UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa "DOU" año 2023.

ASANZA OLMEDO MARIA ALEJANDRA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

JARAMILLO TOLEDO NATHALY MERCEDES
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MACHALA
2024

UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa "DOU" año 2023.

ASANZA OLMEDO MARIA ALEJANDRA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

JARAMILLO TOLEDO NATHALY MERCEDES
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MACHALA
2024

UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa "DOU" año 2023.

ASANZA OLMEDO MARIA ALEJANDRA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

JARAMILLO TOLEDO NATHALY MERCEDES
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA
2024

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa “DOU” año 2023.

4% Textos sospechosos

3% Similitudes
< 1% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas
1% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: ANALISIS DE CASO_ASANZA ALEJANDRA_JARAMILLO NATHALY[1].docx
ID del documento: 292492737ffd6b925c454f0aa78038a736eb93ce
Tamaño del documento original: 244,76 kB
Autores: Maria Alejandra Asanza Olmedo, Nathaly Mercedes Jaramillo Toledo

Depositante: Alexander Geovanny Herrera Freire
Fecha de depósito: 18/2/2025
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 18/2/2025

Número de palabras: 8876
Número de caracteres: 61.713

Ubicación de las similitudes en el documento:

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #51ed8d El documento proviene de otro grupo 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (62 palabras)
2	dx.doi.org | Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microem... http://dx.doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (46 palabras)
3	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8772461.pdf#:~:text=• Promover la efectividad y efici... 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabras)
4	repositorio.uladech.edu.pe https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/20.500.13032/37819/1/CONTROL_INTERNO_GESTIO... 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	ciencialatina.org https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/6981/10613	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
2	ciencialatina.org | La importancia del control interno contable en la gestión efectiva ... https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
3	www.coopconsultores.mx | Importancia del control interno en las organizaciones 2... https://www.coopconsultores.mx/importancia-control-interno/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)
4	doi.org | Relevancia del control interno en organizaciones sindicales: transparencia y... https://doi.org/10.36791/tcg.v9i27.266	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)
5	Documento de otro usuario #6ccef8 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Las que suscriben, ASANZA OLMEDO MARIA ALEJANDRA y JARAMILLO TOLEDO NATHALY MERCEDES, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa "DOU" año 2023., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las dispociones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

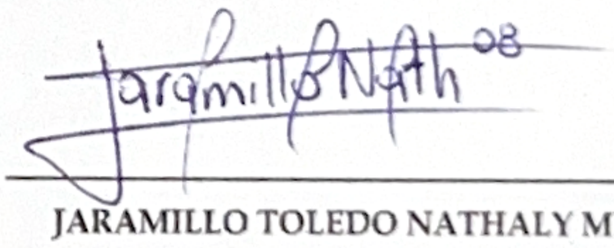
Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

ASANZA OLMEDO MARIA ALEJANDRA

0704820620



JARAMILLO TOLEDO NATHALY MERCEDES

0750465791

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación es la representación de todo el esfuerzo que he realizado para llegar hasta el final de la carrera, por ello dedico en primer lugar a Dios por haberme dado la sabiduría necesaria para poder avanzar en cada paso. A mi familia, en especial a mis queridos padres Antonio y Angelita por su amor y apoyo de manera incondicional, a mis hermanos y sobrinos quienes llenan mi vida de risas y momentos inolvidables. A Freddy mi esposo y compañero de vida a quien debo gran parte de este logro, por su comprensión, motivación y respaldo en los momentos más desafiantes y, por último, pero no menos importante a mi hijo Freddy Emiliano por ser mi mayor fuente de inspiración, por recordarme la importancia de seguir adelante y esforzarme para ser un ejemplo a seguir.

Nathaly Jaramillo Toledo

A Dios por guiarme en cada paso de este viaje académico, gracias por darme la sabiduría, la paciencia y la perseverancia necesarias para superar los retos y alcanzar este logro, con infinito amor. Dedico el presente trabajo de titulación a mis amados padres, Ana y Víctor, ya que gracias a sus enseñanzas y cariño han dejado una huella imborrable en mi vida, gracias por el amor incondicional y apoyo brindado, por ser pilar fundamental y mi guía en cada paso que doy, pero, sobre todo, gracias por creer en mí, todo lo que soy es gracias a ustedes. A mis abuelitos Tito y Dora, cuyo cariño, sabiduría y ejemplo han sido mi guía constante. Este logro es el reflejo de su amor y de todo lo que me han enseñado a lo largo de la vida. Los amo con todo mi corazón. A mi querida tía, por ser mi apoyo y mi mayor ejemplo de fortaleza y amor. Gracias por estar siempre a mi lado, por tus sabias palabras y por todo lo que me has enseñado. A mi amado hermano, por tu amor, tu alegría y por ser una constante fuente de motivación. Este logro es también suyo, porque sin su apoyo y cariño, no habría sido posible. A Josu por que tu presencia ha sido una fuente constante de amor, inspiración y apoyo incondicional.

Alejandra Asanza Olmedo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, queremos expresar nuestro sincero agradecimiento a Dios, quien ha sido nuestra guía y fortaleza a lo largo de este camino, otorgándonos sabiduría y determinación para culminar con éxito esta etapa tan importante de nuestra vida.

Asimismo, extendemos nuestra gratitud a la Universidad Técnica de Machala, quien nos brindó la oportunidad de crecer personal y profesionalmente. Nuestro reconocimiento también va dirigido a las autoridades y docentes, quienes con dedicación y esfuerzo nos ofrecieron una educación de calidad y nos inspiraron a ser mejores cada día.

Deseamos agradecer especialmente a nuestro tutor, Ing. Alexander Herrera Freire, cuya paciencia, orientación y experiencia fueron fundamentales para el desarrollo y culminación de este trabajo. Su apoyo constante y valiosas enseñanzas marcaron una gran diferencia en nuestro proceso formativo.

Finalmente, queremos destacar el rol invaluable de mis compañeros de aula especialmente a Anita M. y Davis O., quienes no solo compartieron conocimientos, sino también momentos muchas anécdotas y recuerdos. Gracias a ellos, el trayecto universitario estuvo lleno de experiencias memorables que siempre atesoraremos en nuestro corazón.

A todos ustedes, nuestro profundo agradecimiento por ser parte de este logro.

Atentamente

Alejandra Asanza Olmedo

Nathaly Jaramillo Toledo

RESUMEN

La investigación titulada "El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa DOU, año 2023" analiza la efectividad del sistema de control interno en la detección y prevención de fraudes financieros. El objetivo principal es medir la efectividad de dicho sistema en la empresa, destacando la evaluación de su implementación y la falta de capacitación del personal como factores clave.

Se adoptó un enfoque cuantitativo bajo el paradigma positivista, utilizando el método deductivo y un diseño no experimental de tipo transversal. La investigación fue analítica, lo que permitió estudiar datos específicos recopilados mediante encuestas cerradas dirigidas al gerente, contador y auxiliar contable. El cuestionario estructurado facilitó la recolección de datos clave sobre la situación del control interno en la organización.

Los resultados indican que la empresa cuenta con un código de ética formal, pero carece de procedimientos específicos para mitigar fraudes y no realiza auditorías internas regulares. Asimismo, se identificó una falta de capacitación constante para el personal sobre prevención y detección de fraudes. Estas deficiencias reflejan una gestión preventiva limitada y una alta vulnerabilidad ante riesgos financieros.

Se concluye que es fundamental reforzar el sistema de control interno mediante procedimientos claros, capacitación continua y auditorías periódicas, con el fin de reducir los riesgos de fraude y fortalecer la estabilidad financiera de la empresa.

Palabras claves: Control interno, Fraude financiero, Prevención, Capacitación, Auditoría.

ABSTRACT

The research titled "Internal control and prevention of financial fraud in the DOU company, year 2023" analyzes the effectiveness of the internal control system in the detection and prevention of financial fraud. The main objective is to measure the effectiveness of said system in the company, highlighting the evaluation of its implementation and the lack of staff training as key factors.

A quantitative approach was adopted under the positivist paradigm, using the deductive method and a non-experimental cross-sectional design. The research was analytical, which made it possible to study specific data collected through closed surveys addressed to the manager, accountant and accounting assistant. The structured questionnaire facilitated the collection of key data on the internal control situation in the organization.

The results indicate that the company has a formal code of ethics, but lacks specific procedures to mitigate fraud and does not carry out regular internal audits. Likewise, a lack of constant training for staff on fraud prevention and detection was identified. These deficiencies reflect limited preventive management and high vulnerability to financial risks.

It is concluded that it is essential to reinforce the internal control system through clear procedures, continuous training and periodic audits, in order to reduce the risks of fraud and strengthen the financial stability of the company.

Keywords**:** Internal control, Financial fraud, Prevention, Training, Audit.

Contenido

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTO iii
RESUMEN iv
ABSTRACT v
ÍNDICE DE FIGURAS ix
INTRODUCCIÓN 10
CAPÍTULO I 12
1. Generalidades del Objeto de Estudio 12
1.1. Definición y Contextualización del Objeto de Estudio 12
1.1.1. Tema de Investigación 12
1.1.2. Objeto de Estudio 12
1.2. Contextualización 13
1.2.1. Macro 13
1.2.2. Meso 15
1.2.3. Micro 16
1.3. Árbol de Problema 18
1.4. Hechos de Interés 18
1.4.1. Problemática 18
1.4.2. Justificación de la Investigación 21
1.5. Objetivos 22
1.5.1. Objetivo General 22
1.5.2. Objetivos Específicos 22
1.6. Situación Problemática 23
CAPÍTULO II 24
2. Fundamentación Teórico – Epistemológica de Estudio 24
2.1. Descripción del Enfoque Epistemológico 24
2.2. Antecedentes de la Investigación 24
2.3. Bases Teóricas de la Investigación 26
2.3.1. Control Interno 26
2.3.2. Procedimientos de Control 27
2.3.3. Objetivos del Control Interno 27
2.3.4. Componentes del Control Interno 28
2.3.5. Fraude 30

2.3.6. Riesgo 31
CAPÍTULO III 32
3. Proceso Metodológico 32
3.1. Diseño de la Investigación 32
3.1.1. Enfoque 32
3.1.2. Paradigma 33
3.1.3. Método 34
3.1.4. Tipo de Investigación 34
3.1.5. Diseño 34
3.1.6. Técnicas e Instrumentos 35
3.1.7. Población y Muestra 35
3.2. Sistema de Categorización en el Análisis de los Datos 36
CAPÍTULO IV 37
4. Resultados de la Investigación 37
4.1. Descripción y Argumentación Teórica del Resultado 37
4.2. Discusión de Resultados 48
4.3. Aporte Práctico de la Investigación 52
4.4. Conclusiones 53
4.5. Recomendaciones 53
Bibliografía 55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Metodología de la investigación 32
Tabla 2 Operacionalización de variables 36

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol de Problema 18
Figura 2 ¿La empresa dispone de un código de ética y valores formalmente establecido y difundido entre los empleados? 38
Figura 3 ¿Existen procedimientos específicos para mitigar los riesgos potenciales de fraude? 39
Figura 4 ¿Con qué frecuencia se revisan los controles internos para prevenir fraudes financieros? 40
Figura 5 ¿Se realizan capacitaciones regulares sobre prevención y detección de fraudes a los empleados? 41
Figura 6 ¿La empresa realiza auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos? 42
Figura 7 ¿Se realizan evaluaciones continuas para medir la eficiencia del personal de las actividades para control interno? 43
Figura 8 ¿Existen procedimientos claros y definidos para corregir errores detectados en los registros contables? 44
Figura 9 ¿La empresa evalúa regularmente escenarios de riesgos que podrían llevar a la aparición de fraudes financieros? 45
Figura 10 ¿Se informa a los empleados sobre las políticas antifraude de la empresa? 46
Figura 11 ¿Existen evaluaciones para medir el impacto financiero de posibles fraudes en la empresa? 47

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) juegan un rol fundamental en el desarrollo económico y social de diversas regiones, incluido Ecuador. Estas empresas generan empleo, impulsan la innovación y fomentan la competitividad. Sin embargo, enfrentan desafíos significativos que amenazan su sostenibilidad, siendo uno de los más críticos la prevención de fraudes financieros. Este tipo de irregularidades no solo tiene un impacto negativo en la estabilidad económica de las empresas, sino que también compromete su reputación, relaciones con clientes y proveedores, y viabilidad a largo plazo.

