



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

AUDITORÍA FORENSE PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL
INTERNO EN LA EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA.
LTDA. CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS
TSÁCHILAS, AÑO 2021.

AUTORES:

RUTH PILAR CHIMBO PATIN
IVÁN XAVIER GARCÍA GONZÁLEZ

DIRECTOR ACADÉMICO:

ING. OSCAR TANQUEÑO COLCHA

PARES ACADÉMICOS:

ING. MARGOTH CHÁVEZ

ING. VERÓNICA ARGUELLO

GUARANDA-ECUADOR

2022

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA FORENSE PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA. CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2021.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento profundo y gratitud hacia Dios, por protegerme durante todo el camino y haberme dado las fuerzas necesarias para culminar esta etapa tan importante en mi vida académica y profesional y así cumplir una de mis metas planteadas, de igual manera este logro se lo dedico a mi madre, padre y hermanos quienes han sido el pilar fundamental en cada decisión que he tomado, por brindarme su amor, trabajo y sacrificio en toda esta trayectoria académica

Agradezco de una manera especial a mi director de tesis el Ing. Oscar Tanqueño y a mis pares académicos la Ing. Margoth Chávez e Ing. Verónica Arguello quienes tuvieron la predisposición y la paciencia necesaria para guiar y aportar con sus sabios conocimientos durante todo el proceso de titulación.

No puedo dejar de lado a mis amigos y compañeros por haberme brindándome su apoyo incondicional para seguir adelante, también a las personas que siempre me estuvieron motivando en el desarrollo del proyecto de investigación.

Finalmente, a nuestra prestigiosa Universidad Estatal de Bolívar, en la que he obtenido la mayor parte de mis conocimientos, de la cual tengo mis mejores recuerdos y experiencias dónde he conocido grandes docentes que contribuyen a la formación académica de buenos profesionales.

García González Iván

Agradezco a Dios por concederme la vida, salud, sabiduría y fortaleza quien me ha brindado soporte durante toda mi vida, guiándome y sosteniéndome siempre en este proceso académico importante en mi vida profesional permitiéndome finalizar una etapa más con inmensa alegría.

A mis padres, hermanos y sobrinos por haber sido la razón que me impulsó a dar lo mejor de mi cada día, por brindarme apoyo incondicional y por ser mi guía cuando lo he necesitado.

A la Universidad Estatal de Bolívar por acogerme y brindarme conocimientos, enseñanzas, experiencias y grandes amistades que se quedarán en mi toda la vida.

A la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., por darme la valiosa oportunidad de aplicar mi trabajo de investigación y a cada uno de los empleados que me apoyaron durante todo el proceso.

A mi director y pares académicos, por su predisposición, paciencia y valioso tiempo brindado para el desarrollo del trabajo.

Chimbo Patin Ruth

DEDICATORIA

El presente trabajo le dedico a Dios el creador de todas las cosas, quién nos ha dado la determinación y fortaleza necesaria para continuar a pesar de todas las adversidades, por brindarme un día más de vida y permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional.

De igual forma dedico este trabajo de investigación a mis padres quienes me han brindado todo su apoyo incondicional, por creer siempre en mí, a pesar de haber tenido equivocaciones en este largo recorrido ustedes siempre han estado presentes en todo momento con sus sabios consejos, su buen ejemplo de lucha, constancia y perseverancia para llegar hasta el final por lo que uno quiere conseguir.

A mis hermanos, amigas y amigos quienes han estado siempre al pendiente de mi carrera universitaria dándome su ánimo y creyendo siempre en que lograré llegar al final.

García González Iván

El presente trabajo le dedico a Dios quien me dio la fe, la fortaleza, la salud y la esperanza para terminar este trabajo, quien me ha forjado y guiado para llegar a cumplir una meta más en mi formación profesional.

A mis padres quienes con su simpleza y sencillez me han ayudado a ser mejor persona y dar lo mejor de mí. A mis hermanos quienes me han motivado y apoyado por sobre todas las cosas, y le dedico de manera especial a mi querido hermano Chimbo Patin Julio Wilman por ser un ejemplo de lucha, constancia y perseverancia ante las adversidades de la vida. A mis amigos con quienes hemos creado grandes recuerdos y a BTS (*Bangtan Sonyeondan*) porque me han enseñado muchas cosas, a luchar por lo que deseo, a nunca darme por vencida, pero sobre todo a amarme a mí misma, son mi fuente de inspiración gracias por formar parte de mi vida, los amo.

Chimbo Patin Ruth

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS,
GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Ing. Oscar Tanqueño, Ing. Margoth Chávez e Ing. Verónica Arguello, en su orden de Director y Pares académicos del Trabajo de Titulación “AUDITORÍA FORENSE PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA. CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2021.” desarrollado por la señorita RUTH PILAR CHIMBO PATIN y el señor IVÁN XAVIER GARCÍA GONZÁLEZ.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Titulación en su totalidad, cumplen con las exigencias académicas de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Ing. Oscar Tanqueño

Director

Ing. Margoth Chávez

Par Académico

Ing. Verónica Arguello

Par Académico

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira
Guaranda-Ecuador
Teléfono: (593) 3220 6059
www.ueb.edu.ec

DERECHOS DE AUTORÍA NOTARIZADA

AUTORÍA NOTARIADA

Las ideas, criterios y propuesta expuestos en el presente informe final del Proyecto de Integración Curricular titulado "AUDITORÍA FORENSE PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA. CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2021.", son de exclusiva responsabilidad de los autores.



Ruth Pilar Chimbo Patin

CI: 235107794-2



Iván Xavier García González

CI: 025014218-9



Notaría Tercera del Cantón Guaranda

Msc. Ab. Henry Rojas Narvaez

Notario



No ESCRITURA 20220201003P01697

DECLARACION JURAMENTADA

OTORGADA POR:

RUTH PILAR CHIMBO PATIN
IVAN XAVIER GARCÍA GONZÁLEZ

CUANTIA: INDETERMINADA

FACTURA: 001-002-000010481

DI: 2 COPIAS

En la ciudad de Guaranda, capital de la provincia Bolívar, República del Ecuador, hoy día veintiséis de agosto de dos mil veintidós, ante mí Abogado HENRY ROJAS NARVAEZ, Notario Público Tercero del Cantón Guaranda, comparecen los señores RUTH PILAR CHIMBO PATIN, soltera, domiciliada en la parroquia Guanujo, cantón Guaranda, provincia Bolívar, con celular número 0994640679, correo electrónico chimboruth1903@gmail.com; IVAN XAVIER GARCÍA GONZÁLEZ, soltero, domiciliado en la calle Sucre y Espejo de la ciudad de Guaranda, provincia Bolívar, con celular número 0967741786, correo electrónico garcia25ivan@gmail.com, por sus propios derechos. Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, hábiles e idóneas para contratar y obligarse a quienes de conocerlos doy fe en virtud de haberme exhibido sus documentos de identificación y con su autorización se ha procedido a verificar la información en el Sistema Nacional de Identificación Ciudadana, bien instruidos por mí el Notario con el objeto y resultado de esta escritura pública a la que procede libre y voluntariamente, advertidas de la gravedad del juramento y las penas de perjurio, me presentan su declaración Bajo Juramento que dicen: **Declaramos que el presente proyecto de investigación titulado: "AUDITORÍA FORENSE PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA. CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2021"**. Previo la obtención del título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría, a través de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática de la Universidad Estatal de Bolívar, es de nuestra autoría, este documento no ha sido previamente presentado por ningún grado de calificación profesional y que las referencias bibliográficas que se incluyen han sido consultadas por los autores. Es todo cuanto podemos declarar en honor a la verdad, la misma que la hacemos para los fines legales pertinentes. **HASTA AQUÍ LA DECLARACIÓN JURADA.** La misma que queda elevada a escritura pública con todo su valor legal. Para el otorgamiento de la presente escritura pública se observaron todos los preceptos legales del caso, leída que les fue a los comparecientes por mí el Notario en unidad de acto, aquellos se afirman y se ratifican de todo lo expuesto y firman conmigo en unidad de acto, quedando incorporado al protocolo de esta Notaría, la presente declaración, de todo lo cual doy fe.-

RUTH PILAR CHIMBO PATIN
C.C. 235107942

IVAN XAVIER GARCÍA GONZÁLEZ
C.C. 0250142189



AB. HENRY ROJAS NARVAEZ
NOTARIO PUBLICO TERCERO DEL CANTON GUARANDA

ÍNDICE DE CONTENIDO

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	II
AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA	V
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN	VII
DERECHOS DE AUTORÍA NOTARIZADA	VIII
INTRODUCCIÓN	XVII
RESUMEN.....	XX
ABSTRACT	XXI
CAPÍTULO I.....	23
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO.....	23
1.1 Descripción del problema.....	23
1.2 Formulación del problema.....	25
1.3 Preguntas de investigación	25
1.4 Justificación.....	25
1.5 Objetivos	27
1.5.1 Objetivo general.....	27
1.5.2 Objetivos específicos	27
1.6 Hipótesis.....	27
1.7 Variables.....	27
1.8 Operacionalización de variables.....	28
CAPÍTULO II	30
MARCO TEÓRICO.....	30
2.1 Antecedentes	30
2.1.1 Antecedentes académicos	30
2.1.2 Antecedentes investigativos.....	33
2.2 Marco científico	34

2.3	Marco conceptual	44
2.4	Marco legal.....	53
2.5	Marco georeferencial.....	56
CAPÍTULO III		58
METODOLOGÍA		58
3.1	Tipos de investigación.....	58
3.1.1	Descriptiva.....	58
3.1.2	De campo	58
3.2	Enfoques de investigación.....	59
3.2.1	Cuantitativa.....	59
3.2.2	Cualitativa.....	59
3.3	Métodos de investigación.....	59
En el presente trabajo se empleó un método de investigación de carácter inductivo y deductivo para obtener información pertinente.....		59
3.3.1	Inductivo	60
3.3.2	Deductivo.....	60
3.4	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	60
3.4.1	Técnicas de recopilación de datos	61
3.4.2	Instrumento de recolección de datos.....	61
3.5	Universo, población y muestra	62
3.5.1	Universo.....	62
3.5.2	Población	62
3.5.3	Muestra	63
3.6	Procesamiento de la información	63
CAPÍTULO IV		64
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		64
3.7	Análisis e interpretación de resultados	64
3.7.1	Análisis de la entrevista	64
3.7.2	Análisis de la encuesta.....	65
3.7.3	Discusión	76
3.7.4	Comprobación de la hipótesis.....	76
CAPÍTULO V		80
PROPUESTA.....		80

4.1	Título de la propuesta	80
4.2	Objetivo general	80
4.3	Fase 1. Planificación preliminar	81
4.3.1	Antecedentes	81
4.3.2	Misión	81
4.3.3	Visión.....	81
4.3.4	Organigrama estructural	82
4.3.5	Objetivo institucional.....	82
4.3.6	Política institucional	82
4.3.7	Valores	83
4.3.8	Matriz FODA	84
4.4	Fase 2. Planificación específica.....	84
4.4.1	Evaluación de control interno aplicada a la organización	84
	CONCLUSIONES	102
	RECOMENDACIONES	103
	BIBLIOGRAFÍA	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1 Operacionalización de la variable independiente: Auditoría forense	28
Tabla 1-2 Operacionalización de la variable dependiente: Control interno	29
Tabla 4-1 Herramienta de control interno	65
Tabla 4-2 Evaluaciones de control interno	66
Tabla 4-3 Personal capacitado para la ejecución de control interno	67
Tabla 4-4 Control interno implementado en la empresa	68
Tabla 4-5 Planificación previa	69
Tabla 4-6 Actividades previamente planificadas y aprobadas	70
Tabla 4-7 Cumplimiento de actividades	71
Tabla 4-8 Canales de comunicación	72
Tabla 4-9 Canal de comunicación oficial	73
Tabla 4-10 Políticas basadas en el control interno	74
Tabla 4-11 Políticas de control interno	75
Tabla 4-12 Frecuencias observadas (fo)	77
Tabla 4-13 Frecuencias esperadas (fe)	77
Tabla 4-14 Tabla de contingencia	78
Tabla 4-15 Cálculo de los grados de libertad	79
Tabla 4-16 Valores de la distribución chi cuadrado	79
Tabla 5-1 Evaluación de control interno	85
Tabla 5-2 Evaluación de riesgo inherente	89
Tabla 5-3 Determinación del nivel de confianza y de riesgo inherente	93
Tabla 5-4 Criterios para la medición de los riesgos	94

Tabla 5-5 Especificaciones de los criterios de evaluación de riesgos	94
Tabla 5-6 Matriz del riesgo inherente	95
Tabla 5-7 Matriz del plan de acción	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2-1 Auditoría forense como herramienta preventiva	36
Figura 2-2 Características de la auditoría forense	36
Figura 2-3 Tipos de la auditoría forense	37
Figura 2-4 Técnicas de la auditoría forense	38
Figura 2-5 Fases de la auditoría forense.....	39
Figura 2-6 Principios básicos del control interno.....	41
Figura 2-7 Características del control interno	42
Figura 2-8 Componentes del control interno.....	43
Figura 2-9 Ubicación de la organización Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. ..	57
Figura 2-10 Empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.	57
Figura 4-1 Herramienta de control interno.....	65
Figura 4-2 Evaluaciones de control interno	66
Figura 4-3 Personal capacitado para la ejecución de control interno.....	67
Figura 4-4 Control interno implementado en la empresa.....	68
Figura 4-5 Planificación previa	69
Figura 4-6 Actividades previamente planificadas y aprobadas.....	70
Figura 4-7 Cumplimientos de objetivos	71
Figura 4-8 Canales de comunicación	72
Figura 4-9 Canal de comunicación oficial	73
Figura 4-10 Políticas basadas en el control interno.....	74
Figura 4-11 Políticas de control interno	75
Figura 5-1 Estructura de la propuesta.....	80

Figura 5-2 Organigrama estructural de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía.
Ltda. 82

Figura 3-5 Matriz FODA..... 84

INTRODUCCIÓN

A través del tiempo, el fraude se ha venido desarrollando de manera notable en diferentes organizaciones públicas o privadas por lo tanto la auditoría forense ha tomado el desafío de enfrentar el fenómeno de la corrupción a través de la recopilación y análisis de la información, elaboración de informes, implementación de tácticas y políticas de aprensión. Márquez (2018) menciona que la auditoría forense es una disciplina que sirve como herramienta para obtener elementos de prueba e impartir justicia en la investigación, en relación a la existencia de un delito financiero o de vinculación con los activos de la entidad.

La auditoría forense se encarga de atestar, divulgar y descubrir irregularidades a través de la evaluación de los procesos que se desarrollan en la organización. Cabe recalcar, que existen dos tipos de fraudes, el corporativo que consiste en la manipulación de la información económica ejecutada por la alta dirección causando conflictos a los interesados en los estados financieros, y el laboral que hace referencia a la malversación de activos con el fin de perturbar a la empresa.

Por otro lado, debido a múltiples dificultades que se han presentado a nivel empresarial, el control interno ha tomado mayor interés ya que se considera un componente indispensable dentro de las organizaciones. Mantilla (2013) señala que el control interno es el plan de la organización, las técnicas y disposiciones reguladas que se adoptan en una entidad con el fin de verificar la exactitud de la información contable, el asegurar y proteger sus activos promoviendo la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Por el cual, el control interno está diseñado para fortalecer, asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos basados en la eficiencia y efectividad de sus actividades, credibilidad de la información y acogiendo la normativa legal vigente. A su vez, tomando en cuenta los componentes tales como; el ambiente interno en el cual la organización establece un modelo de cómo el personal percibe y maneja el riesgo

empresarial, valores éticos, estructura organizacional, asignación de responsabilidades, incentivos, comunicación, entre otros elementos.

Por consiguiente, el establecimiento de objetivos tiene relación con la perspectiva y tarea de la organización, es decir con la visión y misión de la entidad, teniendo presente que cada elección conlleva un peligro que debe ser previsto y administrado por el personal a cargo. Igualmente, la identificación de acontecimientos tiene que ver principalmente con la procedencia de los eventos que están afectando el alcance de las metas u objetivos de la organización, de tal modo que la empresa logre enfrentar y prevenir dichos incidentes de la mejor manera posible.

Posteriormente, la evaluación de riesgos consiste en establecer y analizar los riesgos significativos tomando en cuenta factores internos y externos. Del mismo modo, la respuesta a los riesgos interviene después de haber sido estimado el riesgo en el cual la alta gerencia evalúa y detecta probables respuestas en cuanto a las necesidades de la organización.

Por lo tanto, las actividades de control son fundamentales ya que se basan en aquellos procedimientos y políticas que rigen el correcto manejo por parte de la administración, de igual forma, en lo que concierne a la información y comunicación hace referencia a la calidad de la información, es decir, información oportuna, actual y accesible, además, el monitoreo es una de las etapas finales del control interno en el cual incluye actividades de evaluación y supervisión del desempeño de las obligaciones.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la auditoría forense con el fin de fortalecer el control interno para prevenir y detectar posibles riesgos fraudulentos en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo. Cabe recalcar, que ninguna entidad pública o privada puede reconocer todos los riesgos probables y actuales a los que se encuentran expuestos en una determinada situación e implementar controles para afrontarlos previamente.

Sin embargo, el personal que conforma la organización debe tener conocimiento de la necesidad de la evaluación de riesgos y responder apropiadamente a ellos a través de la aplicación de controles internos adecuados a la situación y a la vez prevenir posibles actos de corrupción que impiden el crecimiento económico de las organizaciones.

La investigación comprende de los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: Consta de la formulación general del proyecto en el cual se detalla la problemática de la organización, formulación del problema, preguntas de investigación, justificación, objetivos establecidos, hipótesis, variables y operacionalización de las variables.

CAPÍTULO II: Se desarrolla bases teóricas; es decir, es una recopilación bibliográfica de aspectos referentes a la investigación mismo son fundamentales para una mejor comprensión del tema los cuales son: antecedentes, marco científico, marco conceptual, marco legal y marco georreferencial.

CAPÍTULO III: Se establece la metodología en el cual se describen los tipos de investigación, enfoques a utilizar, métodos de estudio, técnicas e instrumentos de recopilación de datos, universo, población, muestra y el procesamiento de la investigación.

CAPÍTULO IV: Se determina la discusión de la información obtenida, así como el análisis e interpretación de los resultados el cual nos permite mejorar la comprensión de un fenómeno de singular interés.

CAPÍTULO V: Es un apartado viable, claro y preciso, congruente con el tercer objetivo específico de la investigación y la recolección, procesamiento, análisis e interpretación de la información. En donde se describen las diferentes actividades, metas, estrategias y objetivos para mejorar o dar solución al problema de la investigación.

RESUMEN

El presente trabajo investigativo consistió en analizar la auditoría forense preventiva como herramienta de control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, año 2021., del mismo modo, se determinó que dicha auditoría antes mencionada sirve como un instrumento de control interno, y en base a ello se aplicó una investigación de tipo descriptiva y de campo las cuales permitieron conocer las peculiaridades y debilidades de la organización haciendo uso de técnicas e instrumentos de recopilación de datos como la encuesta y la entrevista. Posteriormente se evidenció que la organización desconoce sobre la auditoría forense y por ende su aplicación como un mecanismo de control interno, así mismo, se pudo constatar que no cuentan con un personal capacitado que lleve a cabo este procedimiento, en consecuencia, la institución dispone de un deficiente control interno, por tal motivo se evaluó el mismo para la determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo inherente tomando en consideración los componentes del COSO II. Finalmente, se recomienda a la organización realizar capacitaciones constantes enfocados a la auditoría forense preventiva que ayude a la detección y prevención de actos fraudulentos, igualmente, se sugiere la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría forense preventiva para el fortalecimiento del control interno, así como la contratación del personal altamente capacitado para hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades de la mejor manera posible.

Palabras clave: Auditoría forense, control interno, riesgo inherente, nivel de confianza.

ABSTRACT

The present investigative work consisted in analyzing the preventive forensic audit as an internal control tool in the company Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. of the Santo Domingo canton, Santo Domingo of the Tsáchilas province, year 2021. In the same way, it was determined that the aforementioned audit serves as an internal control instrument, and based on this, a descriptive investigation was applied and of field which allowed to know the peculiarities and weaknesses of the organization making use of data collection techniques and instruments such as the survey and the interview. Subsequently, it became evident that the organization is unaware of the forensic audit and therefore its application as an internal control mechanism, likewise, it was found that they do not have trained personnel to carry out this procedure, consequently, the institution has a deficient internal control, for this reason it was evaluated to determine the level of confidence and level of inherent risk taking into consideration the components of COSO II. Finally, it is recommended that the organization carry out constant training focused on preventive forensic auditing that helps detect and prevent fraudulent acts, likewise, the application of preventive forensic auditing techniques and procedures is suggested to strengthen internal control, as well as the hiring of highly trained personnel to deal with risks and take advantage of opportunities in the best possible way.

Keywords: Forensic audit, internal control, inherent risk, confidence level

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

En esta sección se detalla de manera amplia y coherente la situación problemática de nuestro objeto de estudio, de igual manera se puntualizan aquellas preguntas y objetivos de investigación conforme a las variables de estudio.

1.1 Descripción del problema

El fraude, robo, lavado de activos, tergiversaciones y demás delitos financieros se han venido presentando desde tiempos remotos en el ámbito empresarial, inclusive en la evolución de las organizaciones ya que se han comprobado casos fraudulentos a nivel mundial, los cuales han servido como base para la creación de normas internacionales y mecanismos con el fin de auditar la información financiera en relación a sus actividades y con ello emitir una opinión razonable tomando en cuenta dicha información.

A través de los años, en las diferentes regiones del mundo se ha evidenciado grandes fraudes corporativos y hechos de corrupción, los cuales han venido afectando el mundo de los negocios ya que influye significativamente en la imagen empresarial provocando grandes pérdidas económicas e incluso la bancarrota de los mismos, por otra parte, los grandes empresarios a nivel mundial desconfían su expansión hacia América Latina debido al alto riesgo de verse vinculados en acciones fraudulentas. Cabe considerar, que este tipo de actividades se dan por la ausencia de la auditoría forense ya que su principal objetivo consiste en prevenir y detectar hechos irregulares, en consecuencia, la inaplicación de un adecuado control interno provoca que las organizaciones estén en constante riesgo.

