



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

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

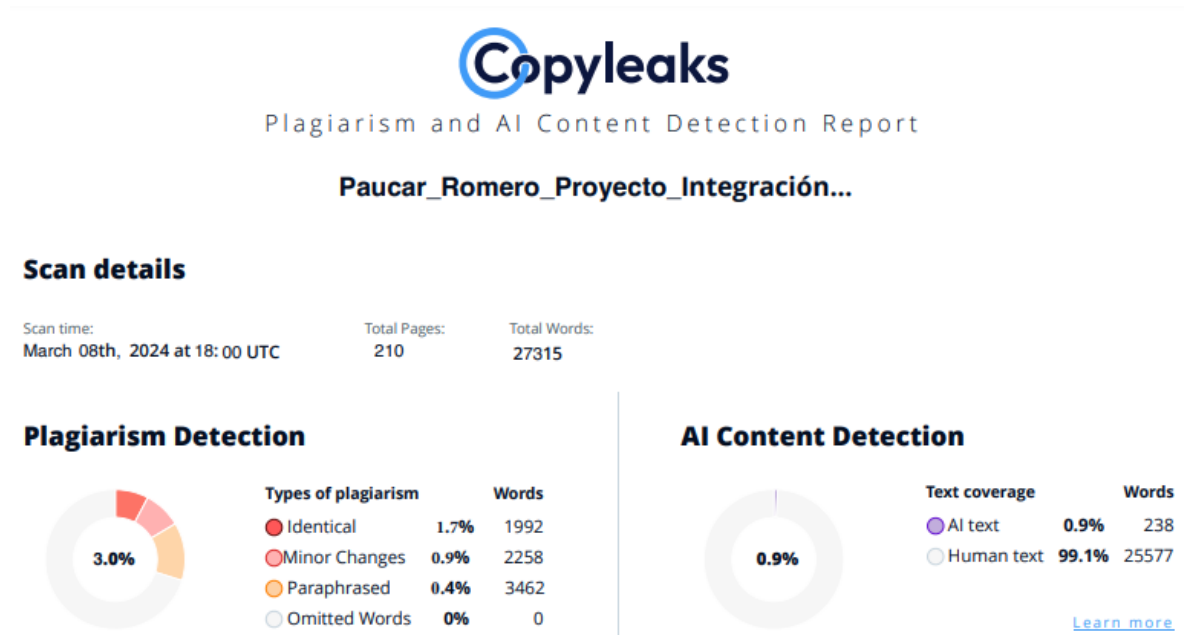
Trabajo de la integración curricular, previo a la obtención
del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría

Ing. Guillen Sevilla, Wilson Rodrigo

Sangolquí, 26 de Febrero de 2024



Resultados de la herramienta para verificación y/o análisis de similitud de contenidos



Nota: Colocar únicamente la página que indica el porcentaje de similitud de la herramienta contratada por la Universidad.

Firma:

Guillen Sevilla, Wilson Rodrigo

Director de Tesis



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **“La auditoría interna en la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito de 2018 a 2022”** fue realizado por los señores **Paucar Yungan Joel Alexander y Romero Rodriguez Jenniffer Alexandra**, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 26 de Febrero del 2024

.....
Guillen Sevilla, Wilson Rodrigo

C.C. 1708647217



Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, Paucar Yungan Joel Alexander y Romero Rodriguez Jenniffer Alexandra, con cédulas de ciudadanía n°1727414433 y n° 1718747858 declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: "**La auditoría interna en la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito de 2018 a 2022**", es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 26 de Febrero de 2024

Paucar Yungan Joel Alexander
C.C: 1727414433

Romero Rodriguez Jenniffer Alexandra
C.C: 1718747858



Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros, Paucar Yungan Joel Alexander y Romero Rodríguez Jenniffer Alexandra, con cédulas de ciudadanía n°1727414433 y n° 1718747858 autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: "**La auditoría interna en la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito de 2018 a 2022**", en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 26 de Febrero de 2024

Paucar Yungan Joel Alexander
C.C: 1727414433

Romero Rodríguez Jenniffer Alexandra
C.C: 1718747858

Dedicatoria

Dedicado a Dios, ya que el principio de la sabiduría es el temor a Jehová cuya bendición y fortaleza han sido mi guía a lo largo de este camino hacia el cumplimiento de mis objetivos. A mis padres Nicolás y Sarai, les agradezco por su apoyo incondicional, paciencia y sabiduría que me han brindado tanto en este proceso como en la vida misma, siendo mi guía en la búsqueda de mis metas, a mi hermana Yasinyu a la cual espero que este logo personal le sirva de motivación. A mis amigos, familiares y maestros, les reconozco por el conocimiento compartido, la invaluable ayuda y el apoyo brindado en los momentos tanto buenos como difíciles que he enfrentado. Su compañía ha sido un pilar fundamental en mi crecimiento y éxito.

Joel Alexander Paucar Yungan

Dedicatoria

En primer lugar, le dedico a Dios por guiarme en cada paso de este viaje académico y darme la fuerza para perseverar, y disfrutar cada momento con mis seres queridos, a mis padres Pedro y Carmen quienes desde el principio creyeron en mí y me alentaron a perseguir mis sueños, les debo todo mi éxito. Su inquebrantable fe en mí ha sido mi luz en los momentos más oscuros, a mis hermanos Carolina, Byron y Genesis por ser mi apoyo y motivarme a seguir adelante, quienes han sido mis compañeros de aventuras y mis confidentes más cercanos, les agradezco por su comprensión y paciencia inquebrantables. Sus palabras de aliento y su presencia constante han sido un faro de esperanza en los días difíciles. Sepan que los amo mucho y quiero verlos triunfar en la vida, y estaré con ustedes compartiendo sus logros, y a mi sobrina Yarely que me ha reflejado su bondad e inocencia para motivarme cada día a mejorar y recordarme por quienes puedo seguir luchando.

A mis familiares y amigas por su apoyo y preocupación en cada etapa de mi proceso universitario.

A mi ángel mi abuelita Pastora, que Dios la tenga en su gloria, quien cuida de mí, porque a pesar de su ausencia me lleno de fuerza para culminar esta etapa.

Jenniffer Alexandra Romero Rodriguez

Agradecimiento

Agradecemos primeramente a Dios por brindarnos la oportunidad de cumplir nuestros objetivos, bendiciéndonos con sabiduría, paciencia y fuerza para culminar esta etapa.

A nuestra querida Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE por formarnos como profesionales y brindarnos una educación superior de calidad enfocados en los principios y valores éticos que fomentan el desarrollo del perfil profesional.

A nuestro director de carrera el Dr. Aníbal Altamirano, cuya orientación y facilitación de herramientas fueron fundamentales para el éxito de este proyecto. Su liderazgo ejemplar, conocimientos profundos y palabras alentadoras nos impulsaron constantemente a superar obstáculos y alcanzar nuestros objetivos de manera eficaz y oportuna.

Asimismo, deseamos extender nuestro agradecimiento más profundo al Ing. Wilson Guillen por su invaluable apoyo durante esta etapa crucial de nuestro desarrollo profesional. Sus enseñanzas y orientación no solo contribuyeron al éxito de este trabajo, sino que también nos demostraron su integridad, respeto y honestidad, estableciendo un modelo a seguir y dejando una impresión duradera como mentor.

A nuestros familiares y amigos, por ser partícipes de momentos inolvidables e impulsarme a seguir adelante brindándonos su apoyo y comprensión.

Finalmente, a todas las personas que aportaron para que la investigación pueda ser concretada.

Joel Paucar y Jenniffer Romero

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	6
Agradecimiento.....	8
Resumen	19
Abstract.....	20
Capítulo I.....	21
Problema de la Investigación	21
Planteamiento del Problema	21
Herramienta de validación de problema	23
Árbol de problema	25
Justificación del Problema	26
Objetivos	28
Objetivo General.....	28
Objetivos específicos.....	28
Determinación de variables	29
Clasificación de Variables	29
Hipótesis	30
Capítulo II.....	31
Marco Referencial.....	31
Marco Teórico	34
Teoría de Auditoría Interna	34
Teoría del Control Interno	35
La Teoría del Fraude.....	36

Marco Conceptual	37
La Auditoría	37
Riesgos de Auditoría	39
Evidencia y técnicas de la Auditoría	40
Hallazgo de Auditoría	41
Elementos del hallazgo de Auditoría	42
Auditoría Interna	43
Propósito.....	43
Nombramiento de los auditores	43
Independencia	44
Elementos de trabajo del auditor interno	44
Tareas a ejecutar en la auditoría interna	45
Ubicación del departamento de auditoría interna en una entidad.....	47
Comité de Auditoría Interna	47
Gobierno corporativo.....	51
Control corporativo	51
Cumplimiento de normas y regulaciones.....	52
Auditoría Forense	52
Auditoría operativa	54
Auditoría de Calidad	56
Auditoría de Cumplimiento	57
Auditoría de Gestión.....	58
Auditoría Ambiental	59
Auditoría de Sistemas.....	60
Auditoría Integral	61
Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna	62

	11
Normas sobre atributos	63
Normas sobre Desempeño	64
Regla de Conducta.....	66
COSO 2013	67
COSO 2017	70
La organización en la empresa	72
Equipos multidisciplinarios	72
Tamaño de las empresas.....	74
La dirección de la empresa	75
Clasificación de los Procesos.....	77
Operacionalización de variables.....	78
Capítulo III.....	83
Metodología.....	83
Enfoque de la investigación	84
Modalidad de investigación	86
Alcance de la investigación	86
Nivel de la investigación	86
Instrumentos de Investigación	87
La población y muestra	87
Técnicas de recolección de datos.....	95
Validación por los expertos	96
Procesamiento y análisis de datos.....	101
Técnicas de procesamiento y análisis de datos	102
Capítulo IV Resultados.....	105

Interpretación de resultados	105
Objetivo 1: Identificar la importancia del departamento de auditoría interna en el ámbito del control en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito	105
Empresas con Área de auditoría interna	106
Empresas sin Área de auditoría interna.....	112
Objetivo 2: Determinar si los planes anuales de control fueron ejecutados en su totalidad a fin de identificar y prevenir fraude	114
Relación entre el plan de auditoría y el protocolo a indicios o denuncias de fraude	114
Relación entre los planes de acción en áreas auditadas y los instrumentos de ejecución a la prevención de fraude	115
Relación entre el plan de auditoría vigente y los procesos más propensos a presentar fraudes	116
Relación entre los planes de acción implementados y la cantidad de auditorías ejecutadas del 2018 al 2022	116
Relación entre el plan de control y las medidas en caso de fraudes	117
Relación entre el plan de control irregular y las medidas en caso de fraude	118
Objetivo 3: Investigar si las metodologías aplicadas en el proceso de la auditoría permitieron identificar y prevenir fraudes en los diferentes procesos organizacionales	119
Análisis de asociación entre los procesos más propensos y la cantidad de fraudes de la entidad	119
Análisis de asociación entre emitir una carta de control y la cantidad de fraudes de la entidad	120

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y la implementación de la auditoría interna	123
Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y las estrategias de detección temprana	124
Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los protocolos establecidos	125
Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y el manual de procesos	126
Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los elementos de control en la entidad	127
Objetivo 4: Determinar si las recomendaciones planteadas en los informes del auditor interno fueron aplicadas por las empresas y si contribuyeron a disminución de fraude.	128
Percepción entre las empresas con auditoría interna y protocolos de denuncias o fraudes	129
Percepción entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control	130
Percepción entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control	131
Percepción entre la responsabilidad del control interno y la implementación de auditoría interna.....	132
Percepción entre las empresas sin auditoría e implementación del área de auditoría interna	133
Capítulo V Propuesta	134
Propuesta para implementar un Manual de Procesos	134

Propuesta para la Implementación de Recomendaciones de Auditoría Interna y Externa	142
Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones	146
Conclusiones	146
Recomendaciones	147
Bibliografía	149
Apéndice	159

Índice de Tablas

Tabla 1 Variables de investigación	29
Tabla 2 Tipos de Evidencia y Técnicas	41
Tabla 3 Elementos de Hallazgos	42
Tabla 4 Componentes y principios del Coso E.R.M	71
Tabla 5 Clasificación de las empresas	74
Tabla 6 Clasificación de la empresa grande.....	75
Tabla 7 Operacionalización de la variable independiente.....	80
Tabla 8 Operacionalización de la variable dependiente.....	81
Tabla 9 Matriz de filtración de población	89
Tabla 10 Listado de la muestra.....	94
Tabla 11 Datos demográficos de los expertos a validar el primer cuestionario	96
Tabla 12 Datos demográficos de los expertos a validar el segundo cuestionario.....	97
Tabla 13 Validación por experto 1 del primer cuestionario	98
Tabla 14 Validación por experto 2 del primer cuestionario	99
Tabla 15 Validación por experto 3 del primer cuestionario	100
Tabla 16 Departamento de Auditoría Interna	105
Tabla 17 Importancia del plan de auditoria.....	107
Tabla 18 Importancia del análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoria.....	108
Tabla 19 Importancia de las herramientas tecnológicas para la identificación de fraudes	109
Tabla 20 Importancia de contar con un archivo físico y/o digital en pruebas documentadas ..	110
Tabla 21 Importancia del informe de auditoría interna en acciones preventivas y/o correctivas	112
Tabla 22 Importancia del plan de auditoría y el protocolo a indicios o denuncias de fraude ...	114
Tabla 23 Importancia de los planes de acción en áreas auditadas y los instrumentos de ejecución a la prevención de fraude	115

Tabla 24 Relación entre el plan de auditoría vigente y los procesos más propensos a presentar fraudes	116
Tabla 25 Relación entre los planes de acción implementadas y la cantidad de auditorías ejecutadas del 2018 al 2022	116
Tabla 26 Relación entre el plan de control y las medidas en caso de fraudes.....	117
Tabla 27 Relación entre el plan de control irregular y las medidas en caso de fraude	118
Tabla 28 Test de relación Ji-cuadrado entre el tipo de proceso y la cantidad de fraudes en la entidad	119
Tabla 29 Test de relación Ji-cuadrado entre emitir una carta de control y la cantidad de fraudes de la entidad	120

Índice de Figuras

Figura 1 Diagrama de Ishikawa	24
Figura 2 Árbol de problemas	26
Figura 3 Cartera del sector manufacturero y PIB.....	27
Figura 4 Ubicación del departamento de auditoría interna.....	47
Figura 5 Enfoque Cualitativo	84
Figura 6 Enfoque Cuantitativo	85
Figura 7 Probabilidad, muestra, indiferencia estadística y población en ciencia de datos	88
Figura 8 Tipos de muestreos: probabilístico y no probabilístico.....	91
Figura 9 Cantidad de empresas que cuentan o no con departamento de Auditoría.....	105
Figura 10 Importancia del plan de auditoría aprobado por la Alta Gerencia	107
Figura 11 Importancia del análisis del riesgo en el plan de auditoría.....	108
Figura 12 Importancia de las herramientas tecnológicas	109
Figura 13 Importancia de pruebas documentadas.....	110
Figura 14 Importancia de las acciones preventivas y correctivas	111
Figura 15 Responsabilidad del control interno en la empresa.....	113
Figura 16 Relación entre la importancia del manual de procesos y la cantidad de fraudes de la entidad	122
Figura 17 Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y la implementación de la auditoría interna	123
Figura 18 Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y las estrategias de detección temprana	124
Figura 19 Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los protocolos establecidos.....	125
Figura 20 Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y el manual de procesos	126

Figura 21 Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los elementos de control en la entidad	127
Figura 22 Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y protocolos de denuncias o fraudes	129
Figura 23 Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control	130
Figura 24 Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control	131
Figura 25 Representación gráfica entre la responsabilidad del control interno y la implementación de auditoría interna	132
Figura 26 Representación gráfica entre las empresas sin auditoría e implementación del área de auditoría interna.....	133
Figura 27 Diagrama de procedimiento	140

Resumen

En la presente investigación se ha planteado poder investigar si la auditoría interna (variable independiente) se ve inmersa en la prevención de fraude (variable dependiente) en las empresas medianas y grandes del sector alimentario en el cantón Quito, tomando en cuenta que la mayoría del sector analizado no cuenta con este departamento, hemos tratado determinar si existe un sistema de control interno eficiente para la prevención de fraude en las empresas. Para ello, se empleará como técnica estadística la encuesta y la herramienta de investigación denominada cuestionario, las cuales han sido enviadas tanto a las empresas que cuentan con el departamento y las que no, con la finalidad de identificar cómo evalúan el control interno las empresas que cuentan con el departamento de auditoría interna la misma como parte del control interno, y las que no cuentan cómo estas departamento desde la gestión de las mismas, las que se validaron mediante el método Delphi, se ha recopilado toda la información proporcionada con la cual se ha realizado estadística descriptiva para tomar en cuenta variables cualitativas y cuantitativas, análisis de correspondencia simple, estadístico bivalente Chi², mapas perceptuales, con los cuales se pudo determinar que el grado de relación de variables es afirmativa por lo cual se procede aceptar la hipótesis H1, donde la auditoría interna ayuda en la prevención de fraude, y a su vez hemos podido identificar que en las empresas que no cuentan con este departamento la gestión que viene realizando con el control interno se puede mejorar, es por esa razón que nace la propuesta planteada de implementar un correcto manual de procesos.

Palabras Claves: Auditoría Interna, Control Interno, Prevención de fraudes.

Abstract

In the present research, we have proposed to investigate whether the internal audit (independent variable) is immersed in the prevention of fraud (dependent variable) in medium and large companies in the food sector in the Quito canton, taking into account that the majority of The analyzed sector does not have this department, we have tried to determine if there is an efficient internal control system for the prevention of fraud in companies. To do this, the survey and the research tool called questionnaire will be used as a statistical technique, which have been sent to both companies that have the department and those that do not, with the purpose of identifying how the companies that have the department evaluate internal control. They have the internal audit department as part of the internal control, and those that do not tell how these department from their management, those that were validated using the Delphi method, all the information provided has been compiled with which to has carried out descriptive statistics to take into account qualitative and quantitative variables, simple correspondence analysis, bivariate Chi2 statistics, perceptual maps, with which it can be determined that the degree of relationship of variables is affirmative, which is why hypothesis H1 is accepted. where the internal audit helps in the prevention of fraud, and in turn we have been able to identify that in companies that do not have this department, the management that has been carried out with internal control can be improved, it is for this reason that the proposed proposal of implement a correct process manual.

Keywords: Internal audit, Internal control, Fraud prevention.

Capítulo I

Problema de la Investigación

Planteamiento del Problema

Actualmente, en la economía ecuatoriana y del futuro del país los procesos productivos comerciales inmersos en la auditoría interna cobran un valor estratégico fundamental en la que constituye una herramienta valiosa, que permite evaluar si los recursos asignados (humanos, financieros, técnicos, etc.) están siendo administrados con la eficiencia y efectividad que se requiere para la consecución de los objetivos empresariales. En algunas empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito, tienen como parte el: control interno y la auditoría interna, por lo cual, se realiza el debido análisis de los tipos de actividades que conlleva al buen o mal manejo del mismo.

Se tiene como propósito establecer si se contribuye a la prevención del fraude en los diferentes procesos que se ejecutan en las empresas, siendo que, la asesoría de la auditoría interna ayuda al cumplimiento de los objetivos planteados por las empresas, frente a los diversos riesgos que se dificultan, obstaculizan y afectan a sus funciones, las cuales desempeñan un papel fundamental en el correcto desarrollo de los diferentes procesos de una organización. Entre las responsabilidades empresariales se encuentran: la evaluación, control y monitoreo para garantizar el cumplimiento correcto de los objetivos organizacionales, por ende, el objetivo de la auditoría interna se basa en agregar valor a las actividades de control que poseen las empresas y el aporte del cumplimiento de las metas propuestas, sin embargo, la auditoría debe considerar que siempre existirá un riesgo residual a pesar de implementar diversos controles.

Además, un auditor interno siempre tiene la responsabilidad de verificar si los sistemas de control que han implementado las empresas funcionan de manera eficiente y eficaz. Un

buen control interno no solo se constituye como una de las defensas más sólidas frente al fracaso o fraude, sino que, actúa como un factor indispensable para impulsar el desempeño en el ámbito empresarial y un correcto manejo de este, no solo administra los riesgos, también facilita la generación de valor en las empresas. La Federación Internacional de Contadores IFAC (2012) comenta que “Las organizaciones exitosas saben cómo obtener provecho de las oportunidades y contrarrestar las amenazas, en muchos casos, por medio de la aplicación efectiva de controles y, por lo tanto, mejorar su rendimiento” (p. 4).

Es importante llevar a cabo un buen manejo del control interno, obteniendo como resultado un mejor aprovechamiento de los recursos administrativos y financieros, con los cuales se puede lograr un equilibrio y una estabilidad financiera, por ende, se logrará aumentar la productividad de las empresas. Entre algunos de los problemas que se pueden presentar en el manejo de este, se identifican los siguientes:

- Riesgos estratégicos
- Riesgos operativos
- Fraudes internos/externos
- Dependencia de personal en áreas específicas
- Fuga de información sensible
- Riesgos técnicos o legales
- Riesgos financieros

Según Terreros (2021) manifiesta que es importante: “establecer un control en las actividades que se integran diariamente en la gestión empresarial de un negocio para la constante protección de los activos. Además, minimizar errores de operación y cumplir con los objetivos del control interno de una organización” (p. 4). El propósito del estudio de

investigación es determinar si las debilidades en los mecanismos de control interno de las empresas del sector alimentario, ocasionan fraudes, afectando a la operación y a la economía de las mismas; así mismo, el riesgo de fraude por consecuencia de las oportunidades, presiones, racionalización que tiene el personal que labora en las empresas escogidas, por lo tanto, es importante contar con un control interno eficiente que permita la detección y prevención oportuna de este tipo riesgos.

Herramienta de validación de problema

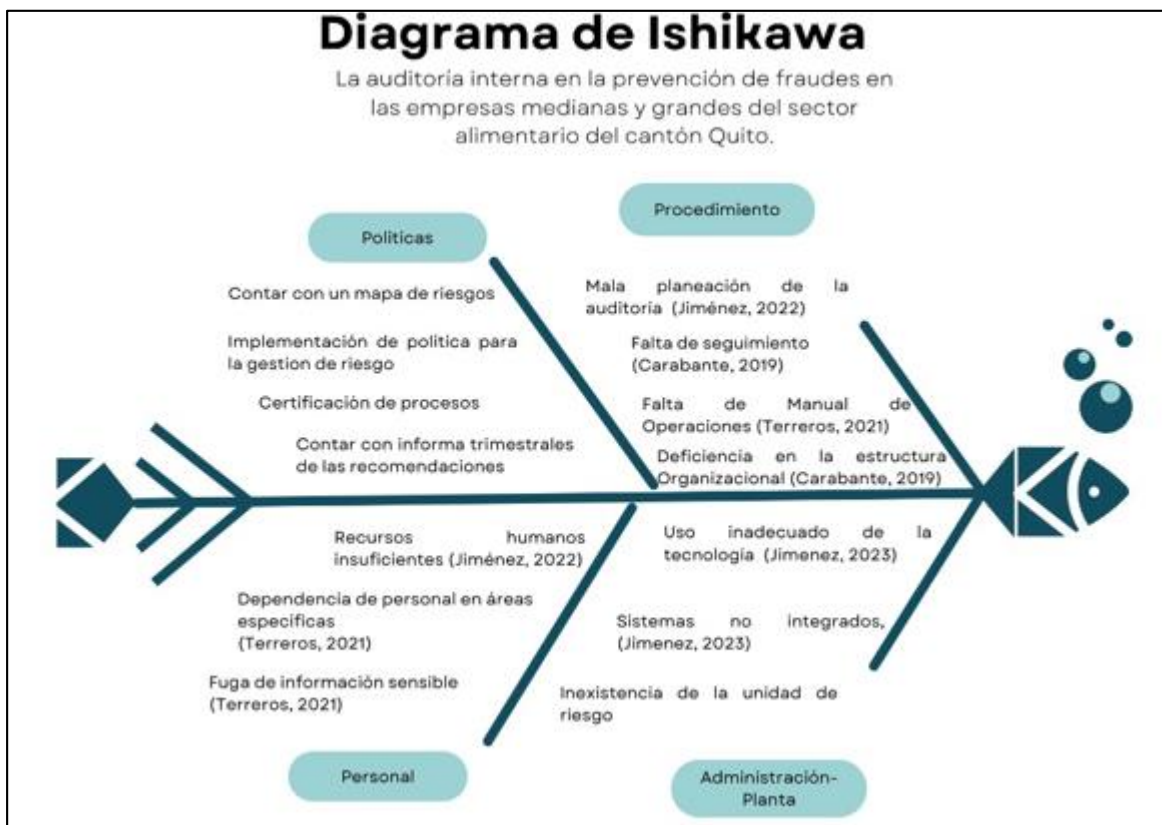
El diagrama de causa y efecto (Ishikawa)

La evaluación profunda que precisa al problema planteado tiene como finalidad utilizar el diagrama de causa y efecto, creada por el ingeniero Kaoru Ishikawa en el año de 1943, el cual se identifican “las causas reales de un problema dentro de la organización, evitando soluciones superficiales; es muy dinámico porque concede un análisis colaborativo, que extiende la comprensión del problema a las distintas áreas estratégicas, misionales y de apoyo” (Moscoso, 2021, p. 1). Según Betancourt (2023) declara que:

Existen específicamente tipos de diagrama de Ishikawa, no es tan así, pues el diagrama de Ishikawa es uno solo y ya. Sin embargo, basándose en la forma en cómo desarrollamos una espina de pescado, nos guiamos con el método de las 4p 's que está compuesto por: políticas, procedimientos, personal y planta ilustrada en la figura 1.

Figura 1

Diagrama de Ishikawa



Nota. El gráfico representa el Diagrama de Ishikawa según el método de las 4's. Para la auditoría interna en la prevención de fraudes en la empresa mediana y grande del sector alimentario del cantón Quito.

Se concluye que, en la aplicación del Diagrama de Ishikawa existen deficiencias en el control interno por producto de varias causas o factores, además, a través de la revisión bibliográfica en fuentes primarias y secundarias (revisión de proyectos, blog, publicaciones web, títulos de investigación, etc.), se encuentra establecido lo siguiente:

- Formas en las que la Auditoría Interna puede fallar en servir adecuadamente a su organización.
- Riesgos más comunes en el proceso de auditorías internas.
- Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia.

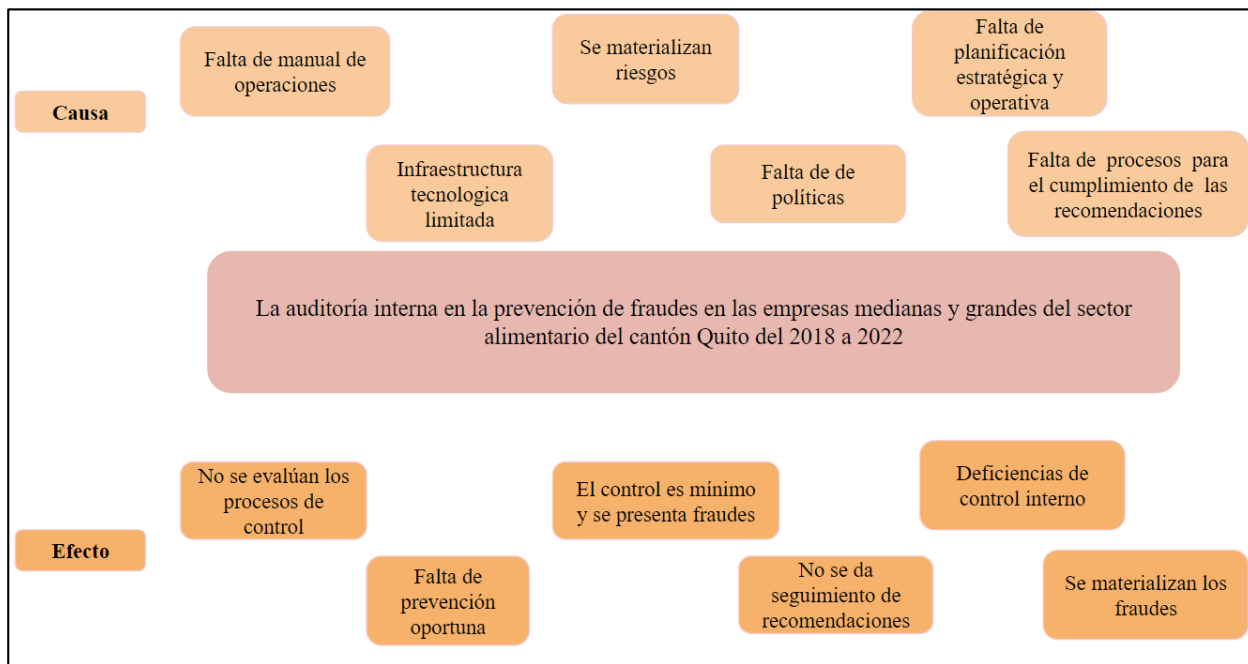
De forma similar, se logra identificar las áreas que presentan el problema definido que son los siguientes: políticas, procedimientos, personal, recursos humanos y administración, por ello, se encuentran involucrados en los aspectos señalados a continuación:

- Contar con un mapa de riesgo, implementación de políticas para la gestión de riesgos y certificación de procesos.
- Mala planeación de la auditoría, falta de seguimiento y falta de manual de operaciones.
- Dependencia de personal en áreas específicas.
- Uso inadecuado de la tecnología, sistemas no integrados e inexistencia de la unidad de riesgo.

Árbol de problema

Es una técnica que “ayuda a desarrollar la identificación del problema y organizar la información recolectada, mediante la formación del modelo de las causas y consecuencias de un problema” (Martínez & Fernández, 2008). La metodología del árbol de problemas se basa desde los problemas pequeños a grandes de cada elemento señalado y al mismo tiempo, engendra aquellos que se detallan en la parte superior, resaltando la relación entre las causas y los efectos.

El problema central del presente trabajo de investigación se encuentra abordado por el enfoque de la relación entre las dos variables principales como la: "Auditoría Interna" y "Prevención de Fraude". A partir de esta premisa, se examinan las causas y las consecuencias asociadas, que corroboran si la auditoría interna previene fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario como se ilustra en la figura 2.

Figura 2*Árbol de problemas*

Nota. El gráfico representa las causas y efectos del problema de investigación.

Al analizar el árbol de problemas, se constituye que la deficiencia surge como resultado de los factores que se encuentran en la parte superior del árbol y, a su vez, actúa como causa de aquellos que se describen en la parte inferior. Esto permite visualizar claramente la relación existente entre causas y efectos, por lo cual, la ausencia de manuales de operaciones, políticas claras y procesos para implementar recomendaciones contables se precisa crear un entorno propicio para el no cumplimiento del seguimiento de los controles, de forma similar, el departamento de auditoría interna acata otras áreas que evalúan las organizaciones con el propósito de conformar equipos multidisciplinarios para una evaluación completa y precisa.