Las micro y pequeñas empresas de publicidad utilizan principalmente redes sociales para su promoción y captación de clientes, aunque no aprovechan plenamente sus recursos ni lo integran en una estrategia de marketing digital bien definida. También emplean el Posicionamiento en buscadores (SEO) para promover sus páginas web (Uribe Beltrán & Sabogal Neira, 2021).

La presente investigación se centra en la empresa de marketing y publicidad “DOU,” ubicada en la ciudad de Machala, durante el año 2023. Se pretende evaluar cómo los sistemas de control interno implementados en esta organización contribuyen a la detección y prevención de fraudes financieros. El control interno, cuando está adecuadamente diseñado y aplicado, constituye una herramienta esencial para minimizar riesgos, proteger los recursos de la empresa y garantizar la transparencia en los procesos.

Los estados financieros fraudulentos pueden involucrar manipulación, falsificación, alteraciones en los registros contables o documentos de respaldo. El fraude también puede manifestarse mediante tergiversaciones u omisiones de información o transacciones, lo que impacta significativamente en los reportes financieros de una empresa. La manipulación contable

ha ganado relevancia debido a la complejidad técnica de las operaciones administrativas y contables, lo que dificulta su auditoría. Esta dificultad permite a la contabilidad creativa distorsionar la información financiera, afectando la toma de decisiones en las unidades económicas (Roque et al., 2022).

Para prevenir fraudes financieros en las empresas, es esencial fomentar una cultura organizacional ética y transparente desde la alta dirección, promoviendo prácticas honestas en las transacciones financieras y en la presentación de informes. La segregación de funciones es clave, asegurando que las responsabilidades estén distribuidas para evitar que una sola persona controle todo el proceso de una transacción, incluyendo su autorización, registro y reconciliación. Además, los controles internos sólidos deben estar diseñados y aplicados para mitigar riesgos, acompañados de políticas y procedimientos claros que guíen las transacciones financieras (Martínez Castillo, 2023).

Este estudio busca, además, identificar las debilidades actuales en los controles internos de DOU y proponer estrategias concretas que permitan fortalecer su sistema de prevención de fraudes. De esta forma, se pretende no solo mitigar riesgos, sino también establecer un modelo de buenas prácticas que pueda ser replicado por otras empresas del sector. La relevancia de esta investigación radica en su capacidad de proporcionar soluciones prácticas y viables, adaptadas al contexto local, para enfrentar un problema que afecta tanto a la economía empresarial como al entorno competitivo de las PYMES en Ecuador.

CAPÍTULO I

1. Generalidades del Objeto de Estudio

1.1. Definición y Contextualización del Objeto de Estudio

Según Cumbicos et al. (2023) el control interno contable es crucial para la administración eficiente de las organizaciones, asegurando la exactitud y transparencia de la información financiera. Su marco se fundamenta en políticas y procedimientos diseñados para proteger los activos, mantener registros precisos y cumplir con las normativas legales.

El fraude se ha convertido en una de las principales preocupaciones para las empresas hoy en día, lo que hace que su combate sea un objetivo corporativo. Por ello, el personal de las organizaciones debe estar bien preparado para ejercer sus funciones correctamente, especialmente los contadores públicos, quienes deben adherirse estrictamente a las normativas y principios éticos de la profesión, evitando así incurrir en conductas delictivas que perjudiquen al gremio y a la confianza que debe caracterizar su actuación (Díaz et al., 2021).

1.1.1. Tema de Investigación

El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa “DOU” año 2023.

1.1.2. Objeto de Estudio

Según Corona et al. (2022) el objeto de estudio hace referencia a un aspecto específico de la realidad que presenta un problema que puede ser investigado. Este aspecto pasa a ser el foco de análisis para comprender y resolver la situación que afecta al entorno o proceso en cuestión.

Este enfoque permite que la investigación no solo aborde la problemática en cuestión, sino que también se sustente en un marco teórico que contribuya a una mayor comprensión del fenómeno estudiado.

El objeto de estudio de esta investigación se centra en evaluar cómo el sistema de control interno implementado en la empresa "DOU", afecta la detección de fraudes financieros durante el año 2023. Se pretende entender de qué manera la implementación y efectividad del sistema de control interno influye en la disminución de casos de fraudes financieros en este contexto empresarial particular.

1.2. Contextualización

1.2.1. Macro

El fraude económico se describe como un delito fundamentado en el engaño, cometido con el propósito de obtener beneficios económicos. En el ámbito internacional, este tipo de fraude se conoce como fraude corporativo. Según las normas de auditoría, se consideran desleales aquellas acciones que buscan obtener beneficios ilícitos y que resultan en errores significativos en los estados contables. En este contexto, la contabilidad puede ser distorsionada tanto por registros incorrectos como por la transferencia indebida de activos.

Según la ACFE, el fraude incluye falsificación, ocultación de hechos o actos desleales, y se clasifica en fraudes internos, realizados por empleados que malversan recursos de la empresa, y fraudes externos, cometidos por terceros como clientes o proveedores mediante sobornos, falsificación de pagos o robos de información. Además, puede involucrar la manipulación intencional de estados financieros por directivos y responsables contables para distorsionar la realidad económica de una organización (Cárdenas et al., 2021).

Cuando en el ambiente profesional se escucha la palabra "control", es común que se piense en el proceso administrativo, que en sus etapas básicas incluye: la planeación, organización, dirección y control. Al analizar empresas exitosas, se observa que tienen en común un alto grado de apego al proceso administrativo. Aunque este proceso no garantiza el éxito, es difícil que las empresas logren objetivos desafiantes sin haber implementado formalmente las cuatro etapas básicas del proceso administrativo. Sin embargo, el proceso administrativo tiene una secuencia lógica que debe cumplirse, pues en sentido inverso, no se puede controlar lo que no se sabe dirigir, ni dirigir lo que no se ha organizado, ni organizar lo que no ha sido planeado (Pereira Palomo, 2019).

Según Maldonado et al. (2022) en los últimos años, el aumento de casos de fraude a nivel nacional e internacional ha llevado a los gobiernos a implementar leyes, establecer organismos de control y desarrollar políticas destinadas a combatir la corrupción. Estos esfuerzos buscan identificar las áreas vulnerables en organizaciones y entidades públicas para mitigar acciones que perjudiquen la economía, destacando el papel crucial que desempeñan los auditores en este proceso.

En el ámbito empresarial contemporáneo, las empresas juegan un papel crucial en el desarrollo económico de muchas regiones, incluido Ecuador. Sin embargo, estas empresas enfrentan múltiples desafíos, entre los cuales se destaca la necesidad de implementar sistemas de control interno efectivos para prevenir y detectar fraudes financieros.

La relevancia de los controles internos en las empresas ha sido objeto de estudio y debate a nivel global, dado que estas empresas suelen tener estructuras organizativas menos formales y recursos limitados en comparación con las grandes corporaciones. Esta situación puede hacerlas

más vulnerables a prácticas fraudulentas que, de no ser detectadas y mitigadas a tiempo, pueden comprometer su estabilidad y crecimiento.

1.2.2. Meso

En el artículo de Cedeño et al. (2022) ratifican que la auditoría se aplica en empresas públicas y privadas de diversos tamaños en Ecuador, pero las microempresas, al no estar obligadas, suelen no implementarla debido a su falta de estructura organizacional y controles financieros. Estas empresas, mayoritariamente familiares o personales, se concentran en sectores comerciales, agrícolas, ganaderos, industriales y artesanales. En el cantón Morona, donde abundan microempresas, la auditoría podría ser implementada con la información adecuada. Es crucial que las autoridades promuevan capacitaciones sobre auditoría interna para proteger estos negocios de fraudes y malos manejos.

La responsabilidad del auditor interno radica en llevar a cabo, de manera periódica, el análisis y evaluación de los controles internos implementados, abarcando aspectos operativos, administrativos y contables, así como verificar aleatoriamente el cumplimiento de estos durante la ejecución de las operaciones diarias. Por lo tanto, el objetivo principal de los auditores internos es ofrecer recomendaciones que promuevan la eficiencia operativa de la entidad y aseguren el cumplimiento exitoso de los objetivos planificados. Esta labor representa el valor agregado que se espera de la Auditoría Interna, al reducir los riesgos en las operaciones, fortalecer los controles internos y asesorar a la Dirección General sobre sus dudas, logros y errores, siempre con la finalidad de alcanzar eficazmente los objetivos establecidos.

El control interno, en este marco, se define como el conjunto de procedimientos, políticas y prácticas implementadas por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la

exactitud y confiabilidad de la información financiera, y promover la eficiencia operativa. La efectividad de estos controles es crucial para la detección temprana de irregularidades y la prevención de fraudes financieros, que pueden tener consecuencias devastadoras para las empresas.

Es fundamental reconocer que una empresa sin control interno carece de la capacidad para crecer. Las grandes empresas de hoy, en su momento fueron pequeñas, pero para lograr su expansión tuvieron que organizarse administrativamente e implementar el proceso administrativo. Aunque este proceso no garantiza el éxito, se observa que un denominador común entre las grandes empresas actuales es que todas han adoptado las etapas de planeación, organización, dirección y control empresarial.

Ecuador se sitúa entre los países con deficiencias en la implementación de controles internos, lo cual se atribuye, en parte, a la falta de aplicación efectiva de las normativas vigentes en las empresas. Por ejemplo, las políticas económicas y las regulaciones del gobierno ecuatoriano, enfocadas en la transparencia financiera y la lucha contra el fraude, pueden influir significativamente en cómo empresas estructuran y ponen en práctica sus sistemas de control interno para prevenir y detectar fraudes financieros.

1.2.3. Micro

La investigación de Malla et al. (2020) identificó que la manipulación de información financiera es común en las microempresas comerciales de Machala debido a estructuras organizacionales reducidas, delegación de la contabilidad a profesionales externos, falta de software contable y controles internos deficientes. Estas empresas suelen presentar informes financieros anuales, lo que dificulta el control oportuno, y no realizan auditorías internas, limitando

la detección de puntos débiles. Para mejorar la confiabilidad de la información, se recomienda implementar presupuestos anuales comparativos y generar informes financieros periódicos. La flexibilidad de las normas financieras y la baja eficacia de los controles contribuyen a la tergiversación de datos.

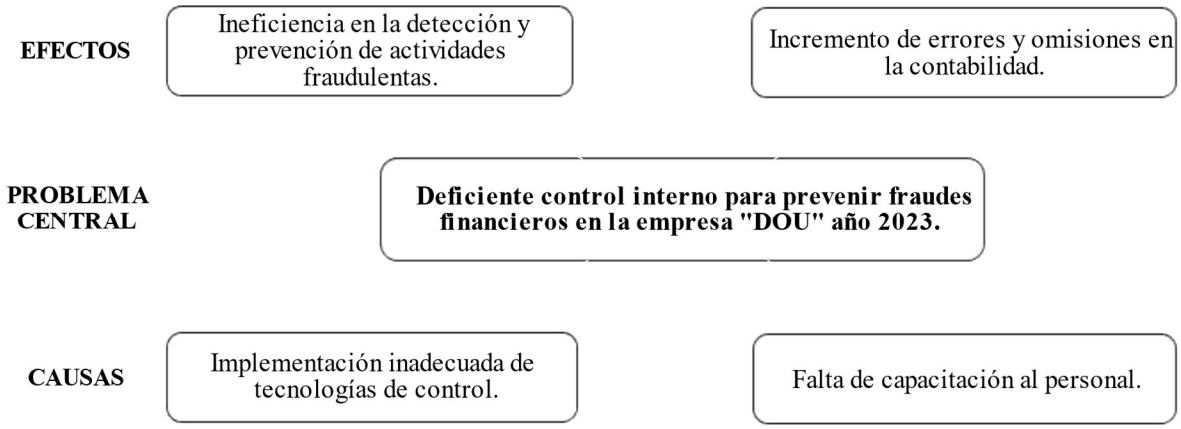
Durante el año 2023, se ha observado una creciente preocupación por la integridad financiera y la transparencia en las operaciones empresariales. Las políticas económicas y las regulaciones gubernamentales enfocadas en combatir el fraude financiero están ejerciendo presión sobre las empresas para que adopten sistemas de control interno más efectivos. Estos sistemas no solo buscan cumplir con las normativas vigentes, sino también proteger los activos de la empresa y mantener un alto nivel de confianza de las partes involucradas.

