AUDITORÍA INTERNA ADMINISTRATIVA EN DRAGASUR, C.A. EN CIUDAD OJEDA, MUNICIPIO LAGUNILLAS

Autoras:
T.S.U. Nelsy González
T.S.U. Mildred Contreras
Tutora:
Lcda. Pierina Romero
Año: 2017

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general analizar la auditoría interna administrativa en Dragasur, C.A. en Ciudad Ojeda, Municipio Lagunillas. Teóricamente se fundamentó en las teorías de Franklin (2007), Fernández (2000), Cepeda (2005), Heinz (2003). Se tipificó como un estudio analítico, bajo un diseño no experimental transeccional de campo. La población estuvo conformada por 59 trabajadores de Dragasur, C.A. con muestra intencional de 25 trabajadores. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario dicotómico constituido por 78 ítems con alternativas de respuestas (Sí - No); con validez de contenido mediante el juicio de 3 expertos. La confiabilidad se obtuvo a través de la fórmula Kuder Richardson, obteniéndose 0,83 (alta confiabilidad). La presentación y análisis de los resultados, se realizó a través del método de estadística descriptiva, y la tabulación de los resultados en diagramas de barra con frecuencias absolutas y relativas. Se concluyó que aunque existe la presencia de los distintos indicadores de la variable en estudio en términos hay procesos de gran importancia que se están obviando y que son los que están generando parte de la problemática detectada en la organización. Recomendando tomar en consideración totalmente los lineamientos para la planeación, los elementos para su ejecución y los factores claves de la auditoría interna administrativa, puesto que, los mismos, proporcionan una visión en conjunto de la forma que se interrelacionan cada uno de ellos, respecto a sus atribuciones y cumplimiento de objetivos esenciales de la empresa.

Palabras clave: Auditoría Interna, Administración, Evaluación, Objetivos, Lineamientos.

Cuadro 1. Operacionalización de la variable

Objetivo general: Analizar la auditoría interna administrativa en Dragasur, C.A. en Ciudad Ojeda, Municipio Lagunillas.				
Objetivos específicos	**Variable**	**Dimensión**	**Subdimensión**	**Indicadores**
Identificar los lineamientos para la planeación de la auditoría interna administrativa en Dragasur, C.A. en ciudad Ojeda, municipio Lagunillas.	Auditoría interna administrativa	Lineamientos para la planeación de la auditoría interna administrativa	Factores de revisión	- Planificación - Organización - Dirección - Control
			Fuentes de información	- Internas - Externas
			Proyecto de auditoría	- Investigación preliminar - Diagnóstico preliminar - Propuesta técnica - Programa de trabajo - Asignación de la responsabilidad - Capacitación - Actitud
Determinar los elementos de ejecución de la auditoría interna administrativa en Dragasur, C.A. en ciudad Ojeda, municipio Lagunillas.		Elementos de ejecución de la auditoría interna administrativa	Técnicas de recolección de datos	- Investigación documental - Observación directa - Acceso a redes de información - Entrevista - Encuestas - Cédulas
			Papeles de trabajo	- Contenido - Presentación
			Evidencias	- Física - Documental - Testimonial - Analítica
			Supervisión del trabajo	- Vigilancia - Criterios
			Examen	- Procedimiento - Marco de referencia - Incorporación de aspectos
Especificar los factores clave del informe de auditoría interna administrativa en Dragasur, C.A. en ciudad Ojeda, municipio Lagunillas.		Factores clave del informe de auditoría interna administrativa	Lineamientos generales	- Estructura - Preparación - Destinatarios
			Propuesta	- Elaboración - Métodos - Integración de recursos - Implementación
			Seguimiento de la propuesta	- Directrices - Auditoría de seguimiento

Fuente: Recopilación de González y Contreras (2017).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arenas, E. (2012). Diseña y administra bases de datos simples. Recuperado de http://dabds.blogspot.com/2012/05/que-es-un-query.html.

Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica.* Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.

Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. México: Instituto Tecnológico de Cd. Cuauhtémoc.

Balestrini, M. (2006). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica.* Caracas, Venezuela: Episteme.

Barnes, J. (2009). Procedimientos administrativos de tercera generación. Recuperado de http://historico.juridicas.unam.mx/publica/librev/rev/aida/cont/7/art/art1.pdf.

Bavaresco, A. (2001). *Proceso metodológico en la investigación: como hacer un diseño de investigación*. Venezuela: Universidad del Zulia.

Cepeda, G. (2005). *Auditoría Administrativa*. Colombia: Mc Graw-Hill.

Fernández, J. (2000). *La Auditoría Administrativa*. México: Diana.