Justificación del Problema

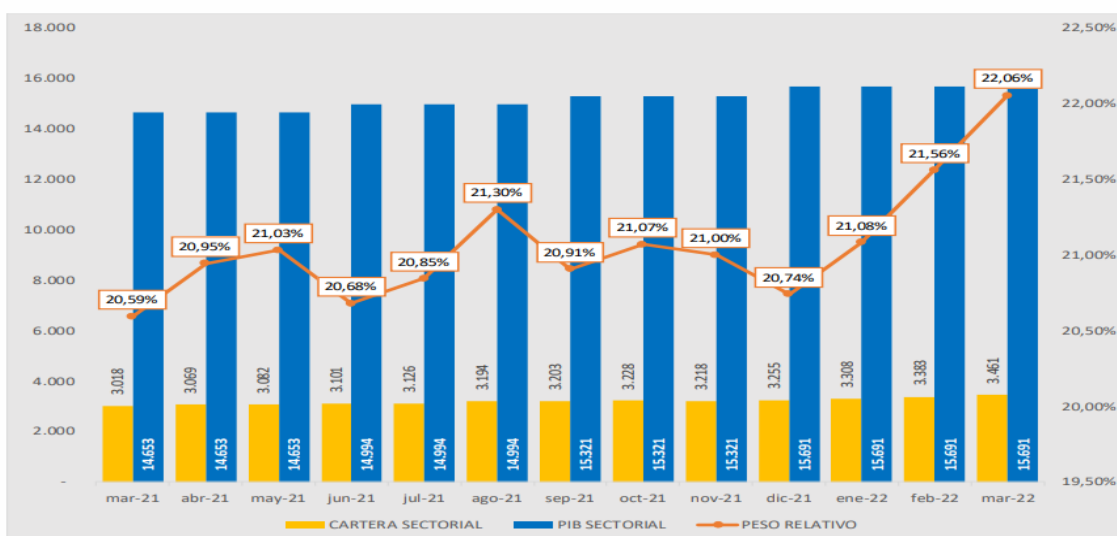
En la industria manufacturera durante el año 2022 se ha dedicado a la fabricación de productos alimenticios para el consumo humano, por tanto, en la provincia de Pichincha existen un total de 65 empresas que se encuentran divididas entre medianas y grandes, de las cuales

31 pertenecen a las medianas empresas y 34 a las grandes, por ello, en marzo del año 2021 se registra la relación existente entre la cartera del sector manufacturero y el PIB sectorial más bajo “con una tasa del 20,59% llegando a su punto más alto en el año 2022 del mismo mes con un valor de 22,06%, cifra que representó un incremento de 1,47 puntos porcentuales” (Bancos, 2022). Así que, en el año 2021 es de suma importancia destacar que este sector entre la fecha final y la fecha inicial registra un incremento en el “saldo de cartera de 14,7%, mientras que el PIB sectorial creció en 7,1%” (Bancos, 2022) como se puede observar en la figura 3.

Figura 3

Cartera del sector manufacturero y PIB

BANCA PRIVADA: CARTERA DEL SECTOR INDUSTRIAS MANUFACTURERAS Y PIB CORRIENTE INDUSTRIAS MANUFACTURERAS (Millones USD)



Nota. El gráfico representa muestra la cartera del sector manufacturero y del PIB corriente tomado de Sistema de Banca Privada y Pública Informe del Sector Industrias Manufactureras. Tomado de *Superintendencia de Bancos, 2022, Portal estudios.*

El sector manufacturero dedicado a la fabricación de productos alimenticios para el consumo humano se encuentra en crecimiento, siendo importante el control interno en cada

una de las empresas, es por esta razón que se requiere de evidencias comprobables de que si las empresas ya antes mencionadas han implementado el modelo COSO 2013 que hace referencia al control, de igual manera COSO 2017 mencionando al riesgo con “el propósito de proporcionar una seguridad razonable sobre los procesos operativo financieros en una entidad, así como la prevención y mitigación de los riesgos de fraude y error, para finalmente colaborar en el logro de los objetivos y metas empresariales” (Bedford, 2020).

La auditoría cobra un papel fundamental dentro de los procesos de control interno empresarial, porque al realizar funciones preventivas de asistencia y asesoramiento conllevan a una permanente verificación, revisión, evaluación, comprobación y análisis de todas las operaciones administrativas, financieras, de producción, mercadeo y contables con el fin de realizar recomendaciones sobre los correctivos pertinentes aplicados en el alcance de los objetivos y metas predeterminados por las entidades ya sean públicas o privadas.

Objetivos

Objetivo General

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

Objetivos específicos

- Identificar la importancia del departamento de auditoría interna en el ámbito del control en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.
- Determinar si los planes anuales de control fueron ejecutados en su totalidad a fin de identificar y prevenir fraude.
- Investigar si las metodologías aplicadas en el proceso de la auditoria permitieron identificar y prevenir fraudes en los diferentes procesos organizacionales.

- Determinar si las recomendaciones planteadas en los informes del auditor interno fueron aplicadas por las empresas y si contribuyeron a disminución de fraude.

Determinación de variables

Según el autor Arias (2006) define a una variable como “característica, o cualidad, que puede sufrir cambios y que es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación” (p. 57). Por tal motivo, las variables seleccionadas se analizan de acuerdo a cada técnica estadística que se orientan hacia los objetivos específicos en el presente trabajo de investigación y así, identificar cuáles serían las variables apropiadas en la aplicación del estudio.

Clasificación de Variables

En la tabla 1 se muestran la variable independiente y dependiente, las cuales se utilizarán en el desarrollo de la presente investigación.

Tabla 1

Variables de investigación

Tipo de Variable	Descripción de la Variable
Independiente	Auditoría Interna
Dependiente	Prevención de Fraude

Nota. El gráfico representa la selección de la variable independiente y dependiente.

Hipótesis

En la hipótesis de la investigación planteada, se dispone determinar si la auditoría interna ayuda a la prevención de fraude, de otra manera, se plantea diferentes factores que permiten la ocurrencia de fraude; por lo anterior, se propone lo siguiente:

H_1 = La auditoría interna ayuda a la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

H_0 = La auditoría interna no ayuda a la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

Capítulo II

Marco Referencial

El marco teórico referencial se toma en cuenta en base a estudios previos realizados por autores con similar tema de investigación acerca de la auditoría interna frente a los diversos fraudes, los cuales se evidencia a continuación:

El estudio realizado por la autora Sarco (2023), tiene como tema investigativo a la auditoría forense como método de prevención y detección del fraude en empresas industriales, que considera como “herramienta de apoyo eficaz contra actos ilícitos como fraudes o malversación de dinero en las empresas, las cuales afectan directamente su rentabilidad y posicionamiento en el mercado” (p. 12). La auditoría realizada por procesos a pagos a proveedores tuvo la finalidad de identificar que tan probable se presenta los riesgos en el proceso, con la información recopilada por los encuestados, quienes calificaron a la evaluación según la frecuencia e impacto con los cuales se originan.

En primer instancia los resultados del anterior estudio de investigación revelaron que los riesgos de fraude y errores o desaciertos son considerados graves en las empresas industriales, haciendo énfasis en las actividades que tienen relación al pago de proveedores, por esta razón, se desarrollaron medidas de tratamiento para prevenirlos, tratarlos y transferirlos, haciendo referencia un adecuado sistema de control interno resultante a una “herramienta altamente eficaz para la prevención y detección de fraudes de manera oportuna, lo cual les garantiza a estas empresas de la industria textil estar al tanto de cualquier novedad o desvío de fondos en sus estados financieros” (Sarco, 2023, p. 48). Finalmente, se evidencia el rol importante que tiene el control interno frente a las empresas que previenen fraudes y a la auditoría interna al ser parte del estudio que coopera las entidades en consecución de los objetivos en el rol evaluativo, control y monitoreo correcto en la garantía del cumplimiento de la ejecución.

El trabajo de investigación realizado por Garzón y Landázuri (2022) manifiestan que: La incidencia de la auditoría interna en la disminución de fraudes en el segmento 3 de las cooperativas de ahorro y crédito, en la cual hacen hincapié en el crecimiento de este sector en el ámbito económico el cual fue del “132% en un periodo de cinco años comprendido entre 2016 - 2020 colocando USD 4 562 millones de dólares en préstamos, posicionándose en el ranking como el mayor aporte al sector en el grupo de Instituciones Financieras (p. 56).

Se evidencia que el sector analizado se implementa mayores niveles de control para evitar el cometimiento de fraude por parte de ejecutivos de alto nivel. Por consiguiente, las autoras detallan el papel fundamental que tiene la auditoría interna dentro de las cooperativas con la ayuda de procedimientos y técnicas que implica “controlar y monitorear riesgos de control en los diferentes procesos que se ejecutan dentro de estas organizaciones, y por lo tanto prevenir fraudes mediante la implementación de actividades de control que permitan el aseguramiento de los recursos de las Cooperativas” (Garzón & Landázuri Avilés, 2022, p. 67).

Con el análisis respectivo de la detección del fraude en el periodo comprendido de cinco años se demuestra a través de las recomendaciones de terceras personas alrededor del 39.10% (año 2016), 40% (año 2018) y 43% (año 2020), seguida de la detección de Auditoría Interna por un 16.50% (2016) y un 15% (años 2018 y 2020). Finalmente, la gestión de las empresas ha sido capaz de reconocer el fraude en un promedio del 13% de las veces, concluyendo que “la auditoría interna ayuda a la disminución de fraudes en las Cooperativas de Ahorro y Crédito mediante procedimientos y técnicas que permiten la detección de posibles debilidades, recomendando medidas correctivas para proporcionar confianza en la cooperativa, usuarios y futuros socios” (Garzón & Landázuri Avilés, 2022). Finalmente, al recopilar la información de los datos de la investigación se evidencia que “la auditoría juega un rol importante dentro de una organización en la prevención de fraude, su evaluación,

recomendación y seguimiento para disminuir dicho riesgo y mejorar el control que estas poseen” (p. 84).

El estudio investigativo de Cevallos et al., (2018) señalan que “la auditoría interna se encarga de controlar hechos con relación a unas normas o políticas que previamente han sido dictadas por la alta dirección de las empresas” (p. 16). Adicionalmente, los autores detallan los presentes fraudes por las siguientes razones:

- Intención financiera clara de malversación de los activos de una empresa, los cuales, por parte de altos directivos de la empresa llevan a cabo con la falsificación de documentos contables significativos.
- Presentar intencionalmente información financiera fraudulenta que conlleva alterar las cuentas anuales de una empresa.

Sin embargo, la “Auditoría Interna previene y detecta fraudes y contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas” (Cevallos Villegas et al., 2018, p. 19). A pesar de que, los autores hacen referencia la importancia de la implementación en las estructuras de las empresas se requiere de la ayuda preventiva en los posibles fraudes por parte de los empleados o el alta directiva. No obstante, las empresas deben invertir en capacitaciones del personal en temas relacionados a fraudes, auditoría y control interno porque con el paso del tiempo se creará una cultura de prevención, el cual se arraiga en los principios organizacionales de los trabajadores.

Finalmente, se concluye que, la auditoría interna comprende una herramienta fundamental en la detección de posibles fraudes que se presentan en las empresas ya sean grandes medianas o pequeñas, también cabe recalcar la cultura contable que las empresas instauran en contra de la prevención de fraudes por parte de toda la organización, siendo útil

las publicaciones que se desenvuelven dentro de la auditoría interna en una empresa que desarrolla actividades económicas en el país.

El estudio de investigación denominado El sistema de Control Interno y su incidencia en la prevención de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (Pymes), realizado por Masabanda (2022), es útil para complementar la investigación realizada,

Debido a la deficiencia del sistema de control interno por descuido de priorización en actividades claves de control no permite el cumplimiento de los objetivos que tiene el proceso de control interno en cuanto a eficacia y eficiencia de las actividades (p. 32).

Con la información confiable y oportuna que se obtiene mediante el cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes, existe la posibilidad de que el riesgo de fraude sea perpetrado en consecuencias económicas de las organizaciones. De otra manera, la autora busca determinar la incidencia del control interno y por ende como prevenir los riesgos de fraude seleccionados a partir de una muestra aleatoria de empresas a las que aplicó una encuesta enfocada a la identificación de los componentes del control interno que poseen “un deficiente sistema de control interno en el manejo de sus actividades lo que conlleva a que el nivel de fraude aumente por motivos de la falta de monitoreo periódico de controles o a la inexistencia de los mismos” (Masabanda Aymacaña, 2022). Con el riesgo presente en las empresas seleccionadas aumentan la posibilidad de malversaciones y la evidencia que los objetivos ocurran en la concentración de la auditoría interna al estar inmerso en el rol importante de las organizaciones que previenen el cometimiento de fraudes con el monitoreo de exposición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas informáticos de la organización.

Marco Teórico

Teoría de Auditoría Interna

Según Kell & Boynton (1995) ejecutan el estudio llamado “Statement of Responsibilities of Internal Auditing” expendido por el Institute of Internal Auditors, que define a la auditoría como “una función de evaluación independiente establecida dentro de una organización con el fin de examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización” (Cajamarca, 2014, p. 8). La auditoría interna representa una función de control que existe entre lo examinado y evaluando según la efectividad de otros controles. Según Cepeda (1997) declara que,

La auditoría interna se encarga de la revisión de los registros, controles internos y las operaciones contables desde el punto de vista interno en la organización. Este tipo de auditoría permite a la gerencia tener un monitoreo constante sobre una gran parte de las actividades en la organización (p.9).

Teoría del Control Interno

Según Holmes (1987), expresa que el control interno es una función estrictamente desde la gerencia con el objetivo de salvaguardar o proteger los bienes del mismo, así como, evitar los desembolsos incorrectos y brindar seguridad a los objetivos alcanzados y logrados propios de la entidad u organización (Olaya, 2021, p. 58). No obstante, se declara que, el control interno forma parte de las funciones que desempeña la gerente dentro de la entidad en conjunto con los objetivos organizacionales, a partir de la “protección, resguardo y seguridad de los recursos bien administrados de manera eficiente con la autorización de la alta gerencia dando una información contable confiable y verídica para la toma de decisiones” (Olaya, 2021, p. 37), a la vez, mitigar la importancia de acatar acciones correctivas en el área contable bajo estricto control de la administración ante la prevención de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tanto trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa.

El control interno es muy significativo porque constituyen medidas que permiten tomar acciones correctivas, planificación acertada, rápida identificación y análisis de las posibles

causas de dichas desviaciones, para que no se produzcan en el futuro, reduciendo así los costes y ahorrando tiempo y evitando posibles errores de falencias a riesgos identificados y no identificados (Olaya, 2021, p. 31).

La Teoría del Fraude

En el año de 1961, el estadounidense criminólogo Donald R. Cressey crea la *teoría del triángulo del fraude*, dónde establece que una acción negativa como el fraude es caracterizada por violar la confianza en la implicación de las actitudes engañosas o intención maliciosa, por ello, se dispone mencionar tres elementos o aristas que el triángulo manifiesta en el fraude:

- a) Motivación o presión
- b) Oportunidad
- c) Racionalización o actitud

En la aplicación, el triángulo del fraude es un modelo que explica como una persona llega a cometer fraudes e identificar otros elementos relevantes en la “experiencia, habilidad y competencia del sujeto en referencia al fraude ocupacional en relación a la disciplina, conocimiento y dominio de procesos específicos” (Galvis Castañeda & Santos Mera, 2017, p. 3). El denominado “Triángulo del fraude” es uno de los conceptos elementales de la declaración “sobre Normas de Auditoría DNA (SAS) 99, este ayuda al auditor a entender y evaluar los riesgos de fraude en la organización” (Badilla Ayala, 2008, p. 13). A continuación, se detallan las aristas del triángulo como son:

- **Motivación o presión:** Es la razón principal porque surge al exponer la necesidad que tiene la persona (Capa et al., 2020, p. 29-36). Por ejemplo, el individuo al no tener liquidez toma la decisión de cometer un fraude.

En la investigación realizada por Ortiz et al., (2018), expresan que los supuestos de la motivación son:

- La situación económica que atraviesan las personas es un factor principal porque conlleva al cambio de actitud por la preocupación, ira o descontrol al no generar ni poseer ingresos suficientes para cubrir con las necesidades básicas provocando la motivación de cometer actos ilegales.
- Las circunstancias o necesidades personales que ocasionan una gran presión psicológica.

Oportunidad: Se define como “el método directo que comete el fraude con una baja percepción de ser descubierto” (López Moreno & Sánchez Ríos, 2011, p. 52). Además, “Los fraudes ocurridos en las empresas por lo general se deben a las falencias y debilidades de los controles internos” (Márquez Arcila, 2018).

Racionalización o actitud: El autor Torres (2018) declara que, la racionalización es la expresión de una persona que comete el fraude o busca convencer al resto de individuos que los actos cometidos son correctos para aceptar subjetivamente actos delictivos.

Zayas (2016) cita que una persona para justificarse se basa en dos indicadores por: motivo ideológico (creen que los actos son lícitos) y el sentimiento de injusticia (inconformidad). En el triángulo del fraude se observa la unión de tres factores íntimamente relacionados que forman parte de la detección de fraudes en la auditoría interna sumida en el aspecto psicológico del ser humano, como: el motivo o presión, la oportunidad y la racionalización o actitud del individuo. Esta teoría es la base que conecta directamente con la presente investigación, ya que explica la presencia de los tres elementos del fraude citados anteriormente, en resumen, se espera analizar el proceso y la metodología de la auditoría interna que aplican los peritos calificados por el Consejo de la Judicatura para la detección de fraudes.

Marco Conceptual

La Auditoría

La auditoría se define por la dinámica del entorno empresarial con datos sustentados que brinda información enfocada a instaurar escenarios hacia futuras decisiones. Para una reacción razonable se deben certificar porque “se procede a validarse mediante una herramienta que posee la administración, por el carácter universal que la enviste, como lo es la auditoría” (Pallerola & Monfort, 2013, pp. 35-38). La auditoría se destaca como una herramienta esencial en la detección y solución de problemas dentro de una empresa, su principal función es detectar cualquier irregularidad oportunamente, por lo cual, es obligatorio tomar medidas correctivas para prevenir posibles riesgos o fraudes. Las empresas pequeñas o medianas no tienen una obligación de contar con un departamento de auditoría interna y es por esta razón que algunas descartan su relevancia debido a esta razón.

De igual importancia, favorece a la toma de decisiones por parte de la alta gerencia que optimiza las medidas acertadas dentro del control interno, financiero y de gestión, con el propósito de decidir los niveles de riesgos en el que se encuentran los escenarios que antes no eran visualizados claramente o que se requiera elevar los niveles de ahorro y rentabilidad. “El desarrollo ayuda a las organizaciones a mejorar las actividades de los niveles que busquen diagnosticar e identificar de manera correcta, los hallazgos que se expresarán mediante el dictamen presentado por el auditor” (Cantos, 2019, p.426).

Alcance

El alcance se encuentra orientado a hechos que logran cumplir con el fin del objetivo de la auditoría, por lo que, se precisa tener en cuenta los requisitos establecidos en “las normas referentes a la auditoría, considerando a los presentados por los organismos profesionales competentes las leyes, los reglamentos” (Marquez, 2018, p .14).

Sobre el papel del auditor

Los procedimientos de la auditoría comienzan por la autorización de la junta directiva para entrar en la empresa designada, luego de planificar todo el accionar, se comienza el trabajo de campo en donde se “solicitará toda la información relevante para elaborar el

respectivo informe, revisar y acceder a la revisión que está sujeto a observaciones para finalmente presentarlo a las autoridades competentes de la junta directiva” (Hurtado et al., 2019, p. 5).

Riesgos de Auditoría

La auditoría se encuentra en “función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección, la valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que pueda medirse con precisión” (Guillén, 2017, p.2). Los riesgos de incorrección material pueden estar relacionados con:

- **Riesgo inherente:** Es la susceptibilidad de una afirmación sobre tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pueda ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes (Guillén, 2017).
- **Riesgo de control:** Es el riesgo de que una incorrección exista en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad (Guillén, 2017).

Por más que el control interno funcione correctamente con los procesos mencionados se puede reducir, pero no eliminar por completo todos los riesgos que presentan los estados financieros por el hecho de las limitaciones inherentes ubicadas.

- **Riesgo de detección:** Este riesgo es aplicado por el auditor con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel de aceptación baja considerada individual, es decir que, no detecten la existencia de incorrecciones o de manera agregada. El nivel aceptable en el riesgo de la detección en la auditoría interna se encuentra relacionado con la

“naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría que el auditor determine con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo” (Guillén, 2017).

- **Riesgo Residual:** Se define al riesgo residual por la implementación de los controles para prevenir un riesgo que tenga la empresa de manera radical, por ello, se debe buscar un “equilibrio entre el nivel de recursos y mecanismos dedicados a la minimización de este tipo de riesgos considerando un cierto nivel de confianza que se puede considerar suficiente (nivel de riesgo aceptable)” (Rodríguez, 2014).
- **Riesgo de negocio:** El riesgo de negocio se define según Martínez (2015), como el factor que crea el entorno externo o interno en la organización empresarial, ya que, al no materializarse no cumplirá los objetivos planteados y también afecta a la rentabilidad y por consecuencia la continuidad del negocio. De hecho, Pacheco (2009) manifiesta el concepto de conocer el riesgo estratégico como una incorrecta estrategia de negocios.

Evidencia y técnicas de la Auditoría

Las técnicas de auditoría se efectúan con la correcta evidencia suficiente y veraz que presenta información de los estados financieros, así como “emitir una opinión subjetiva, razonable o justificable que brinde soporte a las partes interesadas que van a hacer uso de esta información” (Arias Esparza et al., 2023). Las técnicas de evaluación se concierne a métodos contables que el auditor recopila a través de fuentes primarias como: revisión de documentos, entrevistas, cuestionarios, análisis-de datos y observaciones reales (revisión bibliográfica). A continuación, se detalla los tipos de evidencia y las principales técnicas que se aplican tabla 2:

Tabla 2*Tipos de Evidencia y Técnicas*

Tipos de Evidencia	Concepto	Técnicas para la evidencia
Evidencia Física	Es aquella obtenida mediante la inspección u observación directa a bienes, procesos o actividades. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse de manera documental (fotografías, gráficos, mapas o algún tipo de muestra material) con el resumen de los resultados de la inspección o de la observación.	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección • Observación
Evidencia Documental	Se refiere a la evidencia obtenida de la entidad, tal como la contenida en cartas, informes, comprobantes de pago, facturas, contratos, cheques, registros de contabilidad y documentos de la administración relacionados con la actividad objeto de examen.	<ul style="list-style-type: none"> • Relevación • Comprobación • Rastreo • Revisión Selectiva
Evidencia Testimonial	Es aquella información obtenida de terceros, por medio de comunicaciones escritas, cartas o declaraciones recibidas como respuesta a indagaciones o entrevistas. Es una buena práctica corroborar esta evidencia con otras fuentes, siempre que sea posible.	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación • Entrevista • Encuesta • Cuestionario • Declaración • Confirmación
Evidencia Analítica	Esta evidencia se obtiene al efectuar análisis o verificar la información obtenida durante la auditoría y proporciona una base para opinar sobre el tema examinado. Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y desagregación de la información en sus componentes, cuyos criterios y bases deben ser sustentados y debidamente documentados.	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Conciliación • Tabulación • Recalculo • Comparación

Nota. La tabla representa la muestra de los tipos y técnicas de evidencia. *Tomado de: Guía Técnicas y Procedimientos de Auditoría de Última Generación.*

Hallazgo de Auditoría

Los hallazgos que presenta la auditoría se definen como asuntos que llaman la atención por parte del autor y subjetivamente se tiene la obligación de comunicar a la organización para detectar lo más pronto posible las importantes capacidades de “registrar, procesar, resumir y

reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración” (Arias et al., 2023).

Elementos del hallazgo de Auditoría

Identificar todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre es posible, por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo determinar la debilidad del control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de la auditoría depende siempre de “cómo éste debe ser informado” (Arias Esparza et al., 2023), por ello, el auditor debe identificar los siguientes elementos tabla 3:

Tabla 3

Elementos de Hallazgos

Elemento	Concepto
Condición	Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como "lo que es"
Criterio	Comprende la concepción de "lo que debe ser" , con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
Causa	Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición "porque ocurrió la condición" .
Efecto	Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales "la diferencia entre lo que es y debió ser" .

Nota. La tabla representa los elementos del hallazgo. *Tomado por:* Contraloría General del Estado, 2024.

Auditoría Interna

Según Santillana (2013), la 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, con ayuda de la organización se otorga el cumplimiento de los objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno” (p. 65).

Se encarga de evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, brindando un enfoque sistemático para analizar y mejorar la eficiencia de una empresa con una correcta evaluación de los controles internos, para alcanzar la precisión de la información financiera y el cumplimiento de políticas dentro de la normativa vigente se requiere la búsqueda de brindar recomendaciones en la mejora de las operaciones de la organización.

Propósito

Según Santillana (2013) manifiesta que la aplicación del enfoque que asegure los procesos de eficiencia en la administración por los “riesgos de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos” (p. 11). Los riesgos del área de administración son de alta importancia al momento de la entrega ya que, con los resultados se tiene el propósito de la toma de decisiones hacia toda la organización empresarial.

Nombramiento de los auditores

El nombramiento para los auditores internos desde la entidad lo realiza el órgano administrativo a auditar, previa aprobación de los accionistas en Junta General, en ocasiones se ejecuta directamente el juzgado mercantil, o el registrador mercantil de la provincia donde se encuentre el domicilio social de la entidad. Es importante destacar que los accionistas toman la decisión de auditar, sin embargo, el órgano que nombra finalmente es el área administrativa de la entidad. “En caso de entidades sin ánimo de lucro ocurre exactamente lo mismo, siendo el órgano que asume las competencias de dirección quien debe encargarse de realizar el nombramiento de auditor previa aprobación del patronato de la entidad” (Thornton, 2019).

Responsabilidad y Autoridad

El propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de Auditoría interna se define como “un documento formal por escrito, aprobado por la dirección y aceptado por el consejo, especificando el alcance no restringido de su trabajo y declarando que los auditores no tienen autoridad o responsabilidad sobre las actividades que auditan” (Hernández, 2007).

Independencia

El grado efectivo de independencia se asegura por el auditor interno, al “estar subordinado e informado de su trabajo al ejecutivo más alto del escalafón; solo por este camino puede asegurar un alcance adecuado de responsabilidad y de efectividad en el seguimiento de las recomendaciones” (Hernández, 2007).

Elementos de trabajo del auditor interno

Según Hernández (2007), declara que los elementos de la Auditoría interna, excepto para asignaciones especiales, pueden clasificarse en:

- **Cumplimiento:** “Extensión con que son seguidas las políticas, reglas, buenas prácticas de negocios, principios contables generalmente aceptados, leyes, regulaciones del gobierno y hasta el sentido común” (Hernández, 2007).

- **Verificación:** “La dirección debe recibir una seguridad permanente de la validez de los informes actuales superior a la que es posible obtener por el examen anual del auditor externo. Generalmente, la verificación incluirá registros, informes y cuentas” (Hernández, 2007).
- **Evaluación:** “Es la responsabilidad más importante del auditor interno, debe revisar constantemente el sistema de control y estar seguro que es adecuado, y que se mantiene tal y como espera la dirección” (Hernández, 2007).

Tareas a ejecutar en la auditoría interna

Generales

- Comprobar el cumplimiento de los sistemas de control interno en vigor y las adecuaciones autorizadas, con las características propias de la entidad, siendo necesario establecer la calidad, eficiencia y fiabilidad, así como la observancia de los principios generales fundamentados.
- Verificar el cumplimiento de las normas de contabilidad y de las adecuaciones que hayan sido establecidas por la entidad a partir del clasificador de cuenta en vigor.
- Comprobar la calidad y oportunidad del flujo informativo contable y financiero, al observar el cumplimiento de las funciones, autoridad y responsabilidad, en cada caso involucrado de los movimientos de recursos.
- Verificar la calidad, fiabilidad y oportunidad de la información contable-financiera que rinde la entidad mediante los análisis correspondientes de los indicadores económicos.
- Comprobar el cumplimiento de la legislación económico-financiera vigente y las normas de todo tipo, resoluciones, circulares, instrucciones, etc. emitidas tanto internamente, como por los niveles superiores de la economía y el Estado.

- Verificar la calidad, eficiencia y confiabilidad de los sistemas de procesamiento electrónico de la información, con énfasis en el aseguramiento de la calidad del control interno y validación.
- Analizar mediante la aplicación de las diferentes técnicas de Auditoría la gestión empresarial, con el objetivo de determinar su economía, eficiencia y eficacia.

Específicas

- Realizar conteos físicos sorpresivos periódicamente a los inventarios, activos fijos y otros valores de la entidad para verificar la compatibilidad de los controles establecidos y la cuenta contable correspondiente.
- Efectuar arqueos de caja sorpresivos de forma periódica, que verifiquen la compatibilidad de los controles establecidos, movimientos y la cuenta contable interna.
- Comprobar el saldo de las cuentas bancarias en conjunto con los movimientos y compatibilidad de los controles establecidos y la cuenta control.
- Comprobar el saldo de las cuentas de pasivo y los movimientos financieros.
- Comprobar las operaciones de nóminas, calidad y control, así como la presencia del pago físico
- Verificar los ingresos producidos en la entidad, cobros a tiempo y forma, según lo establecido, y su compatibilidad con las correspondientes cuentas control.
- Comprobar la racionalidad de los cargos efectuados a las cuentas correspondientes en todo tipo de gastos, nivel de autorización y análisis de las desviaciones de importancia.
- Estudiar y evaluar el cumplimiento de los sistemas de costo establecidos.
- Verificar el cumplimiento de las cuentas de Patrimonio, evaluando la corrección y autorización de las operaciones.
- Comprobar la calidad y fiabilidad de los registros y libros de contabilidad según los principios generales de control interno.

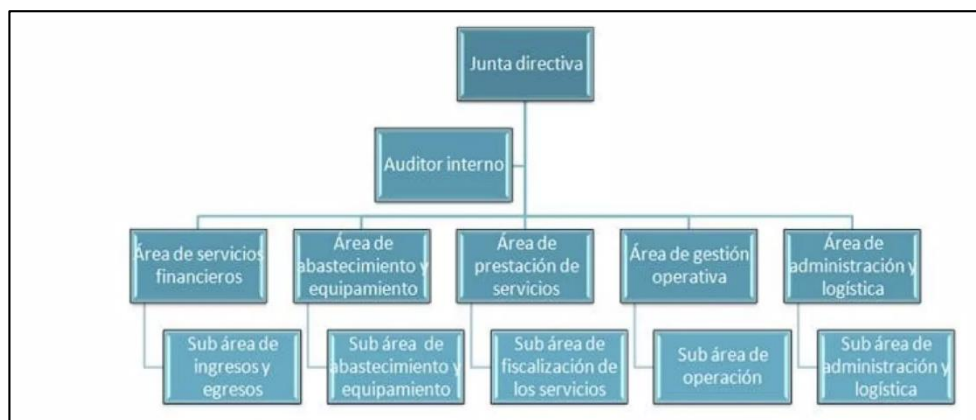
- Analizar el cumplimiento correcto de los aportes al fisco, en tiempo y en los plazos establecidos.

