

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tesis previa a la obtención del título de: INGENIERAS EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS COMPLEMENTARIAS AL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL
FRAUDE EN LA CIUDAD DE QUITO EN EL SECTOR PYMES PARA LA
ACTIVIDAD INDUSTRIAL.**

AUTORAS:

**SHEILA ARAZY ESPINOSA DE LOS MONTEROS CARVAJAL
LUCÍA ALEXANDRA OÑASALAZAR**

DIRECTOR:

FREDDY GONZALO ARAQUE MONTENEGRO

Quito, julio del 2014

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIZACIÓN DE USO DEL TRABAJO DE GRADO

Nosotras, autorizamos a la Universidad Politécnica Salesiana la publicación total o parcial de este trabajo de titulación y su reproducción sin fines de lucro.

Además, declaramos que los conceptos y análisis desarrollados y las conclusiones del presente trabajo son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Sheila Arazy Espinosa de los Monteros Carvajal

CC. 100211430-2

Lucía Alexandra Oña Salazar

CC. 171920638-3

DEDICATORIA

A mis Padres por ser nuestro mi pilar y mi ejemplo y por darme esta oportunidad de estudiar y salir adelante.

A los socios de la empresa TaxBureauCia. Ltda. Ing. José Luis Lasso, Ing. Jimmy Palacios por brindarme todo el apoyo para conseguir este triunfo, por creer en mí, por ser amigos y consejeros, por guiar mi camino profesional y por darme la oportunidad de crecer personal y profesionalmente.

Lucía Alexandra Oña Salazar

A mis padres y familia por ser mi pilar, ejemplo y por todo el esfuerzo hecho para darme el estudio, por creer y confiar en mí.

A mis pacientes tías Gladys Carvajal y Martha Estévez, quienes con su cariño y soporte me han abierto las puertas de sus hogares como madres incondicionales; quienes cada día desde que nací me han considerado su hija.

Sheila Arazy Espinosa de los Monteros

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Politécnica Salesiana, por abrirnos las puertas al estudio y permitirnos formarnos para ahora conseguir este triunfo.

A nuestra directora de carrera, Ingeniera Mercedes Zapata, por su dedicación con la carrera, los estudiantes y la universidad para que día a día seamos mejores.

A nuestro director de tesis, Lcdo. Freddy Araque por su esfuerzo, dedicación y paciencia, quien con su conocimiento y disciplina supo darnos el camino para culminar esta Tesis.

A nuestro profesor Jorge Zapata, quien con su dedicación, paciencia, y conocimientos supo sembrar en nosotras la voluntad para culminar y seguir día a día con esta maravillosa carrera.

A todos nuestros profesores, que día a día supieron impartirnos los conocimientos que ayudaron a que esta tesis se culmine.

Lucía Alexandra Oña Salazar

Sheila Arazy Espinosa de los Monteros Carvajal.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
SISTEMA DE CONTROL INTERNO, AUDITORÍA FORENSE Y FRAUDE....	3
1.1 Sistema de control interno.....	3
1.1.1. Conceptos.....	3
1.1.4. Componentes del control interno.	6
1.1.4.1. Ambiente de control.....	7
1.1.4.2. Establecimiento de objetivos.....	8
1.1.4.3. Identificación de eventos.....	9
1.1.4.4. Evaluación de riesgos.....	10
1.1.4.5. Estrategias frente al riesgo	10
1.1.4.6. Actividades de control.....	11
1.1.4.7. Información y comunicación	11
1.1.4.8. Supervisión y monitoreo	12
1.2. Auditoría forense.....	13
1.2.1. Concepto	13
1.2.2. Objetivos	14
1.2.3. Características de la auditoría forense.....	15
1.2.4. Los trece principios básicos para la práctica profesional de la auditoríaforense.....	15
1.2.5. Alcance.....	17
1.2.6. Técnicas de auditoría forense.....	18
1.2.6.1. Concepto	18
1.2.6.2. Técnicas clasificadas de acuerdo al enfoque de la investigación.....	19
1.2.7. Fases de la auditoríaforense	19
1.2.7.1. Fase I: Planificación.....	19
a) Procedimientos preliminares.....	19
b) Planificación de la auditoría forense.....	20
c) Evaluación del control interno.	21

d) Definición de los riesgos preliminares sobre el descubrimiento de fraudes.	22
.....	22
1.2.7.2. Fase II: Trabajo de campo.....	22
a) Ejecución de procedimientos.	22
1.2.7.3. Fase III: Comunicación de resultados.....	23
a) Presentación del reporte de resultados o informe final.	23
1.2.7.4. Fase IV: Monitoreo del caso.	23
a) Seguimiento y monitoreo.	23
1.2.8. El auditor forense	24
1.2.8.1. Características y cualidades.	24
1.2.8.2. Aptitudes y perfiles.	24
1.2.9. Entrevista en auditoría forense.....	24
1.2.9.1. Definición.....	24
1.2.9.2. Propósitos.....	25
1.3. Fraude.....	25
1.3.1. Definición.....	25
1.3.2. Normas relacionadas a los fraudes.....	27
1.3.2.1. Declaración sobre norma de auditoría 99 (SAS 99): Consideración del fraude en una auditoría de estados financieros.....	27
1.3.2.2. Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240: Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.	27
1.3.3. El triángulo y el diamante del fraude.	29
1.3.3.1. El triángulo del fraude.....	29
1.3.3.2. El diamante del fraude.	31
1.3.4. Categorías del fraude.....	33
1.3.4.1. Corrupción.	33
1.3.4.2. Lavado de dinero y activos.	33
1.3.4.3. Delitos tributarios.....	35
1.3.5. Fraude interno	35
1.3.5.1. Actos dolosos internos.	36
1.3.5.1.1. Falsificaciones.....	36

1.3.5.1.2. Maquillaje de estados financieros.....	36
1.3.5.1.3. Alteraciones de los correos electrónicos.....	36
1.3.5.1.4. Usurpación de derechos.....	37
1.3.5.1.5. Simulación ideológica.....	37
1.3.5.1.6. Jineteo de fondos.....	37
1.3.5.1.7. Negociación de la información confidencial.....	38
1.3.5.2. Casos de fraudes internos a nivel mundial.....	38
1.3.5.2.1. Caso Enron.....	38
1.3.5.2.1. Caso Parmalat.....	38
1.3.6. Factores de riesgo en el fraude.....	39
1.3.6.1. Riesgos personales.....	39
1.3.6.2. Riesgos culturales.....	40
1.3.6.3. Riesgos estructurales.....	40
1.3.6.4. Riesgos comerciales.....	40
1.3.7. Respuesta al riesgo de fraude.....	40
CAPÍTULO II	42
SECTOR DE INVESTIGACIÓN.....	42
2.1. PYMES	42
2.1.1. Concepto	42
2.1.3. Fortalezas y debilidades de las Pymes en el Ecuador.....	45
2.1.3.1. Fortalezas.....	45
2.1.3.2. Debilidades.....	46
2.1.4. Normativa que regula las Pymes en el Ecuador.....	46
2.1.5. Número de Pymes en el Ecuador	48
2.1.6. Pymes en Quito	53
2.1.7. Pymes de actividad industrial.....	54
2.1.7.1. Empresas industriales.....	54
2.1.7.1.1. Concepto	54
2.1.7.1.2. Características de la empresa industrial.....	54
2.1.7.1.3. Pymes para la actividad industrial en Quito.....	57

CAPÍTULO III.....	59
MARCO METODOLÓGICO	59
3.1. Metodología y planificación de la investigación	59
3.1.1. Tipos de investigación.....	59
3.1.2. Investigación científica	59
3.1.3. Investigación bibliográfica.....	60
3.1.4. Investigación descriptiva.....	60
3.2. Métodos de investigación.....	61
3.2.1. Método hipotético-deductivo	61
3.2.2. El método inductivo	61
3.2.3. Técnicas de investigación	61
3.2.3.1. Investigación documental	61
3.2.3.2. Investigación de campo.....	62
3.2.4. Fuentes de información	63
3.2.4.1. Fuentes primarias	63
3.2.4.2. Fuentes secundarias.....	63
3.3. Técnicas de recolección de datos	63
3.3.1. Encuesta	63
3.3.1.1. Definición.....	63
3.3.1.2. Objetivo de la encuesta	64
3.3.1.3. Modelo de encuesta.....	64
3.3.2. Entrevista.....	77
3.3.2.1. Definición.....	77
3.3.2.2. Objetivos de la entrevista	77
3.3.3. Observación.....	77
3.3.3.1. Definición.....	77
3.3.3.2. Tipos de observación.....	78
3.4. Hipótesis.....	78
3.4.1. Hipótesis general.....	78
3.4.2. Hipótesis específicas	78
3.5. Variables e indicadores	79
3.5.1. Variables	79

3.5.2. Indicadores	80
3.6. Población y muestra	80
3.6.1. Población o universo	80
3.6.1.1. Pymes del sector industrial de Quito.....	81
3.6.2. Muestra.....	81
3.6.2.1. Definición de muestra	81
3.6.2.2. Muestreo probabilístico.....	83
3.6.2.3. Muestreo no probabilístico.....	84
3.6.3. Identificación de la muestra	85
3.6.3.1. Tamaño de la muestra	85
3.6.3.2. Tamaño muestral de las Pymes del sector industrial en Quito.....	86
CAPÍTULO IV	87
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	87
4.1. Resultados de las encuestas aplicadas.....	87
Encuesta	87
Pregunta 1	87
Objetivo:.....	87
Interpretación.	88
Pregunta 2	88
Objetivo:.....	88
Interpretación.	89
Pregunta 3.	90
Objetivo:.....	90
Interpretación.	90
Pregunta 4.	91
Objetivo:.....	91
Interpretación.	91
Pregunta 5	92
Objetivo:.....	92
Interpretación.	92
Pregunta 6	93
Objetivo:.....	93

Interpretación.	94
Pregunta 7.	94
Objetivo:.....	94
Interpretación.	95
Pregunta 8	95
Objetivo:.....	95
Interpretación.	96
Pregunta 9.	96
Objetivo:.....	96
Interpretación.	96
Pregunta 10	97
Objetivo:.....	97
Interpretación.	97
Pregunta 11	97
Interpretación.	98
Pregunta 12.	98
Objetivo:.....	98
Interpretación.	99
Pregunta 13	99
Objetivo:.....	99
Interpretación.	100
Pregunta 14	100
Objetivo.....	100
Interpretación	101
Pregunta 15	101
Objetivo.....	101
Interpretación.	102
Pregunta 16	102
Objetivo.....	102
Interpretación	103
Pregunta 17	103
Objetivo.....	103
Interpretación.	104
Pregunta 18	104

Objetivo.....	104
Interpretación	105
Pregunta 19	105
Objetivo.....	105
Interpretación	106
Pregunta 20	106
Objetivo.....	106
Interpretación	107
Pregunta 21	107
Objetivo.....	107
Interpretación	108
Pregunta 22	108
Objetivo.....	108
Interpretación	109
Pregunta 23	109
Objetivo.....	109
Interpretación	110
Pregunta 24	110
Objetivo.....	110
Interpretación	111
Pregunta 25	111
Objetivo.....	111
Interpretación	112
Pregunta 26	112
Objetivo.....	112
Interpretación	113
Pregunta 27	113
Objetivo.....	113
Interpretación	114
Pregunta 28	114
Objetivo.....	114
Interpretación	115
Pregunta 29	115
Objetivo.....	115

Interpretación	116
Pregunta 30	117
Objetivo.....	117
Interpretación	117
Pregunta 31	118
Objetivo.....	118
Interpretación	118
Pregunta 32	119
Objetivo.....	119
Interpretación	119
Pregunta 33	120
Objetivo.....	120
Interpretación	120
Pregunta 34	121
Objetivo.....	121
Interpretación	121
Pregunta 35	122
Objetivo.....	122
Interpretación	122
Pregunta 36	123
Interpretación	123
Pregunta 37	124
Objetivo.....	124
Interpretación	125
Pregunta 38	125
Objetivo.....	125
Interpretación	126
Pregunta 39	126
Objetivo.....	126
Interpretación	126
Pregunta 40	127
Objetivo.....	127
Interpretación	127
Pregunta 41	128

Objetivo.....	128
Interpretación	128
Pregunta 42	129
Objetivo.....	129
4.2. Pruebas de hipótesis y variables.....	130
4.2.1. Pruebas realizadas a la validación de las hipótesis	130
4.2.2. Pruebas realizadas a la validación de las variables	132
4.2.4 Análisis de las hipótesis	138
4.2.4.1. Hipótesis.....	139
CONCLUSIONES	146
RECOMENDACIONES	147

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Componentes del control interno según informe COSO I y COSO II.....	7
Tabla 2. Distribución de las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador 2011-2012	48
Tabla 3. Empresas Pymes clasificadas por actividad comercial	50
Tabla 4. Empresas Pymes por actividad industrial.	57
Tabla 5. Tamaño de las Pymes.....	82
Tabla 6. Muestreo probabilístico.....	83
Tabla 7. Muestreo no probabilístico	84
Tabla 8. Niveles de confianza	86

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Elementos del control interno.....	5
Figura 2. El triángulo del fraude	29
Figura 3. El diamante del fraude	32
Figura 4. Empresas nacionales por tamaño según CENEC 2010	43
Figura 5. Aporte a la generación de empleo por parte de las Pymes	44
Figura 6. Aporte a la generación de ingresos por ventas	44
Figura 7. Distribución de las empresas Pymes en el Ecuador año 2011.....	49
Figura 8. Distribución de las empresas Pymes en el Ecuador año 2012.....	49
Figura 9. Empresas Pymes según su actividad.....	51
Figura 10. Microempresas a nivel nacional	52
Figura 11. Empresas Pymes en la ciudad de Quito.....	53
Figura 12. Empresas Pymes del sector industrial en la ciudad de Quito.	56
Figura 13. Porcentaje de importancia que se da al cumplimiento del control interno de la Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.....	88
Figura 14. Porcentaje de periodicidad de evaluación y seguimiento al control interno	89
Figura 15. Importancia que se da al control interno como medida de prevención y detección de fraude.	90
Figura 16. Relevancia sobre la evolución del fraude y sus fines	91
Figura 17. Herramientas complementarias al sistema de control interno.	92
Figura 18. Opinión sobre herramientas complementarias	93
Figura 19. Procedimientos adicionales al control interno.....	94
Figura 20. Planes de contingencia.....	95
Figura 21. Medidas reactivas al fraude	96
Figura 22. Información y capacitación del personal.	98
Figura 23. Actividades de protección sobre bienes de la empresa.....	99
Figura 24. Rotación de funciones.....	100
Figura 25. Controles cruzados.....	101
Figura 26. Niveles de autoridad	102
Figura 27. Presunción de Impunidad.	103
Figura 28. Conocimiento legal.....	104
Figura 29. Actividades de trabajo monitoreadas.....	105