Ferraro, A. (2009). *Reinventando el Estado: por una administración pública democrática y profesional en Iberoamérica*. Recuperado de https://books.google.co.ve/books?id=8ueiMAAi-4cC&pg=PA37&dq=c%C3%BApula+organizacional&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjouNLa1NnTAhWCbZoKHQNoAKgQ6AEIJDAB#v=onepage&q=c%C3%BApula%20organizacional&f=false.

Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa, gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.

Franklin, E. (2009). *Organizaciones de Empresas*. México D.F.: Editorial Mc Graw Hill.

Gómez, F. (2000). *Auditoría Administrativa y Calidad Total*. Venezuela: Fragor.

Heinz, W. (2003). *Administración, una Perspectiva Global*. México: Mc Graw Hill.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2007). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill Interamericana, S.A.

Hurtado, J. (2008). *El Proyecto de Investigación. Comprensión holística de la metodología y la investigación*. Venezuela: Quirón.

Kerlinger, F. (2000). *Investigación del Comportamiento. Técnicas y Metodología.* México: McGraw Hill Interamericana.

Leonard, W. (2000). *Auditoría Administrativa Evaluación de los métodos y eficiencia administrativos*. México: Diana.

López, De Bozik. (2011). *Metodología de la investigación. Guía instruccional*. Venezuela: Universidad Nacional Abierta.

Luján, S. (2004). *Programación de aplicaciones web: historia, principios básicos y clientes web*. Recuperado de https://books.google.co.ve/books?id=r9CqDYh2-loC&pg=PA53&dq=que+es+una+extranet&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiKloHt09nTAhXqKJoKHcw1BtwQ6wEIITAA#v=onepage&q=que%20es%20una%20extranet&f=false.

Mendevil, M. (2015*). Auditoría administrativa aplicada a una empresa de giro ferretero*. (Trabajo de grado, Instituto Tecnológico de Sonora). Recuperado de http://biblioteca.itson.mx/dac_new/tesis/127_maria_mendivil.pdf.

Palella, S. y Martins, F. (2010). *Metodología de investigación cuantitativa*. Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

Pila, M. & Tapia, M. (2011). *Auditoría administrativa a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cotopaxi LTDA de la Parroquia Pastocalle Cantón Latagunda para el periodo 2006-2008*. (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Cotopaxi). Recuperado de http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1433/1/T-UTC-2071.pdf

Rodríguez, D. & Valldeoriola, J. (2009). *Metodología de la investigación*. España: Universidad Oberta de Catalunya.

Rodríguez, J. (2007). *Sinopsis de auditoría administrativa*. México: Trillas.

Rodríguez, V. (2003). *Sinopsis de Auditoría administrativa*. México: Trillas.

Romero, W. (2012). *Plan de auditoría administrativa a la gestión de compras del Hospital Coromoto en la Ciudad de Maracaibo, Estado Zulia*. (Trabajo de especialista). Universidad del Zulia, Venezuela.

Rubio, D. y Hernández, F. (2003). *Guía práctica de auditoría administrativa*. México: PAC.

Ruíz, C. (1998). *Instrumentos de investigación educativa, procedimientos para su diseño y validación*. Venezuela: CIDEG, C.A.

Sabino, C. (2002). *El proceso de la investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo, C.A.

Samel, A. (2005). *Auditoría de Control Interno*. Colombia: Esfera Editor Ores LTDA.

Stoner, J. (2002). *Administración.* México: Prentice Hall.

Tamayo y Tamayo, M. (2000). *Metodología formal de la investigación científica*. México: Limusa – Wiley.

UNIVERSIDAD ALONSO DE OJEDA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ADMINISTRACIÓN MENCIÓN RELACIONES INDUSTRIALES
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Experto: _____

_____
Firma

Validación del Instrumento de recolección de datos						Válido						Sí		No	
						Pertinencia									
						Objetivo		Variable		Indicador		Tipo de Pregunta		Redacción	
Variables	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Nº de Pregunta	Reactivos	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado
AUDITORIA INTERNA ADMINISTRATIVA	Lineamientos para la Planeación de la Auditoría Interna Administrativa	Factores de Revisión	Planificación	1	¿En la empresa se respetan las prioridades de planificación como factor básico para lograr resultados eficientes en la actividad de auditoria administrativa?										
				2	¿En la empresa se desarrollan programas que contribuyan a la calidad del proceso de auditoría interna administrativa?										
			Organización	3	¿Contribuyen directamente los líderes de la empresa en la organización del proceso de auditoria?										
				4	¿Se delegan organizadamente las responsabilidades al equipo de trabajo para cumplir con										

