



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA: “LA AUDITORÍA EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES EN EL SECTOR PÚBLICO PRIVADO
DEL ECUADOR: METODOLOGÍA DE AUDITORÍA INTEGRAL FASE II (CONTRALORÍA GENERAL
DEL ESTADO - AUDITORIAS EXTERNAS)”

AUTORES:

GUAMÁN OTO, EVELYN GISSELE Y LOYA MORALES, DIANA CAROLINA

DIRECTOR DE PROYECTO:

DR. ALTAMIRANO SALAZAR, WASHINGTON ANÍBAL MBA. PHD



ÍNDICE DE CONTENIDOS

- 1. *Introducción***
- 2. *Planteamiento del Problema***
- 3. *Objetivos***
- 4. *Justificación***
- 5. *Marco Teórico***
- 6. *Marco Normativo***
- 7. *Metodología***
- 8. *Resultados***
- 9. *Conclusiones***
- 10. *Recomendaciones***

1. Introducción



Auditoría externa en las instituciones públicas

DIRECCIÓN NACIONAL DE
AUDITORÍA DE ADMINISTRACIÓN
CENTRAL (DNA 1)

FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA EXTERNA
AUTORIZADAS POR LA CGE

Característica común de la
Burocracia.
Actividades – cargo público
Vulnerabilidad ética profesional
Actos fraudulentos

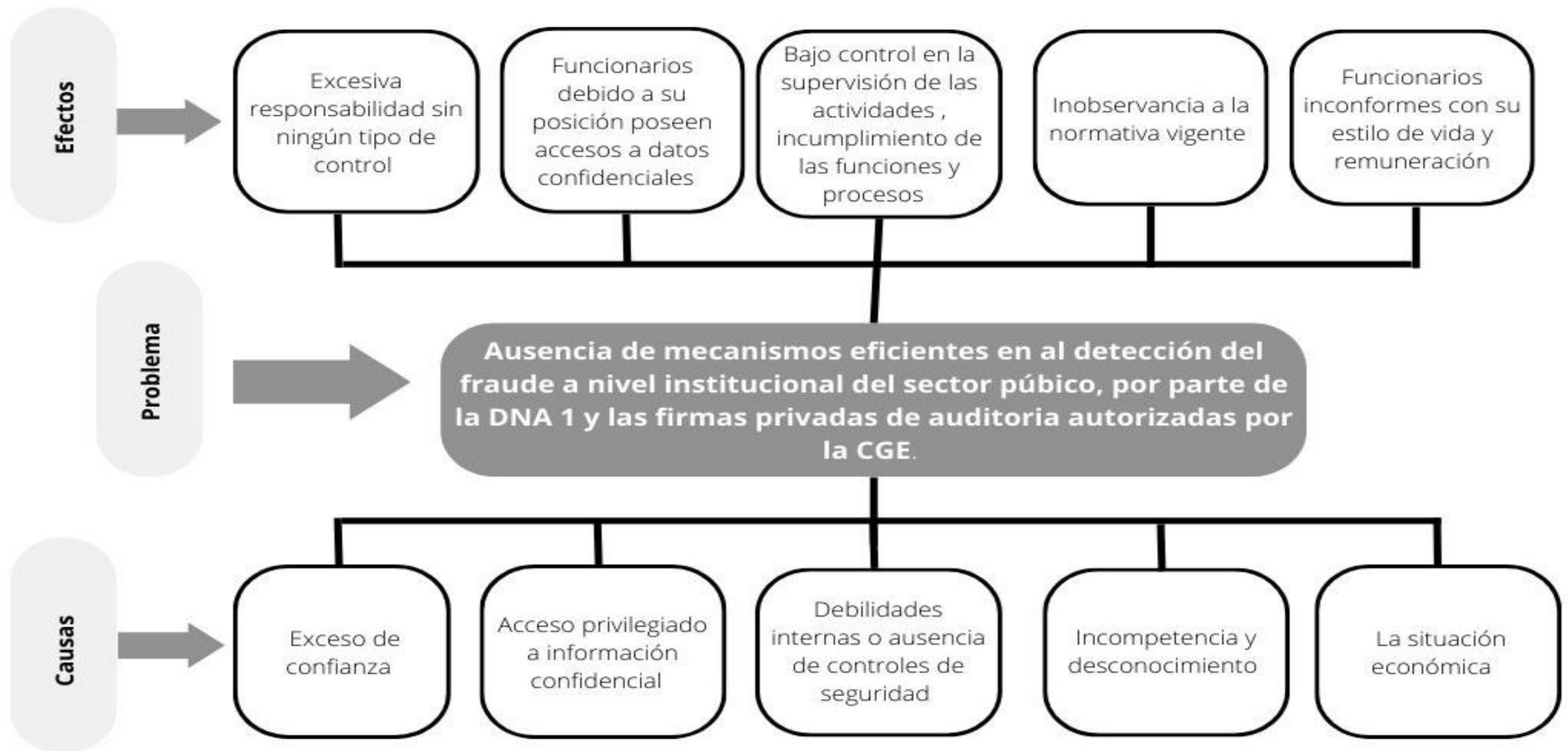


Responsables de la ejecución
de las NCI
Prevenir y anticipar problemas.



2020 estas pueden contratar
Audi. Finan. externas con sus
propios fondos.
Planificación Institucional
Presupuestos Anuales.

2. Problema de Investigación



2. Objetivos

Objetivos Específicos

Objetivo General

Desarrollar un diagnóstico de los mecanismos de auditoría externa que emplean la DNA 1 y las firmas privadas autorizadas por la CGE para la detección de fraude en instituciones y empresas del sector público, a través de la revisión bibliográfica.