Figura 30. Declaraciones de confidencialidad	106
Figura 31. Sistema contable.	107
Figura 32. Nivel de respaldo del sistema contable.....	108
Figura 33. Política de cumplimiento de control interno.....	109
Figura 34. Prevención de fraudes.....	110
Figura 35. Importancia de normas de control interno	111
Figura 36. Protección de la empresa mediante el control interno.	112
Figura 37. Cumplimiento de objetivos.....	113
Figura 38. Uso y custodia adecuada de información contable-financiera	114
Figura 39. Filtros de autorización informática en base a organigrama	115
Figura 40. Porcentaje de personal que realizó el control interno.....	116
Figura 41. Porcentaje de confiabilidad en información financiera registrada.	117
Figura 42. Periodicidad de evaluaciones al sistema de control interno.	118
Figura 43. Porcentaje de empresas que tienen procedimientos de protección y salvaguarda de activos fijos	119
Figura 44. Porcentaje de empresas que actualizan sus procedimientos en base a normativa vigente.....	120
Figura 45. Porcentaje de empresas que poseen planes de mitigación de riesgos.....	121
Figura 46. Porcentaje de confiabilidad sobre el control interno	122
Figura 47. Porcentaje de empresas que poseen filtros de control en actividades de procesos contable-administrativos	123
Figura 48. Porcentaje de nivel de comunicación	124
Figura 49. Porcentaje de empresas que utilizan el manual de procedimientos en la toma de decisiones.	125
Figura 50. Porcentaje de empresas que utilizan vínculos a nivel familiar	126
Figura 51. Porcentaje de empresas que poseen varias líneas de negocio.....	127
Figura 52. Porcentaje de empresas que poseen manuales de procedimiento por cada línea de negocio.....	128
Figura 53. Porcentaje de empresas que realizan consultorías externas para procedimientos de control interno.....	129

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Número de Compañías por actividad en el Ecuador parte 1	152
Anexo 2. Número de Compañías por actividad en el Ecuador parte 2	153
Anexo 3. Número de compañías	154
Anexo 4. Pymes de actividad industrial en Quito parte 1	155
Anexo 5. Pymes de actividad industrial en Quito parte 2	156
Anexo 6. Pymes de actividad industrial en Quito parte 3	157
Anexo 7. Pymes de actividad industrial en Quito parte 4	158
Anexo 8. Pymes de actividad industrial en Quito parte 5	159
Anexo 9. Pymes de actividad industrial en Quito parte 6	160
Anexo 10. Pymes de actividad industrial en Quito parte 7	161
Anexo 11. Pymes de actividad industrial en Quito parte 8	162
Anexo 12. Pymes de actividad industrial en Quito parte 9	163
Anexo 13. Pymes de actividad industrial en Quito parte 10	164

RESUMEN

El control interno es la herramienta más utilizada para detectar y prevenir el fraude; sin embargo, este instrumento sin una buena supervisión se vuelve ineficiente.

Los casos de orden doloso han venido suscitándose en el Ecuador como en el mundo entero de forma periódica. Por esta razón en 1992 se publica el informe COSO I que trata sobre la administración de riesgos y presenta 5 componentes del sistema de control interno.

En el 2004 con la evolución de los actos dolosos en el mundo se publicó el COSO-ERM (Committee of Sponsoring Organizations-Enterprise Risk Management), este informe propone en comparación con su predecesor 8 componentes.

Como resultado de estas publicaciones, se crea la rama de auditoría, denominada forense cuyo objetivo es la prevención y detección del fraude en todo nivel organizacional.

La auditoría forense es ejecutada por expertos con cualidades específicas, su tarea se centra en la recolección de pruebas mediante entrevistas, evaluación de testimonios y demás información que soporte una indagación. Adicional, su asesoramiento abarca controles, evaluaciones y mitiga riesgos de fraude.

De lo expuesto y para fines de esta investigación, los datos recolectados se enfocaron directamente en las opiniones de los representantes de las Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito.

Los resultados se procesaron mediante técnicas de recolección de información, aplicadas a contadores y gerentes de las Pymes del sector y localidad previamente mencionadas.

Esta investigación evidencia la carencia de aplicación por desconocimiento de la auditoría forense por parte de las empresas objeto de esta investigación.

SUMMARY

Internal control is one of the most used tools to detect and prevent fraud; however this instrument without supervision becomes inefficient.

Financial criminal acts periodically occur in Ecuador as in the rest of the world, due to these events, in 1992 the COSO I was published providing 5 components related to internal control system, which addresses the issues linked to the administration of risks.

In 2004 due to the evolution of financial criminal acts around the world, the COSO - ERM (Committee of Sponsoring Organizations-Enterprise Risk Management) was published; in this report 8 components of internal control were proposed.

As a result of these publications, a new branch of auditing was created by the name of forensic auditing, with the goal of fraud detection at all organizational levels.

The forensic auditing is implemented by experts with specific qualities, whose task is based in the collection of proofs through interviews, testimony evaluations and all sort of information which can support an investigation. Additional to this, forensic auditors' advise cover controls, evaluation as well as reduce fraud risks.

From the above explained and for the purposes of this research, the collected data was focused on the views of representatives of SMEs in industrial activity in the city of Quito.

The results were obtained through techniques of collection of information applied to accountants and managers of SME in Quito.

This research shows that most of the surveyed companies do not applied forensic auditing as they disown it.

INTRODUCCIÓN

Los inconvenientes actuales dentro del entorno empresarial se centran en un enfoque tradicional de la auditoría, donde su principal debilidad radica en que el sistema de control interno adoptado por las empresas termina por resultar obsoleto frente a la delincuencia y la corrupción con crecimiento constante convirtiéndose en potenciales amenazas para el patrimonio de las empresas.

En la ciudad de Quito, se han presentado varios casos de corrupción y fraude en los últimos años.

Con la adopción de las NIIF's los gerentes se sustentan para la toma de decisiones en la situación de la empresa apegada a la realidad, por lo que el detectar y prevenir el fraude es un punto fundamental en la situación actual de las mismas.

Esta investigación está enfocada a las empresas para la actividad industrial y en el conocimiento que poseen sobre herramientas que complementen a la funcionalidad del control interno.

El problema radica en que los empresarios consideran que el control interno es un sistema confiable con el cual van a disminuir el riesgo de fraude, pero al ser empresas monótonas no amplían su visión hacia otras herramientas que mejoran la detección y prevención del fraude.

Los empresarios están acostumbrados al movimiento operativo rutinario de sus empresas y no se dan cuenta que el control interno es solo una herramienta pequeña para el control de procesos y disminución de fraudes, pero este sistema debe ir de la mano con instrumentos que lo complementen, como es la auditoría forense.

El fraude ha evolucionado con el pasar de los años en Quito, sin embargo las empresas no, en cuanto a correctivos de seguridad financiera.

El desarrollo de esta investigación pretende recopilar información cualitativa y cuantitativa, que sea útil para presentar datos específicos que faciliten el

conocimiento de las herramientas complementarias al sistema de control interno en Quito en las empresas para la actividad industrial.

En el capítulo I se detalla todo lo relacionado al sistema control interno. Su evolución, sus cambios a causa de los grandes fraudes mundiales, sus objetivos; trata sobre la auditoría forense, su concepto características, alcance, y cualidades de un auditor forense, y por último se describe el fraude en todas sus formas, concepto, triángulo y diamante del fraude, categorías.

El capítulo II tiene que ver con todo lo relacionado al sector de la investigación, Pymes en el Ecuador, concepto, características, fortalezas y debilidades, normativa que regula las Pymes, listado de Pymes en el Ecuador, finalizando con las Pymes en la ciudad de Quito para actividad industrial, concepto y características de empresas industriales, número de Pymes para la actividad industrial en la ciudad de Quito.

El capítulo III trata sobre la metodología y planificación de la investigación en donde constan los tipos, métodos y diseño. Se determina la población y muestra y en base a todo esto se identifican las técnicas de recolección de información que van a ser utilizadas en la investigación.

En el capítulo IV se presentan los resultados y análisis de la investigación, se muestran las encuestas realizadas, las tabulaciones de las respuestas obtenidas en las encuestas, los gráficos e interpretaciones correspondientes. Se muestra el desarrollo y análisis de las hipótesis.

CAPÍTULO I

SISTEMA DE CONTROL INTERNO, AUDITORÍA FORENSE Y FRAUDE

1.1 Sistema de control interno

1.1.1. Conceptos

Desde hace mucho tiempo han existido diferencias de opinión sobre el significado y los objetivos del control interno. Muchos expertos interpretan el término control interno como los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos. (Whittington Ray, 2007,pág 171)

Es de conocimiento general que actualmente el sistema de control interno es un proceso circunscrito en toda la red organizacional, bajo la responsabilidad de la máxima autoridad de una determinada entidad y de todo el personal que lo conforma, de aplicación obligatoria en la ejecución de las operaciones de toda entidad, organización, empresa pública y privada, cuyo objetivo es la consecución de los objetivos institucionales, bajo un sistema que, de ser correctamente observado, provee certeza lógica sobre la eficiente gestión operativa y la obtención de información confiable y oportuna, en tal razón la evaluación sobre este sistema debe enfocarse principalmente a los siguientes dispositivos de control interno:

- Estricto y cabal cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.
- Eficiencia y eficacia en la ejecución correcta de las operaciones de una entidad.
- Confiabilidad en los reportes financieros.
- Responsabilidad en el desempeño de funciones y honestidad de todos sus integrantes.

(Dávalos, 2010)

El control interno se define como un proceso, efectuado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia en las operaciones,
- ✓ Confiabilidad en la información financiera,
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

(Mantilla, 2007, pág.14)

Podemos concluir que el control interno es una serie de procesos realizados por la directiva de la empresa, para el cumplimiento de los objetivos y metas de la misma, dando un cierto grado de seguridad y así evitar el fraude.

El control interno actúa como un lineamiento en el cual los directivos se basan para poder alcanzar los objetivos planteados en cada departamento y posteriormente los objetivos, dando así seguridad, fiabilidad y eficiencia en la toma de decisiones de la misma.

El control interno se centra en los objetivos a los que se quiere llegar sin embargo sin una buena supervisión el control interno no sería eficiente, así mismo se enfoca en la transparencia de los estados financieros para una correcta toma de decisiones tomando en cuenta las leyes, normas y regulaciones a las que la entidad está sujeta, sin embargo el control interno no puede llevar al éxito a la entidad y tampoco puede llevar de una administración mala a una administración buena o mejorarla.

Si bien es cierto el control interno ayuda a conseguir metas y objetivos pero no es la medicina para que la empresa tenga éxito o surja en el mercado.

El control interno debe ser puesto en marcha por personal de diferentes cargos o niveles quienes deben conocer exactamente cuáles son sus responsabilidades, para poder llegar a un fin común y llevar este proceso de la mejor manera con vista a ganar, así mismo debe ser usado por la administración y no en reemplazo de esta.

1.1.2. Objetivos básicos del control interno

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
 - Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
 - Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
 - Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- (Estupiñan, 2008, pág. 19)

Adicional se puede acotar que en relación a las nuevas expectativas del control interno ya no solo se ciñe a la presentación de información de forma veraz, sino también dentro del cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas que se relacionan a la empresa como tal, es decir la información deberá suplir las necesidades de forma legal y corporativa.

1.1.3. Elementos del control interno

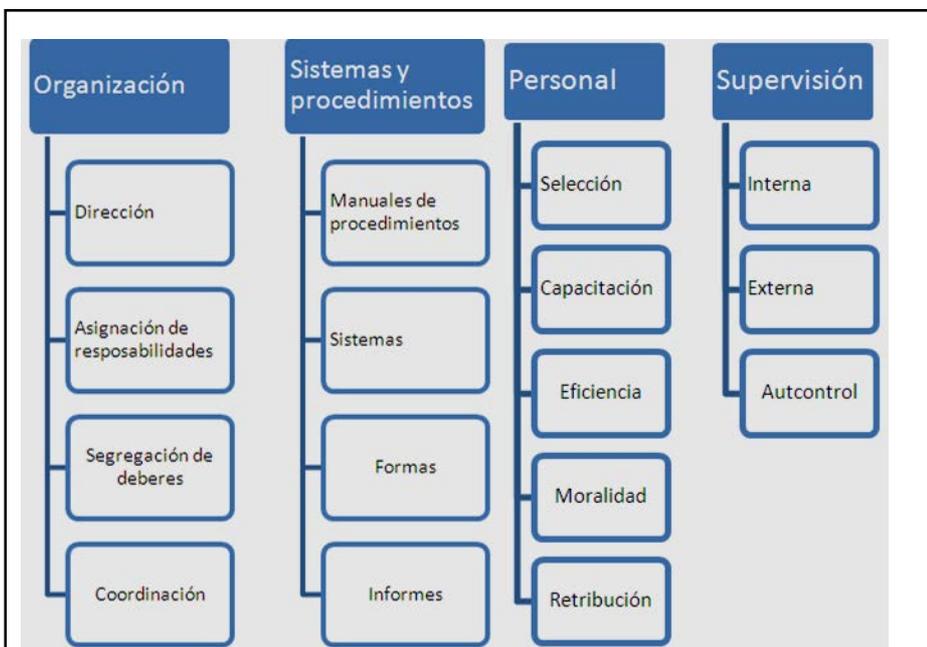


Figura 1. Elementos del control interno

Fuente: (Estupiñan, 2008, págs. 19-20)

La visualización de los elementos del control interno relacionados con la empresa y su situación actual permiten la evaluación de los controles internos empleados en cada uno de los procesos de la institución.

La relación que emplea el auditor a nivel empresarial deberá relacionar los controles impuestos con las aseveraciones que reporta la empresa en base a su información financiera-contable.

1.1.4. Componentes del control interno.

En 1992 se publicó el informe COSO I que trata sobre la administración de riesgos del emprendimiento en el cuál se publica una sola estructura conceptual de todo lo que abarca el control interno a nivel mundial, adicional existe una actualización de la práctica del sistema de control interno, dando en su informe 5 componentes principales para el control interno.