Ubicación del departamento de auditoría interna en una entidad

La importancia de la ubicación del departamento es indispensable para garantizar una amplia cobertura, que por una parte se logre un buen camino en las acciones tomadas y por otra, que las recomendaciones de las auditorías sean efectivas y seguras. Debe estar en “los primeros niveles de la organización, para que permita asegurar un amplio margen de cobertura. Caso contrario si se ubicara en el tercer o cuarto nivel, ya que no tendría la ascendencia suficiente para auditar, ser aceptado y respetado” (Gomez & Palmas, 2012), por ello, se encuentra ilustrado en la Figura 4:

Figura 4

Ubicación del departamento de auditoría interna



Nota. El gráfico representa la ubicación del departamento de auditoría Interna. Tomado de: Gomez & Palmas, 2012, SlideShare.

Comité de Auditoría Interna

El comité de auditoría se encuentra conformado por un conjunto de personas o individuos que toman la elección de crear una junta general de accionistas, para asegurar el pleno respeto y apoyo a la función que realizan:

Por parte de todos los integrantes de la organización, para asegurar los objetivos del control interno y para vigilar el cumplimiento de la misión y objetivos de la propia organización. Es una unidad de consulta, asesoría y apoyo de la administración (Rozas, 2009).

Importancia del Comité de Auditoría

En resumen, la importancia del comité de auditoría es la siguiente:

- Se constituye un foro de análisis independiente, que permita al consejo de directores (Directorio) conocer lo que sucede y reaccionar previamente ante consecuencias inesperadas.
- El enfoque tradicional tiene la posibilidad de transformar a la auditoría en una actividad de consultoría de alto valor agregado, aprovechando la experiencia empresarial de los directores.
- Es un elemento clave para una eficiente y confiable mercado de capitales (atracción de inversionistas) que logren mantener la confianza de los acreedores y terceros
- Es el motor principal de un programa de mejora continua, sin sustituir ni subsidiar a la administración.

Principales funciones del Comité de Auditoría

Las funciones del comité de auditoría que se consignan a continuación son las más conocidas y aceptadas; sin embargo, esta enunciación no debe considerarse como limitativa, sino únicamente como enunciativa (Rozas Flores, 2009).

- Responsable de la selección, designación, evaluación, compensación, supervisión y cese de auditores externos e internos.
- Confirmar el estatuto de auditoría interna y su plan de actividades, así como sus recursos.
- Asegurar la independencia de criterio de la actividad de auditoría externa e interna.
- Recibir informes resumidos de los trabajos de auditoría interna, sus recomendaciones y las medidas tomadas por la administración para ser implementadas.
- Adoptar procedimientos para el manejo de reportes relacionados con asuntos contables o de auditoría, incluyendo métodos anónimos y confidenciales para el manejo de reportes expresados por empleados.
- Reforzar los procesos de supervisión de la empresa.
- Entender y evaluar el conjunto de riesgos, oportunidades y retos de su empresa.
- Evaluar la efectividad del control interno, el cumplimiento de disposiciones, los principios, criterios y prácticas contables correctas, las transacciones con terceros relacionados, la auditoría interna.
- Apoyar y proporcionar al consejo de administración (Directorio), mediante una opinión independiente y profesional, sobre el control interno y la auditoría externa e interna.
- Propiciar la comunicación entre los miembros del directorio, el gerente general, la auditoría interna y la auditoría externa.
- Informar al consejo de administración (Directorio) y a la junta general de accionistas.
- Debe entregar un reporte anual de sus actividades al consejo de administración Directorio.

Principales responsabilidades del Comité de Auditoría

La responsabilidad primaria del comité de auditoría es respecto de sus pares del directorio (consejo de administración), a quienes, además, debe asistir en el desarrollo de sus responsabilidades en cuatro áreas principales (Rozas Flores, 2009).

Características de los miembros del Comité de Auditoría

La composición preferida del comité de auditoría es sin la inclusión de los directores (internos) y altos ejecutivos (empleados). Generalmente los comités de auditoría están compuestos de 3 a 5 directores externos, es decir, directores que no son empleados de ningún nivel de la empresa. La exclusión de los directores y altos empleados del comité de auditoría permite analizar más abiertamente diversos factores relacionados con la empresa (Rozas Flores, 2009).

Actualmente se requieren ciertas características para que un comité de auditoría sea efectivo tener los comités, que les permitan cumplir con las responsabilidades que se les han definido. A continuación, se mencionan diez características de un comité de auditoría efectivo (Rozas Flores, 2009).

- El Comité de Auditoría debe de cumplir con los estatutos que establecen sus funciones, los cuales deben ser sometidos a la aprobación de la Junta Directiva. Los estatutos deberán establecer claramente los deberes y características del comité, el mandato de sus miembros y el proceso de reelección o nominación de candidatos, y serán revisados al menos una vez al año.
- El número de miembros del comité debe ser proporcional al tamaño de la organización a la que sirven y las actividades que deben realizar como parte de sus funciones. Actualmente, la práctica recomienda un mínimo de tres miembros y un máximo de cinco miembros.

- El comité de auditoría debe estar presidido y compuesto por directores que sean independientes de la organización. Este principio es muy importante para garantizar la transparencia en la gestión del comité.
- La experiencia de los miembros del comité debe ser monitoreada cuidadosamente para que en general cumplan con las características necesarias para monitorear, evaluar el cumplimiento de las estrategias comerciales y brindar insumos y procedimientos de gestión.

Gobierno corporativo

Asegurar que la empresa u organización cumpla razonablemente con las leyes y regulaciones aplicables, realice negocios de manera ética y mantenga controles efectivos sobre posibles conflictos de intereses y fraude; para ello es principalmente necesario (Rozas Flores, 2009).

- Revisar las políticas corporativas relacionadas al cumplimiento regulatorio.
- Revisar la situación de los litigios de la organización.
- Revisar los casos de fraude o conflicto de intereses de los empleados.
- Seguimiento al sistema de quejas y reportes de empleados, clientes y terceros.
- Requerir al auditor interno un reporte anual de puntos significativos.

Control corporativo

Comprender los principales riesgos del negocio u organización y el sistema de control interno vigente y utilizar auditores internos para monitorear el proceso de control; para hacer esto tienes que (Rozas Flores, 2009).

- Analizar la consistencia del modelo de negocio con respecto a las estrategias, objetivos y políticas de dirección planteadas por el consejo.
- Opinar y evaluar la suficiencia del sistema de control interno.

- Emitir los lineamientos de control interno (funcionamiento) y monitorear su cumplimiento.
- Asegurar la implantación y funcionamiento de un sistema de administración de riesgos.

Cumplimiento de normas y regulaciones

Cumplir con las normas y regulaciones que aplican, con lo que además impartirá tono positivo desde arriba para esto se necesita (Rozas Flores, 2009).

- Cumplir las materias legales y regulatorias.
- Cumplir los acuerdos establecidos por el directorio.

Auditoría Forense

Según Ordoñez, Galvis y Cárdenas (2020), la auditoría forense es un mecanismo que permite detectar el fraude y la corrupción, esta ha cobrado importancia para la obtención de material probatorio para ayudar a tomar decisiones legales en el país.

En sus inicios, la auditoría forense fue definida como una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar cuestiones de fraude y delincuencia en el desarrollo de funciones públicas y privadas desde una perspectiva contable. “Este tipo de auditoría hace referencia a aquella ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva para que sea aceptada por una corte o un juez que procesan delitos financieros” (Cano & Lugo, 2005).

Enfoques de la Auditoría Forense

La auditoría forense tiene dos enfoques que contribuyen a determinar cuál será el plan de acción en una organización frente a problemas de fraude (Arias González et al., 2019).

- Auditorías forenses preventivas: Diseñadas para asegurar o asesorar sobre la capacidad de una organización para disuadir, evitar, prevenir, detectar y responder al fraude financiero; El trabajo de consultoría también incluye la implementación de programas y controles antifraude, programas de alerta de incumplimiento y sistemas de gestión de quejas. Este enfoque de auditoría es proactivo en el sentido de que involucra decisiones y acciones actuales para evitar o eludir fraudes futuros.
- Auditoría Detective Forense: Tiene como objetivo esclarecer la existencia de fraude financiero mediante la realización de una investigación exhaustiva, determinando los siguientes aspectos: alcance del fraude, efectos directos e indirectos, posible clasificación (según las normas legales aplicables), presuntos autores, conspiración, colusión. Los resultados del trabajo forense serán sometidos a la consideración del sistema judicial, siendo éste el responsable del análisis, evaluación y evaluación correspondiente. Este enfoque de auditoría es reactivo porque las acciones actuales son el resultado de fraudes pasados.

Objetivos de la Auditoría Forense

La auditoría forense es una investigación científica y, por lo tanto, genera hipótesis, que hacen relación a la aplicación del análisis de hechos financieros a problemas legales. Sus principales objetivos son (Arias González et al., 2019):

- Conocer los antecedentes, causas, efectos y consecuencias de un hecho o conducta específicos.
- Investigar los hechos mediante la aplicación de técnicas y herramientas forenses.

Características de la Auditoría Forense

- Integración de conocimientos: La auditoría forense debe combinar investigación, análisis de información financiera, técnicas criminalísticas, recopilación de pruebas y evidencias legales, así como testimonios, certificados.
- Admisibilidad de pruebas: Obtener evidencias circunstanciales, testimoniales, documentales, físicas y técnicas periciales.
- Fuentes de información: Lo constituyen los organismos, archivos gubernamentales, bases de datos comerciales, fuentes contables, empresariales, industriales, comerciales, título valor y registros públicos.
- Recopilación de información: La evidencia recopilada debe ser codificada por un sistema claramente identificable.
- Planes de contingencia: Investigación de los sistemas.

Auditoría operativa

En una empresa pueden ocurrir muchos procesos todos los días. Y desde el punto de vista de la gestión, por supuesto, es casi imposible controlarlo todo y garantizar el perfecto funcionamiento del día a día. Por tanto, es necesaria una auditoría operativa. “Es una evaluación de todos o parte de los procesos de la empresa. ¿Pero con qué propósito? El objetivo es ayudar a la gestión a eliminar deficiencias mediante determinadas acciones correctivas” (Nuño, 2023).

Los auditores de operaciones son expertos responsables de evaluar la eficacia, la eficiencia y la salud económica y financiera de una empresa. Analiza controles y sistemas operativos en todas las áreas revisadas, desde: compra, recepción y envío de productos, canales de distribución, cartera de clientes, control de nómina, costos operativos, auditores internos y externos. Necesidades y tamaño de la empresa (Nuño, 2023).

Objetivos de la Auditoría Operativa

La auditoría operativa es:

- Crítica: el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.
- Sistemático.
- Imparcial: nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal).

Si por alguna razón no se audita a toda la empresa, el auditor debe considerar la organización como un sistema y por tanto la auditoría debe ser completa. Para realizar una auditoría operativa, es necesario determinar la “eficiencia en el logro de los objetivos previstos (el grado de consecución de los objetivos) y la eficiencia y economía en la obtención y uso de recursos” (Villarroel Gonzales, 2007).

La eficiencia está diseñada para medir cómo los administradores utilizan los recursos disponibles. Medir la eficiencia es más complicado que medir la efectividad porque no existe un estándar de comparación. “Los contadores deben basarse en teorías de gestión de recursos humanos y financieros para juzgar si son buenos o malos, y también deben existir estándares empíricos para comparar la teoría con la realidad” (Villarroel Gonzales, 2007).

Característica de la Auditoría Operativa

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.
- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.

- Una auditoría operativa debe ser realizada por un equipo multidisciplinario, en el que cada profesional debe integrarse según sus necesidades de conocimiento. La preparación de un contador empresarial debe basarse en administración general, teoría de organizaciones, auditoría, finanzas, costos, psicología general y social, marketing, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia empresarial.
- No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa.

Auditoría de Calidad

Una auditoría de calidad le da a una organización confianza en la efectividad de su sistema de gestión de calidad y su capacidad para cumplir con los requisitos del cliente. “Las organizaciones también pueden obtener certificados de gestión de calidad a través de un proceso de auditoría de calidad realizado por un organismo de certificación” (Salinas, 2014).

También puede evaluar el grado de cumplimiento de los requisitos establecidos en los manuales de calidad, manuales de procedimientos y normas adoptadas para detectar áreas o actividades que no cumplen con los estándares “establecidos y si estas disposiciones han sido implementadas. Eficaz y suficiente para alcanzar los objetivos marcados” (Salinas, 2014).

Por último, las auditorías de calidad desempeñan un papel importante, impulsadas por la fuerte tendencia hacia la certificación en los últimos años. Esto ha llevado a la Organización Internacional de Normalización (ISO) a desarrollar normas para métodos de auditoría de calidad, como la ISO 19011 “Directrices para auditar sistemas de gestión de calidad y/o medioambientales. Sistema de gestión de calidad creado sobre la base del sistema de gestión de calidad ISO 9001” (Salinas, 2014).

Objetivos de una Auditoría de Calidad

Las auditorías de calidad son un elemento esencial del sistema de calidad de una empresa y sus objetivos son los siguientes:

- Establecer el nivel de cumplimiento de los procedimientos que forman parte del sistema de calidad.
- Comprobar que el cumplimiento de dichos procedimientos permite alcanzar los objetivos de calidad de la empresa.
- Proponer las acciones correctivas y de mejora necesarias para alcanzar el cumplimiento de los procedimientos y de los objetivos.
- Proponer la modificación de los procedimientos cuando se demuestre que no son los adecuados para el desarrollo de la empresa.

Como se puede ver, la auditoría no es una simple inspección, ya que la iniciativa la tienen los responsables, y en su diseño participan no sólo personas individuales o grupos de auditoría, sino también los propios auditados, que realizan la auditoría juntos.

Auditoría de Cumplimiento

Se trata de una evaluación independiente diseñada para determinar si un caso particular cumple con los requisitos legales y reglamentarios aplicables como estándar. Como auditores, debemos evaluar si las operaciones, “las operaciones financieras y la información están completas en todos los aspectos materiales y cumplen con los requisitos legales y reglamentarios que rigen la entidad que se audita” (Prado Espino, 2015).

Tiene como objetivo fortalecer la gestión, la transparencia, la rendición de cuentas y el buen gobierno de la empresa a través de las recomendaciones del informe de auditoría, “permitiendo así a la empresa optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno” (Prado Espino, 2015).

Objetivos y alcance de la auditoría del cumplimiento

- Determinar la coherencia de la aplicación de normas, reglas internas y reglas contractuales específicas a las materias que se examinan en la entidad controlada.

- Determinar el nivel de confiabilidad del control interno de la empresa implementado sobre los procesos, sistemas administrativos y de gestión relevantes para la materia bajo consideración.

Auditoría de Gestión

Es el proceso de revisar y evaluar las actividades realizadas en una unidad estructural, programa, proyecto o actividad con el fin de determinar su eficacia, eficiencia y economía y promover el buen manejo de los fondos públicos o privados mediante el uso de recomendaciones desarrolladas para este propósito. “La auditoría de gestión se basa principalmente en la medición de la eficiencia, la eficacia y la economía, aunque su aplicación también se extiende a cuestiones relacionadas con la ecología y la equidad” (Armas García, 2008, p 7)

Objetivos

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados.

Beneficios de la Auditoría de Gestión

1. Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar
2. En las auditorías de gestión, es importante buscar oportunidades para eliminar el desperdicio y la ineficiencia, pero tener en cuenta que las reducciones de costos a corto plazo pueden generar problemas a largo plazo.
3. Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.

4. Habilitar un canal adicional de comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.
5. Generalmente, las personas que trabajan en operaciones comprenden los problemas y las causas mejor que los gerentes, por lo que uno de los beneficios de una auditoría de gestión es la capacidad del auditor para comunicar los problemas operativos a la gerencia.
6. Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones.

Auditoría Ambiental

Es el proceso de determinar si las prácticas y actividades de una empresa productora relacionadas con la minería, los hidrocarburos, la energía o la producción de bienes y servicios “cumplen con requisitos regulatorios, políticas y procedimientos internos y estándares reconocidos. Considere los parámetros existentes de las normas ambientales” (Lucas, 2017).

Es una evaluación sistemática y objetiva de todas las actividades y objetos en los que se realizan durante un período de tiempo determinado. El propósito de una auditoría ambiental debe ser:

- Verificar el cumplimiento de las regulaciones ambientales, las políticas internas y las prácticas aceptadas.
- Evaluar la eficacia de los “sistemas de gestión” ambientales vigentes.
- Identificar y analizar todos los riesgos razonablemente previsibles asociados con las condiciones de peligro atribuibles a nuestras operaciones y prevenir o mitigar tales riesgos.

Objetivo Principal

Según Lucas (2017) determinar si el grado de contaminación ocasionado durante el desarrollo de la actividad de la empresa auditada se encuentra dentro de los límites permitidos

por la legislación nacional e internacional con el fin de controlar la gestión del entorno productivo de esta instalación productiva.

Tareas que exige una Auditoría ambiental

1. Identificar plenamente los terrenos y áreas donde se ubican los proyectos productivos, incluyendo sus características socioeconómicas, topográficas, hídricas, geológicas, históricas y geográficas.
2. Recolección de datos específicos de acuerdo a la planeación de una investigación estadística que ayude a identificar todos los parámetros de la zona y de la empresa auditada.
3. La definición estadística y el análisis de los datos relevantes crean indicadores para evaluar el impacto ambiental de los proyectos auditados
4. Evaluar y preparar informes y hacer recomendaciones para mitigar el impacto ambiental de los proyectos productivos evaluados.

Auditoría de Sistemas

Es responsable de evaluar todos los aspectos de los recursos TI de la organización, como software, hardware, talento, funciones y procedimientos, desde una perspectiva gerencial, “técnica y de seguridad; diseñado para proteger a la empresa de omisiones, errores, violaciones, riesgos causados por actividades maliciosas, desastres naturales, etc., y para brindar asesoramiento y recomendaciones a la gerencia para lograr el cumplimiento de los controles internos de la empresa” (Tamayo Alzate, 2001).

Objetivos de la auditoría de sistemas

Según Tamayo (2001) a continuación, se exponen los objetivos que persigue la auditoría de sistemas, los cuales se presentan agrupados en objetivos generales y objetivos específicos, de la siguiente.

Objetivos generales

- Evaluar las políticas generales sobre planeación, ambiente laboral, entrenamiento y capacitación, desempeño, supervisión, motivación y remuneración del talento humano.
- Evaluar las políticas generales de orden técnico con respecto al software, hardware, desarrollo, implantación, operación y mantenimiento de sistemas de información.
- Evaluar las políticas generales sobre seguridad física con respecto a instalaciones, personal, equipos, documentación, back-ups, pólizas y planes de contingencias.
- Evaluar los recursos informáticos de la empresa con énfasis en su nivel tecnológico, producción de software y aplicaciones más comúnmente utilizadas.
- Asesorar a la gerencia y altos directivos de la empresa en lo relacionado con los sistemas de información, de tal forma que el proceso de toma de decisiones se efectúe lo más acertadamente posible.

Objetivos específicos

- Evaluar el grado de intervención de la auditoría de sistemas en las etapas de desarrollo, implementación y mantenimiento de las aplicaciones.
- Evaluar las políticas y criterios para la adquisición y/o desarrollo del software.
- Evaluar los riesgos y fraudes de mayor incidencia al interior de la empresa.
- Examinar la documentación existente con respecto a los manuales de sistemas, usuario, operación, auditoría, funciones y procedimientos, para determinar su actualización y efectividad.
- Revisar los procedimientos existentes sobre planeación, ambiente laboral, entrenamiento y capacitación, desempeño, supervisión, motivación y remuneración del talento humano.

Auditoría Integral

Una auditoría integral es un proceso en el que se obtienen y evalúan objetivamente evidencias durante un período de tiempo determinado, relacionadas con: información financiera, estructuras de control financiero interno, “cumplimiento de las disposiciones reglamentarias pertinentes y avances ordenados y metas para el logro de las metas fijadas; informar sobre estos temas Nivel de cumplimiento de los criterios o indicadores desarrollados para la evaluación” (Blanco Luna, 2012, p 4).

Objetivos de la auditoría Integral

Un informe de Auditoría Integral emitido por un Contador Público representa un mecanismo para disminuir el riesgo de errores, irregularidades y actos ilegales en el manejo de cualquier entidad, este constituye el objetivo general de una Auditoría Integral y se desglosa en los siguientes objetivos específicos (Montenegro Saguay & Duicela Lopez, 2016):

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros auditados han sido preparados en todos los aspectos materiales de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables. Este objetivo es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros finales o intermedios en su conjunto están libres de errores materiales.
- Determinar si las actividades financieras, administrativas, económicas y de otro tipo se llevan a cabo de conformidad con las leyes, normas, reglamentos y normas procesales aplicables. El propósito de este examen es proporcionar al auditor suficiente seguridad sobre si las operaciones de la empresa se están llevando a cabo de acuerdo con sus leyes y regulaciones vigentes.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna

La auditoría interna se lleva a cabo en diferentes entornos legales y culturales; en organizaciones de diferentes objetivos, tamaños, complejidades y estructuras, y entre personas dentro o fuera de la organización. Si bien esta diversidad puede afectar la práctica de la auditoría interna dependiendo de las circunstancias de cada llegada, “el cumplimiento de las normas internacionales de práctica profesional de la auditoría interna es esencial para garantizar el adecuado desempeño de los deberes y la función de auditoría del auditor interno” (Santillana, 2013, p 51).

Normas sobre atributos

1110 – Independencia dentro de la organización

El director ejecutivo de auditoría debe responder ante un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades.

1120 – Objetividad individual

Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral, y evitar cualquier conflicto de intereses.

1130- Impedimentos a la independencia o a la objetividad

Si la independencia o la objetividad se viesen comprometidas de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes que correspondan. La naturaleza de esta comunicación dependerá del impedimento.

1210 – Aptitud

Los auditores internos deben tener los conocimientos, habilidades y otras capacidades necesarias para desempeñar sus funciones individuales. En general, el órgano de auditoría interna debe recabar o adquirir los conocimientos, habilidades y demás capacidades necesarias para el desempeño de sus funciones.

1220 – Cuidado profesional

Los auditores internos deben realizar su trabajo con el cuidado y la habilidad que se espera de un auditor interno razonablemente prudente y competente. Una atención profesional adecuada no significa corrección absoluta.

1322 – Declaración de incumplimiento

Si el incumplimiento de principios o normas éticos afecta el alcance general o el desempeño de la función de auditoría interna, el director ejecutivo de auditoría debe revelar el incumplimiento y su impacto a la alta dirección y al consejo.

Normas sobre Desempeño

2000 – Administración de la actividad de auditoría interna

El director de auditoría interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización.

2010 – Planificación

El director ejecutivo de auditoría debe desarrollar un plan basado en riesgos para priorizar las actividades de auditoría interna. Estos planes deben estar alineados con los objetivos de la organización.

2060 – Informe a la alta dirección y al Consejo

El responsable de la auditoría deberá informar periódicamente a la alta dirección y al directorio sobre el propósito, facultades, deberes y ejecución del programa de auditoría interna, así como sobre el cumplimiento de principios y estándares éticos. El informe también debe incluir riesgos materiales y cuestiones de control, incluido el riesgo de fraude, cuestiones de gobernanza y otras cuestiones que requieran la atención de la alta dirección y/o del consejo.

2130 – Control

La función de auditoría interna debe ayudar a la organización a mantener controles efectivos evaluando su efectividad y eficiencia y promoviendo la mejora continua.

2200 – Planificación del trabajo

Los auditores internos deben desarrollar y documentar un plan para cada trabajo, incluido su alcance, objetivos, cronogramas y asignación de recursos. El plan debe tener en cuenta las estrategias, los objetivos y los riesgos relacionados con el trabajo.

2230 – Asignación de recursos para el trabajo

Los auditores internos deben determinar los recursos adecuados y suficientes para lograr los objetivos del encargo basándose en una evaluación de la naturaleza y complejidad de cada encargo, las limitaciones de tiempo y los recursos disponibles.

2330 – Documentación de la información

Los auditores internos deben documentar información suficiente, confiable, relevante y útil para respaldar los resultados y conclusiones del trabajo.

2340 – Supervisión del trabajo

El trabajo debe ser monitoreado adecuadamente para asegurar el cumplimiento de sus objetivos, la calidad del trabajo y el desarrollo de los empleados.

Código de Ética de la Auditoría Interna

El Código de Ética del IIA establece los principios, expectativas y conducta del gobierno. La organización y las personas que la integran deben realizar una función de auditoría interna. No describe actividades específicas, sino que describe los requisitos y expectativas mínimos para el comportamiento de los auditores internos. El propósito del Código de Ética del IIA es promover una cultura ética en la industria de auditoría. “Un código de ética es necesario y apropiado para la profesión de auditoría interna, ya que debe establecerse como un elemento

de confianza para garantizar los objetivos de gobernanza, gestión de riesgos y control”
(Santillana, 2013, p 49).

Regla de Conducta

Integridad

Los auditores internos:

Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.

- Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.
- No participarán a sabiendas de una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento de la profesión de auditoría interna o de la organización.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la organización.

1. Objetividad

Los auditores internos:

- No participarán en actividades o relaciones que puedan perjudicar, o parezcan perjudicar, su juicio imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan entrar en conflicto con los intereses de la organización.
- No aceptarán nada que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.
- Revelarán cualquier hecho importante que conozcan y que, de no divulgarse, podría distorsionar los informes de la actividad bajo investigación.

2. Confidencialidad

Los auditores internos:

- Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.
- No utilizarán información para lucro personal o de alguna manera que fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.

3. Competencia

Los auditores internos:

- Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.
- Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.
- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

COSO 2013

Las organizaciones se esfuerzan constantemente por aplicar estándares más altos de control interno y gestión de riesgos. La misión de COSO es proporcionar un liderazgo sólido mediante el desarrollo de un marco integral y pautas para la gestión de riesgos, “control interno y prevención de fraude para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones” (Ruiz Urquiza, 2015).

Hay cinco componentes del control interno que respaldan los esfuerzos de una organización para lograr sus objetivos: Es importante señalar que el control interno es un proceso dinámico, iterativo e integral. “Por lo tanto, el control interno no es un proceso lineal en el que un componente afecta sólo al siguiente” (Ruiz Urquiza, 2015).

Los cinco componentes del control interno desarrollados por COSO deben considerar 17 principios que representan los conceptos básicos relacionados con los componentes de la creación de un sistema de control interno eficaz.

Ambiente de control

1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
2. La junta es independiente de la administración y supervisa el desarrollo y la implementación de controles internos.
3. Con la aprobación de la junta, la gerencia determina la estructura, las relaciones de informes y la autoridad y responsabilidad apropiadas para lograr los objetivos.
4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Evaluación de Riesgos

6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos).
7. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de control

10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
11. La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control tecnológico para apoyar el logro de los objetivos.
12. Las organizaciones implementan actividades de control a través de políticas que definen los objetivos deseados y los procedimientos para poner esas políticas en práctica.

Información y comunicación

13. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de monitoreo

16. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

Beneficios de un Sistema de Control Interno

- Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.

- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee feedback del funcionamiento del negocio.
- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.
- Y el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

COSO 2017

Según Estupiñan (2006) COSO II desarrolló un marco conceptual de gestión de riesgos empresariales llamado E.R.M.4 para comprender el desarrollo y el seguimiento de los procesos centrales de gestión de riesgos para respaldar el buen gobierno corporativo y un mejor control.

La definición desarrollada por COSO II ERM Gestión o gobernanza de riesgos empresariales es un proceso estructurado, consistente y continuo en toda una organización para identificar, evaluar, medir e informar amenazas y oportunidades que afectan la capacidad de lograr sus objetivos.

Es el proceso mediante el cual la junta directiva, la alta gerencia y otro personal de una entidad desarrollan estrategias para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la entidad y gestionar los riesgos resultantes. El grado de riesgo que una entidad económica está dispuesta a asumir en busca de valor para proporcionar una seguridad razonable de que alcanzará sus objetivos.

De los 5 componentes que establece De los cinco componentes de Control Interno que establece COSO E.R.M, se deberán considerar los 20 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes que se demuestra en la siguiente Tabla 4:

Tabla 4*Componentes y principios del Coso E.R.M*

Componente	Concepto	Principios
Gobierno y Cultura	El gobierno establece el tono de la entidad lo que refuerza la importancia de la gestión del riesgo empresarial y establece responsabilidades de supervisión para la misma y la cultura se refleja en la toma de decisiones.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ejerce la Supervisión de Riesgos a través del Consejo de Administración 2. Establece Estructuras Operativas 3. Define la Cultura Deseada 4. Demuestra Compromiso con los Valores Clave 5. Atrae, Desarrolla y Retiene a Profesionales Capacitados
Estrategia y establecimiento de objetivos	La gestión de riesgos empresariales se integra en el plan estratégico de la entidad a través del proceso de establecimiento de la estrategia y los objetivos de negocio.	<ol style="list-style-type: none"> 6. Analiza el Contexto Empresarial 7. Define el Apetito al Riesgo 8. Evalúa Estrategias Alternativas 9. Establece Objetivos de Negocio
Desempeño	La organización identifica y evalúa los riesgos que pueden afectar la capacidad para lograr su estrategia y objetivos de negocio.	<ol style="list-style-type: none"> 10. Identifica el Riesgo 11. Evalúa la gravedad del Riesgo 12. Prioriza Riesgos 13. Implementa respuestas ante los Riesgos 14. Desarrolla una Visión a Nivel de Cartera
Información, Comunicación y Reporte	La organización aprovecha los sistemas de información para capturar, procesar y gestionar datos e información. Al utilizar información que se aplica a todos los componentes, la organización informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño.	<ol style="list-style-type: none"> 15. Aprovecha la información y tecnología 16. Comunica información sobre Riesgos

		17. Informa sobre el Riesgo, la cultura y el desempeño.
Revisión y Monitoreo	Hace referencia a la comunicación como el proceso continuo e iterativo de obtener y compartir información en toda la entidad. La dirección utiliza información pertinente de fuentes internas y externas para facilitar la gestión del riesgo empresarial.	18. Evalúa los cambios Significativos 19. Revisa el Riesgo y el Desempeño 20. Persigue la mejora de la Gestión del riesgo empresarial.

Nota. En esta tabla se puede demostrar los componentes y principios del Coso E.R.M. *Tomado de:* Administración o gestión de riesgo E.R.M y la auditoria interna (Estupiñán Gaitán, 2006).