De acuerdo a García-Pavón & Nosnik-Ostrowaik (2018) uno de los casos más relevantes en relación al fraude fue el de Bernard Madoff quien era un capitalista estadounidense muy creativo y con una buena reputación en el mundo empresarial, el cual desarrolló un tipo de esquema denominado Ponzi mismo que permitía a las personas invertir su dinero y generar altos intereses, por lo tanto, este tipo de

inversiones piramidales son considerados como una oportunidad para aquellas personas naturales y jurídicas quienes confiaron sus fondos a terceros sin tener en cuenta los efectos como; fraudes, quebrantos y grandes pérdidas para los mismos.

En Ecuador además del progreso y desarrollo económico, se han presentado actos fraudulentos tales como; cohecho, soborno, enriquecimiento ilícito, malversación de activos, peculado, y demás actos irregulares, debido a este tipo de incidentes la auditoría forense se ha desarrollado notablemente a nivel nacional durante los últimos años instaurándose como un instrumento efectivo para el control interno mismo que permita enfrentar riesgos empresariales. Además, las organizaciones públicas y privadas del país tienen la responsabilidad de aplicar la auditoría forense como método para la prevención y detección de actividades ilícitas, en consecuencia, este tipo de acciones traen consigo grandes secuelas que afectan el prestigio de la empresa y su reconocimiento en el mercado.

Dentro de esta perspectiva, algunos casos de fraude se presentaron durante la pandemia del COVID-19, este tipo de actos se ejecutaron debido a la falta de auditoría forense como instrumento de control interno por parte de la autoridad competente, mismos que se presentaron en el sector público como; Hospitales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Gobiernos Autónomos Descentralizados cantonales y parroquiales.

La empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., presenta debilidades en el control interno debido a que no cuentan con una herramienta de control para la prevención y detección de actos irregulares, tal es el caso de una auditoría forense mismo que no ha sido practicado en la organización, puesto que no cuenta con un personal capacitado en cuanto a la importancia de aplicar este tipo de herramientas enfocadas en la precaución y descubrimiento anticipado de acciones que se encuentren fuera del marco legal, lo que conlleva a que la empresa no disponga con información oportuna y verídica.

Finalmente, al analizar la auditoría forense como herramienta de control interno permitió a la organización cumplir con sus objetivos de manera eficiente y eficaz, a la vez una efectiva revisión y presentación de los estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error, aplicando políticas contables apropiadas. De igual manera, contribuyendo al mejoramiento de las deficiencias del control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría forense preventiva es una herramienta de control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo?

1.3 Preguntas de investigación

¿Qué impacto tiene la auditoría forense en la prevención y detección de fraudes en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo?

¿Cómo la auditoría forense contribuye al control y examen de los procesos internos en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo?

¿Cómo el control interno influye en la detección del riesgo inherente en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo?

¿De qué manera aporta el control interno en la gestión de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo?

1.4 Justificación

La auditoría forense poco a poco ha ido tomando relevancia en los negocios aportando así a varios cambios significativos, entre ellos la aplicación de herramientas y estrategias para la prevención y detección de fraudes, lo cual es ocasionado por falencias en el control interno de las organizaciones.

El presente proyecto de investigación se desarrolló **porque** la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. tiene una problemática en relación al control interno lo

cual incide en la gestión de la misma, los principales problemas es la inexistencia de métodos y procedimientos, políticas, procesos y manuales, ya que este tipo de actos o acciones irregulares no son detectados debido a la ausencia de un instrumento como lo es la auditoría forense mismo que permite fortalecer el control interno. A la vez, el estudio se realizó **para que** la empresa objeto de análisis determine la situación real en cuanto al control interno y valoración de riesgo inherente para la detección de posibles falencias.

La **importancia** del presente trabajo investigativo es contribuir a la determinación de posibles actos fraudulentos, minimizar acontecimientos de hechos ilícitos, promover e impulsar una cultura de principios y valores corporativos permitiendo la ejecución de las operaciones de la mejor manera posible que contribuya al cumplimiento efectivo de normas y políticas establecidas en la empresa por medio de un análisis que resalta la importancia de la auditoría forense preventiva como herramienta de apoyo al control interno.

Es **pertinente**, puesto que como estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría se posee el conocimiento y las bases teóricas necesarias para el desarrollo de la presente investigación ya que en la preparación profesional se han adquirido las principales pautas para efectuar un análisis profundo respecto a la auditoría forense y por medio de ello valorar el sistema de control interno.

La investigación fue **factible** porque se contó con los recursos humanos y económicos pertinentes que permitan la ejecución de las diversas actividades que incurren en el desarrollo del trabajo, al mismo tiempo se obtuvo la predisposición por parte del Gerente General y demás personal que conforma tan prestigiosa empresa la cual proporcionó información necesaria para el desarrollo del presente trabajo investigativo con la finalidad de que la organización pueda recibir sugerencias y recomendaciones que contribuyan al crecimiento y desarrollo económico de la misma.

Los **beneficiarios directos** de la investigación son las personas que forman parte de la organización tales como: el gerente general, jefe administrativo/financiero y demás personal que labora en la empresa, mientras que los **beneficiarios indirectos** serán los docentes, estudiantes, clientes y sociedad que deseen tomar como referencia el presente estudio.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Analizar a la auditoría forense preventiva como herramienta de control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., cantón Santo Domingo, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, año 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

- Fundamentar teóricamente la auditoría forense y el control interno.
- Diagnosticar la situación actual sobre la auditoría forense preventiva como herramienta de control interno de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.
- Evaluar el sistema de control interno y valoración del riesgo inherente de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. para la detección de falencias.

1.6 Hipótesis

La auditoría forense preventiva es una herramienta de fortalecimiento al control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., del cantón de Santo Domingo provincia Santo Domingo de los Tsáchilas.

1.7 Variables

Variable independiente: Auditoría forense

Variable dependiente: Control Interno

1.8 Operacionalización de variables

Tabla 1-1

Operacionalización de la variable independiente: Auditoría Forense

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos
Según el autor Márquez (2018) menciona que la auditoría forense es un conjunto de métodos y procedimientos enfocados en la prevención y detección de fraudes lo cual es aplicado por profesionales quienes imparten justicia, en base a la investigación y obtención de evidencia, sobre la existencia de un fraude financiero o delitos relacionado con los recursos de la organización.	Métodos y procedimientos	Auditorías forenses practicadas: $\frac{N^{\circ} \text{ de auditorias forenses realizadas}}{N^{\circ} \text{ total de auditorias realizadas}} * 100$	¿Conoce usted sobre la auditoría forense y su principal objetivo? ¿Sabe usted cuales son las técnicas y procedimientos para aplicar una auditoría forense?	Técnicas: Entrevista
	Fraude		¿Cuántas auditorías tradicionales se han realizado en la empresa? ¿Cuántas auditorías forenses se han realizado en la empresa?	
	Detección y prevención	Fraudes reportados: $\frac{N^{\circ} \text{ de fraudes reportados}}{N^{\circ} \text{ total de fraudes acontecidos}} * 100$	¿Considera usted que la auditoría forense sirve como herramienta de control interno? ¿Por qué?	Instrumento: Guía de preguntas
		Herramientas de detección y prevención aplicadas $\frac{N^{\circ} \text{ de herramientas aplicadas}}{N^{\circ} \text{ total de herramientas}} * 100$	¿Se han suscitado hechos irregulares (robos, fraudes, lavado de activos) por parte del personal que labora en la empresa? En caso de identificar irregularidades, ¿Estaría usted dispuesto a reportar a la autoridad competente? ¿Existe algún tipo de herramientas (evaluaciones del control interno, control de operaciones) que contribuyan a la detección y prevención de posibles actos fraudulentos dentro de la empresa? De ser el caso, ¿Cuántas herramientas existen y cuántas son aplicadas en la organización? ¿Qué medidas se han tomado para el mejoramiento de la prevención de fraudes de la empresa?	Aplicación: Gerente General

Nota. La tabla muestra la operacionalización de la variable independiente.

Tabla 1-2

Operacionalización de la variable dependiente: Control Interno

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas
De acuerdo a Carrión (2011) afirma que el control interno es aquel proceso, efectuado por la alta gerencia, la administración y demás participantes de una organización, que se sirve como un mecanismo de evaluación y verificación de actividades basados en la comunicación garantizando protección razonable en relación al cumplimiento de metas u objetivos. De igual manera, se toma en cuenta diferentes categorías tales como: la eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información contable y cumplimiento de políticas.	Mecanismo de evaluación	Evaluaciones de control interno: $\frac{N^{\circ} \text{ de evaluaciones de CI ejecutadas}}{N^{\circ} \text{ de evaluaciones de CI planificadas}} * 100$	¿Cree usted que una herramienta de control interno es la auditoría forense? SI () NO ()	Técnica: Encuesta
			¿La empresa realiza evaluaciones de control interno? SI () NO ()	
			¿Considera usted que el control interno implementado en la empresa es el adecuado? SI () NO ()	
			¿Las evaluaciones de control interno que se aplican en la empresa tienen una planificación previa? SI () NO ()	
	Verificación de actividades	Número de actividades verificadas: $\frac{N^{\circ} \text{ de actividades verificadas}}{N^{\circ} \text{ de actividades ejecutadas}} * 100$	¿Las actividades de control interno que se ejecutan en los diferentes departamentos están previamente planificadas y aprobadas por la gerencia? SI () NO ()	Instrumento: Cuestionario
			¿La empresa verifica el cumplimiento de las actividades de control interno? SI () NO ()	
	Comunicación	Canales de comunicación utilizados: $\frac{N^{\circ} \text{ de canales de comunicación utilizados}}{N^{\circ} \text{ de canales de comunicación establecidos}} * 100$	¿Los canales de comunicación básicos (videoconferencia, chat interno, llamadas telefónicas) son los apropiados al momento de dar a conocer novedades de la empresa? SI () NO ()	Aplicación: Talento humano de la empresa
			¿La empresa cuenta con un canal de comunicación oficial como un correo institucional? SI () NO ()	
	Cumplimiento de políticas	Cumplimiento de políticas: $\frac{N^{\circ} \text{ de políticas cumplidas}}{N^{\circ} \text{ de políticas establecidas}} * 100$	¿La empresa cuenta con políticas basadas en el control interno? SI () NO ()	
			¿La organización cumple con las políticas de control interno establecidas en la misma? SI () NO ()	

Nota. La tabla muestra la operacionalización de la variable dependiente

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este apartado se especifican aquellos antecedentes académicos, artículos de investigación, bases teóricas en las que se fundamenta el presente estudio, del mismo modo, a través de la revisión de publicaciones de varios autores hemos plasmado aquellas definiciones conforme a los términos utilizados a lo largo de la investigación.

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes académicos

Según los autores Santos-Guevara & Silva-Ramírez (2019) en su investigación denominado Auditoría Forense: Herramienta Administrativa como respuesta al Fraude el cual plantearon como objetivo general, analizar los procesos de aplicación de la auditoría forense en la detección de fraudes, estudiando los diferentes casos, los cuales permitieran facilitar los procesos de mejora para la prevención de delitos y así fortalecer el control interno.

De igual manera, el estudio efectuado fue de tipo descriptivo aplicando un enfoque cualitativo que se indago mediante la revisión de una base teórica, entre los resultados de la investigación se evidenció que en los casos donde se generó fraude en las organizaciones del sector empresarial, se detectó que Colombia es el tercer territorio de América Latina que comete más fraudes, de igual manera según la revista el tiempo publicado el 28 de marzo de 2018, conforme con la Revista Dinero bajo el análisis de la firma de consultoría KPMG expuso que el ochenta por ciento de los fraudes en las compañías fueron perpetrados por los mismos empleados.

De acuerdo a los autores Caiza-Chimbo & Valeriano-Banchón (2020) en su trabajo denominado el control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en el comercial Moreira, Provincia los Ríos, Cantón Ventanas plantearon como objetivo principal determinar como el control interno mejora la rentabilidad en dicho

comercial. Del mismo modo, aplicaron una metodología descriptiva, bibliográfica y de campo ya que por medio de ello conocieron las particularidades del comercial Moreira.

Entre los hallazgos más significativos destacan los siguientes: (a) el comercial Moreira no tenía bien fijadas las responsabilidades de los trabajadores y por ende no se daba fiel cumplimiento a las actividades o funciones asignadas, este tipo de falencias se dio por no capacitar al personal en su debido momento; (b) se evidenció que la comunicación interna en el comercial no era la adecuada ya que los procedimientos y políticas no se cumplían a cabalidad generando un efecto negativo para la misma.

De acuerdo a los autores Benavides-Maliza & Solis-Hidalgo (2019) con su tema denominado el control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos de gestión en la compañía Redprimcel ubicada en la ciudad de Quito, provincia Pichincha tuvieron como objetivo presentar un plan de control interno como una herramienta eficaz para los procesos de la compañía antes mencionada. En esta investigación hicieron uso de una metodología descriptiva, bibliográfica y transversal mismas que permitieron conocer las peculiaridades de la organización.

Entre los resultados más selectos destacan los siguientes: (a) evidenciaron que los componentes del control interno si estaban siendo aplicados, sin embargo la organización no realizaba seguimiento ni evaluaciones periódicas, del mismo modo no ejecutaban controles a los procesos de gestión que se llevaban a cabo en el área administrativa; (b) constataron que la compañía no tenía establecidas las líneas de comunicación e información correctamente lo cual impedía que la misma cumpla con sus metas y objetivos establecidos.

De acuerdo al autor Huamán-García (2019) en su trabajo denominado Auditoría forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura tuvo como objetivo principal aplicar una auditoría forense basada en un sistema de control interno la cual

permitiera reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad de Piura, en la presente estudio se aplicó varios tipos de investigación tales como; cualitativa, explicativa y causal.

Entre los resultados destacan los siguientes: (a) se constató que la auditoría forense ayuda a la buena gestión empresarial, del mismo modo contribuye al aseguramiento conforme a la estructura del control interno; (b) se demostró que la auditoría forense es especializada en la obtención de evidencias, mismos que son convertidos en pruebas al presentarse ante un juez y en base a ello determinar posibles hechos fraudulentos; (c) en la revisión de los diferentes departamentos que conforman la administración de la Municipalidad de Piura se demostró que se emitieron cheques sin fondos, subvaluación de ingresos propios y desembolsos.

Según el autor Condo-Balcázar (2016) en su trabajo investigativo mencionado Auditoría forense como estrategia técnica para el fortalecimiento del control interno en Molindustrias San Miguel de Piura Sac. Chiclayo-2016 planteó como objetivo aplicar la auditoría forense como estrategia técnica y fortalecer el control interno en la empresa Molindustrias San Miguel de Piura Sac. Por lo cual se aplicó una metodología cualitativa ya que analizó la información recopilada.

Entre los hallazgos más selectos destacan: (a) la auditoría forense es una herramienta fundamental para fortalecer el control interno de la organización, basándose en técnicas que ésta emplea para la prevención y mitigación de fraudes; (b) la aplicación de técnicas de recopilación de datos como las encuestas y entrevistas son estrategias técnicas que ayudan a prevenir irregularidades, reduciendo así los casos de sustracción de mercaderías, suministros y herramientas lo cual es causado por el inadecuado registro de los mismo; (c) se presenció la necesidad de contratar personal capacitado para áreas específicas con la finalidad de que haya un correcto control interno.

2.1.2 Antecedentes investigativos

Según Saritama-Torres et al. (2016) en su artículo titulado la Auditoría Forense, una Herramienta de Control en el sector Público y Privado del Ecuador en el cual efectuaron un estudio con el objetivo principal de aplicar la auditoría forense, como instrumento de control interno en el sector público y privado, llegando a ser fundamental para determinar actividades fraudulentas e ilícitas como el lavado de activos, que mostraban a los individuos obtener un grado social y económico fácilmente sin tomar en consideración los valores éticos y morales.

Por otra parte, para el estudio aplicaron una metodología documental y de revisión, donde se recabó información, del mismo modo, entre los resultados más significativos de esta indagación, recalcan: (a) atestiguaron que la indagación sobre auditoría forense, se ha venido dando de manera fortuita, ya que en el Ecuador ha existido escasas investigaciones relacionadas a este entorno, frente a este caso ha sido fundamental examinar este tipo de actividades ilícitas; (b) manifestaron que la trascendencia de este tipo de inconvenientes se ha convertido en un componente de evaluación, y es allí donde expertos especializados en auditoría forense, juegan un papel esencial para evaluar tareas que dañan a la sociedad ecuatoriana.

Según Toro-Álava et al. (2017) en su tema de investigación titulado la Auditoría Forense como herramienta en la detección de delitos de cuello blanco mismos que efectuaron el estudio con la finalidad de determinar la incidencia de las técnicas de auditoría forense en la detección de delitos de cuello blanco en las entidades públicas y privadas de la provincia de Santa Elena. Conforme al tipo de enfoque de investigación aplicado fue de carácter cualitativo.

Entre los resultados más significativos se evidenció que la auditoría forense en Latinoamérica ha tenido trascendencia en el estado y entidades, las cuales padecen situaciones fraudulentas o de corrupción, razón por la cual se pudo constatar que el contador autorizado deberá tener conocimientos amplios tanto del asunto como de las normas y regulaciones aplicables que le correspondan, además, es considerada un

asunto relativamente nuevo, por lo cual, representó un reto descubrir las tantas bondades de esa área de manejo del contador.

Según Serrano-Carrión et al. (2018) en su artículo denominado el control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador), los promotores de este estudio plantearon como objetivo establecer la incidencia del control y como esta es una herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficaz en las empresas bananeras de dicho cantón, a través de fundamentaciones teóricas, análisis y descripción del control interno financiero como herramienta de apoyo a la gestión administrativa.

Por lo tanto, se empleó una metodología de estudio cualitativo, diseño bibliográfico, documental, descriptivo y de campo, de acuerdo a la información recopilada se establecieron los siguientes hallazgos: (a) se evidenció un mayor cumplimiento en cuanto a la difusión de las normas de la empresa, conocimiento de su estructura organizativa, filosofía empresarial y el cumplimiento de las normativas generales; (b) se atestiguó que las empresas evaluadas tienen un alto cumplimiento de la documentación de riesgos que han incurrido o que pueden incurrir.

Finalmente, se comprobó que las actividades de control de las empresas bananeras demostraron un alto grado de cumplimiento a excepción de la actualización del manual de procedimientos, a la vez, la investigación concluyó en que es importante cuidar las acciones dispuestas por la administración, por el cual fue necesario que se constituya políticas internas que den legalidad a la actuación de todos los funcionarios, empleados y directivos.

2.2 Marco científico

Auditoría forense

De acuerdo al autor Rozas-Flores (2009) la auditoría forense es considerada como aquel método especializado que se basa fundamentalmente en la teoría financiera, contable, auditoría y demás procedimientos investigativos; por tanto, la auditoría

forense forma parte de una rama esencial de aquella contabilidad investigativa basada en la indagación de hechos fraudulentos y actos de corrupción que posiblemente pueden suscitarse en las organizaciones públicas o privadas.

Por otro lado, Fonseca (2015) atestigua que la auditoría forense hace referencia a la utilización de técnicas y procedimientos investigativos y de examinación, relacionadas con lo económico, administrativo, cultural, ambiental, tecnológico, social, político, entre otros aspectos procesales, de este modo, el auditor forense actúa de manera responsable e imparcial con habilidades y destrezas en la identificación de posibles irregularidades que se pueden presentar en las diferentes áreas de una empresa.

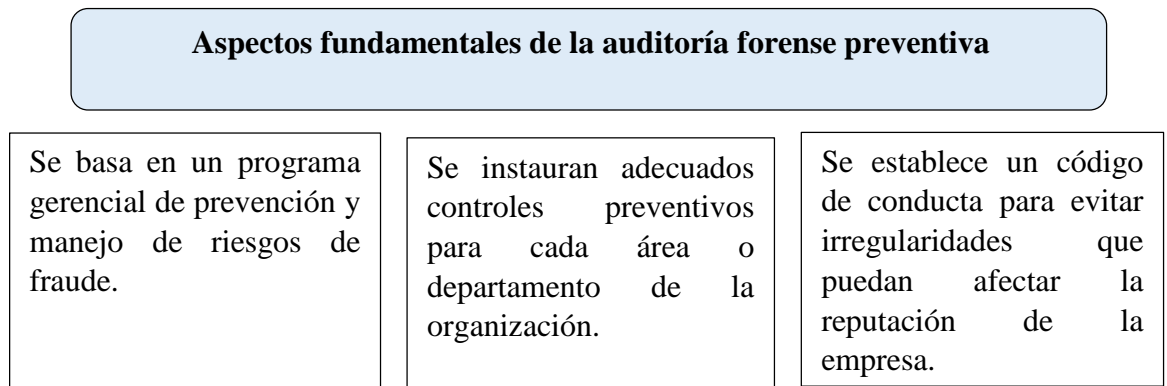
En ese sentido, Toro et al. (2021) mencionan que la auditoría forense sirve como herramienta preventiva en las organizaciones puesto que ayuda a determinar los departamentos que tienen un elevado riesgo y son más propensos al fraude, ya que sus controles internos son evadidos por los integrantes de la organización, mismos que se benefician de las deficiencias del control interno para conseguir intereses económicos.

Importancia de la auditoría forense

Los autores Alvarado-Paucar et al. (2016) manifiestan que la auditoría forense es de mucha importancia ya que consiente en prevención e identificación de actos fraudulentos y corrupción en las diferentes organizaciones ya sean del sector público o privado, en consecuencia, este tipo de irregularidades pueden traer consigo grandes secuelas tanto como para aquel individuo que comete el hecho como para el que es víctima de estafa, a la vez es importante mencionar que este tipo de actividades se pueda dar por posibles tergiversaciones, sobornos e incluso por un triángulo del fraude.

En este sentido, es fundamental establecer la auditoría forense en las empresas, de este modo promover una buena cultura empresarial vinculando la responsabilidad y honestidad de los funcionarios.