Este estudio se propone evaluar cómo los sistemas de control interno, implementados en las empresas influyen en la detección y disminución de fraudes financieros durante el año 2023. Se pretende evaluar la relación entre la calidad y efectividad de estos controles y la frecuencia de incidentes fraudulentos, proporcionando una visión detallada de cómo las empresas pueden fortalecer sus mecanismos internos para asegurar una operación más segura y transparente.

1.3.Árbol de Problema

Figura 1

Árbol de Problema



Elaborado por: Las autoras

1.4.Hechos de Interés

1.4.1. Problemática

De acuerdo con Palomino y Ventura (2018) un problema de investigación es una cuestión específica dentro de un campo de estudio que presenta dudas, falta de conocimiento o desafíos que necesitan ser resueltos o comprendidos por la comunidad científica, y se formula en forma de pregunta. Por otro lado, un tema de investigación es un asunto general de actualidad que genera debate y puede ser abordado desde varias disciplinas. Según los autores, identificar un problema de investigación es una tarea compleja que debe ser realizada por un experto. Sin embargo, también proponen algunas pautas para que los investigadores principiantes puedan identificar un problema de investigación, tales como:

- Determinar los ámbitos de estudio dentro de su especialidad.

- Escoger un tema de investigación que les resulte interesante.
- Realizar una revisión de la literatura actual relacionada con ese tema.

En la ciudad de Machala, la prevención de fraudes financieros se ha convertido en un desafío crítico para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), especialmente en sectores como el marketing y la publicidad. La empresa DOU, enfrenta problemas relacionados con un deficiente sistema de control interno, lo que dificulta la detección y prevención de actividades fraudulentas.

Una de las principales causas de esta problemática radica en la inadecuada implementación de tecnologías de control financiero, las cuales son fundamentales para automatizar procesos, monitorear transacciones y detectar patrones inusuales que puedan indicar fraudes.

Correspondiendo a la empresa DOU se observó que carecen de un sistema de control interno bien estructurado y efectivo. La implementación de estos sistemas es a menudo superficial y no está alineada con las mejores prácticas de la industria. Como resultado, las medidas diseñadas para detectar y prevenir actividades fraudulentas no funcionan correctamente, permitiendo que las irregularidades pasen desapercibidas.

Adicionalmente, la escasa capacitación del personal en temas de control interno y manejo de riesgos financieros agrava la situación. Sin un conocimiento adecuado, los empleados no logran aplicar correctamente los procedimientos establecidos, lo que incrementa la vulnerabilidad de la empresa ante errores, omisiones y posibles irregularidades. Esta falta de formación no solo afecta la eficiencia en la operación, sino que también impacta la contabilidad, generando inconsistencias que dificultan la transparencia y la toma de decisiones informadas.

La capacitación insuficiente del personal es un problema crítico que afecta la eficacia del control interno. Los empleados no están adecuadamente entrenados para identificar errores y

omisiones en la contabilidad, lo que aumenta el riesgo de fraudes financieros. Sin una formación adecuada, el personal no puede aplicar correctamente los procedimientos de control interno, dejando brechas que pueden ser explotadas para actividades fraudulentas.

Los errores y omisiones en la contabilidad son comunes debido a la falta de capacitación y supervisión adecuada. Estos errores no solo afectan la precisión de los estados financieros, sino que también proporcionan oportunidades para que se cometan fraudes. Las deficiencias en la contabilidad hacen que sea difícil detectar irregularidades a tiempo, lo que incrementa el riesgo de pérdidas financieras significativas.

La empresa DOU no realiza evaluaciones periódicas ni monitorean adecuadamente la eficacia de sus sistemas de control interno. Sin un seguimiento continuo, las debilidades en el control interno no se identifican ni se corrigen oportunamente, permitiendo que los fraudes se perpetúen y pasen desapercibidos. La falta de una evaluación regular compromete la capacidad de las empresas para adaptarse a nuevas amenazas y mejorar sus prácticas de control.

Como resultado, la combinación de controles internos deficientes, ausencia de tecnologías adecuadas y falta de capacitación provoca ineficiencia en la gestión de recursos financieros y un incremento en los riesgos de fraude. Esto pone en peligro no solo la estabilidad económica de la empresa DOU, sino también su reputación y sostenibilidad en el competitivo mercado actual. La necesidad de abordar esta problemática es imperativa para garantizar la seguridad financiera y operativa de la organización.

1.4.2. Justificación de la Investigación

Las pequeñas y medianas empresas del sector comercial pueden lograr un nivel adecuado de seguridad en la eficacia, eficiencia y transparencia de sus actividades comerciales mediante la adopción de un sistema de control interno. Esto permitirá asegurar la confiabilidad, puntualidad e integridad de su información financiera, cumplir con las leyes aplicables y proteger el patrimonio de la empresa. De esta manera, se reduce la posibilidad de fraudes en las áreas y procesos que son más susceptibles dentro de la organización (Masabanda Aymacaña, 2022).

La problemática identificada es la deficiencia en los sistemas de control interno en la empresa DOU, lo cual dificulta la detección y prevención de fraudes financieros. Este problema debido a que la inadecuada implementación de tecnologías de control y la escasa capacitación del personal han incrementado errores y omisiones contables, exponiendo a la empresa a riesgos significativos que comprometen su estabilidad financiera y operativa.

La prevención de fraudes financieros es una preocupación crítica debido a su impacto potencialmente devastador en la estabilidad financiera y operativa de estas organizaciones. La realización de esta investigación es altamente viable, ya que se cuenta con acceso a información relevante sobre los procesos administrativos y financieros de DOU, además de contar con herramientas metodológicas para analizar y evaluar los sistemas de control interno. La investigación beneficiará directamente a la institución al identificar las áreas de mejora y proporcionar recomendaciones prácticas para optimizar sus controles internos.

Un sistema de control interno efectivo en las PYMES contribuye al desarrollo económico al prevenir fraudes financieros, proteger empleos y fortalecer la confianza de inversores, proveedores y clientes mediante operaciones transparentes. Además, garantiza el cumplimiento de

normativas legales y fiscales, evitando sanciones, y permite identificar riesgos, prevenir fraudes y optimizar la gestión empresarial. Esto mejora la eficiencia operativa, reduce costos y facilita decisiones basadas en información financiera confiable.

El objeto de estudio de esta investigación se centra en evaluar cómo los sistemas de control interno implementados en la institución DOU de Machala afectan la detección y prevención de fraudes financieros. El enfoque es fundamental, ya que estas empresas a menudo carecen de los recursos y la infraestructura de control que poseen las grandes corporaciones, lo que las hace más vulnerables a actividades fraudulentas.

Esta investigación sobre los sistemas de control interno y su efectividad en la prevención de fraudes financieros en las PYMES, es esencial para proporcionar un marco de referencia que ayude a fortalecer la seguridad financiera de estas empresas. Los hallazgos de este estudio pueden servir como una guía para otras PYMES en contextos similares, contribuyendo al fortalecimiento de la economía local y regional.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Medir la efectividad del Sistema de Control Interno en la prevención de fraudes financieros en la empresa “DOU” año 2023.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Evaluar la implementación del sistema de control interno para la detección y prevención de actividades fraudulentas.
- Determinar la falta de capacitación al personal frente a los errores y omisiones en la contabilidad.

1.6. Situación Problemática

Existe un deficiente control interno para prevenir fraudes financieros en las empresas, debido a la inadecuada implementación de tecnologías de control y la escasa capacitación al personal, lo que ocasiona una ineficiencia en la detección y prevención de actividades fraudulentas, ocasionando un incremento en errores y omisiones en la contabilidad.

CAPÍTULO II

2. Fundamentación Teórico – Epistemológica de Estudio

2.1. Descripción del Enfoque Epistemológico

Según Ruffini (2017) si se desea abordar con rigor el trabajo científico en investigación, resulta imprescindible analizar los fundamentos profundos que lo sustentan. Esto implica examinar las bases teóricas y los principios empíricos sobre los cuales se construye cualquier tipo de conocimiento en la investigación. Sin una comprensión sólida de estos cimientos, la labor científica corre el riesgo de carecer de consistencia y precisión.

Esta investigación utilizará un enfoque positivista complementado con una metodología cuantitativa, que permitirá recopilar datos numéricos correspondientes a la frecuencia de fraude detectado, auditorías realizadas y controles implementados, que ayudarán a evaluar el nivel de riesgo y su impacto económico.

2.2.Antecedentes de la Investigación

En la investigación realizada por Catagua et al. (2023) mencionan que, en Ecuador se han identificado diversas deficiencias en el control de las actividades de las empresas, observándose que muchas entidades presentan carencias significativas en esta área. En particular, existen organizaciones que ni siquiera cuentan con políticas de control interno adecuadas. Esta falta de estructura y vigilancia contribuye a generar distorsiones en la operatividad y desequilibrios en la gestión financiera y administrativa. La ausencia de un control riguroso sobre las transacciones diarias puede dar lugar a operaciones no respaldadas adecuadamente, facilitando así la ocurrencia de fraudes dentro del entorno empresarial.

Además, estudios más recientes han centrado la atención en la digitalización de los sistemas contables y la automatización de los controles internos como estrategia eficaz para prevenir el fraude. Las herramientas tecnológicas pueden detectar patrones de comportamiento inusuales que los métodos tradicionales no podrían identificar, lo que permite a las organizaciones responder más rápidamente a cualquier signo de fraude.

El control interno en las empresas es esencial para alcanzar altos niveles de competitividad. En aquellas organizaciones donde se implementan sistemas de control interno efectivos, se reduce considerablemente la probabilidad de errores y fraudes en la información financiera. Además, este cumplimiento fortalece la percepción de los entes reguladores, que valoran a la empresa como una entidad alineada con las leyes y regulaciones vigentes. Como resultado, el control interno no solo mejora la transparencia y confiabilidad de las operaciones, sino que también puede generar un impacto positivo en el negocio, haciendo que sea atractivo para inversionistas interesados en su crecimiento y sostenibilidad (Toala et al., 2019, pág. 5).

El desempeño de una empresa está estrechamente ligado a la solidez de su control interno. En un mercado altamente competitivo, es fundamental establecer normas, procedimientos y políticas que posicionen a la empresa por encima de sus competidores. Para alcanzar este objetivo, es crucial implementar los cinco componentes del control interno: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Estos elementos proporcionan una estructura que asegura la protección de los activos, la precisión de la información financiera, y la eficiencia operativa, factores clave para el desarrollo y éxito sostenible de la organización.

De acuerdo a Estupiñan (2015) el control interno abarca tanto el plan de organización como el conjunto de métodos y procedimientos diseñados para asegurar que los activos de la entidad

estén protegidos adecuadamente. Además, garantiza la confiabilidad de los registros contables y promueve que las operaciones de la organización se lleven a cabo de manera eficiente y alineada con las directrices establecidas por la administración. Esta estructura permite que la entidad funcione en un marco de seguridad y control, minimizando riesgos y facilitando el cumplimiento de sus objetivos.

2.3. Bases Teóricas de la Investigación

2.3.1. Control Interno

El sistema de control interno de una organización integra personas, sistemas de información, supervisión y procedimientos; promueve la eficiencia y garantiza el logro de los objetivos sin errores, proporcionando una estructura sólida que minimiza los riesgos y optimiza el desempeño empresarial (Arroyo et al., 2019).

