

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se aplicará un tipo de investigación mixta que en principio tendrá un corte exploratorio-descriptivo y al finalizar será exploratoria – descriptiva - propositiva y tiene como objetivo fundamental solucionar el problema que es la ausencia de una Unidad de Auditoría Interna y un Manual de Auditoría Interna para IMBAUTO S.A., para lo cual.

Será exploratoria por cuanto se averiguará y se reconocerá cuales son las necesidades para la creación de la Unidad de Auditoría Interna, para luego realizar una descripción de las mismas, en base a lo cual se elaborará un Manual de Auditoría Interna para IMBAUTO S.A.

3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Este estudio según la dimensión temporal es de corte transversal porque trata de determinar cuál es el comportamiento de las dificultades existentes en la empresa IMBAUTO S.A. para la determinación y creación de la Unidad de Auditoría Interna en los años 2006-2007 y según la finalidad es una investigación no experimental.

3.3 UNIVERSO

El universo de nuestra investigación comprende: 5 accionistas, 12 funcionarios, 224 trabajadores de IMBAUTO S.A., y se realizará un censo.

3.4 MÉTODOS

La presente investigación tiene la función primordial de solucionar la problemática planteada en los antecedentes para su desarrollo y ejecución, aportando investigación cualitativa, y dentro de esta la metodología de la investigación – acción.

Por lo tanto para que el proceso sea eficiente y eficaz, a más de lo mencionado anteriormente servirá de mucho los métodos, técnicas e instrumentos que proporciona la investigación científica los mismos que servirán y se aplicaran durante el proceso investigativo.

Se hará uso y aplicación de los métodos generales o lógicos, así:

- **Inductivo:** El cual nos permitirá llegar a conclusiones de carácter general, siguiendo todos los pasos que este método implica, desde aspectos de carácter puntual y particular, no solo para la tabulación y análisis de la información del diagnóstico, sino también para los demás aspectos o capítulos como el marco teórico, la propuesta y principalmente el análisis de los impactos (propuestas, entrevistas entre otras)
- **Deductivo:** Método que sin lugar a dudas servirá de mucho fundamentalmente en los aspectos de carácter técnico y científico, ya que teorías, modelos corrientes, paradigmas, entre otros, serán analizados desde sus aspectos más generales, hasta llegar cronológicamente a aplicar, relacionar y puntualizar en aspectos de carácter particular en todo el proceso investigativo de este proyecto.
- **Analítico:** Toda la teoría, hechos y acontecimientos serán analizados técnicamente de tal forma que pueda entenderse estructurada coyunturalmente todos los aspectos relacionados con esta investigación.
- **Sintético:** Como todos los anteriores, este método general permitirá como consecuencia del análisis sintetizar la información relevante relacionada con

esta temática, de tal forma que no solo mentalmente nos permitirá organizar ideas y hechos, sino que también los podamos explicitar en el informe a través de organigramas, cuadros sinópticos, mapas conceptuales, mentefactos, ensayos y otros.

- **Científico:** Método que también será aplicado en todos los procesos teóricos, operativos y prácticos en la ejecución del proyecto, para lo cual se seguirá organizadamente y planificadamente los pasos que este método demanda.

3.4 TÉCNICAS

Como técnicas de recolección de datos se utilizarán:

- **Entrevistas:** Será muy útil la información que las entrevistas nos proporcionen, no solo en el diagnóstico sino fundamentalmente en la propuesta, ya que la opinión de expertos en la materia, motivo de esta investigación permitirá alimentar, retroalimentar y evaluar progresivamente los componentes de la propuesta.
- **Técnicas de fichaje:** Para recopilar información de los conceptos básicos referentes a la investigación.
- **Observación:** La observación que se realice directamente en el lugar de los hechos será muy útil y significativa puesto que solo el contacto directo y la relación con la problemática y propuesta permitirá captar información real, confiable y objetiva, la cual una vez procesada aportara en todos los aspectos de este proyecto. Para observar el hecho o fenómeno.
- **Documental:** Esta técnica para captar información secundaria permitirá no solo estar a la vanguardia de los últimos adelantos técnicos y científicos de los componentes del proyecto, sino también de aspectos que otras ciencias y áreas puedan aportar a la investigación. La información secundaria se la obtendrá a través de una serie de documentos, levantamientos bibliográficos, revistas, recortes de prensa, e internet.

- **Encuestas:** Las cuales serán aplicadas a las personas que implícitamente o explícitamente tienen conocimiento o relación con el tema motivo del presente trabajo de grado; encuestas que serán aplicadas a la población o universo investigado, cuando este no sobrepasa las treinta unidades, caso contrario se empleará una forma estadística para determinar la muestra representativa a investigarse.

