



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tesis de grado:

TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA EN
AMERICA LATINA PERIODO: 2008-2018

Previo al grado académico de
Licenciatura en Contabilidad y Auditoria

Línea de Investigación:

AUDITORÍA

Autor:

GUTIÉRREZ UNIGARRA GERALDINE CONCEPCIÓN

Asesor de Tesis:

MGT. TAHIMI ACHILIE VALENCIA

ESMERALDAS, 2020

Tribunal de graduación

“Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE previo a la obtención del título de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA”.

Presidente tribunal de Graduación

Mgt. Cristina Cervantes Intriago
Lector 1

Mgt. Hugo Ocampo Erazo
Lector 2

Mgt. Paola Samaniego García
Directora de Escuela

Mgt. Tahimi Achilie Valencia
Asesor de tesis

Autoría

Yo, Geraldine Concepción Gutiérrez Unigarra declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En virtud que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y de la PUCESE.

Geraldine Concepción Gutiérrez Unigarra

C.I 0804320042

Agradecimiento

Agradezco especialmente a Dios y a mis padres por iluminarme y llenarme de fuerzas en mi caminar diario.

A la prestigiosa Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas por abrirme las puertas preparándome para un futuro competitivo y formándome como persona de bien.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindarme sus conocimientos y experiencias necesarias a lo largo de mí proyecto Universitario.

A mí estimada asesora Mgt. Tahimi Achilie Valencia, por su apoyo incondicional para la realización del trabajo de investigación, por su paciencia y confianza y por el tiempo que me brindo en todo momento.

A mis compañeros de curso, en especial a Pamela y Heinz por todos estos años que compartimos, sin ellos mi vida universitaria no hubiese resultado divertida.

Muchas gracias.

Dedicatoria

Con mucho amor dedico esta tesis a mis maravillosos padres quienes son ejemplo de perseverancia, amor, respeto y lealtad. Enrique Gutiérrez y Concepción Unigarra

A mi mayor tesoro mi hija Camila por ser mi fuente de inspiración y razón de seguir adelante. A mi esposo Cristofer por darme esa voz de aliento para cumplir mis metas.

Mis hermanos Josuha y Sheyla para que comprendan que a pesar de las situaciones que se les presenten en la vida, serán capaces de lograr todo lo que se propongan.

A mí querida mamita Ana y papito Francisco por haberme guiado por el buen camino, darme su amor y respaldo en cada momento. A mi tía Anita por ser el pilar de apoyo en cada momento.

A mis familiares y amigos por sus muestras de afecto que me impulsaron a no desmayar y luchar por convertirme en profesional,

Los Amo

Índice

Tribunal de graduación	i
Autoría	ii
Agradecimiento	iii
Dedicatoria	iv
Listado de ilustraciones	vii
Listado de tablas.....	viii
Listado de anexos	ix
Resumen.....	x
Abstract	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. Marco Teórico	3
1.1. Bases teóricas- científicas.....	3
1.1.1. Tendencias de investigación.....	3
1.1.2. Producción científica e investigativa	4
1.1.3. Aspectos importantes de la auditoria administrativa	5
1.2. Antecedentes	8
1.3. Marco legal	12
CAPITULO II	13
2. MATERIALES Y MÉTODOS.....	13
2.1. Tipo de estudio.....	13
2.1.1. Definición conceptual y operacionalización de variables.....	13
2.1.2. Métodos	14
2.1.3. Técnicas e instrumentos	14
2.1.4. Población y muestra	15
2.1.5. Análisis de datos	15
2.1.5.1. Datos	15
2.1.5.2. Depuración y descripción de la información	16
2.1.5.3. Componentes de análisis de la información	17
CAPITULO III.....	21
RESULTADOS	21
3.1 Identificación de la producción investigativa y científica en auditoria administrativa.....	21
3.1.1. Línea de investigación	21
3.1.1.2 Participación de autores en las publicaciones.....	22

3.1.1.1	Tipo de documento	22
3.1.1.2	Tipo de revista	23
3.1.1.3	Año de publicación	24
3.1.1.4	País de publicación	25
3.1.1.5	Idioma.....	27
3.1.2	Metodología utilizada en la producción científica e investigativa	28
3.1.2.1	Tipo de investigación	28
3.1.2.2	Método de investigación	29
3.1.2.3	Diseño de la investigación	29
3.1.2.4	Técnica de investigación.....	30
3.1.2.5	Instrumento de investigación	31
3.1.2.6	Análisis de datos	32
3.1.3	Identificación de los resultados obtenidos de la producción investigativa y científica	32
CAPITULO IV	34
4.1	Discusión	34
CAPITULO V	38
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	38
5.2	RECOMENDACIONES	39
Referencias Bibliográficas	40
ANEXOS	44

Listado de ilustraciones

Gráfico 1. Temática de investigación	21
Gráfico 2. Tipo de documento	23
Gráfico 3. Tendencias de investigación.....	25
Gráfico 4. Participación de países con tesis.....	26
Gráfico 5. Participación de países respecto a los artículos	27
Gráfico 6. Tipo de investigación	28
Gráfico 7. Método de investigación	29
Gráfico 8. Diseño de la investigación.....	30
Gráfico 9. Técnicas de investigación.....	31
Gráfico 10. Instrumento de investigación.....	32

Listado de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable.....	13
Tabla 2 Depuración de documentos	16
Tabla 3 Categoría y componente de análisis del primer objetivo específico	17
Tabla 4 Categoría y componente de análisis del segundo objetivo específico	18
Tabla 5 Categoría y componente de análisis del tercer objetivo específico	20
Tabla 6 Participación de autores en documentos	22
Tabla 7 Tipo de revista.....	23

Listado de anexos

Anexo 1. Resultado de la búsqueda en la base de datos Google Académico	45
Anexo 2. Resultado de la búsqueda en la base de datos Dialnet	45
Anexo 3 Check list para el primer objetivo específico	46
Anexo 4 Check list del segundo objetivo específico	46
Anexo 5 Check list para el tercer objetivo específico.....	47

Resumen

El presente estudio estuvo enfocado en determinar las tendencias investigativas sobre auditoría administrativa durante el periodo 2008-2018. La metodología utilizada tuvo un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, ya que no existió manipulación de variable. Su alcance fue de tipo descriptivo-explicativo porque se realizó el análisis de contenido cuantitativo de 100 estudios con ayuda de listas de chequeo que permitieron identificar características específicas de cada uno de los documentos. Los resultados muestran que en su mayoría 88 de las investigaciones respecto al tema son materializadas mediante tesis, mientras que solo 12 fueron publicados en revistas. Se concluye que existe una escasez de producción científica en los países latinoamericanos debido a que los artículos publicados en revistas indexadas fueron mínimos.

Palabras claves: tendencias investigativas, auditoría, auditoría administrativa, control interno.

Abstract

This study is focused on determining investigative trends in administrative auditing during the 2008-2018 period. The methodology used had a quantitative approach and a non-experimental design and that there is no manipulation of variables. Its scope was descriptive-explanatory since the quantitative content analysis of 100 studies was carried out with the help of checklists that allowed identifying specific characteristics of each of the documents. The results that are shown in the majority 88 of the investigations related to the subject are materialized by thesis, while only 12 were published in magazines. It is concluded that there is a shortage of scientific production in Latin American countries because the articles published in indexed journals were limited.

Key words: investigative trends, audit, administrative audit, internal control.

INTRODUCCIÓN

Si bien es cierto que la investigación es una búsqueda ordenada de conocimientos coherentes, de reflexión analítica y confrontación continua, la sociedad actual es caracterizada por grandes avances científicos y técnicos (Rodríguez 2010; Rojas 2016). De esta manera, es visible el interés de los miembros de la sociedad por generar a nivel mundial conocimientos de alto interés en los distintos ámbitos económico, político, educativo, empresarial entre otros.

En América Latina se han presentado diversas investigaciones en el entorno empresarial, entre ellas, las relacionadas con auditoría administrativa orientada en varios enfoques que se sustentan en el desarrollo teórico y práctico del tema a nivel profesional. La auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización que tiene el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable (Franklin, 2013).

De esta manera, se considera importante la difusión de manera correcta del conocimiento y como debe aplicarse una auditoría administrativa, ya que constituye una herramienta propia para las exigencias de toda organización, en los que la eficiencia de la administración en las organizaciones es una necesidad para la subsistencia y sobrevivencia de las misma (Franco, Echeverría, & Gamboa, 2016). En este sentido, la producción científica e investigativa en Auditoría administrativa se ha convertido en una herramienta importante para la alta gerencia, así como para la formación de los Auditores públicos que deberán demostrar las competencias necesarias para afrontar los cambios que demanda la sociedad.

La dinámica que presentan los procesos operativos, administrativos y de control de una organización ha ido evolucionando debido a la importancia que ha tomado el afrontar y gestionar los riesgos que se presentan en el quehacer diario, con ello la tendencia de que los procedimientos de auditoría deben acogerse a esta evolución con la finalidad de seguir prestando un servicio de calidad (Fernández, 2016). Esto quiere decir, que la auditoría como herramienta de apoyo para las organizaciones ha evolucionado a la par con las exigencias de las organizaciones, permitiendo que esta no resulte obsoleta.

Comprender el estado de las investigaciones sobre auditoría administrativa en cuanto a América Latina, permite a los docentes y profesionales del área de auditoría, fortalecer

los cimientos sobre este tema por medio de artículos, libros o tesis publicados en las diferentes bases de datos, de esta manera servirá como base para futuras indagaciones.

La presente investigación tiene como objetivo determinar las tendencias de investigación en Auditoría Administrativa en América Latina correspondiente al periodo (2008-2018). Sin embargo, se han establecido objetivos específicos que están relacionados con conocer los datos de identificación de la producción investigativa en Auditoría Administrativa, detectar la metodología aplicada de la producción investigativa e identificar los resultados obtenidos de la producción científica e investigativa.