En el siglo veinte se descubrieron los fraudes financieros, corporativos y la quiebra de muchas empresas de prestigio, por lo que Estados Unidos cuestionó la evaluación y valoración del sistema de control interno y se centró en el informe COSO para tener una misma estructura.

En septiembre del 2004 se publica la segunda versión del informe el “COSO-ERM” (Committee of Sponsoring Organizations-Enterprise Risk Management) el cuál contó con la colaboración de la firma internacional PricewaterhouseCoopers; en este informe se profundizó los componentes de control interno debido a los actos fraudulentos que se suscitaron en ciertas las empresas de prestigio como fueron: Enron, Parmalat, Vivendi; Wordcom, entre otras; en este segundo informe se proponen 8 componentes del sistema del control interno.

Tabla 1. Componentes del control interno según informe COSO I y COSO II.

COSO I (1992)	COSO II (2004)
1. Ambiente de Control	1. Ambiente de Control Interno
2. Evaluación de Riesgos	2. Establecimiento de Objetivos
	3. Identificación de Eventos
	4. Evaluación de Riesgos
	5. Estrategias frente al Riesgo
3. Actividades de Control	6. Actividades de Control
4. Información y Comunicación	7. Información y Comunicación
5. Supervisión	8. Supervisión

Nota: Comparación de los cambios en los componentes del control interno según COSO. **Fuente:**(Flores, 2013, pág. 5)

En el segundo volumen hace fondo a la evaluación de riesgos.

1.1.4.1. Ambiente de control

Abarca el talante de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.

(COSO, 2009, pág. 7)

El ambiente interno o de control de una empresa es la base para que los demás componentes funcionen, debido a que a partir de este se plasma una disciplina en la empresa, es de vital importancia que el personal de la empresa sepa cuáles son sus responsabilidades y estar claro lo que debe hacer. Es relevante la comunicación, la cultura de las personas, la lealtad, la entrega y demás valores para que funcione el ambiente de control en la empresa.

Factores del ambiente de control.

- Filosofía de la administración de riesgos
- Cantidad de riesgo.

- Cultura de riesgo.
- Reconocimiento de la realidad del riesgo.
- Consejo de administración y comité de auditoría.
- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia del personal
- Estructura orgánica.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

1.1.4.2. Establecimiento de objetivos

El establecimiento de los objetivos es una condición previa al desarrollo propiamente tal las actividades de la entidad, ya que deben haber objetivos antes que la dirección pueda identificar, evaluar y manejar los riesgos para su obtención.(Flores, 2013, pág. 12)

Toda entidad está sujeta a riesgos y es por esto que cada empresa fija sus objetivos; en base a lo que quiere obtener y alcanzar conjuntamente con estrategias que ayudan a disminuir los riesgos.

La definición de objetivos conlleva a una serie de procesos a seguir para alcanzarlos, y al mismo tiempo profundiza en las áreas débiles o críticas.

Categorías de los objetivos.

- Objetivos de operaciones. Están relacionados directamente con la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la entidad.
- Objetivos de información financiera. Están relacionados con la información financiera de la entidad, encaminando a que esta sea real y transparente.
- Objetivos de cumplimiento. Están relacionados al cumplimiento de las leyes y reglamentos a los que la entidad está sujeta.
- Objetivos estratégicos. Están directamente relacionados con la planificación de la compañía a largo plazo.

1.1.4.3. Identificación de eventos

La gerencia define rangos de ocurrencia de eventos potenciales de origen interno o externo y si el impacto va a ser positivo o negativo.(Flores, 2013, pág. 15)

La dirección de la empresa identifica ciertas situaciones tanto internas como externas que se pueden afectar positiva o negativamente en las actividades de la empresa.

Si la directiva identifica que es positivo esto se convierte en una oportunidad para trabajar conjuntamente con las estrategias ya propuestas; si se determina que son negativas esto se convierte en un riesgo por lo cual la directiva deberá evaluar y tomar decisiones para manejar este evento.

Para identificar eventos la directiva debe basarse en los acontecimientos pasados, para analizar momentos críticos y momentos de éxito; así como debe mirar hacia el futuro para planificar que espera conseguir y cuáles son las circunstancias que debe manejar en el mismo.

Ejemplo de eventos externos

- La economía
- El comercio
- Catástrofes
- Políticas de gobierno
- Inflación
- Cambios en ámbitos sociales
- Tecnología
- Competencia
- Calidad del personal

Ejemplos de eventos internos

- La infraestructura.
- El personal.
- Los procesos.
- Tecnología.

(Flores, 2013, págs. 17-18)

1.1.4.4. Evaluación de riesgos

En la evaluación de riesgos se mezclan los potenciales eventos futuros relacionados a la entidad y sus objetivos, lo que considera en el análisis del tamaño de la estructura, la complejidad de los procesos, funciones y el grado de regulación de sus actividades, entre otros.(Flores, 2013, pág. 19)

Después que los directivos de la empresa identifiquen los eventos negativos se debe realizar un análisis o evaluación de los mismos tomando en cuenta cual es la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo.

Los riesgos pueden evaluarse de dos maneras:

- Cualificándolos, y.
- Cuantificándolos.

1.1.4.5. Estrategias frente al riesgo

Las acciones a tomar en respuesta y atención a riesgos presentados en cualquier entidad posterior a la evaluación del riesgo se categorizan de la siguiente manera:

- Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.
- Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.(Kirschenbaum & Manguian, 2004)

Cuando un administrativo tiene en sus manos el manejo de un riesgo encontrado y evaluado en su sistema de control interno, las directrices se siguen en base a los lineamientos empíricos adoptados en cada ente, si se categoriza el riesgo en los parámetros antes expuestos, este debería minimizarse.

1.1.4.6. Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que la respuesta al riesgo, así como otras directivas de la entidad, son aplicadas.(Flores, 2013, pág. 23)

Las políticas de control en otras palabras procuran efectivizar los procesos realizados en función de la respuesta al riesgo. Van de la mano con las metas y objetivos de la entidad; con estas se existe la posibilidad de asegurar la información financiera en forma razonable.

Se realizan actividades de control sobre:

- Las operaciones.
- La información financiera.
- El acatamiento.

Algunos tipos de control a realizarse en las empresas son:

- Control integrado
- Análisis costo/beneficio.
- Responsabilidad delimitada
- Instrucciones por escrito.
- Separación de funciones incompatibles.
- Autorización y aprobación de transacciones
- Documentación de procesos.
- Supervisión constante de actividades.
- Conciliación periódica de registros.
- Arqueos independientes.
- Inventarios periódicos.
- Dispositivos de control y seguridad.(Tribunal Superior de Cuentas TSC, 2009)

1.1.4.7. Información y comunicación

Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto externos como internos. La información

debe ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. (Mantilla, 2007, pág. 71)

La directiva habrá de investigar y poseer información que sea de importancia, relacionada con las actividades de la empresa. Así como entregar y comunicar al personal dicha información de manera que les permita cumplir con sus responsabilidades.

Con el control interno se tiene mecanismos que apoyan a que la información sea confidencial, de calidad y para una comunicación efectiva.

Pueden crearse canales de comunicación que permitan llevar la información de una manera segura a los destinatarios ya sean internos o externos.

1.1.4.8. Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno necesitan que sean monitoreados- un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo.(Mantilla, 2007, pág. 107)

El sistema de control interno puede estar sujeto a cambios por distintos factores que pueden afectar a las actividades de la empresa, como por ejemplo, descubrir nuevos riesgos, por lo que la administración debe estar en un constante seguimiento del mismo.

El monitoreo asegura que el control interno se esté cumpliendo a cabalidad por parte del personal en todas las actividades desempeñadas, estas se pueden evaluar con distintas actividades como son:

- Monitoreo constante del ambiente.
- Evaluación del desempeño institucional.
- Rendición de cuentas.
- Reporte de deficiencias.
- Toma de acciones correctivas.

- Evaluación de los objetivos.
- Evaluación periódica de los procesos por departamento.

(Malliquinga & Ortiz, 2012, pág. 36)

1.2. Auditoría forense

1.2.1. Concepto

En términos de investigación contables y de procedimientos de auditoría, la relación con lo forense se hace estrecha cuando hablamos de la contaduría forense, encaminada a aportar pruebas y evidencias de tipo penal, por lo penal tanto se define inicialmente a la auditoría forense como una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.

La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico. (Cano, Donaliza; Lugo, Danilo, 2008)

La auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada).(Badillo, 2008)

El vocablo “forense” etimológicamente proviene del latín “forenses” que significa público, sin embargo y complementando su significado se debe remitir a su origen etimológico “fórum”, cuya expresión inicialmente representaba el sitio de las ciudades de la antigua roma donde se llevaba a cabo las audiencias públicas en función de cortes de justicia, es decir era una zona abierta donde se trataban temas concernientes a los juzgamientos públicos de importancia colectiva. (Dávalos, 2010)

La auditoría forense tiene como su razón de ser la prevención y detección de fraudes a todo nivel de la organización, en cualquier tipo de empresa. Es relevante destacar que la realización de este tipo de auditoría solo lo hacen profesionales cualificados en base a su juicio profesional con profundo conocimiento legal.

Esta se basa en la investigación de delitos financieros con lo cual se puede descubrir, evidenciar, indagar sobre los mismos, por medio de testimonios, documentos relacionados con fraudes económicos, así mismo la auditoría forense determina si el sistema de control interno utilizado por los directivos presenta debilidades o vulnerabilidades que conlleven a fraudes en las compañías.

El auditor forense al ser juez de delitos económicos deberá tener un amplio conocimiento de todo lo relacionado a fraudes y crímenes económicos-financieros, de igual manera debe poseer una correcta conducta ética es decir debe ser insobornable e íntegro para poder llegar victorioso a procesos legales.

Sin embargo el dictamen de los descubrimientos dolosos de un auditor forense únicamente los podrá dictar un juez penal de nuestro país.

La auditoría forense por lo tanto más que una especialidad profesional es una misión: prevenir, investigar y detectar los fraudes financieros.(Dávalos, 2010, pág. 31)

1.2.2. Objetivos

- Luchar contra la corrupción y el fraude.
- Identificar los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.
- Evitar la impunidad.
- Disuadir en los individuos las prácticas deshonestas.
- Lograr la credibilidad de los funcionarios e instituciones públicas.

(Gonzalez Lazarini S.A. de C.V., 2012)

Los objetivos de la auditoría forense están basados en la investigación y aporte de técnicas para el descubrimiento de fraudes financieros por medio de recolección de pruebas, testimonios, y demás que le ayuden en la tarea de la investigación de actos dolosos.

Otro objetivo es el apoyar a la prevención o disminución de fraudes por medio de asesorías, controles y evaluaciones realizadas por un especialista forense, el cuál analiza los riesgos de la compañía para rastrear las posibilidades de un fraude.

Un objetivo primordial es comunicar a los directivos de forma cualitativa y cuantitativa sobre actos dolosos, irregulares que ocurran en la empresa.

1.2.3. Características de la auditoría forense

Según (Badillo, 2008), las siguientes son las características de la auditoría forense:

- Puede prevenir y determinar el fraude financiero, sin embargo el auditor forense únicamente da a consideración responsabilidades de actos delictivos ante un juez quien será el encargado de dictar una sentencia.
- Investiga a fondo el período establecido por la ocurrencia del fraude.
- Implementa diferentes tipos de controles preventivos, detectivos y correctivos para que en un futuro se prevenga el fraude.
- Utiliza la normativa vigente; normas de auditoría, normas investigativas, normas penales, entre otras
- La investigación lo realiza un especialista en contabilidad con formación de auditor el cual posea un equipo multidisciplinario.

1.2.4. Los trece principios básicos para la práctica profesional de la auditoría forense

1. La auditoría de fraude es diferente de la auditoría financiera. Es más un conjunto mental que una metodología.

2. Los auditores de fraude son diferentes de los auditores financieros. Se centran en excepciones, rarezas, irregularidades contables, y patrones de conducta, no en errores y omisiones.
3. La auditoría de fraude se aprende principalmente de la experiencia, no en los textos de auditoría o en los papeles de trabajo del último año. Aprender a ser un auditor de fraude significa aprender a pensar como un ladrón - «¿Dónde se encuentran los vínculos más débiles en esta cadena de controles internos?»
4. Desde una perspectiva de auditoría, el fraude es la representación equivocada e intencional de hechos financieros de naturaleza material. Desde una perspectiva de auditoría del fraude, el fraude es una representación equivocada y material de hechos financieros.
5. Los fraudes se cometen por razones económicas, egocéntricas, ideológicas, y sicóticas. De las cuatro, el motivo económico es el más común
6. El fraude tiende a abarcar una teoría estructurada alrededor de motivos, oportunidades, y beneficios.
7. El fraude en un ambiente contable computarizado puede ser cometido en cualquier etapa del procesamiento -entrada, proceso, o salida. Los fraudes de entrada (ingreso de datos falsos y fraudulentos) son los más comunes.
8. Los esquemas fraudulentos más comunes de los empleados del nivel más bajo incluyen malversaciones (cuentas por pagar, nómina, y reclamos por beneficios y gastos),
9. Los esquemas fraudulentos más comunes de los empleados del más alto nivel incluyen «alteración de utilidades» (diferir gastos, registrar ventas demasiado temprano, sobrevalorar inventarios).

10. Los fraudes contables se causan más a menudo por ausencia de controles que por pérdida de controles.

11. Los incidentes por fraude no están creciendo exponencialmente, pero las pérdidas por fraude sí.

12. Los fraudes en contabilidad se descubren más a menudo por accidente que por propósito o diseño de la auditoría financiera. Cerca del 90 por ciento de los fraudes financieros se descubren por accidente.

13. La prevención del fraude es asunto de controles adecuados y de un ambiente de trabajo que dé alto valor a la honestidad personal y al trato justo. (Rozas, Auditoría forense, 2009)

1.2.5. Alcance

Como es muy extensa la lista de hechos de corrupción conviene señalar que la auditoría forense, para profesionales con formación de contador público, debe orientarse a la investigación de actos dolosos en el nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos. (Maldonado, 2008)

En sus inicios la auditoría forense se aplicó en la investigación de fraudes en el sector público considerándose un verdadero apoyo a la tradicional auditoría gubernamental, en especial ante delitos tales como: enriquecimiento ilícito, peculado, cohecho, soborno, malversación de fondos, prevaricato, conflicto de intereses, etc. Sin embargo la auditoría forense no se a limitado a los fraudes propios de la corrupción administrativa, sinó que también a diversificado su portafolio de servicios para participar en investigaciones relacionadas con crímenes fiscales, el crimen corporativo, el lavado de dinero y terrorismo entre otros.