Figura 2-1
Auditoría forense como herramienta preventiva

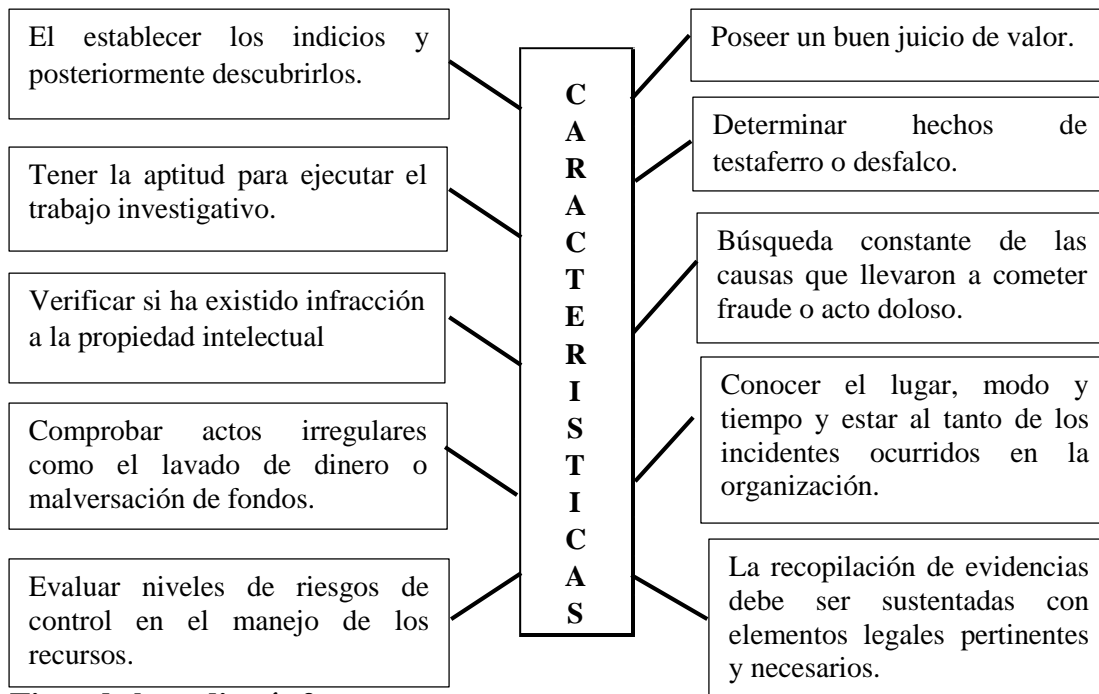


Nota. La figura muestra aspectos relevantes sobre la auditoría forense preventiva.

Características de la auditoría forense

Los autores Toro-Álava et al. (2021) señalan las siguientes características con respecto a la auditoría forense:

Figura 2-2
Características de la auditoría forense



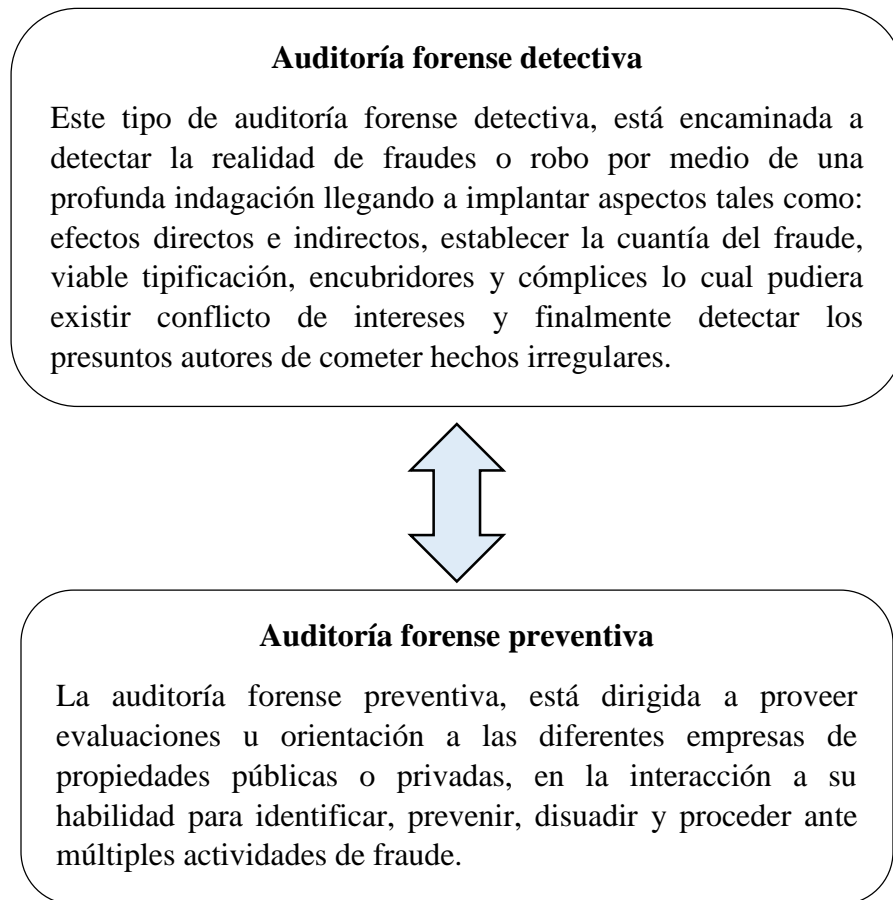
Tipos de la auditoría forense

Nota. La figura muestra las características respecto a la auditoría forense.

Los autores Zepeda-Pineda et al. (2017) indican que existen dos tipos de auditoría forense las cuales se detallan a continuación:

Figura 2-3

Tipos de la auditoría forense



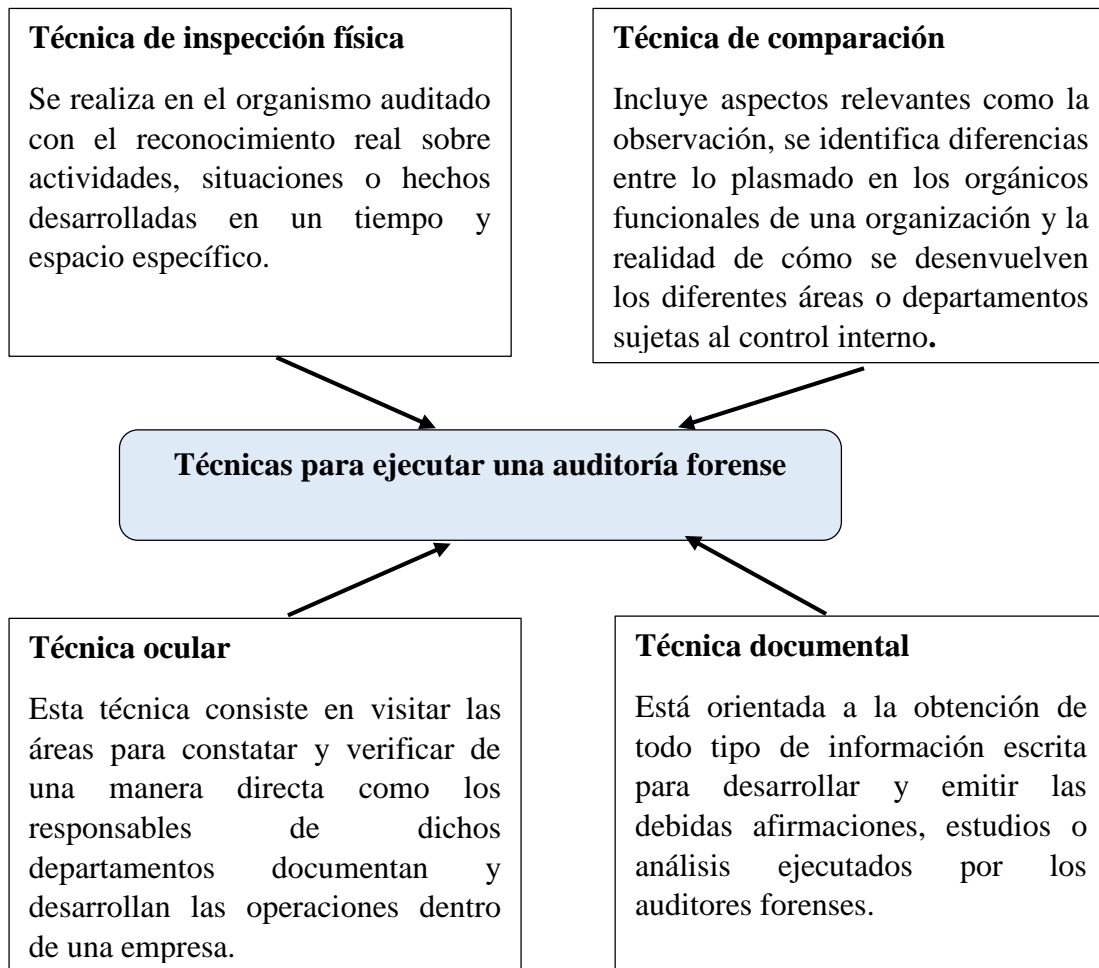
Nota. La figura muestra los tipos de auditoría forense.

Técnicas de la auditoría forense

De acuerdo al autor Rojas (2012) menciona que las técnicas de auditoría forense consisten en aquellos métodos usados por el auditor para la recolección de evidencia necesaria, tal es el caso de una revisión de documentación, entrevistas, análisis de datos los cuales son necesarios para emitir un informe de auditoría forense.

Según el autor Vivanco-Carrión (2018) señala las siguientes técnicas para realizar una auditoría forense:

Figura 2-4
Técnicas de la auditoría forense

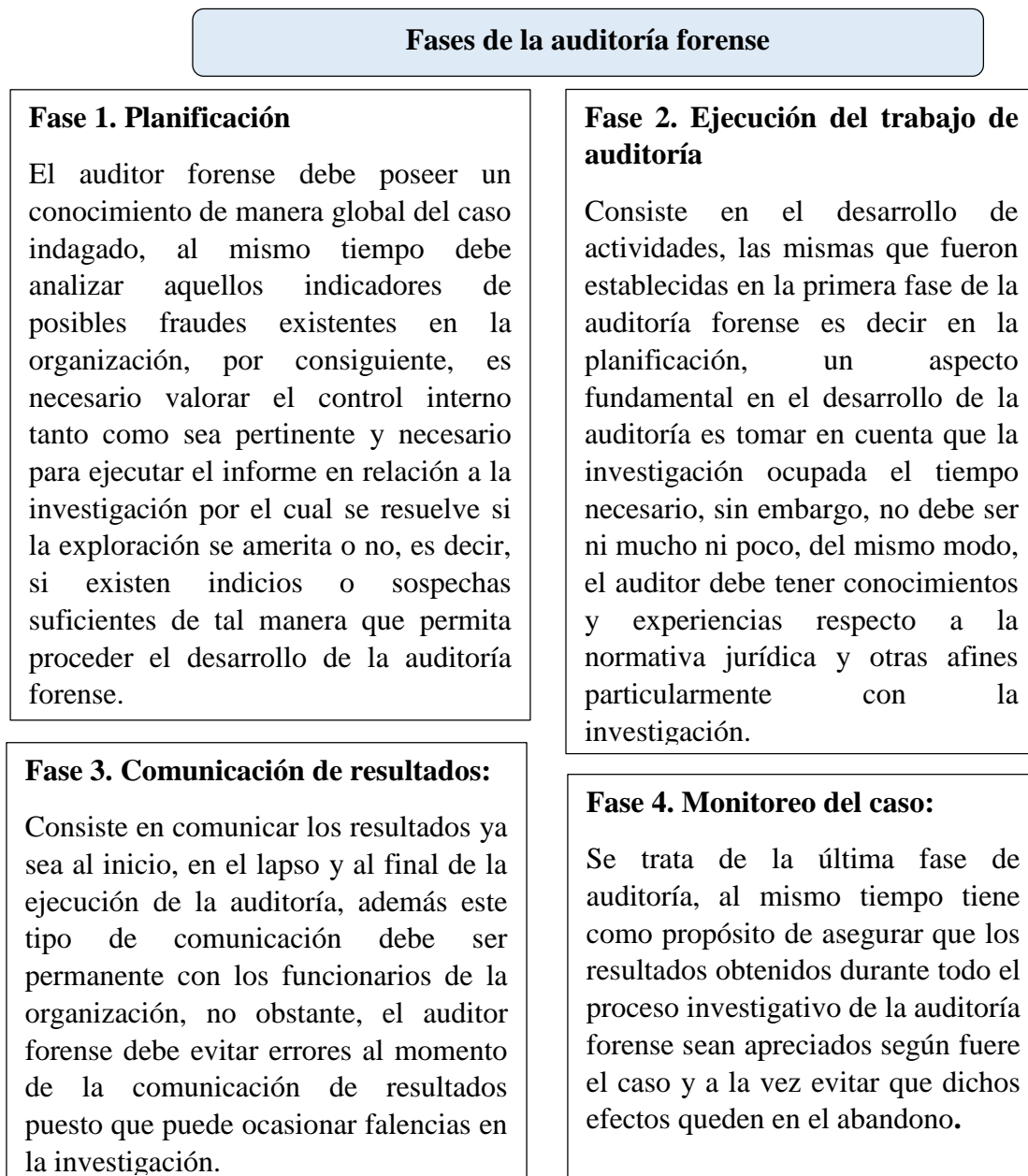


Nota. La figura muestra las técnicas para la ejecución de la auditoría forense.

Fases de la auditoría forense

De acuerdo a los autores Ocampo et al. (2010) manifiestan que el proceso de auditoría forense se puede llevar a cabo mediante cuatro fases tales como:

Figura 2-5
Fases de la auditoría forense



Nota. La figura muestra las fases de la auditoría forense.

Control interno

Según Celaya-Figueroa (2018) afirma que el control interno integra tres aspectos fundamentales como; los métodos de control el cual consiste en la implementación de los procesos para asegurar y salvaguardar los recursos con el fin de proveer seguridad

razonable para el cumplimiento de los objetivos empresariales. Así mismo, para valorar el desempeño de las actividades de una empresa es necesaria obtener información es por ello que un sistema contable es fundamental para el control interno ya que registra los movimientos financieros de la organización y presenta información clara y concisa.

Del mismo modo, el ambiente de control es el acoplamiento de elementos como la honradez y valores morales y la responsabilidad con la capacidad que repercuten en las normas, políticas y procedimientos de la entidad.

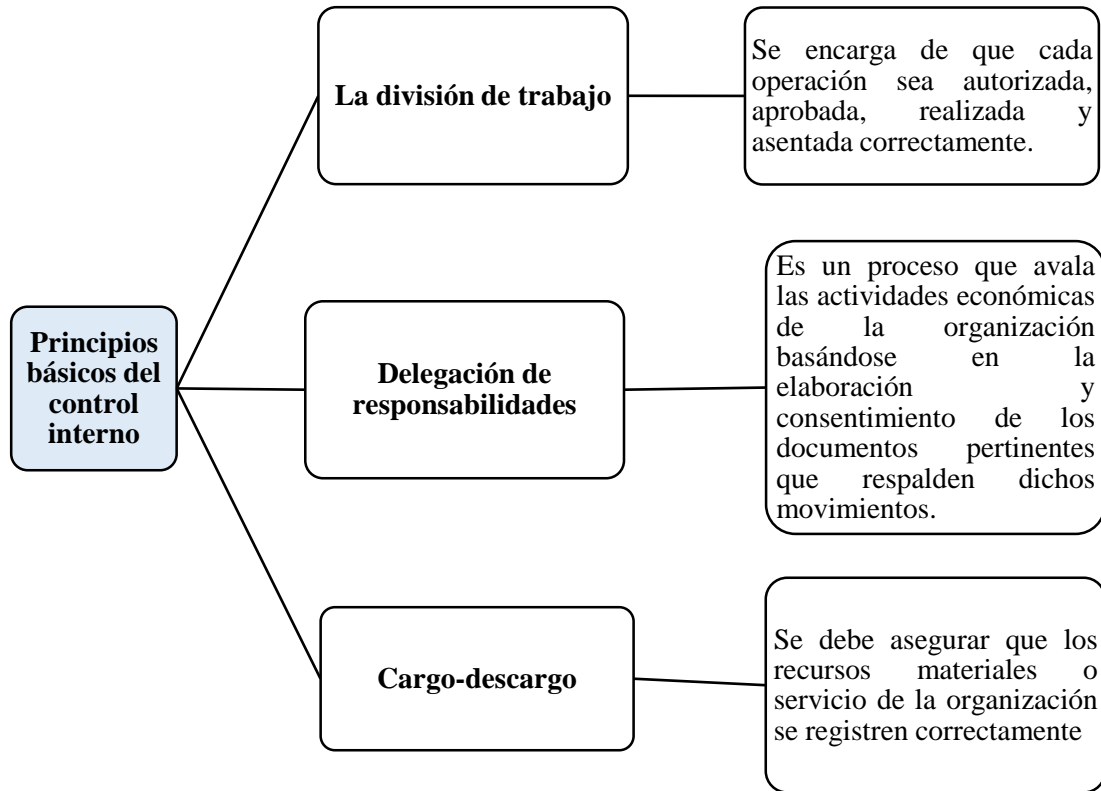
Por otro lado, Gómez-Medina et al. (2021) menciona que el control interno es una fase conjunta de métodos y procedimientos que garantiza firmeza a la empresa, proporcionando credibilidad y conformidad de los datos financieros, así mismo tomando en cuenta las normas y leyes vigentes en la ejecución de sus obligaciones. Desde el punto de vista de Huerta-Malpica (2010) destaca que el control integra las diversas actividades que ejecuta un individuo, en referencia al ámbito empresarial todo procedimiento es sujeto a un proceso, el cual es examinado regularmente con la finalidad de asegurar el cumplimiento de sus metas.

Por lo tanto, el control interno se considera como una de las herramientas que permiten crear una cultura organizacional adecuada y gestionar riesgos empresariales tomando en cuenta sistemas y procesos que respalden la transparencia y credibilidad de las actividades.

Principios básicos del control interno

En ese sentido, Becerra-Paguay (2016) menciona que para establecer un control interno eficaz es necesario revisar que la organización se base en principios básicos como:

Figura 2-6
Principios básicos del control interno



Nota. La figura muestra los tres principios básicos del control interno.

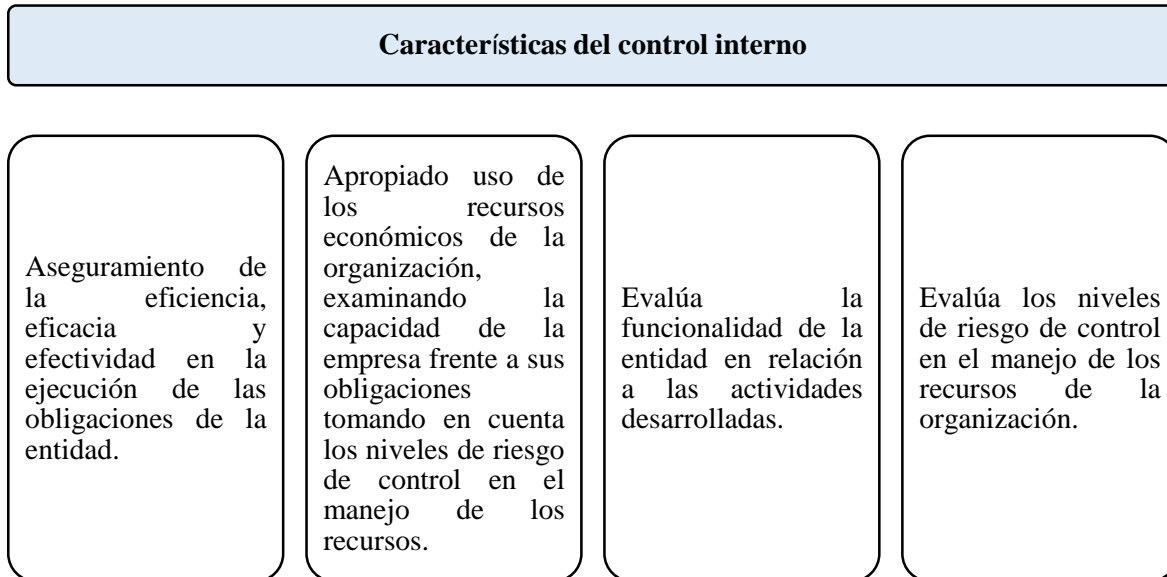
Además, recalca que los objetivos de la organización deben estar fundamentados en la eficacia y eficiencia de sus actividades, la confiabilidad de los datos contables y el cumplimiento de las disposiciones aplicables y vigentes.

Características del control interno

El Instituto Americano de contadores Públicos Certificados como se citó en Sulca-Córdova & Becerra-Paguay (2017) que las características que destacan en el control interno son:

Figura 2-7

Características del control interno



Nota. La figura muestra las características del control interno.