La organización en la empresa

Una empresa es un negocio, una serie de actividades con varios objetivos. Desde un punto de vista financiero, necesitas ganar dinero para asegurar tu vida, pero el objetivo de ganar dinero no tiene límites y el objetivo debe ser limitado. De esta forma, los beneficios conseguidos son devueltos a los propietarios y en ocasiones a los directivos y empleados siempre y cuando logren sus metas (dirección por objetivos). Además del beneficio, existen otros objetivos que pueden motivar la creación de empresas, tales como: “el autoempleo, objetivos sociales (crear y mantener empleo y prosperidad para determinadas clases o zonas), prestar servicios a los ciudadanos (empresas de servicios municipales, por ejemplo). ejemplo, como transporte o limpieza viaria), etc.” (Conde, 2023).

Equipos multidisciplinarios

Las auditorías efectivas deben ser realizadas por un equipo multidisciplinario que incluya auditores con experiencia en pruebas y evaluación de procesos, así como profesionales de cumplimiento.

El equipo de auditoría no debe estar formado únicamente por el departamento de auditoría interna. Las personas designadas deben participar activamente en las auditorías de cumplimiento de las oficinas locales, regionales y globales. “Es importante destacar que las buenas auditorías deben ser realizadas por un equipo multidisciplinario de auditores y personal adecuadamente capacitados” (Volkov, 2013).

Aunque no es una práctica común, los oficiales de cumplimiento pueden ayudar con revisiones, entrevistar a los empleados y aprender sobre la cultura de cumplimiento. En cierto sentido, los funcionarios de cumplimiento deben ser la cara visible del cumplimiento, “establecer relaciones con el personal local, demostrar cooperación y accesibilidad y promover el mensaje de cumplimiento” (Volkov, 2013).

Los auditores internos revisan y auditan periódicamente cuestiones de cumplimiento, como la participación en capacitación y certificación. Además, tienen una gran capacidad para interrogar a los empleados y buscar explicaciones ante acusaciones inusuales. “Al agregar una persona de cumplimiento a su equipo, podrá realizar auditorías más efectivas” (Volkov, 2013).

Con un enfoque de equipo, pueden concentrarse en revisar las transacciones financieras. Los oficiales de cumplimiento manejan cuestiones tales como la debida diligencia de terceros, quejas de empleados, obsequios, comidas y gastos de entretenimiento. El papel de un equipo de auditoría que incluya funcionarios de cumplimiento es particularmente importante cuando se realizan pocas auditorías cada año, a menudo debido a limitaciones de recursos y costos. “Con esta descripción general de bajo nivel, los responsables de cumplimiento pueden aprovechar la oportunidad de educar a los empleados sobre temas específicos” (Volkov, 2013).

La mayoría de los contadores estarán felices de tener en su equipo a alguien que haya recibido capacitación en cumplimiento. Eliminarán algunas de sus tareas y le permitirán concentrarse más en sus asuntos financieros. “El trabajo en equipo es un activo importante

para cualquier programa de cumplimiento. Los auditores y los oficiales de cumplimiento trabajarán juntos para coordinar esfuerzos, cada uno enfocándose en las fortalezas del trabajo” (Volkov, 2013).

Tamaño de las empresas

Las empresas se clasifican según su tamaño, ratio de rotación en el número de empleados de acuerdo con la Ley Orgánica de Estructuras e Instituciones para las Inversiones en el Desarrollo Productivo y los mecanismos e instrumentos del Ministerio de Producción, Comercio e Inversiones (Ron Amore & Sacoto Castillo, 2017) que se demuestra en la siguiente tabla 5.

Tabla 5

Clasificación de las empresas

Empresas	Ingresos	Trabajadores
Microempresas	\$ 100.000,00	Entre 1 a 9 personas
Pequeña empresa	\$100.001,00 y \$1'000.000,00	Entre 10 a 49 personas
Mediana empresa	\$1'000.001,00 y \$5'000.000,00	Entre 50 a 199 personas

Nota. En esta tabla se muestra la clasificación de las empresas tomado de las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total (Ron Amore & Sacoto Castillo, 2017).

De acuerdo con lo establecido en el reglamento antes indicado, las empresas grandes, serían las que cumplen los siguientes requisitos (Ron Amore & Sacoto Castillo, 2017) que se puede observar en la siguiente tabla 6:

Tabla 6*Clasificación de la empresa grande*

Empresas	Ingresos	Trabajadores
Grandes empresas	Superiores a los \$5´000.001,00	Más de 200 personas

Nota. En esta tabla se muestra la cuanto es el ingresos y trabajadores tiene las grandes empresas tomado de las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total (Ron Amore & Sacoto Castillo, 2017) .

La dirección de la empresa

Según Conde (2023). Si examinamos las diversas tareas que se realizan en una empresa y las separamos según las funciones que desempeñan, encontramos que se dividen en tres grados o niveles: dirección, ejecución y operación.

La gestión implica tomar decisiones para lograr objetivos específicos. Cada empresa puede operar de forma centralizada o descentralizada. Se dice que la gestión está centralizada cuando el nivel superior toma todas las decisiones; Es común en las pequeñas empresas. En sí misma, la gestión descentralizada se caracteriza por la delegación de poderes y responsabilidades a diferentes unidades de la estructura organizacional con el fin de lograr mejor sus objetivos. “En la gestión descentralizada no todas las decisiones se toman a nivel gerencial, sino que también hay decisiones que se toman a nivel ejecutivo e incluso a nivel operativo, aunque la secuencia de cada decisión es diferente” (Conde, 2023).

Nivel directivo

- Las decisiones que se toman afectan a toda la empresa y tienen consecuencias a largo plazo. Entre ellas se incluyen medidas como la identificación de productos manufacturados, fábricas construidas o acuerdos estratégicos nacionales o internacionales. “En este nivel se encuentran directores de diferentes departamentos

funcionales de la empresa; a saber: Gerente General, Director de Marketing, Director de Producción y director de financiero” (Conde, 2023)

Nivel ejecutivo o intermedio

- Se integran varios mandos o mandos intermedios. En el que se toman decisiones técnicas respecto de la implementación de planes y programas diseñados para alcanzar objetivos generales. “Por tanto, el director comercial seleccionará al personal comercial, determinará sus tareas, creará sistemas de compensación y formación, supervisará la coordinación con la dirección de marketing, etc.” (Conde, 2023).

Nivel operativo

- Según Conde (2023). También se abordan cuestiones relacionadas con el desarrollo de tareas específicas (normalmente más sencillas). Por ejemplo, un vendedor será responsable de visitar a los clientes actuales y potenciales, tomar pedidos, gestionar cobros, controlar los pagos pendientes, etc.

Las funciones de la dirección de una empresa

La correcta dirección de una empresa implica, fundamentalmente, las funciones de planificar, organizar, gestionar y controlar. A continuación, explicaremos con más detenimiento cada una de ellas (Conde, 2023).

- **Planificar**

Implica establecer metas que desea alcanzar en el futuro y seguir el camino para lograrlas. La planificación responde a las siguientes preguntas: ¿Dónde está ubicada la empresa? ¿A dónde quieres ir? ¿Cómo se consigue?

- **Organizar**

Se trata de organizar los recursos materiales y humanos para lograr estos objetivos. Es decir: ¿qué medios se necesitan para alcanzar estos objetivos?

- **Gestionar**

Esto significa tomar las medidas necesarias para implementar efectivamente las decisiones tomadas y garantizar que todo el personal realice las tareas asignadas. En otras palabras: ¿quién debería ser responsable de cada función?

Clasificación de los Procesos

No todos los procesos de una organización tienen la misma influencia en la satisfacción de los clientes, en los costes, en la estrategia, en la imagen corporativa, en la satisfacción del personal. Es conveniente clasificar los procesos, teniendo en consideración su impacto en estos ámbitos (Rey, 2005).

- **Procesos Estratégicos**

Los procesos estratégicos son aquellos que permiten definir e implementar las políticas y objetivos de la organización. Los procesos que permiten la definición de la estrategia son comunes y comunes a la mayoría de las empresas (marketing estratégico e investigación de mercado, planificación y seguimiento de objetivos, revisión de sistemas, seguimiento técnico, evaluación de la satisfacción del cliente). Sin embargo, los procesos que permiten implementar políticas varían mucho dependiendo de la política adoptada. Así, por ejemplo, en una empresa de consultoría que pretenda ganar reconocimiento en el mercado por el alto nivel de formación de sus consultores, los procesos de formación y gestión del conocimiento deberían considerarse estratégicos. “En cambio, en otra consultora que se enfoca en brindar servicios apoyados en aplicaciones informáticas, el desarrollo de aplicaciones informáticas para la prestación de servicios debe considerarse estratégico. El proceso estratégico incluye la visión de la organización” (Rey, 2005).

- **Procesos Clave**

Los procesos clave son aquellos que agregan valor a los clientes o afectan directamente su satisfacción o insatisfacción. Forman la cadena de valor de la organización. También se pueden considerar procesos críticos aquellos que, aunque no aportan valor a los clientes, consumen importantes recursos. Por ejemplo, en una empresa que transporta pasajeros por avión, el mantenimiento de las aeronaves y de los equipos es crítico porque afecta la seguridad de la empresa, la comodidad de los pasajeros, la productividad y la rentabilidad. “El mismo proceso de mantenimiento puede verse como un proceso de soporte para otros departamentos menos relevantes, como una empresa educativa” (Rey, 2005).

- **Procesos de Apoyo**

En este tipo se encuadran los procesos necesarios para el control y la mejora del sistema de gestión, que no puedan considerarse estratégicos ni clave. Normalmente estos procesos están muy relacionados con requisitos de las normas que establecen modelos de gestión. Son procesos de apoyo (Rey, 2005).

- Control de la Documentación
- Auditorías Internas
- No Conformidades, Correcciones y Acciones Correctivas
- Gestión de Productos No conformes
- Gestión de Equipos de Inspección y Medición

Operacionalización de variables

Por una parte, el análisis de la auditoría interna en el presente trabajo de investigación se encuentra inmerso el control interno que poseen las empresas a estudiar, por tal razón, se escoge como variable independiente debido al previo estudio realizado a través del árbol de problemas, que se observó las causas derivadas al problema como: poca experticia en el

ámbito de especialización, las diferentes técnicas y procedimientos de auditoría aplicados. Por otra parte, en la variable dependiente se selecciona a la prevención de fraudes en el sector privado, por los efectos que existieron en el árbol de problemas como: dudas en el proceso de control, al no dar seguimiento de las recomendaciones por la falta de recursos limitados y los rendimientos no esperados en los resultados del informe a presentar.

Tabla 7

Operacionalización de la variable independiente

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoria Interna	Según los autores Walter G. Kell, William C. Boynton (1995) El Statement of Responsibilities of Internal Auditing expedito por el Institute of Internal Auditors define la auditoría como “una función de evaluación independiente establecida dentro de una organización con el fin de examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización.”	Revisión	Cobertura de Auditoría	<p>¿Qué tan importante es que el departamento de auditoría interna cuente con un plan de auditoría aprobado por la Alta Gerencia?</p> <p>¿En qué medida considera la importancia del análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoría interna?</p> <p>¿Considera usted que el plan de auditoría vigente plantea actividades eficaces en lo referente a la prevención de fraude dentro de las áreas auditadas?</p> <p>¿Qué tan importante es que la empresa cuente con un manual de procesos?</p>
		Eficiencia Operativa	Cumplimiento de Programas de Auditoría	<p>¿Cuántas auditorías enfocadas a la prevención de fraude se ejecutaron del 2018 a 2022?</p> <p>¿Considera usted que los planes de acción implementados por las áreas auditadas son eficaces en la gestión de riesgos de fraudes (prevención, corrección y mitigación)?</p> <p>¿Qué instrumentos utiliza para evaluar los controles internos orientados a la prevención de fraude? Se puede seleccionar más de una respuesta.</p>
		Evaluación de Controles Internos	Índice de Detección de Fraudes	
		Gestión de Riesgos	Tiempo de Respuesta a	¿Cuál de los siguientes procesos considera usted que es el más propenso a presentar fraudes?

		Problemas Identificados	Considerando el contexto empresarial del que usted forma parte. ¿Cuál es la modalidad de fraude más propenso a ocurrir? Se puede seleccionar más de una respuesta. ¿Cuál es el protocolo para investigar y responder a indicios o denuncias de fraude? Se puede seleccionar más de una respuesta.
	Seguimiento de Auditorías Anteriores	Satisfacción del Cliente Interno	¿Cuántas personas conforman el departamento de auditoría interna? ¿El departamento de auditoría interna cuenta con los recursos humanos suficientes para ejecutar las auditorías?
	Asesoramiento	Colaboración con la Alta Dirección	¿Cuán relevante es para usted emitir una carta de control con las observaciones preliminares identificadas en la auditoría interna?

Tabla 8

Operacionalización de la variable dependiente

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Prevención de Fraude	La gestión de fraude se basa en el análisis de las actividades de una empresa, institución u organización, susceptibles de sufrir fraude, deslealtad o abuso de confianza	Prevención	Capacitación en Prevención de Fraudes	¿En qué medida considera la importancia de que el departamento de auditoría interna cuente con herramientas tecnológicas para facilitar el desarrollo de actividades enfocadas a la identificación de fraudes? ¿En qué medida considera la importancia de que, en el informe de auditoría interna, se propongan acciones preventivas y/o correctivas una vez que se materializa un evento de fraude?

Supervisión	Satisfacción empresarial/ Evaluación de Riesgos de Fraude	¿Se realizan reuniones con el personal auditado para que tomen medidas inmediatas en las deficiencias de control identificadas en la evaluación del control interno (Planificación específica)? ¿Considera usted que el trabajo desempeñado por el departamento de auditoría interna contribuye a disminuir el riesgo de fraude?
Seguimiento	Cumplimiento con Políticas y Procedimientos	¿En qué medida considera la importancia de contar con un archivo físico y/o digital que contenga las pruebas documentadas (analíticas, de cumplimiento y sustantivas) aplicadas por la auditoría interna? ¿Se elaboran y presentan informes individuales sobre la eficacia de los controles antifraude a la alta dirección?

Capítulo III

Metodología

En el presente capítulo se desarrolla la metodología de la investigación, por ende, se seleccionan los métodos, técnicas, procedimientos, entre otros, con la finalidad de cumplir el objetivo general y explicar detalladamente los objetivos específicos del tema de investigación planteado.

En cuanto a la validación del problema de investigación se ha seleccionado las siguientes herramientas: El diagrama de causa y efecto (Ishikawa) y el Árbol de problema. Por una parte, el diagrama de causa y efecto (Ishikawa) tuvo como finalidad identificar las causas reales del problema, por consecuente, el análisis de las deficiencias del control interno en las distintas áreas estratégicas. Por otra parte, el árbol de problema es una técnica que desarrolla las ideas con la información recolectada sobre la auditoría interna y prevención de fraude, en las que se toman en cuenta la relación entre las causas y los efectos para corroborar si la auditoría interna previene fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario.

Por otra parte, el tipo de investigación es aplicada ya que: “busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo, se basa fundamentalmente en los hallazgos tecnológicos de la investigación básica, ocupándose del proceso de enlace entre la teoría y el producto” (Lozada, 2014). El desarrollo del presente estudio, se utilizará el método científico ya que: “conlleva una serie de pasos sistemáticos que permitirá cumplir los objetivos y dar respuesta a la pregunta de investigación” (Flores Escobar & Peralvo Silva, 2020). Por ello, se identifican estudios posteriores acerca de los tipos de procesos de auditoría que se presentan en los diferentes fraudes que se encuentran presentes para la respectiva calificación y evaluación en cuanto a los mecanismos de control interno eficiente de las empresas del sector alimentario en el Cantón Quito que permita la detección y prevención oportuna.

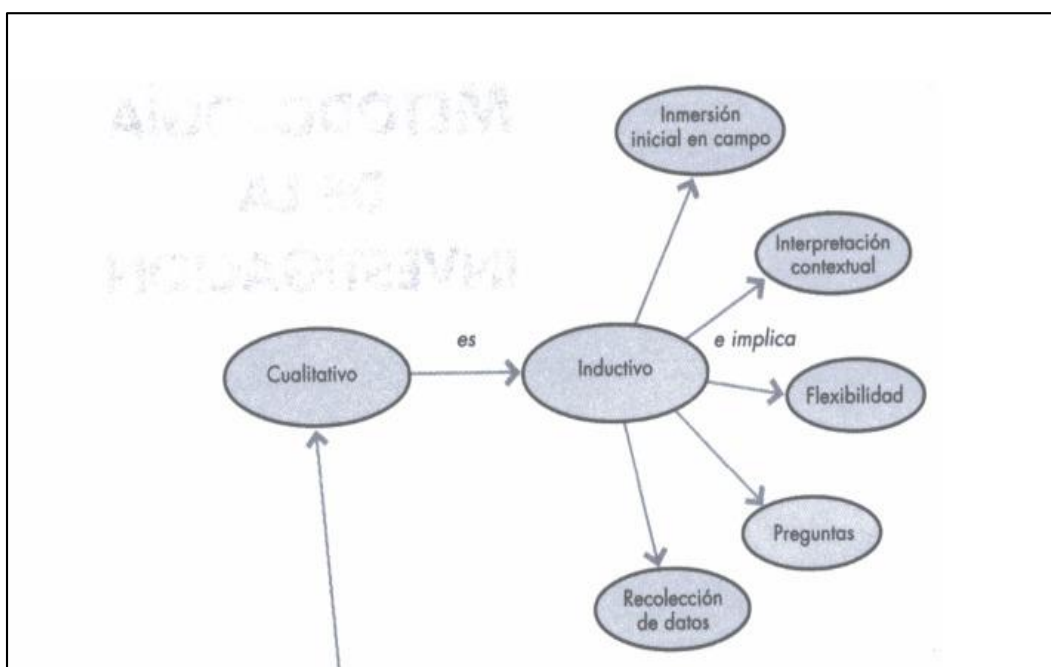
Enfoque de la investigación

En la presente investigación relacionada con la auditoría interna en la prevención de fraudes, se ha considerado utilizar un enfoque mixto, ya que, se basará desde la realidad de los auditores internos que se encuentra el sector alimentario del cantón Quito a partir de la selección y recolección de datos con información real de las entidades.

El estudio se basa en un enfoque mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo, así que, el enfoque cualitativo se llevará a cabo mediante “la recopilación de datos, mientras que en el enfoque cuantitativo se utilizarán herramientas de medición para verificar la hipótesis propuesta” (Sampieri et al., 2014, p. 564). A continuación, se explican los enfoques correspondientes.

Figura 5

Enfoque Cualitativo



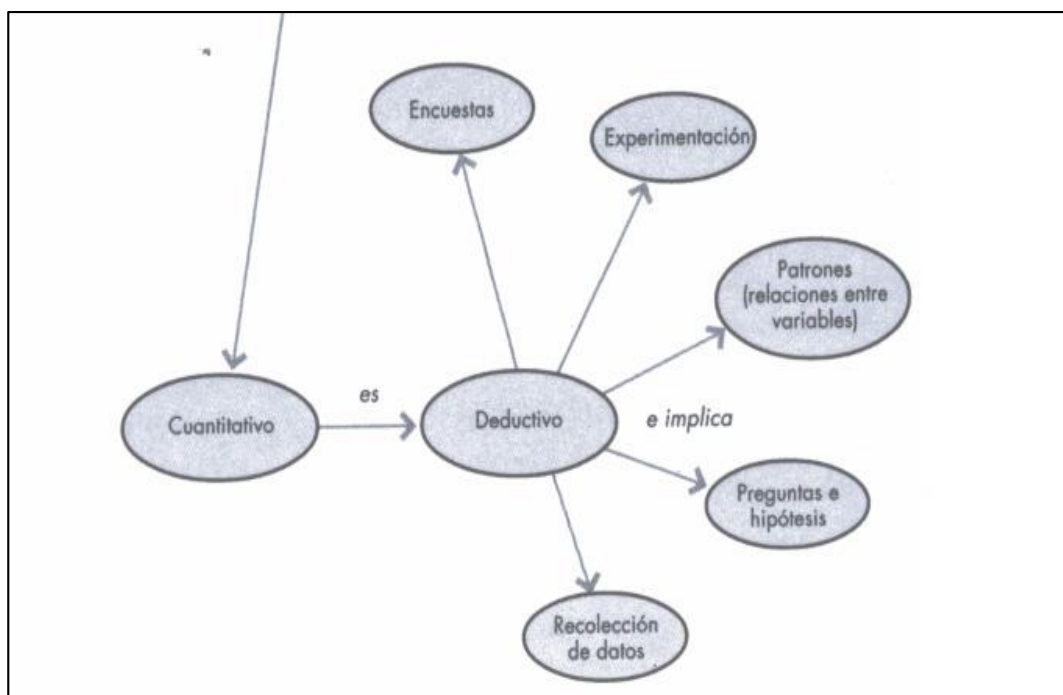
Nota. El gráfico representa los métodos mixtos del enfoque cualitativo del estudio de investigación del proceso inductivo. Tomado de *Sampieri et al.*, (p. 35), 2014, McGrawHillEducation.

El enfoque cualitativo se:

Guía por áreas o temas significativos de investigación; sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. (Sampieri et al., 2014, p. 39).

Figura 6

Enfoque Cuantitativo



Nota. El gráfico representa los métodos mixtos del enfoque cuantitativo del estudio de investigación del proceso inductivo. Tomado de *Sampieri et al.*, (p. 35), 2014, McGrawHillEducation.

El enfoque cuantitativo es un proceso de investigación en donde se “concentra en las mediciones numéricas, es decir utiliza análisis estadístico mediante la recolección de datos, todo esto con el fin de responder las preguntas de investigación” (Sampieri et al., 2014, p. 160). Además, se obtiene datos numéricos a partir de la muestra seleccionada a partir de una población determinada de estudio.

Modalidad de investigación

Según la modalidad de la investigación, los autores McMillan y Schumacher (2011) manifiestan que: “se constituye una colección de prácticas eclécticas de indagación basada en un conjunto general de suposiciones, e implica preferencias metodológicas, opiniones filosóficas e ideológicas, cuestiones de investigación y resultados con viabilidad” (p. 38-39). En la investigación a realizar se pretende utilizar la modalidad denominada de campo para obtener datos directos y específicos relacionados con la auditoría interna en la prevención de fraudes, además se complementa en conjunto con la revisión bibliográfica de los datos específicos y observaciones directas que enriquecen a la investigación y contribuyen a una comprensión más completa del tema de estudio.

Alcance de la investigación

Dentro de la investigación que efectuamos de la muestra seleccionada no se puede acceder a los informes que emiten los auditores internos por cuanto esta información como política no son proporcionados para temas de investigación, ya que esta disposición se encuentra estipulados en los términos de contratos que firman las empresas con los auditores.

Nivel de la investigación

Se ha establecido el enfoque, la modalidad de investigación y los objetivos que la investigación requiere, por ende, es necesario alcanzar el nivel de investigación que percibe como la ruta desde el inicio hasta el final. Por lo tanto, la presente investigación es de tipo correlacional porque “tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más

variables o categorías (contexto particular), las correlaciones cuantitativas miden el grado de relación entre las variables y se expresan mediante hipótesis sometidas a prueba” (Sampieri et al., 2014, p. 170). Por consiguiente, se pretende determinar cómo incide la variable independiente (auditoría interna) en la variable dependiente (prevención de fraude) con el objetivo de evaluar en qué nivel están relacionadas las variables dependiente e independiente, y verificar si se cumple con las hipótesis planteadas (Hipótesis nula y alternativa).

H_1 = La auditoría interna ayuda a la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

H_0 = La auditoría interna no ayuda a la prevención de fraudes en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

Instrumentos de Investigación

Según los autores Sampieri et al., (2010) declaran que: “las encuestas de opinión son investigaciones no experimentales transversales o transeccionales descriptivas o correlacionales-causales, ya que a veces tienen los propósitos de unos u otros diseños y a veces de ambos” (p. 166). El presente estudio busca determinar si existe un sistema de control interno eficiente para la prevención de fraude en las empresas medianas y grandes del sector alimentario. Para ello, se empleará como técnica estadística la encuesta y el instrumento de investigación denominado cuestionario, en el que, se obtendrá una serie de preguntas de opción múltiple que se encuentran distribuidas en las etapas de la auditoría interna y verificar si en cada proceso existen controles para la prevención de fraudes dentro de las actividades diarias de las empresas.

La población y muestra

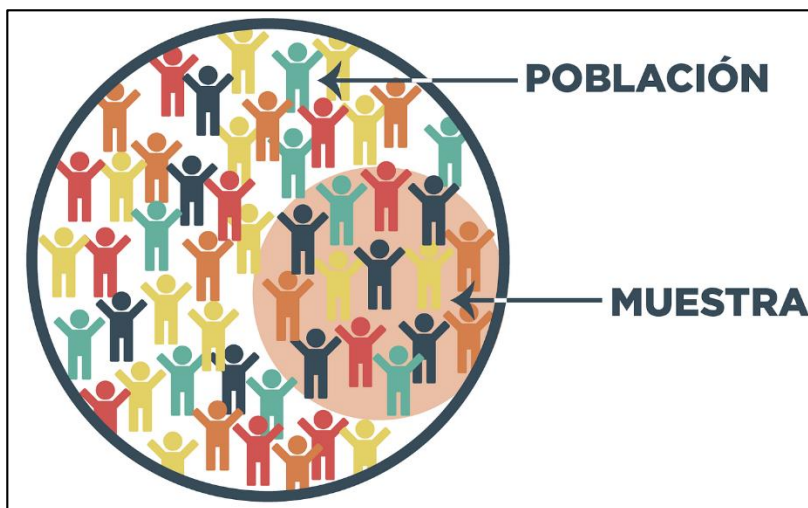
Se entiende como población a “un conjunto de elementos u objetos de interés sobre el cual se realizan observaciones” (Gaviria Peña & Márquez Fernández, 2019, p. 22). La muestra

es un “subconjunto representativo de la población, que será estudiado” (Gaviria Peña & Márquez Fernández, 2019, p. 24).

Población

Figura 7

Probabilidad, muestra, indiferencia estadística y población en ciencia de datos



Nota. El gráfico representa la Probabilidad, muestra, inferencia estadística y población en ciencia de datos. Tomado de *Estefanía Castro*, 2023, Medium.

El autor Arias (2012), menciona que, la aplicación de la población finita constituye la “agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades” (p. 82). De la misma forma, la población inicial que se ha obtenido en base a los datos de las empresas enfocadas en el tema de investigación, se encuentran en el directorio de la Superintendencia de Compañías, la cual, consta de 103.340 empresas. De la misma forma, se ha realizado una depuración de las mismas, puesto que en la actual población se encuentran empresas con diferentes actividades económicas y otras variables que limitan la presente investigación. A continuación, se detallan los filtros para seleccionar finalmente la población a analizar como:

- Primer filtro: Clasificación Nacional de Actividades Económicas – CIIU

- Segundo filtro: Región
- Tercer filtro: Provincia
- Cuarto filtro: Ciudad
- Quinto filtro: Tamaño de empresa

Tabla 9*Matriz de filtración de población*

Filtros	Descripción	Recuento de empresas
Código de actividad económica - CIIU	<p>El código asignado para este tipo de empresas es el C: Industrias Manufactureras. En este caso se filtrará las empresas que estén dentro de estos códigos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • C1010: Elaboración y conservación de carnes • C1030: Elaboración y conservación de frutas, legumbres y hortalizas • C1040: Elaboración de aceites y grasas de origen vegetal y animal • C1050: Elaboración de productos lácteos • C1061: Elaboración de productos de molinería • C1062: Elaboración de almidones y productos derivados del almidón • C1071: Elaboración de productos de panadería • C1073: Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería • C1074: Elaboración de macarrones, fideos, alcuizcuz y productos farináceos • C1075: Elaboración de comidas y platos preparados • C1079: Elaboración de otros productos alimenticios N.C.P. • C1104: Elaboración de bebidas no alcohólicas; producción de aguas 	962

minerales y otras aguas
embotelladas

Región	Empresas que se encuentren ubicadas en la región Sierra	525
Provincia	Empresas que se encuentren ubicadas en la provincia de Pichincha	344
Ciudad	Empresas que se encuentran ubicadas en el ciudad de Quito	296
Tamaño de empresa	Se optaron por empresas de tamaño Mediana y Grande	65

Nota. Esta tabla muestra los filtros de elección que limitan a la población del presente estudio de investigación con las actividades económicas (CIU).

Durante la aplicación de los filtros respectivos por la región, provincia, ciudad y el tamaño de la empresa se obtiene como población final de 65 empresas, ya que, se constituye en la totalidad de los auditores internos de las empresas medianas y grandes del sector alimentario durante los años 2018 al 2022 en el cantón Quito como se pudo evidenciar en la tabla 9.

Muestra

En la muestra a escoger se toma en cuenta la población final porque se requiere la representatividad de las empresas seleccionadas para inferir en los resultados estadísticos a partir de la población con un margen de error del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Por un lado, al aplicar un muestreo aleatorio simple la estimación del parámetro que permite el margen de error para cuantificar con la media o la proporción es del 5% porque no

es posible contar con toda la información posible del registro de las empresas alimentarias registradas en la clasificación Nacional de Actividades Económicas – CIIU. Por otro lado, el nivel de confianza se define según el autor Cáceres (2019), lo define como el “grado de certeza (o probabilidad), expresado en porcentaje con el que queremos realizar la estimación de un parámetro a través de un estadístico muestral. En pocas palabras es la probabilidad de quedar dentro del intervalo” (p. 7). En la distribución normal Z se orienta el nivel de confianza del 95% siendo equivalente al 1,96 para 2 colas.

Tipo de muestreo

Figura 8

Tipos de muestreos: probabilístico y no probabilístico



Nota. El gráfico representa los tipos de muestreos: probabilístico y no probabilístico en la unidad de análisis. Tomado de *Townsend* (p. 1), 2014, Investigación Científica.

El tipo de muestreo utilizado en el presente estudio de investigación es probabilístico porque:

Todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis (Sampieri et al., 2014, p. 175).

Es importante determinar que el tamaño muestral, ya que, se define a partir de la población universo centrado en el directorio de la Superintendencia de Compañías desde el año 2018 al 2022 en el cantón Quito (65 empresas).

Cálculo de la muestra

En general, con la aplicación de la fórmula de población finita se determina la muestra con el fin de determinar el número significativo de las empresas alimenticias del sector alimentario del cantón Quito, a continuación, se calcula el tamaño de la muestra buscada en el que se aplicará en el cuestionario dirigido a los auditores internos y gerentes generales:

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

En donde:

n = Tamaño de la muestra buscado.

N = Tamaño de la población.

Z = Parámetro estadístico que depende del nivel de confianza (NC).

e = error máximo aceptado

p = Probabilidad de que ocurra el evento analizado (Éxito).

q = Probabilidad de que no ocurra el evento analizado.

Datos:

n = Tamaño de la muestra

N = 65

Z = 1,96

e = 0,05

p = 0,5

q = 0,5

Desarrollo:

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

$$n = 56$$

El total de la fórmula de población finita es de 56 empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito.