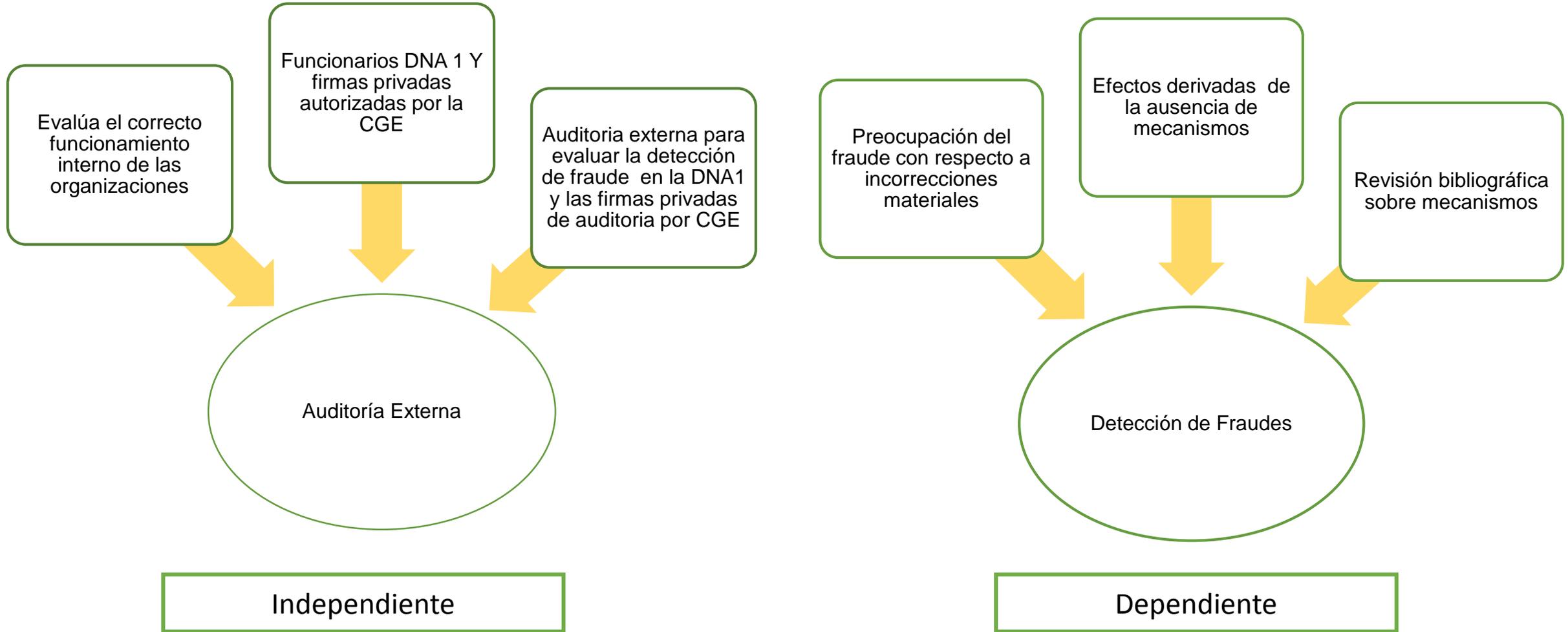
Elaborar la investigación bibliográfica sobre mecanismos de auditoría externa en instituciones y empresas del sector público.

Examinar y procesar los datos obtenidos con el uso de la herramienta estadística SPSS.

Establecer conclusiones y recomendaciones sobre las metodologías aplicadas por las DNA1 y Firmas Autorizadas.

3. Justificación

Variables



5. Teorías del Conocimiento

El triángulo del Fraude

Donald Cressey – 1961
Modelo – Factores – Fraude Laboral

- Tener el poder (presión)
- Percibir la oportunidad de cometerlo
- Racionalización del comportamiento fraudulento

Ética y moral
Sin pasado criminal



Posición de confianza
Facilidad de cometer un abuso

Motivación – fraude - problemas

Diamante del Fraude

David T. Wolfe y Dana R. Hermanson 2004

Conocimiento/ Capacidad

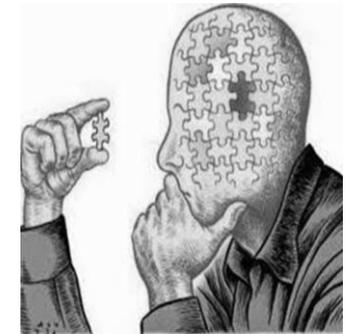
Experiencia, habilidades y competencias
Fraude Ocasional

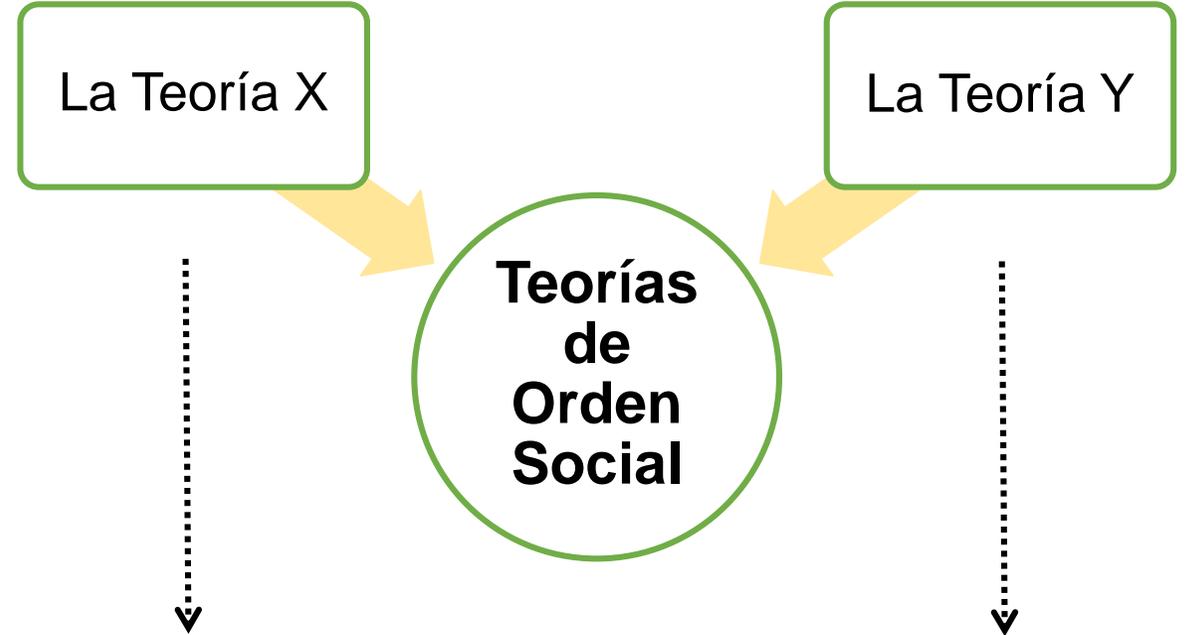
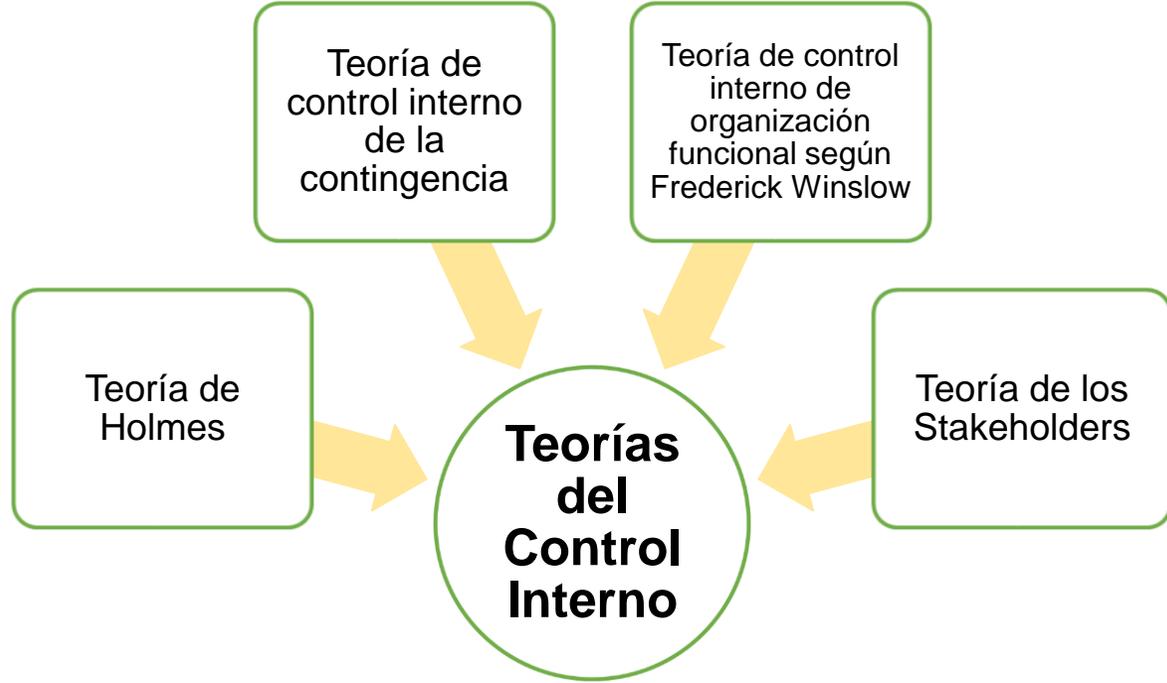