					los lineamientos de la planeación de la auditoria administrativa?										
			Dirección	**5**	¿Se definen las responsabilidades del proceso de auditoría interna por parte de la Dirección de la organización?										
				6	¿Existe comunicación al momento de transferir información en el proceso de auditoria administrativa?										
			Control	**7**	¿La empresa establece mecanismos de control que garantizan el desarrollo del proceso de auditoria administrativa?										
				8	¿Los controles establecidos permiten identificar riesgos a tiempo por parte de los auditores?										
		Fuentes de Información	**Internas**	**9**	¿Los órganos de dirección permiten el acceso a la información interna requerida para facilitar el proceso de planeación de la auditoria?										
				10	¿La información interna ofrece el apoyo técnico especializado que la empresa requiere para atender aspectos específicos de la auditoría administrativa?										
			Externas	**11**	¿Se utiliza información externa en la planeación de la auditoría interna administrativa de la empresa?										

				12	¿Se obtienen aportes de los usuarios involucrados en proveer información externa?										
		Proyecto de Auditoría	**Investigación Preliminar**	**13**	¿Se realiza el procedimiento de investigación preliminar que fundamente la planeación de la auditoria interna administrativa?										
				14	¿La información que demanda el contexto administrativo de la empresa es analizada cuidadosamente antes de la auditoría?										
			Diagnóstico Preliminar	**15**	¿El auditor utiliza el marco de referencia para determinar las prioridades detectadas antes de la auditoría interna administrativa?										
				16	¿En la empresa se maneja información de manera fluida y consistente antes de la auditoría interna administrativa?										
			Propuesta Técnica	**17**	¿En la empresa se utilizan herramientas comunicativas para exponer la naturaleza del tipo de auditoría que pretende realizar?										
				18	¿En algún caso, en la empresa se aplican estrategias que orienten el curso de acción y asignación de recursos para la auditoría?										
			Programa de Trabajo	**19**	¿En la empresa se expone el programa de trabajo como										

					guía operacional en el proyecto de auditoría?										
				20	¿En la empresa se aplican pasos específicos para examinar la información en el proyecto de auditoría?										
			Asignación de la Responsabilidad	21	¿Se asignan las responsabilidades de todos los involucrados en la auditoría previa a su realización?										
				22	¿En la empresa se estructura el equipo de trabajo que incluye tanto a personal de la organización como personal externo antes de la auditoría?										
			Capacitación	23	¿El personal recibe capacitación previa al proceso en sí?										
				24	¿Los medios utilizados para la capacitación del personal asignado en la planeación del proyecto de auditoria son los más adecuados?										
			Actitud	25	¿En la empresa la labor de investigación se lleva a cabo sin prejuicios u opiniones anticipadas por parte del auditor?										
				26	¿El auditor se apega a las directrices de la auditoría en forma objetiva?										
	Elementos	**Técnicas de**	**Investigación Documental**	27	¿Se aplica la investigación documental en el proceso de auditoría?										

				28	¿Se revisan documentos históricos para obtener información clave que contribuya a la ejecución de auditoria interna administrativa?										
			Observación Directa	**29**	¿En la empresa el auditor utiliza la observación directa para conocer el área física donde se ha de desarrollar el trabajo?										
				30	¿El auditor utiliza información que ha captado visualmente?										
			Acceso a Redes de Información	**31**	¿Dragasur C.A cuenta con acceso efectivo a redes de información que apoye eficazmente el proceso de auditoria?										
				32	¿Posee la empresa redes de información para optimizar el proceso de auditoria?										
			Entrevista	**33**	¿Se utiliza la entrevista como técnica de recolección de datos?										
				34	¿Conversa planificadamente el auditor con sujetos clave para obtener datos auditables?										
			Encuestas	**35**	¿En la empresa se utiliza la encuesta como estrategia para obtener la información deseada?										
				36	¿Se colocan por escrito datos que el auditor obtiene previa selección de los sujetos informantes?										

			Cédulas	**37**	¿Se utilizan las cedulas en el proceso de obtención de información?										
				38	¿Utiliza la empresa para realizar su auditoria el formato de cedulas adaptadas a sus necesidades?										
		Papeles de Trabajo	**Contenido**	**39**	¿En la empresa se utilizan los papeles de trabajo que describen los procedimientos adecuados para la aplicación de la auditoria administrativa?										
				40	¿El auditor incorpora anotaciones de información relevante en los papeles de trabajo que apoyen la ejecución de la auditoria administrativa?										
			Presentación	**41**	¿Los papeles de trabajo se utilizan en forma estandarizada?										
				42	¿Los papeles se redactan de manera sencilla de modo que cualquiera pueda comprenderlos?										
		Evidencias	**Física**	**43**	¿Se utilizan en la empresa los registros de los trabajos realizados en las auditorias administrativas hechas con anterioridad?										
				44	¿El auditor conserva evidencia de bienes o sucesos relacionados con la auditoria?										