Una vez ya establecida la muestra de las empresas seleccionadas se consideró amplia dado el gran número de ellas en consideración, la recopilación de información de todas estas resultaba impracticable. Además, la ubicación geográfica de la muestra presentaba un desafío adicional, ya que se encuentran dispersas en diferentes áreas, lo que dificultaba aún más la recopilación de datos de manera eficiente. Por lo tanto, se optó por una muestra representativa y conveniente que permitiera obtener información relevante dentro de las limitaciones logísticas y de recursos disponibles, es por esta razón que se procede a realizar un ajuste de población finita, la cual se detalla en la figura 8, ocupando de esta manera la técnica de muestreo no

probabilístico intencional ya que “es un método de selección de muestra en el que los elementos de la población se seleccionan basándose en la conveniencia y el juicio del investigador” (Manterola & Otzen, 2016).

En el muestreo no probabilístico intencional, se seleccionaron 28 empresas de un total de 56 que era la muestra original, las cuales se detallan a continuación en la tabla 10.

Tabla 10

Listado de la muestra

N°	Nombre de la Empresa
1	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA
2	SIGMAEC CIA.LTDA
3	INT FOOD SERVICES CORP S.A.
4	TUTOSNACK S.A.
5	ECUAJUGOS SA
6	INDUSTRIAL DANEC SA
7	ALIMENTOS ECUATORIANOS S.A ALIMEC
8	INDUFRICT COMPANY S.A.
9	ENVAGRIF C.A. ENVASADOS AGRICOLAS Y FRUTALES
10	INDUSTRIAS ALES CA
11	VITA ALIMENTOS C.A.
12	SOCIEDAD INDUSTRIAL GANADERA ELORDEÑO S.A.
13	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECUADOR S.A.
14	YUB ALIMENTOS CIA.LTDA
15	ALIMENTOS SUPERIOR ALSUPERIOR S.A.
16	LA INDUSTRIA HARINERA S.A.
17	MAXIPAN S.A.
18	PANADERIA Y GALLETERIA ARENAS C. A.
19	SISA MUTQUI AROMAS Y SABORES CIA. LTDA.
20	CIBUSPAN CIA.LTDA.
21	ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS S.A.S..
22	MARCSEAL S.A.
23	NESTLE ECUADOR S.A.
24	ALIMENTOS SUPERIOR ALSUPERIOR S.A.
25	SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A.

26 OLYMPIC JUICE OLYJUICE CIA. LTDA.NESTLE ECUADOR S.A.

27 AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V.

28 THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.

Nota. Se muestra en la tabla el listado de la muestra de las empresas a encuestar

Técnicas de recolección de datos

La recolección de datos comprende: “procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación” (Hernandez Mendoza & Duana Avila, 2020). La fase de recopilación de datos se considera que “es la etapa de más alto costo, tanto en recursos humanos como materiales, así como también de tiempo” (Torres et al., 2019). La información que se analiza es obtenida mediante la aplicación de dos cuestionarios dirigidos a:

- Primer cuestionario auditores internos (**Apéndice 4**).
- Segundo cuestionario: gerentes financieros (**Apéndice 5**).

Así se analiza que, la información recolectada se basa en que si la auditoria previene o no en los fraudes de las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito que actualmente labora. Las respuestas son proporcionadas por 28 empresas (13 empresas con auditoría interna y 15 sin auditoría interna), por eso, a las distintas entidades que se enviaron la encuesta respectiva se enfoca en la evaluación de la auditoría interna inmersa en la prevención de fraude, distribuidas en las siguientes etapas:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados.

Una vez obtenida la información proporcionada por las empresas que fueron seleccionadas previamente en la muestra, serán introducidas en un cuadro resumen, especificando a las empresas que cuentan o no con el departamento de auditoria y los

parámetros completos mediante la información recolectada de los participantes de la presente investigación.

Validación por los expertos

Con todos los datos establecidos y calculados se menciona en la siguiente etapa a desarrollar para la validación del instrumento de investigación, el método Delphi, en la cual, se basa en el juicio de los expertos (auditores internos y gerentes financieros). El método Delphi es una:

Técnica para recopilar información que se basa en la consulta a expertos en un campo específico, con el objetivo de obtener la opinión más confiable y consensuada del grupo consultado; a través de un proceso de exploración abierta se desarrolla con iteraciones que genera una opinión general del grupo (Mercedes y Torrado, 2015).

Según los autores (Álvarez & Fonseca, 2015); (Fabre & Padrón, 2013); (Marin & Valdes, 2013), se establecen una metodología de tres fases para realizar la validación del instrumento, preliminar o de preparación, exploratoria o de consulta y final o de resultados.

Fase preliminar

En primer lugar, para la fase preliminar se realizarán dos encuestas preliminares, con que se identificarán 3 expertos conocedores sobre el tema investigado considerando el nivel de estudio en el área correspondiente. A continuación, se presenta la siguiente Tabla 11 y 12, donde se observan los datos demográficos de los expertos (auditores internos y gerentes financieros) y la solicitud de la validación.

Tabla 11

Datos demográficos de los expertos a validar el primer cuestionario

N°	Nombre	Institución a la que pertenece	Cargo	Correo Corporativo
-----------	---------------	---------------------------------------	--------------	---------------------------

1	Rodrigo Fernando López Guillen	Grupo empresarial Trujillo	Auditor Interno	g.auditoria@grupotrujillo.com.ec
2	María Augusta Navarrete Centeno	Artepiso	Auditor Interno	magusnavarrete@gmail.com
3	Soraya Perugachi	Instituto de Auditores Internos del Ecuador	Directora Ejecutiva	directorejecutivo@iaiecuador.org

Nota. Representa los datos demográficos de los expertos a validar el primer cuestionario de las empresas seleccionadas en la muestra de la presente investigación.

Tabla 12

Datos demográficos de los expertos a validar el segundo cuestionario

N°	Nombre	Institución a la que pertenece	Cargo	Correo Corporativo
1	Sofía Ruiz	Instituto de Auditores Internos del Ecuador	Ejecutiva	eventos@iaiecuador.org
2	María Augusta Navarrete Centeno	Artepiso	Auditor Interno	magusnavarrete@gmail.com
3	Francisco Ruiz	HBL Ecuador Consultores Morán Cedillo	Asistente de Auditoría	frojas@hblecuador.com

Nota. Representa los datos demográficos de los expertos a validar segundo cuestionario de las empresas seleccionadas en la muestra de la presente investigación.

Fase exploratoria

En segundo lugar, la siguiente fase exploratoria, se establece los criterios de los expertos que calificarán las preguntas planteadas con una escala de 1 a 3, en la cual será 3 la calificación más alta, en la misma se considerará 4 aspectos fundamentales para la calificación,

representatividad, comprensión, interpretación y afinidad de respuesta. A continuación, se detalla la validación de los expertos mediante diversos medios.

El primer experto pertenece a la empresa Trujillo, por el que, tras algunos momentos de conversación acerca de la aplicación del cuestionario, acepta realizar y emitir una fotocopia para resultados a futuros finalizando con la entrega vía whatsapp. La segunda experta solicitó mediante un tercero que laboraba en la empresa con la validación y aceptación, del cual fue remitido igualmente vía whatsapp y por último en el Instituto de auditores del Ecuador se solicitó mediante correo electrónico correspondiente, dando una respuesta directa y dispuesta a la validación y entrega terminada.

En el **Apéndice 1**, se encuentra los cuestionarios preliminares.

Con respecto, a los autores Guido & Olalla (2017), mencionan que, las preguntas aceptadas son las que representan una calificación mayor o igual que el 75%, los cuestionarios validados con su firma y aprobación respectiva se exponen en el **Apéndice 2**.

Fase final o de resultados

En resumen, se presenta la fase final en cuanto a la validación de los expertos tomando en cuenta las observaciones tales como **Apéndice 3**:

Tabla 13

Validación por experto 1 del primer cuestionario

Experto 1:	Rodrigo Fernando López Guillen	Empresa :	Grupo Empresarial Trujillo	Observaciones:	Calificó las 20 preguntas con más de 2 puntos, realizando las siguientes observaciones.
-------------------	---	---------------------	----------------------------------	-----------------------	---

Preguntas:

Pregunta 3.	La pregunta debe dar opción de respuesta cerrada Eje: (5-10); (11-15); (16-20) etc.
Pregunta 4.	La evaluación de riesgos ya debe estar contemplado en la planificación anual, esta evaluación periódica o puntual debería ser si existe un cambio o nuevo proceso, en su defecto se debe dar seguimiento a la acción tomada que va a mitigar el riesgo.
Pregunta 7.	La pregunta debe dar opción de respuesta cerrada Eje: (5-10); (11-15); (16-20) etc.
Pregunta 8.	La pregunta debe dar opción de respuesta cerrada Eje: (1-3); (4-5); (6-7) etc.
Pregunta 9.	La pregunta debe ser más puntual, enfocándose en el número de procesos, operaciones, ventas, empleados, departamentos de en la empresa, etc. Es decir ¿Según el tamaño y operatividad de la empresa se cuenta con el personal profesional para auditar las áreas de riesgo identificadas de manera permanente a fin de evitar fraudes?
Pregunta 11.	La información y comunicación ya está implícito en el proceso de auditoría, así como el seguimiento a las acciones a aplicarse en las observaciones para mitigar riesgos.
Pregunta 12.	Si un departamento de auditoría no maneja un archivo donde respalden sus informes no debería llamarse departamento de auditoría interna (este punto también está implícito en un proceso de auditoría).

Tabla 14

Validación por experto 2 del primer cuestionario

Experto 2:	María Augusta Navarrete Centeno	Empresa:	Artepiso	Observaciones:	Calificó las 20 preguntas con más de 2 puntos, y no realizó
-------------------	--	-----------------	----------	-----------------------	---

ninguna
observación

Tabla 15*Validación por experto 3 del primer cuestionario*

Experto 3:	Soraya Perugachi	Empresa:	Instituto de Auditores Internos del Ecuador	Observaciones:	Calificó las 20 preguntas con más de 2 puntos, realizando las siguientes observaciones.
Preguntas:					
Pregunta 4:	El mapa o levantamiento de riesgos debe ser por lo menos anual, depende del mercado o situación del país que se puede hacer más de 1 vez. Sugerencia eliminar periódicas				
Pregunta 5:	Cuando se planifica una auditoría, se debe siempre evaluar los riesgos. Pero se puede hacer una auditoría para aplicar pruebas de prevención de fraude.				
Pregunta 9:	Cuando se prepara el plan anual de auditoría, se debe también hacer un presupuesto no solo de horas, sino de personal, recursos, herramientas.				
Pregunta 11:	Se presenta el informe a la alta gerencia para que instruya la implementación de medidas. La decisión la toma la alta dirección				
Pregunta 17:	Se programa realizar una auditoría para aplicar un programa de prevención de fraudes, en ese caso se emite el informe.				
Pregunta 20:	En la respuesta dice: Desarrollo de planes, debería decir. Seguimiento de planes, porque el que presenta el plan es el auditor.				

Procesamiento y análisis de datos

Según los autores González, Hernández y Viñas (2001) procesar información significa “analizarla, delimitar en ella los hechos, conceptos, distinguir las posiciones principales del autor, las argumentaciones, sistematizar o reorganizar lógicamente el contenido, resumirlo” (Figueredo et al., 2019).

Para el cumplimiento de los objetivos específicos del presente estudio de investigación se requiere que, el primer objetivo identifique la importancia del departamento de auditoría interna en el ámbito del control en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito. Por consiguiente, es necesario describir los procesos que mantiene el departamento de auditoría interna dentro de la estructura organizacional empresarial, a través de la aplicación de estadística descriptiva para las variables a estudiar, siendo considerable que la auditoría interna desempeñe un papel crucial en la supervisión y monitoreo de control.

En el segundo objetivo se precisa determinar si los planes anuales de control fueron ejecutados en su totalidad a fin de identificar y prevenir fraudes en los diferentes procesos organizacionales, con el fin de garantizar que la auditoría interna esté dirigida de manera adecuada hacia la detección temprana, en lugar de limitarse únicamente a la revisión de aspectos financieros o regulatorios, es por eso que, a través de la técnica estadística análisis de correspondencias simples, permitirá relacionar a la variable independiente (auditoría interna) y a la variable independiente (prevención de fraudes), con tablas de contingencia que midan los porcentajes de relación en la aplicación de los planes anuales de las empresas y así concluir que la muestra seleccionada de las empresas alimenticias del cantón Quito sea o no propensa frente a fraudes.

En el tercer objetivo se investiga si las metodologías aplicadas en el proceso de la auditoría permiten identificar y prevenir fraudes en los diferentes procesos organizacionales, con el fin de, comprender la relación existente de la capacidad de estas organizaciones y la gestión de los riesgos asociados con los procesos operativos y de control interno propios de las empresas seleccionadas. Esto es crucial porque es una comprensión clara de los riesgos inherentes a cada proceso en las medidas proactivas. A través de las variables dependiente e independiente, se utilizará el análisis bivariante Chi² (relación entre las variables) con un nivel de confianza del 95% para determinar la significancia que mitiga las operaciones internas.

En el último objetivo se induce determinar si las recomendaciones planteadas en los informes del auditorio interno fueron aplicadas por las empresas y si contribuyeron a la disminución de fraude, con el fin de, asegurar que las acciones correctivas o preventivas sugeridas se implementen de manera adecuada y oportuna para mejorar los procesos, fortalecer los controles internos y mitigar los riesgos identificados durante el proceso de auditoría. Por ende, se presentan los resultados mediante la aplicación de la técnica estadística llamada mapas perceptuales para orientar las recomendaciones o percepciones que tienen los auditores internos y gerentes generales frente a las acciones correctivas.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para comprobar el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación, se recurrirá en primer lugar, a recopilar toda la información completa del cuestionario en una hoja de cálculo (Microsoft Excel), luego exportar la base de datos realizada en el software estadístico SPSS versión 22, con ello, se procede a codificar, programar y crear la variable dependiente e independiente en conjunto con variables de interés que medirán el grado de relación y correlación existentes tanto en los porcentajes perfil columna (horizontal) y perfil fila (vertical).

El programa estadístico SPSS (Statistical Package for Social Sciences) realiza la exploración de datos desde la limpieza, exploración, recopilación y análisis que se utiliza “para que los expertos en análisis estadístico de datos puedan implementar de forma sencilla los procedimientos y las técnicas necesarias para ayudar a sus empresas y proyectos a una toma de decisiones más acertada” (Universia, 2020)

Técnicas estadísticas de recopilación de datos

A continuación, se detallan las técnicas estadísticas que se aplican en el trabajo de investigación para cada uno de los objetivos con el fin de identificar la realidad en que se encuentra las entidades seleccionadas, por esta razón se utilizará los siguientes métodos:

En el primer objetivo se aplica estadística descriptiva para tomar en cuenta variables cualitativas y cuantitativas que verifiquen la importancia como:

- Tablas de frecuencia (%)
- Gráficos descriptivos: (Diagramas de pastel)

En el segundo objetivo se aplica el análisis de correspondencia simple que es representada por medio de tablas de contingencias con la información recopilada que proporcionan los auditores y gerentes financieros de las entidades escogidas. El modelo estadístico de correspondencia simple se define como: “El método generalizable al caso de un número de variables o caracteres cualitativos y permite estudiar las relaciones entre las modalidades de todas las características cualitativas consideradas” (Pérez López, 2004).

Para el tercer objetivo se emplea el análisis estadístico bivariante Chi² (relación entre variables), con el propósito de cumplir con dos “categorías que pueden ser sustituidas por una sola categoría que sea la suma de sus pesos, es importante porque evalúa la independencia de

las variables categóricas, siendo agrupadas en perfiles para observar la homogeneidad entre ellas” (De la Fuente Fernández, 2020).

El cuarto objetivo se orienta a la técnica estadística denominada mapas perceptuales para medir las distintas percepciones que tienen los auditores internos y gerentes financieros, por ello, se analiza:

La situación de los individuos en un conjunto de objetos por posicionamiento de cada uno en relación a los demás. Dicha situación será producto de las percepciones y preferencias o similitudes entre los objetos apreciadas por los sujetos. Estas percepciones (preferencias o similitudes) son la entrada del análisis, y pueden ser variables métricas o no métricas (Pérez López, 2004).

Además, se encuentra representada mediante los mapas perceptuales que crean una imagen de los individuos o en este caso, las respuestas de los encuestados dentro del conjunto de posicionamiento en relación de las variables a estudiar, es decir, que según la percepción u opinión profesional de los auditores internos y gerentes financieros se logra identificar en qué tipo de cuadrante se encuentra posesionada las empresas que cuentan o no con el departamento de auditoría interna.

La información de las 28 empresas se ingresará en la matriz anteriormente mencionada, el detalle de las tres fases de la auditoría interna que están compuestas de la planificación, ejecución y comunicación de resultados. Siendo estos tabulados estadísticamente de la siguiente manera:

Capítulo IV Resultados

Interpretación de resultados

Objetivo 1: Identificar la importancia del departamento de auditoría interna en el ámbito del control en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito

En el presente capítulo sobre el estudio de investigación, se tiene como objetivo identificar la importancia del departamento de auditoría interna en el ámbito del control en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito, por ello, se presentan los resultados obtenidos tras la aplicación del cuestionario dirigido hacia los auditores internos y gerentes financieros que presentan auditoría interna en la entidad que labora. Se detallan datos principales para asociar características importantes en las empresas seleccionadas:

Tabla 16

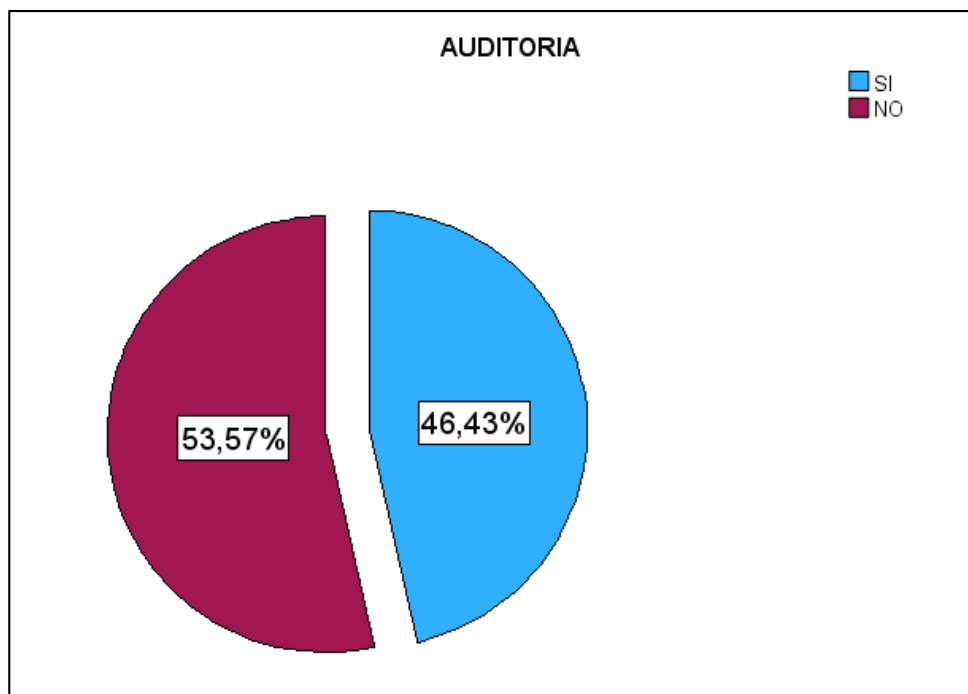
Departamento de Auditoría Interna

¿Cuenta con Departamento de auditoría en la empresa que labora?	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	46,4%
NO	15	53,6%
Total	28	100%

Nota. La tabla representa la cantidad de empresas que cuentan o no con departamento de auditoría.

Figura 9

Cantidad de empresas que cuentan o no con departamento de Auditoría



Nota. El gráfico representa la cantidad de empresas que cuentan o no con departamento de auditoría.

En el gráfico 9, se analiza que, el 53,57% no cuentan con un departamento de auditoría interna en la entidad que labora, en cambio, el 46,43% mencionan que si poseen el área en la empresa.

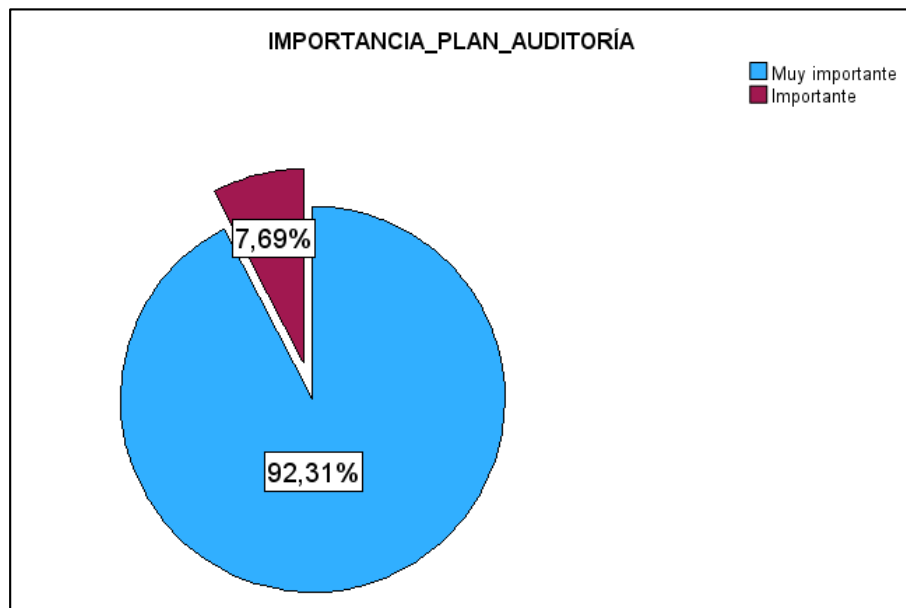
Empresas con Área de auditoría interna

A continuación, se presenta el análisis realizado a 13 empresas que cuentan con el departamento de auditoría interna a partir de la estadística descriptiva desde la herramienta estadística SPSS versión 25:

- **¿Qué tan importante es que el departamento de auditoría interna cuente con un plan de auditoría aprobado por la Alta Gerencia?**

Figura 10

Importancia del plan de auditoria aprobado por la Alta Gerencia



Nota. El gráfico representa la importancia del plan de auditoria aprobado por la Alta Gerencia.

Tabla 17

Importancia del plan de auditoria

Importancia del plan de auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	12	92,3%
Importante	1	7,7%
Total	13	100,0%

Nota. La tabla representa la Importancia del plan de auditoria.

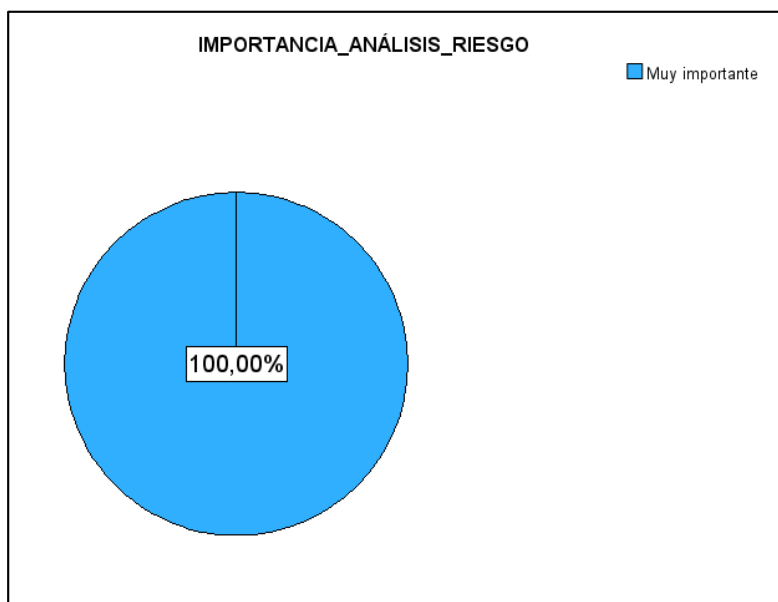
Análisis:

En la Tabla 17, se observa que, del total de encuestados el 92.3% consideran muy importante al departamento de auditoria interna con un plan de auditoria aprobado por la Alta Gerencia, mientras que, apenas el 7,7% opina que es solo importante en la empresa que labora.

- **¿En qué medida considera la importancia del análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoría interna?**

Figura 11

Importancia del análisis del riesgo en el plan de auditoría



Nota. El gráfico representa la importancia del análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoría interna.

Tabla 18

Importancia del análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoría

Importancia Análisis del riesgo	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	13	100%

Nota. La tabla representa la Importancia del análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoría.

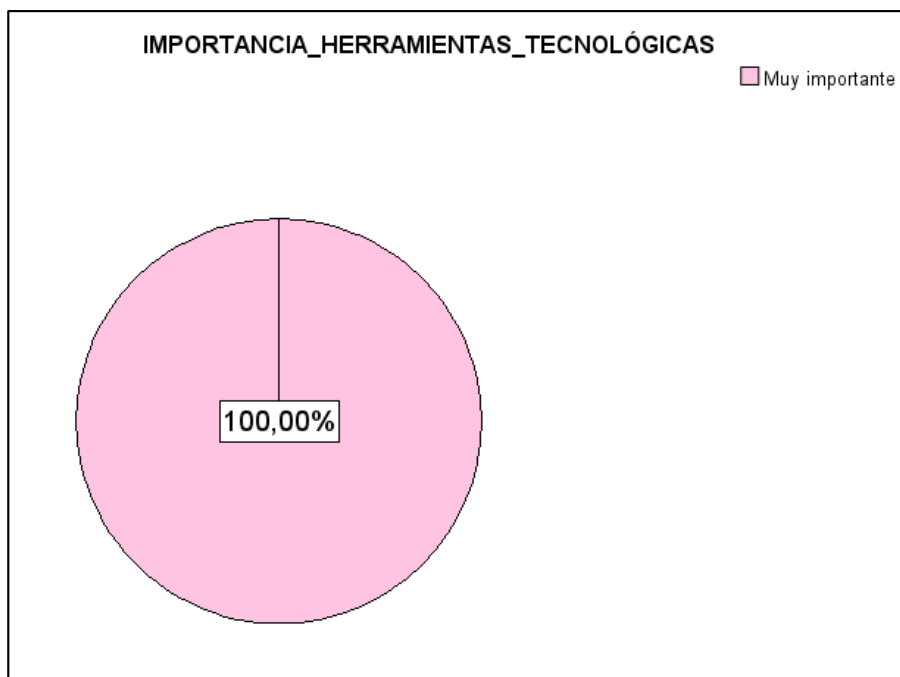
Análisis:

En la Tabla 18, se observa que, el 100% de los encuestados consideran que es muy importante el análisis del riesgo en la elaboración del plan de auditoría interna en la empresa que labora.

- **¿En qué medida considera la importancia de que el departamento de auditoría interna cuente con herramientas tecnológicas para facilitar el desarrollo de actividades enfocadas a la identificación de fraudes?**

Figura 12

Importancia de las herramientas tecnológicas



Nota. El gráfico representa la importancia de las herramientas tecnológicas en el departamento de auditoría interna enfocadas en la identificación de fraudes.

Tabla 19

Importancia de las herramientas tecnológicas para la identificación de fraudes

Importancia Herramientas Tecnológicas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	13	100%

Nota. La tabla representa la Importancia de las herramientas tecnológicas para la identificación de fraudes.

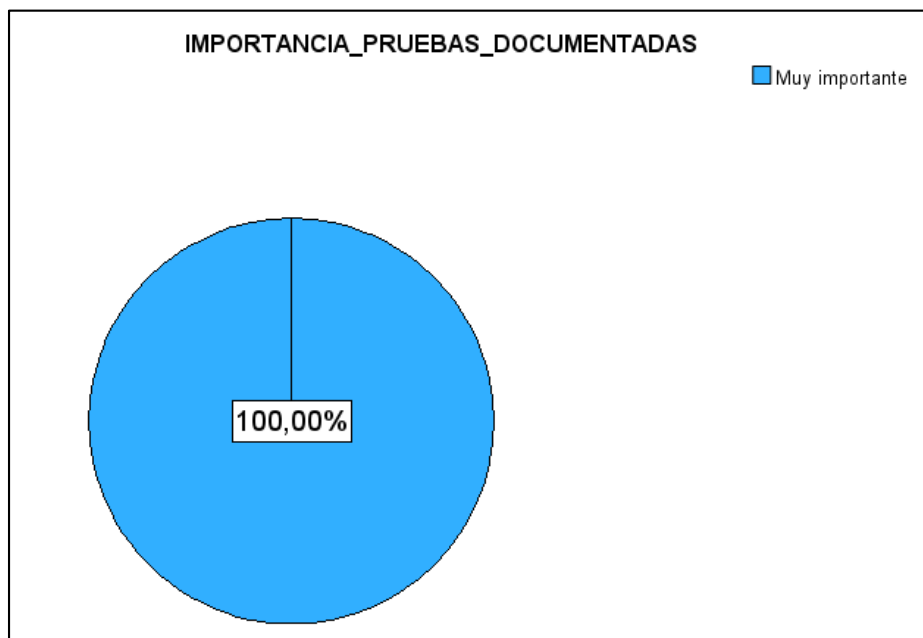
Análisis:

En la Tabla 19, se analiza que, el 100% de los encuestados consideran que es muy importante que el departamento de auditoría interna cuente con herramientas tecnológicas para facilitar el desarrollo de actividades enfocadas a la identificación de fraudes.

- **¿En qué medida considera la importancia de contar con un archivo físico y/o digital que contenga las pruebas documentadas (analíticas, de cumplimiento y sustantivas) aplicadas por la auditoría interna?**

Figura 13

Importancia de pruebas documentadas



Nota. El gráfico representa la importancia de contar con un archivo físico y/o digital que contenga las pruebas documentadas.

Tabla 20

Importancia de contar con un archivo físico y/o digital en pruebas documentadas

Importancia Pruebas Documentadas	Frecuencia	Porcentaje
	13	100%

Muy importante

Nota. La tabla representa la Importancia de contar con un archivo físico y/o digital en pruebas documentadas.