3.5 INSTRUMENTOS

Para operativizar las técnicas anteriormente mencionadas fue necesaria una serie de instrumentos de investigación que nos permitieron captar la información, siendo los más utilizados:

- Cuestionarios
- Registros de observación
- Grabadora
- Video – Grabadora

3.6 OBJETIVOS

Los objetivos de la presente investigación son:

- Realizar un diagnóstico técnico que permita conocer cuáles son las condiciones actuales de los procesos de control.
- Sustentar teórica y científicamente la propuesta a través del marco teórico sobre la base de una investigación documentada.
- Proponer una estructura administrativa y operativa que permita un funcionamiento técnico de la Unidad de Auditoría Interna.
- Definir los procedimientos administrativos y normas que permitirán un adecuado funcionamiento del Departamento de Auditoría Interna.
- Definir los procedimientos de Auditoría para los ciclos de: Ingresos – Ventas, Compras – Pagos, inventarios, Información Financiera, Nóminas.

3.7 VARIABLES

Las variables a utilizarse en el presente trabajo son las analíticas tanto descriptiva como propositiva:

- **Descriptiva.** Manejo de la Unidad de Auditoría Interna en IMBAUTO S.A.

- **Propositiva.** Creación de una Unidad de Auditoría Interna y un Manual de Auditoría Interna.

3.8 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.8.1 VARIABLE DE DIAGNÓSTICO

Manejo de la Unidad de Auditoría Interna en IMBAUTO S.A.

Cuadro 2:
VARIABLE DE DIAGNÓSTICO

Realizar el diagnostico para conocer las condiciones actuales; así como determinar las bases teóricas:

Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Índice de medición
Se refiere al conjunto de actividades, tareas o eventos que se utilizan en el manejo de la unidad de auditoría interna.	Control interno	Conocimiento	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Poco ▪ Nada
		Como califica los controles	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Adecuados ▪ Poco adecuados ▪ Nada adecuados
	Manual de procedimientos	Adecuado funcionamiento	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mucho ▪ Poco ▪ Nada
	Procesos	Funcionarios involucrados	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerente General ▪ Gerente financiero ▪ Gerente de ventas ▪ Contador ▪ Jefe de sistemas
	Estructura	Refleja la realidad de la empresa	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Adecuado ▪ Poco adecuado ▪ Nada adecuado
			Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Muy buena ▪ Buena ▪ Regular
		Unidad de auditoría interna	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Optimizar los recursos ▪ Mejorar los rendimientos ▪ Se cumplen objetivos y metas ▪ Obtener estados financieros razonables
			Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de conocimiento ▪ No le dan importancia

Elaboración: Fernando Valenzuela

3.8.2 VARIABLE PROPOSITIVA

Creación de una Unidad de Auditoría Interna y un Manual de Auditoría Interna.

Cuadro 3
VARIABLE PROPOSITIVA

Crear y definir las condiciones de funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna, su estructura administrativa y los procedimientos de auditoría interna:

Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Índice de medición	
Se refiere proceso de creación de una unidad de auditoría interna y un manual de auditoría interna.	Creación	Estudio técnico para la creación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Observación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acta del Directorio 	
	Estructura organizacional	Áreas de acción Características Responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista ▪ Observación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Organigramas ▪ Funciones y responsabilidades por puesto 	
	Manual de auditoría interna	Crear y definir las condiciones de funcionamiento		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuesta ▪ Observación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sirve como elemento de instrucción y consulta
		Estructura organizativa de la unidad		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuesta ▪ Observación 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Directorio ▪ Junta de accionistas ▪ Gerencia general ▪ Gerencia financiera
		Procedimientos administrativos		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuesta 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Normas Administrativas ▪ Organización
		Funciones de la auditoría interna		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuesta 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mucho ▪ Poco ▪ Nada
		Definir procedimientos de auditoría para los ciclos		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuesta 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Normas de auditoría

Elaboración: Fernando Valenzuela

3.9 VALOR PRÁCTICO

La presente investigación puede contribuir a dar solución a los problemas mencionados en los antecedentes, por eso es importante para IMBAUTO S. A, debido al tamaño y la complejidad de sus operaciones, crear e implementar el funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna.

3.10 TRASCENDENCIA CIENTÍFICA

La obtención de la propuesta de esta investigación, con características técnicas y prácticas resulta importante para IMBAUTO S.A., ya que le servirá como un departamento de apoyo y asesoría al Directorio, Gerencia General y demás departamentos para controlar de manera más eficiente los recursos.

Este estudio tendrá la capacidad de generar un crecimiento en todos los niveles de la organización, tanto en directivos, funcionario, como en empleados, y a la sociedad en general.

La presente investigación servirá de fuente de consulta y de referencia para la creación y funcionamiento de una Unidad de Auditoría Interna, en otras empresas similares.