El control interno es un proceso de gestión dinámico y estructurado que establece altos estándares de seguridad con fines operativos, de información y de cumplimiento. Es fundamental para la gestión institucional optimizar el desempeño y promover la productividad del personal (Calle Álvarez et al., 2020).

El control interno incluye políticas, registros, estándares y metodologías que la administración aplica con respecto al personal y la estructura organizacional. Esto incluye factores como el entorno y las actitudes de las autoridades, que buscan que el ente regulador minimice los posibles riesgos durante la operación (Cruz Tomalá & Pazmiño Enrique, 2024).

Según los autores citados, el control interno es un sistema integral y dinámico que establece políticas, procedimientos y estándares de seguridad en todos los niveles de la organización. Su objetivo es optimizar el desempeño organizacional promoviendo la eficiencia operativa, la

confiabilidad de la información y el cumplimiento normativo. Este sistema involucra la participación de personas, tecnología y métodos estructurados que en conjunto minimizan los riesgos potenciales y fortalecen la estructura organizacional. Al integrar los factores ambientales y las actitudes de gestión, el control interno se convierte en una herramienta clave para la estabilidad y el crecimiento institucional, asegurando una gestión eficaz y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa.

2.3.2. Procedimientos de Control

Según Sandoval Morales (2012) indica: "Un procedimiento de control es aquel que es establecido por la administración con la finalidad lograr los objetivos de la entidad, porque aunque existen políticas o procedimientos de control, no significa que estén operando adecuadamente" (p. 66).

2.3.3. Objetivos del Control Interno

De acuerdo con Dextre y Del Pozo (2012) el control Interno, es indispensable que persiga los siguientes objetivos:

- Implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento.
- Comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia
- con los objetivos inicialmente establecidos.
- Medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron
- durante determinado periodo.
- Tomar las acciones correctivas necesarias, vigilando su cumplimiento.

- Realizar los ajustes necesarios y las medidas que aseguren la gestión. (pág. 5).

2.3.4. Componentes del Control Interno

Según González (2014) el sistema de control interno está conformado por cinco componentes integrados que están directamente relacionados con el logro de los objetivos organizacionales. Estos componentes son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Seguimiento

2.3.4.1. Ambiente de Control

Se refiere a establecer niveles de disciplina en la organización, lo que implica promover una cultura de integridad y valores éticos, asegurando el compromiso de los empleados. La dirección debe operar de manera consistente, reflejando estos principios y promoviendo su cumplimiento en todos los niveles, garantizando un ambiente organizacional ético y responsable (Flores Vera & Viteri Chiriboga, 2021).

Por otro lado, Grageola et al. (2020) mencionan que este componente establece las bases básicas para garantizar la efectividad del control interno, incorporando los valores éticos del personal responsable de su administración, diseño y supervisión, los cuales deben ser adecuadamente comunicados a través de canales eficaces y adecuados.

Según los autores citadis ambas definiciones se complementan: mientras una se centra en la construcción de una cultura ética liderada por los directivos, la otra prioriza la implementación

operativa de estos valores a través de procesos estructurados y una comunicación eficaz. Esta combinación asegura no sólo la sostenibilidad del control interno, sino también su alineación con los objetivos organizacionales y el fortalecimiento de la confianza en los gerentes.

2.3.4.2. Evaluación del Riesgo

Este componente se enfoca en la identificación y análisis de los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización (González, 2014). A través de este proceso, se evalúan las amenazas potenciales, permitiendo diseñar e implementar estrategias para mitigarlas de manera eficaz.

Según Gómez (2021) la evaluación de riesgos es un proceso continuo y flexible diseñado para identificar amenazas potenciales antes de que puedan poner en peligro el logro de los objetivos organizacionales. Este enfoque dinámico permite a las organizaciones anticipar, evaluar y mitigar los riesgos de forma proactiva, garantizando que no interfieran con el logro de sus objetivos estratégicos.

2.3.4.3. Actividades de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos diseñados para garantizar que las directivas de la gerencia se implementen de manera efectiva. Estos controles abordan riesgos que podrían poner en peligro el logro de los objetivos de la empresa si no se gestionan adecuadamente (Mendoza et al., 2018).

2.3.4.4. Información y Comunicación

Este componente del control interno cubre los métodos y procedimientos destinados a gestionar la información sobre las operaciones de la entidad, asegurando que esté correctamente identificada, recopilada, clasificada, registrada y reportada (Rivas, 2011).

La información es esencial para identificar posibles desviaciones en el logro de los objetivos, permitiendo tomar acciones correctivas. La comunicación juega un papel vital ya que es el medio a través del cual se transmite información relevante y se toman decisiones (Restrepo Medina, 2022).

2.3.4.5. Seguimiento

Es fundamental centrarse en identificar debilidades o insuficiencias en los controles internos, con el objetivo de brindar a la gerencia recomendaciones claras para su fortalecimiento e implementación. Este componente debe integrarse con las actividades de supervisión cotidianas que se llevan a cabo en las distintas áreas de la organización (Rebaza & Teódulo, 2015).

2.3.5. Fraude

El fraude lo cometen individuos o empresas con la intención de obtener beneficios económicos, bienes o servicios, o de obtener ventaja sobre otros dentro de su organización. Estos pueden ser realizados por empleados tanto internos como externos con el objetivo de generar beneficios para ellos mismos, para la organización o para terceros (Ortiz et al., 2018).

2.3.5.1. Fraudes Financieros

Un fraude financiero es una actividad ilegal en la que una persona o entidad engaña, manipula o distorsiona información con el objetivo de obtener beneficios económicos indebidos.

Este tipo de fraude involucra prácticas engañosas que buscan perjudicar a otras partes (Ochoa et al., 2024)

2.3.5.2. Tipos de Fraudes Financieros

Según Ochoa et al. (2024) unos de los tipos de fraudes mas comunes en latinoamerica son los siguientes:

- Lavado de dinero
- Evasión de impuestos
- Malversación de fondos
- Robo de identidad
- Soborno y corrupción

2.3.6. Riesgo

Desde el punto de vista de Soler et al. (2017) el riesgo va más allá de un análisis simple de una situación; representa la posibilidad de pérdidas derivadas de eventos peligrosos o inciertos que se relacionan con vulnerabilidades presentes en el sistema o actividad. Los riesgos pueden concebirse como escenarios con probabilidad de pérdida, donde existe la posibilidad de que un peligro provoque un incidente cuyas consecuencias son difíciles de estimar.

CAPÍTULO III

3. Proceso Metodológico

3.1. Diseño de la Investigación

Este capítulo describe la metodología, instrumentos y técnicas utilizadas para lograr los resultados esperados. Esto es fundamental, ya que representa la base de una investigación exhaustiva, válida y confiable, asegurando la calidad y credibilidad de los resultados obtenidos.

Tabla 1

Metodología de la investigación

Enfoque	**Paradigma**	**Método**
Cuantitativo	Positivista	Deductivo
Tipo de investigación	**Diseño**	**Técnicas**
Analítica	Transeccional	Encuesta cerrada
Instrumentos	**Unidades de estudio**	**Participantes**
Cuestionario de encuesta	**Población:** DOU - Agencia De Marketing Y Publicidad **Muestra:** Gerente de DOU Contador Auxiliar contable	Gerente general de DOU Contador Auxiliar contable

Nota: Representación de la metodología empleada en la investigación.

3.1.1. Enfoque

Para este caso de estudio se emplea el enfoque cuantitativo donde Calle (2023) enfatiza que este se basa en imaginar la realidad como algo concreto y objetivo, que resulta del

comportamiento de variables independientes o dependientes. Por tanto, los resultados obtenidos son repetibles y generalizables a diferentes contextos.

Desde el punto de vista de Hernández et al. (2014) mencionan que en el enfoque cuantitativo se utiliza la recolección de datos, lo cual, permite comprobar hipótesis a partir de mediciones numéricas y análisis estadísticos, facilitando la identificación de patrones de comportamiento y verificar teorías.

3.1.2. Paradigma

Según Beltrán y Ortiz (2020) el paradigma positivista sugiere que es posible llegar a conclusiones objetivas y confiables al analizar un problema, ya que busca mantener un proceso de investigación riguroso y neutral. Al establecer una distancia clara entre el investigador y el objeto de estudio, se minimiza la influencia personal, permitiendo que los resultados se basen en datos y evidencias sólidas en lugar de en interpretaciones subjetivas.

El paradigma positivista puede considerarse el equivalente al capitalismo en el ámbito científico, vinculando la ciencia a sistemas políticos y económicos. Esto refleja cómo su producción e impacto están intrínsecamente relacionados con las dinámicas de la vida cotidiana y global (Gonzáles Velasco, 2020).

Por ello, el paradigma positivista es el apropiado, porque permite analizar y medir de manera objetiva las variables relacionadas con el control interno y la prevención de fraudes. Este paradigma se fundamenta en la recolección de datos cuantitativos verificables, lo que facilita la identificación de patrones, relaciones causales y la evaluación de la efectividad de los controles internos.

3.1.3. Método

El método deductivo se centra en partir de teorías y principios generales para llegar a conclusiones específicas. En este caso, se comenzará con conceptos generales sobre control interno y prevención de fraudes financieros, para luego analizar cómo estos se aplican en el contexto específico de la empresa. Este enfoque permite establecer una base teórica sólida y luego verificar, a través de la recolección y análisis de datos, si las hipótesis planteadas se cumplen dentro de la organización.

3.1.4. Tipo de Investigación

El tipo de investigación analítico facilita el estudio de datos cuantitativos, permitiendo vincular los resultados con las teorías existentes y evaluar con mayor precisión las fortalezas y debilidades del sistema de control interno. Este tipo de análisis es esencial para tomar decisiones informadas sobre la mejora de los procesos y la prevención del fraude dentro de la organización.

3.1.5. Diseño

En esta investigación se utilizará el diseño no experimental específicamente el transeccional o también conocido como diseño transversal, este según Arias et al. (2022) recopila datos en un momento específico y de una manera única, similar a capturar una fotografía o una radiografía. Estos datos luego se describen y analizan en el estudio, puede tener diferentes enfoques como: exploratorio, descriptivo o correlacional, dependiendo de los objetivos de la investigación.

Este enfoque es adecuado para esta investigación, ya que, permite obtener una "fotografía" precisa de las prácticas y resultados en un periodo específico, lo cual es útil para medir el impacto de los controles internos implementados en la empresa.

3.1.6. Técnicas e Instrumentos

En cuanto a las técnicas e instrumentos utilizados en esta investigación, se emplearán una encuesta cerrada mediante un cuestionario dirigido al gerente, contador y auxiliar contable. De acuerdo con Cisneros et al. (2022) la encuesta es la técnica más utilizada en la investigación científica ésta implica un entrevistador capacitado, un cuestionario previamente probado y una muestra representativa de la población. Esto asegura que los resultados obtenidos puedan generalizarse a toda la población.

Así mismo el cuestionario es ampliamente utilizado en métodos cuantitativos facilita la recopilación de datos a través de preguntas estructuradas. Su flexibilidad lo convierte en una herramienta esencial para registrar información sobre aspectos clave de la investigación.

3.1.7. Población y Muestra

No se utiliza una población o muestra grande. Para ello, se realizará una encuesta que proporcionará información detallada sobre los sistemas de control interno y prevención del fraude financiero dentro de la organización. Este enfoque permitirá una comprensión profunda y específica del uso de controles y áreas potenciales de vulnerabilidad, proporcionando datos críticos para el análisis y las conclusiones de la investigación.

