

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“La auditoría interna en la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito de 2018 a 2022”

Paucar Yungan, Joel Alexander y Romero Rodriguez, Jenniffer Alexandra

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría

Ing. Guillen Sevilla, Wilson Rodrigo

11 de Marzo de 2024



# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

## Causas

Falta de manual de operaciones

Infraestructura tecnológica limitada

Falta de planificación estratégica y operativa

Se materializan riesgos

La auditoría interna en la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito de 2018 a 2022

## Efectos

No se evalúan los procesos de control

Falta de prevención oportuna


Deficiencias de control interno

El control es mínimo y se presenta fraudes



## Específicos

## General



Determinar si la auditoría interna previene los fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

1

Identificar la importancia del departamento de auditoría interna.

2

Determinar si los planes anuales de control fueron ejecutados en su totalidad a fin de identificar y prevenir fraude

3

Investigar la metodología aplicada en el proceso de la auditoría.

4

Determinar si las recomendaciones planteadas fueron implementadas por las empresas .

# HIPÓTESIS Y VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

## Hipótesis

$H_1$

**Hipótesis alternativa:** La auditoría interna ayuda a la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

$H_0$

**Hipótesis nula:** La auditoría interna no ayuda a la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

Variable  
Independiente

Independiente

Auditoria Interna

Prevencción de Fraude

Variable  
Dependiente

Dependiente



## TEORÍA DE AUDITORÍA INTERNA

Cepeda 1997

Revisión de los registros, controles internos, y las operaciones contables desde el punto de vista interno en la organización

Garzón y Landázuri (2022)