Bajo estas consideraciones descritas, el informe final queda estructurado por 5 capítulos. El primero comprende el marco teórico de la investigación dentro de ella se encuentran las bases teórico-científicas, antecedentes y marco legal. El segundo plantea la metodología utilizada en donde se tomó el tipo de estudio, el método, población y muestra, técnicas e instrumentos y análisis de datos. El tercero presenta los resultados que se encontraron luego de depurar los datos de la investigación. El cuarto trata de la discusión en donde se discutieron e interpretaron los resultados y se aportó la opinión como lector y el por último las conclusiones y las recomendaciones que dejó la presente investigación.

CAPÍTULO I

1. Marco Teórico

1.1. Bases teóricas- científicas

1.1.1. Tendencias de investigación

Son diversas las perspectivas que se han desarrollado respecto de la investigación; una de ellas es quienes la asumen como el proceso que busca generar conocimiento científico; Mientras que otros consideran a la investigación como el proceso de reflexión sobre un fragmento realidad (Murcia, Murcia, y Urbina, 2011). De esta manera, se podría definir una investigación como el trabajo que se realiza para dar respuesta a algo que desconocemos, validar o establecer nuevas teorías o sencillamente para incrementar conocimientos sobre algún tema en específico. Por tal motivo, la investigación es considerada como un proceso organizado cuya finalidad es responder a una interrogante y así aumentar el conocimiento y la información sobre algo desconocido (Rueda, 2010).

En cuanto a la investigación científica Cherem (2008) expresa que ha experimentado diversas transformaciones, es preciso mencionar que, en décadas anteriores, el científico era financiado por una institución la misma que lo contrataba con la finalidad que diseñe un proceso investigativo de principio a fin, asumiendo la responsabilidad respecto al análisis de los resultados, confrontar la validez de los mismos y su publicación.

Como se mencionó anteriormente, el concepto de que una investigación puede ser realizada exclusivamente por un científico, puede considerarse obsoleta debido al desarrollo tecnológico, es decir, en caso de empezar un proceso investigativo la información sobre aquello estará al alcance del investigador.

Una tendencia se entiende como una preferencia, inclinación o predilección hacia un determinado fin, las tendencias investigativas posibilitan presentar una visión de los enfoques teóricos y metodológicos empleados en las investigaciones. (López, Pérez, y Ramírez, 2015).

Así es como Quintero (2011) manifiesta que las tendencias científicas sirven de guía al investigador para asumir posturas acordes a la situación en la que se encuentre. Es probable que las tendencias en los proyectos de investigación han sido planteadas por organismos mundiales y nacionales ocasionando que el investigador deje a un lado sus intereses y desarrolle proyectos que coincidan con las problemáticas sociales existentes (Cherem, 2008).

1.1.2. Producción científica e investigativa

La producción científica es considerada como la materialización del conocimiento generado, es el conjunto de documentos almacenados en una institución de información (Piedra y Martínez, 2008). En otras palabras, toda producción científica quedará plasmada en bases de datos de instituciones. Por esta razón, Bravo (2001), citado por Narváez y Burgos (2011) señalan que los productos de la actividad científica en general se traducen en innovaciones del conocimiento científico y tecnológico y en la generación de desarrollos tecnológicos. De aquí la relación que posee la producción científica con la resolución de problemáticas sociales y la importancia de que estas queden plasmadas para que sirvan de guía a futuros investigadores.

De esta manera, Sánchez, Ramírez y Carballo (2017) señalan que “constituye un hecho que el conocimiento científico y la actividad que se desprende del estudio de este son materializados mediante publicaciones; ya sea en forma de libros, capítulos de libros, artículos en revistas, tesis, ponencias en congresos u otras modalidades” (p.186).

Cabe señalar que la producción científica ayuda al progreso económico tanto del país donde se desarrolle como de la institución que la financie. Por tal motivo, diversos autores como Castillo y Powell (2018) refieren que el impacto que posee la investigación científica y el desarrollo tecnológico en el progreso económico de los países es bien reconocido.

En el ámbito académico, la investigación se convierte en una acción intencional y puede llegar a ser científica, si se realiza siguiendo un método de verificación, y teniendo como meta producir conocimientos nuevos, considerados así, desde algún punto de vista (Niño, 2011). Es así que, la investigación es considerada uno de los mayores desafíos y pilar

fundamental de las universidades, ya que posee un valor agregado para la imagen y prestigio de las mismas de acuerdo a los resultados de producción científica alcanzados.

En este sentido, la producción investigativa debe propiciar el desarrollo de competencias que estimulen la indagación, la argumentación y el análisis, debe existir en los procesos académicos, tanto en el aprendizaje por parte de los alumnos como en la renovación de la práctica pedagógica por parte del profesorado (Noreña, Rodríguez, Olaya y Rojas, 2011).

En los últimos años, el gobierno ecuatoriano ha promovido el aumento de la producción científica mediante la promulgación de leyes, mejoras en las universidades, incentivos para obtener títulos de postgrado, la creación de programas de transferencia científica y tecnológica y el suministro de fondos para financiar proyectos interinstitucionales de investigación científica a nivel nacional e internacional (Medina, Cordero et. al, 2016).

1.1.3. Aspectos importantes de la auditoria administrativa

La auditoria administrativa tiene su auge durante la época industrial, ya que en aquella época varias organizaciones crecieron de tal manera que los propietarios buscaban la competitividad de las mismas, de esta manera necesitaban un herramienta que les permitiera determina como mejorar e incrementar los niveles de producción, para que esto sea posible es determinante la utilización de una técnica que le permitiera revisar, examinar y evaluar los procesos que se desarrollaban en la organización Franklin (2012). Sin embargo, Amador (2008) sostiene que esta surge por el interés que presentaban las organizaciones de constatar el cumplimiento de los lineamientos establecidos, verificar la confiabilidad de la información y detectar o prevenir fraudes.

En este sentido la auditoria administra toma diversas definiciones en las que se destacan términos como detección y revisión refiere que la auditora administrativa es el chequeo que se realiza a una organización con el propósito de detectar problemas, medir su efectividad y ofrecer oportunidades para mejorar y lograr que esta sea una organización competitiva en el medio. De esta manera la auditoria administrativa trae consigo la revisión del proceso administrativo realizado por los agentes funcionales de una entidad para alcanzar un nivel de efectividad y eficacia óptimo (Blandez, 2014). Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor

y lograr una ventaja competitiva sustentable (Franklin, 2008). Mientras que para Álvarez (2015) es un examen completo y constructivo de la estructura orgánica de una empresa, institución del gobierno o cualquier parte de ellas, de sus planes y objetivos, sus métodos de control, operación, sus recursos humanos y materiales.

En virtud de lo mencionado, la auditoría administrativa es definida como la revisión, examen o análisis analítico que realiza una entidad para detectar con anticipación irregularidades o aciertos presentados en el proceso administrativo, en el caso de existir irregularidades estas le permitirá diseñar estrategia de mejora par que la organización pueda alcanzar sus metas objetivos (Chinchilima, 2015; Cárdenas, 2017 & Flores, 2014).

Respecto al alcance García (2014) hace referencia que la aplicación de la auditoría administrativa está dado por el ámbito al que se aplique, es decir, esta se puede realizar en toda la empresa, en un departamento o una función de esta. Cabe señalar que esta organización ser pública o privada y cualquiera que sea su actividad podrá optar por realizar una auditoría de este tipo (Franklin, 2013). Es decir, el alcance y el ámbito de aplicación que posee son extenso, ya que no tiene limitaciones con relación a la actividad que la entidad realice.

De esta manera, es necesario determinar cual es el objetivo que posee esta auditoría, basados en los criterios de Amador (2008) y De Goes, Diaz, y Vera (2015), afirman que el sentido y directriz que posee es de servir como un diagnostico que permita identificar y contrarrestar deficiencias, verificar cumplimiento de politicas al considerarla como una herramienta que permite el logro de objetivos o, en su caso, apoyar practicas de trabajo que son desarrolladas de forma apropiada. En resumen, el crecimiento organizacional es el objetivo principal de la auditoría administrativa.

Para que la entidad logre conseguir dicho crecimiento a través de esta herramienta, se necesita según Cárdenas (2017), Téllez (2012) y Franklin (2013) que el auditor realice una aplicación correcta de lo que se denominan las fases de la auditoría administrativa, la misma que se compone por: planeación, instrumentación, examen, informe y seguimiento.

Fases de la auditoría administrativa

A continuación, se detallará cada una de estas fases y como estas contribuyen al cumplimiento del objetivo.

- **En la fase de planeación** se establecen los lineamientos o directrices que regulan la aplicación de la auditoría, es decir, se establecen las relaciones entre el ente a ser auditado y el auditor, con el fin de realizar un bosquejo de la organización, a través de la recolección de información preliminar que permitirá establecer el alcance y objetivos de la auditoría que se llevara a efecto (Sotomayor, 2008; De Goes, Díaz, y Vera, 2015). En esta primera fase se determina el componente que va a ser auditado, llámese componente al área, proceso al que se le realizara la auditoría.
- **En la fase de instrumentación** se pretende seleccionar las técnicas adecuadas de recolección de información para que posteriormente al aplicarlas se logre mantener una coordinación efectiva, es decir, se pretende que mediante la supervisión se consiga un correcto manejo de los papeles de trabajo y que las evidencias cumplan con ciertos criterios (Flores, 2014; Heras, 2014; Díaz, 2018). Aquí se busca establecer los mecanismos adecuados para alzar información sobre el componente a diagnosticar. Una vez que se han escogido los instrumentos se procede a realizar
- **En la tercera fase que es el examen**, en esta se dividen los elementos que intervienen en el componente lo que permite que se conozca sobre el origen, naturaleza, comportamiento derivando en una interpretación de los hechos mencionados (Telléz, 2012). En esta fase el auditor emplea una revisión crítica a cada elemento.
- **En la fase del informe** el auditor redacta los resultados de la auditoría de forma clara y sencilla, señalando cada uno de los hallazgos los mismos que deberán cumplir con atributos de objetividad, oportunidad, claridad, utilidad y calidad, a su vez, se incluirán conclusiones y recomendaciones (De Goes, Diaz, & Vera, 2015). En efecto, el informe es el producto de la auditoría el cual es entregado a los directivos de la organización, y dependerá de ellos si en la siguiente fase se efectúan las recomendaciones expuestas.