Auditoría de Gestión

Evaluación carácter multidisciplinario

Examinar el CI, la gestión y el desempeño.



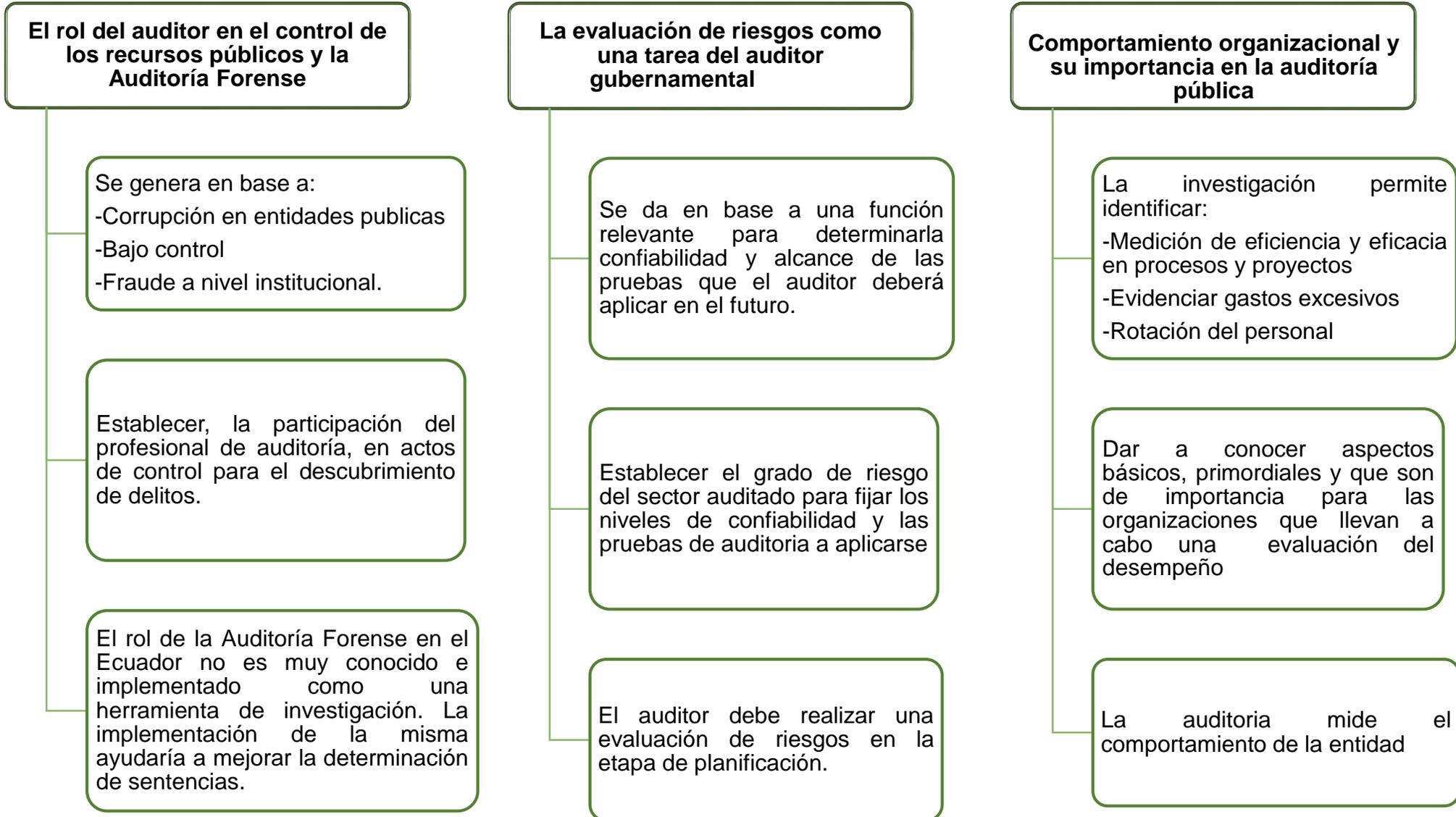


- Sirven para que todo tipo de entidad obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos y un mejor desempeño en su gestión.

- Desagrada su trabajo.
- No poseen metas.
- No se sienten comprometidos con sus actividades.
- Controlados

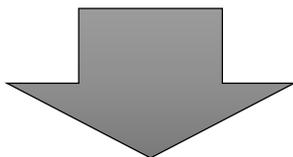
- Motivación interna
- Creativas y responsables de las asignaciones
- Objetivos por participación de todos.

5.1 Estado del Arte



5.2 Marco Conceptual

Contraloría General del Estado



Organismo encargado de:

- Controlar la administración de los recursos públicos
- Cumplimiento de los objetivos de las instituciones y empresas del Estado, así también empresas del sector privado que dispongan de recursos públicos

Dirección Nacional de Auditoría de Administración Central DNA 1

Ámbito de control: administrativo, asuntos de interior, asuntos de exterior, defensa nacional, electoral, jurisdicción, legislativo, transparencia y control social, y declaraciones patrimoniales juradas.

Compañías de Firmas Privadas calificadas por la contraloría General del Estado

Garantiza la presentación de los estados financieros reales y la información conjunta transparente.





Fraude

Genera un impacto negativo que se puede que puede causar:

- Perdidas económicas
- Mala reputación
- Cierre de las actividades de la empresa o institución



Auditoría externa

Determinar la razonabilidad de estados financieros.