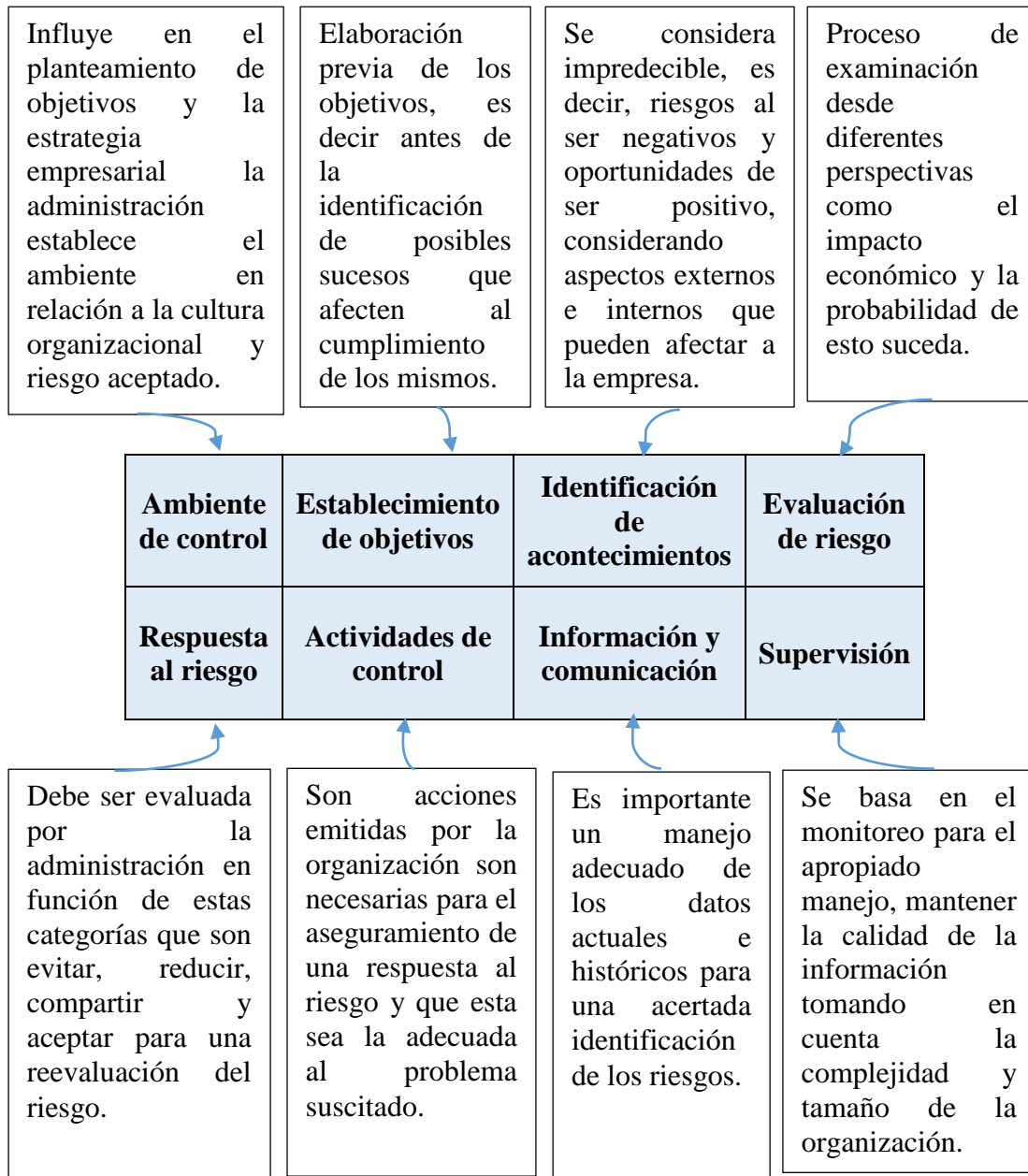
Coso II

Atendiendo a estas consideraciones, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treasway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treasway) denominado Coso promulgó el Marco Integrado de Control Interno mismo que ha tenido aceptación a nivel mundial, con el pasar de los años y debido a grandes casos de fraude como el caso Enron y WorldCom se publicó el Enterprise Risk Management o conocido como Coso II, el cual permite gestionar los riesgos ayudando a la organización a tomar acciones previas a la suscitación de amenazas u oportunidades, basado una metodología apropiada para el logro de objetivos de la organización (Bertani et al. 2014).

En consecuencia, Carmona-González & Barrios-Hernández (2007) mencionan que según el informe Coso II se consideran ocho componentes básicos para la gestión de riesgos en las organizaciones establecidas a continuación:

Figura 2-8

Componentes del control interno



Nota. La figura muestra los componentes del COSO II.

2.3 Marco conceptual

Auditoría

De acuerdo al autor Sánchez-Galán (2020) señala que una auditoría se encarga de identificar aspectos involucrados con la productividad o la eficiencia de las diferentes áreas o comisiones corporativas que componen una organización.

La auditoría es un proceso que consta de varias fases el cual verifica y valida minuciosamente el cumplimiento de las actividades planificadas, estados financieros, cuentas contables, entre otros, dependiendo del tipo de auditoría aplicada a una institución.

Auditoría forense

Según el siguiente autor Fonseca (2015) menciona lo siguiente, en cuanto a la auditoría forense, hace referencia a la utilización de técnicas y procedimientos de averiguación criminalística, relacionadas con lo financiero, lo administrativo, lo cultural, ambiental, tecnológico, social, político, salud, entre otros aspectos jurídico-procesales, y con capacidades en negocios y finanzas para demostrar los resultados de información y por medio de ello decidir o dictaminar con las pruebas y evidencias en los tribunales apropiados para la gestión de la justicia.

Acto doloso

De acuerdo al autor Trujillo (2020) indica que el dolo consiste en proceder de manera voluntaria en contra las reglas establecidas a sabiendas que lo que se está efectuando está prohibido hacerlo y aun así querer realizarlo.

El acto doloso se utiliza en el campo penal, puesto que consiste en ejecutar un acto ilegal de manera consciente, conociendo las normas y el efecto negativo que puede tener al incumplirlas, del mismo modo entendiendo que lo que está haciendo lo puede llevar a cargos penales.

Auditor forense

Indica Sánchez-Galán (2021) lo siguiente, el auditor forense es aquel individuo encargado de investigar conductas fraudulentas en relación a lo financiero, lo contable y lo social en una empresa u organización aplicando diferentes técnicas o procedimientos de auditoría

El auditor forense también es el encargado de evaluar las diferentes áreas de una entidad con el fin de identificar malas conductas por parte de los empleados que se relacionan principalmente con hechos ilícitos y conforme a ello emitir una opinión razonable de acuerdo a lo investigado.

Ambiente interno

Estupiñan-Gaitán (2006) afirma que consiste en el planteamiento de una atmósfera que motive e inflencie a las obligaciones del talento humano, y en relación a la inspección de sus actividades, es decir, al conjunto de factores que hace parte del ambiente organizacional que define el carácter de una empresa con el objetivo de promover y estimular el conocimiento y el compromiso hacia el control interno.

El ambiente de control se refiere al conjunto de factores que hace parte del ambiente organizacional, de igual manera define el carácter de una empresa con el objetivo de promover y estimular el conocimiento y el compromiso hacia el control interno.

Actividades de control

Estupiñan-Gaitán (2006) alega que las actividades de control son procesos ejecutados por la gerencia y demás talento humano de la institución, con el propósito de acatar y cumplir las funciones asignadas, es decir, son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a mitigar, prevenir o detectar el riesgo en las organizaciones ya sean públicas o privadas, estas funciones o actividades deben cumplirse de acuerdo a la normativa legal vigente.

Son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a mitigar, prevenir o detectar el riesgo en las organizaciones ya sean públicas o privadas. A la vez estas funciones o actividades deben cumplirse de acuerdo a la normativa legal vigente.

Control interno

Ramón-Ruffner (2004) asumió que el control interno es considerado como un proceso sistemático realizado por parte de la alta gerencia de una empresa y que debe estar planteado para ofrecer una estabilidad moderada, relacionado primordialmente con el logro y alcance de las metas u objetivos preliminarmente establecidos en lo que respecta los siguientes puntos básicos: cumplimiento de las normas aplicables, la eficiencia y efectividad de las actividades, fiabilidad de los diferentes reportes financieros.

Es un procedimiento el cual emplea controles a toda la organización, es decir, actividades y operaciones de la misma con la finalidad de salvaguardar y garantizar el correcto manejo de los recursos en función de los objetivos establecidos por la empresa.

Conflicto de intereses

Según el Comité de ética en investigación (2017) menciona que los conflictos de interés están vinculados principalmente por tales situaciones en las que el criterio de un sujeto, ostentan a estar indebidamente influenciados por aquel interés secundario, por lo cual, muchas de las veces son de tipo particular o financiero en relación a la integridad de sus acciones.

Hace referencia cuando el empleado de una organización participa en aquellas actividades que pueden beneficiar al mismo y no a su empleador, en la misma perspectiva, las ganancias o beneficios personales de cada parte están en desacuerdo entre sí.

Corrupción

El autor Pérez M. (2021) señala que, se puede definir a la palabra corrupción como un fenómeno en donde participan funcionarios principalmente del sector público, de igual forma el trabajador es incitado a proceder de modo diferente acorde a los esquemas normativos, llegando a suscitar provechos personales a cambio de un beneficio o recompensa.

Es un acto deshonesto que va fuera del marco legal mismo que puede ser cometido por una o varias personas a cambio de obtener beneficios económicos o personales.

Desfalco

Según Pérez-Porto & Gardey (2018) aluden que un desfalco se genera una vez que un individuo se adueña de algo de forma indebida, principalmente de los recursos pertenecientes a una organización, de la misma manera, quien realiza el desfalco ejecuta un fraude al incumplir con las obligaciones establecidas por la misma.

Un desfalco o malversación tiene que ver primordialmente con la utilización o apropiación indebida de los recursos y fondos ya sean estos del sector público o privado, mismos que son ejecutados por funcionarios pertenecientes a la misma organización.

Delito fiscal

Westreicher (2020) afirma que un delito fiscal se suscita cuando el colaborador no declara como lo dictan las leyes pertinentes o proporciona datos alterados a su conveniencia, con el propósito de minimizar el pago de impuestos o recibir algún lucro del mismo quitándole al estado el patrimonio público.

Cabe recalcar, que el delito fiscal no se considera un error, sino una intencionalidad de pagar menos tributos o beneficiarse del mismo este tipo de delitos es muy común en las grandes compañías.

Debida diligencia

Según la UAFE (2020) declara que la debida diligencia es la integración de estrategias, procesos y medidas de control interno ejecutados por la organización con la finalidad de percibir a sus consumidores, trabajadores y demás participantes e impedir su utilización como una herramienta para cometer delitos.

Es decir, el cuidado hacia las acciones ya sea con medidas aplicables que permiten identificar, prevenir, mitigar y rendir cuentas por los resultados negativos que puede llegar a tener la organización.

Evaluación de riesgos

Estupiñan-Gaitán (2006) menciona que es el estudio e identificación de los riesgos más notables en lo que respecta el logro de las metas propuestas y la base para decidir la manera en que tales riesgos tienen que ser corregidos y mejorados, del mismo modo, tiene relación con los componentes necesarios para manejar y detectar riesgos determinados, relacionados con los cambios, tanto los que influyen en el ámbito de la empresa como en el eje de la misma.

Además, la evaluación de riesgos es fundamental para identificar y mitigar sucesos peligrosos en torno a la organización, tomando en cuenta la probabilidad de que estos ocurran y sus consecuencias.

Evidencia física

Sánchez-Zambrano (2013) testifica que las evidencias físicas son las cosas tangibles que se encuentran relacionados de manera directa a un acto ilícito como puede ser el arma del delito o el resultado del mismo estos pueden ser sólido, líquido y gaseoso, es decir, deja rastros en lugar de los hechos.

Las evidencias físicas son esenciales ya que se prueba un acto ilícito, mismos que son recolectados a través de métodos y procedimientos definidos para mantener la originalidad, es decir, sin alteración alguna.

Fraude

Según Zanabria (2014) menciona que el fraude es considerado como un acto ilícito, así como también una manera de obtener utilidades o beneficios usando la viveza, con la sabiduría e inteligencia de las personas, esta clase de actividad puede traer secuelas bastante graves tanto como para los individuos que la ejecutan como para aquellas personas que son víctimas del fraude.

Esta clase de actividad puede traer secuelas muy graves tanto como para los individuos que la ejecutan como para aquellas personas que son víctimas del fraude.

Hurto

Según Westreicher (2020) menciona que el hurto es considerado aquel delito que se apoya en apoderarse ilegalmente del patrimonio de una persona natural o jurídica, del mismo modo, es la incautación de pertenencia ajena sin consentimiento, pero sin que tener que acudir al uso de la fuerza o a la amenaza del crimen.

Implica el apoderamiento de un bien ajeno sin proceder a un tipo de violencia o fuerza para la adquisición del mismo y por medio de ello beneficiarse económicamente.

Infracción a la propiedad intelectual

Según Pérez A. (2019) la infracción a la propiedad intelectual hace referencia al plagio, la reproducción, el reparto, la declaración pública o cualquier aprovechamiento económico de la propiedad intelectual de una persona ya sea natural o jurídica sin su consentimiento previo.

Este tipo de delitos son considerados como un robo de la información confidencial que poseen las empresas, haciéndose públicas para aprovecharse de las consecuencias de estos actos.

Identificación de eventos

Sánchez-Sánchez (2015) asevera que la identificación de eventos potenciales, puede incidir de manera significativa en la entidad en el cual se determinan como oportunidades o amenazas afectando directamente a las operaciones de la organización.

La identificación de eventos es importante en las organizaciones puesto que a partir de ello se puede detectar y prevenir una situación similar a través de la aplicación de estrategias definidas para el desarrollo empresarial.

Información y comunicación

Estupiñan-Gaitán (2006) explica que el propósito de la información y comunicación es el aseguramiento de las operaciones, la prioridad y el control sobre el procesamiento de datos, la manutención de los equipos, soporte técnico y administración de la información.

Por lo tanto, representa un aspecto fundamental en el proceso de auditoría ya que relaciona a la entidad con su medio y ayuda en la ejecución de sus operaciones, logrando el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Inspección

Aldea (2019) testifica que es un examen o comprobación que realiza la administración para verificar que una empresa o una persona física cumple con la legalidad, normas o políticas establecidas.

La inspección es un medio de verificación ya sea a través de la observación o dictamen vigila, examina y explora sobre una determinada situación permitiendo conocer si se está o no cumpliendo con la planificación.

Lavado de dinero

De acuerdo al escritor Vaca (2005) señala lo siguiente en cuanto a lavado de dinero, se puede definir como el conjunto de técnicas o estrategias relacionados para la

ejecución de operaciones ilícitas, puesto que los capitales adquiridos tienen origen de carácter ilegal.

En este mismo contexto, tiene como fin específico el desplazar aquellos bienes por medio del régimen comercial y financiero para insertarlo en la economía e intervenir de manera regular, de tal forma que sea inadmisibles poder rastrearlo.

Malversación de fondos

Indica Fonseca (2015) en cuanto a malversación de fondos está estrechamente relacionado al uso prohibido e injusto de bienes o recursos de un estado, así como también de patrimonios ajenos, más que nada si pertenecen al sector gubernamental y es cometida por parte de un funcionario.

Es considerado una forma especial de robo en el que un empleado tiene acceso y control sobre la organización para la ejecución de este tipo de irregularidades a sabiendas que lo que está haciendo puede traer consigo grandes consecuencias.

Respuesta al riesgo

Sánchez-Sánchez (2015) menciona que una vez identificados los eventos potenciales y establecer el nivel de impacto, el personal a cargo elige las posibles alternativas para hacer frente como; evadir, admitir, disminuir o compartir los estos riesgos a través de una planificación y desarrollo de acciones basados en el riesgo aceptado y el nivel de tolerancia al riesgo de la empresa.

Las respuestas al riesgo es una acción que se implementa una vez identificados los aspectos que afectan a la organización estos pueden ser planes de mitigación, planes estratégicos, evaluaciones, entre otros.

Soborno

Según el autor Márquez (2018) atestigua que el soborno se apoya en dar, ofrecer, recibir o requerir cualquier cosa de costo para influenciar un resultado.

Este tipo de soborno tienen la posibilidad de ser ofrecidos a los diferentes trabajadores clave de una empresa, así como a los agentes y administradores de compra que poseen discrecionalidad en la adjudicación de los negocios.

Señales de alerta

De acuerdo a la UAFE (2020) expone que las señales de alerta son componentes que demuestran comportamientos extraños ya sea en los clientes, usuarios o demás miembros de una entidad lo cual puede ser un indicio de movimientos ilícitos como financiamiento de terceros o lavado de activos.

Sin embargo, las señales de alerta no se dan de forma atípica o inusual, puesto que al detectarlo es precavido esperar y no comunicar de forma inmediata a las autoridades.

Supervisión y seguimiento

Estupiñan-Gaitán (2006) atestigua que es una evaluación periódica y continua que hace la gerencia en lo que concierne a la efectividad del diseño y operación de la composición y estructura del control interno para comprobar si está funcionando acorde a lo planeado y que puede ser modificado cuando sea pertinente y necesario.

En el ámbito empresarial la supervisión y monitoreo es un proceso fundamental en todas las áreas de la organización, puesto que ayuda a evidenciar el cumplimiento de las actividades establecidas en la organización.

Testaferro

Manifiesta Naula-Sumba (2018) que el testaferro hace referencia a aquella persona que suministra o presta su nombre y su firma, para avalar un negocio o a su vez realizar un contrato, para aparecer como legítimo propietario de bienes que en realidad no le corresponden puesto que dichos activos pertenecen a otro individuo que por algún tipo de situación no da a conocer su identidad.

El testaferro es considerado un acto ilegal ya que se relaciona a la suplantación de identidad con otras personas para la apropiación de activos tangibles e intangibles, incluso para realizar algún tipo de contratos que corresponden a otra persona

Tergiversaciones

Afirma Garrido (2016) que las tergiversaciones acostumbran llevarse a cabo de algunas maneras, incluyendo aumentos injustos e inoportunos de ingresos a ventas o caja, disminuciones inadecuadas de reembolsos en ventas, y descubiertos en compras o equivocadas interacciones de inventarios físicos.

De igual forma las tergiversaciones normalmente hacen referencia a la falsa o deliberada presentación de la situación contable de una empresa, distorsionando resultados u operaciones en los diferentes estados financieros ocasionando efectos negativos para la misma.

Triángulo del fraude

Según el portal web Ealde Business School (2021) indica que aquel triángulo del fraude está compuesto por tres fragmentos, tal cual, una vez que permanecen equilibradas a piezas equivalentes, es una vez que el individuo comete un fraude.

Por medio de este triángulo se ejecutan hechos fraudulentos con la intervención de una o varias personas que conforman una organización, tomando en cuenta que este tipo de actos lo hacen con el fin de obtener beneficios perjudicando a la misma e incluso llegando a tener graves consecuencias tanto como para el que lo realiza como para el que es víctima de este hecho delictivo.

2.4 Marco legal

Para un mejor entendimiento de la presente investigación es necesario plasmar el marco legal, clasificando las normas legales vigentes que intervienen en la resolución de un caso de auditoría forense de control interno para esto se toma en cuenta la pirámide de Kelsen.

Constitución de la República Del Ecuador

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley (...) (Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador, 2008, pág. 75).

Art. 76.- En todo proceso en el que se determinen derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al debido proceso que incluirá las siguientes garantías básicas: (1) Corresponde a toda autoridad administrativa o judicial, garantizar el cumplimiento de las normas y los derechos de las partes; (2) Se presumirá la inocencia de toda persona, y será tratada como tal, mientras no se declare su responsabilidad mediante resolución firme o sentencia ejecutoriada; (3) Nadie podrá ser juzgado ni sancionado por un acto u omisión que, al momento de cometerse, no esté tipificado en la ley como infracción penal, administrativa o de otra naturaleza; ni se le aplicará una sanción no prevista por la Constitución o la ley. Sólo se podrá juzgar a una persona ante un juez o autoridad competente y con observancia del trámite propio de cada procedimiento. (Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador, 2008, pág. 34)

Ley de Régimen Tributario Interno

Capítulo III

Tributación de las empresas que han suscrito contratos de obras y servicios específicos

“Art. 97.13.- Auditoría. - La verificación de las operaciones de los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, procederá conforme las disposiciones del Código Tributario y demás normas pertinentes” (Comisión de Legislación y codificación, 2019, pág. 105).

Código Orgánico Integral Penal

Título IV

Infracciones en particular

Capítulo Primero

Graves violaciones a los derechos humanos contra el derecho internacional humanitario

Sección novena

Delitos contra el derecho a la propiedad

Art. 185.- Extorsión. - La persona que, con el propósito de obtener provecho personal o para un tercero, obligue a otro, con violencia o intimidación, a realizar u omitir un acto o negocio jurídico en perjuicio de su patrimonio o el de un tercero, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años. (Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador, 2014, pág. 31)

Art. 186.- Estafa. - La persona que, para obtener un beneficio patrimonial para sí misma o para una tercera persona, mediante la simulación de hechos falsos o la deformación u ocultamiento de hechos verdaderos, induzca a error a otra, con el fin de que realice un acto que perjudique su patrimonio o el de

una tercera, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años. (Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador, 2014, pág. 31)

Art. 189.- Robo. - La persona que mediante amenazas o violencias sustraiga o se apodere de cosa mueble ajena, sea que la violencia tenga lugar antes del acto para facilitararlo, en el momento de cometerlo o después de cometido para procurar impunidad, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años. (Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador, 2014, pág. 32)

Norma Internacional de Auditoría

NIA 240.- Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla el modo de aplicar la NIA 315 y la NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraudes. (Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2009, pág. 138)

NIA 315.- Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2009, pág. 294)

NIA 400.- El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. (Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2009, pág. 1)

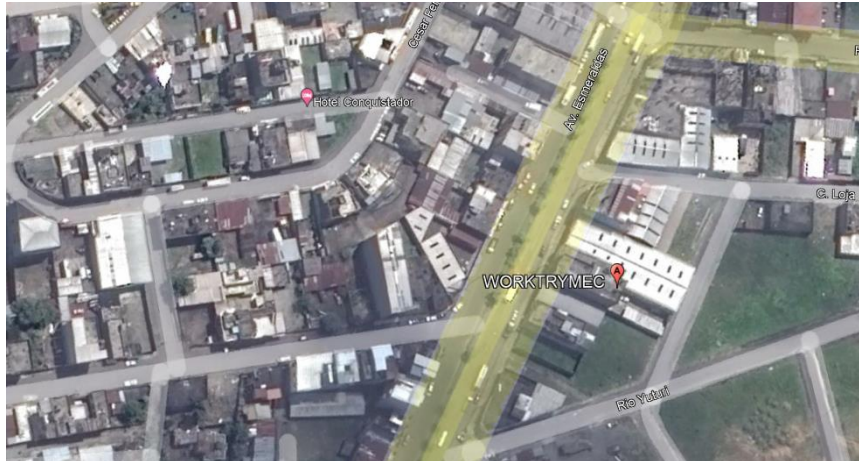
2.5 Marco georeferencial

La empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., se encuentra ubicada en el cantón Santo Domingo perteneciente a la provincia de Santo Domingo de los

Tsáchilas, en la avenida Esmeraldas y Holger Polanco, Urbanización Vega, lote 11. Junto a Edimca, frente a Eco tires, edificio color Amarillo.