## TEORÍA DE CONTROL INTERNO

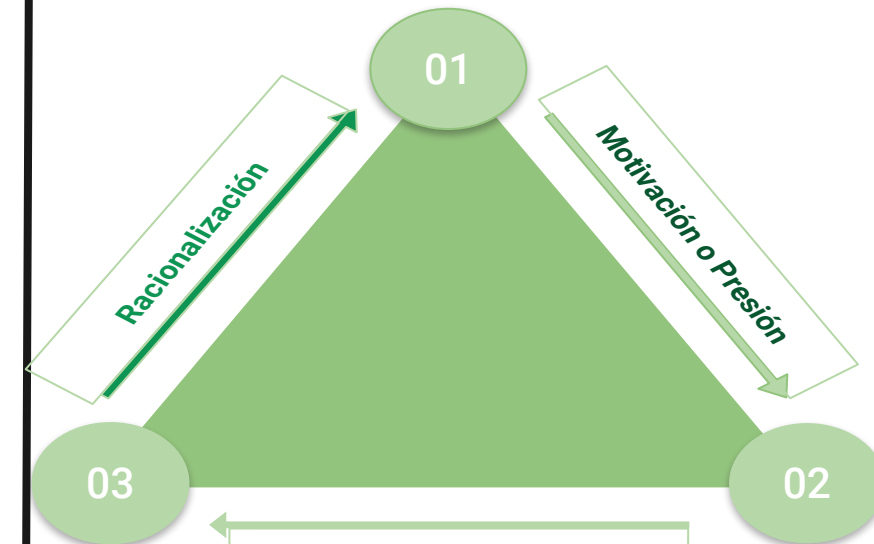
Holmes 1987

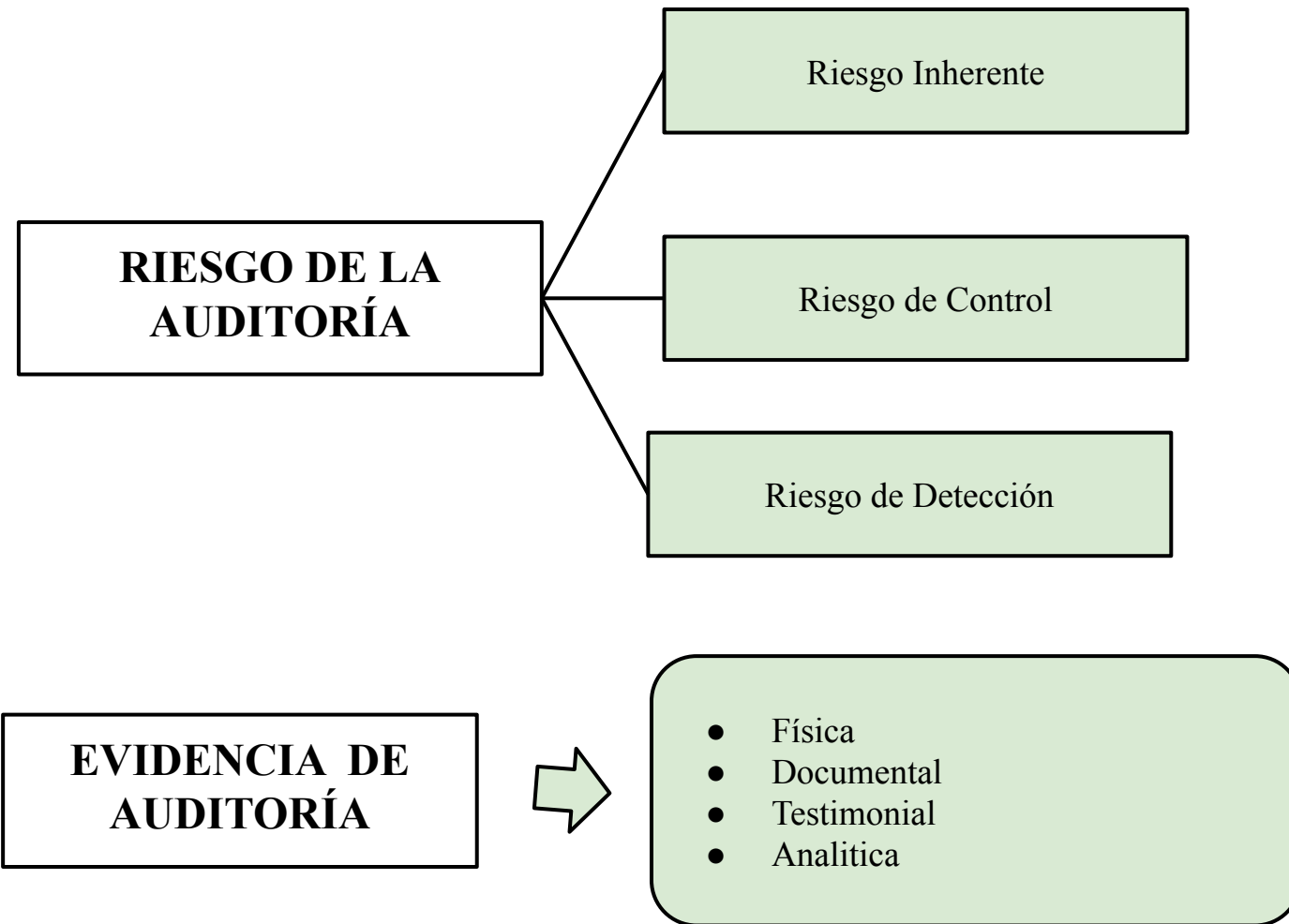
- Función de la gerencia
- Proteger los bienes
- Evitar los desembolso que no estén correctos
- Seguridad a los objetivo

Masabanda (2022)