3.2. Sistema de Categorización en el Análisis de los Datos

Tabla 2

Operacionalización de variables

<table>
<tr><td colspan="6">Tema: El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa “DOU” año 2023.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Objetivo general: Medir la efectividad del Sistema de Control Interno en la prevención de fraudes financieros en la empresa “DOU” año 2023.</td></tr>
<tr><th>Objetivos específicos</th><th>Variables</th><th>Definición</th><th>Dimensión</th><th>Subdimensión</th><th>Indicadores</th></tr>
<tr><td rowspan="4">Evaluar la implementación del sistema de control interno para la detección y prevención de actividades fraudulentas.</td><td rowspan="4">Sistema de Control interno</td><td rowspan="4">Conjunto de procesos, normas y actividades establecidas en la empresa para asegurar la integridad de sus operaciones, proteger los activos y evitar actividades fraudulentas.</td><td>Ambiente de control</td><td>Ambiente Ético y Valores</td><td rowspan="4">Existencia de códigos de ética, programas de capacitación en ética y fraude, revisiones periódicas de controles.</td></tr>
<tr><td>Evaluación de riesgos</td><td>Identificación de Fraudes Potenciales</td></tr>
<tr><td>Actividades de control</td><td>Políticas Antifraude</td></tr>
<tr><td>Información y comunicación</td><td>Reporte de Incidentes</td></tr>
<tr><td>Determinar la falta de capacitación al personal frente a los errores y omisiones en la contabilidad.</td><td>Riesgo de fraude</td><td>Posibilidad de que ocurran fraudes debido a fallas o debilidades en el control interno, específicamente por falta de capacitación o supervisión adecuada.</td><td>Supervisión y monitoreo</td><td>Auditorías Internas</td><td>Número de capacitaciones anuales, incidencias de errores, Monitoreo de operaciones con características atípicas o sospechosas auditorías correctivas, Existencia de manuales y protocolos antifraude, Número de casos de fraude identificados y reportados dentro de la organización.</td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>Capacitación en Control Interno</td><td>Entrenamiento en Procedimientos de Control</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>Errores y Omisiones en la Contabilidad</td><td>Registro Adecuado de Transacciones</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>Identificación de Escenarios de Riesgo</td><td>Transacciones Inusuales</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>Implementación de Políticas Antifraude</td><td>Procedimientos Documentados</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>Nivel de riesgos</td><td>Impacto financiero</td><td></td></tr>
</table>

Nota: Representación de la operacionalización de variables empleada en la investigación.

CAPÍTULO IV

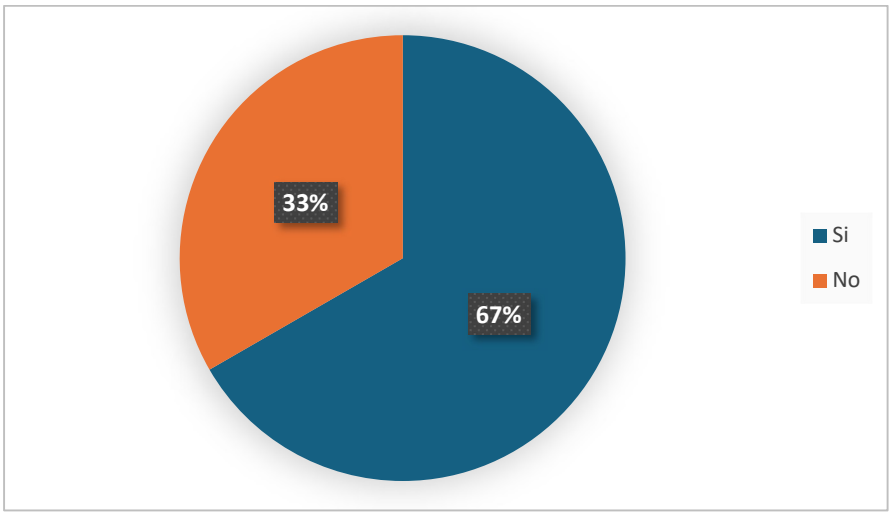
4. Resultados de la Investigación

4.1. Descripción y Argumentación Teórica del Resultado

Una vez implementado el instrumento metodológico, consistente en una encuesta estructurada con un cuestionario de preguntas cerradas, se llevó a cabo un proceso de cuantificación estadística de las respuestas obtenidas. Este análisis se completó con una representación gráfica que ilustra los porcentajes correspondientes, facilitando de esta manera una interpretación de los datos recolectados.

Figura 2

¿La empresa dispone de un código de ética y valores formalmente establecido y difundido entre los empleados?



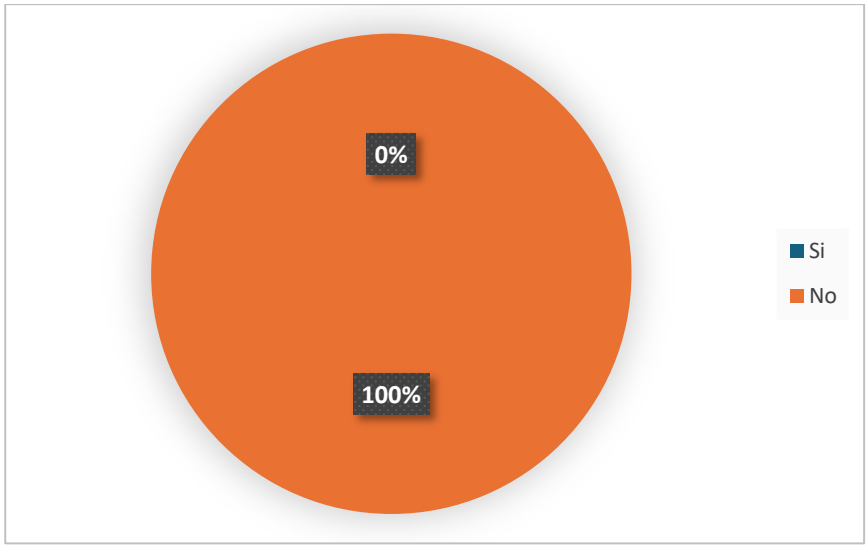
Elaborado por: Las autoras

Análisis:

El 67% indica que la mayoría de los empleados reconoce que la empresa tiene un código de ética y valores formalmente establecido. Sin embargo, es preocupante el 33% que respondió negativamente porque refleja una posible falta de comunicación o capacitación respecto a este código. Esto sugiere que, aunque el código existe, no se difunde adecuadamente entre todos los empleados, lo que podría generar inconsistencias en el comportamiento organizacional y debilitar los esfuerzos de prevención del fraude.

Figura 3

¿Existen procedimientos específicos para mitigar los riesgos potenciales de fraude?



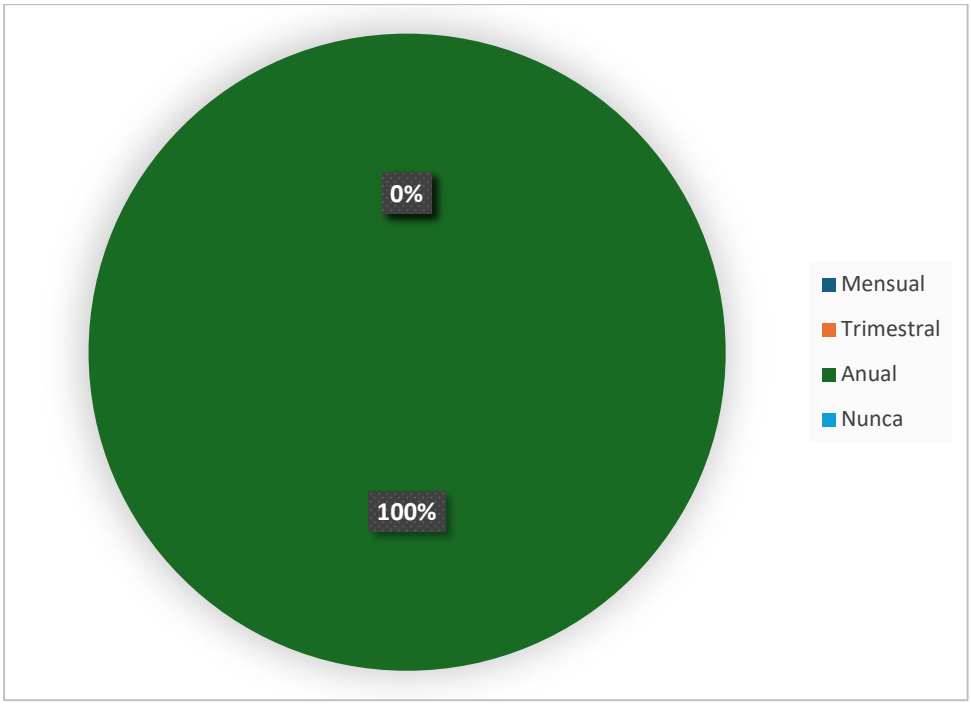
Elaborado por: Las autoras

Análisis:

El 100% de los encuestados mencionan que no existen procedimientos específicos para mitigar riesgos, la ausencia total de éstos constituye una debilidad crítica en el control interno de la organización. Sin estos procedimientos, la empresa es vulnerable a actividades fraudulentas porque no cuenta con mecanismos predefinidos para identificar, prevenir y responder ante posibles fraudes.

Figura 4

¿Con qué frecuencia se revisan los controles internos para prevenir fraudes financieros?



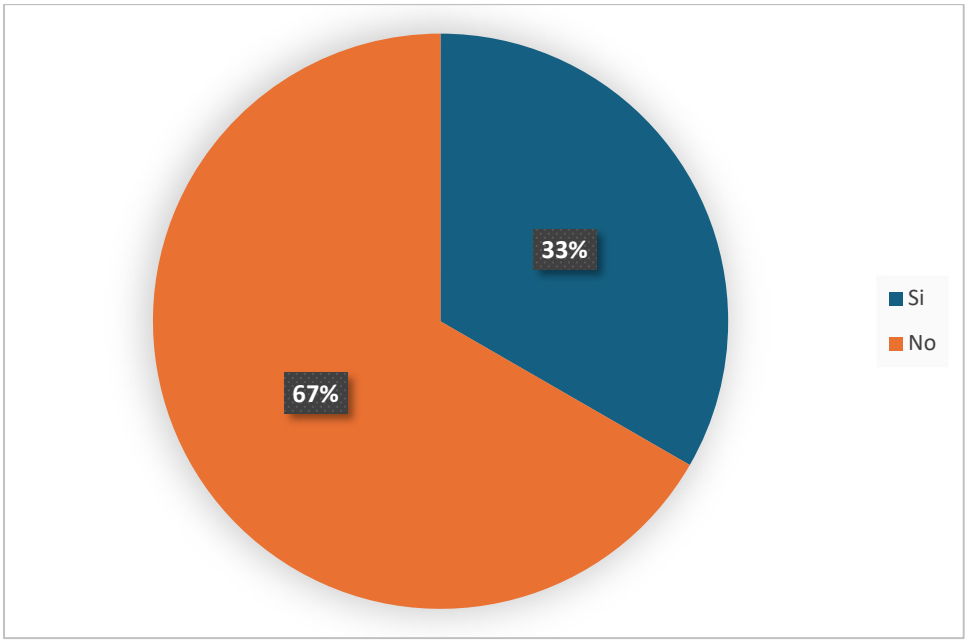
Elaborado por: Las autoras

Análisis:

El 100% de las respuestas informan que los controles internos se revisan anualmente, si bien esta práctica es común en muchas organizaciones, es posible que no sea suficiente, especialmente en un ambiente de alto riesgo de fraude. Al revisar los controles solo una vez al año, una empresa puede detectar violaciones o fraudes que hayan pasado desapercibidos durante mucho tiempo.

Figura 5

¿Se realizan capacitaciones regulares sobre prevención y detección de fraudes a los empleados?