Figura 2-9

Ubicación de la organización Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.



Nota: La figura muestra la ubicación de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 2-10

Empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.



Nota. La figura muestra una vista frontal de la Empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

En esta sección se detalla de manera adecuada la metodología de investigación empleada, es decir, los tipos, enfoques, métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos mismos que aportaron de manera significativa al desarrollo del presente proyecto investigativo.

3.1 Tipos de investigación

Para el desarrollo de la investigación se empleó diferentes tipos de investigación las cuales se detallan a continuación:

3.1.1 Descriptiva

Guevara-Alban et al. (2020) mencionan que la investigación descriptiva consiste en señalar, analizar e interpretar la situación actual y aquellos procesos de los fenómenos de estudio.

En el presente estudio se aplicó la investigación descriptiva ya que se pretendió conocer las peculiaridades de la organización y debilidades de la misma basada en la auditoría forense y el control interno, el cual nos permitió describir los principales detalles en cuanto al objeto de estudio a través de las diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.1.2 De campo

Paredes-Garcés & Paredes-De la Cruz (2011) atestiguan que la investigación de campo consiste en la obtención y recolección de la información pertinente y oportuna, tomando en cuenta el contacto directo con los acontecimientos.

Se planteó la investigación de campo puesto que se acudió a la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., contando con la colaboración del personal administrativo y trabajadores que integran la empresa, lo cual nos permitió la recopilación de la información relacionada a la auditoría forense y control interno mismos que fueron necesarios para el análisis e interpretación de los resultados.

3.2 Enfoques de investigación

El presente estudio tiene un enfoque investigativo mixto en el cual se manejó información de carácter numérico y el análisis del mismo.

3.2.1 Cuantitativa

Según Arteaga (2020) indica que el enfoque cuantitativo se basa en mediciones objetivas y análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recopilados mediante encuestas, cuestionarios, o mediante el uso de técnicas informáticas para manipular los datos estadísticos existentes, por otro lado, se centra en generalizar y recopilar datos numéricos entre grupos, como también explicar un fenómeno en particular.

El enfoque cuantitativo fue empleado como una herramienta para la tabulación y representación de datos numéricos, estadísticas y porcentajes, a su vez este método ayudó de manera representativa a recabar información actual de la organización, misma que se logró a través de encuestas aplicadas al talento humano de la empresa.

3.2.2 Cualitativa

De acuerdo al autor Mata-Solís (2019) menciona que el enfoque cualitativo se basa en un análisis amplio y pronominal en un contexto subjetivo e intersubjetivo tiene la intención de interpretar los fenómenos de estudio.

A partir de la investigación planteada se recolectó y registró ordenadamente toda la información pertinente y necesaria a partir de la aplicación de la entrevista al gerente propietario de la empresa conforme a las variables de estudio, lo cual aportó de forma relevante al desarrollo del trabajo investigativo.

3.3 Métodos de investigación

En el presente trabajo se empleó un método de investigación de carácter inductivo y deductivo para obtener información pertinente.

3.3.1 Inductivo

Según Prieto-Castellanos (2017) alude que es aquel método que se basa en el razonamiento el cual consiste en identificar hechos particulares a hechos generales permitiendo llegar a conclusiones fundamentados en una teoría.

La investigación se basó en el método inductivo porque fue necesario diagnosticar la organización en cuanto a la auditoría forense, tal es el caso de un hecho irregular que se puede suscitar y como este puede llegar afectar de manera general a toda la organización por medio de un análisis particular y general de los hechos suscitados, con el fin de determinar las posibles causas del deficiente control interno de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.,

3.3.2 Deductivo

De acuerdo al autor Prieto-Castellanos (2017) manifiesta que el método anterior se basa en el razonamiento el cual consiste en analizar principios generales de un tema en específico y llegar a contextos particulares.

Mediante aquel método se pueden deducir información general contenido en diversos documentos a una información específica tal es el caso de las auditorías anteriores realizadas en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., deduciendo que carece de una herramienta efectiva como lo es la auditoría forense preventiva y por ende es susceptible al cometimiento de posibles hechos irregulares.

3.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Para la ejecución del presente trabajo investigativo fue necesario la aplicación de las técnicas e instrumentos de recopilación de datos como la encuesta y la entrevista respectivamente.

3.4.1 Técnicas de recopilación de datos

3.4.1.1 Entrevista

Díaz-Bravo et al. (2013) afirman que la entrevista es una herramienta técnica fundamental en investigaciones de carácter cualitativo ya que por medio de ello permite recabar información de gran utilidad para el tema que se está investigando.

Ayudó a la recolección de la información en relación a la variable independiente la cual consiste en la auditoría forense, permitiendo al entrevistado responder con libertad y seguridad las interrogantes planteadas obteniendo así datos relevantes para la investigación, por lo tanto, se aplicó esta técnica al gerente de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

3.4.1.2 Encuesta

De acuerdo a Paredes-Garcés & Paredes-De la Cruz (2011) mencionan que es una técnica de recopilación de datos a través de preguntas formuladas sobre las variables de una investigación; dicha recopilación puede obtenerse por medio de un cuestionario de preguntas.

Se aplicó esta técnica con el fin de obtener información sobre la situación en cuanto al control interno de la empresa, por otro lado, la encuesta fue dirigida al personal de la empresa que comprende jefe administrativo, contador general, asistente contable, asistente de gerencia, jefe de operaciones, jefes de coordinación y supervisores.

3.4.2 Instrumento de recolección de datos

3.4.2.1 Instrumento de la entrevista

Según Oñate (2021) menciona que una guía de preguntas consiste en una herramienta la cual se basa en estructurar una serie de preguntas con la finalidad de recabar información más específica en donde el entrevistado puede contestar con mayor libertad y seguridad.

Como instrumento de recolección de datos se utilizó una guía de 10 preguntas abiertas.

3.4.2.2 Instrumento de la encuesta

De acuerdo al autor Corral (2010) afirma que el cuestionario es aquel instrumento que tiene la finalidad de ser aplicado y en base a los resultados conocer una determinada situación, ya que se consta de preguntas con opciones de respuesta puntuales, como instrumento de recolección de datos se empleó un cuestionario en el cual se estructuró 11 preguntas cerradas o dicotómicas.

3.5 Universo, población y muestra

3.5.1 Universo

Según López-Roldan & Facheli (2015) afirman que el universo representa aquellas equivalencias para señalar a un determinado conjunto de elementos el cual constituye el entorno de interés metódico y sobre el que se quiere deducir los desenlaces de un estudio.

En la presente investigación se ha considerado como universo aquellas empresas del sector electromecánico del cantón Santo Domingo, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas.

3.5.2 Población

Atuaje-Calderón (2014) especifica que la población es una parte del universo en la cual vamos a establecer nuestro estudio, según las características de la investigación.

En la presente investigación la población está compuesta por 40 personas, los trabajadores de campo y personal administrativo que labora en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. del cantón Santo Domingo.

3.5.3 Muestra

Toledo-Díaz de León (2016) afirma que la muestra consiste en un subgrupo obtenido de la población, tomando en cuenta que para definir o determinar la muestra se debe delimitar aquellas características de la población.

Es importante mencionar que en la investigación al no ser significativa la muestra se ha tomado en consideración un muestreo no probabilístico por conveniencia, por esta razón, en el presente estudio se determinó como muestra al departamento administrativo ya que es el área el cual está involucrada directamente al proyecto con un total de 10 personas a cargo es decir el gerente general, jefe administrativo, contador general, asistente contable, asistente de gerencia, jefe de operaciones, jefes de coordinación y supervisores.

3.6 Procesamiento de la información

Para el procesamiento e interpretación de la información se realizó la tabulación de los datos obtenidos a través de los diferentes instrumentos de investigación, mismos que fueron plasmados y analizados mediante software informático como Microsoft Excel, mediante el cual se elaboraron cuadros y gráficos estadísticos, garantizando así una mejor comprensión y análisis de los datos. Finalmente, a través de la información procesada se pudo emitir conclusiones y recomendaciones de acuerdo a la información obtenida y procesada.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se puede evidenciar de manera clara los principales resultados obtenidos de la investigación, de igual manera el respectivo análisis, interpretación y discusión de los mismos, aportando de manera relevante al presente estudio.

3.7 Análisis e interpretación de resultados

Los resultados adquiridos en base a las técnicas e instrumentos empleadas en la investigación, como es el análisis del discurso en la entrevista y tabulación de datos en las encuestas, mismas que fueron aplicadas al personal administrativo de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. permitieron la comprensión de información relevante en cuanto a las variables de estudio.

3.7.1 Análisis de la entrevista

La entrevista al gerente arrojó como resultado que la empresa no tiene conocimiento alguno sobre la auditoría forense debido a que no es su área de estudio y no se ha visto en la necesidad de aplicarla, sin embargo, el contador de la empresa tiene la predisposición de asesorar en temas de auditoría en el caso de que lo requiera, de igual manera, el entrevistado desde su perspectiva manifestó que desconoce sobre técnicas específicas de la auditoría forense, pese a ello, considera que la recopilación de datos relevantes sobre una determinada situación sería lo más óptimo.

Por consiguiente, el dirigente de la organización expresó que en el año 2021 se llevó a cabo una auditoría que es solicitada por la Superintendencia de Compañías, en ese mismo contexto, el entrevistado manifiesta que en la institución no se han realizado auditorías forenses puesto que el ente regulador no les solicita, pero si se han presentado informes a la UAFE (Unidad de Análisis Financieros y Económicos), por lo tanto, el señor gerente considera que la auditoría forense sirve como una

herramienta de control ya que permite observar desde un panorama más amplio la situación de la empresa.

Finalmente, el señor gerente expresó que en la organización se realiza evaluaciones del control interno y declaraciones a la UAFE, por lo cual la empresa dispone de dos herramientas importantes que son aplicadas de manera empírica tal es el caso de la revisión constante del sistema contable y el control semanal del movimiento de efectivo, cabe recalcar, que en la organización para el mejoramiento de la prevención de fraudes se ha implementado un manual de políticas y procedimientos para la prevención de lavado de activos y del financiamiento de delitos.

3.7.2 Análisis de la encuesta

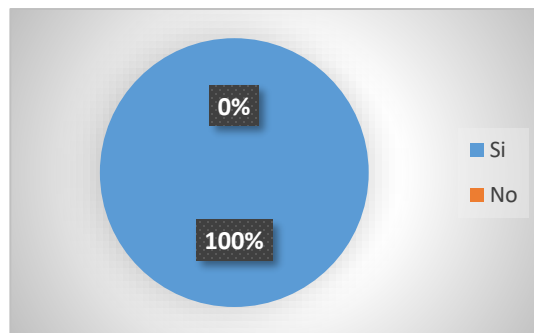
Pregunta 1. ¿Cree usted que una herramienta de control interno es la auditoría forense?

Tabla 4-1
Herramienta de control interno

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100%
No	0	0%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-1
Herramienta de control interno



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 100% de los encuestados testificaron que la auditoría forense preventiva sirve como una herramienta de control interno.

Al ser una herramienta de control interno ayuda a la detección y prevención de hechos fraudulentos, conforme a ello contribuyen al establecimiento de adecuados controles preventivos los cuales permiten identificar posibles irregularidades en la organización.

Pregunta 2. ¿La empresa realiza evaluaciones de control interno?

Tabla 4-2

Evaluaciones de control interno

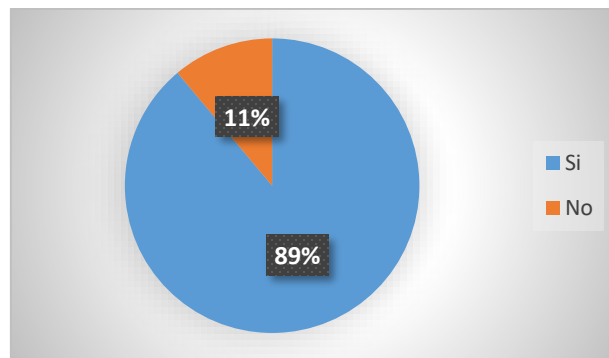
Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía.

Ltda.

Figura 4-2

Evaluaciones de control interno



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

De acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa el 89% manifestaron que, sí realizan evaluaciones de control interno dentro de la

organización, mientras que el 11% afirmó que no efectúan las respectivas evaluaciones en cuanto al control interno.

La mayor parte del personal ha considerado que es un proceso fundamental ya que por medio del mismo se pueden identificar posibles falencias en las diferentes áreas que comprende la organización y posterior a ello se pueden dar soluciones a aquellos problemas.

Pregunta 3. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para la ejecución del control interno?

Tabla 4-3

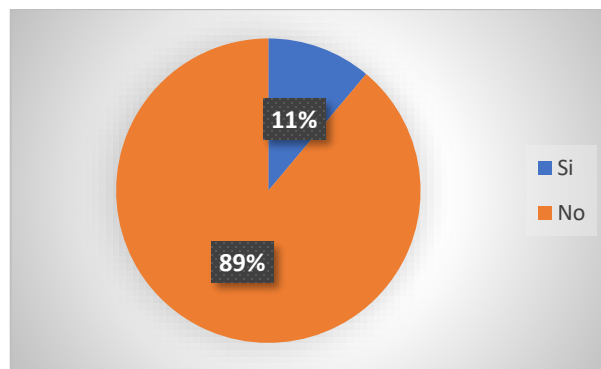
Personal capacitado para la ejecución de control interno

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	11%
No	8	89%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-3

Personal capacitado para la ejecución de control interno



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 11% de los encuestados aseguraron que la empresa cuenta con el personal debidamente capacitado para ejecutar el control interno, sin embargo, una cantidad considerable que representa el 89% indicaron que no disponen de profesionales capacitados para realizar dicho procedimiento.

Al poseer un personal altamente capacitado representa un aspecto relevante ya que al contar con las habilidades y destrezas en relación al control interno se logra hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades de la mejor manera posible.

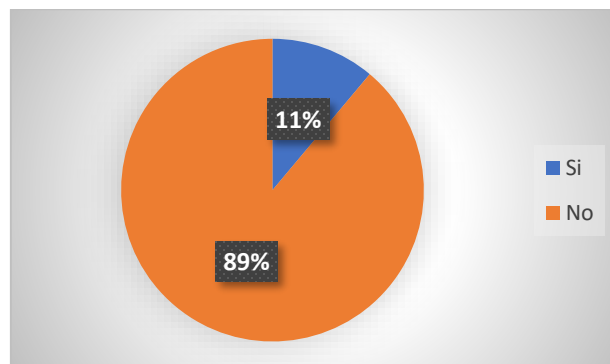
Pregunta 4. ¿Considera usted que el control interno implementado en la empresa es el adecuado?

Tabla 4-4
Control interno implementado en la empresa

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	11%
No	8	89%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-4
Control interno implementado en la empresa



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 11% de los encuestados indicaron que el control interno implementado en la empresa es el conveniente, mientras que ocho personas que conforman el 89% manifestaron que el control interno establecido dentro de la misma no es el apropiado.

Por ende, la gran mayoría de los encuestados aseguran que la organización no lleva a cabo un adecuado control interno puesto que está diseñado para proporcionar una seguridad razonable mirando el efectivo cumplimiento de metas u objetivos establecidos por la misma lo cual incide de manera significativa al momento de tomar decisiones.

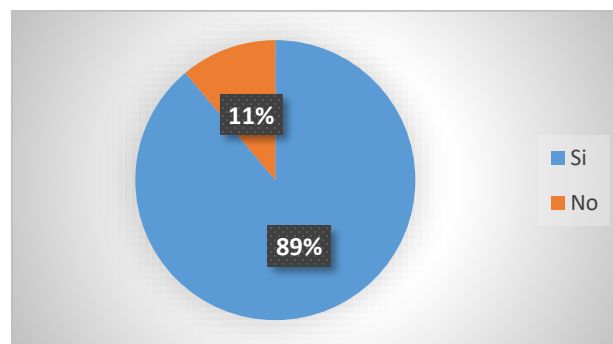
Pregunta 5. ¿Las evaluaciones de control interno que se aplican en la empresa tienen una planificación previa?

Tabla 4-5
Planificación previa

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-5
Planificación previa



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 89% del personal que labora en la empresa manifestó que las evaluaciones de control interno tienen una planificación previa, mientras que una cantidad no considerable que figura el 11% indicó que no hay una programación anticipada de por medio.

Esto nos da a entender que por medio de ello se puede determinar aspectos relevantes acerca de la organización para posteriormente aplicar el debido procedimiento con respecto al control interno.

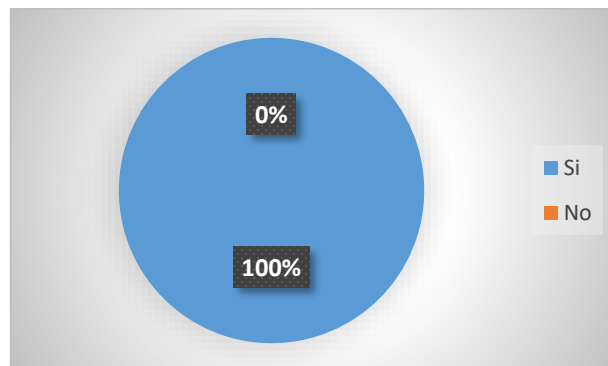
Pregunta 6. ¿Las actividades de control interno que se ejecutan en los diferentes departamentos están previamente planificadas y aprobadas por la gerencia?

Tabla 4-6
Actividades previamente planificadas y aprobadas

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100%
No	0	0%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-6
Actividades previamente planificadas y aprobadas



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 100% del personal encuestado afirmaron que las actividades de control interno que se desarrollan en los diferentes departamentos de la empresa están previamente planificadas y aprobadas por parte de la alta gerencia.

Por consiguiente, se estaría contribuyendo a un efectivo cumplimiento de actividades de control interno asignadas por parte de la máxima autoridad logrando de esta manera obtener buenos resultados para la organización.

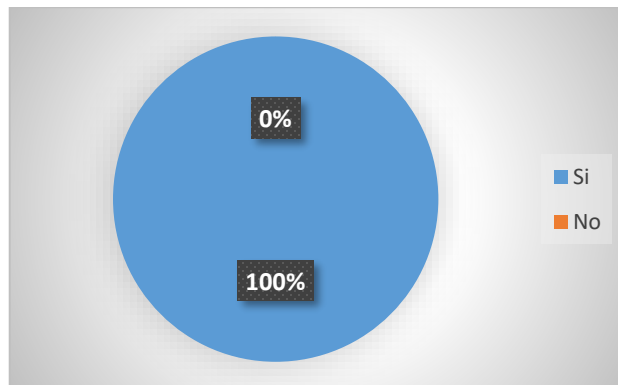
Pregunta 7. ¿La empresa verifica el cumplimiento de las actividades de control interno?

Tabla 4-7
Cumplimiento de actividades

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100%
No	0	0%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-7
Cumplimientos de objetivos



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 100% de los encuestados consideraron que la empresa verifica el cumplimiento de las actividades de control interno establecidas por la misma.

Sin duda alguna, la mayoría de los empleados expusieron que la organización realiza la verificación de dichas actividades de control interno, puesto que por medio de ello permite el cumplimiento de objetivos para el correcto funcionamiento de la institución.

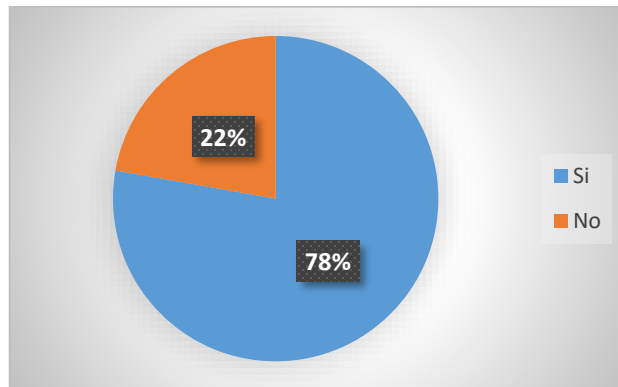
Pregunta 8. ¿Los canales de comunicación básicos (videoconferencia, chat interno, llamadas telefónicas) son los apropiados al momento de dar a conocer novedades de la empresa?

Tabla 4-8
Canales de comunicación

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	2	22%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-8
Canales de comunicación



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 22% de los encuestados consideraron que los canales de comunicación son inapropiados, por el contrario, el 78% expusieron que los canales básicos de comunicación son los adecuados para la comunicación en la organización.

La mayoría de los encuestados están conformes con los canales de comunicación implementados en la empresa ya que son óptimos y de fácil acceso al momento de utilizarlos.

Pregunta 9. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación oficial como un correo institucional?

Tabla 4-9

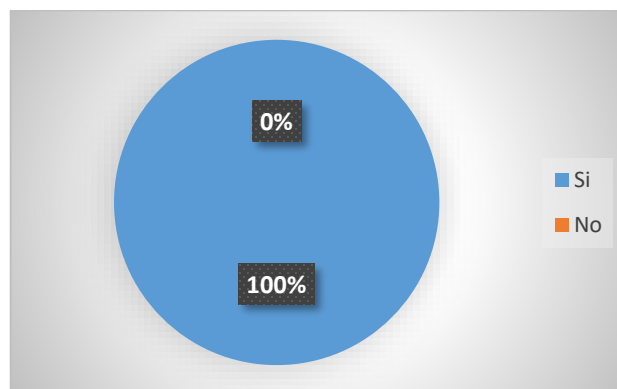
Canal de comunicación oficial

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100%
No	0	0%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-9

Canal de comunicación oficial



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 100% de los encuestados mencionaron que la empresa cuenta con un canal oficial de comunicación como es el correo institucional.

Sin duda alguna, esto nos da a entender que la información es compartida dentro de la organización de una manera oportuna y eficiente manteniendo así una comunicación constante y correcto manejo de la misma.

Pregunta 10. ¿La empresa cuenta con políticas basadas en el control interno?

