Resultados: En la comunicación de resultados es donde se redacta el informe de la auditoria, dando a conocer los resultados obtenidos con las respectivas conclusiones y recomendaciones para la entidad.

Fase V Seguimiento: En esta fase se da el seguimiento de las recomendaciones que fueron aplicadas en la entidad basándose a los hallazgos obtenidos, por lo tanto, la institución tiene que poner en práctica las recomendaciones con el fin de obtener un buen funcionamiento de las actividades realizadas dentro del departamento auditado.

Objetivo de la Auditoria

La auditoría tiene como objetivo hacer una revisión a la información de las actividades que se efectúan para verificar el cumplimiento de los procesos administrativos que se llevan a cabo dentro del departamento de planificación y territorio del GAD municipal del cantón Jipijapa

durante el periodo 2018, con el alcance necesario que permita expresar una opinión acerca de los hallazgos obtenidos de los componentes y subcomponentes a auditar:

Tabla 6. Componentes de la auditoría

Componente	Subcomponentes
Planificación	Políticas y Normas Capacitación al personal Prestación de Servicios

Alcance de la auditoría

- 1) Establecer si los procesos administrativos del departamento de planificación y territorio durante el periodo 2018 se desempeñaron de manera eficiente y eficaz, comprobando si se cumplieron las normas prescritas de la institución.
- 2) La auditoría se hará de acuerdo a las prescripciones legales y las Normas de Control interno, por consiguiente, incluirá pruebas de documentación y otros procedimientos de auditoría que se consideraran necesarios de acuerdo a las circunstancias.

El procedimiento de auditoría incluirá:

- Revisión y evaluación del sistema de control interno.
 - Pruebas y evidencias documental necesaria para la comprobación del cumplimiento de los procesos administrativos.
 - Pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por las disposiciones legales y normativas.
 - Examen de la estructura organizativa de la institución, objetivos, planes estratégicos, políticas para verificar su cumplimiento.
 - Pruebas para determinar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
 - Verificación de la existencia de procedimientos de las actividades y eficacia de los mismos.
- 3) Al terminar la auditoria se emitirá el informe acerca de los hallazgos obtenidos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

