

Resumen

El presente trabajo de integración curricular tiene como objetivo, realizar una investigación bibliográfica, sobre la detección del fraude mediante la Auditoría Externa ejecutadas por la Contraloría General del Estado (CGE), en las empresas e instituciones del sector público, por medio de la Dirección Nacional de Auditoría de Administración Central (DNA1) y las firmas privadas autorizadas por la CGE. Identificando el problema de estudio sobre la ausencia de mecanismos eficientes para la detección del fraude a nivel institucional del sector público, a causa de que existen varios factores que provocan la incidencia a cometer un acto fraudulento, como puede ser el caso de los servidores públicos que no cumplen con el perfil profesional para el cargo o puesto asignado, el libre acceso a información y sistemas confidenciales, el exceso de confianza provocado por la oportunidad, los bajos controles y supervisión, irregularidades en los procesos de contratación, el incumplimiento de disposiciones legales y vigentes, entre otras. Es así que por medio de una metodología descriptiva se realizó el previo trabajo con la finalidad de recolectar y procesar información, mediante la implementación de una encuesta dirigida a los auditores de la DNA 1 que correspondió a 85 funcionarios que laboran en la institución, así también de las firmas privadas autorizadas por la CGE, de la cual 25 son firmas externas de auditoría autorizadas en la provincia de Pichincha. Esto tuvo la finalidad de determinar cuáles son los factores, causas y motivos por cual se puede incidir en cometer actos fraudulentos, dentro de las empresas e instituciones del sector público.

Palabras Clave: CGE, DNA 1, Firmas privadas de auditoría, Sector público

Abstract

The objective of this curricular integration work is to carry out a bibliographical research on the detection of fraud through external audits carried out by the Comptroller General of the State (CGE), in companies and institutions of the public sector, through the National Directorate of Audit (DNA1) and private firms authorized by the CGE. Identifying the problem of institutional study on the absence of efficient mechanisms for the detection of fraud at the public sector level, because there are several factors that cause the incidence to commit a fraudulent act, such as the case of public servants who does not meet the professional profile for the position or position assigned, free access to confidential information and systems, overconfidence caused by the opportunity, low controls and supervision, irregularities in the hiring processes, non-compliance with legal provisions and in force, among others. Thus, by means of a descriptive methodology, the previous work was carried out in order to collect and process information, through the implementation of a survey directed at the DNA 1 auditors, which corresponded to 85 officials who work in the institution, as well as of the private firms authorized by the CGE, of which it will be extended that there are 25 external firms of auditoriums in the province of Pichincha that are authorized. This had the purpose of determining what are the factors, causes and motives by which it can influence committing fraudulent acts, within the companies and institutions of the public sector.

Keywords: CGE, DNA, Private audit firms, Public sector