En este sentido el auditor forense puede desempeñarse tanto en el sector público como privado, prestando apoyo procesal que va desde la recaudación

de pruebas y de peritaje. De la misma forma, su labor no solamente se destaca en las investigaciones en curso, sino en etapas previas al fraude, es decir, el contador público actúa realizando investigaciones y cálculos que permitan determinar la existencia de un delito y su cuantía para definir si se justifica el inicio de un proceso; situación esta, que aplica también para las investigaciones de crimen corporativo que se relacionan con fraude contable ante la presentación de información financiera inexacta por manipulación intencional, falsificación, lavado de activos, etc.” (Cano, Donaliza; Lugo, Danilo, 2008)

La auditoría forense es aplicable al sector público o al sector privado y a todo tipo de entidades que deseen esclarecer un acto doloso dentro de sus compañías, es apta para cualquier tipo de fraude, ya sea financiero, corporativo, interno, etc. Simplemente se debe contar con un experto en la materia y con las técnicas y parámetros ya establecidos en la auditoría forense, la investigación se basa en pruebas realizadas o en algunos casos en testimonios obtenidos que son de gran ayuda para el especialista forense.

1.2.6. Técnicas de auditoría forense

1.2.6.1. Concepto

Son las herramientas prácticas de investigación, estudio y evaluación que utiliza el auditor forense para obtener la evidencia que fundamenta de manera adecuada los resultados de su trabajo.”(Maldonado, 2008, pág. 121)

Estas técnicas son los métodos o procedimientos empleados por el auditor forense para llegar a un resultado recolectando pruebas y evidencias suficientes para sustentar a los directivos o los que solicitan el servicio forense.

Estas técnicas y procedimientos están enfocados a determinar y prevenir operaciones dolosas como son:

- Lavado de dinero
- Lavado de activos

- Malversación de fondos
- Balances maquillados
- Sustracciones económicas
- Robo de información confidencial
- Manejo de comprobantes falsificados
- Jineteo de fondos
- Falsos registros de gastos
- Evasión de impuestos, entre otros.

1.2.6.2. Técnicas clasificadas de acuerdo al enfoque de la investigación.

- Técnicas de verificación ocular
- Técnicas de verificación oral
- Técnicas de verificación escrita
- Técnicas de verificación documental
- Técnicas de verificación física
- Técnicas analíticas.
- Técnicas informáticas.

1.2.7. Fases de la auditoría forense

1.2.7.1. Fase I: Planificación

a) Procedimientos preliminares.

El auditor Forense debe obtener la información para dar inicio a su investigación, así mismo debe nutrirse de todos los antecedentes de la compañía en la cual se va a llevar a cabo la investigación forense, analizando paso a paso controles, procesos, manuales, entre otros para así poder realizar evaluaciones y encontrar procesos vulnerables, deficiencias o posibles desviaciones iniciales.

El auditor forense debe realizar una serie de procedimientos y aplicar técnicas como son:

- Tener totalmente clara la misión y la visión de la empresa, así como cambios en políticas, cambios en el clima organizacional y revisión de planes estratégicos si lo hubiere.
- Tener clara la función de los sistemas informáticos, para que se utilizan, como se utilizan y los controles de los mismos.
- Observar los funcionamientos de las operaciones y las actividades.
- Revisar las actas y las resoluciones que hayan sido aprobadas en las juntas de socios-accionistas.
- Obtener todos los datos de clientes y proveedores que posea la empresa.
- Realizar un análisis FODA de la compañía.
- Realizar un organigrama funcional de la compañía; de esta manera se comprende mejor la parte operativa y administrativa.
- Realizar un análisis de la administración de la compañía, esta se puede realizar mediante indicadores de gestión donde se muestre los porcentajes de cumplimiento de objetivos y metas.
- Evaluar los ocho componentes del control interno.

b) Planificación de la auditoría forense.

De este procedimiento depende el desarrollo del trabajo de un auditor forense, la planificación tiene que estar basada en los requerimientos de los dueños tomando en cuenta que todo esto viene de la mano con la honestidad y la responsabilidad.

El auditor forense tiene que estar claro del alcance que va a tener la investigación, de esta manera se puede ser eficaz con los procedimientos que se van a utilizar el momento de ejecutar la auditoría y que sus resultados sean válidos el momento de presentarlos ante un juez.

En este procedimiento el auditor forense debe tener conocimiento de ciertos elementos como son:

1. Actividad de la entidad, es decir ¿Qué vende?, ¿Qué transforma?, ¿Qué servicios presta?
2. Presupuestos mensuales o anuales, planes de reestructuraciones, planes estratégicos.
3. Estructura organizacional y operativa.
4. Sistemas contables e informáticos utilizados.
5. Políticas y manuales de procedimientos de las diferentes áreas de la empresa.
6. Código de ética de la compañía.

c)Evaluación del control interno.

La evaluación del control interno es la parte más importante para el auditor forense ya que en los ocho componentes del mismo se encuentra la columna vertebral de los procesos de la empresa, es aquí donde el auditor forense pone todo su conocimiento y su análisis para poder avanzar con el desarrollo de la auditoría.

(Dávalos, 2010)Se refirió a los resultados del control interno de la siguiente manera: Los resultados de la evaluación del control interno, deben apoyarse principalmente en las prácticas de auditoría que a continuación se enuncian:

- Elaboración de un mapa de riesgos con sus posibles incidencias.
- Descripción de la fase de recopilación de datos.
- Secuencia de las actividades a desarrollarse y las prácticas técnicas a ser aplicadas durante el examen.
- Conocimiento de la nómina de los funcionarios y empleados vinculados con los hechos bajo examen.
- Entrevistas con el personal clave relacionado con áreas críticas.
- Designación del equipo de trabajo necesario para la ejecución de la auditoría forense.
- Fechas estimadas de inicio y término de la auditoría.
- De ser el caso, la apreciación del costo del trabajo a realizar.

d) Definición de los riesgos preliminares sobre el descubrimiento de fraudes.

Luego de haber evaluado el control interno el auditor forense debe analizar los problemas encontrados y evaluar el riesgo, con esto empieza el ciclo de la investigación.

El auditor forense debe analizar si la empresa es propensa a sufrir actos delictivos como son robos, maquillajes de balances, y es susceptible de que ciertos directivos, gerentes y demás puedan cometer actos dolosos.

Se debe identificar personas a las cuales se les tomará un testimonio, así mismo identificar documentos que puedan ser investigados.

Es en esta etapa donde el auditor forense aplica su intuición pensando como un delincuente y de esta manera descubrir el posible camino para llegar al fraude.

1.2.7.2. Fase II: Trabajo de campo

a) Ejecución de procedimientos.

La clave principal de la auditoría forense es el trabajo de campo, es aquí donde se aplica todo lo planificado.

Luego de identificar los riesgos y los actos irregulares que involucren daños económicos a los dueños de la entidad el auditor forense inicia un trabajo minucioso revisando físicamente registros y documentos que fueron seleccionados en la fase de la planificación, con esto se elaboran informes donde se evidencian las pruebas y con esto elaborar los informes finales.

Hay que recalcar, que mientras se realiza la auditoría pueden surgir un sinnúmero de circunstancias que obliguen al auditor a realizar procedimientos distintos de los ya planificados, esto se debe a que la investigación es de carácter flexible por todas las evidencias que puedan encontrarse y que representen una sorpresa a la investigación y que esto represente una modificación en la planificación.

El equipo del auditor forense en la etapa de ejecución debe ser un equipo multidisciplinario donde cuente con expertos en procesos civiles y penales, expertos informáticos hasta incluso psicólogos u otros especialistas ya que el trabajo implica descubrir fraudes y llevarlos hasta el ámbito legal, de no hacer el trabajo con minuciosidad y cerciorándose de que las pruebas son las correctas el auditor forense se vería involucrado en acusaciones como falsos testimonios, daños a la moral, entre otros.

1.2.7.3. Fase III: Comunicación de resultados

a) Presentación del reporte de resultados o informe final.

El auditor forense luego de terminado el trabajo de campo unifica todas las pruebas, determina los responsables mediante resultados obtenidos en las revisiones y procede a comunicar los resultados a la alta gerencia y a los funcionarios que el considere pertinente.

En esta fase se debe ser honesto discreto y culto ya que cualquier comentario fuera de la ética profesional puede conllevar a problemas y discusiones, el auditor forense deberá mostrar resultados sustentándose en las evidencias y pruebas obtenidas.

1.2.7.4. Fase IV: Monitoreo del caso.

a) Seguimiento y monitoreo.

En esta última etapa el auditor forense le da seguimiento a sus resultados, determinando que lo descubierto no quede en el olvido y que los responsables sigan cometiendo los mismos fraudes.

De igual manera se analiza si la entidad puso en práctica procedimientos y demás correctivos que hayan sido recomendados para prevenir futuros fraudes, se analiza que se hayan tomado acciones legales sobre los casos fraudulentos comprobados por la auditoría forense.

1.2.8. El auditor forense

1.2.8.1. Características y cualidades.

- ✓ Honesto, culto, responsable.
- ✓ Intuitivo.
- ✓ Fuerte de carácter.
- ✓ Desconfiado en el trabajo,
- ✓ No sobornable,
- ✓ Analítico
- ✓ Mentalidad investigadora.
- ✓ Discreto
- ✓ Actualizado en su materia

1.2.8.2. Aptitudes y perfiles.

- ✓ Profesional altamente capacitado.
- ✓ Experto en materias de contabilidad, auditoría, finanzas, tributación, control interno y afines así como en sistemas y leyes.
- ✓ Conocimiento de Investigación criminalística de tipo financiera
- ✓ Actitud persistente
- ✓ Creatividad
- ✓ Profesionalmente responsable

1.2.9. Entrevista en auditoría forense

1.2.9.1. Definición

Conversación entre dos o más personas con el propósito de obtener información. Sesión de preguntas y respuestas estructuradas y diseñadas para obtener información específica sobre uno o varios asuntos.” (Maldonado, 2008, pág. 171)

La entrevista es una técnica donde el auditor forense recopila información y aclaran dudas o vacíos que este pudo tener en el momento de la recopilación de la información.

De igual manera en la entrevista la actitud es una prueba más para que el auditor forense saque conclusiones de sus investigaciones y pueda llegar a un resultado más acertado.

1.2.9.2. Propósitos

- ✓ Obtener la verdad de los hechos mediante la contestación a las preguntas qué, quién, cómo, cuándo, dónde, por qué y cuánto.
- ✓ Obtener meras pistas o datos, posiblemente sobre testigos o documentos, para ampliar o concluir los procesos de investigación.
- ✓ Obtener información específica sobre el esquema del fraude; esto es, en qué consiste y quién o quiénes son los responsables de ello.
- ✓ Obtener información que establezca o refute los elementos esenciales de un delito y los responsables del mismo.

1.3. Fraude

1.3.1. Definición

Despojar mediante engaño ya sea a una persona natural o jurídica, dentro de las menciones que se relacionan con los llamados delitos de cuello blanco son referidos a las defraudaciones que se han hecho a los entes corporativos. [...] (Maldonado, 2008, pág. 75)

Fraude es un acto deliberado de abuso de confianza, el cual aprovechándose de engaño, se realiza para obtener un beneficio sin consentimiento de la empresa afectada.(Ferro, 2011, pág. 23)

Actos dolosos consumados con engaño, astucia o maquinación vinculados con los bienes o caudales que pertenecen a terceros, realizados mediante actos colusorios o eludiendo controles o frustrando con malicia su oportuno descubrimiento (Dávalos, 2010, pág. 51)

El instituto de auditores internos (2013) define al fraude de la siguiente manera: Fraude es todo acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o abuso de confianza. Son actos que no dependen de amenazas, de violencia, ni de fuerza física. Los fraudes son cometidos por personas y organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar el pago o la pérdida de servicios, o para obtener una ventaja personal o comercial.

El fraude es un acto malintencionado que se realiza mediante engaños y abusos de confianza para conseguir un beneficio como puede ser el dinero, propiedades, entre otros; estos actos pueden ser cometidos por una o por varias personas.

En empresas los fraudes son cometidos por personas que se encuentran dentro de la organización, lo cual da como resultado una pérdida financiera.

Sin embargo, hay que saber diferenciar entre el **fraude** y el **error**; ya que el fraude es un acto cometido con intención, es apropiarse de bienes que no les pertenece; mientras que error es un acto equivocado sin intención, como pueden ser errores aritméticos, etc.

Según (Rozas, Auditoría forense, 2009) se entiende como fraude lo siguiente:

1. Las acciones impropias resultantes en una declaración incorrecta o falsa de los estados financieros y que hace daño a los accionistas o a los acreedores;
2. Las acciones impropias resultantes en la defraudación del público consumidor (tales como una publicidad falsa);
3. Las malversaciones y desfalcos cometidos por los empleados contra los empleadores; y

4. Otras acciones impropias tales como sobornos, comisiones, violaciones de las reglas de las agencias reguladoras y las fallas para mantener un sistema adecuado de control interno. (pág.71)

1.3.2. Normas relacionadas a los fraudes.

1.3.2.1. Declaración sobre norma de auditoría 99 (SAS 99): Consideración del fraude en una auditoría de estados financieros.

Esta norma indica que el auditor deberá obtener evidencia, si es que se evidencia un fraude esto con el fin de medir la materialidad del mismo.

La SAS 99 requiere que cuando el auditor identifique un fraude de materialidad mínima, pero que este pueda tener implicaciones grandes que involucren a la administración, se debe volver a analizar y valorar el riesgo de fraude y el impacto del mismo.

En el caso de que el auditor identifique que los actos dolosos están relacionados con la alta administración, se deberá analizar la situación directamente con el comité de auditoría.

Si existe fraude deberá evidenciarse una implicación en el informe del auditor en cuanto al control interno y a la gestión de la compañía.

1.3.2.2. Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240: Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

Esta norma brinda directrices al auditor de cuáles son las ocasiones en que debe considerar que un acto es un fraude o un error en una auditoría de estados financieros.

La diferencia entre fraude y error, consiste en:

- El término fraude se refiere a un acto intencional realizado por uno o más individuos, ya se trate de administradores, empleados, o terceros, que da como resultado una representación equivocada en los estados financieros.