Basado en la integridad y autenticidad de:

- Expedientes
- Documentos



Auditoria forense

Detecta el fraude y corrupción

Permite realizar auditorias en base a :

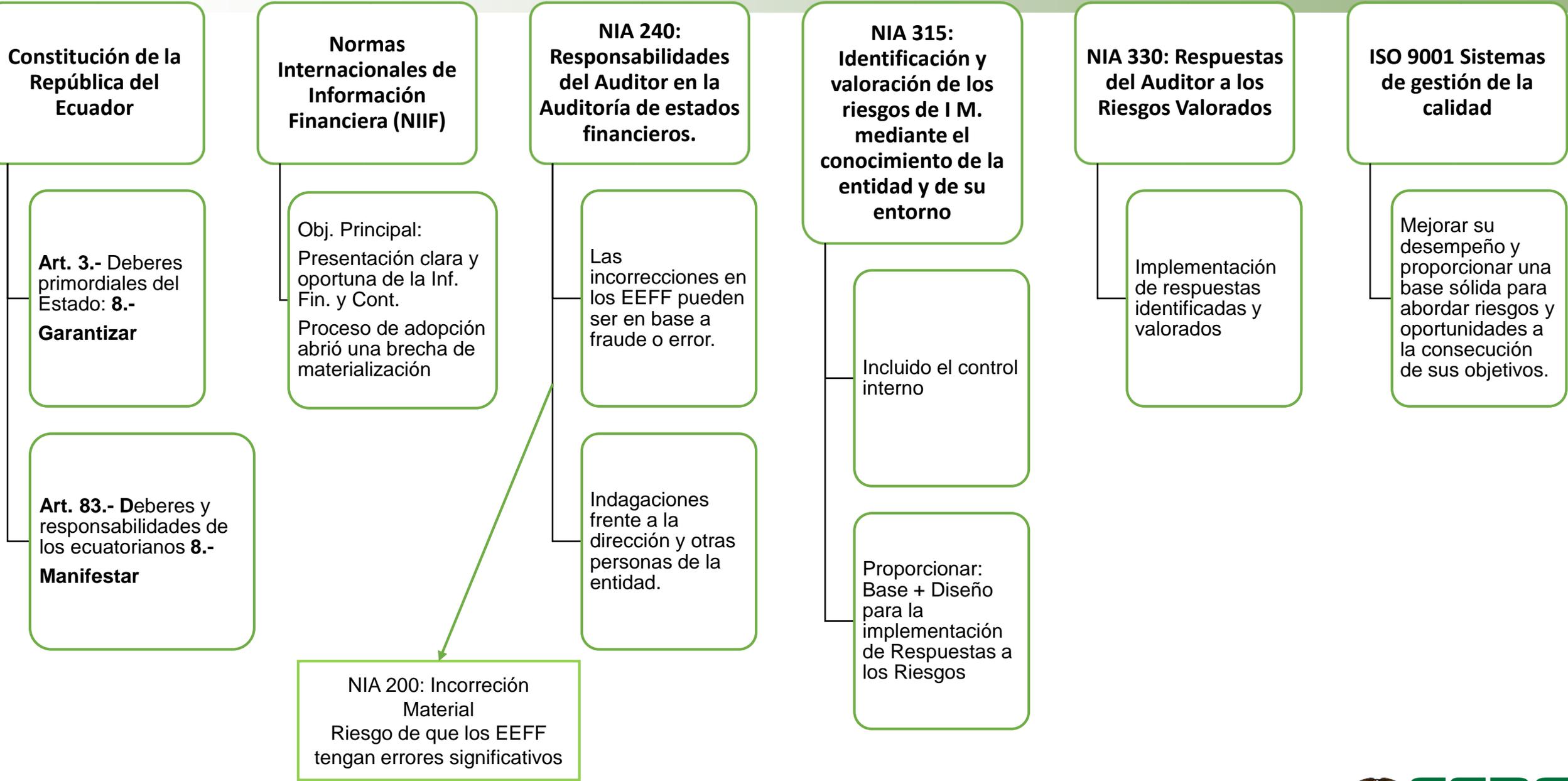
Procesos, técnicas, herramientas para detectar y prevenir fraudes conocidos delitos de cuello blanco.



Gestión de Riesgos

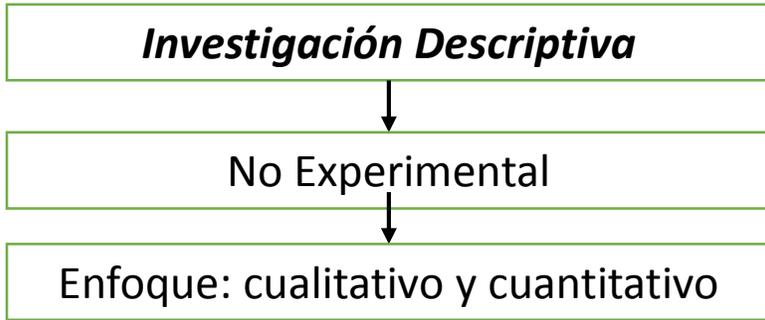
Esta enfocado en los procesos, el mejor uso de recursos, la minimización de los costos, y evidencia una cultura direccionada con el control interno.