Tabla 4-10

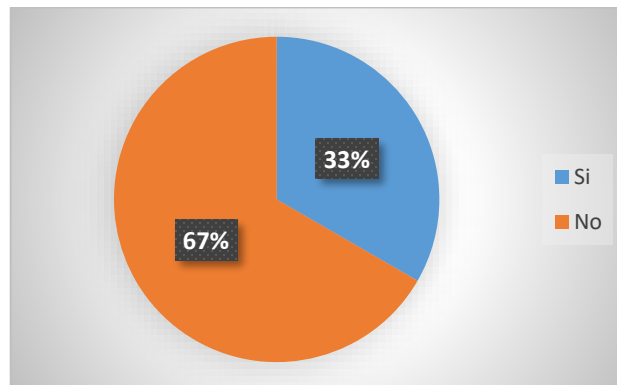
Políticas basadas en el control interno

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	33%
No	6	67%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-10

Políticas basadas en el control interno



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 33% del total de los encuestados afirmaron que la empresa dispone de políticas basadas en el control interno, en contraposición el 67% consideraron que no cuenta con este tipo de políticas.

Las políticas de control interno son la base fundamental ya que por medio de ellas se evalúa el comportamiento de cada área o departamento que integra la organización con el objetivo principal de identificar posibles falencias y de esta manera poder mantener un clima organizacional de calidad.

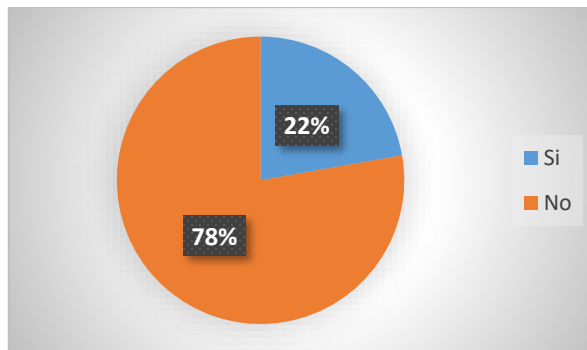
Pregunta 11. ¿La organización cumple con las políticas de control interno establecidas en la misma?

Tabla 4-11
Políticas de control interno

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	22%
No	7	78%
Total	9	100%

Nota. Encuesta aplicada al personal de la empresa Wortrymec Electromecánica Cía. Ltda.

Figura 4-11
Políticas de control interno



Nota. La figura muestra los porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta.

El 22% de los encuestados testificaron que la organización si cumple con las políticas de control interno establecidas, a su vez, el 78% atestiguaron que no se cumple con dichas políticas.

Este tipo de políticas basadas en el control interno tienen como finalidad establecer lineamientos que guíen a la empresa de una manera oportuna permitiendo el efectivo cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

3.7.3 Discusión

Mediante la aplicación de las encuestas y la entrevista se logró evidenciar que la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. desconoce de la auditoría forense y por ende su aplicación como herramienta al fortalecimiento del control interno. Por lo tanto, carecen de técnicas y procedimientos específicos de la auditoría forense, sin embargo, se aplican métodos empíricos que ayuden a la prevención y detección de posibles actos irregulares. A la vez, la mayoría de los encuestados aseguraron que la organización no lleva a cabo un adecuado control interno puesto que está diseñado para proporcionar una seguridad razonable mirando el efectivo cumplimiento de metas y objetivos.

Así mismo, la empresa no cuenta con un personal debidamente capacitado para ejecutar controles internos tomando en consideración que es un aspecto relevante ya que al contar con el conocimiento y experiencia se puede hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades en beneficio de la misma. Además, durante la aplicación de la entrevista el gerente supo manifestar que la auditoría forense sirve como un instrumento para fortificar el control interno puesto que permite observar desde un panorama más amplio la situación de la empresa en relación a los riesgos.

Teniendo en cuenta esta problemática, se planteó la propuesta de evaluar el sistema de control interno y valorar el riesgo inherente de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. para la detección de falencias tomando en cuenta un cuestionario de control interno basado en el COSO II que permita conocer el nivel de confianza y nivel de riesgo el cual contribuya a la identificación de las áreas propensas al fraude.

3.7.4 Comprobación de la hipótesis

Para la comprobación de la hipótesis se tomó en consideración las preguntas uno y tres de la encuesta realizada al talento humano de la empresa, del mismo modo se realizó el cálculo mediante el chi cuadrado.

Sistema de hipótesis

Hipótesis alternativa (H_1): La auditoría forense preventiva es una herramienta de fortalecimiento al control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., del cantón de Santo Domingo provincia Santo Domingo de los Tsáchilas.

H_1 : Sigma bilateral < 0.05

Hipótesis nula (H_0): La auditoría forense preventiva no es una herramienta de fortalecimiento al control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., del cantón de Santo Domingo provincia Santo Domingo de los Tsáchilas.

H_0 : Sigma bilateral > 0.05

Tabla 4-12

Frecuencias observadas (F_o)

Preguntas	Pregunta 1	Pregunta 3	Total
Si	9	1	10
No	0	8	8
Total	9	9	18

Nota. La tabla muestra el cálculo de las frecuencias observadas.

Tabla 4-13

Frecuencias esperadas (F_e)

Preguntas	Pregunta 1	Pregunta 3	Total
Si	5	5	10
No	4	4	8
Total	9	9	18

Nota. La tabla muestra el cálculo de las frecuencias esperadas.

Fórmula para calcular el chi cuadrado

$$\chi^2 = \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}$$

Dónde:

X^2 = Chi cuadrado calculado

F_o = Frecuencia observada

F_e = Frecuencia esperada

Tabla 4-14

Tabla de contingencia

FO	FE	Chi calculado (X^2)
9	5	3,2
1	5	3,2
0	4	4
8	4	4
Total		14,4

Nota. La tabla muestra el cálculo del chi cuadrado.

Grado de significancia = 0,05

X^2 calculado = 14,4

X^2 crítico = 3,841

Grados de libertad

$GL = (F-1) (C-1)$

Dónde:

F = Fila

C = Columna

Tabla 4-15*Cálculo de los grados de libertad*

Grados de libertad (GL)	Cálculo	Resultado
	(2-1) (2-1)	1

Nota. La tabla muestra el cálculo de los grados de libertad.

Tabla 4-16*Valores de la distribución chi cuadrado*

GL	0.99	0.99	0.97	0.95	0.90	0.75	0.50	0.25	0.10	0.05	0.02	0.01	0.005
1	0.000	0.000	0.001	0.004	0.016	0.102	0.455	1.323	2.706	3.841	5.024	6.635	7.879
2	0.010	0.020	0.050	0.100	0.210	0.580	1.390	2.770	4.610	5.990	7.380	9.210	10.600
3	0.070	0.110	0.220	0.350	0.580	1.210	2.370	4.110	6.250	7.810	9.350	11.340	12.840
4	0.210	0.300	0.480	0.710	1.060	1.920	3.360	5.390	7.780	9.490	11.140	13.280	14.860
5	0.410	0.550	0.800	1.150	1.610	2.670	4.350	6.630	9.240	11.070	12.830	15.090	16.750
6	0.680	0.870	1.240	1.640	2.200	3.450	5.350	7.840	10.640	12.590	14.450	16.810	18.550
7	0.990	1.240	1.690	2.170	2.830	4.250	6.350	9.040	12.020	14.070	16.010	18.480	20.280
8	1.340	1.650	2.180	2.730	3.490	5.070	7.340	10.220	13.360	15.510	17.530	20.090	21.950
9	1.730	2.090	2.700	3.330	4.170	5.900	8.340	11.390	14.680	16.920	19.020	21.670	23.590
10	2.160	2.560	3.250	3.940	4.870	6.740	9.340	12.550	15.990	18.310	20.480	23.210	25.190

Fuente: Estadística aplicada a los negocios y a la economía de Allen Webster.

Regla de decisión

Obtenidos los dos cálculos, determinamos que el chi cuadrado calculado $X^2 c = 14.40$ es mayor que el chi cuadrado crítico $X^2 t = 3.84$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alternativa (H_1).

Es decir, se evidencia estadísticamente que la auditoría forense preventiva es una herramienta de fortalecimiento al control interno en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., del cantón de Santo Domingo provincia Santo Domingo de los Tsáchilas.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

4.1 Título de la propuesta

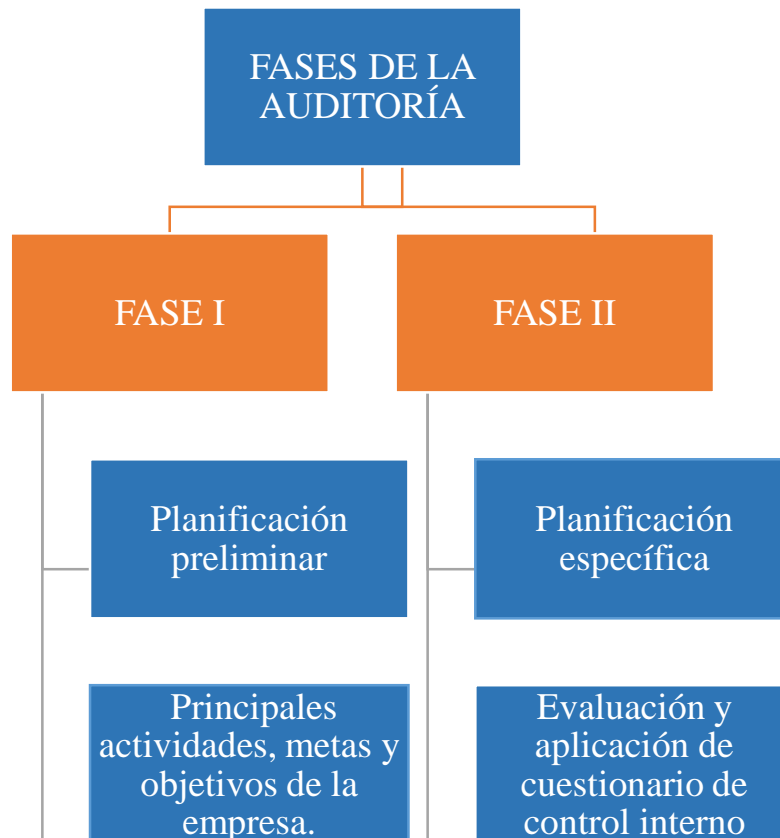
Evaluación del sistema de control interno y valoración del riesgo inherente de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. para la detección de falencias.

4.2 Objetivo general

Evaluar el sistema de control interno y valoración del riesgo inherente de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda. para la detección de falencias.

Figura 5-1

Estructura de la propuesta



Nota. La figura muestra las dos fases de la auditoría aplicadas.

4.3 Fase 1. Planificación preliminar

En esta primera fase preliminar se pudo obtener información general sobre la empresa con la finalidad de determinar principales aspectos de la organización los cuales se detallan a continuación:

4.3.1 Antecedentes

Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., fue constituida en el cantón Santo Domingo de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, el 27 de marzo de 2008, y registrada en el Servicio de Rentas Internas con el No. 1792131286001

Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., se dedica a prestar servicios de ingeniería y construcción de redes eléctricas en baja, media y alta tensión en sistemas trifásica y monofásica, al igual que servicios de ingeniería y construcción de redes eléctricas en baja, media tensión para urbanizaciones, centro y cámaras de transformación eléctricas.

Su domicilio tributario es en la Urbanización Vega, Av. Esmeraldas, Lote 11, del cantón Santo Domingo de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

Su representante legal, es el señor Leodan Patricio Ruiz Flores, su auditor externo es el Ec. Roy Cisneros y su oficial de cumplimiento es la señorita Mónica Lisbeth Erazo Ortiz.

4.3.2 Misión

Brindar soluciones y servicios integrales como respuesta a las necesidades eléctricas, trabajando con un alto compromiso y profesionalismo, contribuyendo al progreso y desarrollo energético del Ecuador.

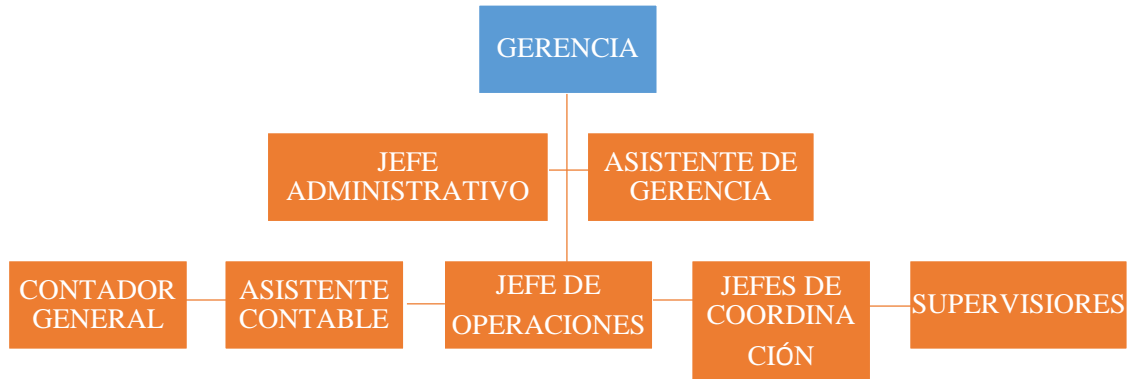
4.3.3 Visión

Ser una compañía líder en servicios de ingeniería eléctrica y electromecánica en la región y a nivel nacional, impulsando el desarrollo del sector eléctrico.

4.3.4 Organigrama estructural

Figura 5-2

Organigrama estructural de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.



Nota. La figura muestra la estructura organizacional de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

4.3.5 Objetivo institucional

Proporcionar soluciones y servicios integrales como respuesta a sus necesidades, trabajando con un alto compromiso y profesionalismo de quienes conforman nuestra compañía, contribuyendo así al progreso y desarrollo de nuestros clientes a nivel nacional.

4.3.6 Política institucional

Cumplir y hacer cumplir la legislación vigente y normativa interna en materia de seguridad, salud y ambiente, y aplicación de “buenas prácticas”, estableciendo así una cultura en prevención de riesgos laborales. Estableciendo procedimientos en seguridad y salud, dentro de la planificación general de la empresa, dando prioridad a la identificación y control de riesgos, mediante la organización e implementación en seguridad y salud, buscando el incremento de la productividad en todas las

actividades de la compañía, poniendo a disposición todos los elementos que dispongamos para prevenir los riesgos del trabajo.

4.3.7 Valores

Eficiencia

Disponer de recursos para lograr los objetivos planteados por nuestra empresa y para el beneficio de nuestros clientes

Excelencia

Desarrollar las mejores prácticas en todos los ámbitos para optimizar recursos y beneficiar la inversión

Compromiso

Predisposición a dar lo mejor de cada uno en todos los proyectos emprendidos.

Responsabilidad

Realizar nuestras funciones, con la certeza de cumplirlas de manera eficaz, eficiente y oportuna.

Servicio al cliente

Tenemos la vocación de estar siempre dispuestos para atender con dedicación a nuestros clientes.

Transparencia

Tener claridad en la comunicación en el ámbito interno y externo de la organización.

4.3.8 Matriz FODA

Figura 5-3
Matriz FODA



Nota. La figura muestra la matriz FODA de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

4.4 Fase 2. Planificación específica


Esta segunda fase tiene el objetivo de evaluar el control interno de la empresa para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo inherente y a través de ello identificar las debilidades de la organización.

4.4.1 Evaluación de control interno aplicada a la organización

La evaluación de control interno es una de las principales herramientas para la verificación de las actividades que se aplicó a la empresa Worktrymec

Electromecánica Cía. Ltda., por tal motivo se ha estructurado un cuestionario de control interno conforme a los componentes del COSO II.

Tabla 5-1
Evaluación de control interno


		EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CÍA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			PT No, 1 CCI 1 ½
Objetivo: Evaluar el control interno de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.					
N°	PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	S/A	
AMBIENTE INTERNO					
1	¿La empresa cuenta con procesos óptimos de investigación y solución a los actos fraudulentos?		X		
2	¿La empresa ha identificado sus potenciales riesgos de fraude?	X			
3	¿Cuenta la organización con un código de ética y de conducta?	X			
4	¿Existe un control que permita identificar relaciones extra laborales o familiares entre los clientes y el personal de la empresa?		X		
5	¿La empresa ha tenido responsabilidades sobre temas de fraude como la detección, prevención y respuesta al mismo?		X		
6	¿La empresa responde de manera rápida y positivamente para corregir y supervisar debilidades o violaciones de control detectadas?	X			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
7	¿Se socializa al personal la misión, visión y objetivos?	X			

8	¿Los recursos de la organización son asignados en relación a sus objetivos?	X			
9	¿La empresa ha identificado los objetivos que son críticos para el éxito de la organización?	X			
10	¿La empresa ha establecido niveles de tolerancia al riesgo en relación a los objetivos?	X			
11	¿La empresa comprende lo que implica la responsabilidad de aceptar niveles de riesgo y tolerancia?	X			
12	¿La empresa ha determinado técnicas para la identificación de riesgos de fraude?		X		
13	¿Los eventos con baja posibilidad de ocurrencia son considerados con un alto impacto en la organización?		X		
14	¿La organización ha identificado zonas geográficas más vulnerables al fraude?	X			
15	¿Se firman acuerdos de confidencialidad con los diferentes proveedores?	X			
16	¿La organización se retroalimenta en temas de riesgo y eventos de fraude identificados?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGO					
17	¿Al evaluar riesgos se consideran los eventos previstos e imprevistos?	X			
18	¿Se considera la evaluación al riesgo residual?	X			
19	¿El personal se encuentra capacitado para afrontar algún siniestro o acto vandálico?		X		
20	¿Los eventos de riesgo se evalúan en base a la probabilidad e impacto que tenga en la organización?	X			
RESPUESTA AL RIESGO					

21	¿La empresa cuenta con un área específica para la identificación y evaluación de los riesgos de fraude?		X		
22	¿La alta gerencia evalúa e identifica posibles respuestas al riesgo y determina qué medidas pueden reducir dicho efecto?	X			
23	¿Existen mecanismos para efectuar un análisis y tomar decisiones en cuanto a la prevención de los posibles riesgos de fraude?	X			
24	¿El personal que labora en las diferentes áreas de la empresa participa en la toma de decisiones encaminadas a la prevención de riesgos de fraude?		X		
25	¿Se toman las acciones necesarias para disminuir el nivel de probabilidad e impacto de los riesgos más significativos?	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
26	¿La empresa cuenta con políticas basadas en la detección y prevención de fraudes?		X		
27	¿La organización dispone de un manual de procedimientos para ejecutar auditorías internas?	X			
28	¿Dispone la empresa el espacio físico y los medios necesarios para la conservación y el archivo de la documentación contable?	X			
29	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos que aseguren una adecuada selección y calificación de los proveedores?		X		
30	¿Se comprueban las guías de remisión, al momento de recibir materiales y se constata que la mercadería es la correcta a lo adquirido?	X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
31	¿La información proporcionada por la empresa es oportuna y confiable para la toma de decisiones?	X			

32	¿Considera que los canales de comunicación son los adecuados entre la parte gerencial y administrativa?	X			
33	¿El encargado de las compras y ventas comunica a la administración sobre posibles inconvenientes con proveedores y clientes?	X			
34	¿La empresa cuenta con un sistema riguroso de análisis de datos y auditoría permanente para la detección de probables actos fraudulentos?		X		
35	¿Los sistemas de información son flexibles y ágiles para integrarse eficazmente con la actividad de la empresa?	X			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
36	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la supervisión de operaciones o transacciones que se desarrollan rutinariamente?	X			
37	¿Se realizan actividades de seguimiento para detectar posibles inconsistencias en las diferentes áreas que conforman la organización?	X			
38	¿La empresa efectúa supervisiones para identificar falencias en el proceso de compras o ventas?		X		
39	¿La auditoría interna y otras unidades participan activamente en la supervisión y evaluación de los programas y controles antifraudes?		X		
40	¿Los informes de auditoría son remitidos a los diferentes departamentos de la empresa para acoger sugerencias o recomendaciones?		X		
Elaborado por: Chimbo Ruth e Iván García			Revisado por: Ing. Oscar Tanqueño		
Fecha: 01/03/2022			Fecha: 05/03/2022		

Tabla 5-2
Evaluación de riesgo inherente

		EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECÁNICA CÍA. LTDA. EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE PERIODO: ENERO 2021-DICIEMBRE 2021		PT No, 2 ERI 1 ½
N°	PREGUNTAS	CALIFICACIÓN		
AMBIENTE INTERNO				
1	¿La empresa cuenta con procesos óptimos de investigación y solución a los actos fraudulentos?			0
2	¿La empresa ha identificado sus potenciales riesgos de fraude?	1		
3	¿Cuenta la organización con un código de ética y de conducta?	1		
4	¿Existe un control que permita identificar relaciones extra laborales o familiares entre los clientes y el personal de la empresa?			0
5	¿La empresa ha tenido responsabilidades sobre temas de fraude como la detección, prevención y respuesta al mismo?			0
6	¿La empresa responde de manera rápida y positivamente para corregir y supervisar debilidades o violaciones de control detectadas?	1		
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
7	¿Se socializa al personal la misión, visión y objetivos?	1		
8	¿Los recursos de la organización son asignados en relación a sus objetivos?	1		
9	¿La empresa ha identificado los objetivos que son críticos para el éxito de la organización?	1		
10	¿La empresa ha establecido niveles de tolerancia al riesgo en relación a los objetivos?	1		

11	¿La empresa comprende lo que implica la responsabilidad de aceptar niveles de riesgo y tolerancia?	1	
12	¿La empresa ha determinado técnicas para la identificación de riesgos de fraude?		0
13	¿Los eventos con baja posibilidad de ocurrencia son considerados con un alto impacto en la organización?		0
14	¿La organización ha identificado zonas geográficas más vulnerables al fraude?	1	
15	¿Se firman acuerdos de confidencialidad con los diferentes proveedores?	1	
16	¿La organización se retroalimenta en temas de riesgo y eventos de fraude identificados?		0
EVALUACIÓN DE RIESGO			
17	¿Al evaluar riesgos se consideran los eventos previstos e imprevistos?	1	
18	¿Se considera la evaluación al riesgo residual?	1	
19	¿El personal se encuentra capacitado para afrontar algún siniestro o acto vandálico?		0
20	¿Los eventos de riesgo se evalúan en base a la probabilidad e impacto que tenga en la organización?	1	
RESPUESTA AL RIESGO			
21	¿La empresa cuenta con un área específica para la identificación y evaluación de los riesgos de fraude?		0
22	¿La alta gerencia evalúa e identifica posibles respuestas al riesgo y determina qué medidas pueden reducir dicho efecto?	1	
23	¿Existen mecanismos para efectuar un análisis y tomar decisiones en cuanto a la prevención de los posibles riesgos de fraude?	1	

24	¿El personal que labora en las diferentes áreas de la empresa participa en la toma de decisiones encaminadas a la prevención de riesgos de fraude?		0
25	¿Se toman las acciones necesarias para disminuir el nivel de probabilidad e impacto de los riesgos más significativos?	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
26	¿La empresa cuenta con políticas basadas en la detección y prevención de fraudes?		0
27	¿La organización dispone de un manual de procedimientos para ejecutar auditorías internas?	1	
28	¿Dispone la empresa el espacio físico y los medios necesarios para la conservación y el archivo de la documentación contable?	1	
29	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos que aseguren una adecuada selección y calificación de los proveedores?		0
30	¿Se comprueban las guías de remisión, al momento de recibir materiales y se constata que la mercadería es la correcta a lo adquirido?	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
31	¿La información proporcionada por la empresa es oportuna y confiable para la toma de decisiones?	1	
32	¿Considera que los canales de comunicación son los adecuados entre la parte gerencial y administrativa?	1	
33	¿El encargado de las compras y ventas comunica a la administración sobre posibles inconvenientes con proveedores y clientes?	1	
34	¿La empresa cuenta con un sistema riguroso de análisis de datos y auditoría permanente para la detección de probables actos fraudulentos?		0

35	¿Los sistemas de información son flexibles y ágiles para integrarse eficazmente con la actividad de la empresa?	1	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
36	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la supervisión de operaciones o transacciones que se desarrollan rutinariamente?	1	
37	¿Se realizan actividades de seguimiento para detectar posibles inconsistencias en las diferentes áreas que conforman la organización?	1	
38	¿La empresa efectúa supervisiones para identificar falencias en el proceso de compras o ventas?		0
39	¿La auditoría interna y otras unidades participan activamente en la supervisión y evaluación de los programas y controles antifraudes?		0
40	¿Los informes de auditoría son remitidos a los diferentes departamentos de la empresa para acoger sugerencias o recomendaciones?		0
Calificación Total		25	
Ponderación Total		40	
Nivel de Confianza= CT/PTX100		Moderado 62,50%=63%	
Nivel de Riesgo RI=100%-NC		Alto = 37%	
Elaborado por: Ruth Chimbo e Iván García		Revisado por: Ing. Oscar Tanqueño	
Fecha: 01/03/2022		Fecha: 05/03/2022	

Tabla 5-3

Determinación del nivel de confianza y de riesgo inherente

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

Nota. La tabla muestra el rango de porcentajes respecto al nivel de confianza y el nivel de riesgo.