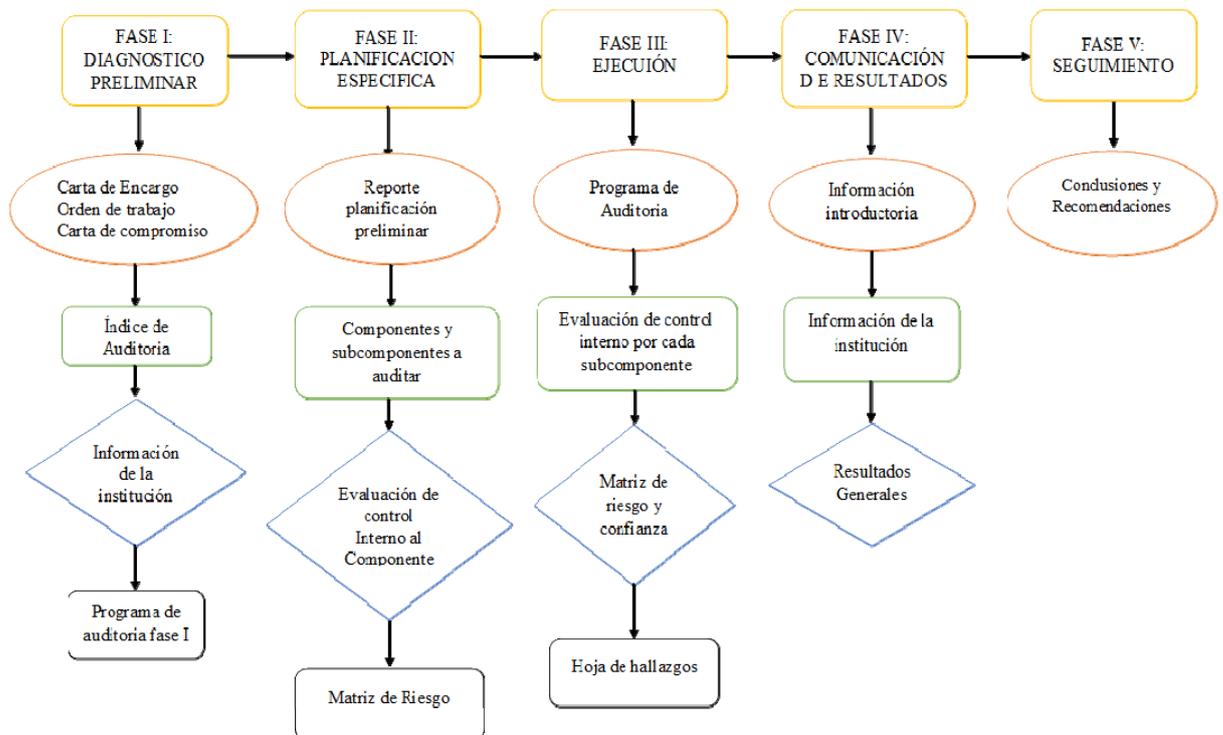


Figura 1. Flujograma del diseño de la auditoría

Fuente: Elaboración propia

Al iniciar la auditoría de control interno se emitirá la carta de encargo, carta de compromiso, y orden de trabajo al director del departamento donde se dará a conocer el motivo, alcance, objetivos y bajo que normas o reglamentos se aplicará el examen de control interno.

En la Fase I Planificación preliminar o diagnostico preliminar: se detallará las abreviaturas con las que se identificarán cada papel de trabajo (índice de auditoría), luego se procederá a dar a conocer la información básica de la institución como son: ubicación, antecedentes o historia, misión, visión, objetivos, valores o principios institucionales, normas o reglamentos con las que se rige la institución, etc. Terminando con un programa de auditoría donde se detallará cada actividad que se realizó en esta fase.

En la fase II Planificación específica: se realiza un reporte de auditoría donde se detalla los datos específicos del departamento que se va a auditar, el objetivo y periodo de la auditoría y dando a conocer los componentes y subcomponentes que se tomarán en cuenta para la realización de la evaluación de control interno, luego se procederá a realizar el cuestionario de control interno del componente principal al que se va a auditar. Terminando con la elaboración de la Matriz de riesgo de cada componente y subcomponente y esta sirve para identificar los riesgos más

significativos que tienen las actividades que se realizan en el departamento, por lo tanto, es una herramienta válida para mejorar el nivel de riesgo de la institución.

Fase III Ejecución: esta fase se inicia con el programa de auditoría donde se detallará punto a punto las actividades que se realizarán durante esta etapa de la auditoría, siguiendo con la elaboración del cuestionario para la evaluación de control interno de cada subcomponente a auditar misma que se aplicará a todo el personal que labora dentro del departamento esto sirve para determinar cada error o falencia que puede existir dentro del mismo. Al aplicar el cuestionario se dará a conocer mediante gráficos estadísticos con sus respectivos análisis, determinado el nivel de riesgo o confianza. Terminando esta fase se realizará las respectivas hojas de hallazgos donde se dará a conocer las falencias que se obtuvieron al realizar la auditoría emitiendo sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Fase IV Comunicación de resultados: para iniciar con esta fase se emite un oficio al director del departamento donde se dará a conocer que se va a proceder con la comunicación de los resultados obtenidos de la auditoría. En esta fase está compuesta por información introductoria en este punto se detalla el objetivo, alcance y motivo de la auditoría; siguiendo con la información de la institución y termina detallando los hallazgos de las falencias que se obtuvieron al realizar el examen de auditoría emitiendo las respectivas recomendaciones.

Fase V Seguimiento: en esta fase se procederá a darle seguimiento a las respectivas recomendaciones que se emitieron en el informe de auditoría para verificar si las están cumpliendo o no.

Es importante aplicar el diseño de la auditoría de control interno en el departamento de planificación y territorio ya que mediante su aplicación se determinará la situación actual y así saber qué cosas que están realizando bien y mal. Asimismo, es fundamental cumplir con cada una de las etapas de la auditoría ya que son elementos esenciales y secuenciales para poder realizar el examen, al aplicar cada etapa con sus respectivos elementos ayudarán al auditor a detectar los fallos y de tal manera promoverá mejoras para el desarrollo institucional y así lograr conocer la situación actual de la institución en general.

CONCLUSIONES

Mediante los fundamentos teóricos y metodológicos asociados a los procesos administrativos se pudo constatar que la situación actual de los procesos administrativos que se desarrollan en el departamento de planificación y territorio del GAD municipal del cantón Jipijapa, no son llevados a cabo de manera correcta.