## TEORÍA DE FRAUDE

Donald R. Cressey 1961





## AUDITORÍA INTERNA

Es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización

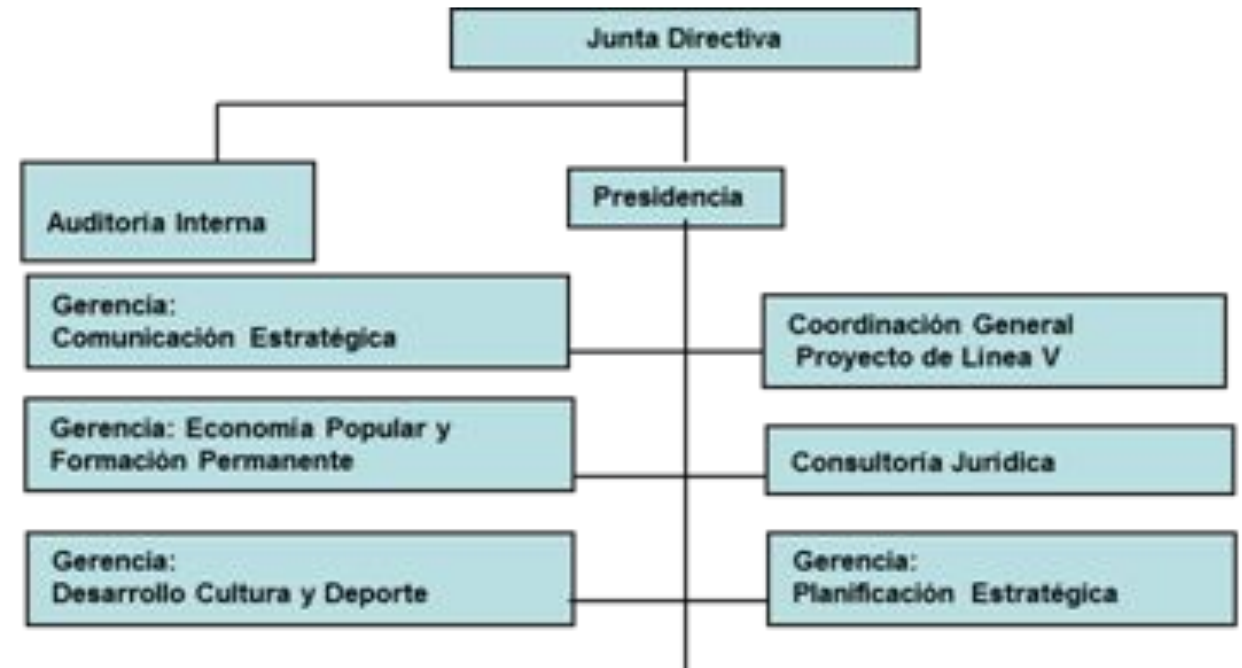
## PROCESOS ORGANIZACIONALES

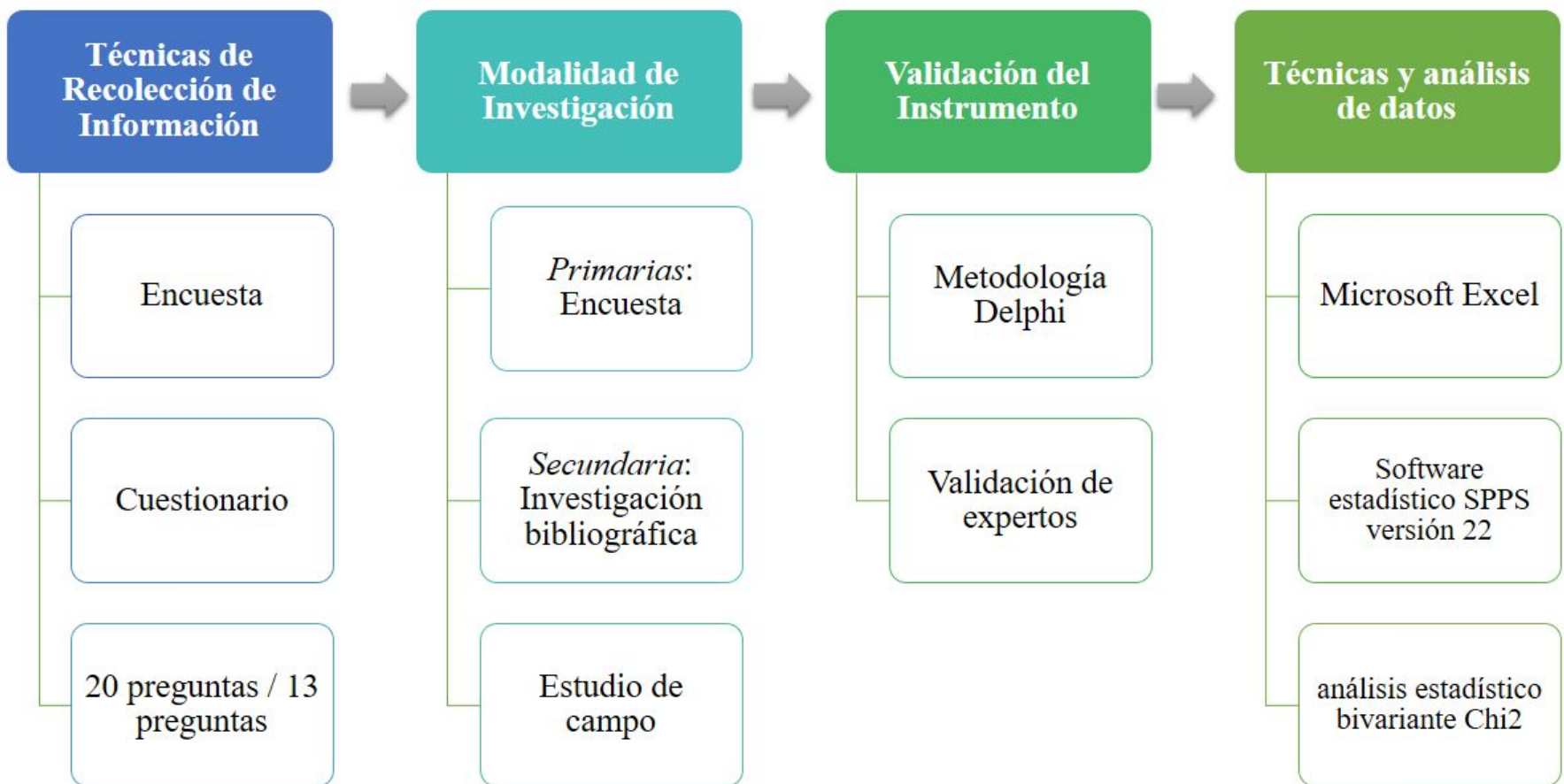
Proceso Estratégico

Proceso de Apoyo

Proceso Clave

## UBICACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA







## POBLACIÓN

→ Código de Actividad económica:  
C Industrias  
Manufactureras.

→ Tamaño de empresa: 34  
Medianas y 31 Grandes

→ Provincia: Pichincha

→ Cantón: Quito

## MUESTRA DE POBLACIÓN FINITA

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Al reemplazar estos valores se obtiene:

$$n = \frac{65 * 1,95^2 * 0,5 * 0,5}{0,05^2 * (65 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = 56$$

Se optó por una muestra representativa y conveniente que permitiera obtener información relevante dentro de las limitaciones logísticas y de recursos disponibles.