- **La etapa final es la de seguimiento**, de acuerdo a los autores mencionados anteriormente señalan que la entidad auditada debe tomar en consideración las observaciones que arroja el informe, ya que en este se busca evitar la recurrencia de las fallas detectadas, a su vez, permite constatar las acciones que se llevaron a cabo para la implementación de recomendaciones (Icanaqué & Neyra, 2016). El seguimiento dependerá exclusivamente las autoridades de la entidad, ya que les permitirá tomar decisiones acertadas.

1.2. Antecedentes

Para la elaboración de este trabajo de investigación se consideró algunos estudios realizados a nivel internacional y nacional que hacen referencia a la Auditoria Administrativa. Por lo tanto, se mencionan los siguientes :

En uno de los países de América Latina como México, se hizo una investigación que tuvo como objetivo desarrollar un modelo de gestión basado en la auditoria administrativa utilizando una metodología de tipo descriptivo en el cual se concluyó que es importante que todos los participantes de la empresa conozcan cuáles son los lineamientos y reglas a seguir para que asuman sus responsabilidades (Toledo,2015). Por tal razón, es importante que las organizaciones adopten mecanismos como son la auditoria y en especial de aspectos administrativos para determinar el desempeño de cada uno de las personas que en ella desempeñan funciones.

Así también, el estudio presentado por Telléz (2012) tuvo como objetivo diagnosticar a través de una auditoria administrativa el funcionamiento organizacional de una constructora, para ello se recurrió a realizar una investigación con una metodología de tipo descriptiva, obteniendo como conclusión principal la importancia de que las empresas por muy pequeñas que sean deben realizar una revisión y evaluación a las funciones administrativa para poder obtener un informe real acerca del cumplimiento o no de las metas objetivos. En particular, la conclusión de este estudio hace referencia a la importancia que posee la auditoria respecto al crecimiento empresarial por medio del logro de metas.

Y por último en este mismo país Godínez y Gámez (2016) realizaron un estudio que presentó como objetivo mostrar que la auditoría administrativa es un procedimiento que ofrece a las instituciones públicas bases sólidas para la eficiencia en sus procesos de mejora, la misma se llevó a cabo bajo una metodología de tipo exploratorio-descriptivo llegando a la conclusión de que el instituto no cuenta con un reglamento administrativo propio que regule sus actividades.

En Perú se realizaron dos estudios que tuvieron como objetivo determinar si la Auditoría Administrativa incide en la rentabilidad de las empresas, se aplicó una metodología de tipo descriptivo. Los resultados del primer estudio evidencian que la determinación de un plan de auditoría administrativa, incide en el cumplimiento de las metas y objetivo en las medianas y grandes empresas textiles (Marcos, 2017). Sin embargo, Cárdenas (2017) concluye que después de haber aplicado la auditoría administrativa la liquidez de la empresa aumento la capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras. Por lo tanto, es notable la importancia de aplicar la auditoría administrativa en las empresas para alcanzar metas y que estas sirvan para el crecimiento económico de las mismas.

Además, en este mismo país Flores (2014) realizó un estudio que tuvo como objetivo determinar el nivel de uso de la auditoría administrativa de los servicios farmacéuticos del distrito del Cusco, para ellos utilizó una metodología de tipo descriptivo, por consiguiente, se obtuvo como conclusión que el nivel de uso de la auditoría administrativa es bajo por parte de las farmacéuticas. Dicho de otra manera, esto indica que existe un desconocimiento de las ventajas de aplicar una auditoría administrativa por parte de esta actividad comercial.

Mientras que en Nicaragua, se llevaron a cabo dos investigaciones con distintos objetivos, sin embargo, los investigadores optaron por una metodología de tipo descriptivo, De esta manera Ramos y Sánchez (2017) se plantearon como objetivo presentar un marco referencial mediante una investigación del sistema de la auditoría administrativa en el sector público llegando a la conclusión de que la auditoría administrativa es una herramienta idónea para examinar el desempeño de una organización. Por otra parte, el segundo estudio tuvo como objetivo analizar la aplicación de la auditoría administrativa a las empresas privadas mediante una investigación documental, donde se concluye que la aplicación de la auditoría administrativa en entidades privadas dependerá de aspectos como la estructura organizacional (Vargas & Miranda, 2017).

Por otra parte, en Perú la investigación realizada por Díaz (2018) tuvo como objetivo aplicar una auditoría administrativa a la empresa Servicios de cobranza integrales y abogados S.A.C con el propósito de mejorar su desarrollo organizacional para lo cual utilizó una metodología de tipo descriptivo, así obtuvo como resultado que la empresa casi siempre aplica acciones y herramientas que permitan tomar acciones correctivas en procesos administrativos. Por otro lado, en Colombia se realizó un estudio que tuvo como objetivo efectuar una auditoría administrativa para una empresa de bienes e inversiones para lo cual optó por una metodología de tipo descriptivo, de esta manera se llegó a la conclusión de que el organigrama de la empresa está incompleto (Criado, 2016).

Mientras tanto, en Bolivia se realizó una investigación que tuvo como objetivo evaluar la implantación del sistema de bienes y servicios en la Empresa Municipal de Áreas Verdes, para esto utilizó una metodología de tipo descriptiva, logrando concluir que dicho sistema no fue diseñado provocando su mal funcionamiento en la entidad (Canaza & Ramos, 2014). Una vez más se demuestra la funcionalidad de la auditoría administrativa como mecanismo para detectar falencias en aspectos administrativos en este caso, permite detectar si los sistemas que utilizan las organizaciones son los adecuados.

En Ecuador Palacios (2012) y Heras (2014) realizaron estudios que tuvieron como objetivo desarrollar una auditoría administrativa en diferentes departamentos de instituciones del sector público. Las investigaciones se desarrollan bajo una metodología de tipo descriptivo y analítico-sintético respectivamente. Los resultados de la primera investigación reflejaron que la ejecución de actividades administrativas no está cumpliendo con los preceptos de las Normas de Control Interno. Mientras que el segundo concluye que ninguno de los procesos del área de bodega del ECORAE, se hace uso de indicadores de gestión que permitan medir el cumplimiento, desempeño de las funciones y de las demás actividades.

Así mismo, se desarrollaron dos investigaciones que tenían como objetivo principal desarrollar una auditoría administrativa en distintas unidades educativas del país para determinar el cumplimiento de actividades. Por su parte, Verdesoto (2011) desarrolla su estudio con una metodología de tipo exploratorio, logrando obtener como conclusión que el Colegio San Andrés posee falencias respecto a la autoevaluación institucional y desconocimiento del Plan Estratégico Institucional. Sin embargo, el segundo estudio se basó en una metodología de tipo descriptivo llegando de esta manera a la conclusión que

respecto al proceso de selección no se cumple con los tiempos establecidos (Chinchilima, 2015).

Continuando con otras investigaciones desarrolladas en este mismo país, encontramos a los autores Quintana y Silva (2012) quienes realizaron una investigación que tuvo como objetivo analizar la auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos en la empresa Fargen S.A para que esta mejore sus procedimientos, utilizando una metodología descriptiva-explicativa se obtuvo como conclusión que los clientes se sienten satisfechos con el servicio y producto que obtienen y que el personal se encuentra debidamente capacitada permitiendo que la empresa desarrolle sus actividades de manera correcta.

Mientras que, en la investigación presentada por Franco, Echeverria, y Gamboa (2016) se llegó a la conclusión de que las investigaciones en la temática de la auditoría administrativa se encuentran en un bajo nivel de desarrollo debido al bajo nivel de citas que alcanzan y que la mayor parte de los documentos no han sido publicados en revistas indexadas y se encuentran en repositorios institucionales es decir se trata de Tesis de tercer nivel o de documentos internos.

De la misma manera, en Ecuador Rojas (2016) realizó un estudio cuyo objetivo fue realizar una Auditoría Administrativa al Departamento de Talento Humano de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas del Cantón Francisco de Orellana provincia de Orellana, periodo 2014, mediante una metodología de tipo descriptivo se llegó a la conclusión de que este departamento incumple con la planificación anual de la entidad.

1.3. Marco legal

La presente investigación está relacionada con las Tendencias de investigativa de auditoría administrativa en América Latina correspondiente al periodo 2008-2018. Para ello, se han considerado algunos aspectos de carácter legal de acuerdo con la Constitución del Ecuador. Así:

- La Constitución de la República del Ecuador (2008) en su art. 212 atribuye varias funciones a la Contraloría General del Estado, una de ellas es dirigir el sistema de control administrativo, el mismo que se encuentra compuesto por la auditoría interna, auditoría externa y control interno de las entidades del sector público y privadas que dispongan recursos públicos, de esta manera determinar responsabilidades administrativas, civiles, culposas e indicios de responsabilidad.
- La Ley Orgánica de Empresa Públicas (2009) en el art. 47, detalla los controles a los que están sujetos las empresas públicas para resguardar la integridad de cada una de estas instituciones, estos controles serán realizados por entes como la Contraloría General del Estado, la Unidad de Auditoría Interna y al Consejo de Participación Ciudadana.
- La Ley de la Contraloría General del Estado (2002) en su art.5 las instituciones del estado sus autoridades y servidores, actuaran dentro del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado con la finalidad de que estas rindan cuentas sobre el manejo de los recursos públicos, mientras que en esta misma ley, en el art. 9 el control interno es considerado como un proceso que proporciona seguridad para que los recursos públicos se utilicen de forma adecuada y que cada institución logre sus objetivos, por último en el art. 14 describe que las entidades estatales pueden contar con una unidad de auditoría interna, la misma que dependerá técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado y estará amparada bajo normas nacionales e internacionales de auditoría aplicadas al sector público.