Puede involucrar:

- (a) manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos;
- (b) malversación de activos;
- (c) supresión u omisión, en registros o documentos, de los efectos de las transacciones;
- (d) registro de transacciones sin sustancia;
- (e) aplicación equivocada de las políticas de contabilidad.

El término error se refiere a equivocaciones no intencionales contenidas en los estados financieros, tales como:

- (a) errores matemáticos o de oficina en los registros
- (Rozas, Auditoría forense, 2009)

Dando responsabilidad sobre la prevención y detección del fraude netamente a la administración de la compañía mediante sistemas de control, planes de prevención, controles internos entre otros, de esta manera se deja en evidencia que el auditor no es el responsable de dicha prevención.

Afirma también, que el auditor se debe basar en riesgos que puedan originar fraudes y errores que afecten directamente al estado financiero materialmente, en base a estos riesgos el auditor debe diseñar procedimientos de auditoría para asegurarse de que los estados financieros son razonables o no, de no ser razonables deberá identificar la materialidad de los mismos.

El auditor está obligado a comunicar los hallazgos identificados ya sea mediante cartas a la gerencia o en el informe de auditoría.

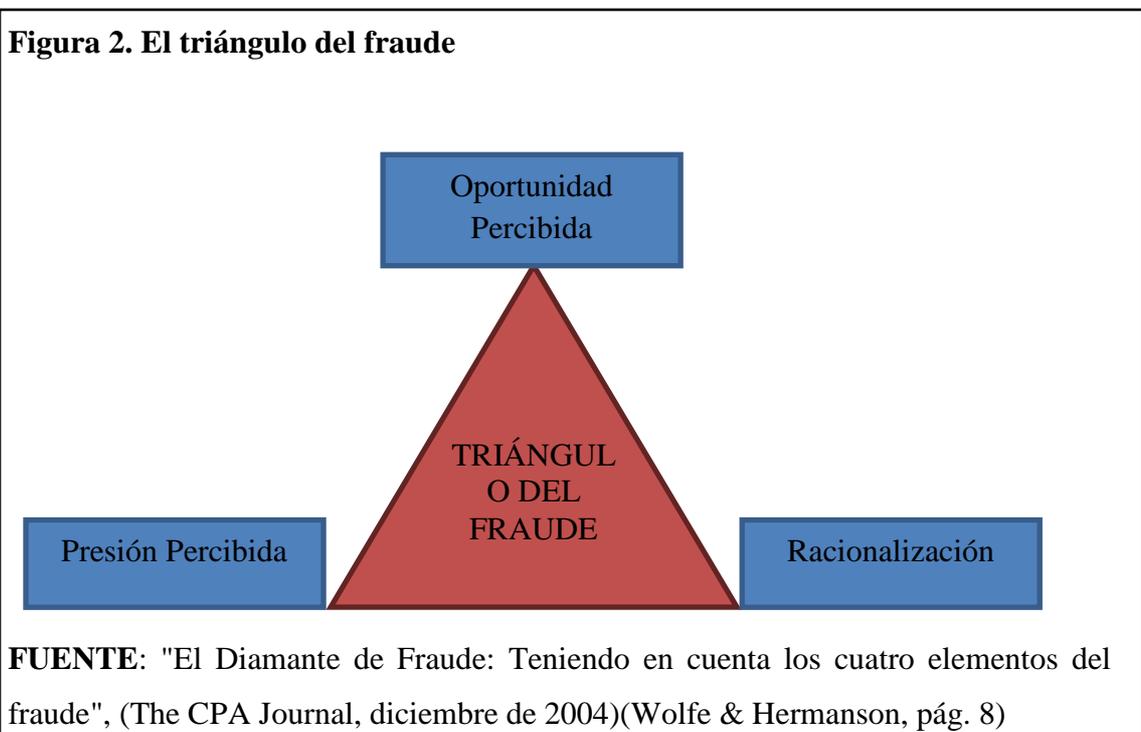
1.3.3. El triángulo y el diamante del fraude.

1.3.3.1. El triángulo del fraude.

El triángulo del fraude es el marco conceptual más conocido para comprender al fraude, este triángulo nace por el sociólogo Donald Cressey.

Este cuenta con elementos o directrices que son: presiones, oportunidades y racionalización del comportamiento.

Este ha sido utilizado como método para entender a los defraudadores desde 1950, ya que el fraude involucra de manera simultánea todos los elementos, en la figura 2 podemos observar el “Triángulo del Fraude”



a) Oportunidad percibida.

Surge cuando los controles de la empresa son débiles, o se ha desarrollado la capacidad de sobrepasar los controles.

Por lo general los involucrados en el acto doloso perciben que existe un medio favorable para cometer los mismos, para esto deben tener conocimiento y el tiempo suficiente para realizar el fraude.

La oportunidad puede darse también por las circunstancias por las que se encuentre la empresa, por ejemplo, si se encuentra en una crisis por una mala administración será una presa fácil para que se cometan actos dolosos.

La oportunidad en empresas se da por el cambio constante de personal en el departamento de contabilidad, esto hace que se generen oportunidades para manipular los estados financieros.

b) Presión percibida.

Se puede llamar también motivación, es un incentivo que el involucrado encuentra para cometer el fraude o los empleados se encuentran bajo presión por parte de superiores lo que conlleva a realizar un fraude.

Esta incitación puede ser también una necesidad financiera, este elemento es el más difícil de identificar ya que por lo general se debe a motivos o presiones personales o familiares.

En cuanto a las empresas una motivación puede darse cuando se encuentran con una baja en sus ventas, ven la oportunidad de maquillar el balance y muestran ventas mayores a las reales.

c) Racionalización.

Se refiere a la actitud que toma quien comete o quiere cometer un fraude, puede ser consciente o inconscientemente, muestra que existen razones válidas para justificar su comportamiento doloso.

Muchas veces pueden llegar a pensar “solo es dinero prestado, luego lo devolveré” esto es una actitud equivocada que lo que intenta es justificar el acto delictivo.

En las investigaciones realizadas se concluyó que deben existir estos tres elementos para que se realice un fraude, si uno de los elementos llegara a fallar es probable que el fraude también falle.

La actitud de la gerencia en cuanto a informes financieros puede ser un riesgo muy grande, puede darse el caso que al ver resultados que no les favorezcan realicen actos malintencionados apuntando a que será un beneficio para ellos o para la misma empresa.

De estos tres elementos el que es más controlable es la oportunidad debido a que este viene directamente de los controles de la entidad, por lo tanto se puede realizar un plan de contingencia para prevenir fraudes enfocándose en las oportunidades que se puedan presentar ante los individuos dolosos.

1.3.3.2. El diamante del fraude.

El triángulo del fraude y sus elementos no han sido suficientes para mitigar, prevenir y detectar fraudes, esto se da por qué no se puede medir la presión ni la racionalización ya que son factores inherentes y no pueden ser detectados por la empresa.

Mediante investigación se evidenció personas que eran incompatibles al triángulo del fraude, ya que las motivaciones eran distintas a las analizadas e investigadas en el mismo.

Por todo esto se ha desarrollado otro modelo de fraude para mirar desde otra perspectiva al fraude y que ayuden en la prevención y detección del fraude este es el “Diamante del Fraude” en el cual se incorpora la capacidad que tiene un individuo para cometer un fraude sumado la oportunidad, motivación y racionalización.

Figura 3.El diamante del fraude



FUENTE: "El Diamante de Fraude: Teniendo en cuenta los cuatro elementos del fraude", (The CPA Journal, diciembre de 2004)(Wolfe & Hermanson, pág. 8)

Ningún fraude puede cometerse si la persona involucrada no tiene la capacidad de realizar el mismo, ningún fraude financiero millonario se podría haber llevado a cabo si la persona que los realizó no hubiere tenido la capacidad de realizarlos

Wolfe y Hermanson sugieren cuatro rasgos observables para cometer fraude, especialmente cuando se trata de grandes sumas de dinero o cuando el mismo se extiende durante un período prolongado de tiempo:

- Posición de autorización, cargo o función dentro de la organización;
- Capacidad para comprender y explotar las debilidades en los sistemas de contabilidad y control interno, posiblemente aprovechando el abuso de autoridad para completar y ocultar el fraude;
- Confianza (ego) de que no será detectado o si se detecta, por sí mismo se librá del problema;
- Capacidad para hacer frente a la tensión generada durante actos indebidos.(Consulting, 2011)

1.3.4. Categorías del fraude

1.3.4.1. Corrupción.

Existe cuando una persona, ilícitamente pone sus intereses personales por sobre los de las personas y los ideales que está comprometido a servir.(Estupiñan, 2008, pág. 258).

La corrupción es una manifestación de las debilidades institucionales, bajo estándares morales, incentivos sesgados y falta de aplicación de la Ley. El comportamiento corrupto deriva beneficios ilícitos a una persona o grupo pequeño al ignorar reglas que han sido diseñadas para garantizar la imparcialidad y la eficiencia. Produce resultados injustos, ineficientes y antieconómicos. Las recompensas ilícitas para un grupo pequeño que rompe las reglas se producen a expensas de la comunidad en general. Sin embargo, existen otros perdedores individuales, como aquellos que son obligados a pagar sobornos, los que se les niega el derecho a beneficios por no poder pagarlos y los que pierden licitaciones para suministrar bienes o servicios debido a sobornos pagados por otros.(Proética , 2012)

La corrupción es un acto doloso hacia las leyes o normas de una sociedad el cual es realizado por una o varias personas, los tipos de corrupción más conocidos son el soborno y la extorción, esta es utilizada para agilizar trámites, procesos y demás.

La corrupción es un modo de obtener beneficios fácilmente, desviándose de las normas y las leyes de una sociedad.

1.3.4.2. Lavado de dinero y activos.

Es el mecanismo a través del cual se oculta el verdadero origen de dineros provenientes de actividades ilegales, tanto en moneda nacional como extranjera y cuyo fin es vincularlos como legítimos dentro del sistema económico dentro de un país. (Maldonado, 2008, pág. 44)

El lavado de activos es una manera de legalizar el dinero que se ha obtenido de actividades ilegales, este dinero es vinculado en actividades ordinarias para así empezar la circulación del mismo.

Según Dávalos (2010) describe a quien comete lavado de activos de la siguiente manera:

Comete delito de lavado de activos quien dolosamente, en forma directa o indirecta, mediante conversiones o transferencia de capitales de un país a otro y su reinscripción en el sistema económico legalmente reconocido, que se realiza a través de una cadena indeterminada de actos ilícitos muy comunes, se ha ido incrementando con la participación de la delincuencia organizada transnacional. (pág.269)

En el Ecuador existe la “Ley para reprimir el lavado de activos” la cual tiene como finalidad prevenir, detectar y sancionar el lavado de activos en el país.

En el Título IV; Capítulo I; art 14 establece lo siguiente:

Art. 14. Comete delito de lavado de activos el que dolosamente, en forma directa o indirecta:

- a) Tenga, adquiera, transfiera, posea, administre, utilice, mantenga, resguarde, entregue, transporte, convierta o se beneficie de cualquier manera, de activos de origen ilícito;
 - b) Oculte, disimule o impida, la determinación real de la naturaleza, origen, procedencia o vinculación de activos de origen ilícito;
 - c) Preste su nombre o el de la sociedad o empresa, de la que sea socio o accionista, para la comisión de los delitos tipificados en esta Ley;
 - d) Organice, gestione, asesore, participe o financie la comisión de delitos tipificados en esta Ley;
 - e) Realice, por sí mismo o por medio de terceros, operaciones y transacciones financieras o económicas, con el objetivo de dar apariencia de licitud a actividades de lavado de activos; y,
 - f) Ingreso de dinero de procedencia ilícita por los distritos aduaneros del país.
- Los delitos tipificados en este artículo, serán investigados, enjuiciados, fallados o sentenciados por el tribunal o la autoridad competente como delito autónomo de los demás delitos de tráfico ilícito, u otros delitos graves. (2013, pág.8)

Para dar cumplimiento a esta ley, existe la Unidad de Análisis Financiero que es el órgano operativo del Consejo Nacional Contra el Lavado de Activos, es una institución encargada de prevenir, detectar y analizar los casos de delitos de lavado de activos en los sistemas económicos.

1.3.4.3. Delitos tributarios.

Normalmente en la Auditoría Tributaria se cometen irregularidades o errores por lo complicada y cambiante que es la legislación en esta materia. (Maldonado, 2008, pág. 74)

Este delito es una defraudación al fisco, el contribuyente puede realizar actos dolosos como por ejemplo: evasión de impuestos, engaño al fisco por medio de facturas falsas, entre otros, ocultación total o parcial de bienes, ingresos o el incremento de gastos para disminuir la carga tributaria.

Es un delito de defraudación fiscal, consiste en una acción deliberada e intencional que comete un contribuyente tributario, sea persona natural o jurídica que actúan como sujetos pasivos de impuestos fiscales o de gobiernos seccionales o autónomos, con la finalidad de obtener ilícitamente en provecho propio los dineros que no les pertenece, valiéndose de artificios, engaños, astucia, falsedades, testafierros, adulteración de resultados financieros u otra forma de fraude tributario, que posibilita el no pago en todo o en parte de los tributos establecidos en las leyes tributarias y sus regulaciones. (Dávalos, 2010, pág. 270)

1.3.5. Fraude interno

El fraude interno es un delito no violento cometido por trabajadores de una entidad, al tener acceso a la empresa se escudan en su puesto para poder cometer actos ilícitos que muchas veces dañan la imagen de la empresa.

Debido al conocimiento que tienen los empleados sobre los procesos de la empresa, es mucho más fácil que puedan cometer fraude ya que tienen estudiado al ente.

Las compañías están enfocadas a minimizar el fraude externo y se olvidan del fraude interno, el cual muchas veces es resultado del clima laboral.

Para prevenir este fraude se pueden aplicar ciertas medidas como son:

- ✓ Tener conocimiento de los antecedentes de los empleados.
- ✓ Mantener un código de ética.
- ✓ Evaluar constantemente el ambiente laboral.
- ✓ Supervisar de forma periódica al personal.