## TIPO DE MUESTREO

Técnica de muestreo no probabilístico Intencional

Total de la muestra: 28 empresas

Con departamento de Auditoría Interna

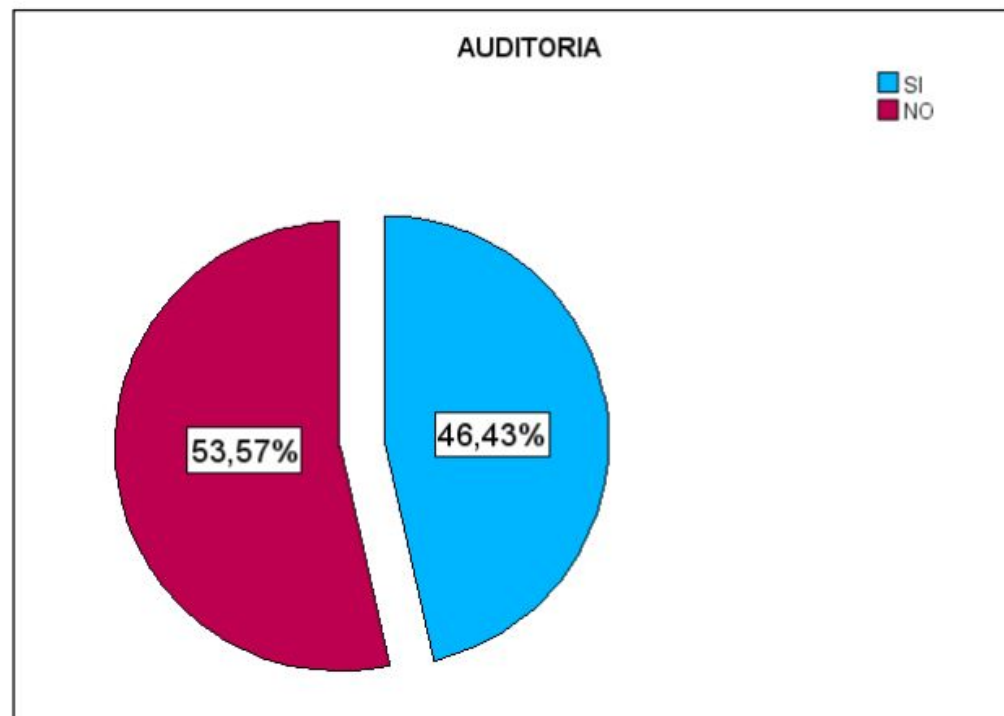
Sin departamento de Auditoría Interna

13

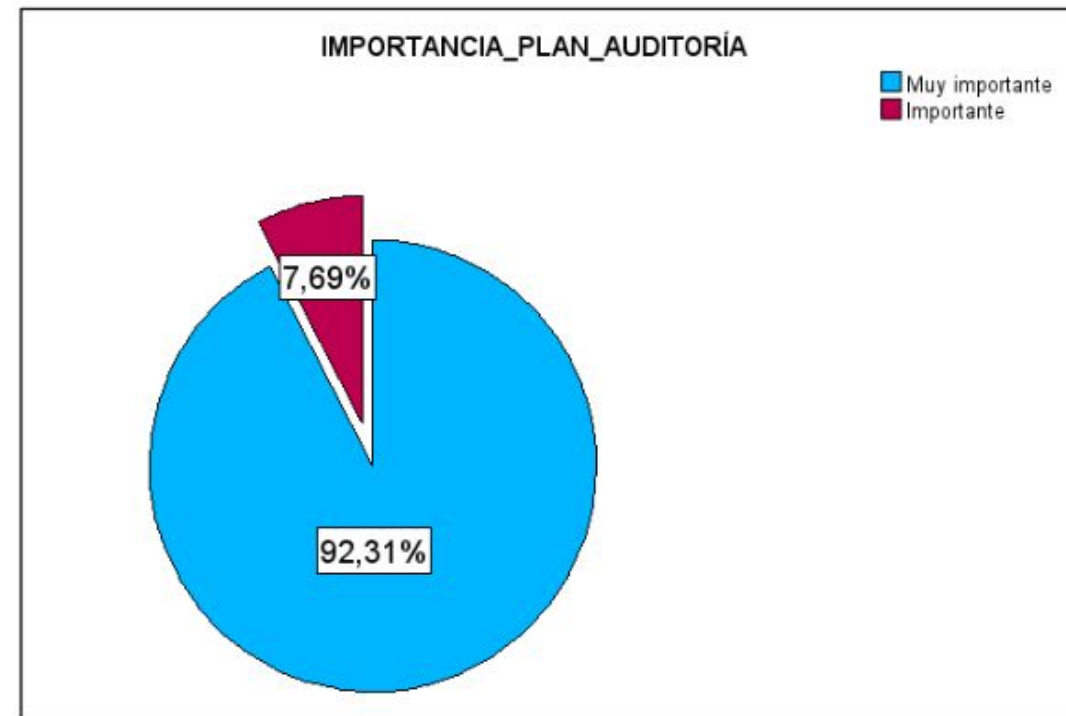
15



*Cantidad de empresas que cuentan o no con departamento de Auditoría*



*Importancia del plan de auditoría aprobado por la Alta Gerencia*



***Relación entre el plan de auditoría vigente y los procesos más propensos a presentar fraudes***

		<b>ACTIVIDADES EFICACES</b>	
		Totalmente de acuerdo	Neutral
PROCESOS_PROPENSOS_	Estratégicos	83,3%	0,0%
FRAUDES	Apoyo	16,7%	100,0%