CAPITULO II

2. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de estudio

Este trabajo de investigación buscó determinar las tendencias de auditoría administrativa en América Latina correspondiente al periodo 2008-2018. La misma tuvo un enfoque cuantitativo, debido a que una vez recolectada la información de artículos y tesis, se hizo una medición numérica y un análisis estadístico para establecer esquema de comportamiento (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) de la producción investigativa en los últimos diez años. Tuvo un alcance descriptivo debido a que se pretendió detallar la producción científica e investigativa de la auditoría administrativa. Además, su diseño fue de tipo no experimental, ya que no existió manipulación de variables, más bien se tomó la información en su estado natural para luego comentar sobre ellas, las cuales se detalla a continuación en la siguiente tabla 1.

2.1.1. Definición conceptual y operacionalización de variables

Tabla 1
Operacionalización de la variable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN AUDITORIA ADMINISTRATIVA	Producción científica	Tipos de documentos Autores País de publicación Temas, Tipo de revista, Idioma
	Metodología aplicada	Tipo de metodología Técnicas /instrumentos Análisis de datos
	Resultados obtenidos	Líneas de investigación

Fuente: Elaboración propia

2.1.2. Métodos

La presente investigación se desarrolló a través del método histórico, el cual facilita el estudio de acontecimientos del pasado con la finalidad de conseguir explicaciones causales a las manifestaciones propias de las sociedades actuales (Dzul, 2013). Esto indica que, es posible indagar en investigaciones ya realizadas de la variable de estudio para establecer ciertas descripciones que permitan determinar aspectos claves para una mejor comprensión de la investigación. El procedimiento seguido en este estudio fue la revisión minuciosa de artículos científicos, tesis en español comprendido entre los años 2008-2018 en diferentes bases de datos tales como: Google académico y Dialnet.

2.1.3. Técnicas e instrumentos

En esta investigación se utilizó como técnicas el *análisis documental* que permite el enriquecimiento conceptual, caracterizado por la revisión bibliográfica de textos y documento, en donde la información y las referencias, se categorizan, clasifican y se analizan para la comprensión (Gamboa, 2016) de los artículos y tesis sujetos a investigación. Otra técnica utilizada fue el análisis de contenido el análisis de contenido cuantitativo; que de acuerdo con lo establecido por Monje (2011) su objetivo es cuantificar los datos, establecer la frecuencia y las comparaciones de frecuencia de aparición de los elementos retenidos como unidades de información o de significación.

El instrumento aplicado fue el Check List u Hoja de revisión utilizada cada vez que se deban reunir datos para ordenarlos de forma sistemática (González & Jimeno, 2012) para ayudar a identificar y a cuantificar problemas y oportunidades para mejorar (Muñoz, Rodríguez, & Dominguez, 2003). Esta herramienta está conformada por 16 ITEMS. Los que van del 1 al 6 responden al cumplimiento del objetivo 1, los que van del 7 al 13 al objetivo 2 y los que van del 14 al 16 al objetivo 3 de la investigación.

2.1.4. Población y muestra

Respecto a la muestra se trabajó con un tipo de muestreo no probabilística intencional, ya que este permitirá llevar a cabo una selección de casos característicos de una población limitando la muestra solo a estos casos (Otzen & Manterola, 2017). Por no contar con el tiempo suficiente para desarrollar una investigación de este tipo, se consideró analizar solo 100 documentos entre artículos científicos y tesis de diferentes autores comprendidos en el periodo 2008-2018.

2.1.5. Análisis de datos

2.1.5.1. Datos

Para el análisis de datos en la presente investigación se realizó la recolección de la información a través de las bases de datos Google Académico y Dialnet. Para posteriormente procesar dicha información mediante el programa Microsoft Excel 2013, en el cual a través de la tabulación de la información se procedió a la elaboración de gráficos para su posterior análisis de resultados.

Los criterios de búsqueda empleados en la base de datos de Google académico y Dialnet consistió en utilizar la opción de aplicar filtros de búsqueda avanzada en la cual se estableció buscar documentos con todas las palabras de auditoría administrativa, que la frase aparezca solo en el título del documento, aplicando un intervalo de tiempo que fue del año 2008 al 2018, se suprimieron las patentes y las citas que suelen estar incluidas, porque existen muchos documentos que contienen en sus textos palabras referentes a Auditoría o Administrativa pero que no hablan en si del tema específico.

2.1.5.2. Depuración y descripción de la información

En las bases de datos utilizadas se encontraron 570 resultados en total, los cuales fueron depurados tomando en cuenta los criterios de búsqueda quedando un resultado de 100 documentos para el análisis.

De los documentos encontrados en Google académico solo 95 fueron netamente de auditoría administrativa, 120 fueron de otros tipos de auditoría, 20 no se podían acceder al documento, 15 fueron de congresos y 13 eran diapositivas sobre el tema.

Por otra parte, los documentos hallados en Dialnet, se evidenciaron 302 documentos de los cuales se encontraron que 27 eran libros, 32 artículos de libros, 57 tesis ya estaban registradas con el otro buscador, 186 artículos de revistas hallados documentos hacen referencia a artículos sobre auditoría u otras clases de auditoría y solo 5 trataban sobre el tema de estudio.

En el desarrollo de toda investigación, existen factores que no permiten que se efectúen de manera regular, por ello es necesario poner en conocimiento que una de las mayores limitaciones que el presente trabajo tuvo fue que en un número significativo los links encontrados no tenían acceso al documento. De igual manera, existen publicaciones científicas que no dan acceso al material. Es importante dar a conocer esto, ya que dentro de esos links puede encontrarse información valiosa la cual puede enriquecer más el contenido plasmado.

Tabla 2
Depuración de documentos

Base de datos	Documentos hallados	Documentos depurados	Documento de análisis
Google Académico	263	168	95
Dialnet	307	302	5
TOTAL	570	470	100

Fuente: Elaboración propia

2.1.5.3. Componentes de análisis de la información

Estos documentos fueron guardados en Microsoft Excel 2016 a través de los check list, lo que en español se denomina lista de chequeo, para identificar las tendencias de investigación en auditoría administrativa los componentes de análisis se dividieron de acuerdo a cada objetivo específico como a continuación se detalla en cada una de las tablas.

Tabla

3

Categoría y componente de análisis del primer objetivo específico

Categoría	Componente de análisis
C1	Temática de investigación
C2	Autores
C3	Tipo de documento
C4	Tipo de revista
C5	Año de publicación
C6	País de publicación
C7	Idioma de publicación

Fuente: Elaboración propia basado en la metodología de Tendencias investigativas sobre Auditoría Forense a nivel nacional e internacional en los últimos 10 años. 2019, Álvarez, Enma,

2.1.5.3.1. Temática de investigación

Se realizó la clasificación de los documentos de acuerdo con las temáticas encontradas de las cuales se evidenciaron temas basados en: Auditoría administrativa, Control interno, Eficiencia y eficacia.

2.1.5.3.2. Autores

Se tomaron los nombres y datos de los autores de cada uno de los documentos analizados para determinar el número de autores por publicaciones.

2.1.5.3.3. Tipo de documento

Para la búsqueda se tomaron en consideración documentos publicados referentes al tema, ya sea que estos estén plasmados en tesis o publicados en revistas.

2.1.5.3.4. Tipo de revista

En caso de que el documento analizado se encuentre publicado en alguna revista de índole científico se especificara si esta es de tipo Indexada, no indexada o de impacto.

2.1.5.3.5. Año de publicación

Para llevar a cabo esta investigación se tomó en cuenta un periodo de tiempo comprendido entre los años 2008-2018

2.1.5.3.6. País de publicación

La investigación está delimitada en el contexto de los países latinoamericanos por ello a continuación se mencionan los países involucrados: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Puerto Rico, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela.

2.1.5.3.7. Idioma de publicación

Se tomó en consideración investigaciones realizadas con los idiomas oficiales del habla latinoamericana los cuales son el idioma español y portugués.

Tabla 4
Categoría y componente de análisis del segundo objetivo específico

Categoría	Componente de análisis
C8	Tipo de investigación
C9	Método de investigación
C10	Diseño de investigación
C11	Técnicas de investigación
C12	Instrumento de investigación

Fuente: Elaboración propia a partir de Álvarez (2019)

2.1.5.3.8. Tipo de investigación

Se identificó si el documento analizado realizó una investigación de tipo básica, aplicada, cualitativa, cuantitativa, mixta, cuantitativa exploratoria, cuantitativa descriptiva o cuantitativa-correlacional.

2.1.5.3.9. Método de investigación

Se reconoció si el documento analizado aplicó uno de los siguientes métodos de investigación: sintético, analítico, deductivo e inductivo.

2.1.5.3.10. Diseño de investigación

Se identificó si el documento analizado aplica un diseño de investigación de carácter narrativo, experimental, no experimental, de teoría fundamentada, o de investigación - acción.

2.1.5.3.11. Técnicas de investigación

Se identificó qué técnica utilizó cada uno de los documentos para llevar a cabo la organización de los datos que recolectaron, basados en las siguientes técnicas: análisis de datos cualitativo, grupo focal, observación no estructurada, entrevista, análisis de documento cuantitativo, observación estructurada y por último encuestas.

2.1.5.3.12. Instrumento de investigación

Se identificó el instrumento que utilizó cada uno de los documentos analizados para la recolección de los datos basados en los siguientes instrumentos: test, escala de actitudes, guía de observación, lista de control, lista de cotejo, check list, lista de frecuencia de escala, registro de control del contenido, cuestionario, guía de entrevista, guía de observación y guía temática.

2.1.5.3.13. Análisis de datos

Se identificó los sistemas o programas utilizados para realizar el análisis de los datos de cada documento, para lo cual se plantearon los siguientes: SPSS, Minitab, STATS, Atlas ti, MAXQDA.

Tabla 5
Categoría y componente de análisis del tercer objetivo específico

Categoría	Componente de análisis
C14	Resultados de las investigaciones

Fuente: Elaboración propia basado en la metodología de Tendencias investigativas sobre Auditoría Forense a nivel nacional e internacional en los últimos 10 años. 2019, Álvarez, Enma.

2.1.5.3.14. Resultados obtenidos de las producción investigativa y científica

Se identificó si se cumplieron los objetivos planteados en cada uno de los documentos a su vez se reconocerá los resultados principales para poder realizar el análisis de los mismos.