1.3.5.1. Actos dolosos internos.

1.3.5.1.1. Falsificaciones.

Se refiere al efecto de adulterar, engañar la realidad de los hechos o adulterar lo contrario de la verdad. Penalmente se halla configurado como un delito contra la fe pública, que presenta diversas manifestaciones y tipos, como son la falsificación de cheques, documentos, registros contables, sellos, timbres, marcas, declaraciones, clonaciones electrónicas, etc... (Dávalos, 2010)

1.3.5.1.2. Maquillaje de estados financieros.

Consiste básicamente en aprovechar los vacíos de la normativa legal, en cuanto a las diferentes posibilidades de elección de la denominada “contabilidad creativa”, con el propósito de trocar la información contable a determinadas conveniencias de sus administradores o dueños, que son presentados en los estados financieros de organizaciones o entes corporativos, con la finalidad de beneficiarse de información distorsionada o retocada. (Dávalos, 2010)

1.3.5.1.3. Alteraciones de los correos electrónicos.

Son aquellas pérdidas económicas intrínsecas provocadas por correos electrónicos, cuyo propósito último es acabar con la información que posee una computadora,

provocando el mayor daño posible, mediante virus, gusanos e historias increíbles con el propósito de dañar o estafar a alguien. (Dávalos, 2010)

1.3.5.1.4. Usurpación de derechos.

Es el despojo de propiedad ajena, sea de carácter económico, intelectual o industrial, es decir consiste en apropiarse ilegítimamente de bienes o derechos que no le pertenecen a quien realiza tales operaciones, por medios fraudulentos. (Dávalos, 2010)

1.3.5.1.5. Simulación ideológica.

Es la falsificación de identidades o de hechos reales a través de la presentación de solicitudes, informes, contratos, documentos, registros o cualquier otra clase de engaños en operaciones de obras o inversiones de carácter financiero, con la finalidad de obtener objetivos distintos a los argumentados falsamente presentados en las solicitudes de autorización respectiva ante los organismos de control gubernamental. (Dávalos, 2010)

1.3.5.1.6. Jineteo de fondos.

Es un término figurado que se utiliza en las operaciones bancarias y corporativas, consiste en el aprovechamiento temporal, pero fraudulento por ser recursos financieros que pertenecen a distintas entidades o a personas naturales, aprovechándose de la función que ocupa o la confianza puesta en aquel, para transitoriamente distraer recursos ajenos aprovechando el desempeño de ciertos cargos de confianza, como los relativos a recaudación, custodia o registro de efectivo confiados a su gestión, lo que permite obtener, aunque transitoriamente, recursos financieros en beneficio personal, para luego cubrirlos en cuanto cuente con nuevas u otras entradas de dinero. (Dávalos, 2010)

1.3.5.1.7. Negociación de la información confidencial.

Se refiere a la comercialización ilícita de información restringida sobre la producción de bienes o de servicios, infraestructura, estrategias comerciales o industriales. (Dávalos, 2010)

1.3.5.2. Casos de fraudes internos a nivel mundial

1.3.5.2.1. Caso Enron

El caso de la empresa Enron es uno de los fraudes empresariales más conocidos a nivel mundial, por malos manejos contables y financieros, así como por una inadecuada administración de los recursos energéticos que manejaba.

Enron fue auditada por una de las mejores empresas en este rubro: Arthur Andersen, quien mostraba informes de grandes ganancias por parte de Enron, cuando realmente la deuda que presentaba esta empresa era mucho mayor a las ganancias que obtendría. Es así como Enron se va a la quiebra, tanto por sus malos manejos como los fraudes realizados, viéndose perjudicados, a causa de ello, sus empleados, sus accionistas y otras empresas vinculadas.

Las pérdidas presentadas por Enron directamente fueron alrededor de 150 billones de dólares. Los empleados vieron esfumados sus ahorros de toda la vida, ya que Enron muchas veces les pagaba con acciones. Asimismo, los accionistas vieron esfumados sus acciones, ya que estas pasaron de \$ 85 a \$0. Este fracaso fue considerado como una represión para el gobierno por su falta de cuidado al dar permisos a empresas privadas para suministrar y administrar la energía como si fuera un recurso cualquiera. (Bazur, 2013)

1.3.5.2.1. Caso Parmalat

En el año 2002, Parmalat era una multinacional del sector alimentario que se había hecho conocida por su gama de productos lácteos. La empresa era uno de los grupos

económicos más grandes de Italia gracias al apoyo de los bancos más grandes del mundo; en consecuencia, contaba con más de 36 000 empleados distribuidos a lo largo de 18 países. La empresa tenía ingresos por más de 7600 millones de euros y una calificación crediticia positiva. En consecuencia, tenían acciones supuestamente seguras.

El inicio del colapso fue cuando el gerente financiero, Fausto Tonna, emitió bonos por más de 500 millones de dólares. Este hecho se realizó falsificando todo tipo de documentación bancaria a través de fotocopadoras y scanner. Asimismo, no se cambió de auditor por que la empresa cambiaba constantemente de dirección, ya que según la ley italiana se tiene que cambiar de auditor si la empresa tiene como sede la misma dirección. En adición, grandes bancos nacionales e internacionales ayudaron a inflar cifras y reducir pérdidas durante 15 años. Es decir, los balances generales entregados durante más de una década eran ficticios. A través de todo este fraude se llegó a tener cifras de falsificación por 14 millones de euros. La suspicacia generada en las personas y en Deloitte provocó que esta última el 11 de Noviembre del 2003 se negara a aprobar las cuentas de ese semestre debido a irregularidades. En consecuencia, Parmalat cayó un 8% en la bolsa de valor de Milán. Sin embargo, el escándalo no se vio sumamente expuesto sino hasta el descubrimiento de un falso documento supuestamente emitido por el Bank of América que acreditaba la existencia de una cuenta por más de 3950 millones de euros en las Islas Caimán. Este documento había sido falsificado por empleados de Parmalat bajo las órdenes del gerente de finanzas, Fausto Tonna. (Kuang, 2012)

1.3.6. Factores de riesgo en el fraude

1.3.6.1. Riesgos personales

- Estilo de manejo autocrático
- Desajuste entre personalidad y estatus.
- Comportamiento inusual.
- Actos ilegales.
- Estilo de vida costosa.
- Vacaciones sin tomar.
- Calidad sobre el personal.
- Moral baja.

- Alta rotación de personal.
- Compensación vinculada al rendimiento.

1.3.6.2. Riesgos culturales

- Resultados a cualquier costo
- Compromiso deficiente con el control
- Sin código de ética comercial
- Obediencia incuestionable del personal

1.3.6.3. Riesgos estructurales

- Estructuras complejas.
- Sitios remotos pobremente supervisados.
- Varias firmas de auditores.

1.3.6.4. Riesgos comerciales

- Estrategia comercial definida.
- Utilidad excesiva por encima de las normas de la industria
- Desajuste entre el crecimiento y el desarrollo de los sistemas
- Reputación pobre
- Problemas de liquidez.

1.3.7. Respuesta al riesgo de fraude

Cuando se identifican riesgos de errores materiales como consecuencia del fraude, el auditor en primer lugar debe analizar estos descubrimientos con la administración y conseguir la opinión de la administración sobre el fraude potencial y controles existentes designados para impedir o detectar errores.

La administración puede tener programas diseñados para impedir, disuadir y detectar el fraude, al igual que controles diseñados para mitigar riesgos específicos de fraude.

Luego, los auditores deben considerar si tales programas y controles disminuyen los riesgos identificados de los errores materiales debido al fraude o si las deficiencias de control aumentan el riesgo de fraude.

Las respuestas del auditor al riesgo de fraude incluyen lo siguiente:

1. Cambio en la conducta general de la auditoría para responder a los riesgos de fraude Identificados.
2. Diseño y realización de procedimientos de auditoría para manejar el riesgo de que la administración pase por alto los controles.
3. Revisar las entradas del diario y otros ajustes para la evidencia de posibles errores consecuencia del fraude.
4. Revisar las estimaciones de contabilidad en busca de sesgos.
5. Evaluar la razón fundamental del negocio para las operaciones inusuales importantes.(Rozas, Auditoría forense, 2009, pág. 80)

Los auditores son los encargados del análisis de los riesgos y la valoración de los mismos, luego de determinada la materialidad de cada uno de estos se debe conversar con el dueño o la alta gerencia para discutir sobre los controles y demás procedimientos que tengan deficiencias y por lo cual se genera el riesgo.

Por todo esto el auditor debe realizar un examen minucioso a los controles y a los planes de prevención que maneje la empresa para la prevención de fraudes incluso si esto implica cambiar el plan y la organización de la auditoría.

CAPÍTULO II

SECTOR DE INVESTIGACIÓN

2.1. PYMES

2.1.1. Concepto

Se conoce como Pymes al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en el Ecuador las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que se destaca las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor,
- Agricultura, silvicultura y pesca,
- Industrias manufactureras,
- Construcción,
- Transporte, almacenamiento y comunicaciones,
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas,
- Servicios comunales, sociales y personales.

(Servicio de Rentas Internas)

La pequeña empresa, aquella unidad productiva que tiene entre 10 a 49 trabajadores, un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre USD 100.001 y USD 1'000.000 Y; la mediana empresa, aquella unidad productiva que tiene entre 50 a 199 trabajadores, un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre USD 1'000.001 y USD 5'000.000. (Ministerio de Industrias y Productividad, 2012)

Las Micro, Pequeña y, Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría de conformidad

con los rangos que se establecen en el reglamento de este código” (Código Orgánico de la Producción 2013, Libro III, Capítulo I, Art. 53.)

Las Pymes en el Ecuador son empresas dedicadas a la producción comercialización o servicios las cuales cumplan con los requisitos dispuestos en la normativa vigente:

- Número del personal que labora en la empresa
- Ventas brutas anuales.

2.1.2. Las Pymes en el Ecuador.

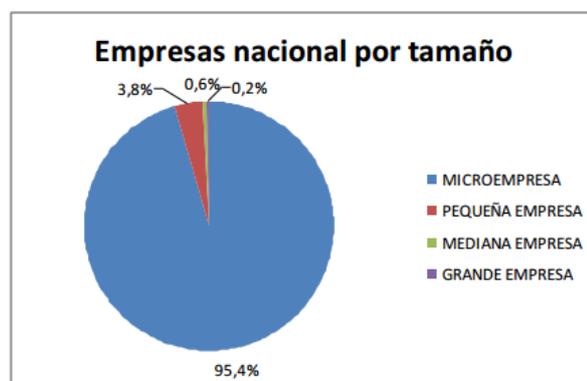
Las Pymes dentro del país tienen un aporte significativo, ya sea en la economía, producción y hasta en la generación de empleo.

Según el último Censo Nacional Económico del 2010, alrededor de 99 de cada 100 establecimientos se encuentran dentro de la categoría de MIPyme.

Esta tendencia se convierte en un dato duro sobre la importancia que tienen las micro, pequeñas y medianas empresas a la hora de contribuir al proceso de consolidación del sistema productivo nacional.

(Observatorio PyME;Universidad Andina Simón Bolívar, 2012)

Figura 4. Empresas nacionales por tamaño según CENEC 2010

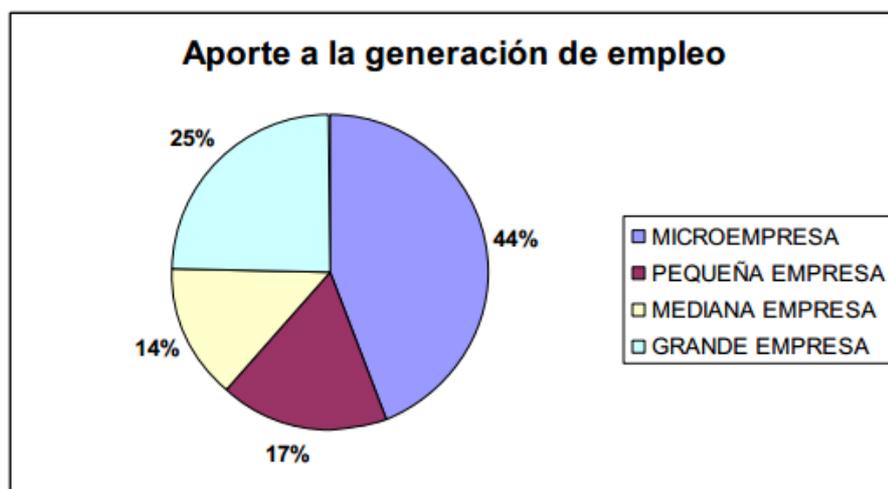


Fuente: Censo Nacional Económico –CENEC- 2010 – INEC

Elaborado por: (Observatorio PyME;Universidad Andina Simón Bolívar, 2012)

La generación de empleo es uno de los aportes más importantes de las Pymes en nuestro país según el observatorio de Pymes de la Universidad Andina Simón Bolívar “de cada cuatro puestos de trabajos que existen en el país tres son generados por Pymes”

Figura 5. Aporte a la generación de empleo por parte de las Pymes

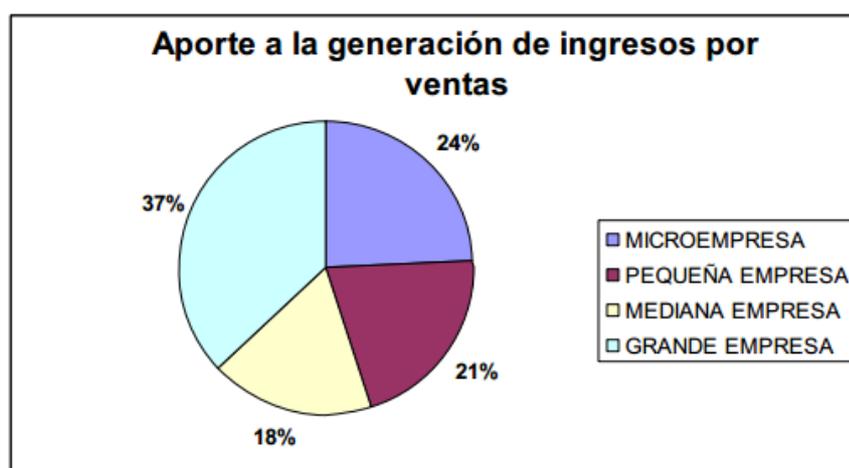


Fuente: Censo Nacional Económico –CENEC- 2010 – INEC

Elaborado por:(Observatorio PyME;Universidad Andina Simón Bolívar, 2012)

Las Pymes en el Ecuador son de vital importancia para el ingreso del país, en la figura N° 6 podemos observar el aporte de ingresos de las Pymes del cual aproximadamente de cada \$100,00 generados en el país \$39,00 son generados por Pymes.