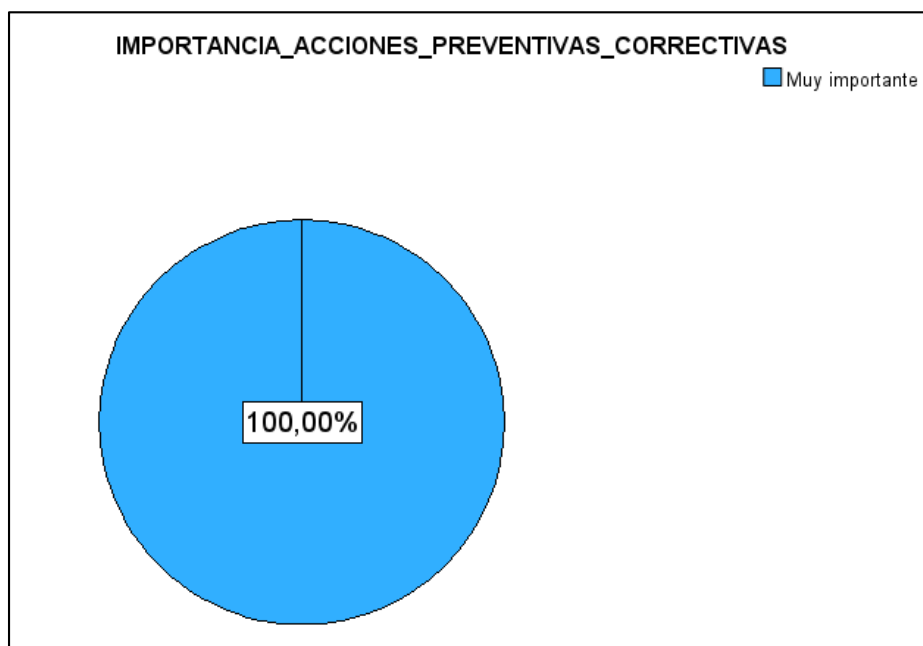
Análisis:

En la Tabla 20, se observa que, el 100% de los encuestados consideran muy importante al contar con un archivo físico y/o digital que contenga las pruebas documentadas (analíticas, de cumplimiento y sustantivas) aplicadas por la auditoría interna.

- **¿En qué medida considera la importancia de que, en el informe de auditoría interna, se propongan acciones preventivas y/o correctivas una vez que se materializa un evento de fraude?**

Figura 14

Importancia de las acciones preventivas y correctivas



Nota. El gráfico representa la importancia del informe de auditoría interna, se propongan acciones preventivas y/o correctivas contar con un archivo físico y/o digital que contenga las pruebas documentadas.

Tabla 21

Importancia del informe de auditoría interna en acciones preventivas y/o correctivas

Importancia acciones preventivas y correctivas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	13	100%

Nota. La tabla representa la Importancia del informe de auditoría interna en acciones preventivas y/o correctivas.

Análisis:

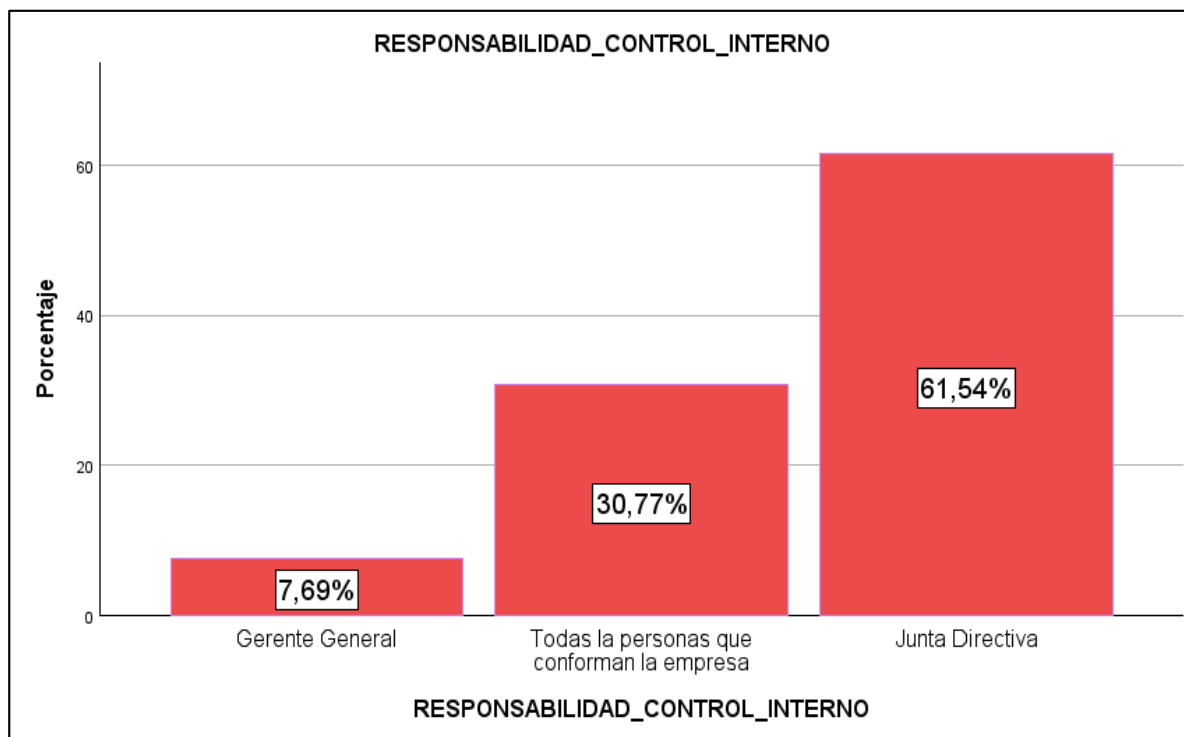
En la Tabla 21, se observa que, el 100% de los encuestados consideran muy importante el informe de auditoría interna, se propongan acciones preventivas y/o correctivas **una vez** que se materializa un evento de fraude.

Empresas sin Área de auditoría interna

A continuación, se presenta el análisis realizado a 15 empresas que no cuentan con el departamento de auditoría interna a partir de la estadística descriptiva desde la herramienta estadística SPSS versión 25:

Figura 15

Responsabilidad del control interno en la empresa



Nota. El gráfico representa la responsabilidad del control interno en la empresa.

Análisis:

En la figura 15, se observa que, el 61,54% pertenecen a la junta directiva quienes son los responsables del control interno, mientras el 7,69% son los gerentes generales y la gran mayoría del 30,77% son personas que conforman la empresa. Al no poseer con un departamento de auditoría interna en la entidad, la mayor parte es controlada por la junta directiva, es decir que, el 92,31% son personas que requieren del manejo del área correspondiente para evitar fraudes en los procesos empresariales a ejecutar y es importante insertar en la entidad.

Objetivo 2: Determinar si los planes anuales de control fueron ejecutados en su totalidad a fin de identificar y prevenir fraude

Los resultados a analizar se presentan a partir del modelo estadístico de análisis de correspondencias simples a los auditores internos y gerentes financieros de las empresas alimentarias en el cantón Quito enfocado a la relación entre los planes anuales de control y la prevención de fraudes (variable dependiente):

Relación entre el plan de auditoría y el protocolo a indicios o denuncias de fraude

Tabla 22

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%

Nota. Las cantidades (*) corresponden a las frecuencias esperadas a partir de las frecuencias observadas. *Nota2:* La prueba ji-cuadrado fue realizada utilizando el 0,05% de significancia.

Análisis:

En la Tabla 22, se observa que, en el análisis bivariante entre las variables relacionadas el 58% de los encuestados consideran muy importante la evaluación preliminar, entrevistas y recopilación de la información, en cambio, el 100% manifiesta que es importante la recepción

de la denuncia o indicios, evaluación preliminar, notificación a las autoridades competentes, acciones correctivas y disciplinarias, es decir que, la evaluación preliminar de los planes de auditoría son muy importantes para ejecutar en su totalidad a fin de identificar y prevenir fraude en la entidad.

Relación entre los planes de acción en áreas auditadas y los instrumentos de ejecución a la prevención de fraude

Tabla 23

Importancia de los planes de acción en áreas auditadas y los instrumentos de ejecución a la prevención de fraude

		PLANES DE ACCION AUDITADAS		
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente en desacuerdo
INSTRUMENTOS_C	Entrevistas y	12,5%	0,0%	0,0%
ONTROL_INTERNO	Encuestas, Revisión Documental			
	Mapeo de Procesos, Revisión Documental, Pruebas de Cumplimiento	87,5%	50,0%	0,0%
	Revisión Documental, Pruebas de Cumplimiento	0,0%	0,0%	100,0%
	Pruebas de Cumplimiento	0,0%	50,0%	0,0%

Nota. Las cantidades (*) corresponden a las frecuencias esperadas a partir de las frecuencias observadas. *Nota2.* La prueba ji-cuadrado fue realizada utilizando el 0,05% de significancia.

Análisis:

En la Tabla 23, se observa que, en el análisis bivariante entre las variables relacionadas, el 87,5% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo que el mapeo de procesos, la revisión documental y las pruebas de cumplimiento son instrumentos

evaluadores del control interno en los planes de acción implementadas en la gestión de riesgos de fraudes.

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

Tabla 24

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

		ACTIVIDADES_EFICACES	
		Totalmente de acuerdo	Neutral
PROCESOS_PROPENSOS_	Estratégicos	83,3%	0,0%
FRAUDES	Apoyo	16,7%	100,0%

Nota. Las cantidades (*) corresponden a las frecuencias esperadas a partir de las frecuencias observadas. *Nota2.* La prueba ji-cuadrado fue realizada utilizando el 0,05% de significancia.

Análisis:

En la Tabla 24, se observa que, en el análisis bivariante entre las variables relacionadas, el 83,3% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo en el planteamiento del plan de auditoría vigente, siendo que los procesos más propensos a presentar fraudes son los estratégicos, en cambio, el 100% del personal se encuentran neutrales en los procesos de apoyo dentro de las empresas alimentarias del cantón Quito.

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

Tabla 25

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

	AUDITORIAS_2018_2022		
	De 1 a 5	Más de 20	De 11 a 15
Totalmente de acuerdo	80,0%	0,0%	0,0%

PLANES_DE_ACCI	De acuerdo	10,0%	100,0%	100,0%
ON_AUDITADAS	Totalmente en desacuerdo	10,0%	0,0%	0,0%

Nota. Las cantidades (*) corresponden a las frecuencias esperadas a partir de las frecuencias observadas. *Nota2.* La prueba ji-cuadrado fue realizada utilizando el 0,05% de significancia.

Análisis:

En la Tabla 25, se observa que, en el análisis bivariante entre las variables relacionadas, el 80% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con 1 a 5 auditorías realizadas en los años 2018 al 2022 en cuanto a los planes de acción implementados por las áreas auditadas en la gestión de riesgos de fraudes (prevención, corrección y mitigación). De tal modo que, el 100% menciona que están de acuerdo que los planes sean complementados directamente a los riesgos de fraudes en la empresa que laboran en los últimos 5 años.

Se detallan datos principales para asociar características importantes en las empresas que no cuentan con auditoría interna en la empresa seleccionada:

Relación entre el plan de control y las medidas en caso de fraudes

Tabla 26

Relación entre el plan de control y las medidas en caso de fraudes

		PLAN_CONTROL_IRREGULAR
		Muy importante
CASO_FRAUDE_ACCIONES_DISCIPLINARIA	SI	93,3%
S_INTERNA	NO	6,7%
CASO_FRAUDE_RECUPERACIÓN_ACTIVOS	SI	86,7%
_PERDIDOS	NO	13,3%
CASO_FRAUDE_MODIFICACIÓN_PREVENIR	SI	73,3%
_FUTUROS_FRAUDES	NO	26,7%
CASO_FRAUDE_COMUNICACIÓN_TRANSP	SI	60,0%
ARENTE	NO	40,0%

Nota. Las cantidades (*) corresponden a las frecuencias esperadas a partir de las frecuencias observadas. *Nota2.* La prueba ji-cuadrado fue realizada utilizando el 0,05% de significancia.

Análisis:

En la Tabla 26, se observa que, en el análisis bivalente entre las variables relacionadas, el 93,3% de los encuestados consideran que es muy importante contar con un plan de control en las medidas que se deben tomar para remediar un caso de fraude enfocado a las acciones disciplinarias internas de la empresa, además, el 73,3% opinan la misma importancia en cuanto a los casos de fraude especializados en la modificación de procesos para prevenir futuros fraudes y así mismo, el 60% opina que los planes de control se sujetan con las medidas de comunicación transparente con empleados y partes interesadas.

Relación entre el plan de control irregular y las medidas en caso de fraude

Tabla 27

Relación entre el plan de control irregular y las medidas en caso de fraude

		PLAN_CONTROL_IRREGULAR
		Muy importante
EVALUACIÓN_GESTIÓN_IDENTIFICACIÓN_RIESGOS	SI	100,0%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_Priorización_RIESGOS	NO	0,0%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_Priorización_RIESGOS	SI	73,3%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_Priorización_RIESGOS	NO	26,7%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_MONITOREO_CONTINUO	SI	93,3%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_MONITOREO_CONTINUO	NO	6,7%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_COMPRENSIÓN_CONTEXTO_EMPRESARIAL	SI	40,0%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_COMPRENSIÓN_CONTEXTO_EMPRESARIAL	NO	60,0%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_Estrategias_Mitigación	SI	66,7%
EVALUACIÓN_GESTIÓN_Estrategias_Mitigación	NO	33,3%

Nota. Las cantidades (*) corresponden a las frecuencias esperadas a partir de las frecuencias observadas. *Nota2.* La prueba ji-cuadrado fue realizada utilizando el 0,05% de significancia.

Análisis:

En la Tabla 27, se observa que, en el análisis bivariante entre las variables relacionadas, el 100% de los encuestados consideran que es muy importante contar con un plan de control para identificar irregulares enfocados a la identificación de riesgos, por otra parte, el 66,7% en el desarrollo de Estrategias de Mitigación. Finalmente, el 40% corresponde a la evaluación del Monitoreo Continuo.

Objetivo 3: Investigar si las metodologías aplicadas en el proceso de la auditoría permitieron identificar y prevenir fraudes en los diferentes procesos organizacionales

A continuación, se observan los resultados obtenidos al aplicar el modelo de probabilidad de Chi-cuadrado para identificar el grado de relación que tiene la variable dependiente (prevención de fraudes), con un nivel de confianza $\alpha=0.05$, por ello, se presenta a las empresas que cuentan con auditoría interna:

Análisis de asociación entre los procesos más propensos y la cantidad de fraudes de la entidad

Cuya hipótesis es:

H0: el tipo de proceso y la cantidad de fraudes en la entidad significativos son independientes y no están relacionadas

H1: el tipo de proceso y la cantidad de fraudes en la entidad significativo son dependientes y están relacionadas

Tabla 28

Test de relación Ji-cuadrado entre el tipo de proceso y la cantidad de fraudes en la entidad

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,325 ^a	1	,569
Corrección de continuidad ^b	,000	1	1,000
Razón de verosimilitud	,549	1	,459
N de casos válidos	13		

Nota. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,23. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2.

Regla de Decisión:

$p(0,000) < \alpha = 0.05$. ($p=0,569 > 0,05$), por ello, se acepta H_0 lo que implica que el tipo de proceso y la cantidad de fraudes son independientes y no están relacionadas.

Análisis:

Es decir que, la relación entre los procesos más propensos a presentar fraudes no se encuentra relacionado con la cantidad de fraudes que se presentan dentro de la empresa en los últimos 5 años, por ello, no depende si existen grandes o pequeños fraudes el tipo de proceso siempre será propenso ya sean estratégicos o de apoyo.

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

Cuya hipótesis es:

H_0 : emitir una carta de control y la cantidad de fraudes en la entidad significativas son independientes y no están relacionadas

H_1 : emitir una carta de control y la cantidad de fraudes en la entidad significativas son dependientes y están relacionadas

Tabla 29

Test de relación Ji-cuadrado entre emitir una carta de control y la cantidad de fraudes de la entidad

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,958 ^a	2	,051
Razón de verosimilitud	4,278	2	,118

Asociación lineal por lineal	1,306	1	,253
N de casos válidos	13		

Nota. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Regla de Decisión:

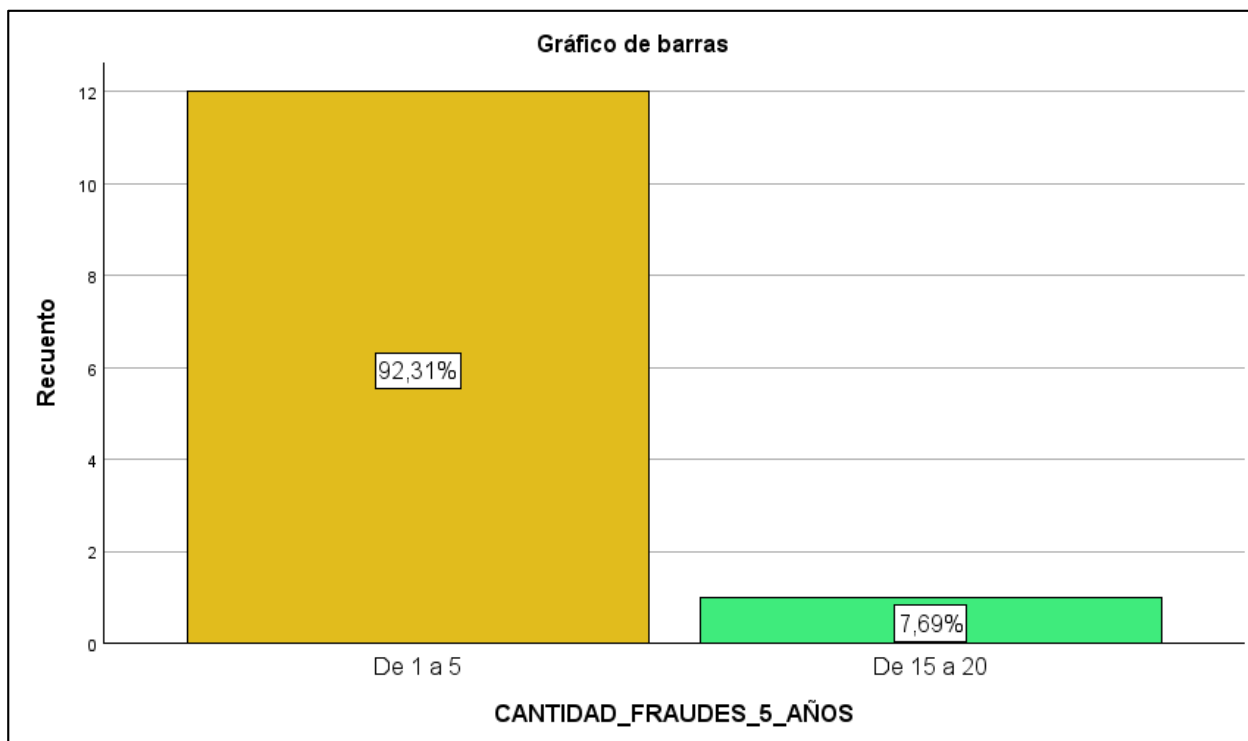
$p(0,000) < \alpha = 0.05$. ($p=0,051$) por ello, se acepta H_0 lo que implica que el tipo de proceso y la cantidad de fraudes son independientes y no están relacionadas.

Análisis:

Es decir que, la relación entre emitir una carta de control y la cantidad de fraudes en la entidad significativa son independientes y no están relacionadas, por ello, la cantidad de fraudes existentes es muy importante para emitir una carta de control con las observaciones preliminares identificadas en la auditoría interna.

Figura 16

Relación entre la importancia del manual de procesos y la cantidad de fraudes de la entidad



Nota. El gráfico representa la importancia del manual de procesos y la cantidad de fraudes de la entidad.

Análisis:

En la Figura 16, el 92,31% del total de encuestados mencionan que es muy importante el manual de procesos que se efectúa de 1 a 5 auditorías en la entidad para la prevención de fraude y apenas el 7,69% realizan de 15 a 20 auditorías con el uso del manual en el año 2018 al 2020.

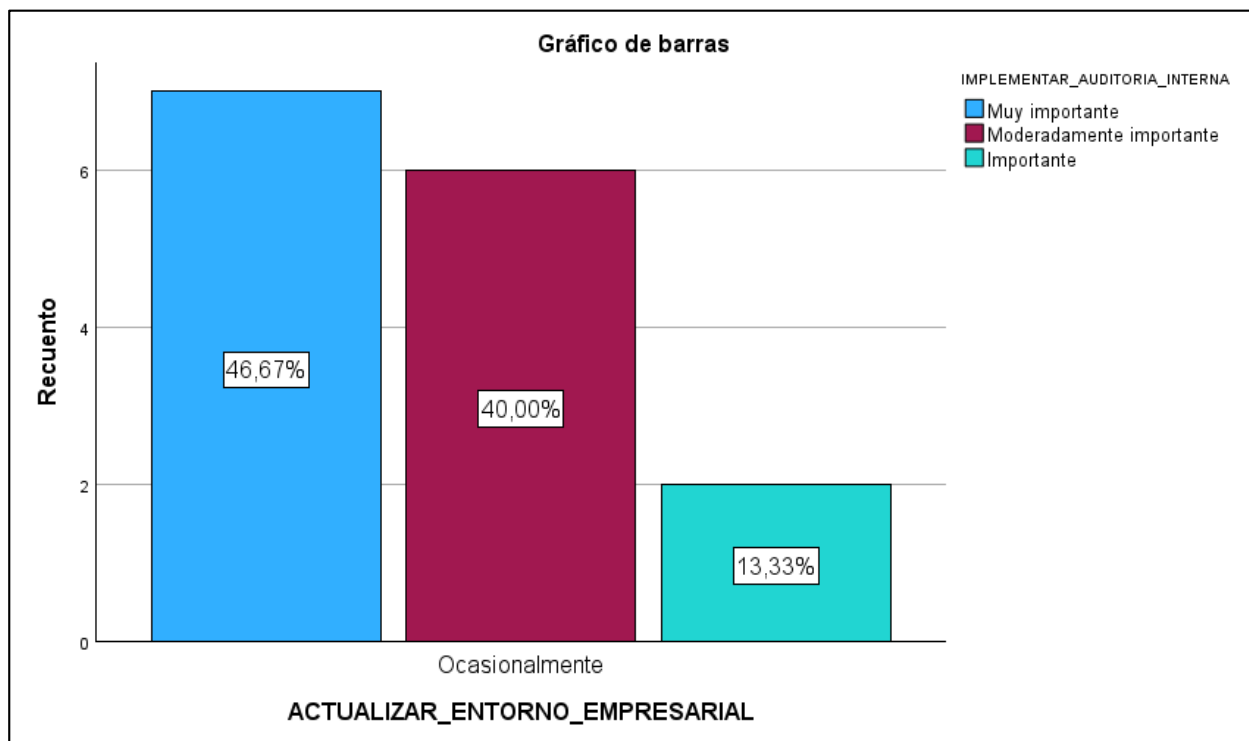
Al no contar con el departamento de auditoría interna, se realiza la asociación entre variables sobre la actualización de políticas o medidas que se consideren importantes para el

entorno empresarial. A continuación, se detalla, la relación de 15 empresas que no poseen con auditoría interna, mediante gráficas:

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

Figura 17

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



Nota. El gráfico representa la relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y la implementación de la segregación de funciones.

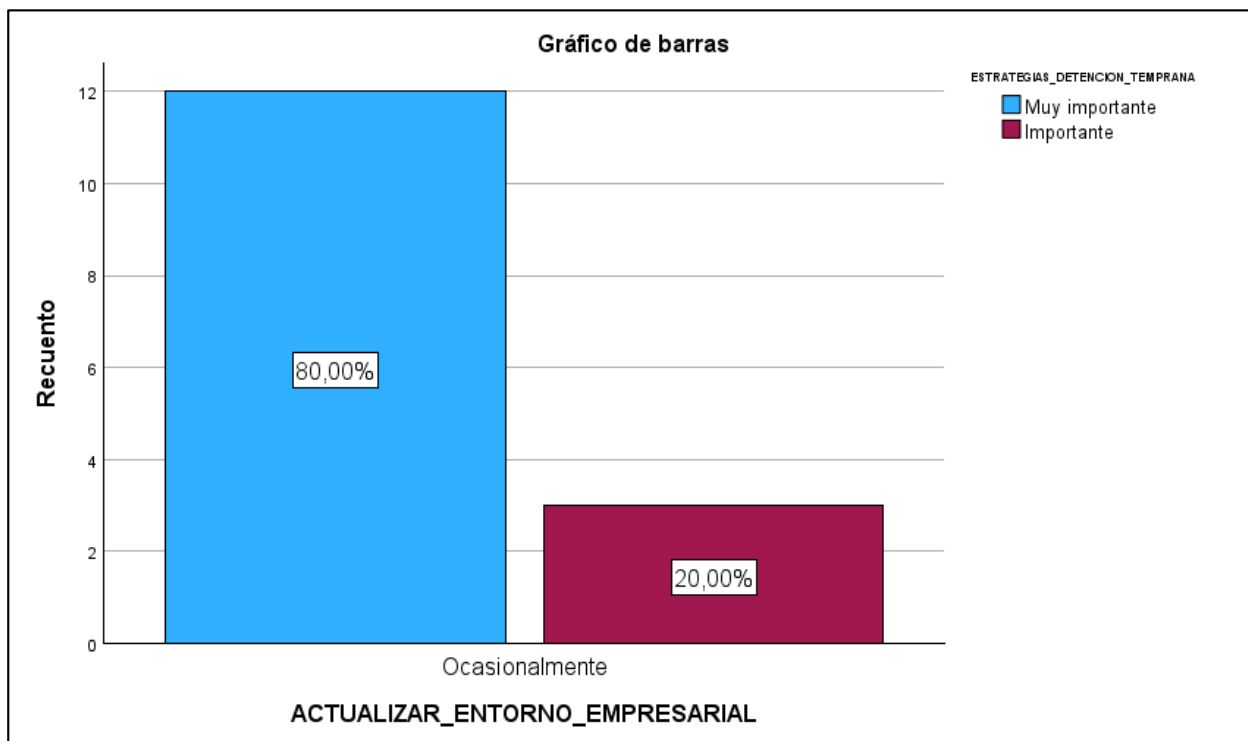
Análisis:

En la Figura 17, se observa que, el 46,67% del total de los encuestados creen que es muy importante revisar y actualizar las políticas para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial, adicional, el 40% es moderadamente importante y el 13,33% es importante tener conocimientos actuales en los casos de fraudes en la auditoría interna.

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y las estrategias de detección temprana

Figura 18

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y las estrategias de detección temprana



Nota. El gráfico representa la relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y las estrategias de detección temprana.

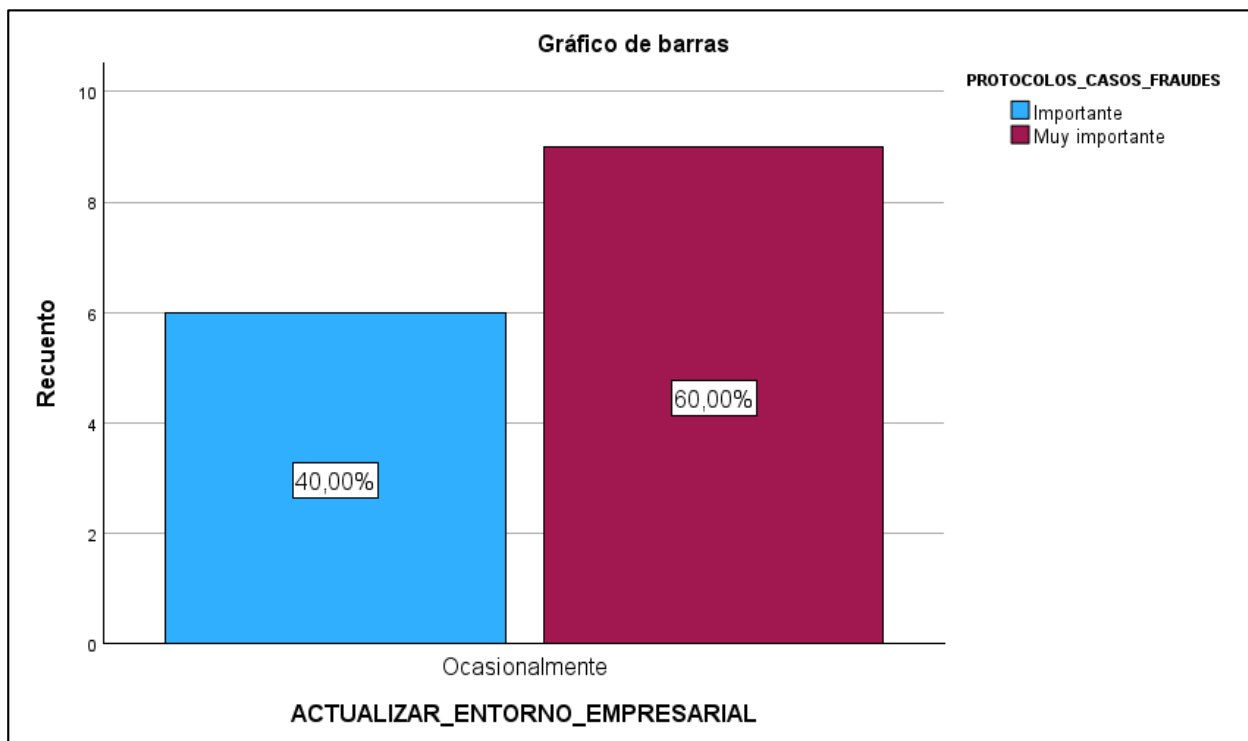
Análisis:

En la figura 18, se observa que, el 80% de los encuestados declaran que es muy importante actualizarse en las políticas de la auditoría interna para las estrategias de detección temprana implementadas con el fin de ser eficaces para identificar actividades fraudulentas.

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los protocolos establecidos

Figura 19

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los protocolos establecidos



Nota. El gráfico representa la relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los protocolos establecidos.

Análisis:

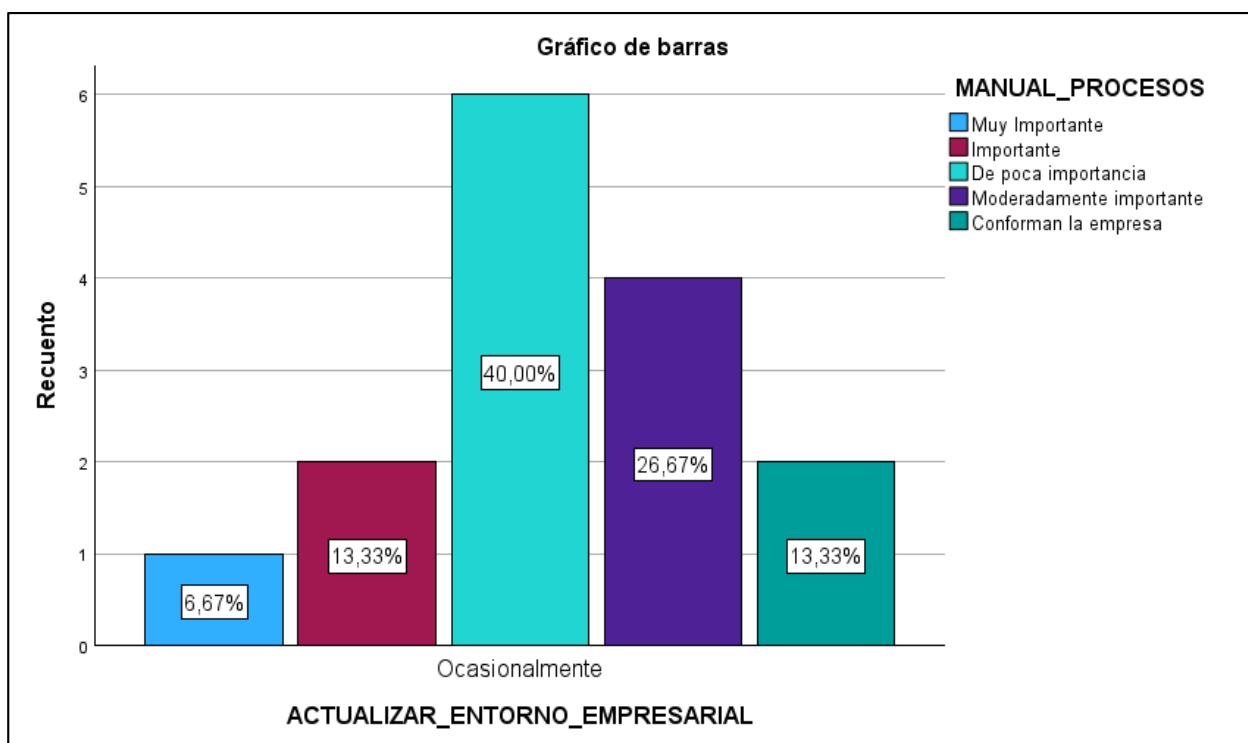
En la figura 19, el 60% de los encuestados, manifiestan que en ocasiones es muy importante los protocolos establecidos para investigar y responder a casos identificados de

fraude, además, el 40% aceptan que es importante actualizar las políticas del entorno empresarial en temas similares.