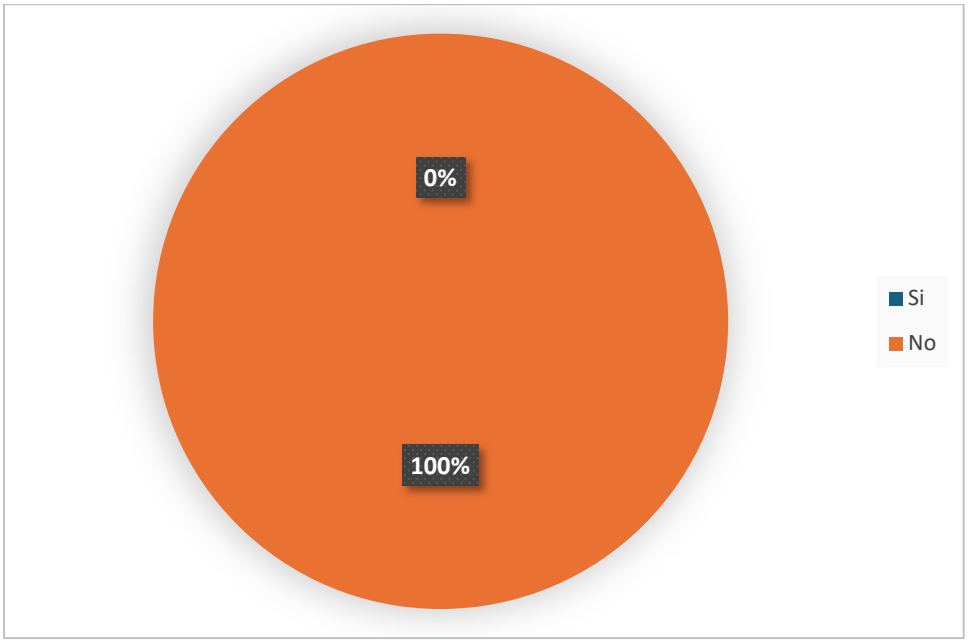
Elaborado por: Las autoras

Análisis:

El bajo porcentaje de empleados que reciben capacitaciones con un 33% es una señal de alerta. La capacitación es esencial para los empleados, ya que así adquieren los conocimientos y habilidades necesarias para reconocer cualquier tipo de actividad fraudulenta, comprender los procedimientos correctos y reportar inquietudes de manera segura. Sin esta formación, la empresa corre el riesgo de que sus empleados no puedan actuar adecuadamente cuando se intente cometer un fraude.

Figura 6

¿La empresa realiza auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos?



Elaborado por: Las autoras

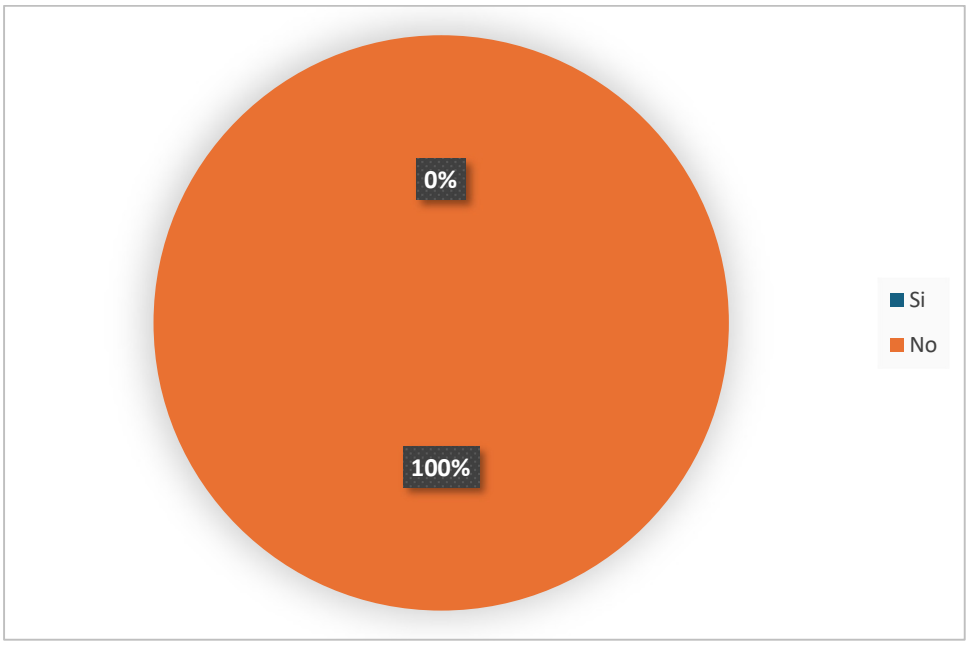
Análisis:

El 100% de los encuestados afirman que no se realizan auditorías internas, este es un riesgo inmenso a largo plazo para la organización. Por una parte, las auditorías internas son una de las formas más eficientes de verificar si los controles son efectivos. Por otra parte, las auditorías internas también son una medida preventiva contra los posibles actos indebidos.

Debido a la falta de auditorías internas, no existe un proceso formal para identificar y detectar debilidades, ineficiencias, y fallas de diseño e implementación de los controles. Tal acumulación de problemas a lo contrario del tiempo afecta la estabilidad financiera y operativa de la empresa.

Figura 7

¿Se realizan evaluaciones continuas para medir la eficiencia del personal de las actividades para control interno?



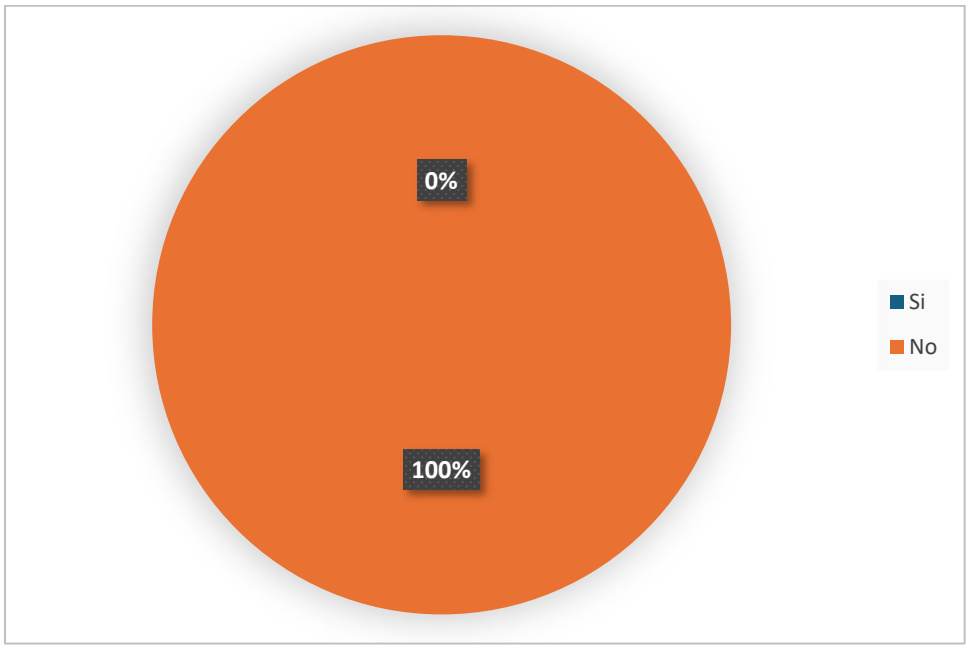
Elaborado por: Las autoras

Análisis:

La ponderación revela que el 100% de los participantes respondieron negativamente a la interrogante, indicando una ausencia de mecanismos formales o sistemáticos para evaluar el desempeño del personal en relación con el cumplimiento de los controles internos establecidos. La falta de evaluaciones continuas puede deberse a varios factores. Es posible que la empresa no cuente con una estructura organizacional suficientemente amplia para implementar procesos de evaluación periódica, lo que refleja una debilidad en su sistema de gestión. Por otro lado, la ausencia de evaluaciones podría estar vinculada a la falta de capacitación del personal encargado de supervisar y medir estas actividades.

Figura 8

¿Existen procedimientos claros y definidos para corregir errores detectados en los registros contables?



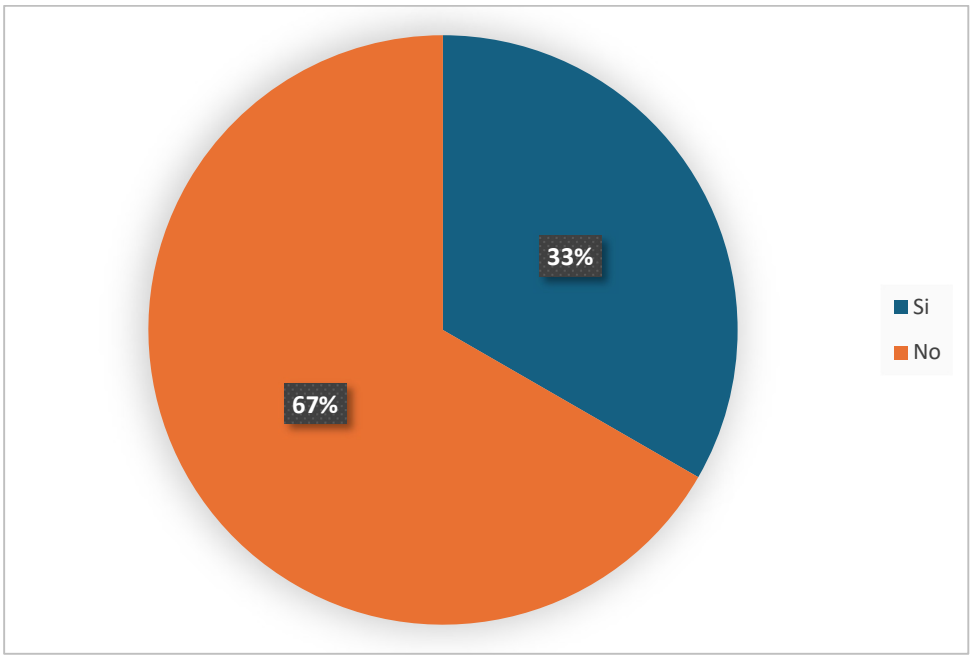
Elaborado por: Las autoras

Análisis

La encuesta muestra que el 100% de los participantes respondieron “No”. Este resultado esclarece una grave falencia en la gestión administrativa y contable de la empresa, lo que repercute directamente en la precisión y confiabilidad de su información financiera. La ausencia de procedimientos establecidos para corregir errores puede atribuirse a una actitud de displicencia por parte del personal encargado de estas tareas. Este comportamiento puede surgir por varios motivos: la falta de supervisión adecuada, la percepción de que estos errores no tienen consecuencias significativas, o simplemente la ausencia de una cultura organizacional enfocada en la calidad y la transparencia en los procesos contables.

Figura 9

¿La empresa evalúa regularmente escenarios de riesgos que podrían llevar a la aparición de fraudes financieros?



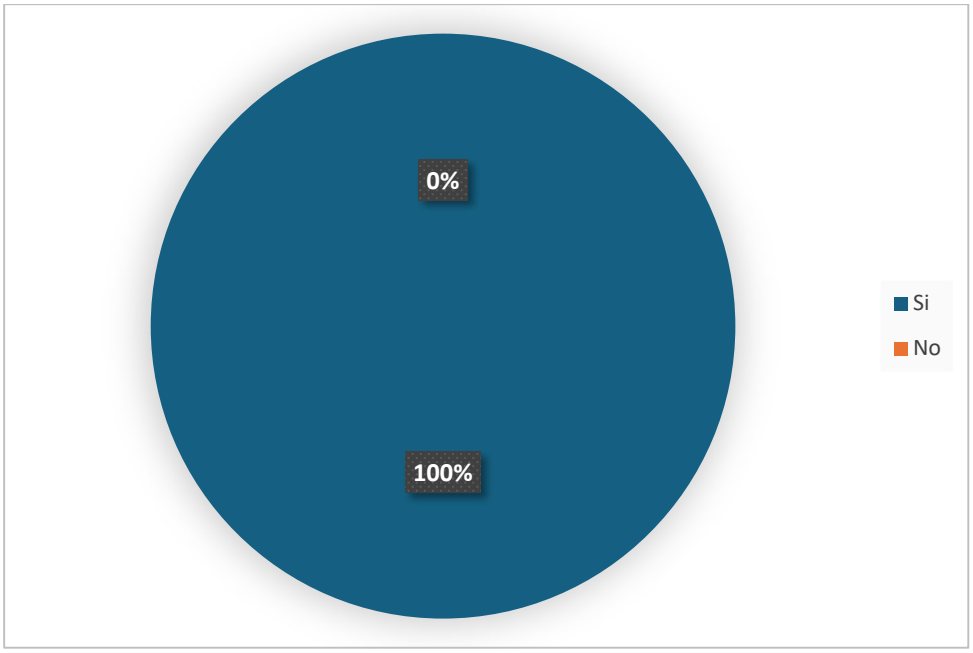
Elaborado por: Las autoras

Análisis:

El 67% respondió negativamente, indicando una importante deficiencia en la gestión de riesgos dentro de la institución, lo que aumenta su vulnerabilidad. Este escenario puede deberse a que la empresa carece de un sistema formalizado de gestión de riesgos financieros. Esto podría ser resultado de la falta de recursos destinados específicamente a la identificación y evaluación de escenarios de riesgo. Además, puede existir una falta de conocimiento o experiencia por parte del personal encargado en la aplicación de metodologías para la identificación y análisis de riesgos, lo que lleva a que esta tarea sea ignorada.