CAPITULO III

RESULTADOS

3.1 Identificación de la producción investigativa y científica en auditoría administrativa

En este capítulo se realiza una descripción detallada de los resultados obtenidos, con la aplicación del instrumento diseñado, el cual se describe en cumplimiento de los objetivos específicos. Se consideran 100 documentos que permitieron establecer las tendencias investigativas sobre Auditoría Administrativa que se han realizado a lo largo de los años 2008-2018. Para el cumplimiento del primer objetivo se detalla de forma específica los datos de identificación de cada una de las investigaciones donde se consideraron: temas, autores, tipo de documentos, nombre y tipo de revistas, año, países e idioma.

3.1.1. Línea de investigación

Con una participación del 93% la temática de auditoría es la más representativa, pero también se evidencian algunas dimensiones relacionadas que han obtenido un menor porcentaje como se expresa en el gráfico 1.

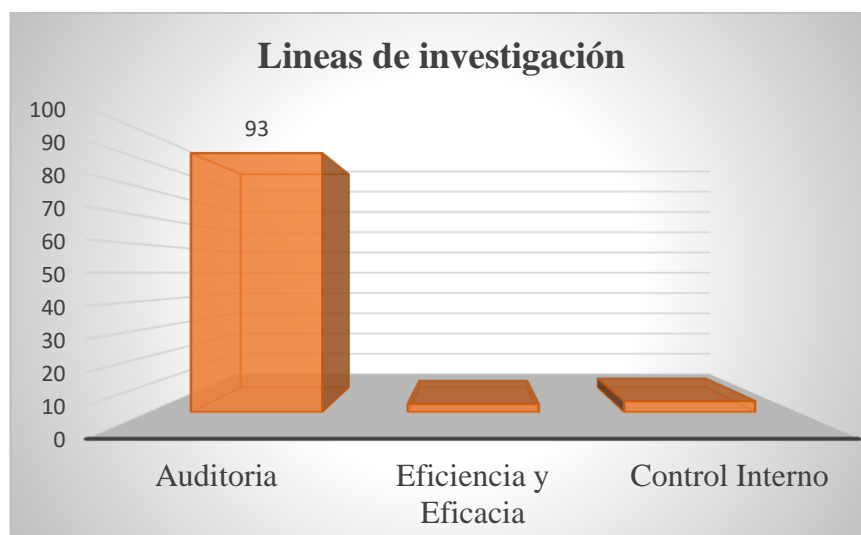


Figura 1. Líneas de investigación

Fuente. Elaboración propia

3.1.1.2 Participación de autores en las publicaciones

En estas publicaciones es notable la participación de 164 autores. En el 50% documentos investigados refleja que intervino un solo autor, sin embargo, se evidencio la presencia de hasta cuatro autores por publicación. Como se expresa en la tabla 6.

Tabla 6. Participación de autores en documentos

No. de autores	No. Documentos	Autores total
Un autor	50	50
Dos autores	40	80
Tres autores	6	18
Cuatro autores	4	16
TOTAL	100	164
Promedio autores por documentos		1,6

Fuente: Elaboración propia

3.1.1.1 Tipo de documento

La información de producción investigativa y científica encontrados en las diferentes bases documentales demuestra mayor participación en lo que corresponde a 84 tesis de pregrado, sin embargo, en los artículos científicos se demuestra una escasa participación. Como se demuestra en el gráfico 2.

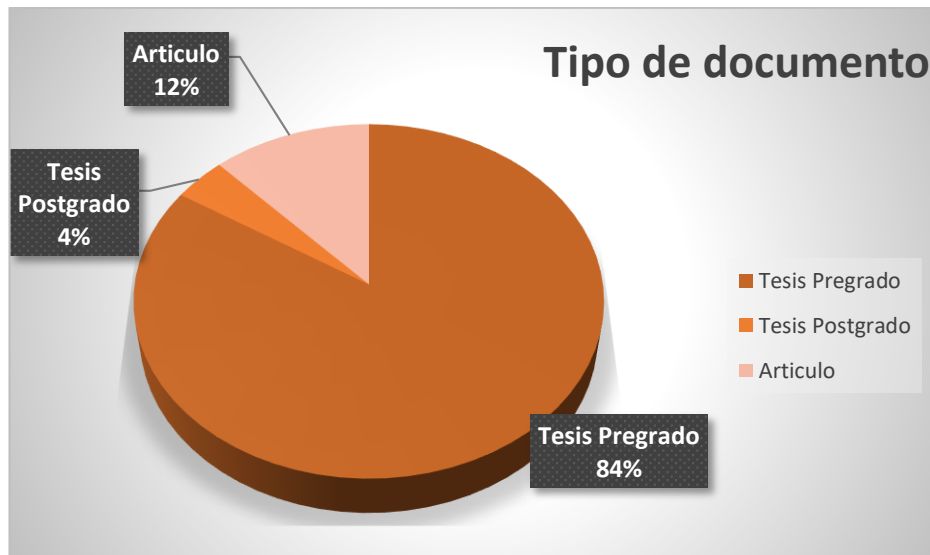


Figura 2. Tipo de documento

Fuente. Elaboración propia

3.1.1.2 Tipo de revista

La producción científica analizada ha sido publicada mayoritariamente en revistas indexadas de distintos países. A continuación, se detalla en la tabla 7.

Tabla 7
Tipo de revista

Nombre de la revista	Tipo de revista	Número de publicaciones	País de origen
Revista Publicando	Indexada	2	Ecuador
Revista de comunicación y salud	Indexada	1	España
Revista Lidera	Indexada	1	Perú
Revista Caribeña de Ciencias Sociales	Indexada	1	España
INNOVA Research Journal	Indexada	1	Ecuador
Dominio de las Ciencias	Indexada	1	Ecuador

Revista de la Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas	Indexada	1	México
Revista Gestión y Finanzas	Indexada	1	Colombia
Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica	Indexada	1	Ecuador
Revista Iberoamericana de producción académica y gestión educativa	Indexada	1	México
Red Internacional de Investigadores en Competitividad	De impacto	1	México
Número total de publicaciones		12	

Fuente. Elaboración propia

3.1.1.3 Año de publicación

Respecto al año de publicación de los documentos considerando el periodo establecido desde el 2008 al 2018, se observa que a partir de los años 2009 y 2010 la producción investigativa y científica tuvo una tendencia a la baja, sin embargo, es notable que a partir de los dos años siguientes aumentaron pero es a partir del 2013 se establece una tendencia de crecimiento hasta el año 2018. Así se evidencia en el gráfico 3.



Gráfico 3. Tendencias de investigación

Fuente. Elaboración propia

3.1.1.4 País de publicación

Respecto a los países donde se ha publicado la mayor producción investigativa se encuentra en Ecuador tanto en tesis y artículos, sin embargo, en el resto de los países latinoamericano la producción respecto a la temática de auditoría administrativa ha sido nula. Véase en el gráfico 4.

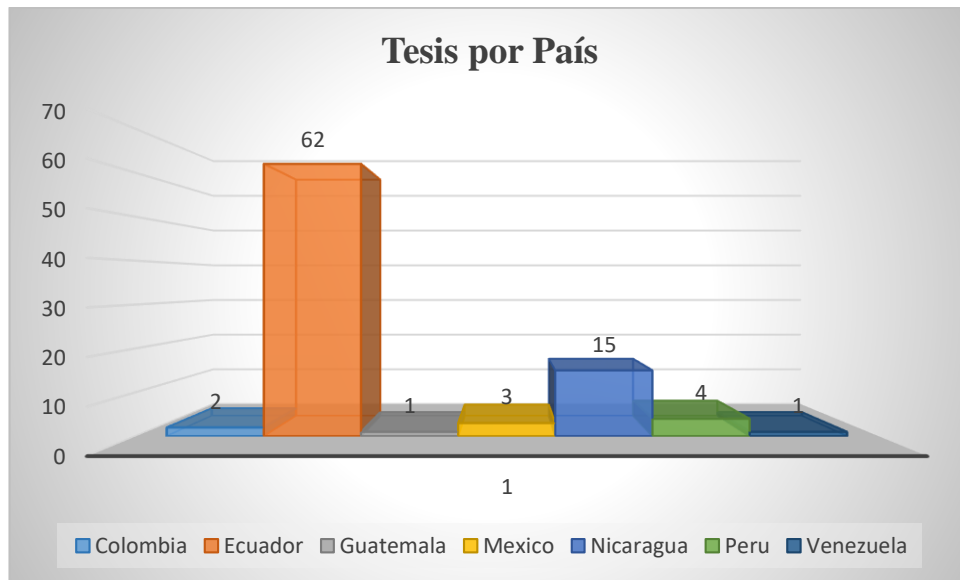


Gráfico 4. Participación de países con tesis

Fuente. Elaboración propia

A su vez se evidencia un alto número de publicaciones en revistas en los países de Ecuador y México, lo que demuestra que a pesar de existir investigaciones en los países restantes, es decir, Colombia, Guatemala, Nicaragua y Venezuela estas solo quedan materializadas a escala de tesis. Como se demuestra en el gráfico 5.