6. Marco Normativo

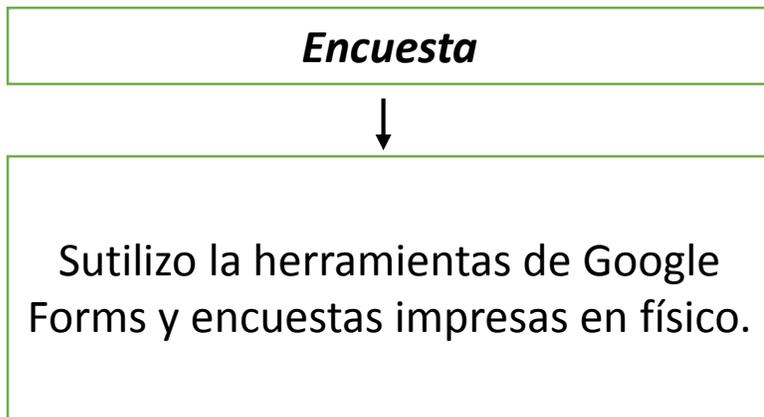


7. Metodología

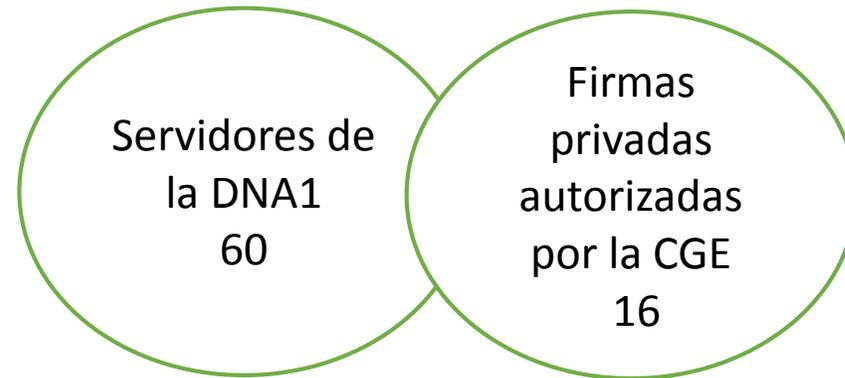
Población



Instrumentos de investigación

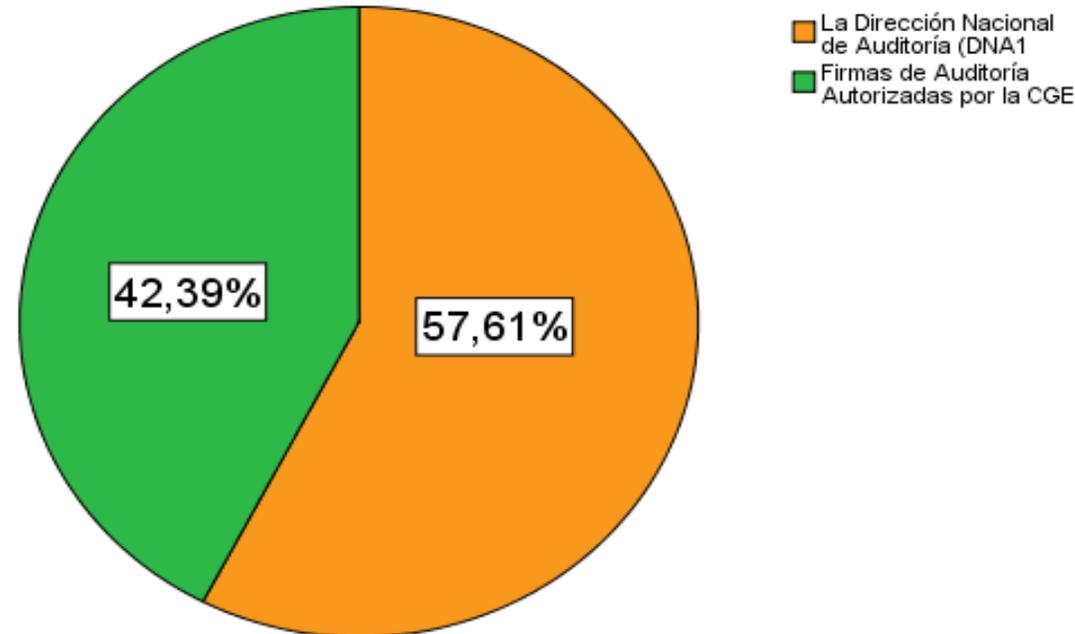


Muestra



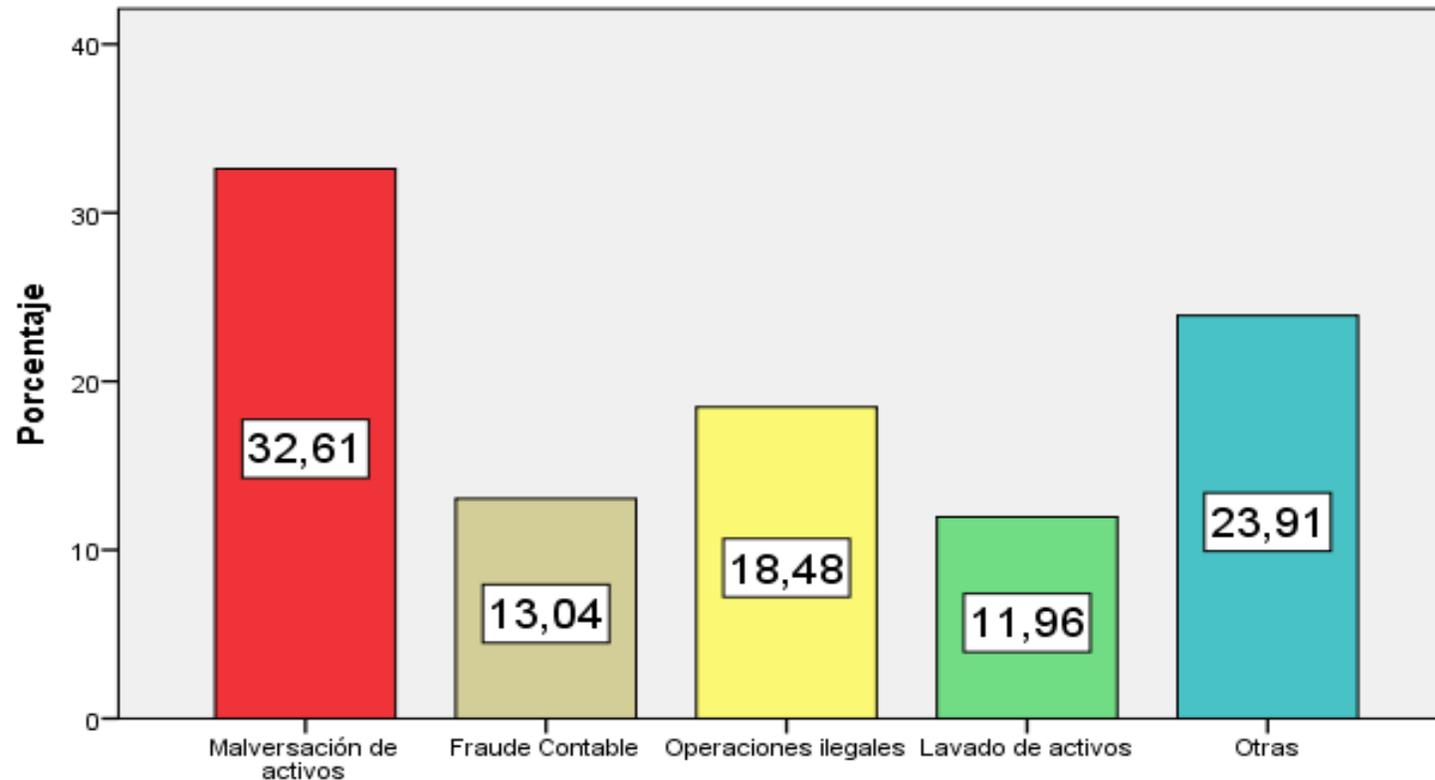
8. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS

Usted presta actualmente sus servicios dentro



Mediante pregunta filtro de determino de los 92 profesionales, que, el 57,61% que corresponden a 53 son auditores de la Dirección Nacional de Auditoría DNA 1 y 42,39% correspondiente a 39 auditores externos pertenecen a las diferentes firmas autorizadas por la Contraloría General del Estado CGE en la provincia de Pichincha.