***Relación entre los planes de acción implementados y la cantidad de auditorías ejecutadas del 2018 al 2022***

		<b>AUDITORIAS 2018 2022</b>		
		De 1 a 5	Más de 20	De 11 a 15
PLANES_DE_ACCI	Totalmente de acuerdo	80,0%	0,0%	0,0%
ON_AUDITADAS	De acuerdo	10,0%	100,0%	100,0%
	Totalmente en desacuerdo	10,0%	0,0%	0,0%



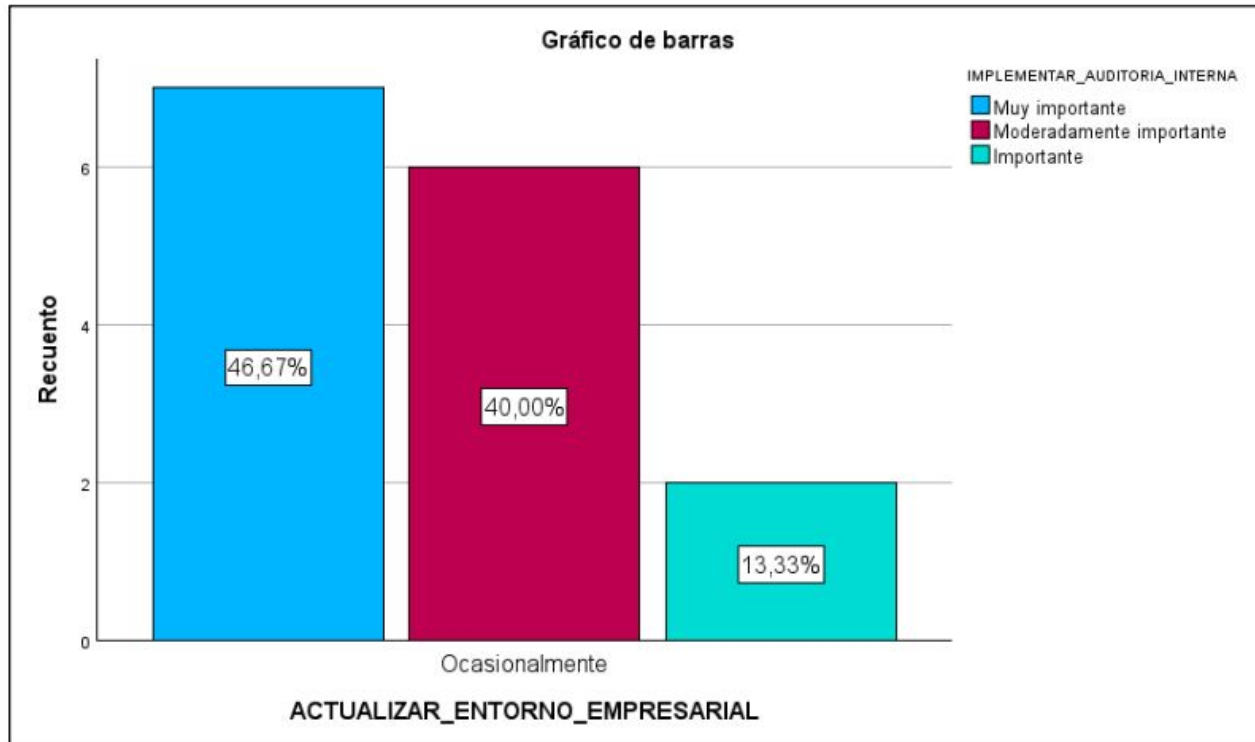
*Importancia del plan de auditoría y el protocolo a indicios o denuncias de fraude*