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y el manual de procesos

Figura 20

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y el manual de procesos



Nota. El gráfico representa la relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y el manual de procesos.

Análisis:

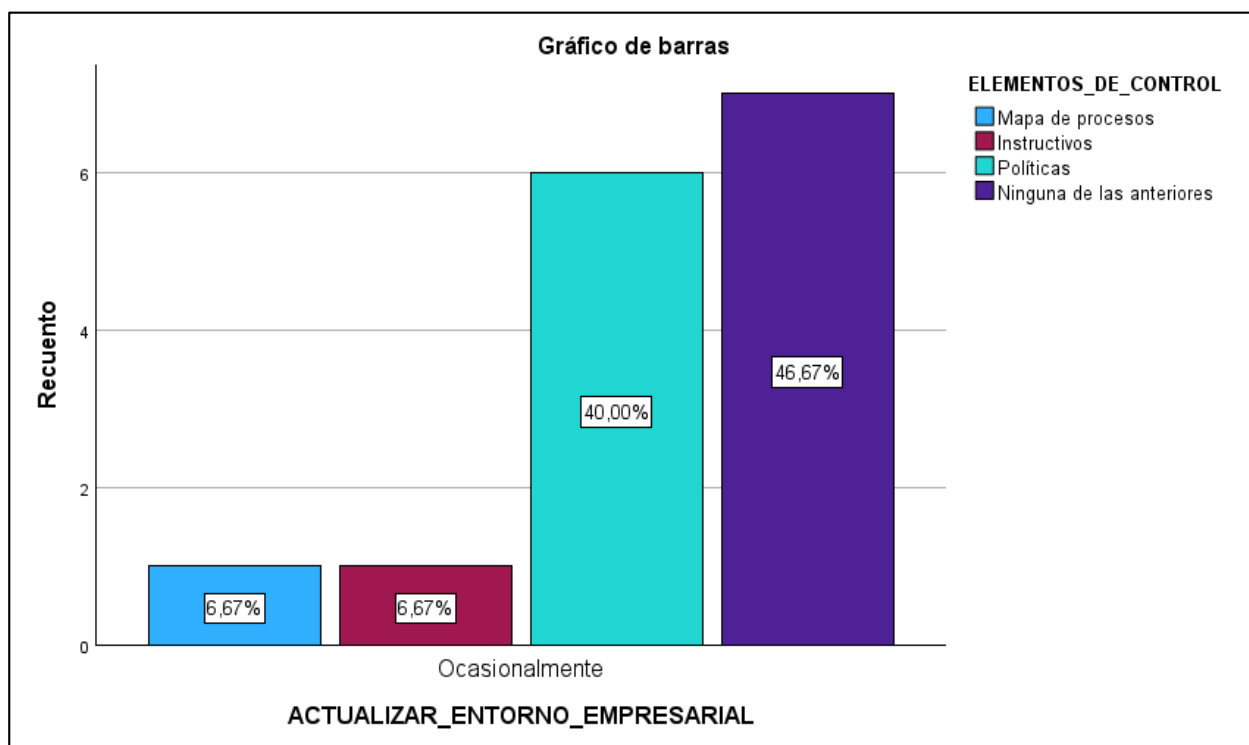
En la figura 20, el 13,33% de los encuestados, manifiestan que en ocasiones es muy importante que las empresas que no cuentan con el departamento de auditoría interna tengan un manual de procesos; el 26,67% moderadamente importante poseer este tipo de manual y solo el 6,67% opinan que actualizarse en las políticas del entorno empresarial se conforman con lo que cuenta la empresa mediante un manual de procesos, sin embargo, hay que hacer

hincapié porque el 40% del total declara que es de poca importancia actualmente realizar este tipo de documento para el progreso de la entidad.

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los elementos de control en la entidad

Figura 21

Relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los elementos de control en la entidad



Nota. El gráfico representa la relación entre la actualización de políticas en el entorno empresarial y los elementos de control en la entidad.

Análisis:

En la figura 21, el 46,67% del total de encuestados manifiestan que, ninguna de las anteriores son elementos de control que ocasionalmente sean necesarios para actualizar las políticas del entorno empresarial, mientras que, existe una diferencia del 6,67% en las políticas, al ser elementos que se requieren para actualizar el entorno empresarial de las entidades que no cuentan con el departamento de auditoría interna, y finalmente el 6,67% mencionan que son

los instructivos y el mapa de procesos los menos utilizados para dar uso en la actualización de las políticas contables.

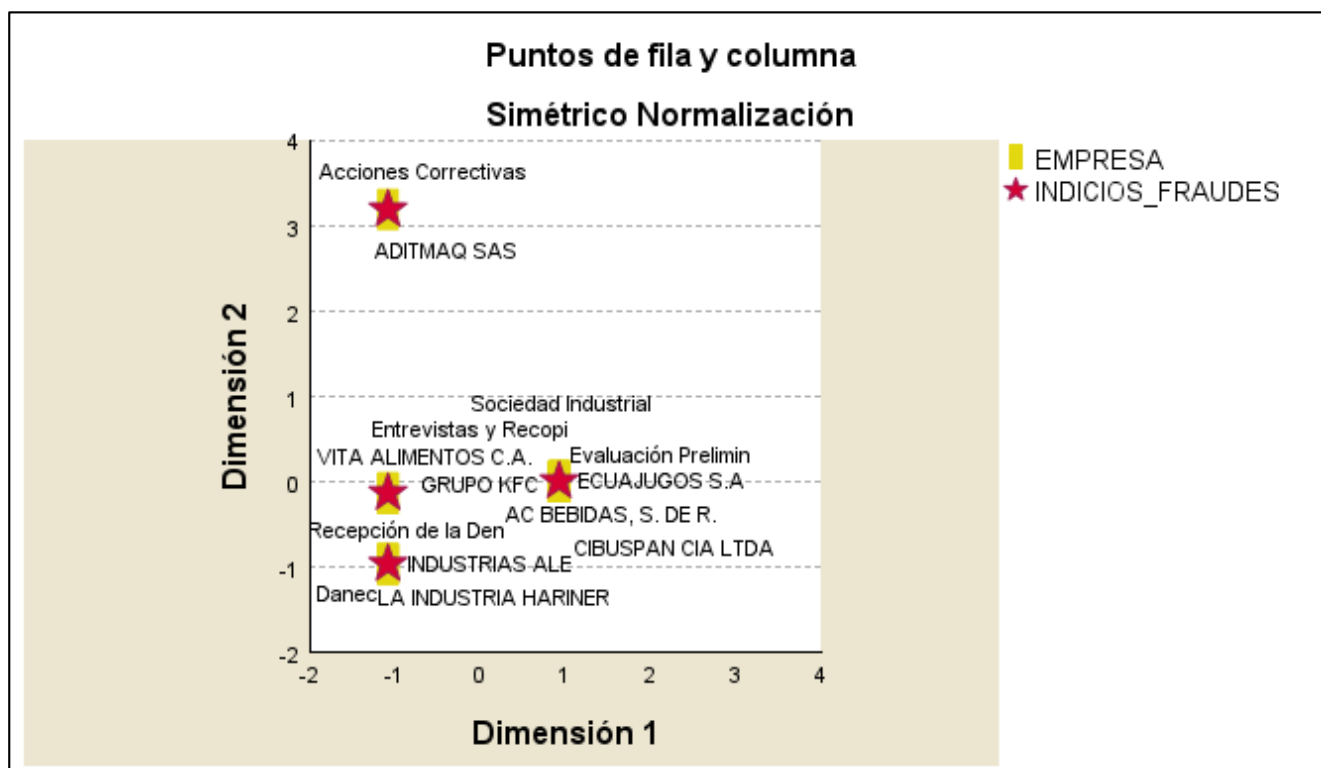
Objetivo 4: Determinar si las recomendaciones planteadas en los informes del auditor interno fueron aplicadas por las empresas y si contribuyeron a disminución de fraude.

A continuación, se observan los resultados obtenidos tras elaborar mapas perceptuales que describan las recomendaciones planteadas de los profesionales encuestados (auditores internos y gerentes financieros), el cual, permite describir la contribución que realizan las 13 empresas que tienen el área de auditoría interna ante los casos de fraude. La técnica estadística llamada mapas perceptuales ayudan a verificar la incidencia de la variable independiente (auditoría interna) ante la percepción de los profesionales en las empresas alimentarias del cantón Quito.

Percepción entre las empresas con auditoría interna y protocolos de denuncias o fraudes

Figura 22

Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y protocolos de denuncias o fraudes



Nota. Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y protocolos de denuncias o fraudes.

Análisis:

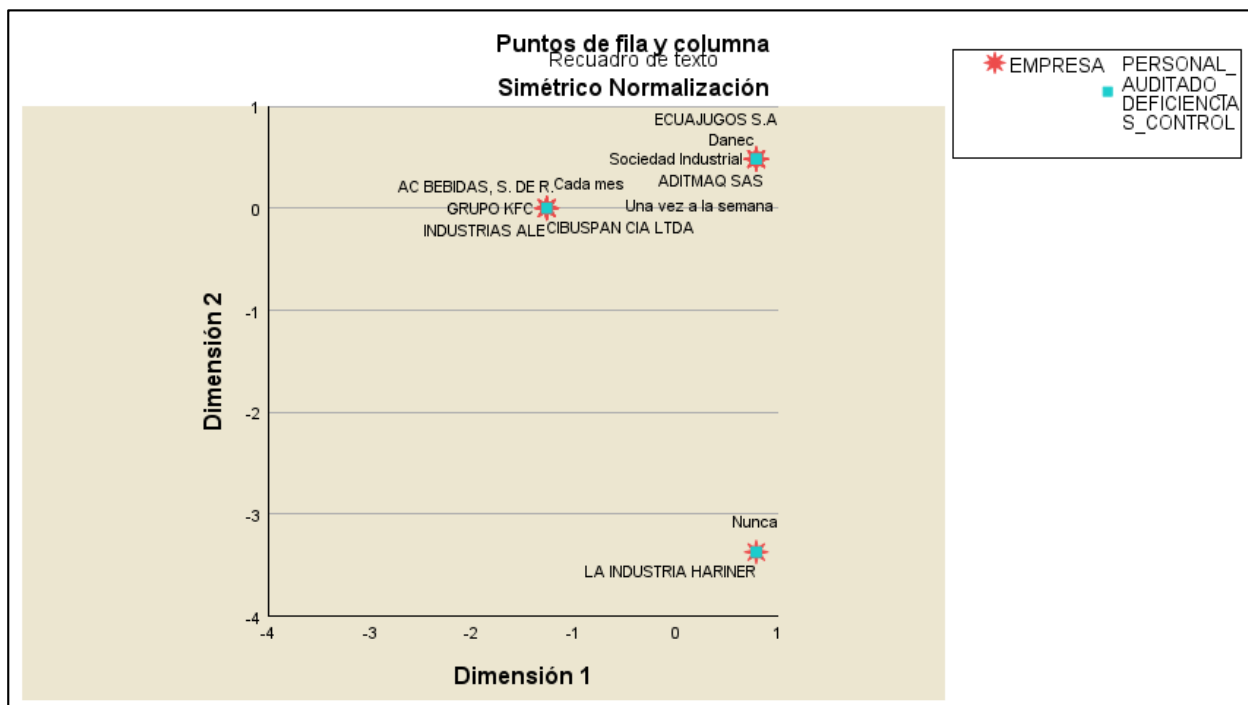
En la Figura 22, muestra que la percepción de los gerentes financieros y auditores internos pertenecientes de las empresas ECUAJUGOS S.A., AC BEBIDAS S DE R., INDUSTRIAS ALE, LA INDUSTRIA HARNER, CIBUSPAN CIA LTDA., VITA ALIMENTOS C.A., Y EL GRUPO KFC se encuentran asociados con los protocolos de: recepciones de denuncias, entrevistas y Recopilación de Información y evaluaciones preliminares, en cambio, la empresa

ADITMAQ SAS, opina que, las acciones correctivas disminuyen a los casos de fraudes. Es decir que, es recomendable que los protocolos de las recepciones de denuncias, entrevistas y recopilación de Información y evaluaciones preliminares en las empresas alimentarias del cantón Quito ayuden a investigar la respuesta de los indicios de la auditoria interna a las denuncias de fraudes.

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

Figura 23

Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control



Nota. Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control.

Análisis:

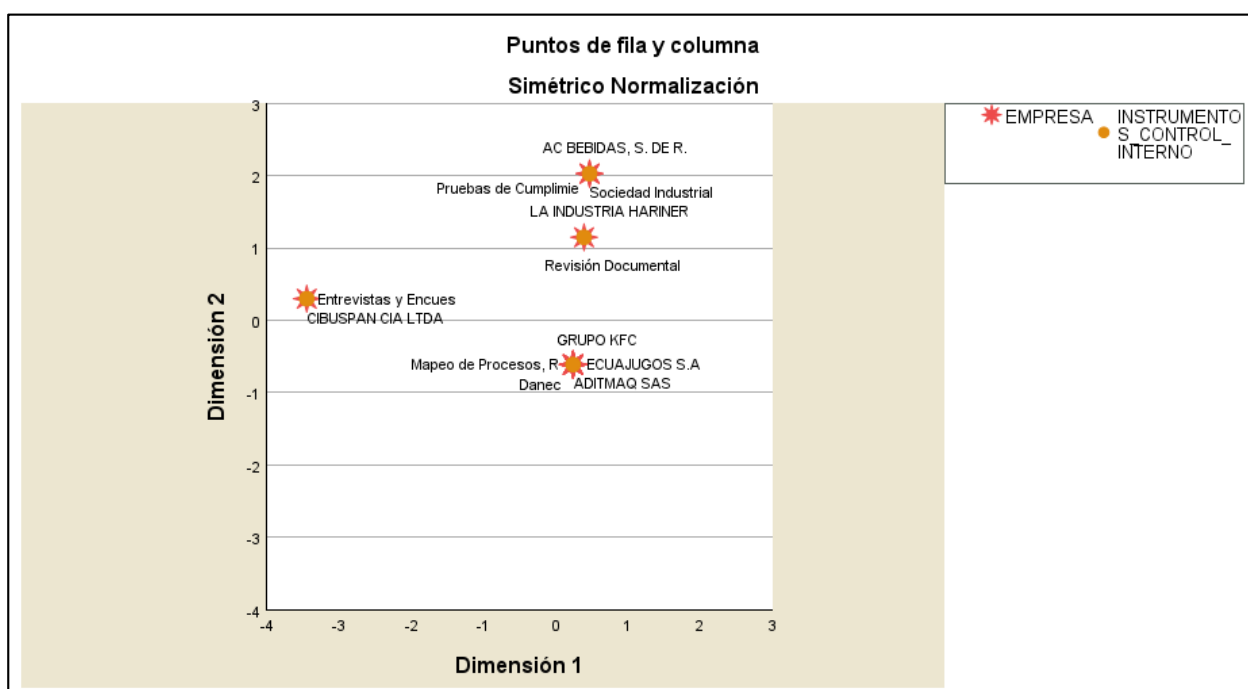
En la Figura 23, muestra que la percepción de los gerentes financieros y auditores internos pertenecientes a las empresas AC BEBIDAS S. DE R., GRUPO KFC, INDUSTRIAS

ALE y CIBUSPAN CIA LTDA., se encuentran asociados con las reuniones del personal auditado en realizar al menos una vez al mes, en cambio, las empresas ECUAJUGOS S.A., DANEC, ADITMAQ SAS., y SOCIEDAD INDUSTRIAL para que se tomen las evaluaciones del control interno ante las deficiencias inmediatas de las entidades alimentarias del cantón Quito.

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

Figura 24

Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control



Nota. Representación gráfica entre las empresas con auditoría interna y las medidas inmediatas en las deficiencias de control.

Análisis:

En la Figura 24, muestra que la percepción de los gerentes financieros y auditores internos pertenecientes a las empresas GRUPO KFC, ECUAJUGOS S.A. ADITMAQ SAS., y DANEC., se encuentran asociados con el instrumento de control del mapeo de procesos; por una parte, las entrevistas y encuestas se relacionan con la empresa CIBUSPAN CIA LTDA.,

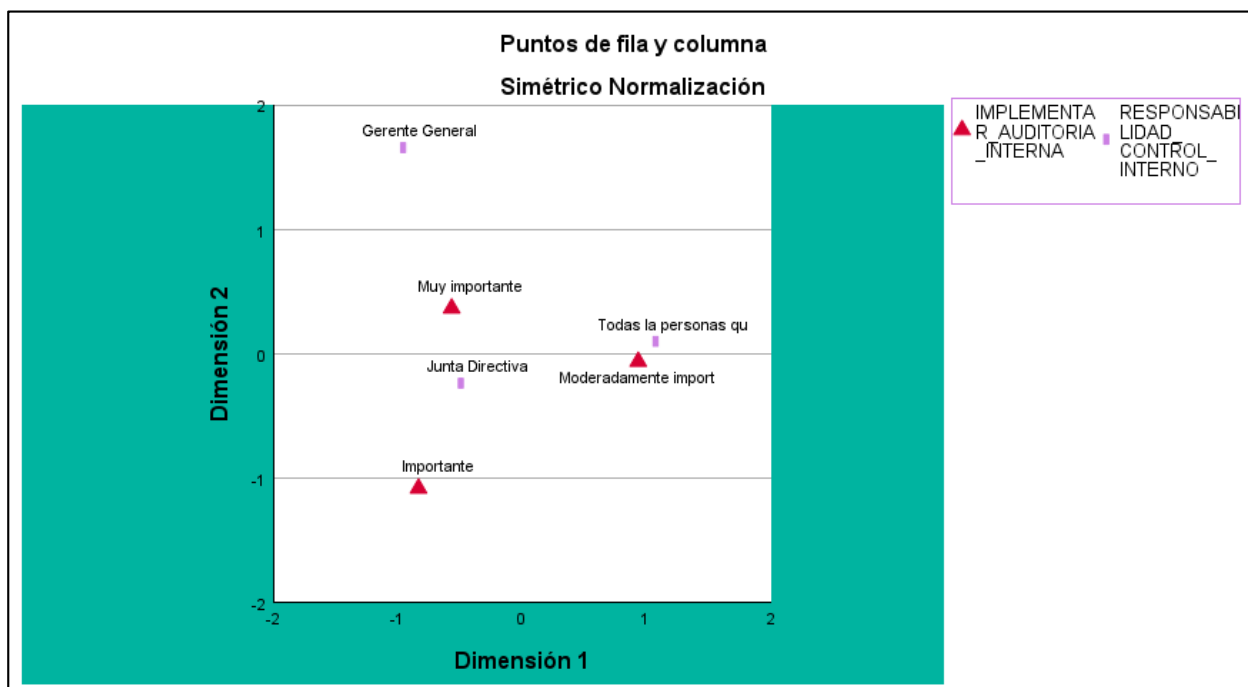
por otra parte, LA INDUSTRIA HARINER, AC BEBIDAS, S. DE R., y SOCIEDAD INDUSTRIAL se relacionan con las pruebas de cumplimiento y la revisión documental orientados a la prevención de fraude.

Se detalla a continuación, la percepción de las recomendaciones realizadas por los expertos a 15 empresas alimentarias del cantón Quito bajo la responsabilidad de quienes son responsables al realizar el control interno ya que, estas entidades no cuentan con auditoría interna en la empresa que labora.

Percepción entre la responsabilidad del control interno y la implementación de auditoría interna

Figura 25

Representación gráfica entre la responsabilidad del control interno y la implementación de auditoría interna



Nota. Representación entre la responsabilidad del control interno y la implementación de auditoría interna.

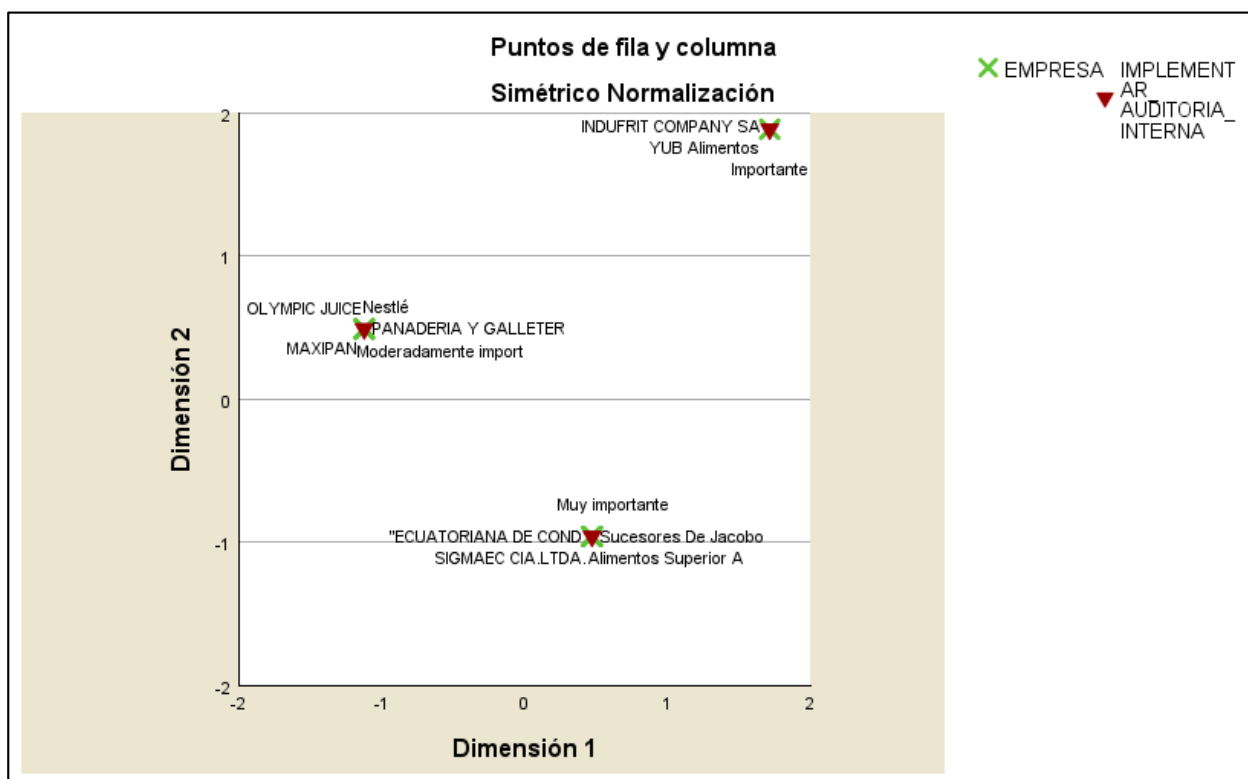
Análisis:

En la Figura 25, la percepción de los encuestados menciona que, es muy importante que la junta directiva sea el responsable de controlar la auditoría interna, en cambio, todas las personas que laboran en la entidad son moderadamente importantes en implementar un departamento de auditoría interna.

Percepción entre las empresas sin auditoría e implementación del área de auditoría interna

Figura 26

Representación gráfica entre las empresas sin auditoría e implementación del área de auditoría interna



Nota. Representación gráfica entre las empresas sin auditoría e implementación del área de auditoría interna.

Análisis:

En la Figura 26, la percepción de los encuestados menciona que, la empresa OLYMPIC JUICE, NESTLÉ, PANADERIA Y GALLETTER y MAXIPAN es moderadamente importante contar con un departamento de auditoría contable, además, SUCESORES DE JACOBO, SIGMAEC CIA LTDA, CONDIMENSA, ALIMENTOS SUPERIOR declaran muy importante en la implementación del área.

Capítulo V Propuesta

Propuesta para implementar un Manual de Procesos

Justificación

En el presente capítulo se analizará los datos recolectados en el capítulo anterior el cual nos ayudará a identificar las posibles áreas de mejora, con la finalidad de desarrollar un plan el mismo que estará enfocado en ayudar al sector analizado en la presente investigación a la mejora continua.

Por lo cual, del total de nuestra muestra que comprenden 28 empresas el 54% es decir 15 empresas no cuentan con el departamento de auditoría interna, en las cuales se ha investigado cómo las mismas gestionan sus controles internos por lo que se puede concluir las mencionadas empresas cuentan con una confusión de la responsabilidad del control interno como se detalla en la figura 17, por lo cual cabe aclarar esta confusión ya que “ junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: a) confiabilidad de la presentación de informes financieros; b) efectividad y eficiencia de operaciones; y e) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Whittington, 1999, pág. 41).

De igual manera nos hemos enfocada en identificar si las empresas que no cuentan con el departamento de auditoria interna tiene bien estructurados sus elementos de control donde podemos evidenciar en la figura 22 las empresas analizadas consideran con un 40% de poca importancia poseer un manual de procesos y por esta razón tomando en cuenta lo antes mencionado, se realizará un plan de implementación del manual de procesos dentro de las empresas.

Introducción

El control interno es esencial para garantizar la eficiencia operativa, la integridad financiera y el cumplimiento normativo de cualquier empresa. Por lo tanto, poseer un manual de procesos es fundamental para garantizar la coherencia, eficiencia y calidad de las operaciones de una empresa. Este documento proporciona orientación detallada sobre procedimientos y actividades clave para cada área funcional, facilitando la capacitación del personal, la mejora continua y el cumplimiento de los estándares de calidad. El propósito de esta propuesta es presentar un plan para la implementación de un manual de procesos para las empresas con el fin de mejorar la gestión y el desempeño organizacional.

Objetivos

1. Documentar de forma clara y concisa los procesos y procedimientos operativos en todas las áreas de la organización.
2. Establecer estándares de calidad y eficiencia para guiar el desempeño del personal.
3. Facilitar la capacitación del personal y la integración de nuevos empleados.
4. Promover la estandarización y mejora continua de los procesos organizacionales.

Propuesta

1. Evaluación de los procesos actuales.

- a. Realizar un análisis detallado de los procesos existentes en cada área funcional de la empresa.
 - b. Identificar áreas de mejora, redundancias, cuellos de botella y puntos débiles en los procesos actuales.
2. Diseño del manual de procesos.
- a. Desarrollar una estructura clara y coherente para el manual de procesos, que incluya un índice detallado.
 - b. Cree un formato estandarizado para la documentación de procesos, incluidas descripciones, diagramas de procesos, roles y responsabilidades e indicadores de desempeño.
3. Documentación
- a. Trabajar en colaboración con los equipos de cada área funcional para documentar los procesos de manera exhaustiva y precisa.
 - b. Utilizar herramientas y software adecuados para crear y gestionar el contenido del manual de procesos.
4. Revisión y aprobación
- a. Facilitar reuniones de revisión con equipos relevantes para validar y mejorar la documentación del proceso.
 - b. Obtener la aprobación de la alta dirección antes de finalizar el manual de procesos para su implementación.
5. Implementación y capacitación
- a. Distribuir el manual de procesos a todos los empleados pertinentes y proporcionar capacitación sobre su contenido y uso.
 - b. Establecer un proceso de retroalimentación para recopilar comentarios y sugerencias de mejora de los usuarios.

Ejemplo

Manual para selección de personal administrativo 2024

Objetivo

Establecer las pautas que deben cumplir los responsables del área de gestión de personal de la empresa para la correcta evaluación de los perfiles de los candidatos laborales a puestos administrativos, así como parte la ética selección y reclutamiento de personal.

Este manual ofrece una guía ética para el correcto manejo de los procedimientos de contratación de personal y establece los pasos a seguir para el cumplimiento de los procedimientos de gestión de recursos humanos.

Marco normativo

El procedimiento para la selección de personal debe ajustarse a los principios del código de ética de la empresa y la aplicación del “manual de operaciones de departamento de Talento Humano”.

En cumplimiento de las regulaciones oficiales e internacionales se recomienda la consulta de las siguientes normas.

- ISO 27001: Selección de personal
- ISO 37001: Contratación de personal
- ISO 30408: Gestión de Recurso Humano

Revisión

El manual de selección de personal administrativo 2024 es un producto de la revisión de manuales de selección de personal administrativo que tiene como antecedente:

- Guías para contratación de personal administrativo
- Manual de contratación de personal administrativo

- Manual de selección de talentos administrativos

Responsables

La empresa es responsable del contenido de este manual. La información presentada ha sido diseñada por los representantes del departamento de Talento Humano en colaboración con los líderes del área administrativa. Ante cualquier duda o comentario, diríjase a las oficinas de RRHH.

Descripción del proceso

1. Crear el perfil

El área de recursos humanos deberá identificar las necesidades de la empresa, las habilidades de esa posición y los conocimientos técnicos o profesionales específicos del puesto. Es indispensable detallar esta información y fijar los horarios, el sueldo, la modalidad y las prestaciones. Se recomienda pensar cómo se ve a ese candidato a los 3, y 9 meses, porque así será más fácil comunicar lo que se busca y también realizar proyecciones a corto, mediano y largo plazo.

2. Iniciar convocatoria

Una vez definida la vacante, es momento de redactar con claridad, especificidad, concreción y detalle, para publicarla y difundirla. Para ello es necesario definir cuáles serán los canales para la difusión de las vacantes, ya sea en la página web de la empresa, por medio de una plataforma de empleos y por las redes sociales de la empresa.

3. Filtrar candidaturas

Es necesario evaluar cada una de las hojas de vida que llegan para prescindir de las que definitivamente no cumplen con los requerimientos, de aquellas que sí. Este proceso

generalmente lo realiza el área de recursos humanos. Algunas empresas se ayudan de software especializados para realizar esta labor o en otros casos el jefe del área donde se desempeñará el nuevo empleado será el encargado de revisarlas.