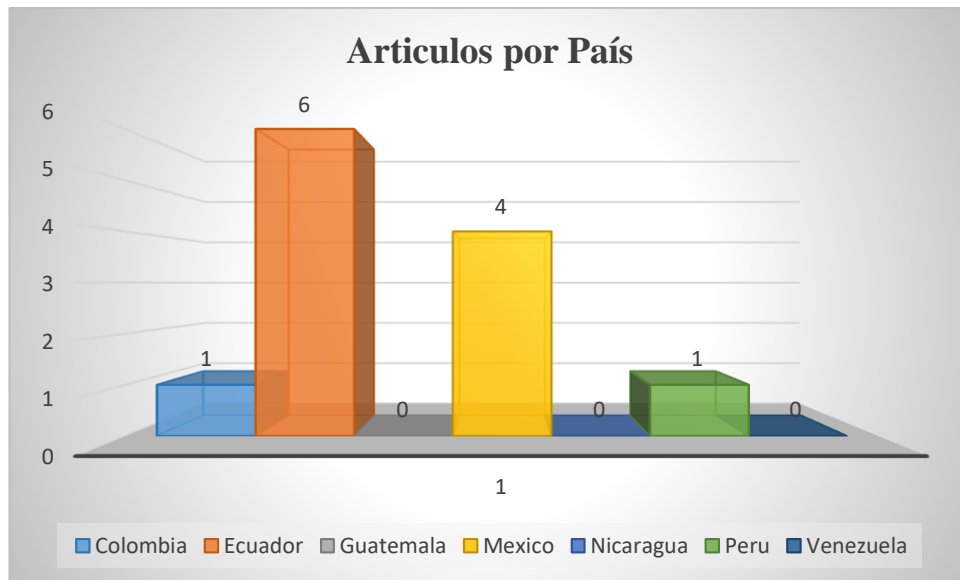


Gráfico 5. Participación de países respecto a los artículos

Fuente. Elaboración propia

3.1.1.5 Idioma

Respecto al idioma que han sido publicados los 100 documentos relacionados con la producción científica e investigativa en auditoría administrativa, al momento de abordar la temática se pudo verificar que han sido en idioma español los mismos que fueron encontrados mayoritariamente en la base de datos de Google Académico y en Dialnet en una mínima cantidad.

3.1.2 Metodología utilizada en la producción científica e investigativa

3.1.2.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utiliza en la mayoría de documentos, es de tipo mixto, mientras que las investigaciones de tipo cualitativa y cuantitativa son medianamente utilizadas a diferencia de los demás tipos que son nulos. Revise gráfico 6.



Gráfico 6. Tipo de investigación

Fuente. Elaboración propia

3.1.2.2 Método de investigación

En cuanto al método utilizado en las investigaciones, quien registra una mayor aplicación es el método deductivo, sin embargo, la utilización de los métodos analíticos y sintéticos es escaso. Observe gráfico 7.

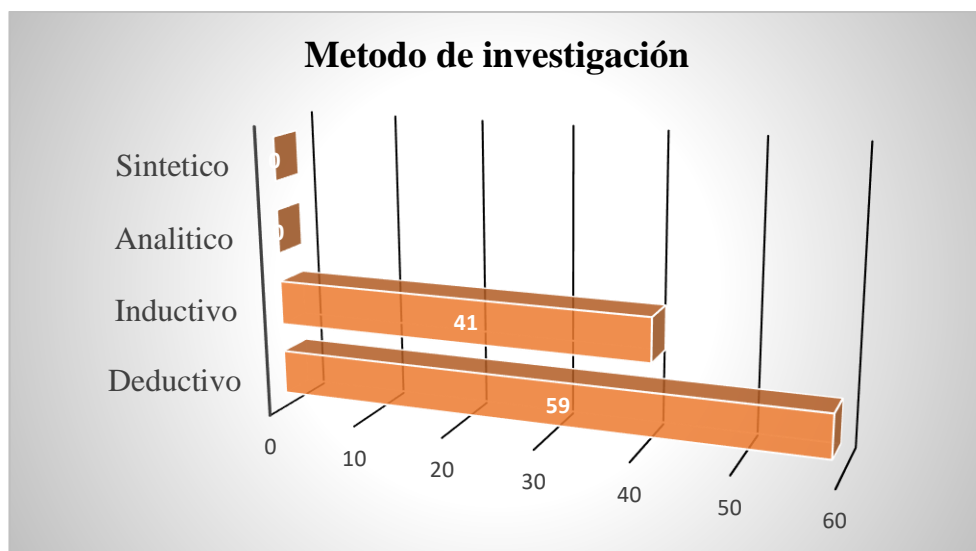


Gráfico 7. Método de investigación

Fuente. Elaboración propia

3.1.2.3 Diseño de la investigación

En cuanto al diseño utilizado en las investigaciones analizadas, los tipos experimental y no experimental son los más utilizados, sin embargo, los demás no se reflejan en dichas publicaciones. Como se demuestra en el gráfico 8.

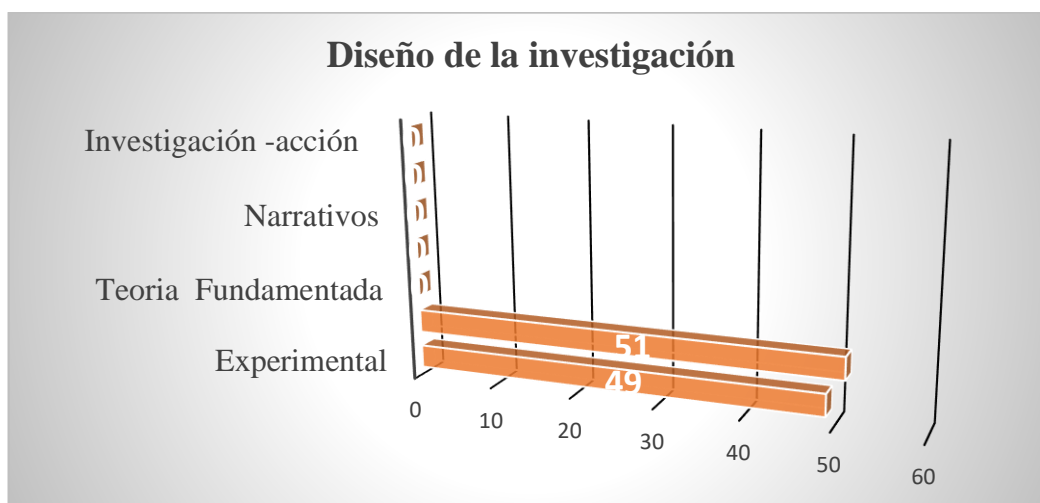


Gráfico 8. Diseño de la investigación

Fuente. Elaboración propia

3.1.2.4 Técnica de investigación

Respecto a las técnicas que se utilizaron en las investigaciones y publicaciones, la entrevista es mayormente aplicada, sin embargo, existe una participación casi similar entre la encuesta y la observación estructurada. Y las restantes han sido poco consideradas como se evidencia en el gráfico 9.

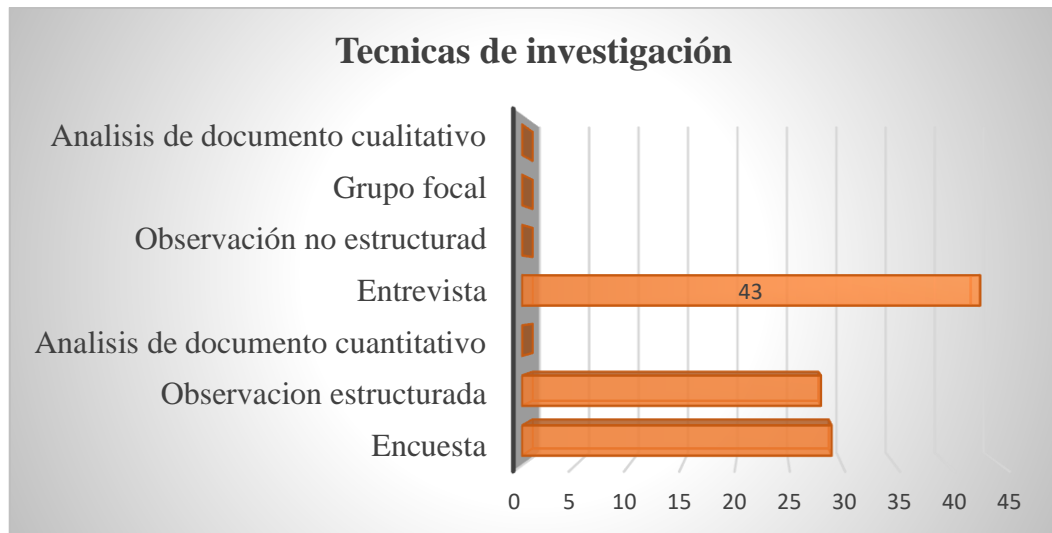


Gráfico 9. Técnicas de investigación

Fuente. Elaboración propia

3.1.2.5 Instrumento de investigación

Del total de la lista de instrumentos utilizados en estas investigaciones se evidencia que la guía de entrevista es utilizada mayoritariamente, al igual que el test y el cuestionario, los otros instrumentos han tenido una baja participación. A demás se ha utilizado un muestreo de tipo probabilístico en dichas producciones investigativas y científicas. Véase en el gráfico 10.

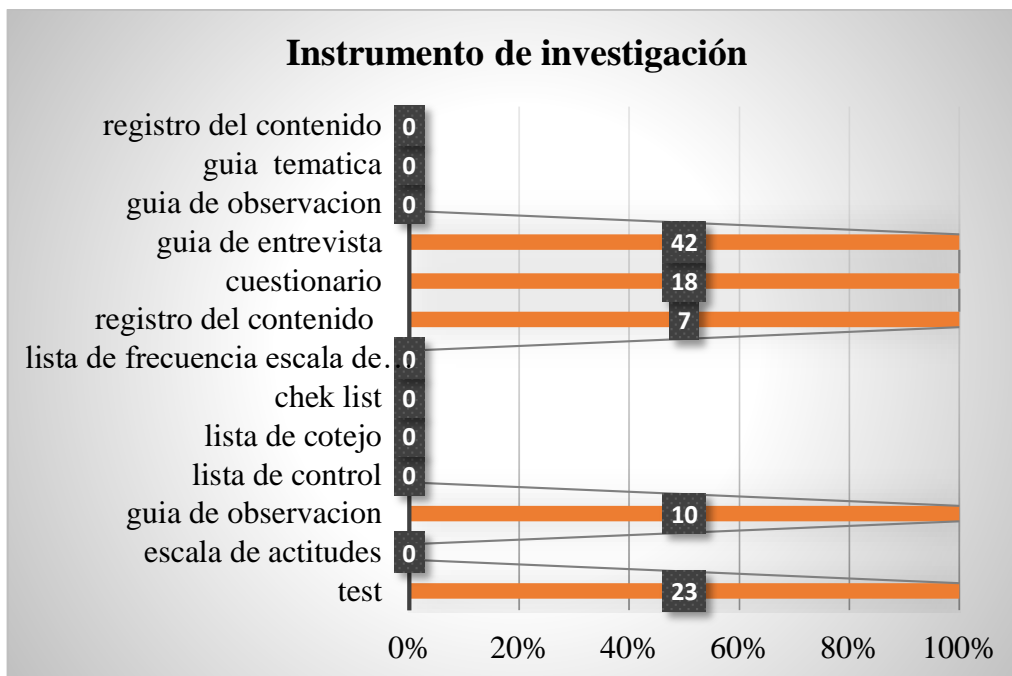


Gráfico 10. Instrumento de investigación.