Figura 10

¿Se informa a los empleados sobre las políticas antifraude de la empresa?



Elaborado por: Las autoras

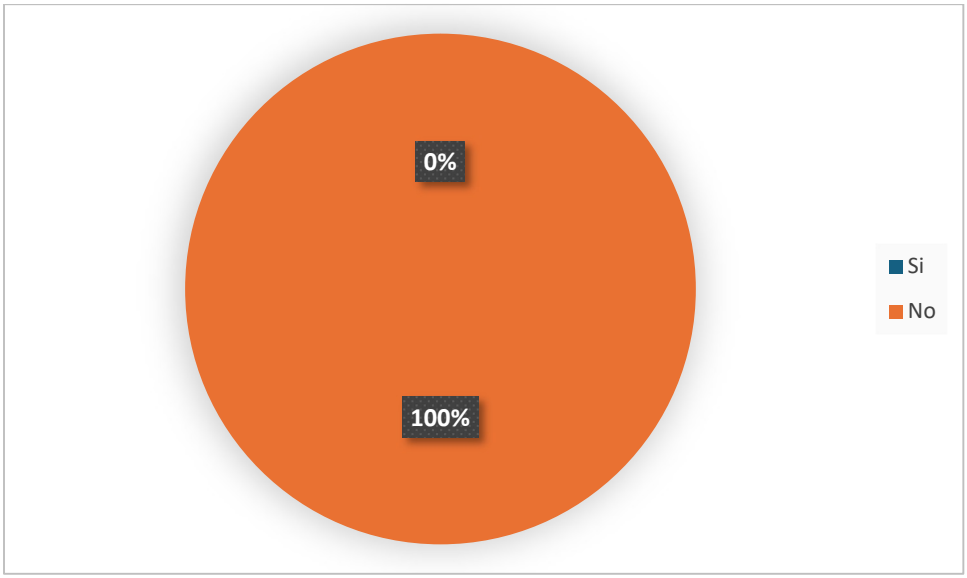
Análisis:

El análisis muestra que el 100% de los participantes afirmaron que los empleados son informados sobre las políticas antifraude de la empresa. Este resultado es positivo y demuestra que la empresa reconoce la importancia de prevenir el fraude financiero como un aspecto clave para garantizar la estabilidad operativa y económica.

Este porcentaje puede deberse a la existencia de una gestión administrativa consciente de los riesgos asociados al fraude financiero y comprometida con la transparencia y la integridad organizacional. La divulgación de estas políticas muestra un esfuerzo por construir una cultura organizacional basada en la ética y la prevención de irregularidades. Al mantener al personal informado, la empresa refuerza la idea de que el fraude es una problemática seria y que su prevención es una responsabilidad compartida por todos los colaboradores.

Figura 11

¿Existen evaluaciones para medir el impacto financiero de posibles fraudes en la empresa?



Elaborado por: Las autoras

Análisis:

Los resultados establecen que el 100% de los participantes respondió negativamente, manifestando una debilidad significativa en el enfoque preventivo y estratégico de la empresa. Muchas organizaciones adoptan un enfoque reactivo, atendiendo problemas después de que ocurran, en lugar de anticiparse a ellos mediante evaluaciones preventivas, esto limita su capacidad para planificar y mitigar riesgos potenciales. En algunos casos, las empresas, especialmente las pequeñas y medianas, pueden priorizar otras áreas operativas sobre la gestión del riesgo de fraude.

4.2. Discusión de Resultados

El presente trabajo investigativo busca ponderar la efectividad del sistema de control interno en la prevención de fraudes financieros en la empresa “DOU” año 2023.

En base a las cinco primeras preguntas de la encuesta se enfocaron en evaluar aspectos clave del control interno dentro de la empresa. Los resultados indican que un 67% de los encuestados percibe la existencia de un código de ética y valores formalmente establecidos en la empresa, en cambio el 33% menciona que la empresa no dispone de un código de ética y valores formalmente establecidos, mientras que en la segunda pregunta el 100% afirmó que no existen procedimientos específicos para mitigar riesgos de fraude ni se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles. Además, se constató en la tercera pregunta que el 100% mencionan que los controles internos se revisan anualmente, pero el 67% de los empleados no recibe capacitaciones regulares sobre prevención y detección de fraudes, mientras que el 33% si reciben dichas capacitaciones según lo establecido en la cuarta pregunta; finalmente en la quinta interrogante el 100% dio a conocer que no se realizan auditorías internas.

Por ende, es necesario comparar los resultados de Pabón y Rivera (2023) el análisis de las pymes textiles en Guayaquil evidenció deficiencias en el control interno, con un desempeño considerado malo en un 50% y regular en un 44%. Las principales debilidades se encontraron en la gestión de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. La implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO permitió mejorar la eficiencia de la gestión financiera, logrando un incremento del 4% en utilidades en el segundo semestre de 2022 respecto al primero.

Continuando con el artículo de Mora et al. (2023) en cuanto a las actividades de control, aunque se cumple mayoritariamente con los ítems evaluados en “Actividades de control”, la difusión de programas y la evaluación periódica de la información con un 40%, además, la falta de comunicación entre todos los miembros afecta el cumplimiento de metas y dificultan la mitigación de riesgos financieros

Así mismo el análisis de Macias y Vegas (2022) revela que los controles internos en las microempresas son poco desarrollados. Respecto a la pregunta ¿Se lleva a cabo un control interno dentro de la microempresa? un 65% de los encuestados se muestra indiferente hacia su implementación, mientras que un 26% confirma que no se realizan, lo que representa una debilidad organizacional. Además, en la pregunta ¿Tiene conocimiento acerca de las estrategias de control interno que se desarrollan en las empresas para un mejor manejo de sus gestiones? el 74% indica no tener conocimiento sobre estrategias de control, lo que evidencia la necesidad de capacitaciones. Así mismo, ¿Se implementan de control interno para la realización de las actividades comerciales/artesanales en la microempresa? un 68% señala que estas estrategias se implementan de manera esporádica, y el 32% afirma que no se ejecutan, reflejando la falta de visión estratégica y conocimientos por parte de los directivos.

El estudio de Gómez (2024) en Perú indica que el control interno ayuda a proteger los activos, prevenir y detectar errores o fraudes, y asegurar la integridad de la información contable. Además, una gestión contable robusta es crucial para el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias. Sin embargo, la empresa analizada carece de un sistema efectivo de control interno, lo que ha afectado negativamente su gestión contable, incluyendo la ausencia de procedimientos sólidos para el registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el

análisis e interpretación de la información contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales.

Las cinco preguntas finales de la encuesta se centraron en aspectos relacionados con el fraude financiero. Los resultados indican según la sexta pregunta no se realizan evaluaciones continuas para medir la eficiencia del personal en actividades relacionadas con el control interno, y para la séptima interrogante no se cuenta con procedimientos claros para corregir errores en los registros contables, ambos con un 100% de respuestas negativas. Además, la octava pregunta establece que el 67% señaló que no se evalúan regularmente escenarios de riesgos que puedan derivar en fraudes financieros, mientras que existe una discrepancia con el 33% restante en donde mencionan que si se evalúan estos escenarios de riesgos. A pesar de esto, se destaca que el 100% de los encuestados afirmó que los empleados son informados sobre las políticas antifraude de la empresa, según se estableció en la pregunta 9. Y por último en el décimo ítem, el 100% mencionan que no existen evaluaciones para medir el impacto financiero de posibles fraudes en la empresa.

Tomando en cuenta el estudio de Hurtado y Casanova (2022) la auditoría forense se ha consolidado en Ecuador como una herramienta clave para combatir el fraude financiero, destacando su precisión y eficiencia frente a las metodologías tradicionales. Casos emblemáticos como Petroecuador y Coopera evidencian el éxito de técnicas avanzadas como análisis de datos, big data y minería de datos, que detectan patrones complejos y rastrean flujos ilícitos. Sin embargo, su implementación enfrenta desafíos como barreras institucionales, limitaciones legales y falta de capacitación.

Continuando con Hernández et al. (2022) la investigación destaca técnicas como el método de superficie de respuesta y el control interno, factores como errores humanos, falta de herramientas de control y corrupción agravan este fenómeno, especialmente en sectores

económicos vulnerables. Mientras Europa y EE. UU lideran estudios en este ámbito, se instala en América Latina a generar investigaciones que incorporan inteligencia artificial para detectar y prevenir fraudes con mayor precisión. Además, el aumento de transacciones en línea aumenta el riesgo de delitos cibernéticos, exigiendo herramientas tecnológicas avanzadas y un análisis del factor humano para reducir vulnerabilidades.

Desde el punto de vista de Peñarreta et al. (2024) la prevención del fraude empresarial requiere un enfoque integral que abarque múltiples estrategias, es fundamental promover una cultura organizacional basada en la ética, integridad y transparencia, junto con la implementación de sistemas de supervisión efectivos y controles internos en todas las áreas de las empresas. Herramientas como la auditoría forense y financiera resultan esenciales para detectar irregularidades y garantizar la estabilidad económica, especialmente en PYMES. Además, estas auditorías contribuyen a desarrollar estrategias adaptadas a los riesgos específicos de estas entidades. La colaboración ética y la comprensión de los desafíos particulares son clave para salvaguardar la integridad empresarial

Finalmente, Almeida (2024) en su estudio sostiene que la auditoría forense es una herramienta crucial en la lucha contra el fraude corporativo, combinando un enfoque multidisciplinario con tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y el blockchain para detectar irregularidades con mayor precisión. Además de su efectividad técnica, fomenta una cultura corporativa ética y transparente, fortaleciendo la confianza interna. Sin embargo, enfrenta desafíos organizacionales como resistencia interna y falta de recursos, que requieren el compromiso de la alta dirección y políticas claras.

4.3. Aporte Práctico de la Investigación

Basado en los resultados de la encuesta y su análisis, esta investigación podría ofrecer a la empresa 'DOU' valiosas recomendaciones específicas, con el potencial de mejorar significativamente el sistema de control interno y la prevención de fraudes financieros.

- **Fortalecer la cultura organizacional:** Establecer métodos eficientes para la promoción y aplicación del código de ética y valores corporativos en toda la organización. Una cultura solida de transparencia y responsabilidad no solo promueve un ambiente laboral saludable, sino que también disminuye considerablemente la probabilidad de comportamientos indebidos.
- **Diseñar procedimientos operativos claros**: La transparencia en los procesos es crucial para reducir riesgos. Es imperativo crear protocolos detallados que contengan directrices precisas para prevenir fraudes, corregir errores contables y evaluar el impacto financiero de las irregularidades detectadas. Estos procedimientos deben ser revisados y actualizados de manera periódica para ajustarse a las dinámicas cambiantes del entorno empresarial, asegurando así la seguridad de la información financiera.
- **Capacitación continua del personal:** La creación de un programa estructurado de formación para el personal es una inversión estratégica. Este programa debe centrarse en la prevención y detección de fraudes, con el propósito de capacitar a los empleados con conocimientos actualizados y herramientas prácticas.
- **Realizar auditorías internas periódicas:** Las auditorías internas deben considerarse un elemento clave en la gestión de riesgos financieros. Realizándolas de forma periódica, es posible detectar deficiencias en los procesos en tiempo real, evaluar la eficacia de los controles internos y asegurar la integridad de las operaciones contables.
- **Implementar evaluaciones continuas:** Establecer un sistema para medir regularmente la eficiencia del personal y los escenarios de riesgo financiero, facilitando la adopción de medidas preventivas y correctivas.