4. Realizar exámenes

Después de revisar los CV es necesario elegir a los candidatos que se consideran más adecuados para cumplir con las funciones de la vacante. El departamento de recursos humanos deberá contactar a los preseleccionados o prospectos para que realicen las pruebas que se hayan determinado para este puesto, por ejemplo, test psicométricos, de personalidad, de habilidades o exámenes de conocimientos. Aquellos con las mejores calificaciones en todas las pruebas continuarán a la siguiente etapa.

5. Entrevistar a preseleccionados

Para elegir entre estos últimos postulantes se debe realizar un nuevo filtro, en este caso una entrevista; en ella, el reclutador se encargará de hacer preguntas oportunas para conocer más acerca de la persona, su calidad, actitud y experiencia en el área que se está solicitando. Conforme transcurran los resultados y las interacciones con los candidatos se elegirá a la persona que tuvo un mejor desempeño a lo largo de todas las etapas. Las entrevistas buscarán conocer las acciones que tomaría el candidato en ciertas situaciones, verificar sus logros y aportaciones y hablar sobre los valores de la organización para ver si los comparte y si se visualiza en la empresa.

Figura 27*Diagrama de procedimientos***Beneficios**

1. Mejora de la eficiencia operativa al estandarizar y optimizar los procesos.
2. Reducción de errores y tiempos de ciclo mediante la clarificación de roles y responsabilidades.
3. Facilita la integración y capacitación del personal nuevo y existente.
4. Promueve la mejora continua al proporcionar una base para la evaluación y optimización de procesos.
5. Aumenta la transparencia y la consistencia en las operaciones de la empresa.

KPIs: Indicador de clave de desempeño

Son medidas cuantificables que se utilizan para evaluar el desempeño de una empresa, proceso en función de los objetivos estratégicos establecidos. Estos indicadores brindan información sobre el progreso hacia las metas y objetivos, lo que permite a las empresas tomar

decisiones y realizar cambios cuando sea necesario para mejorar el desempeño y alcanzar el éxito.

Por lo cual se propone que las empresas, para poder gestionar de mejor manera su control interno deberían utilizar los siguientes KPIs:

1. KPI de calidad

Es una medida para evaluar el desempeño y la eficacia de los procesos relacionados con la calidad dentro de una empresa, también permite identificar errores o imprevistos que se pueden corregir para mejorar el proceso.

- Porcentaje de los productos defectuosos

$$\frac{\text{cantidad de productos buenos}}{\text{cantidad total producida}} * 100$$

2. KPI financieros

Miden el desempeño financiero de una empresa. Dan seguimiento a todo lo relacionado con lo financiera en general de una empresa.

- Rentabilidad

$$\frac{\text{Beneficios neto}}{\text{Ingresos bruto}} * 100$$

3. KPI aplicados al cliente

Mide la relación entre una marca y sus clientes, desde la imagen hasta la experiencia del producto y el servicio prestado.

- Índice de satisfacción

$$\frac{\text{número de clientes satisfechos}}{\text{número total de personas que respondieron la encuestas}} * 100$$

4. KPI de productividad

Evalúa el desempeño de la productividad de la empresa, además ayuda a comprender mejor su consumo de recursos e identificar dónde puede mejorar para lograr resultados más satisfactorios.

- Tasas de ingresos por vendedor

5. KPI de recursos humanos

Medir la satisfacción de los empleados también es importante, después de todo, un equipo satisfecho tenderá a estar más motivado, será más productivo y apreciará la marca ante el público externo.

- Tasa de rotación (rotación de empleados)

6. KPI estratégicos

Los KPI estratégicos, por otro lado, muestran cómo se relaciona la empresa con sus objetivos establecidos, son los responsables de evaluar el desempeño de cada estrategia.

- Crecimiento mensual de la empresa

$$\left(\frac{\text{valor final} - \text{valor inicial}}{\text{valor inicial}} \right) * 100$$

La propuesta antes mencionada se ve enfocada en las empresas que no centena en el departamento de auditoría interna, de igual manera se ha tomado en cuenta a las empresas que cuentan con este departamento la cual se ha diseñado la siguiente:

Propuesta para la Implementación de Recomendaciones de Auditoría Interna y Externa.

Introducción

La auditoría interna y externa son procesos esenciales para evaluar la efectividad del control interno, identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de las normas regulatorias de la empresa. La implementación oportuna y efectiva de las recomendaciones contenidas en estos informes es esencial para fortalecer la gobernanza y reducir los riesgos. La propuesta prevé un

plan para la implementación de recomendaciones en los informes de auditoría interna y externa de la empresa.

Objetivos

1. Priorización efectiva y planificación de implementación de las recomendaciones de auditoría.
2. Asegurar que se asignen recursos suficientes para llevar a cabo las actividades necesarias.
3. Mejorar la eficacia del control interno y reducir el riesgo de detección por parte de los auditores.
4. Promover la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua en el gobierno corporativo.

Propuesta

1. Análisis y Priorización de Recomendaciones
 - a. Revisión detallada de las recomendaciones de los informes de auditoría interna y externa.
 - b. Priorizar las recomendaciones en función de su impacto en la gestión de riesgos empresariales y la eficiencia operativa.
2. Desarrollo de Planes de Acción
 - a. Designar responsables claros para cada recomendación y establecer plazos realistas para su implementación.
 - b. Desarrollar un plan de acción detallado que incluya actividades específicas, recursos necesarios y criterios de éxito.
3. Asignación de Recursos:

- a. Asegurar la asignación de los recursos humanos, financieros y técnicos necesarios para la implementación de las actividades planificadas.
 - b. Desarrollar un presupuesto específico para la implementación de las recomendaciones de auditoría.
4. Seguimiento y Monitoreo
- a. Establecer un sistema de seguimiento y seguimiento para monitorear el progreso de la implementación de las recomendaciones.
 - b. Realizar revisiones periódicas para evaluar el cumplimiento de los plazos y ajustar los planes de acción según sea necesario.
5. Documentación de cumplimiento de las recomendaciones
- a. Establecer un área ya sea física o electrónica donde reposen toda la documentación relacionada al cumplimiento, seguimiento, de las recomendaciones efectuadas.
6. Comunicación y Reporte
- a. Informar a la alta dirección y al comité de auditoría sobre el avance de la implementación de las recomendaciones.
 - b. Comunicar de forma transparente los resultados alcanzados y los desafíos durante la implementación.
7. Verificar el cumplimiento de las recomendaciones ejecutadas
- a. Analizar la información recopilada en las etapas anteriores
 - b. Implementar medidas correctivas de las recomendaciones que no se han cumplido satisfactoriamente.

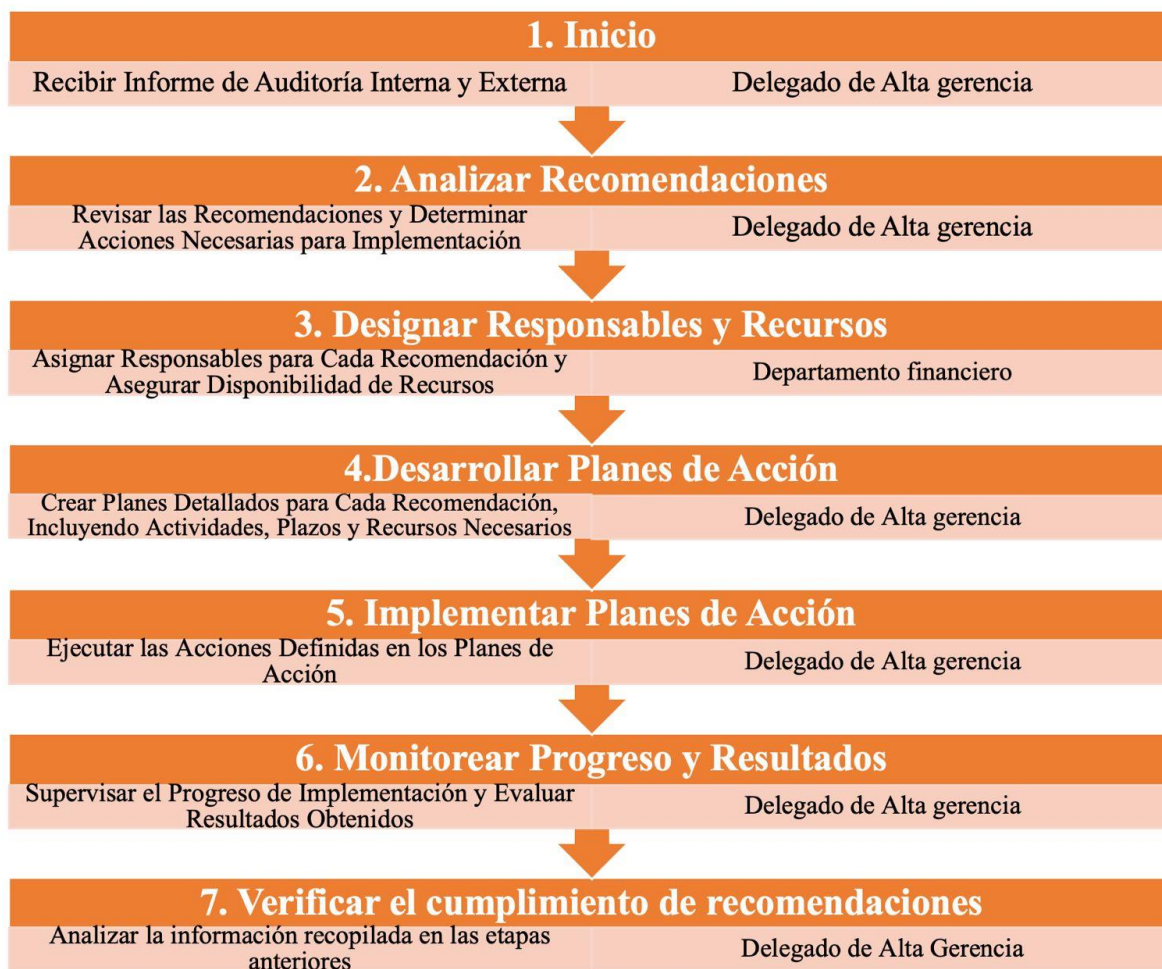
Beneficios

- 1. Mejora de la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos.
- 2. Aumento de la confianza de los stakeholders en la gestión empresarial.

3. Cumplimiento normativo y reducción de sanciones.
4. Promoción de una cultura de mejora continua y rendición de cuentas.

Figura 28

Diagrama de procedimientos



Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Se concluye que, la importancia que existe del departamento de auditoría interna en el ámbito de control en las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito, se da por varias razones claves, la identificación de riesgos y vulnerabilidades, mejora de procesos y controles internos, monitoreo, desempeño y en la transparencia organizacional, es necesario proponer acciones preventivas y/o correctivas una vez que se materializa un evento de fraude.

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. De igual manera, los instrumentos de suma importancia en los planes de acción implementadas en la gestión de riesgos de fraudes se inician con el mapeo de procesos, la revisión documental y las pruebas de cumplimiento, incluso con el plan de auditoría vigente los procesos estratégicos son más propensos en presentar fraudes.

Se concluye que la metodología más relacionada con la prevención de fraude aplicadas en empresas que poseen el departamento de auditoría interna fue el proceso de emitir una carta de control, al ser significativa con las observaciones preliminares identificadas en la auditoría interna. En cambio, en las empresas que no cuentan con el departamento de auditoría consideran muy importante actualizar políticas del entorno empresarial con las estrategias de detección temprana (80%) al ser eficaces para identificar actividades fraudulentas.

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. Estas auditorías fueron diseñadas para evaluar el control interno, identificar

posibles áreas de riesgo y proponer recomendaciones para fortalecer la prevención y detección de fraudes. Como resultado de estas auditorías, se elaboraron planes de acción destinados a abordar las deficiencias identificadas y mejorar la eficacia del control interno. Estos planes de acción fueron implementados con éxito por la dirección de la empresa, lo que resultó en la mejora de los procesos y controles internos relacionados con la prevención de fraudes.

La implementación exitosa de estos planes de acción demuestra el compromiso de la organización con la gestión proactiva de riesgos y la prevención de fraudes, lo que contribuye a fortalecer la integridad y la confianza en las operaciones de la empresa durante el período analizado, es por esta razón que en el presente proyecto de investigación se aceptó la hipótesis alternativa, eso nos quiere decir que la auditoría interna si ayuda a la prevención de fraude.

Para que la auditoría interna sea preventiva es fundamental implementar las recomendaciones derivadas de sus hallazgos. Estas recomendaciones no solo sirven para corregir deficiencias identificadas, sino también para fortalecer el sistema de control interno y mejorar la gestión de riesgos en la organización.

Recomendaciones

Se recomienda que las empresas medianas y grandes del sector alimentario del cantón Quito establezcan y fortalezcan aún más la colaboración entre el departamento de auditoría interna y otras áreas clave de la organización. Esta colaboración puede mejorar la eficacia de los esfuerzos de prevención y detección de fraudes al proporcionar una visión integral de los riesgos y controles dentro de la empresa.

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. Además, es

importante considerar la implementación de controles preventivos y detectivos adicionales, como revisiones documentales periódicas, análisis de transacciones y monitoreo continuo de actividades sospechosas.

Se recomienda que estas empresas consideren la implementación de políticas adicionales y herramientas de detección temprana para complementar este enfoque, como el monitoreo continuo de transacciones y el análisis de datos. Además, se recomienda que las empresas que no cuentan con un departamento de auditoría interna prioricen la actualización de políticas del entorno empresarial con estrategias específicas de detección temprana, dada su eficacia para identificar actividades fraudulentas. Estas políticas deben ser revisadas y actualizadas regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y la tendencia al fraude.

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, asegurando que se aborden las deficiencias identificadas y se mejore el control interno relacionado con la prevención de fraude. Se recomienda que la dirección de la empresa brinde el apoyo necesario y los recursos adecuados para garantizar la implementación exitosa de estos planes de acción.

Una recomendación clave para asegurar que la auditoría interna cumpla eficazmente su rol de prevención es establecer un proceso robusto de seguimiento y monitoreo de las recomendaciones emitidas, esto implica asignación de responsabilidades claras, planes de acción detallados, desarrollar planes de acción, seguimiento periódico, comunicación efectiva, ajustes según sea necesario.

Bibliografía

- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Obtenido de https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/fidias_g-_arias-_el_proyecto_de_investigacic3a3c2b3n_6ta-_edicic3a3c2b3n1.pdf
- Arias, F. G. (2006, 07 01). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta. Edición*. Google Libros. Retrieved November 14, 2023, from https://books.google.com.ec/books?id=W5n0BgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Arias Esparza, J. E., Vallejo Chávez, L. M., & Arias Hidalgo, E. P. (2023, June 13). *Fundamentos de Auditoria*. Untitled. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Arias González, I. P., Colcha Ortiz, R. V., & Robalino, A. P. (2019, October 15). *Elementos de auditoría forense*. portada Modelo de gestión. Retrieved December 10, 2023, from <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-191503-Auditor%C3%ADa%20forense%20final.pdf>
- Armas García, R. d. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Editorial Félix Varela. [https://web.instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf%20\(1\)concepto%20y%20metodos%20.pdf](https://web.instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf%20(1)concepto%20y%20metodos%20.pdf)
- Badilla Ayala, J. (2008). *Auditoría Forense: "Más allá que una especialidad profesional una misión: Prevenir y Detectar el Fraude Financiero*.
- Bancos, S. (2022, March 4). *SISTEMA DE BANCA PRIVADA Y PÚBLICA INFORME DEL SECTOR INDUSTRIAS MANUFACTURERAS*. Superintendencia de Bancos. Retrieved November 15, 2023, from

- <https://estadisticas.superbancos.gob.ec/portalestadistico/portalestudios/wp-content/uploads/sites/4/downloads/2022/05/estudio-sectorial-manufactura-mar-22.pdf>
- Bedford, R. (2020, August 20). *La importancia del Control Interno en las organizaciones - Russell Bedford EC*. Russell Bedford Ecuador. Retrieved November 15, 2023, from <https://russellbedford.com.ec/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones/>
- Betancourt, D. (2023, Noviembre 17). *Diagrama de Causa y efecto (Ishikawa) como herramienta de calidad*. <https://www.ingenioempresa.com/diagrama-causa-efecto/>
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.
- Caceres, R. (2019). *Análisis de la confiabilidad y error muestral en las encuestas educativas en la FIC UNSA*. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/8ea933af-551d-4984-838b-979153a3acae/content>
- Cano, M. A., & Lugo, D. (2005). *Auditoría forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos* (Segunda ed.). Ecoe Ediciones.
- Cantos Ochoa, M. E. (2019). LA AUDITORÍA INTEGRAL COMO HERRAMIENTA DE VALIDACIÓN DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL. In *La auditoría del control interno e* (Nº2 ed., Vol. Nº21, pp. 422-448). Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>
- Carabante, M. (2019, February 22). *Formas en las que la Auditoría Interna puede fallar en servir adecuadamente a su organización – La FLAI*. Fundación Latinoamericana de Auditores Internos. Retrieved November 21, 2023, from <https://laflai.org/formas-en-las-que-la-auditoria-interna-puede-fallar-en-servir-adecuadamente-a-su-organizacion/>
- Ccapa, L., Berrios, P., & Flores, K. (2020). Aspectos del Triángulo del fraude. *Revistas científicas de la Universidad Nacional del Altiplano*, 1(1), 29-36. <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/233>
- Cepeda Alonso, G. (1997). *Auditoría y control interno*. McGraw-Hill.

Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, Á. M. (2018, octubre 01).

La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. us.ucf.edu.cu. Retrieved December 10, 2023, from

<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1019/1081>

Conde, J. (2023, June 16). *La organización en la empresa.* www.calameo.com. Retrieved

November 28, 2023, from <https://www.calameo.com/read/003950421e3a832d34165>

De la Fuente Fernández, S. (2020). Análisis de correspondencias simples y múltiples. Obtenido de

<https://www.fuenterrebollo.com/Economicas/ECONOMETRIA/REDUCIRDIMENSION/CORRESPONDENCIAS/correspondencias.pdf>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Administración o gestión de riesgos E R M y la auditoría interna.* ECOE EDICIONES.

Flores Escobar, B. R., & Peralvo Silva, Y. G. (2020). Análisis de calidad de los servicios

turísticos de aventura en el cantón Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua en el año 2018. Obtenido de [http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20807/1/T -](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20807/1/T - UCE-0005-CEC-279.pdf)

[UCE-0005-CEC-279.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20807/1/T - UCE-0005-CEC-279.pdf)

Galvis Castañeda, I. E., & Santos Mera, J. E. (2017). *Geometría del fraude. Cuadernos de Contabilidad, 18(45).* <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc18-45.geof>

Garzón Alomoto, G. A., & Landázuri Avilés, B. C. (2022, febrero 25). *Vincidencia de la Auditoría Interna en la disminución de fraudes en las Cooperativas del Segmento 3 de Ecuador 2016-2020.* <http://repositorio.espe.edu.ec/>. Retrieved December 7, 2023, from

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/29016/1/T-ESPE-052151.pdf>

González León, T. P. (2015). *ANÁLISIS DE LOS TIPOS DE EVIDENCIAS Y LAS*

DEBILIDADES QUE AFECTAN EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA GÉNESIS

S.A. Repositorio Digital de la UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3266/1/ECUACE-2015-CA-CD00104.pdf>

Guía Técnicas y Procedimientos de Auditoría de Última Generación. (en.). AudiTool.

Guillén, C. A. (2017, enero 22). *RIESGO DE AUDITORÍA Y SU IMPORTANCIA EN LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*. Red de Contadores de El Salvador. <https://www.reddecontadores.com/wp-content/uploads/2021/02/Boletin-No.-4-Riesgo-de-auditoria-y-su-importancia-en-la-auditoria-de-estados-financieros.pdf>

Gomez Lopez, M. E., & Palmas Palomares, R. (2012, October 24). *Estructura del departamento de auditoria interna | PPT*. Slide Share. Retrieved November 19, 2023, from <https://es.slideshare.net/elizabeth070990/estructura-del-departamento-de-auditoria-interna>

Hernández, E. (2007). *La auditoría interna • gestiopolis*. gestiopolis. Retrieved November 19, 2023, from <https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>

Hernández, p., & Osneidy. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Redalyc. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hurtado Garcia, K. d. R., Oña Sinchiguano, B. E., Sandoval Cuji, M. M., Recalde Pacheco, M. C., & Scrich Vázquez, A. J. (2019, April 22). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales*. Revista Espacios. Retrieved November 25, 2023, from <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>

IFAC. (2012, Junio 01). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. IFAC. Retrieved November 21, 2023, from https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf

Jimenez, D. (2023, May 17). *Lista 30 Riesgos Más Comunes En El Proceso De Auditorías Internas» PyC2.0*. Pymes y Calidad 2.0. Retrieved November 18, 2023, from

<https://www.pymesycalidad20.com/lista-30-riesgos-comunes-proceso-de-auditorias-internas.html>

Jiménez, M. M. (2022, March 9). *Riesgos que pueden presentarse en una auditoría interna*.

Pirani. Retrieved November 12, 2023, from <https://www.piranirisk.com/es/blog/riesgos-en-auditoria-interna>

Jiménez, M. M. (2022, March 9). *Riesgos que pueden presentarse en una auditoría interna*.

Pirani. Retrieved November 18, 2023, from <https://www.piranirisk.com/es/blog/riesgos-en-auditoria-interna>

Kell, W. G., Boynton, W. C., & Ziegler, R. E. (1995). *AUDITORIA MODERNA*. CONTINENTAL.

López Moreno, W., & Sánchez Ríos, J. A. (2011). *El triángulo del fraude y sus efectos sobre la integridad laboral*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4115401>

Lozada, J. (2014). *Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria*.

Cienciamérica.

Lucas, C. A. (2017). *Auditoría ambiental*. CORE. Retrieved December 4, 2023, from

<https://core.ac.uk/download/pdf/326426244.pdf>

Mannucci Perea, R. K. (2021, enero 01). *LA AUDITORÍA INTEGRAL COMO HERRAMIENTA PARA FACILITAR LA MEJORA CONTINUA DE LAS GRANDES EMPRESAS*

COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA. <https://repositorio.unfv.edu.pe/>. Retrieved

December 10, 2023, from

https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5779/UNFV_EUPG_Mannucci_Perea_Rosa_Kydomar_Doctorado_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Márquez Arcila, R. H. (2018). *Auditoría Forense*. In (1st ed.). Retrieved November 28, 2023,

from

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CM5XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=auditor%C3%ADa+forense+detecci%C3%B3n+de+fraudes&ots=pMoEn8613o&sig=AOe2rKIPO5sVpOacrpm2tZ->

dkrU#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20forense%20detecci%C3%B3n%20de%20fraudes&f=false

Martínez, R., & Fernández, A. (2008, 01 01). *METODOLOGIAS E INSTRUMENTOS PARA LA FORMULACIÓN, EVALUACIÓN Y MONITOREO DE PROGRAMAS SOCIALES*.

https://serviciosenlinea.comfama.com/contenidos/servicios/Gerenciasocial/html/Cursos/Cepal/memorias/CEPAL_Arbol_Problema.pdf

Martínez Salinas, E. S. (2015, agosto 23). Control interno y competitividad organizacional (Artículo de investigación).. *Lúmina-Revista Iberoamericana de 188 contabilidad, administración y economía*, 16, 194-213.

<https://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1674>

Masabanda Aymacaña, S. V. (2022, Febrero 11). *El Sistema de Control Interno y su incidencia en la prevención de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector comercial al por mayor y menor del Distrito Metropolitano de Quito año 2020*.

<http://repositorio.espe.edu.ec/>. Retrieved December 10, 2023, from

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/28661/1/T-ESPE-050972.pdf>

Montenegro Saguay, C. A., & Duicela Lopez, J. P. (2016, August 8). *ESPOCH – Auditoría Integral*. DSpace ESPOCH.

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/51113/1/82T00278.pdf>

Moscoso, K. M. (2021, 02 11). *Diagrama de Ishikawa*. aldia.unah.edu.pe. Retrieved 11 14, 2023, from <https://www.aldia.unah.edu.pe/diagrama-de->

[ishikawa/#:~:text=Kaoru%20Ishikawa%20\(1915%2D1989\),de%20inter%C3%A9s%20\(salida\)%E2%80%9D](https://www.aldia.unah.edu.pe/diagrama-de-ishikawa/#:~:text=Kaoru%20Ishikawa%20(1915%2D1989),de%20inter%C3%A9s%20(salida)%E2%80%9D)

Mususu Delgado, V. L., Rodríguez González, D. R., & Ricardo, D. (2017). *Auditoría forense y la perspectiva que ofrece a la profesión contable para detectar fraudes en el manejo y presentación de informes financieros*. Repositorio Institucional Unilibre. Retrieved

November 28, 2023, from <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/11515>

- Nuño, P. (2023, August 9). *Auditoría operacional | Auditoría operativa*. *Emprende Pyme*. Retrieved November 26, 2023, from <https://emprendepyme.net/auditoria-operacional.html>
- Olaya, I. d. R. (2021). *CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR HOTELERO DEL PERÚ, CASO: "HOTEL SOL DE GRAU" DE PIURA-2021*. Repositorio Institucional ULADECH. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ordoñez Bolaños, E., Galvis, S., & Cárdenas Díaz, L. (2020). *Auditoría forense y generación de confianza. Una mirada desde el profesional contable*. Dialnet. Retrieved November 28, 2023, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094288>
- Otake, L. (2020, May 5). *COBIT 2019 – AudiConsultI*. AudiConsultI. Retrieved November 27, 2023, from <https://www.audiconsulti.com/glosario/que-es-cobit-2019/>
- Pacheco López, D. (2009). *Riesgo Operacional: Conceptos y Mediciones*. CMF. https://www.cmfchile.cl/portal/estadisticas/617/articles-39993_doc_pdf.pdf
- Pallerola Comamala, J., & Monfort Aguilar, E. (2013). Planificación de la auditoría. In *Auditoría Enfoque teórico-práctico* (pp. 35-38). Adriana Gutierrez M. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5dEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA35&dq=auditor%C3%ADa&ots=PDkIHJv6XA&sig=1pbuUCy9-3ONiJC8z0JlvUQFpVI#v=onepage&q&f=false>
- Pérez López, C. (2004). *Técnicas de Análisis Multivariante de Datos*. Madrid: PEARSON EDUCACIÓN S.A.
- Prado Espino, N. (2015). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno*

Regional de Ayacucho 2014.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/886/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_FRAUDE_PRADO_ESPINO_NANCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rey, D. (2005, Febrero 16). *Gestión por procesos y modelado de procesos* • *gestiopolis*.

Gestiopolis. Retrieved November 29, 2023, from <https://www.gestiopolis.com/gestion-por-procesos-y-modelado-de-procesos/>

Rodriguez, I. (2014, November 18). *¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual?*

Auditool. Retrieved December 12, 2023, from <https://www.auditool.org/blog/control-interno/que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

Ron Amore, R. E., & Sacoto Castillo, V. A. (2017, Julio 28). *Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total*. Revista Espacios.

Retrieved December 14, 2023, from

<https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>

Rozas Flores, A. (2009, April 2). *sisbib.unmsm.edu.pe*. El Comité de Auditoría. Retrieved November 19, 2023, from

https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2008_1/a04.pdf

Ruiz Urquiza, Y. (2015, 01 01). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Deloitte. Retrieved November 27,

2023, from [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf)

[Sesion1.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf)

Salinas, K. (2014, Octubre 17). *Auditoría de calidad en las empresas* • *gestiopolis*. Gestiopolis.

Retrieved November 28, 2023, from <https://www.gestiopolis.com/auditoria-de-calidad-en-las-empresas/>

Sampieri R, H., Collado, C. F., Lucio, P., Valencia, S. M., & Torres C, P. (2014). Metodología de la investigación.

- Santillana, J. R. (2013). DEFINICIÓN DE AUDITORÍA INTERNA. In *Auditoría interna* (3ra ed., p. 264). Pearson Educación.
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Sarco Sánchez, P. V. (2023, June 6). *LA AUDITORIA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE EN EMPRESAS INDUSTRIALES MANUFACTURERAS DE TEXTILES ZONA 3 DE ECUADOR*. repositorio.uta.edu.ec.
Retrieved December 4, 2023, from
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/38684/1/T5890M.pdf>
- Saritama Torres, E. A., Jaramillo Pedrera, C., & Cuenca Jiménez, M. J. (2016, junio 26). *LA AUDITORÍA FORENSE, UNA HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO DEL ECUADOR*. Revistas UNL. Retrieved November 28, 2023, from <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/263/241>
- Tamayo Alzate, A. (2001). *AUDITORIA DE SISTEMAS una vision práctica*. Univ. Nacional de Colombia.
<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/60273/9589322662.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Terreros, D. (2021, July 26). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Blog de HubSpot. Retrieved November 21, 2023, from
<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Thornton, G. (2019, April 9). *¿Quién puede nombrar a los auditores de cuentas de una empresa? - Auditoría & Co*. Auditores. Retrieved November 29, 2023, from
<http://auditoria-auditores.com/articulos/articulo-auditoria-qui-n-puede-nombrar-a-los-auditores-de-cuentas-de-una-empresa-//>
- Torres Rico, J. A. (2018). *Métodos para la Prevención de Fraude de Dinero en Efectivo*.
<http://hdl.handle.net/10654/20067>

Universia. (6 de Septiembre de 2020). Página de detalle de noticias de Red de Portales.

Obtenido de <https://www.universia.net/co/actualidad/orientacion-academica/stataalisis-estadistico-de-datos.html>

Villarroel Gonzales, E. F. (2007, OCTUBRE 12). *Auditoria Operativa*. Emagister. Retrieved November 26, 2023, from

https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

Volkov, M. (2013, Agosto 01). *AUDITORIAS - EQUIPOS MULTIDISCIPLINARIOS*. nop.com.ar.

Retrieved December 14, 2023, from

https://nop.com.ar/nop_rev/contenidos/20130708/201308_Volcov.htm

Whittington, R. (1999). Qué crea la demanda de auditorías. In *Auditoria: un enfoque integral* (12a ed., p. 637). Irwin.

Álvarez, M. R., & Fonseca, M. T. (2015). El método Delphi. *Dialnet Métricas* , 87-102.

Fabre, A. F., & Padrón, A. L. (julio-agosto-septiembre de 2013). Validación mediante método Delphi de un sistema de indicadores para prever, diseñar y medir el impacto sobre el desarrollo local de los proyectos de investigación en el sector agropecuario. *Revista Ciencias Técnicas Agropecuarias* , 22(3), 54-60.

Marin, M. S., & Valdes, M. G. (2013). El método Delphi para la consulta a expertos en la investigación científica. *Scielo*, 39(2), 253-267. doi:ISSN 0864-3466

Guido, C. A., & Olalla, M. A. (2017). Cómo medir la estrategia y planificación en las PYMES del sector de concesionarios de vehículos del Distrito Metropolitano de Quito. *Universidad de las Fuerzas Armadas*, 242-262

Apéndice