Fuente. Elaboración propia

3.1.2.6 Análisis de datos

En los documentos revisados no se registran que herramienta informática utilizaron para el análisis de los datos.

3.1.3 Identificación de los resultados obtenidos de la producción investigativa y científica

La producción investigativa y científica recogida en 100 documentos encontrados en la base de dato de Google académico y Dialnet desde 2008 al 2018, evidenciaron que la mayor producción está relacionada específicamente a temáticas de auditoría administrativa y con una menor producción la de eficiencia y eficacia, así como de

Control interno. Además, estos temas reflejaron el cumplimiento de los objetivos planteados en las investigaciones.

De los 93 documentos enfocados en la línea de investigación de auditoría administrativa, se obtuvo que 60 tienen como objetivo general, realizar una auditoría administrativa dirigida al área de talento humano. Los resultados más relevantes indican que:

- Para la ejecución de la auditoría administrativa es indispensable la comunicación a los involucrados.
- Algunas instituciones no aplican indicadores de gestión que le permita medir cuantitativa y cualitativamente el comportamiento del desempeño de los funcionarios.
- La auditoría administrativa constituye una herramienta primordial que ayuda a la detección de debilidades.

Las 33 investigaciones restantes varían entre propuestas y diseños de auditorías administrativas, sin embargo en cada uno de los resultados se evidencia la importancia que tiene esta herramienta para evidenciar la efectividad o eficacia de procesos, tomas de decisiones en todas las organizaciones.

Por otro lado, la temática de eficacia y eficiencia, revelan que las 3 investigaciones tuvieron un objetivo similar que era el establecer mejoras en distintos procesos mediante la aplicación de la auditoría administrativa. De los cuales se obtuvo como resultado que las entidades no aplicaban de manera correcta ciertos procesos. Así mismo, 1 de las investigaciones no presenta un resultado específico.

Finalmente, la temática de control interno se encontró 3 investigaciones que tienen como objetivo analizar la importancia de la auditoría administrativa como una herramienta de control en las organizaciones. En las dos primeras investigaciones se obtiene como resultado que conceptualmente la auditoría administrativa permite el crecimiento de las empresas de manera efectiva, ya que permite llevar control de las actividades. Mientras que el otro su objetivo principal era evaluar y controlar las cuentas por cobrar, dando como resultado la existencia de un adecuado control a dichas cuentas.

CAPITULO IV

4.1 Discusión

El objetivo principal de esta investigación fue determinar las tendencias en investigación de auditoría administrativa en América Latina correspondiente al periodo (2008-2018). Para ello, se plantearon objetivos específicos tomando en cuenta tres dimensiones. La primera fue los datos de la producción científica e investigativa, la segunda la metodología aplicada y por último, los resultados que se presentaron en cada uno de los 100 documentos utilizados que involucra tesis de grado y artículos científicos. Teniendo en cuenta todos los procesos, técnicas y herramientas se pudieron extraer los resultados que serán discutidos a continuación.

Uno de los primeros resultados está relacionado con los datos de la producción científica e investigativa de auditoría administrativa en América Latina, demuestra que el tipo de documento que prevalece en esta temática son las tesis en comparación a los artículos publicados en revistas indexadas. Esto indica, que en su mayoría los estudios realizados han quedado plasmando en tesis, es decir, son estudios que les ha faltado evaluación de la comunidad científica y puedan ser considerado para una publicación. En este sentido, es un hecho que el conocimiento científico y la actividad que se desprende de este son materializados mediante publicaciones (Sánchez, Ramírez, & Carballo, 2017). Por otra parte, Niño (2011) refiere que una investigación puede llegar a ser científica, si se realiza siguiendo un método de verificación, y teniendo como meta producir conocimientos nuevos.

En cuanto a Latinoamérica a partir del año 2013 existe una clara tendencia de crecimiento en las investigaciones afines al tema de estudio, las mismas que se encuentran redactadas en el lenguaje español. Cabe mencionar que el país con mayor producción tanto investigativa como científica respecto al tema es Ecuador, seguido de Nicaragua, Perú, Colombia y Venezuela. Lo interesante de este resultado es la participación científica de nuestro país con relación a otros. El resultado es favorable, en ese aspecto, es importante y a simple vista muy bueno porque muestra un panorama positivo para los investigadores ecuatorianos, ya que empezaran a servir de guía y serán citados en futuros trabajos. De

hecho, se apoya en el estudio realizado por Castillo y Powell (2018) quienes manifiestan que en los últimos años, el gobierno ecuatoriano ha promovido el aumento de la producción científica mediante la promulgación de leyes, incentivos para obtener títulos de postgrado y la creación de programas de transferencia científica y tecnológica.

Por otra parte, otro de los resultados relevantes son los aspectos metodológicos en los que se basaron los diferentes documentos, se detectó una inclinación por estudios de tipo descriptivos, los mismos que tienen un diseño experimental en los cuales utilizaron como instrumento para la recolección de datos guías de entrevistas. Esto concuerda con el estudio presentado por Telléz (2012) quien menciona a las investigaciones de tipo descriptivo como un mecanismo que permite describir el comportamiento de algún sujeto sin influir en el de alguna manera. Lo cual es convincente, ya que en los estudios realizados por Ramos y Sánchez (2017) y Vargas y Miranda (2017) a más de realizar investigaciones de tipo descriptivo, refieren a lo factible que es aplicar a las entrevistas como técnicas de recolección de datos, ya que como tal la auditoría administrativa implica a personas en ciertos procesos por ello, se necesita información que únicamente poseerán cada persona. Esta herramienta es útil, ya que permite el contacto físico en tiempo real, es decir, que si es necesario aumentar más interrogantes en el momento con el fin de hallar información esta se podrá realizar. El estudio elaborado por Godínez y Gámez (2016) refiere a cómo actúa la auditoría administrativa en las organizaciones partiendo de la perspectiva que es ejercida en la entidad. Esto indica que al trabajar con temas de auditoría es importante que el investigador tenga contacto con los involucrados de esta área en las organizaciones.

El último resultado está relacionado con los resultados que obtuvieron las investigaciones analizadas, donde se pudo evidenciar que las investigaciones han basado su estudio en tres líneas de investigación como lo es la auditoría, el control interno y la eficacia y eficiencia. Temas que hoy en día son primordiales para el crecimiento organizacional. De acuerdo con los resultados la temática de auditoría es la más representativa. Esto se evidencia, ya que en su mayoría las tesis trataban sobre la aplicación de auditorías a empresas o procesos que realizan las mismas.

Lo curioso de esto es que en gran cantidad dichas auditorías estaban dirigidas al área o departamento de recursos humanos y a los procesos específicamente de reclutamiento y selección del personal. Esto concuerda con el estudio de Benitez (2012) quien menciona

que la auditoría administrativa permite realizar una evaluación no solo a cada una de las fases del proceso administrativo, sino también, a las personas que intervienen en ellos. En este diagnóstico pueden detectarse problemas y contrarrestar deficiencias ocasionadas por el mismo personal. Por ello, se ha convertido en una herramienta útil para todo tipo de empresa. Existen varios autores que concuerdan con este precedente según Amador (2008) refiere que es una técnica que permite la revisión y detección de problemas en lo que corresponde al control de las prácticas administrativas de una organización. En cambio, De Goes, Diaz, y Vera (2015) afirman que el sentido y directriz que posee es de servir como un diagnóstico que permita identificar y contrarrestar deficiencias. Sin embargo, ambos hacen énfasis en el poder que posee para la detectar irregularidades.

García y Rodas (2011) hace referencia que la aplicación de la auditoría administrativa esta dado por el ámbito al que se aplique, es decir, esta se puede realizar en toda tipo de entidades, en un departamento o una función de la misma. Dado que en el estudio realizado por Flores (2014) donde se determino que el nivel de uso de la auditoría administrativa es bajo por parte de las farmacéuticas comprueba que a pesar de las ventajas de la aplicación de la auditoría administrativa mencionados en párrafos anteriores, se evidencia que hay entidades que no hacen uso de esta valiosa técnica administrativa. Esto se relacionaría con el bajo nivel de investigaciones que registra dicho país.

Una vez analizado cada un de los aspectos planteados de los documentos encontrados y respecto a la tendencia en cuanto a las investigaciones sobre auditoría administrativa surgen varias interrogantes ¿ Cual es el motivo por el que las tesis no son publicadas en revistas indexadas?, ¿Es necesario promover las investigaciones en auditoría administrativa?, ¿ Por qué desde el año 2013 se empezó a investigar sobre esta temática?. En relación a la metodología que utilizaron los documentos ¿Por qué la metodología utilizada en la mayor cantidad de documentos es mixta?, ¿ Existirá una variación en los resultados de estas en caso de inclinarse por investigación con un diseño experimental?.