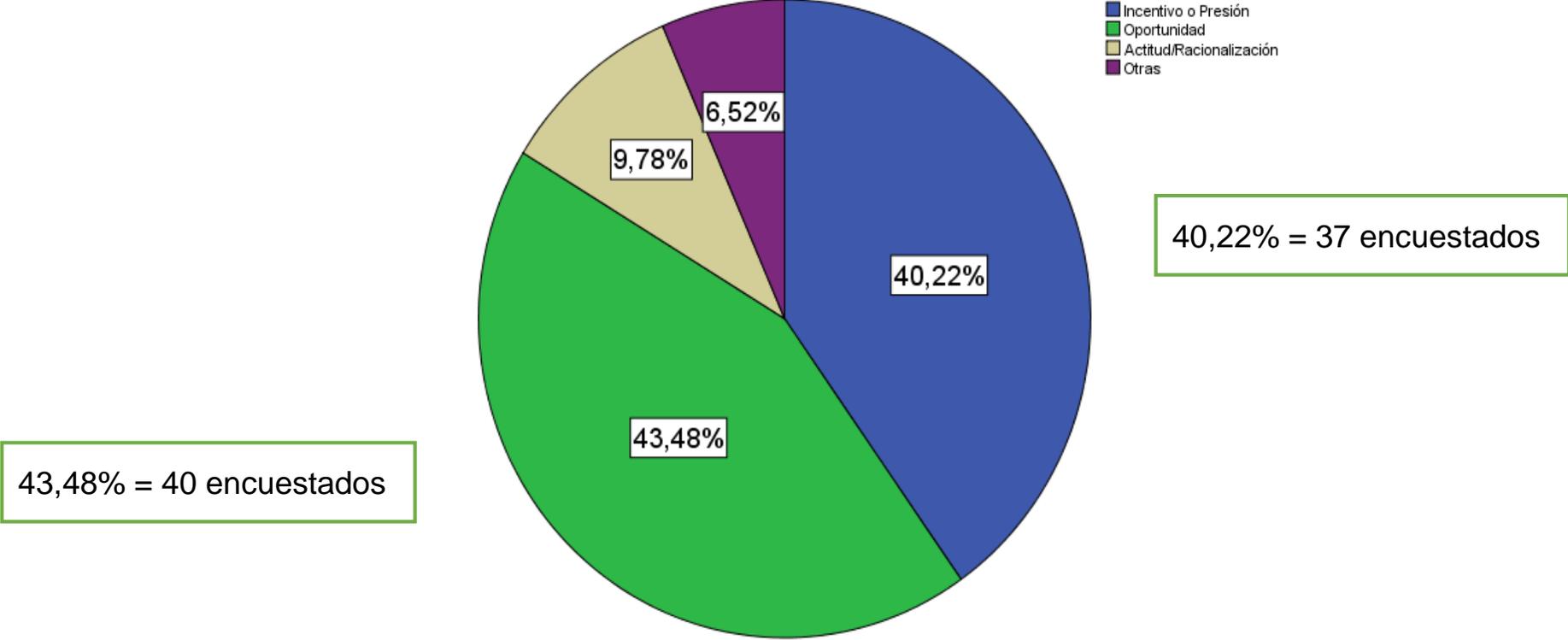
Pregunta 2.- En los últimos años en base a su experiencia, ¿qué clase de fraude es el más probable encontrar por medio de una auditoría externa en las entidades públicas?