Figura 6. Aporte a la generación de ingresos por ventas



Fuente: Censo Nacional Económico –CENEC- 2010 – INEC

Elaborado por: (Observatorio PyME;Universidad Andina Simón Bolívar, 2012)

2.1.3. Fortalezas y debilidades de las Pymes en el Ecuador.

2.1.3.1. Fortalezas.

- Representan el 95% de las unidades productivas.
- Generan el 60% del empleo.
- Participan del 50% de la producción.
- Amplio potencial redistributivo.
- Capacidad de generación de empleo.
- Amplia capacidad de adaptación.
- Flexibilidad frente a los cambios.
- Estructuras empresariales horizontales.

(Comisión Económica para América Latina, 2013)

Según grupo Enroke Ecuador las fortalezas de las Pymes en el Ecuador son principalmente dos:

1. Contribución a la economía: las Pymes representan sobre el 90% de las unidades productivas, dan el 60% del empleo, participan en el 50% de la producción, y generan casi el 100% de los servicios que un ecuatoriano usa en un día (por ejemplo: tienda, almuerzos, copias, cybers, buses, etc.).

2. Capacidad de adaptación y redistribución: Al no contar con muchos trabajadores, las Pymes tienen estructuras organizacionales que se adaptan más rápidamente a los cambios de la economía. Adicionalmente, los cargos gerenciales tienen sueldos más cercanos a los del resto de la empresa, a diferencia de los cargos gerenciales de una gran empresa (donde un gerente general gana cientos de veces más que un empleado promedio), y esta particularidad de las Pymes ayuda a una mejor redistribución de la riqueza de una economía.

2.1.3.2. Debilidades

- Insuficiente y/o inadecuada tecnología y maquinaria para la fabricación de productos.
- Insuficiente capacitación del personal
- Insuficiencia de financiamiento.
- Insuficiente cantidad productiva.
- Inadecuación de la maquinaria y procedimientos propios a las normativas de calidad exigidas en otros países.(Comisión Económica para América Latina, 2013).

Las debilidades de las Pymes en el Ecuador son principalmente de control, ya que al ser pequeñas y medianas empresas dejan de lado el control interno y se dedican únicamente a la producción; otro factor débil que poseen las Pymes es la liquidez, muchas de estas empresas no cuentan con liquidez para crecer ni para realizar nuevas inversiones en el mercado.

Según grupo Enroke Ecuador las debilidades de las Pymes son:

Las debilidades de las Pymes son principalmente la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, la falta de capital o liquidez para crecer, insuficiente maquinaria y/o tecnología para sus procesos productivos, contables y administrativos, dificultad con competencia con grandes empresas multinacionales, falta de asesoría y programas específicos para Pymes, entre otras.

2.1.4. Normativa que regula las Pymes en el Ecuador

La normativa que regula principalmente a las Pymes del Ecuador es el Código Orgánico de la Producción que en el Libro III habla todo sobre el desarrollo empresarial de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas:

LIBRO III

**DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑA Y
MEDIANAS EMPRESAS, Y DE LA DEMOCRATIZACIÓN DE LA
PRODUCCIÓN.**

TÍTULO I

En este capítulo se habla sobre la definición y la clasificación de las Pymes en el Ecuador en el cual indica lo siguiente:

Art. 53. Definición y Clasificación de las MIPYMES. La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento.

La ley Orgánica de la Producción junto con el Consejo Sectorial de la Producción aprobará las políticas y diferentes planes que las entidades tengan, así como el monitoreo y seguimiento de los mismos, dando apoyo financiero y económico a las empresas, establecer un presupuesto anual para implementar los planes y políticas antes mencionados.

De igual manera, aprobará el desarrollo de la infraestructura para que las fomente el desarrollo productivo en las Pymes, estando de la mano con las leyes y normativas.

Realizará programas de capacitación y diferentes actividades para promover la participación de las Pymes en el mercado.

Diseñar y apoyar programas de emprendimiento para la participación de las Pymes en el extranjero; apoyar y dar facilidades para créditos.

Supervisar que el Instituto Nacional de Compras Públicas incluya en sus búsquedas Pymes y que se de toda la información para que puedan participar de los concursos, es decir que sean consideradas como cualquier otra empresa.

El Instituto Nacional de Compras Públicas mantendrá un registro actualizado de las compras realizadas a la economía popular y solidaria y a las MIPYMES y divulgará estos beneficios a la ciudadanía, así como los planes futuros de compras públicas a efectuarse por el estado y sus instituciones. Las mismas obligaciones y parámetros técnicos para las compras inclusivas se deberán aplicar para beneficiar a los actores de la economía popular y solidaria.

2.1.5. Número de Pymes en el Ecuador

La siguiente tabla muestra la distribución de las pequeñas y medianas empresas que existen en el Ecuador en el año 2011 y en el año 2012

Tabla2. Distribución de las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador 2011-2012

Número de compañías	<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>COSTA</u>	17,985.00	14,618.00
<u>SIERRA</u>	12,229.00	12,245.00
<u>ORIENTE</u>	642.00	341.00
<u>GALÁPAGOS</u>	146.00	86.00
TOTAL NUMERO DE COMPAÑÍAS	31,002.00	27,290.00

Nota: Compañías Pymes por tipo de actividad **Fuente:** www.supercias.gov.ec

Elaborado por: S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

Figura 7. Distribución de las empresas Pymes en el Ecuador año 2011.



Nota: Porcentaje de Pymes distribuidas por región en el año 2011. **Fuente:** www.supercias.gov.ec **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

Figura 8. Distribución de las empresas Pymes en el Ecuador año 2012.



Nota: Porcentaje de Pymes distribuidas por regiones en el año 2012. **Fuente:** www.supercias.gov.ec **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

Se puede ver que en el año 2012 existió una disminución en cuanto a las empresas en el Ecuador, esto nos deja ver que varias empresas han cerrado.

La región con más empresas en el Ecuador es la región costa seguida por la sierra que son las que más porcentaje aparecen.

Tabla3.

Empresas Pymes clasificadas por actividad comercial

Número de Compañías	2011	2012
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.	3801	2642
Explotación de minas y canteras.	5	477
	81	
Industrias manufactureras.	4380	3243
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado.	199	230
Distribución de agua; alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	219	163
Construcción.	4659	3177
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.	13994	10039
Transporte y almacenamiento.	4809	3688
Actividades de alojamiento y de servicio de comidas.	1062	782
Información y comunicación.	1593	1169
Actividades financieras y de seguros.	510	422
Actividades inmobiliarias.	7191	4490
Actividades profesionales, científicas y técnicas.	5095	3852
Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	3471	2415
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria.	0	2
Enseñanza.	577	404
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social.	844	632
Artes, entretenimiento y recreación.	204	117
Otras actividades de servicios.	294	209
Actividades de los hogares como empleadores; actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y	2	2

servicios para uso propio.

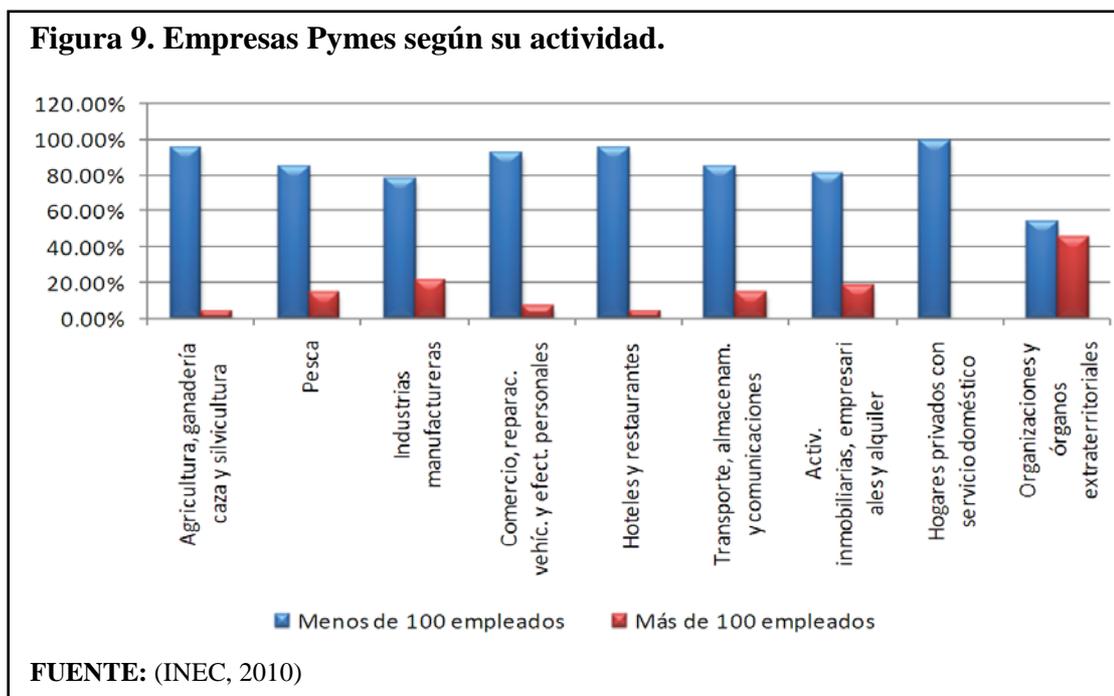
Actividades de organizaciones y órganos extraterritoriales.	1	1
TOTAL NÚMERO DE COMPAÑÍAS	53486	38156

Nota: Compañías Pymes por tipo de actividad **Fuente:** www.supercias.gov.ec **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

Las Pymes en el Ecuador se encuentran apoyadas en el Ministerio de Industrias y Productividad que tiene a su cargo a la secretaría de micro, pequeña y mediana Empresa (MIPYMES), estos organismos se encargan del diseño e implementación de las políticas y lineamientos para el desarrollo de las Pymes en el país.

Según el INEC en el censo realizado en el año 2010 arrojó que el 81.70% del total de las empresas en el Ecuador son Pymes.

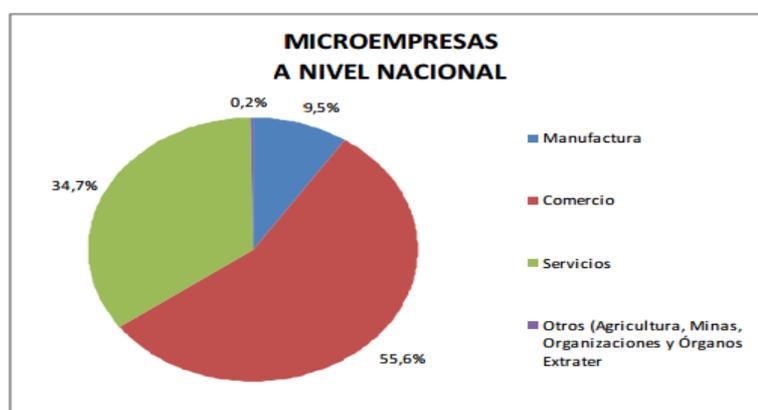
De igual manera el censo del año 2010 dio como resultado que la actividad con mayor número de Pymes es la categoría del servicio doméstico; en el figura 9 se puede observar las actividades de las Pymes según el censo 2010.



Según el Observatorio Pyme de la Universidad Andina Simón Bolívar:

Cuando analizamos la orientación productiva del tejido empresarial ecuatoriano se puede ver que a nivel de la microempresa, que es el grupo de empresas que más prevalece de acuerdo al número de establecimientos, es el sector comercial el que muestra un mayor predominio –aproximadamente 6 de cada 10 microempresas están dedicadas a actividades relacionadas a la compra y venta de bienes.

Figura 10. Microempresas a nivel nacional



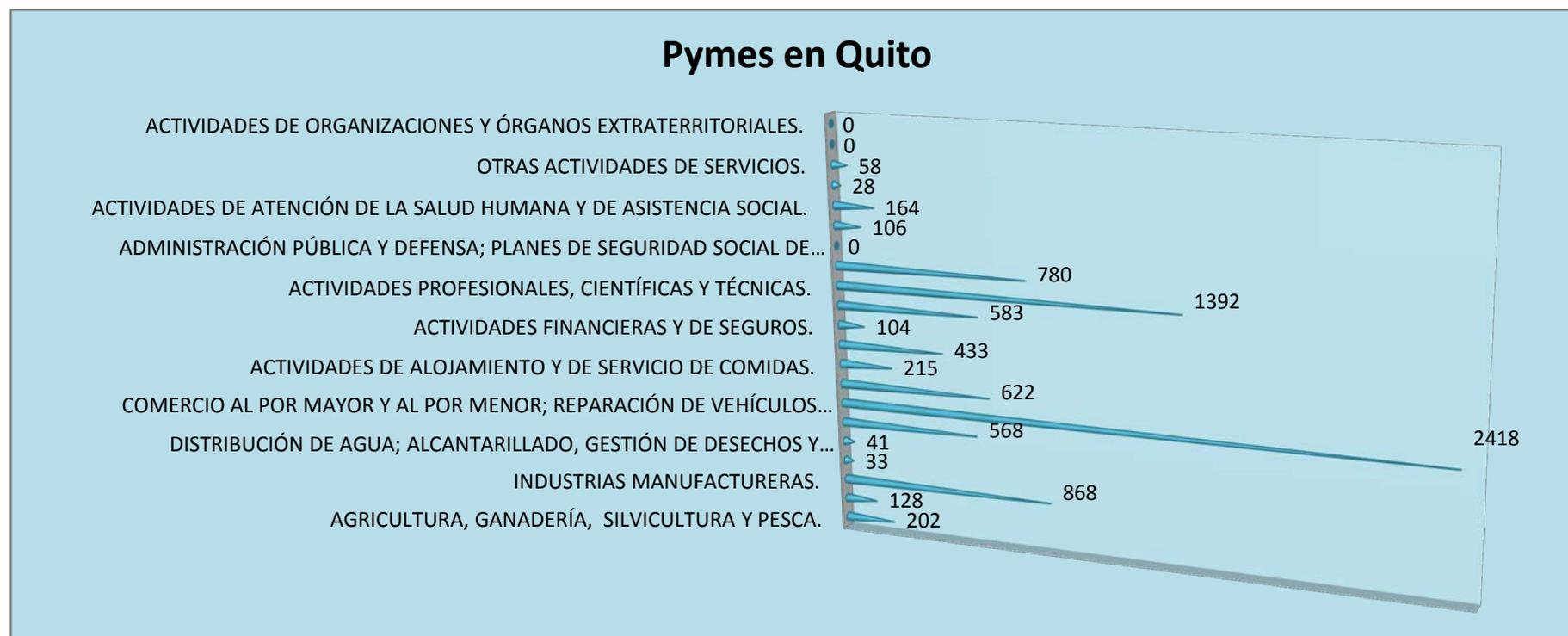
Fuente: Censo Nacional Económico –CENEC- 2010 – INEC

Elaborado por: (Observatorio PyME; Universidad Andina Simón Bolívar, 2012)

2.1.6. Pymes en Quito

Según la Superintendencia de Compañías en Quito existen 8743 Pymes las cuales tienen las siguientes actividades:

Figura 11. Empresas Pymes en la ciudad de Quito



Nota: Pymes distribuidas por tipo de actividad **Fuente:** www.supercias.gov.ec **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

La actividad que más representa ingresos y empleo en la ciudad de Quito es la comercial, seguida por las actividades profesionales científicas y técnicas.