- **Integrar tecnología para la prevención del fraude**: Incorporar herramientas tecnológicas avanzadas que permitan monitorear y detectar irregularidades de manera más precisa y eficiente.

4.4. Conclusiones

Con respecto al objeto de estudio se concluye que, en relación al primer objetivo específico, al evaluar la implementación del sistema de control interno en la empresa DOU, se reconoce la importancia de contar con mecanismos efectivos para la detección y prevención de actividades fraudulentas, constatando que la empresa carece de prácticas preventivas sólidas y de evaluaciones regulares que permitan identificar riesgos potenciales y mitigar el impacto de posibles fraudes. Esta situación refleja una falta de enfoque proactivo en la gestión de riesgos, lo que podría comprometer la estabilidad financiera y la confiabilidad de los registros contables.

Al determinar la falta de capacitación del personal frente a los errores y omisiones en la contabilidad, se evidenció que el nivel de conocimiento sobre los procedimientos correctos es mínimo, lo que repercute de manera negativa en la gestión financiera de la empresa DOU. Esta deficiencia no solo dificulta la identificación y corrección oportuna de errores contables, sino que también incrementa la vulnerabilidad de la empresa ante posibles actividades fraudulentas y reduce la confiabilidad de los registros financieros.

4.5. Recomendaciones

Difundir de manera integral el código de ética y valores organizacionales en todos los niveles. Para ello, se recomienda realizar talleres, sesiones informativas y utilizar materiales visuales ubicados estratégicamente.

Diseñar e implementar procedimientos detallados que incluyan mecanismos de denuncia y pasos específicos para actuar ante posibles irregularidades.

Realizar auditorías del sistema de control interno de forma trimestral o semestral, dependiendo de la complejidad y los riesgos asociados a las operaciones.

Desarrollar un programa de capacitación específico para la identificación y prevención de fraudes financieros, adaptado a las funciones y responsabilidades de cada área de la organización.

Establecer un departamento de auditoría interna o contratar servicios externos especializados para evaluar regularmente la efectividad de los controles internos.

Implementar evaluaciones periódicas del desempeño del personal, enfocadas en indicadores clave como cumplimiento, eficiencia y efectividad en relación con los controles internos.

Crear un manual operativo que describa los pasos necesarios para identificar, analizar y corregir errores en los registros contables. Este documento también debe incluir medidas preventivas para minimizar la repetición de dichas fallas.

Formar un equipo especializado en identificar, evaluar y mitigar riesgos financieros, utilizando herramientas y metodologías reconocidas en la gestión de riesgos.

Implementar análisis periódicos para medir el impacto potencial de fraudes, justificando así las inversiones en medidas preventivas y fortaleciendo la estabilidad financiera de la organización.

Bibliografía

Almeida Blacio, J. (2024). El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos. *Revista Científica Zambos, 3*(2), 74-96. https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/18

Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez , M. (2022). Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. https://doi.org/10.35622/inudi.b.016

Arroyo Castro, N., Guzmán Olvera, F., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html

Beltrán, S. M., & Ortiz Bernal, J. A. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo, 11*(21). https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717

Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias, 6*(1), 429–465. https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155

Calle Mollo, S. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7*(4), 1865-1879. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7016

Cárdenas Gómez, R., Ruiz Malbarez, M., & Pozo Ceballos, S. (2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100003

Catagua Briones, M., Pinargote Macías, M., & Mendoza Vinces, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*. https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Cedeño Ávila, G. M., Yungán Cazar, J. C., & Moscoso García, I. P. (2022). Análisis de la aplicación de la Auditoria Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago. *Dominio De Las Ciencias, 7*(2), 693-706. https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2670

Cisneros Caicedo, A., Garcés Bravo, J., Guevara García, A., & Urdánigo Cedeño, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Dominio de las Ciencias, 8*(1), 1165–1185. https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2546

Corona Martínez, L., Fonseca Hernández, M., & Alvarez Alvarez, Y. (2022). El objeto y el sujeto en la investigación científica. *MediSur*, 166-168.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2022000100166&lng=es&tlng=es

Cruz Tomalá, L., & Pazmiño Enrique, J. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611

Cumbicos Castillo , H., Señalin Morales, L., & Tapia Espinoza, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7*(4), 1635-1647. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981

Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios, 7*(14), 69-80. https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf

Díaz Agudelo, V., Osorno Gallego, M., Tangarife Gómez, L., & Chamorro González, C. (2021). Componentes que influyen en la ejecución de fraudes financieros: percepción de los profesionales contables. *Semestre Económico, 24*(56), 105-124. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-63462021000100105&script=sci_arttext

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe Coso I y II.* Bogotá: Ecoe Ediciones. https://www.ecoeediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf

Flores Vera , I., & Viteri Chiriboga, J. (2021). El Control Interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras Empresa Expair Cargo Cía. Ltda. https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf

Gomez Espinoza, C. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión contable de la Microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024. *Repositorio Institucional ULADECH*. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37819

Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A., Niama Játiva, J., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 4*(3), 37-46. https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=721778110006

Gonzáles Velasco, J. (2020). Paradigmas en la Investigación científica del clásico al emergente. *Revista CON-CIENCIA, 8*(1), 99-110. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-02652020000100008&lng=es&tlng=es

González Martínez, R. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.* Qualpro Consulting S.C. https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

Grageola Santos, L., Martínez Prats, G., Guzmán Fernández, C., & Morales Cárdenas, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional De Administración, 11*(2), 3073. https://doi.org/https://doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073

Hernández Aros, L., Jimenez Sanabria, A., Lemus Viña, J., & Gutiérrez Portela, F. (2022). LA PROSPECTIVA DE LOS MECANISMOS EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES FINANCIEROS. *Revista Decisión Gerencial,, 1*(1), 31-41. https://doi.org/https://doi.org/10.26871/rdg.v1i1.6

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación.* México: McGraw-Hill.

Hurtado-Guevara, R., & Casanova-Villalba, C. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos, 1*(1), 33-50. https://doi.org/https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52

Macias Briones, L., & Vegas Meléndez, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT, 4*(1), 370-385. https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245

Maldonado-Román, M., Armijos-Tandazo, L., Largo-Sanchez, N., Ludeña-Eras, G., & Aranda-Peñarreta, F. (2022). ¿Auditoría forense una herramienta para detectar el fraude? *Dominio De Las Ciencias, 8*(1), 602-622. https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2594

Malla Lalvay, P., Sotomayor Blacio, K., & Soto González, C. (2020). Factores que inciden en la manipulación de información financiera en las mi-croempresas comerciales. Caso Ciudad de Machala. *593 Digital Publisher CEIT, 5*, 157-165. https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.351

Martínez Castillo, M. (2023). ESTRATEGIAS PARA LA DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN ENTORNOS EMPRESARIALES. *RevisTAP, 2*(1). https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/utap/article/view/73/72

Masabanda Aymacaña, S. (2022). El Sistema de Control Interno y su incidencia en la prevención de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector comercial al por mayor y menor del Distrito Metropolitano de Quito año 2020. https://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/28661/1/T-ESPE-050972.pdf

Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Chávez, D., María, & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*. http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index

Mora Yaure, E., Morocho Roman, Z., & León Serrano, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7*(4), 182-192. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859

Ochoa Hidalgo, V., Villavicencio Santillán, W., Arias Candelario, M., & Velasco Véliz, P. (2024). Los tipos de fraude en las empresas latinoamericanas. *5*(2), 601-609. https://doi.org/https://doi.org/10.46932/sfjdv5n2-015

Ortiz Paniagua, M., Joya Arreola, R., Gámez Adame, L., & Tarango Lazareno, J. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *12*(2), 238-255. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000200013&lng=es&tlng=es.

Pabón León, N. C., & Rivera Pizarro, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo del conocimiento, 8*(6). https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5639

Palomino Barboza, M., & Ventura León, J. (2018). Consideraciones en relación con el problema de la investigación. 106-108. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2307-21132018000100008

Párraga Franco, S., Pinargote Vázquez, N., García Álava, C., & Zamora Sornoza, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610

Peñarreta-Angamarca, M., Torres-Palacios, M., & Moreno-Narváez, V. (2024). Efectividad de la auditoría financiera en la prevención del fraude en pequeñas y medianas empresas. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas,, 4*, 26–35. https://doi.org/https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.106

Pereira Palomo, C. (2019). Control interno en las empresas. Su aplicación y su efectividad. elibro. https://0e10wkv61-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/utmachala/124953

Rebaza, C., & Teódulo, S. (2015). Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libetad. http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834

Restrepo Medina, M. A. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas, 71*, 1-13. https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*.

Roque, D., Escobar Rodríguez, J., & Gutiérrez Mejía, D. (2022). Detección de posible manipulación de estados financieros, aplicación del modelo Beneish M-score en empresas colombianas. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG,, 27*(100), 1577-1593. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890770

Ruffini, M. L. (2017). Perspectiva epistemológica de la teoría crítica y su actualidad. Cinta de moebio. https://doi.org/https://dx.doi.org/10.4067/S0717-554X2017000300306

Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría.* Mexico: Red Tercer Milenio. https://www.aliat.click/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Soler González, R., Varela Lorenzo, P., Oñate Andino, A., & Naranjo Silva, E. (2017). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*, 51-62. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6892841

Toala Mendoza , S., Álava Intriago, J., & Arteaga Muñoz , K. (2019). Control interno y medidas de desempeño en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Agencia Chone. *Dialnet*. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7343793

Uribe Beltrán, C. I., & Sabogal Neira, D. F. (2021). Marketing digital en micro y pequeñas empresas de publicidad de Bogotá. *Revista Universidad y Empresa, 23*(40), 100-121. https://doi.org/https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.8730

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de encuesta

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Calidad, Pertinencia y Calidez

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: El control interno y la prevención de fraudes financieros en la empresa "DOU" año 2023.

Objetivo: Recolectar datos con el objetivo de evaluar el impacto del sistema de control interno en la prevención de fraudes financieros en la empresa "DOU".

Dirigido a: Gerentes o personal administrativo de la empresa "DOU" con el objetivo de recopilar información sobre la gestión y control dentro de la empresa, con el fin de identificar posibles riesgos de fraude.

Instrucciones: Responda las siguientes preguntas y elija la opción que considere más adecuada.

1. ¿La empresa dispone de un código de ética y valores formalmente establecido y difundido entre los empleados?

a) Si ( )
b) No ( )

2. ¿Existen procedimientos específicos para mitigar los riesgos potenciales de fraude?

a) Si ( )
b) No ( )

3. ¿Con qué frecuencia se revisan los controles internos para prevenir fraudes financieros?

a) Mensual ( )
b) Trimestral ( )
c) Anual ( )
d) Nunca ( )

4. ¿Se realizan capacitaciones regulares sobre prevención y detección de fraudes a los empleados?

a) Sí ( )

b) No ( )

5. ¿La empresa realiza auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos?
a) Sí ( )
b) No ( )

6. ¿Se realizan evaluaciones continuas para medir la eficiencia del personal de las actividades para control interno?
a) Sí
b) No

7. ¿Existen procedimientos claros y definidos para corregir errores detectados en los registros contables?
a) Sí ( )
b) No ( )

8. ¿La empresa evalúa regularmente escenarios de riesgos que podrían llevar a la aparición de fraudes financieros?
a) Sí ( )
b) No ( )

9. ¿Se informa a los empleados sobre las políticas antifraude de la empresa?
a) Sí ( )
b) No ( )

10. ¿Existen evaluaciones para medir el impacto financiero de posibles fraudes en la empresa?
a) Sí ( )
b) No ( )