Esta investigación es muy importante, dado que durante los últimos diez años la auditoría administrativa se ha convertido en una herramienta útil para la detección de problemas o debilidades administrativas en cualquier tipo de entidad, sin embargo, respecto a la tendencia en investigación sobre el tema, se evidencia que existe un alto número de investigaciones realizadas, las mismas que solo han quedado plasmada en repositorios de

universidades por medio de tesis; lo cual no permite tener confianza al material que se encuentra en ellas. Por ello, es necesario despertar el interés para que se genere un mayor número de publicaciones en revistas de ámbito económico, contable o financiero.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

El estudio realizado permitió reconocer las tendencias en las investigaciones sobre auditoría administrativa mediante el proceso de recopilación de documentos en las diferentes bases de datos. Considerando en cada uno de ellos aspectos como los datos de identificación, metodologías aplicadas y resultados obtenidos se llega a las siguientes conclusiones:

- La línea de auditoría administrativa ha sido investigada y se evidencia una extensa cantidad en las tesis en países como Ecuador y Nicaragua, sin embargo, en cuanto a publicaciones en revistas indexadas es mínimo
- En cuanto al ámbito metodológico de las investigaciones, estas se llevaron a cabo en mayor cantidad bajo métodos deductivos, con diseños de carácter experimental lo que conlleva a la utilización principalmente de técnicas como la entrevista siendo la guía de entrevista el instrumento utilizado mayoritariamente. Sin embargo, no se halló de qué manera son analizados los datos recogidos en cada uno de los documentos.
- Por último, con el análisis de los resultados de la información encontrada es necesario continuar investigando sobre el tema, ya que es una herramienta de gran ayuda para detectar debilidades administrativas, las cuales pueden detectarse a tiempo y evitar el declive de las organizaciones.

5.2 RECOMENDACIONES

- Fortalecer y promover desde la carrera las investigaciones en la línea de auditoría con la finalidad de que sean publicadas en revistas indexadas la publicación de artículos en revistas indexadas y bases de datos científicas, para obtener una información más eficiente y poder hacer un mejor análisis.
- Tomar como base las investigaciones ya realizadas para profundizar en el análisis de los documentos publicados y así brindar información más extensa y detallada sobre cada uno de ellos.
- Promover las investigaciones en temas derivados de la auditoría administrativa, como lo es control interno, eficiencia y eficacia entre otros, así se podrá dar a conocer que esta es una herramienta potencial para la evaluación de los procesos administrativos que realizan las organizaciones sin importar cuál sea la actividad que esta realice

Referencias Bibliográficas

- Álvarez, E. (2019). *Tendencias investigativas sobre auditoría forense a nivel nacional e internacional en los últimos 10 años*. Tesis de pregrado. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1870/1/%c3%81LVAREZ%20SOL%c3%93RZANO%20ENMA%20MARIBEL.pdf>
- Amador, A. (2008). *Auditoría Administrativa proceso y aplicación*. Mexico: The McGraw-Hill companies. Obtenido de https://issuu.com/richardulaque/docs/auditor__a_administrativa_-_alfonso
- Benitez, S. (2012). *Auditoría administrativa aplicada a la empresa "EJ Ingeniería Eléctrica cia ltda"*. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1707/1/T-UCE-0003-221.pdf>
- Blandez, M. G. (2014). *Proceso Administrativo*. Mexico: Digital UNID.
- Cabrera, T., & Alarcon, C. (2015). *Auditoría administrativa funcional de la dirección técnica administrativa en el área de compras de la Universidad Politécnica Salesiana sede en Guayaquil*. Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10002>
- Canaza, R., & Ramos, E. (2014). *AUDITORIA (SAYCO) DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS (SABS) DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE ÁREAS VERDES, PARQUES Y FORESTACIÓN (EMAVEVERDE) GESTIÓN 2009*. Tesis de pregrado. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/4674/TD-1236.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, J., & Powell, M. (2018). Análisis de la producción científica del Ecuador e impacto de la colaboración internacional en el periodo 2006-2015. *Revista española de documentación científica*, 42(1). doi:<https://doi.org/10.3989/redc.2019.1.1567>
- Chinchilima, J. (2015). *Auditoría administrativa al área del Talento Humano de la Dirección Distrital 14D02 – Huamboya-Palora–Pablo Sexto–Educación, de la provincia de Morona Santiago, periodo 2013*. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://dspace.esepoch.edu.ec/handle/123456789/11805?mode=full>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Criado, J. I. (2016). Las Administraciones Públicas en la era del gobierno abierto. Gobernanza inteligente para un cambio de paradigma en la gestión pública. *Revista de Estudios Políticos*, 173, 245-275. doi: 10.18042/cepc/rep.173.07
- De Goes, A., Diaz, M., & Vera, G. (2015). *La auditoría administrativa en el área de créditos y cobranzas de la empresa parabriss y servicios NAGUANAGUA C.A.* Tesis de pregrado. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/7873/gvera.pdf?sequence=1>
- Dzul, M. (2013). *Método histórico*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/handle/123456789/14906>

- Franco, W., Echeverría, H., & Gamboa, J. (2016). Las Investigaciones sobre Auditoría Administrativa. *Revista publicando*, 3(7). Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/283/pdf_148
- Franklin, B. (2013). *Auditoría administrativa Evaluación y diagnóstico empresarial*. México: Pearson Educación.
- Gamboa, L. (2016). *Análisis documental de la importancia de la gestión del conocimiento para la cultura de la investigación en las instituciones educativas*. Tesis de Maestría Universidad Pedagógica Nacional Bogotá. Bogotá. Obtenido de repositorio.pedagogica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12209/1016/TO-19593.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J., & Rodas, I. (2011). Auditoría administrativa y de comunicación organizacional: el caso del programa de telemedicina en México. *Revista de Comunicación y Salud*, 1(2). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3817718>
- Godínez, N., & Gámez, Y. (2016). La Auditoría Administrativa como Herramienta que Contribuye al Éxito de las IES Públicas. *Revista de la Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas*, 1, 261-277. Obtenido de https://econpapers.repec.org/article/msnrfjrn/v_3a1_3ay_3a2016_3ai_3a1_3ap_3a261-277.htm
- González, R., & Jimeno, J. (2012). Check list / Listas de chequeo: ¿Qué es un checklist y cómo usarlo? Obtenido de <https://www.pdcahome.com/check-list/>
- Heras, V. (2014). *Auditoría de control interno a los procesos administrativos del área de bodega del instituto para el ecodesarrollo regional amazónico (ecora), para garantizar el uso y consumo de los bienes en base a principios de eficacia, eficiencia y economía*. Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Mc Graw Hill ed.). México: Sexta. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25746579003/html/index.html>
- Icanaqué, R., & Neyra, J. (2016). *Auditoría Administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del Centro de Gestión Tributario – Chiclayo 2016*. Tesis de pregrado, Universidad de Señor de Sipán. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3065?show=full>
- Ley Orgánica de Empresa Públicas (2009). Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DE-EMPRESAS-PUBLICAS.pdf>
- López, L., Pérez, L., & Ramírez, B. (2015). Tendencias investigativas sobre la narración oral en la escuela. (2009-2014). *Ánfora*, 22(38), 163-190. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3578/357839273007.pdf>

- Marcos, R. (2017). *La auditoría administrativa en la optimización de la gestión en medianas y grandes empresas textiles en Lima Metropolitana*. Tesis de postgrado. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1133>
- Monje, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Muñoz, P., Rodríguez, E., & Dominguez, A. (2003). Metodología cuantitativa : Métodos y técnicas de evaluación de centros. *REVISTA GALEGO-PORTUGUESA DE PSICOLOGÍA E EDUCACIÓN*, 9(7), 1138-1663. Obtenido de https://ruc.udc.es/dspace/bitstream/handle/2183/6936/RGP_9-7.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Murcia, N., Murcia, N., & Urbina, J. (2011). Tendencias investigativas en educación y pedagogía: estudio de las regiones. *Revista Latinoamericana de Estudios*, 7(1), 81- 98. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1341/134125447005.pdf>
- Noreña, C., Rodríguez, F., Olaya, F., & Rojas, C. (2011). Producción investigativa en estudiantes de la Facultad Nacional de Salud Pública de la Universidad de Antioquia en el período 2004-2008. *Rev. Fac. Nac. Salud Pública*, 29(1), 75-84. Obtenido de <file:///C:/Users/ENRIQ/Downloads/Dialnet-ProduccionInvestigativaEnEstudiantesDeLaFacultadNa-3639454.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. doi:10.4067/S0717-95022017000100037.
- Quintana, M., & Silva, D. (2012). *Auditoria de gestion como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos de la empresa FARGEN S.A.* Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro, Milagro.
- Ramos, J., & Sánchez, S. (2017). *Auditoria Administrativa : Sistemas de la auditoria administrativa en el sector público*. Tesis de pregrado. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/4824/>
- Rojas, A. (2016). *Auditoría administrativa al Departamento de Talento Humano de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la provincia de Orellana, periodo 2014*. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://dspace.espe.edu.ec/handle/123456789/12059>
- Sanchez, J. (2017). *El control interno administrativo y la auditoria administrativa aplicada a una institución del sector público ubicada en la Ciudad de Mexico*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Mexico, Ciudad de Mexico. Obtenido de <http://132.248.9.195/ptd2017/mayo/0759144/Index.html>
- Sánchez, R., Ramírez, M., & Carballo, G. (2017). Análisis de la producción investigativa, redes de colaboración e impacto científico del Centro de Investigaciones Pesqueras, Cuba (2000-2015). *Bibliotecas anales de investigación*, 13(2), 185-201. Obtenido de <file:///C:/Users/ENRIQ/Downloads/Dialnet-AnalisisDeLaProduccionInvestigativaRedesDeColabora-6244961.pdf>

- Telléz, A. (2012). *Auditoría Administrativa a una constructora (Pyme) en la ciudad de Xalapa, Veracruz, Mexico*. Tesis de postgrado. Obtenido de <https://cdigital.uv.mx/handle/123456789/36073>
- Toledo, H. (2015). *Auditoría administrativa como herramienta de control, para desarrollar políticas y procedimientos que ayuden a la operación de las unidades de negocio en una empresa comercial*. Tesis pregrado, Universidad Nacional Autónoma de México, Cuautitlán.
- Universidad Pablo Olavide. (2016).
- Vargas, A., & Miranda, J. (2017). *Auditoría Administrativa : Auditoría Administrativa En El Sector Privado*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/4288/>
- Verdesoto, N. (2011). *Auditoría administrativa a la gestión del departamento de talento humano de Jesss International Christian Academy*. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/handle/123456789/967>

ANEXOS

N.º	OBJETIVO #3 Identificar los resultados obtenidos de la producción investigativa	CHECK LIST			
		OBJETIVO	RESULTADO	CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS	
				SI	NO
TEMATICA					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
100					

Anexo 5 Check list para el tercer objetivo específico