			Documental	**45**	¿La auditoría interna administrativa en la empresa se apoya en el análisis de documentos de anteriores auditorias?										
				46	¿Los documentos susceptibles de ser auditados son tomados en cuenta para la realización de la auditoria administrativa?										
			Testimonial	**47**	¿Se obtiene información del personal mediante declaraciones durante la aplicación de la auditoria?										
				48	¿En la empresa lo manifestado por los trabajadores sobre los procesos administrativos es considerado en el proceso de auditoria?										
			Analítica	**49**	¿El auditor recoge elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente durante la auditoría?										
				50	¿La evidencia analítica obtenida es suficiente para la ejecución de la auditoria administrativa?										
		Supervisión del Trabajo	**Vigilancia**	**51**	¿En la empresa se revisan oportuna y minuciosamente los papeles de trabajo requeridos para la auditoría?										
				52	¿El gerente vigila constantemente el trabajo de los auditores?										

			Criterios	**53**	¿La supervisión de la auditoria responde a criterios preestablecidos?										
				54	¿Se someten a revisión los documentos y reportes utilizados en la auditoria administrativa de acuerdo a una planificación previa?										
		Examen	**Procedimiento**	**55**	¿Se clasifica la información recolectada de acuerdo a criterios de similitud y relación?										
				56	¿Se adopta una actitud interrogativa sobre los datos recolectados para consolidar el examen realizado?										
			Marco de Referencia	**57**	¿Al realizar el examen de auditoría la empresa dispone de una base de información como marco de referencia?										
				58	¿El marco de referencia en la auditoria interna administrativa permite hacer la diagnosis de las necesidades de la empresa?										
			Incorporación de Aspectos	**59**	¿En el diagnostico administrativo se incorpora aspectos del contexto (situación actual, trayectoria histórica, servicio, capital) como elementos de decisión a la auditoría?										
				60	¿Se aplican elementos de decisión relacionados con el manejo de indicadores financieros y de gestión										

					empresarial durante la auditoría?										
	Factores Clave del Informe de Auditoría Interna Administrativa	**Lineamientos Generales**	**Estructura**	**61**	¿El informe de auditoría administrativa contiene los hallazgos en orden de importancia para una mejor comprensión de las mismas?										
				62	¿Las deficiencias y recomendaciones propuestas por la auditoria forman parte de la estructura del informe?										
			Preparación	**63**	¿El informe de auditoría interna es presentado en forma puntual?										
				64	¿En la empresa la formulación de criterios se lleva a cabo con una visión estratégica?										
			Destinatario	**65**	¿Se convoca una reunión en la empresa para efectuar la revisión del contenido del informe de auditoría interna con todos los interesados en los resultados?										
				66	¿El informe de auditoría interna es enviado (con soportes informáticos, láminas o material audiovisual) a los interesados en los resultados?										
		Propuesta	**Elaboración**	**67**	¿Al concluir el proceso de auditoria se elabora un informe final?										

				68	¿Concluida la auditoria se recoge en un documento (las actividades, secuencias, tiempo) involucrados en dicho proceso?										
			Métodos	69	¿Las recomendaciones arrojadas por la auditoria se materializan mediante un método específico?										
				70	¿Se presentan los resultados de la propuesta según el método acordado previamente por los auditores?										
			Integración de Recursos	71	¿Procura la empresa contar con todos los requerimientos para materializar la propuesta del informe de auditoría?										
				72	¿Se integran los recursos humanos y materiales en función de la propuesta del informe de auditoría?										
			Implementación	73	¿Se implementan las recomendaciones emanadas del informe de auditoría?										
				74	¿Se hace un seguimiento a los avances que se realizan en la propuesta del informe auditoría?										
		Seguimiento de la Propuesta	**Directrices**	75	¿Se establecen los mecanismos necesarios para mantener un adecuado control del cumplimiento de las recomendaciones en las fechas establecidas?										

				76	¿Se consideran directrices al definir las áreas en las que se comprueba la implementación de las recomendaciones propuestas en el informe de auditoría?										
			Auditoría de Seguimiento	**77**	¿En la empresa se aplica la auditoría de seguimiento cuando la implementación de las recomendaciones y observaciones no se llevan a cabo?										
				78	¿En la auditoría de seguimiento se consideran las sugerencias del titular de la organización?										