Interpretación

De acuerdo a la matriz de determinación del nivel de confianza y riesgo inherente en la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., evaluando de manera integrada los diferentes componentes del COSO II se constató que el nivel de confianza es MODERADO y se ubica en el rango de 51%-75% ya que representa el 63% debido a que la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., ejecuta sus controles internos de manera parcial o incompleta evidenciando falencias en los diferentes componentes, situación que es considerada como una debilidad discreta o de oportunidad para la organización.

Por lo tanto, el nivel de riesgo es ALTO y se ubica en el rango del 15% - 50% ya que representa el 37% es decir, que los controles internos empleados no son eficientes puesto que no cuentan con el personal debidamente capacitado para hacer frente a los riesgos de la empresa interfiriendo de manera directa en el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 5-4
Criterios para la medición de los riesgos

		GRAVEDAD (IMPACTO)				
		MUY BAJO 1	BAJO 2	MEDIO 3	ALTO 4	MUY ALTO 5
PROBABILIDAD (OCURRENCIA)	MUY ALTA 5	5	10	15	20	25
	ALTA 4	4	8	12	16	20
	MEDIA 3	3	6	9	12	15
	BAJA 2	2	4	6	8	12
	MUY BAJA 1	1	2	3	4	5

Fuente: COSO II

Para la elaboración de la matriz se ha tomado en consideración los siguientes

criterios:

Tabla 5-5
Especificaciones de los criterios de evaluación de riesgos

15-25	Riesgo muy grave	Consiste en requerir medidas urgentes.
9-12	Riesgo importante	Medidas preventivas obligatorias.
3-8	Riesgo apreciable	Se deben introducir medidas preventivas para minimizar el nivel de riesgo.
1-2	Riesgo marginal	Requiere de supervisión.

Fuente: COSO II

Tabla 5-6
Matriz del riesgo inherente

RIESGO	CONSECUENCIA	PROBABI- LIDAD (OCURRENCI A)	GRAVE- DAD (IMPACTO)	VALOR DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO
La empresa no cuenta con procesos óptimos de investigación y solución a los actos fraudulentos.	Se pueden presentar actos irregulares de manera continúa provocando que estos no sean solucionados en su totalidad.	4	4	16	Muy grave
No existe un control que permita identificar relaciones extra laborales o familiares entre los clientes y el personal de la empresa.	Irregularidades al momento de realizar ventas como; alteración de precios, sobornos, entre otros.	3	4	12	Importante
La empresa no dispone de responsabilidades sobre temas de fraude como la detección, prevención y respuesta al mismo.	Generan posibilidades del cometimiento de actos fraudulentos ya que carecen de experiencia.	3	4	12	Importante
La empresa no ha determinado técnicas para la identificación de riesgos de fraude.	La empresa puede exponerse a grandes hechos delictivos que estos no sean identificados a tiempo.	2	3	6	Apreciable
Los eventos con baja posibilidad de ocurrencia no son considerados como un alto impacto en la organización.	Generan una probabilidad de que ocurran más incidentes por no hacer frente a los eventos de baja posibilidad de ocurrencia afectando las diferentes áreas de la organización.	3	4	12	Importante

El personal de la organización no se ha capacitado sobre temas de riesgo e identificación de eventos de fraude.	Genera que el personal de la organización pueda ejecutar posibles hechos fuera del marco legal.	4	4	16	Muy grave
El personal no se encuentra preparado para afrontar algún siniestro o acto vandálico.	La organización puede estar propensa a pérdidas de recursos económicos, materiales y humanos.	2	3	6	Apreciable
La empresa no cuenta con un área específica para la identificación y evaluación de los riesgos de fraude.	Al momento de presentarse este tipo de eventos no se sabe a quién acudir para su respectivo reporte.	2	2	4	Apreciable
El personal que labora en las diferentes áreas de la empresa no participa en la toma de decisiones encaminadas a la prevención de riesgos de fraude	Las decisiones encaminadas en la prevención de riesgos pueden ser inoportunas ya que se ven desde una perspectiva diferente a la realidad.	3	3	9	Importante
La empresa no cuenta con políticas y procedimientos que aseguren una adecuada selección y calificación de los proveedores	Puede generar contrataciones con proveedores de baja calidad, interfiriendo en el cumplimiento de los servicios que oferta la organización.	4	5	20	Muy grave
La empresa no cuenta con un sistema riguroso de análisis de datos y auditoría permanente para la detección de probables actos fraudulentos	La empresa puede generar información poco confiable y la no detección de posibles hechos ilícitos.	3	4	12	Importante
La empresa no efectúa supervisiones para identificar	Pueden presentarse irregularidades entre clientes,	3	4	12	Importante

falencias en el proceso de compras o ventas.	proveedores y personal de la empresa.				
No se aplican supervisiones, evaluaciones de los manuales antifraudes en el área administrativa de la empresa	Pueden generar la desinformación entre departamentos, provocando un efecto negativo para la misma.	3	3	9	Importante
Los informes de auditoría no son remitidos a los diferentes departamentos de la empresa para acoger sugerencias o recomendaciones.	El personal de la empresa puede estar propenso a seguir cometiendo errores que afecten a la misma.	4	4	16	Muy grave
				Media	11,57

Nota. La tabla muestra la matriz de riesgos

Plan de acción

Una vez identificadas las debilidades de la organización mediante la evaluación del control interno y valoración del riesgo inherente, se determinó una media de 11,57 con respecto al valor de riesgo sirviendo como referente para ejecutar el plan de acción, tomando en consideración que el valor de riesgo calculado debe ser igual o superior al mismo.

Tabla 5-7
Matriz del plan de acción

DEBILIDADES	ACCIONES	RESPONSABLES	FECHA DE INICIO	RECURSOS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN
La empresa no cuenta con procesos óptimos de investigación y solución a los actos fraudulentos.	Desarrollar procedimientos de investigación como: protocolos de revelación de información, controles de riesgo de fraudes y protocolos de acciones correctivas que permitan la identificación de posibles actos fraudulentos.	Asistente administrativa	Mayo 2022	Recursos humanos, materiales didácticos y tecnológicos	Reportes, informes, seguimiento y monitoreo	Julio 2022
El personal de la organización no se ha capacitado sobre temas de riesgo e identificación de eventos de fraude.	Preparar y aplicar capacitaciones constantes dirigido al talento humano de la organización sobre temas relacionados al riesgo y fraude.	Jefe administrativo o Talento humano Alta gerencia	Agosto 2022	Recursos humanos, económicos, materiales didácticos y tecnológicos	Registro de asistencia del talento humano, certificado de aprobación de la capacitación	Noviembre 2022
La empresa no cuenta con políticas y procedimientos enfocados a la	Elaborar políticas y procedimientos enfocados a la	Jefe de operaciones	Noviembre 2022	Recursos humanos, materiales	Reportes, informes, documento de	Diciembre 2022

procedimientos que aseguren una adecuada selección y calificación de los proveedores.	selección y calificación de proveedores.			didácticos y tecnológicos	aprobación por parte del comité	
Los informes de auditoría no son remitidos a los diferentes departamentos de la empresa para acoger sugerencias o recomendaciones.	Distribuir a los diferentes departamentos de la organización los informes de auditoría mismos que deberán acoger sugerencias y recomendaciones.	Contador general Alta gerencia	Diciembre 2022	Recursos humanos, materiales didácticos	Constataciones físicas y documental de las recomendaciones realizadas	Enero 2023
No existe un control que permita identificar relaciones extra laborales o familiares entre los clientes y el personal de la empresa	Elaborar un registro de los clientes que estén vinculados de manera directa con el personal de la empresa.	Jefe de operaciones Supervisores	Enero 2023	Recursos humanos, materiales didácticos y tecnológicos	Reportes e Informes	Febrero 2022
La empresa no dispone de responsabilidades sobre temas de fraude como la detección,	Asignar responsabilidades que estén enmarcadas en la prevención y detección de fraudes	Jefe administrativo Talento humano Alta	Febrero 2023	Recursos humanos y materiales didácticos	Constataciones, reportes y reglamento aprobado	Marzo 2023

prevención y respuesta al mismo.	en función de una normativa, políticas y reglamento.	gerencia				
Los eventos con baja posibilidad de ocurrencia no son considerados como un alto impacto en la organización.	Estructurar y aplicar un cuestionario de control interno que permita la identificación y evaluación de todos los eventos de riesgo.	Alta gerencia Talento humano	Marzo 2023	Recursos humanos, materiales didácticos, económicos y tecnológicos	Recopilación y análisis de información, seguimiento y monitoreo	Mayo 2023
La empresa no cuenta con un sistema riguroso de análisis de datos y auditoría permanente para la detección de probables actos fraudulentos.	Implementar un sistema de control de información y análisis de datos el cual permita determinar posibles actos irregulares.	Jefe administrativo Asistente contable	Mayo 2023	Recursos humanos, económicos y tecnológicos	Reportes, recibos, supervisión y monitoreo	Julio 2023
La empresa no efectúa supervisiones para identificar falencias en el proceso de compras o ventas de materiales.	Establecer políticas de supervisión basadas en el proceso de compra y venta de materiales.	Contador General Auxiliar contable Jefe de operaciones	Julio 2023	Recursos humanos, materiales didácticos y tecnológicos	Reportes, informes, documento de aprobación por parte del comité	Septiembre 2023

Nota. La tabla muestra la matriz del plan de acción.

CONCLUSIONES

A continuación, se detalla las conclusiones en base a los objetivos establecidos para la ejecución de la presente investigación:

- Para un mejor entendimiento y desarrollo del proyecto de investigación se efectuó una revisión bibliográfica la cual consistió en fundamentar las bases teóricas conforme a las variables de estudio, es decir, sobre la auditoría forense preventiva y el control interno. Además, mediante el análisis e interpretación de estudios realizados anteriormente se pudo extraer aspectos similares que fueron desarrolladas en otras organizaciones las cuales sirvieron como un aporte y guía, permitiendo la obtención de información oportuna y necesaria para el desarrollo del presente estudio.
- A través del diagnóstico de la auditoría forense preventiva como herramienta de control interno de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., se pudo establecer que la empresa antes mencionada desconoce sobre la auditoría forense y por ende de su aplicación como instrumento de fortalecimiento del control interno y manejo de riesgos empresariales. Por lo tanto, carecen de técnicas y procedimientos enfocadas a la auditoría forense preventiva, además, se determinó que la organización tiene un deficiente control interno.
- Se realizó la evaluación mediante la aplicación de un cuestionario de control interno basado en los componentes del COSO II, mismo que fue aplicado a la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., en base a ello se determinó un nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo inherente ALTO. Al mismo tiempo, se estableció un plan de acción conforme a las debilidades presentadas en la matriz de riesgos tomando en cuenta una media de 11,57 el cual debe ser igual o superior a este valor y mediante el cual se determinó posibles soluciones para las mismas.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., realizar capacitaciones constantes a todo su personal en temas relacionados con la prevención de fraudes corporativos, del mismo modo, emplear una herramienta eficaz como lo es la auditoría forense ya que mediante la aplicación de técnicas y procedimientos investigativos el auditor podrá identificar la existencia de irregularidades o riesgos significativos en las diferentes áreas o departamentos que hacen parte de la entidad.
- Así mismo, fortalecer el sistema de control interno de la organización tomando como referencia el modelo COSO II el cual está relacionado la gestión de los riesgos empresariales, de igual manera, aquel proceso debe ser ejecutado por el personal apropiado mismo que se encargue de evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones, constatar el cumplimiento de normas, así como también poder hacer frente a los riesgos de la empresa y aprovechar las oportunidades de la mejor manera posible.
- Finalmente, es fundamental que la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda., tome en cuenta aquellas acciones establecidas en la matriz del plan de acción mismas que se encuentran en la propuesta del presente estudio, puesto que cada una de estas acciones están encaminadas a dar posibles soluciones a los riesgos o debilidades detectadas mediante la evaluación del control interno, y de esta manera poder emplear estrategias que permitan prevenir o descubrir dichas falencias a tiempo en beneficio de la organización.

BIBLIOGRAFÍA

- Aldea, V. (2019). *¿Que es una inspeccion?* Obtenido de www.anfix.com:https://n9.cl/3n2sg
- Alvarado-Paucar, Y. E., Chicaiza-Zambrano, G. J., & Estrada-Balseca, J. M. (2016). Auditoría forense como herramienta de investigación en la detección de fraudes. *Digital Publisher*, 55-71. Obtenido de <https://n9.cl/0hr8u>
- Arteaga, G. (01 de Octubre de 2020). *Enfoque cuantitativo: métodos, fortalezas y debilidades*. Obtenido de [testsiteforme.com: https://n9.cl/46p0g](https://n9.cl/46p0g)
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de [oas.org: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador. (2014). *Código Orgánico Integral Penal*. Obtenido de [tbinternet.ohchr.org: https://tbinternet.ohchr.org/Treaties/CEDAW/Shared%20Documents/EQU/INT_CEDAW_ARL_ECU_18950_S.pdf](https://tbinternet.ohchr.org/Treaties/CEDAW/Shared%20Documents/EQU/INT_CEDAW_ARL_ECU_18950_S.pdf)
- Atuaje-Calderón, T. (2014). *Universo, poblacion y muestra*. Obtenido de [es.slideshare.net: https://n9.cl/vabw](https://n9.cl/vabw)
- Becerra-Paguay, E., Sulca-Córdova, G., & Espinoza-Beltrán, V. (2016). *Control interno-Coso II*. Obtenido de <https://n9.cl/zqecn>
- Benavides-Maliza, M. A., & Solis-Hidalgo, L. P. (2019). *El control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos de gestión en la compañía Redprimcel ubicada en la ciudad de Quito, provincia Pichincha, año 2018*. (Tesis de pregrado, UEB) Rep-UEB. Obtenido de <https://n9.cl/1zg35>
- Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sanchez-Mendoza, M. M., & Triola, J. A. (2014). *Coso I y Coso II Una propuesta integrada*. (Tesis de grado, UNCU) Rep-UNCU. Obtenido de [bdigital.uncu.edu.ar: https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)
- Caiza-Chimbo, L. A., & Valeriano-Banchón, E. D. (2020). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en el comercial Moreira, provicia Los Ríos, Cantón Ventanas año 2019*. (Tesis de pregrado-UEB) Rep-UEB. Obtenido de <https://n9.cl/i6xn8>
- Cajal, A. (2020). *Investigación de campo: características, diseño, técnicas, ejemplos*. Obtenido de [Lifeder: https://n9.cl/r8sop](https://n9.cl/r8sop)

- Carmona-González , M., & Barrios-Hernández, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y desarrollo*, 141(1), 152-171. Obtenido de <https://n9.cl/xkoi0>
- Carrió, G. (2011). *Auditoría y control interno: Un enfoque actualizado*. S/N.
- Celaya-Figueroa , R. (2018). *Diseño de controles internos ¡Con creación de valor!* Sistemas de Información Contable y Administrativa Computarizados, S.A. de C.V.
- Comisión de Legislación y codificación. (2019). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de ces.gob.ec: <https://n9.cl/4i53>
- Comité de ética en investigación. (28 de Diciembre de 2017). *Sitio Web del Comité de ética en investigación*. Obtenido de incmnsz.mx: <https://n9.cl/78krw>
- Condo-Balcázar, V. M. (2016). *Auditoría forense como estrategia técnica para el fortalecimiento del control interno en Molindustrias San Miguel de Puirá Sac, Chiclayo-2016*. (Tesis de pregrado, UCV) Rep-UCV. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/>: <https://n9.cl/b4tzn>
- Corral , Y. (2010). Diseño de cuestionarios para la recolección de datos. *Revista ciencias de la educación.*, 20(36), 152-168. Obtenido de <https://n9.cl/7rcqm>
- Díaz-Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez-Hernández, M., & Varela-Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en Educación Médica*, 2(7), 162-167. Obtenido de redalyc.org: <https://n9.cl/ia4j>
- Ealde Business School. (31 de Marzo de 2021). *Ealde*. Obtenido de ealde.es: <https://n9.cl/jovu8>
- Estupiñan-Gaitán , R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (Segunda ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://n9.cl/efxhm>
- Fonseca, Á. (2015). *Auditoría Forense*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Fonseca, Á. (2015). *Auditoría Forense*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Garrido, E. (1 de Diciembre de 2016). *Blogspot*. Obtenido de profefraingarrido.blogspot.com: <https://n9.cl/t824b5>
- Gómez-Medina, H., Formoso-Mieres, A., Niama-Játiva, J. C., & Puchaicela-Vinamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en el Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. Obtenido de <https://n9.cl/b6m8a>

- Guevara-Alban, G. P., Verdesoto-Arguello, A. E., & Castro-Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.
- Huamán-García, Y. (2019). *Auditoría forense basada en un sistema de control, (SCI) que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura*. (Tesis de posgrado,UNP) Rep-UNP. Obtenido de <https://n9.cl/yf8v0u>
- Huerta-Malpica, D. (2010). El control interno como herramienta para eficientar la administración pública. *Revista ECORFAN*, 1(10), 69-92. Obtenido de <https://n9.cl/36uky>
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2009). *Norma Internacional de Auditoría 240*. Obtenido de aplicaciones-mcit.gov.co: <https://n9.cl/i12yh>
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2009). *Norma Internacional de Auditoría NIA 315*. Obtenido de www.aplicaciones-mcit.gov.co: <https://n9.cl/55e78>
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2009). *Norma Internacional de Auditoría NIA 400*. Obtenido de www.grupomiranda.co.cr: <https://n9.cl/u8vit>
- López-Roldan, P., & Facheli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona: Creative Commons. Obtenido de <https://n9.cl/7mcke>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones.
- Márquez, R. (2018). *Auditoría Forense*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Mata-Solís, L. D. (2019). *El enfoque cualitativo de investigación*. Obtenido de investigaliacr.com: <https://n9.cl/odpg>
- Naula-Sumba, J. G. (03 de Septiembre de 2018). *Slideshare*. Obtenido de slideshare.net: <https://n9.cl/vyaug>
- Norma Ecuatoriana de Auditoría. (s.f.). *Normas Aplicables para la Auditoría Forense*. Obtenido de [//es.scribd.com/](http://es.scribd.com/): <https://n9.cl/iw3ncm>
- Norma Internacional de Auditoría. (2017). *Manual de pronunciamientos Internacionales de control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento, y servicios relacionados*. Obtenido de iaasb.org/: <https://n9.cl/4kq6sp>