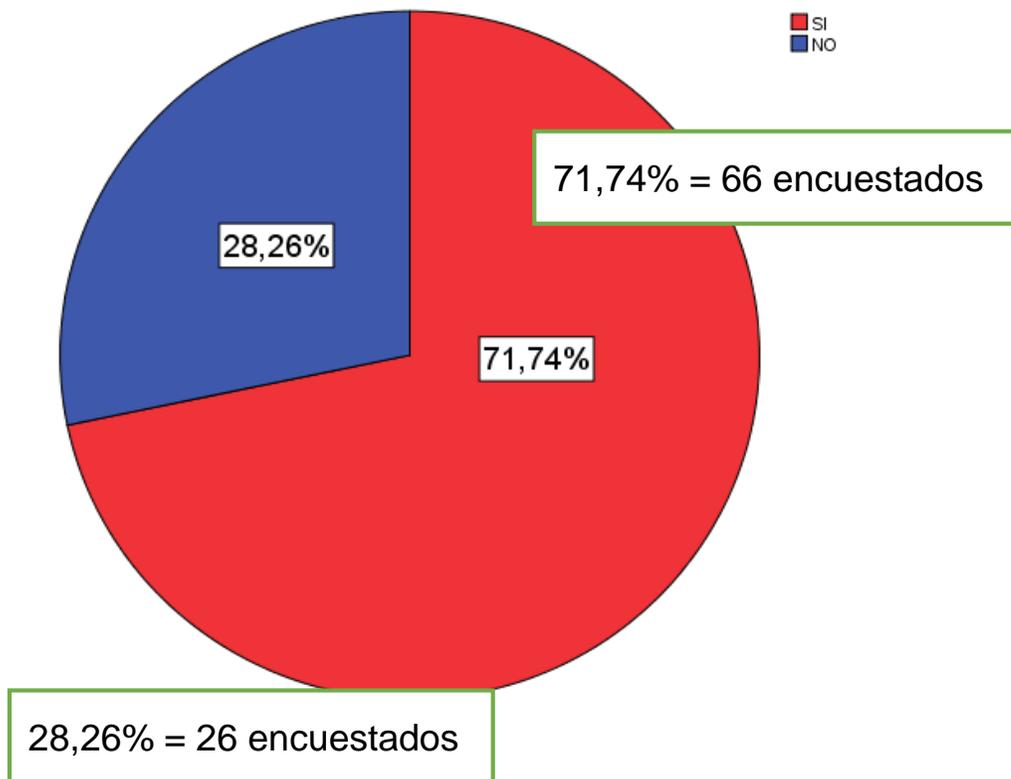
32,61% = 30 encuestados

23,91% = 22 encuestados

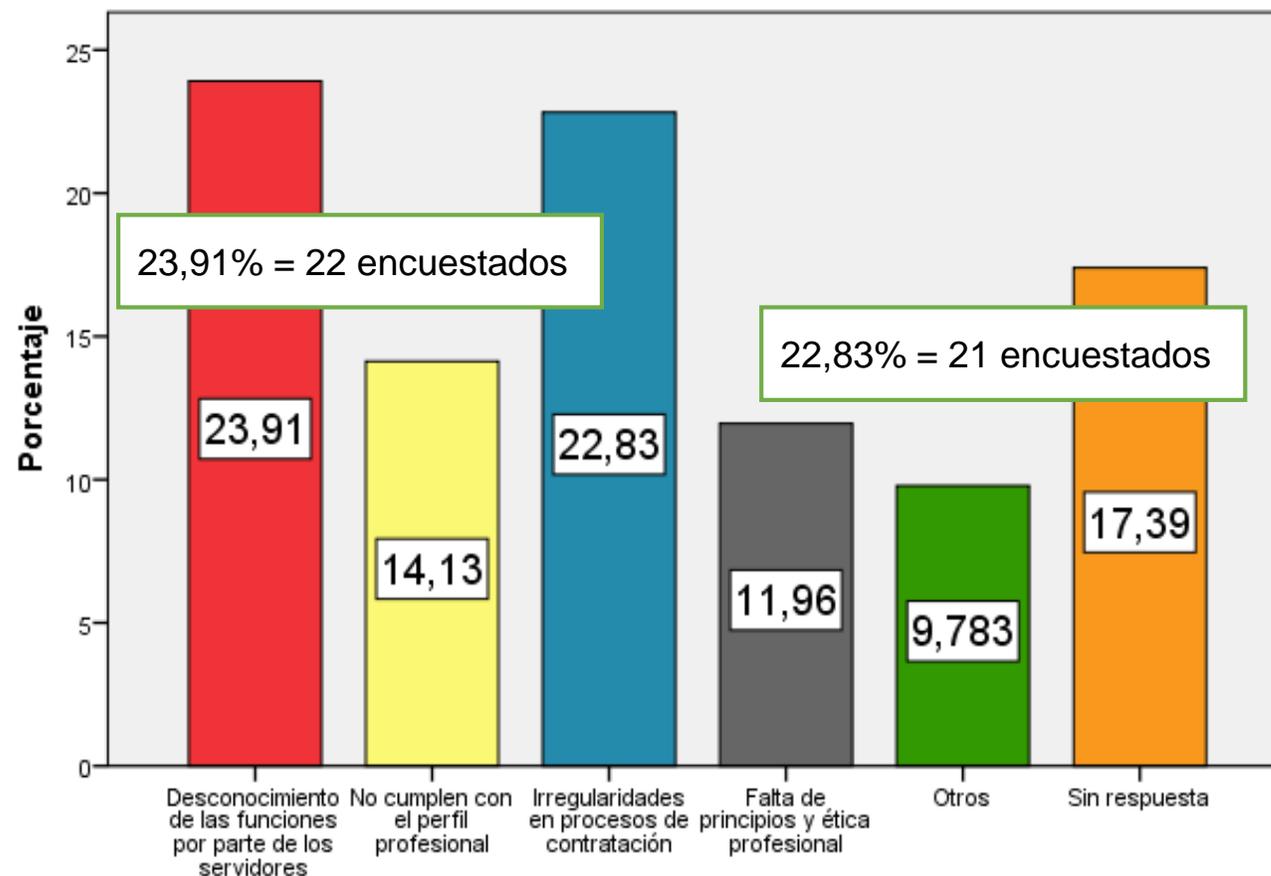
Pregunta 4.- ¿Cuáles cree que son las causas por la que los y las servidores públicos tienden a cometer fraude?



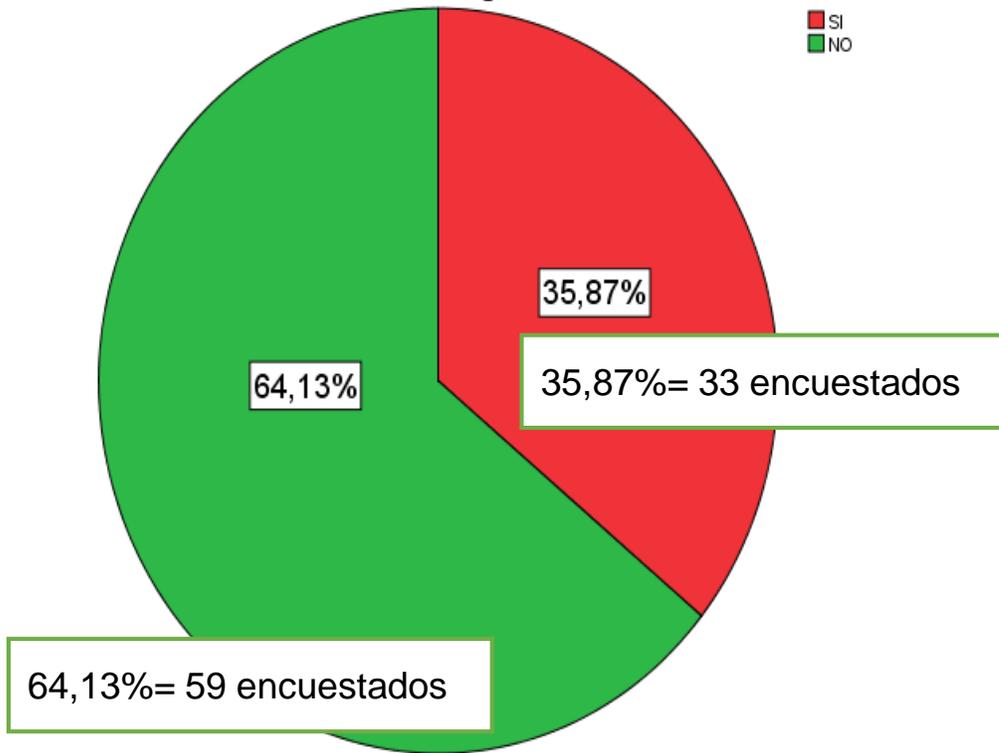
Pregunta 11.- En su consideración, ¿Ha detectado servidores que no cumplan con la competencia profesional que se necesita para la ejecución de sus funciones o del cargo asignado?



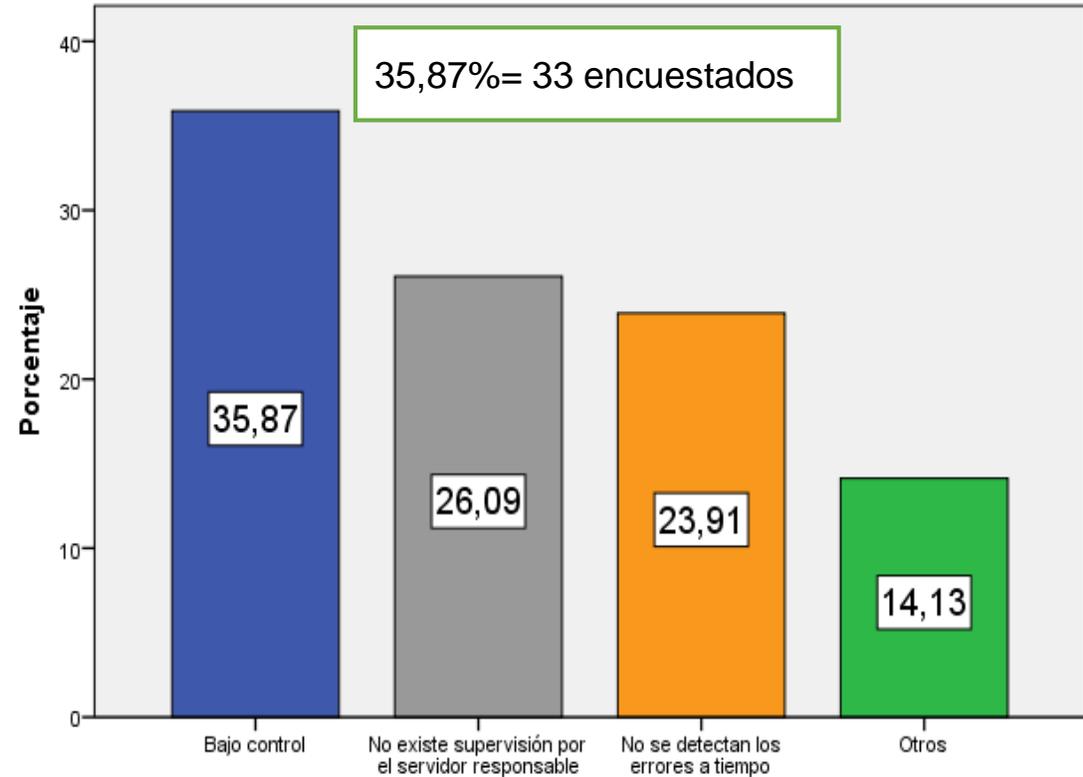
Pregunta 12.- Si su respuesta es SI, ¿Qué factor considera que puede generar error o indicio de fraude en las entidades o instituciones del sector público?