El cumplimiento de los procesos administrativos en el departamento de planificación y territorio del GAD del cantón Jipijapa es regular ya que carece de organización, control y supervisión por parte del director para verificar que los funcionarios realicen eficaz y eficientemente las actividades.

El diseño de los componentes y relaciones esenciales de la propuesta de auditoría es muy importante ya que mediante su aplicación se podrá encontrar las falencias que pueden estar

afectando en el desarrollo de las actividades que realizan dentro del departamento, y de tal manera ayudara a mejorar el manejo de los procesos administrativos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Argudo, C. (25 de 01 de 2018). *Etapas del Proceso Administrativo*. Obtenido de Etapas del Proceso Administrativo: <https://www.emprendepyme.net/etapas-del-proceso-administrativo.html#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20consta%20de,fases%20de%20direcci%C3%B3n%20y%20control.>
- Ayala, S., Zaruma, E., & Barragan, H. (2017). Origen y destino de recursos del presupuesto de los GADs Municipales. *KILLKANA Sociales Revista de investigacion cientifica*.
- Blandez, R. (2014). *Procesos Administrativos*. Mexico: EDITORIAL DIGITAL UNID.
- Calle, J. P. (06 de 10 de 2017). *Ambiente de Control*. Obtenido de Ambiente de Control: <https://www.riesgoscero.com/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Chen, C. (21 de 05 de 2019). *Proceso Administrativo*. Obtenido de Proceso Administrativo: <https://www.significados.com/proceso-administrativo/>
- constitucion de la republica*. (2008). Obtenido de constitucion de la republica: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- COOTAD. (2016). *Codigo Organico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralizados*. Obtenido de Codigo Organico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralizados: https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/01/dic15_CODIGO-ORGANICO-DE-ORGANIZACION-TERRITORIAL-COOTAD.pdf
- Donoso, B. (2018). *Evaluación deln servicio de atención al usuario en la Direccion Municipal de Transporte Terrestre, Transito y seguridad vial del canon Bolivar*. Obtenido de Tesis de grado: <http://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/759/1/TAP116.pdf>
- Estrategias, D. &, &Optimización, O. (05 de 02 de 2019). *Control Interno y Componentes* . Obtenido de Control Interno y Componentes : <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>
- Florida, M., Brito, P., & Guerrero, M. (2016). *Auditoria de las empresas*. Obtenido de Auditoria de las empresas: <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>.
- Galindo, C. (2016). *Teoria de administración Publica*. Mexico: Editorial Porruo.
- Ivan, G. (14 de 11 de 2017). *Definicion de Eficacia*. Obtenido de Definicion de Eficacia: <https://www.economiasimple.net/glosario/eficacia>
- Jesus, A. D. (2017). *Sistema de información y comunicación COSO III. Pricipio 13. AUDITOL* . Obtenido de Sistema de información y comunicación COSO III. Pricipio 13. AUDITOL : <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1015/1/UNESUM-ECU-AUDI-2017-20>
- Juanma, C. (25 de 01 de 2018). *Proceso Administrativo*. Obtenido de Proceso Administrativo: <https://www.emprendepyme.net/proceso-administrativo>
- Lopez, J. F. (2017). *ETAPAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO*. Obtenido de ETAPAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVOS: <https://economipedia.com/definiciones/etapas-del-proceso-administrativo.html#:~:text=Las%20etapas%20del%20proceso%20administrativo,la%20direcci%C3%B3n%20y%20el%20control.&text=La%20fase>
- Pilla, E. (2019). *LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE SAN PEDRO DE PELILEO* . Obtenido de LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE SAN PEDRO DE PELILEO : <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5722/1/UNACH-EC-FCP-ING-COM-2019-0020.pdf>
- Rafael, G. (2019). *Marco Integrado de Control Interno* . Obtenido de Marco Integrado de Control Interno. : <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Raffino, M. E. (16 de 09 de 2020). *Administración* . Obtenido de “Concepto de administración, importancia, características” en Administración: conceptos básicos.: <https://concepto.de/administracion/>

- Ramirez, A., & Pedro, S. (2015). *Tesis de grado*. Obtenido de Tesis de grado: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>
- Rodrigo, S. (2019). Evaluacion de Control Interno. *Revista de Contaduría Pública*.
- Sotomayor, R. (2016). Evaluacion de control interno y sus componentes en la auditoria de los estados financieros. *Revista Contaduría Pública*, <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>. Obtenido de Evaluacion de control interno y sus componentes en la auditoria de los estados financieros.