- Ocampo, C. A., Trejos-Buriticá, O. I., & Solarte-Martinez, G. R. (2010). Las técnicas forenses y la auditoría. *Scientia Et Technica*, 108-113. Obtenido de <https://n9.cl/tgeum>
- Oñate, K. L. (2021). *¿Qué es una guía de preguntas?* Obtenido de [aleph.org.mx: https://n9.cl/1gx93](https://n9.cl/1gx93)
- Paredes-Garcés, W. G., & Paredes-De la Cruz, N. (2011). *Investigación acción*. Guaranda: Rijabal Editores.
- Pérez, A. (4 de Diciembre de 2019). *Business School*. Obtenido de [obsbusiness.school: https://n9.cl/wf3rr](https://n9.cl/wf3rr)
- Pérez, M. (8 de Octubre de 2021). *Concepto Definición*. Obtenido de [conceptodefinicion.de: https://n9.cl/37qql](https://n9.cl/37qql)
- Pérez-Porto, J., & Gardey, A. (2018). *Definición.De*. Obtenido de [definicion.de: https://n9.cl/wdmihh](https://n9.cl/wdmihh)
- Prieto-Castellanos , B. J. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Javariana*, 18(46), 1-27. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Ramon, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81-87. Obtenido de <https://n9.cl/cm7bu>
- Ramón-Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81-87. Obtenido de <https://n9.cl/cm7bu>
- Rojas, J. L. (2012). *Técnicas de auditoría forense*. Obtenido de <https://n9.cl/in1fu>
- Rozas-Flores, A. E. (2009). Auditoría forense. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 16(32), 67-93. Obtenido de <https://n9.cl/3ijca>
- Sánchez, L. (2015). Coso ERM y la gestion de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44), 43-50. Obtenido de <https://n9.cl/ei70>
- Sánchez-Galán, J. (7 de Junio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de [economipedia.com: https://n9.cl/li9pk](https://n9.cl/li9pk)
- Sánchez-Galán, J. (8 de Noviembre de 2021). *Economipedia*. Obtenido de [economipedia.com: https://n9.cl/zrgu6](https://n9.cl/zrgu6)
- Sánchez-Sánchez, L. R. (2015). Coso ERM y la gestion de riesgos. *Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 23(44), 43-50. Obtenido de <https://n9.cl/ei70>

- Sánchez-Zambrano , F. P. (2013). Reflexiones sobre el manejo adecuado de cadena de custodia en nuevo proceso penal. *Revista Jurídica del Centro*, 4. Obtenido de <https://n9.cl/peoel>
- Santos-Guevara, S. M., & Silva-Ramírez, D. P. (2019). *Auditoría forense: herramienta administrativa como respuesta al fraude*. (Tesis de pregrado, UCC) Rep-UCC. Obtenido de [ucc.edu.co: https://n9.cl/077ns](https://n9.cl/077ns)
- Sarango, M., & Tipán, P. (Septiembre de 2014). *Análisis de la auditoría forense como metodo de prevencion de fraude en las Cooperativas de Ahorro y Credito del distrito metropolitano de Quito año 2012-2013*. (Tesis de pregrado,UEB) Rep-UEB. Obtenido de [ups.edu.ec: https://n9.cl/fqfr](https://n9.cl/fqfr)
- Saritama-Torres, E. A., Jaramillo-Pedrera, C., & Cuenca-Jiménez, M. J. (2016). La auditoría forense, una herramienta de control en el sector público y privado del Ecuador. *Sur Academi*, 1(5), 82-90. Obtenido de <https://n9.cl/bw1mg>
- Serrano-Carrión, P. A., Señalin-Morales, L. O., Vega-Jaramillo, F. Y., & Herrera-Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 30. Obtenido de [revistaespacios.com: https://n9.cl/3vtdg](https://n9.cl/3vtdg)
- Sulca-Córdova, G. C., & Becerra-Paguay , E. R. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodológica Coso II. *Revista Publicando*, 4(12), 106-125. Obtenido de <https://n9.cl/90syj>
- Toledo-Díaz de León, N. (2016). *Poblacion y muestra*. Obtenido de [core.ac.uk: https://n9.cl/7t67g](https://n9.cl/7t67g)
- Toro, W., Lindao, M., Suarez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y deteccion de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 267-276. Obtenido de <https://n9.cl/c1bhv>
- Toro-Álava, W. J., Reyes-Tomalá, M., Arriaga-Baidal, G., & Espinosa-Mendoza, J. (2017). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos de cuello blanco. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 1-13. Obtenido de <https://n9.cl/ckjjz>
- Trujillo, E. (3 de Agosto de 2020). *Economipedia*. Obtenido de [economipedia.com: https://n9.cl/m7p0z](https://n9.cl/m7p0z)
- UAFE. (2020). *Unidad de Analisis Financiero y Economico*. Obtenido de [uafe.gob.ec: https://n9.cl/bygkh](https://n9.cl/bygkh)

- Vaca, R. (24 de Noviembre de 2005). *Derecho Ecuador*. Obtenido de derechoecuador.com: <https://n9.cl/odr6w>
- Vivanco-Carrión, A. P. (2018). *Técnicas de auditoría forense regulada por la OLACEFS previo al establecimiento de indicios de responsabilidad penal*. (Tesis de Posgrado, IAEN) Rep-IAEN. Obtenido de <https://n9.cl/wgdcw>
- Westreicher, G. (2020). *Delito fiscal*. Obtenido de economipedia.com: <https://n9.cl/jlwd0>
- Westreicher, G. (22 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de economipedia.com: <https://n9.cl/ou7kx>
- Zanabria, Z. (11 de Agosto de 2014). *Issuu*. Obtenido de issuu.com: <https://n9.cl/mtxjl>
- Zepeda-Pineda, A., Ferreira-Jiménez, C., & Gallegos-Cázares, S. (5 de Noviembre de 2017). *Diferentes tipos de auditoría a los estados financieros, auditoría forense*. Obtenido de uv.mx: <https://n9.cl/yzgsp>

ANEXOS

ANEXO 1. CRONOGRAMA TENTATIVO (GANTT)

Periodo académico noviembre 2021- marzo 2022

No.	ACTIVIDADES A CUMPLIR	NOVIEMBRE	DICIEMBRE			ENERO			FEBRERO			MARZO			
		Del 22 Al 26	Del 01 Al 03	Del 06 Al 10	Del 13 Al 17	Del 03 Al 07	Del 10 Al 14	Del 17 Al 21	Del 24 Al 28	Del 01 Al 04	Del 07 Al 11	Del 01 Al 05	Del 08 Al 12	Del 15 Al 19	Del 22 Al 26
CAPÍTULO I. FORMULACIÓN GENERAL															
1	Planteamiento del Tema	X													
2	Descripción del Problema	X													
3	Formulación del Problema	X													
4	Preguntas de Investigación		X												
5	Justificación		X												
6	Objetivos: General y Específicos			X											
7	Hipótesis/ Idea Defender			X											
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO															
8	Marco teórico (Antecedentes)			X											
9	Marco teórico (Científico)			X											
10	Marco teórico (Conceptual)				X										
11	Marco teórico (Legal)					X									
12	Marco teórico (Georreferencial)					X									
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA															
13	Tipo de Investigación						X								
14	Enfoque de la Investigación						X								
15	Métodos de Investigación							X	X						
16	Técnicas e Instrumentos de recopilación de Datos									X					
17	Universo, población y Muestra										X				
18	Procesamiento de la Información											X			

ANEXO 2. PRESUPUESTO EJECUTADO

No.	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo total
01	Internet	2 meses	28.00	56.00
02	Lapiceros	5 unid	0,60	3.00
03	USB(8gb)	1 unid	5.48	5.48
04	CD	3 unid	1,50	4.50
05	Portada de CD	3 unid	2.00	6.00
06	Impresiones	300 unid	0.25	75.00
07	Anillado	2 unid	3,50	7.00
08	Empastado	3 unid	5.00	15.00
09	Transporte	3 veces	16.00	48.00
10	Alimentación	3 veces al día	18.00	54.00
			Total	273.98

ANEXO 3. ENCUESTA



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E
INFORMÁTICA
ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL
ENCUESTA DIRIGIDA AL TALENTO HUMANO DE LA EMPRESA
WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CÍA. LTDA.

Objetivo: Diagnosticar la situación actual sobre el control interno de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

1. ¿Cree usted que una herramienta de control interno es la auditoría forense?
SI () NO ()
2. ¿La empresa realiza evaluaciones de control interno?
SI () NO ()
3. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para la ejecución del control interno?
SI () NO ()
4. ¿Considera usted que el control interno implementado en la empresa es el adecuado?
SI () NO ()
5. ¿Las evaluaciones de control interno que se aplican en la empresa tienen una planificación previa?
SI () NO ()
6. ¿Las actividades de control interno que se ejecutan en los diferentes departamentos están previamente planificadas y aprobadas por la gerencia?
SI () NO ()

7. ¿La empresa verifica el cumplimiento de las actividades de control interno establecidas por la gerencia?

SI ()

NO ()

8. ¿Los canales de comunicación (email, video conferencia, chat interno) son los apropiados al momento de dar a conocer novedades de la empresa?

SI ()

NO ()

9. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación oficial como un correo institucional?

SI ()

NO ()

10. ¿La empresa cuenta con políticas basadas en el control interno?

SI ()

NO ()

11. ¿La organización cumple con las políticas de control interno establecidas en la misma?

SI ()

NO ()

Nota: Gracias por su colaboración, la información que ha proporcionado será utilizada con extrema confidencialidad.

ANEXO 4. ENTREVISTA



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E
INFORMÁTICA
ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA
WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CÍA. LTDA.

Objetivo: Diagnosticar la situación actual sobre la auditoría forense de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.

1. ¿Conoce usted sobre la auditoría forense y su principal objetivo?

2. ¿Sabe usted cuales son las técnicas y procedimientos para aplicar una auditoría forense?

3. ¿Cuántas auditorías tradicionales se han realizado en la empresa?

4. ¿Cuántas auditorías forenses se han realizado en la empresa?

5. ¿Considera usted que la auditoría forense sirve como herramienta de control interno? ¿Por qué?

6. ¿Se han suscitado hechos irregulares (robos, fraudes, lavado de activos) por parte del personal que labora en la empresa?

7. En caso de identificar irregularidades, ¿Estaría usted dispuesto a reportar a la autoridad competente?


8. ¿Existe algún tipo de herramientas (evaluaciones del control interno, control de operaciones) que contribuya a la detección y prevención de posibles actos fraudulentos dentro de la empresa?

9. De ser el caso, ¿Cuántas herramientas existen y cuantas son aplicadas en la organización?

10. ¿Qué medidas se han tomado para el mejoramiento de la prevención de fraudes de la empresa?

Nota: Gracias por su colaboración, la información que ha proporcionado será utilizada con extrema confidencialidad.

ANEXO 5. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

		EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CÍA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERIODO: ENERO 2021- DICIEMBRE 2021			PT No, 1 CCI 1 ½	
Objetivo: Evaluar el control interno de la empresa Worktrymec Electromecánica Cía. Ltda.						
N°	PREGUNTAS	OPCIONES DE RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
		SI	NO	S/A		
AMBIENTE INTERNO						
1	¿La empresa cuenta con procesos óptimos de investigación y solución a los actos fraudulentos?					
2	¿La empresa ha identificado sus potenciales riesgos de fraude?					
3	¿Cuenta la organización con un código de ética y de conducta?					
4	¿Existe un control que permita identificar relaciones extra laborales o familiares entre los clientes y el personal de la empresa?					
5	¿La empresa ha tenido responsabilidades sobre temas de fraude como la detección, prevención y respuesta al mismo?					
6	¿La empresa responde de manera rápida y positivamente para corregir y supervisar debilidades o violaciones de control detectadas?					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
7	¿Se socializa al personal la misión, visión y objetivos?					

8	¿Los recursos de la organización son asignados en relación a sus objetivos?				
9	¿La empresa ha identificado los objetivos que son críticos para el éxito de la organización?				
10	¿La empresa ha establecido niveles de tolerancia al riesgo en relación a los objetivos?				
11	¿La empresa comprende lo que implica la responsabilidad de aceptar niveles de riesgo y tolerancia?				
12	¿La empresa ha determinado técnicas para la identificación de riesgos de fraude?				
13	¿Los eventos con baja posibilidad de ocurrencia es considerado con un alto impacto en la organización?				
14	¿La organización ha identificado zonas geográficas más vulnerables al fraude?				
15	¿Se firman acuerdos de confidencialidad con los diferentes proveedores?				
16	¿La organización se retroalimenta en temas de riesgo y eventos de fraude identificados?				
EVALUACIÓN DE RIESGO					
17	¿Al evaluar riesgos se considera los eventos previstos e imprevistos?				
18	¿Se considera la evaluación al riesgo residual?				
19	¿El personal se encuentra capacitado para afrontar algún siniestro o acto vandálico?				
20	¿Los eventos de riesgo se evalúan en base a la probabilidad e impacto que tenga en la organización?				

RESPUESTA AL RIESGO					
21	¿La empresa cuenta con un área específica para la identificación y evaluación de los riesgos de fraude?				
22	¿La alta gerencia evalúa e identifica posibles respuestas al riesgo y determina qué medidas pueden reducir dicho efecto?				
23	¿Existen mecanismos para efectuar un análisis y tomar decisiones en cuanto a la prevención de los posibles riesgos de fraude?				
24	¿El personal que labora en las diferentes áreas de la empresa participa en la toma de decisiones encaminadas a la prevención de riesgos de fraude?				
25	¿Se toman las acciones necesarias para disminuir el nivel de probabilidad e impacto de los riesgos más significativos?				
ACTIVIDADES DE CONTROL					
26	¿La empresa cuenta con políticas basadas en la detección y prevención de fraudes?				
27	¿La organización dispone de un manual de procedimientos para ejecutar auditorías internas?				
28	¿Dispone la empresa el espacio físico y los medios necesarios para la conservación y el archivo de la documentación contable?				
29	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos que aseguren una adecuada selección y calificación de los proveedores?				
30	¿Se comprueban las guías de remisión, al momento de recibir materiales y se constata que la mercadería es la correcta a lo adquirido?				

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
31	¿La información proporcionada por la empresa es oportuna y confiable para la toma de decisiones?			
32	¿Considera que los canales de comunicación son los adecuados entre la parte gerencial y administrativa?			
33	¿El encargado de las compras y ventas comunica a la administración sobre posibles inconvenientes con proveedores y clientes?			
34	¿La empresa cuenta con un sistema riguroso de análisis de datos y auditoría permanente para la detección de probables actos fraudulentos?			
35	¿Los sistemas de información son flexibles y ágiles para integrarse eficazmente con la actividad de la empresa?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
36	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la supervisión de operaciones o transacciones que se desarrollan rutinariamente?			
37	¿Se realizan actividades de seguimiento para detectar posibles inconsistencias en las diferentes áreas que conforma la organización?			
38	¿La empresa efectúa supervisiones para identificar falencias en el proceso de compras o ventas?			

39	¿La auditoría interna y otras unidades participan activamente en la supervisión y evaluación de los programas y controles antifraudes?				
40	¿Los informes de auditoría son remitidos a los diferentes departamentos de la empresa para acoger sugerencias o recomendaciones?				

ANEXO 6. EVIDENCIA DEL TRABAJO



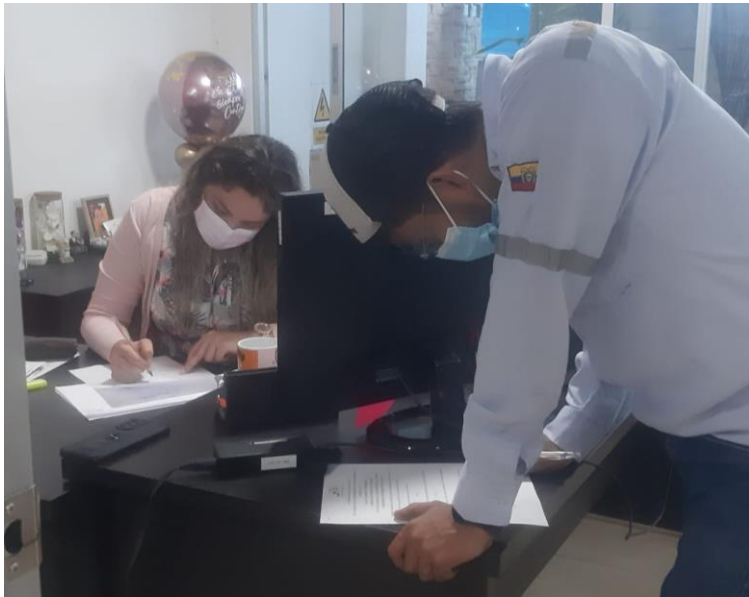
Fotografía 1. Aplicación de la entrevista



Fotografía 2. Aplicación del cuestionario de control interno



Fotografía 3. Aplicación de la encuesta



Fotografía 4. Aplicación de la encuesta



Fotografía 5. Aplicación de encuestas



Fotografía 6. Aplicación de encuestas

ANEXO 7. RUC DE LA EMPRESA

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.		Número RUC 1792131286001	
Representante legal • RUIZ FLORES LEODAN PATRICIO			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 23/04/2008	Fecha de actualización 03/12/2021	Inicio de actividades 27/03/2008	
Fecha de constitución 27/03/2008	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 4 / SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS / SANTO DOMINGO		Obligado a llevar contabilidad /SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS		Cantón: SANTO DOMINGO	
Parroquia: SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS			
Dirección			
Calle: AV. ESMERALDAS		Número: LOTE 11	Intersección: HOLGER POLANCO
Conjunto: URBANIZACIÓN VEGA		Manzana: D	Referencia: FRENTE A ERCO TIRES
Medios de contacto			
Teléfono trabajo: 023778033 Web: WWW.WORKTRYMEC.COM Celular: 0994053230			
Celular: 0994925031			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • C25110101 - FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCIÓN Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURAS: TORRES, MÁSTILES, ARMADURAS, PUENTES, ETCÉTERA; MARCOS INDUSTRIALES DE METAL: MARCOS PARA ALTOS HORNOS, EQUIPOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCÉTERA. • G47411401 - VENTA AL POR MENOR DE MAQUINARIA Y APARATOS ELÉCTRICOS: MOTORES, GENERADORES, TRANSFORMADORES ELÉCTRICOS, APARATOS DE DISTRIBUCIÓN, CONTROL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, CABLES ACUMULADORES Y OTRO MATERIAL ELÉCTRICO. • L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES). • C23920101 - FABRICACIÓN DE TESELAS DE MOSAICO, AZULEJOS, BALDOSAS Y LOSAS PARA PAVIMENTO ETCÉTERA, DE CERÁMICA NO REFRACTARIA. • F42202001 - CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES PARA: CENTRALES ELÉCTRICAS, LÍNEAS DE TRANSMISIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y COMUNICACIONES; OBRAS AUXILIARES EN ZONAS URBANAS. • M74902901 - OTROS TIPOS DE CONSULTORÍA TÉCNICA. • M71102405 - ELABORACIÓN Y REALIZACIÓN DE PROYECTOS DE INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA. 			
			1/2
			www.sri.gob.ec

Razón Social WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.	Número RUC 1792131286001
--	------------------------------------

Establecimientos

Abiertos 2	Cerrados 0
----------------------	----------------------

Obligaciones tributarias

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- 2011 DECLARACION DE IVA
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 4150 CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL PARA SOCIEDADES CON INGRESOS MAYORES O IGUALES A USD 1 MILLON
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021002535357
Fecha y hora de emisión: 03 de diciembre de 2021 12:22
Dirección IP: 10.1.2.121

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO 8. CARTA DE ACEPTACIÓN



Santo Domingo de los Tsáchilas, 14 de diciembre del 2021

Ingeniero.
Oscar Tanqueño
**COORDINADOR DE LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**
Presente. -

De mis consideraciones:

Yo, **ING. PATRICIO LEODAN RUIZ FLORES** representante legal de la empresa **WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA**, me es grato comunicar la autorización de la ejecución del trabajo de titulación e integración curricular **AUDITORÍA FORENSE PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA. CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2021** para fines educativos.

Autorizo por medio del presente a los señores, **CHIMBO PATIN RUTH PILAR**, con C.I. **235107794-2**, y **GARCÍA GONZALEZ IVÁN XAVIER** con C.I. **025014218-9** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera Contabilidad y Auditoría, a utilizar los documentos e información necesaria para la elaboración del trabajo de Titulación e Integración Curricular.

Por la presente les quedo agradecido,

Atentamente,


Ing. Patricio Ruiz Flores
GERENTE GENERAL
LP: 03-17-3161
C.I.: 171354464-9



SANTO DOMINGO, Esmeraldas y Holger Polanco, Urb. Vega, lote 11, Edif. Worktrymec Telf: (593-2) 2756-895
BODEGA, Vía Quimindé Km 12, margen izquierdo
administracion@worktrymec.com
www.worktrymec.com

Activar Window
Me a Configuración pa

ANEXO 9. CERTIFICADO URKUND

Curiginal

Document Information

Analyzed document PROYECTO DE INVESTIGACION FINAL.pdf (D130721817)
Submitted 2022-03-18T00:18:00.0000000
Submitted by
Submitter email ruchimbo@mailles.ueb.edu.ec
Similarity 9%
Analysis address otanqueno.ueb@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	JANE+VILLAR-TFM-CAPITULO+1.docx Document JANE+VILLAR-TFM-CAPITULO+1.docx (D129718030)		1
W	URL: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14041/1/2019_auditoria_forense_herramienta.pdf Fetched: 2020-02-07T17:00:20.7700000		3
W	URL: https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1491/CCF-HUA-GAR-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 2022-03-18T00:23:00.0000000		2
W	URL: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16990/condo_bv.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 2022-03-18T00:22:00.0000000		4
SA	Auditoria Forense a Cuentas por Cobrar 2019.docx Document Auditoria Forense a Cuentas por Cobrar 2019.docx (D54710180)		1
SA	TAMAYO LADY-ENSAYO ACAD- CORR-URKUND.docx Document TAMAYO LADY-ENSAYO ACAD- CORR-URKUND.docx (D115256311)		3
W	URL: https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_1.pdf Fetched: 2022-03-18T00:24:00.0000000		4
W	URL: https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf Fetched: 2022-03-18T00:23:00.0000000		2
W	URL: https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf Fetched: 2022-03-18T00:24:00.0000000		4
W	URL: https://www.uv.mx/mauditoria/files/2017/11/5.DIFERENTES-TIPOS-AUDITORIA-FORENSE.pdf Fetched: 2022-03-18T00:25:00.0000000		1
W	URL: https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/4916/Final%20Alejandra%2527%20articulo.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 2022-03-18T00:25:00.0000000		4