		IMPORTANCIA_PLAN_AUDITORÍA	
		Muy importante	Importante
INDICIOS DE FRAUDES	Evaluación Preliminar, Entrevistas y Recopilación de Información	58%	0%
	Acciones Correctivas y Disciplinarias	8%	0%
	Recepción de la Denuncia o Indicios, Evaluación Preliminar, Notificación a las Autoridades competentes, Acciones Correctivas y Disciplinarias	17%	100%
	Entrevistas y Recopilación de Información	17%	0%



## Análisis de asociación entre emitir una carta de control y la cantidad de fraudes de la entidad

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y la implementación de la auditoría interna

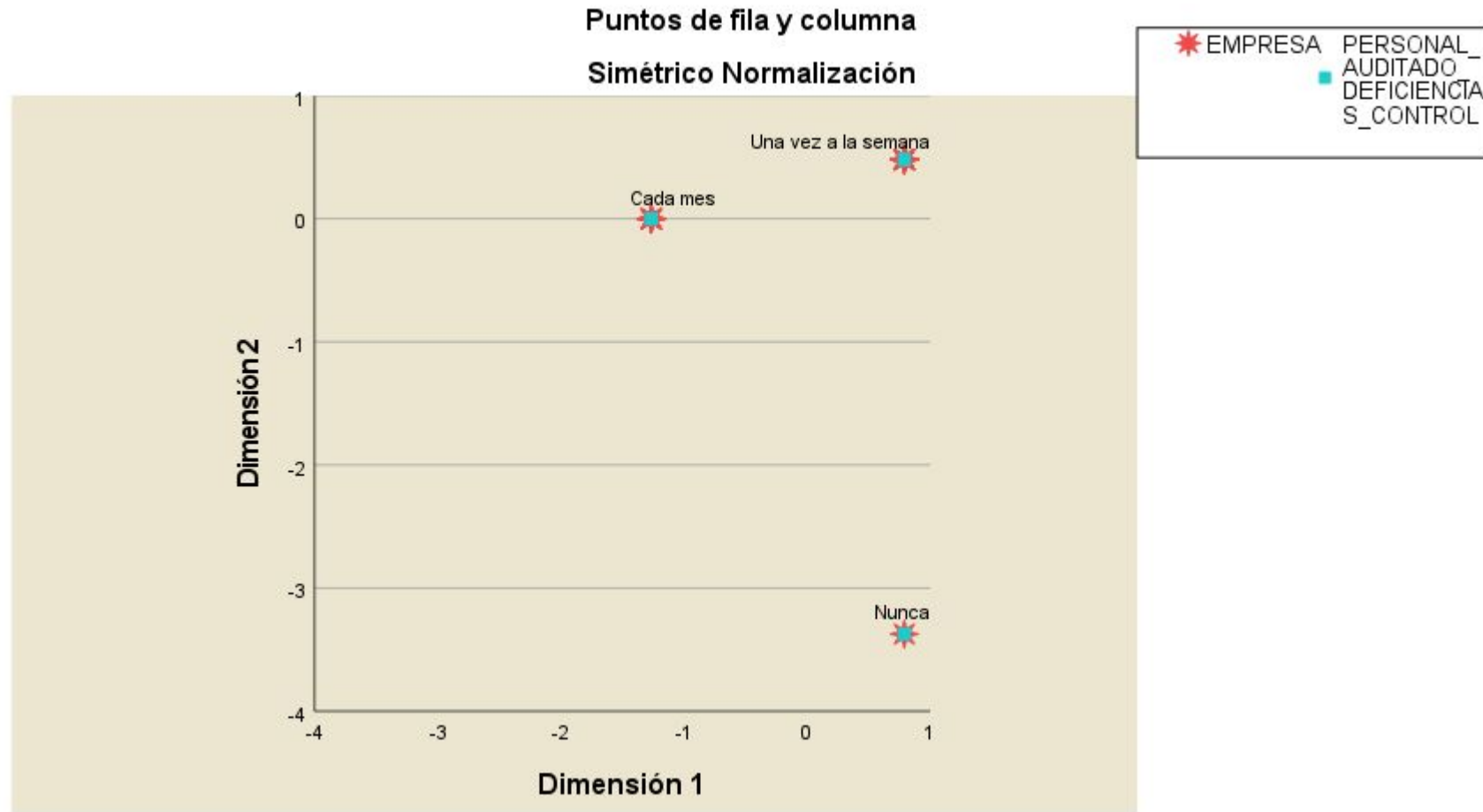


### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,958 <sup>a</sup>	2	,051
Razón de verosimilitud	4,278	2	,118
Asociación lineal por lineal	1,306	1	,253
N de casos válidos	13		