Pregunta 19.- ¿Los errores, anomalías y retraso en la ejecución de procesos financieros, administrativos y de gestión detectados, son resueltos de manera oportuna para no generar fraude?



Pregunta 20.- Si su respuesta es NO. Identifique, ¿Cuál sería la causa de no realizar las correcciones oportunas?



12. CONCLUSIONES

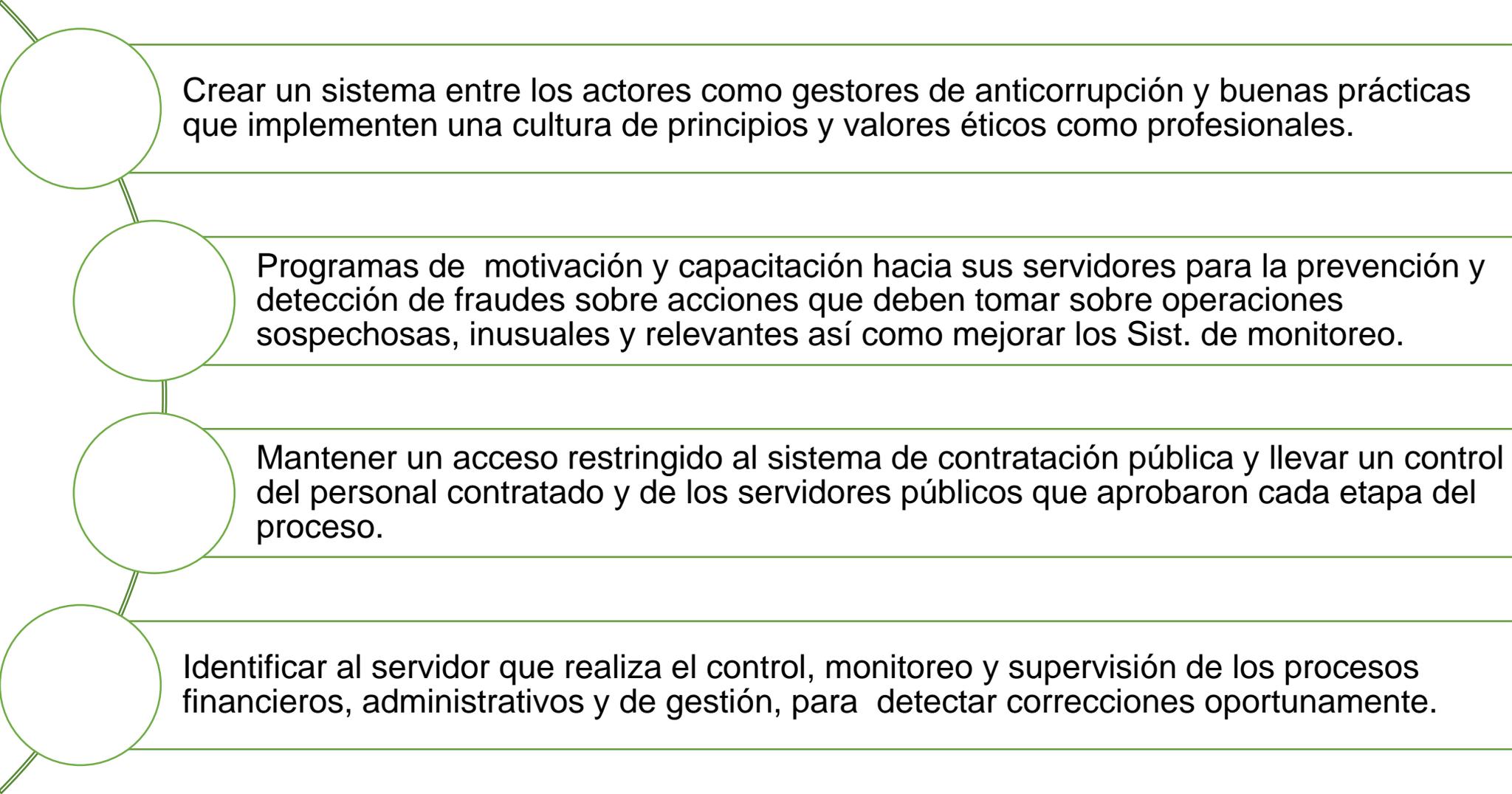
La DNA 1 y las firmas autorizadas por la CGE, determinan que las entidades públicas detectan hallazgos de fraude, provocados por la filtración de información sensible y confidencial, así también como la existencia de privilegios entre empleados.

El nivel directivo es el encargado de administrar la gestión de los recursos de toda la entidad y las áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Se determinó que no existe un control continuo en los accesos a sistemas y correos institucionales de las entidades públicas

Se considera que existe un bajo control en los procesos, a causa de no realizar revisiones adecuadas y minuciosas, en cada etapa de los procesos ejecutados y que también son aprobados sin considerar los errores presentes

13. RECOMENDACIONES



Crear un sistema entre los actores como gestores de anticorrupción y buenas prácticas que implementen una cultura de principios y valores éticos como profesionales.

Programas de motivación y capacitación hacia sus servidores para la prevención y detección de fraudes sobre acciones que deben tomar sobre operaciones sospechosas, inusuales y relevantes así como mejorar los Sist. de monitoreo.

Mantener un acceso restringido al sistema de contratación pública y llevar un control del personal contratado y de los servidores públicos que aprobaron cada etapa del proceso.

Identificar al servidor que realiza el control, monitoreo y supervisión de los procesos financieros, administrativos y de gestión, para detectar correcciones oportunamente.

Muchas gracias