Están relacionados son dependientes, es importante la carta de control

# Percepción entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control



Implementar un Manual de Procesos

Empresas sin auditoría interna

Brindar a las empresas una noción de la importancia de los manuales de procesos como una herramienta esencial para garantizar la consistencia, la eficiencia y el control en las operaciones de una organización, y contribuye significativamente a su funcionamiento efectivo y al logro de sus objetivos.

Y al logro de sus objetivos:  
significativamente a su funcionamiento efectivo  
operaciones de una organización, y contribuye  
consistencia, la eficiencia y el control en las

Objetivo

Documentar de forma clara y concisa los procesos y procedimientos.

Establecer estándares de calidad y eficiencia

Facilitar la capacitación del personal

Promover la estandarización y mejora continua



## 1. Crear Perfil

Departamento de RRHH



## 2. Iniciar convocatoria

Departamento de RRHH

Departamento de sistemas



## 3. Filtrar candidaturas

Departamento de RRHH



## 4. Realizar exámenes

Departamento de RRHH

Departamento de sistemas



## 5. Entrevistar a preseleccionados

Departamento de RRHH

Líder de departamento

1.Evaluación de los procesos actuales	2.Diseño del manual de procesos.
3.Documentación	4.Revisión y aprobación
5.Implementación y capacitación	





## Implementación de Recomendaciones de Auditoría Interna y Externa



La implementación oportuna y efectiva de las recomendaciones contenidas en estos informes es esencial para fortalecer la gobernanza y reducir los riesgos

## Empresas con auditoría interna

Priorización efectiva y planificación de implementación de las recomendaciones.

Asegurar que se asignen recursos suficientes .

Mejorar la eficacia del control interno y reducir el riesgo

Promover la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua.

1. Análisis y Priorización de Recomendaciones	2. Desarrollo de Planes de Acción
3. Asignación de Recursos	4. Seguimiento y Monitoreo
5. Documentación de cumplimiento de las recomendaciones	6. Comunicación y Reporte
7. Verificar el cumplimiento de las	



# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La importancia que existe del departamento en el ámbito de control, se da por varias razones claves, la identificación de riesgos y vulnerabilidades, mejora de procesos y controles internos, monitoreo y la transparencia organizacional.

Establezcan y fortalezcan aún más la colaboración entre el departamento de auditoría interna y otras áreas clave de la organización, para el mejoramiento de la eficacia de los esfuerzos de prevención y detección de fraudes.

Se determina que, los planes anuales que han sido ejecutados son muy importantes en primera instancia con la evaluación preliminar, entrevistas y recopilación de la información a fin de identificar y prevenir fraude en la entidad.

Se sugiere que la organización continúe fortaleciendo y mejorando los planes anuales de prevención de fraudes, asegurando que se realice una evaluación exhaustiva y completa de los riesgos potenciales en todos los procesos y áreas clave de la entidad





Se concluye que, en las empresas con departamento de auditoría interna, la emisión de una carta de control se destaca como la metodología más relevante para la prevención de fraude.



Se recomienda que estas empresas consideren la implementación de políticas adicionales y herramientas de detección temprana para complementar este enfoque



Se concluye que, durante el período comprendido entre 2018 y 2022, se llevó a cabo un promedio de cinco auditorías enfocadas en la prevención de fraudes dentro de las empresas analizadas.



Se recomienda que las empresas sigan implementando los planes de acción derivados de las recomendaciones realizadas por parte de la auditoría interna de manera efectiva



Muchas gracias



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