Las Pymes en Quito son la principal fuente económica y es una gran fuente de empleo.

2.1.7. Pymes de actividad industrial.

2.1.7.1. Empresas industriales

2.1.7.1.1. Concepto

Por regla general, la industria transforma para la venta, producto de determinado valor, utilizando para ello los factores de la producción, en otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción: dinero, maquinaria, materiales, mano de obra, y conocimientos técnicos.(Despaux, 2011)

Las empresas industriales tienen como actividad principal la transformación de bienes para posteriormente venderlos, para ello ocupan diferentes métodos de producción, utilizan principalmente la mano de obra es decir el recurso humano, así como cantidades significativas de materia prima.

2.1.7.1.2. Características de la empresa industrial

- Está dirigida por su propietario,
- Presenta un uso relativamente intensivo de mano de obra.
- La mano de obra empleada, en general, no es altamente calificada.
- Los trabajadores tienen en término medio una alta antigüedad laboral
- Pese a lo anterior, no existe una carrera o un nivel de promoción creado en torno a la antigüedad.
- Estas empresas no cuentan con un departamento de comunicación ni con la figura del director de comunicación (DIRCE) como gestor al interior de la organización.

- El poder del jefe/dueño recae directamente en los subordinados, existiendo una alta centralización.
- Por esta razón, los trabajadores reconocen como su jefe al dueño del establecimiento
- La generalización hace que tengamos que hablar de organizaciones económicas, por lo tanto, del ánimo de lucro de la pequeña empresa industrial.
- La fuerza sindical que poseen es más bien pequeña, producto del bajo nivel de organización de sus miembros.
- Gran parte de los trabajadores no tienen contacto con los clientes externos directos de la organización.
- Los miembros de la empresa se desenvuelven en un mismo espacio físico (inmueble) durante su horario laboral.(Red del conocimiento, 2012)

La principal característica de una empresa industrial es la transformación de la materia prima a un producto final para este ser vendido.

Según la Superintendencia de Compañías en Quito existen 1229 industrias clasificadas en las siguientes actividades:

Figura 12. Empresas Pymes del sector industrial en la ciudad de Quito.



Nota: Pymes en la ciudad de Quito distribuidas por tipo de actividad **Fuente:** www.supercias.gov.ec **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

2.1.7.1.3. Pymes para la actividad industrial en Quito.

Según la Superintendencia de Compañías existen en Quito alrededor de 868 Pymes para la actividad industrial, las cuales están distribuidas de la siguiente manera:

Tabla 4. Empresas Pymes por actividad industrial.

Número de compañías	2012
Elaboración de productos alimenticios.	101
Elaboración de bebidas.	14
Elaboración de productos de tabaco.	1
Fabricación de productos textiles.	61
Fabricación de prendas de vestir.	64
Fabricación de cueros y productos conexos.	22
Producción de madera y fabricación de productos de madera y corcho, excepto muebles; fabricación de artículos de paja y de materiales trenzables.	17
Fabricación de papel y de productos de papel	23
Impresión y reproducción de grabaciones.	88
Fabricación de coque y de productos de la refinación del petróleo.	4
Fabricación de sustancias y productos químicos.	87
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico.	37
Fabricación de productos de caucho y plástico.	44
Fabricación de otros productos minerales no metálicos.	32
Fabricación de metales comunes.	13
Fabricación de productos elaborados de metal, excepto maquinaria y equipo.	54
Fabricación de productos de informática, electrónica y óptica.	13
Fabricación de equipo eléctrico.	20
Fabricación de maquinaria y equipo n.c.p.	30

Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques.	16
Fabricación de otros tipos de equipos de transporte.	4
Fabricación de muebles.	34
Otras industrias manufactureras.	27
Reparación e instalación de maquinaria y equipo.	62
TOTAL NÚMERO DE COMPAÑÍAS	868

Nota: Compañías Pymes por tipo de actividad **Fuente:** www.supercias.gov.ec **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Octubre 2013.

Las Pymes para la actividad industrial abarcan la mayor parte económica de la ciudad de Quito, por lo que engloban la mayor fuente de empleo en el país, al ser estos un gran apoyo para el desempleo, es el campo más realista en cuanto a los fraudes y a hechos delictivos, por lo tanto nuestra investigación va estar enfocada en la Pymes para la actividad industrial.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Metodología y planificación de la investigación

Para el desarrollo del presente capítulo se analiza y desarrolla las técnicas y metodología a ser empleada en la recopilación de información de carácter primaria y secundaria, mediante la cual podremos obtener una muestra óptima de la Pymes del sector industrial en la ciudad de Quito y sus respectivos integrantes, con el fin de obtener los resultados esperados para dar como resultante el análisis de la aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude que es nuestro objeto de investigación.

3.1.1. Tipos de investigación

Existen diversas clasificaciones sobre la investigación ya que es clasificada de acuerdo a cada autor según su concepción filosófica y teórica, en adelante solo se brindará un enfoque de acuerdo a la realidad de esta investigación y su desarrollo para la obtención de resultados.

3.1.2. Investigación científica

Se la entiende como un proceso de aplicación de la teoría, los métodos y técnicas científicas en situaciones y problemas concretos, con la finalidad de encontrar respuestas y soluciones a ellos, de tal manera que se operativice y facilite el progreso en dicha área de estudio. (Posso, 2007, pág. 17)

Este tipo de investigación se centra en la obtención de información y mediante el uso adecuado de técnicas de investigación, analice y estudie las posibles hipótesis planteadas; obteniendo como resultado soluciones plausibles a problemáticas

determinadas brindando información que soporte futuros análisis en determinadas áreas de estudio y observación.

Para el desarrollo de la presente tesis se emplea el modelo general del método científico; siendo este el más adecuado a la realidad de la investigación comprendiendo así varias etapas:

1. Planteamiento del problema.
2. Formulación de hipótesis.
3. Levantamiento de información.
4. Análisis e interpretación de datos.
5. Comprobación de hipótesis.
6. Difusión de resultados.

3.1.3. Investigación bibliográfica

Es aquella en la cual su fin específico se centra en la recopilación ordenada y secuencial de información, con el objetivo de someterla a un análisis metódico obtenido mediante el uso de herramientas de búsqueda bibliográfica que busca soportarse en la consulta, la crítica y observación de documentos.

3.1.4. Investigación descriptiva

Permite decir como es o se manifiesta el objeto, fenómeno o problema motivo de estudio; son investigaciones o estudios que buscan especificar y/o particularizar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. (Posso, 2007, pág. 20)

3.2. Métodos de investigación

Procuran establecer la orientación con la cual se puede realizar indagaciones referentes al tema propuesto en toda la investigación, en seguida se detalla solo aquellos métodos que se implementan para la obtención de información que pruebe las hipótesis de la presente tesis.

3.2.1. Método hipotético-deductivo

Consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas. Cuando el problema está próximo al nivel observacional, el caso más simple, las hipótesis podemos clasificarlas como empíricas, mientras que en los casos más complejos, sistemas teóricos, las hipótesis son de tipo abstracto.(Cegarra, 2012)

3.2.2. El método inductivo

Consiste en enunciarse en enunciados singulares tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias, para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías. (Cegarra, 2012, pág. 82)

3.2.3. Técnicas de investigación

3.2.3.1. Investigación documental

Se apoya en la recopilación de antecedentes a través de documentos gráficos formales e informales, cualquiera que éstos sean, donde el investigador fundamenta y complementa su investigación con lo aportado por diferentes autores.

Los materiales de consulta suelen ser las fuentes bibliográficas, iconográficas, fonográficas y algunos medios magnéticos. (Leal, 2011)

Este método nos aporta sustancialmente la compilación de todo aporte antes analizado para el desarrollo de la investigación en el caso de la aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno se encuentran bases en los informes COSO I, II, III y IV que se enfocan en el cuidado del control interno a nivel de gobierno corporativo, así mismo las referencias bibliográficas con base en auditorías integrales y específicas sobre auditoría forense aplicada al fraude no soportan para la observación posterior, generando información de carácter secundario.

3.2.3.2. Investigación de campo

Es la que se realiza directamente en el medio donde se presenta el fenómeno de estudio. Las herramientas de apoyo de investigación son muy abundantes, entre ellas tenemos: la observación histórica, la observación controlada, la experimentación y el acopio de antecedentes por medio de cuestionarios, entrevistas y encuestas, entre otras muchas técnicas.(Leal, 2011)

En la presente investigación el desarrollo de la trabajo de campo no permitirá obtener información primaria para el análisis de las herramientas contra el fraude en las Pymes del sector industrial de Quito.

En base a la muestra se orienta a realizar encuestas y entrevistas a personal relacionado e involucrado al control de los procesos internos de la entidad.

3.2.4. Fuentes de información

3.2.4.1. Fuentes primarias

Es la que el investigador crea expresamente para un estudio concreto. Esta información no existe en el momento que se plantea la necesidad de utilizarla.(Grande & Abascal, 2009, pág. 60)

3.2.4.2. Fuentes secundarias

La información que ya existe, que se encuentra disponible en el momento que surge la necesidad de su utilización, recibe el nombre de información secundaria.(Grande & Abascal, 2009, pág. 60)

3.3. Técnicas de recolección de datos

Recolectar datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico.(Sampieri, Fernández, & Lucio, 2006, pág. 178)

Los datos serán proporcionados por terceras personas (gerentes, accionistas, presidente, jefes departamentales).

El método de recolección de datos que se utilizará será la encuesta, ya que este permitirá recolectar la información requerida y necesaria para el desarrollo de la investigación, el mismo que será medido y analizado para llegar a los resultados.

3.3.1. Encuesta

3.3.1.1. Definición

Es la información que se obtiene a través de cuestionarios y sondeos de opinión masiva, generalmente en anonimato, con el propósito de conocer el comportamiento de la tendencia del público sobre el hecho o fenómeno por estudiar. (Leal, 2011, pág. 82).

3.3.1.2. Objetivo de la encuesta

- Identificar las Pymes del sector industrial de Quito que utilizan el control interno como única medida anti-fraude.
- Identificar que procedimientos adicionales al control interno utilizan las Pymes de Quito para prevenir y detectar el fraude.
- Conocer el grado de importancia que se le da a la auditoría forense como medida de prevención del fraude en las Pymes de Quito.
- Medir el grado de importancia que se da a la implementación y búsqueda de herramientas complementarias al control interno para prevención y detección de fraudes.

3.3.1.3. Modelo de encuesta

ENCUESTA

GERENTES ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS-CONTADORES

OBJETIVO:

Medir el grado de importancia que se da a la implementación y búsqueda de herramientas complementarias al control interno para prevención y detección de fraudes.

Aseguramos que la información para el desarrollo de esta encuesta es de uso estricto para fines de investigación.

Buenos días/tardes, a continuación se implementará una encuesta con el fin de evaluar el grado de implementación de medidas preventivas y reactivas en contra del fraude que complementen al control interno de las Pymes del sector industrial de la ciudad de Quito.

1. ¿Dentro de los procesos administrativos-financieros de su entidad qué grado de importancia se da al cumplimiento del control interno?

Nivel	Marque con una X
Alto	
Medio	
Bajo	

2. ¿Con qué intervalo de tiempo se realiza evaluación y seguimiento al control interno de la empresa?

Intervalo	Marque con una X
Mensual	
Trimestral	
Semestral	
Anual	
Nunca	

3. ¿Considera usted que el control interno implementado en su organización es suficiente para prevenir y detectar el fraude?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

.....

.....

4. ¿A través del transcurso del tiempo cree usted que la corrupción y realización de fraudes han ido evolucionando para llevar a cabo sus fines?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

5. ¿Cuál de las siguientes herramientas ha sido implementada en su entidad para complementar al sistema de control interno?

Herramienta	Marque con una X
Auditoría financiera	
Auditoría forense	
Auditoría de gestión	
Auditoría informática	
Evaluación de riesgos de fraude	
Reingeniería de procesos	
Evaluación de indicadores de gestión	
Esquema de autorizaciones	
Código de ética	
Verificación de antecedentes para postulantes.	
Programa de gestión de fraude	
Ruta de fondos	
Descentralización de funciones y cargos	
Planes de salvaguarda y respaldo de activos.	
Verificación del origen lícito de los activos	
Ninguna	

6. ¿Cree usted que las herramientas antes mencionadas le ayudarían a prevenir y detectar el fraude en su organización?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

7. ¿Existen políticas y procedimientos adicionales al control interno en su empresa que prevengan la realización de un fraude u acto ilícito?

Sí	
No	

¿Cuáles?.....

.....

8. ¿Existe algún plan de contingencia en caso de encontrar indicios de actos dolosos con el fin de mitigarlo?

Sí	
No	

Describa.....

.....

9. ¿Qué medidas reactivas utilizaría usted en caso de existir un caso de fraude?

.....

.....

.....

10. ¿Qué razones motivarían a la ejecución de una auditoría forense en su empresa?

.....
.....

11. ¿Considera usted que la innovación de sus procesos de control, seguimiento y aseguramiento de la información clave del negocio, debe estar ligada a la capacitación del personal?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

12. ¿En reuniones de nivel gerencial se incide en la toma de decisiones con fines de desarrollar actividades de protección sobre bienes de la empresa?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

13. ¿A qué niveles de la entidad se da mayor rotación de funciones?

Nivel	Marque con una X
Operativo	
Supervisión	
Coordinación	
Gerencial	
Directivo	

14. ¿Existen controles cruzados para procesos de importancia material?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

15. ¿Las líneas de autoridad de la organización están relacionadas a los procesos con mayor riesgo de robo o fraude?

Sí	
No	

¿De qué forma?

.....

.....

16. ¿Existe personal que se tenga la presunción de impunidad por su nivel de confianza con directivos?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

17. ¿Existe conocimiento legal sobre medidas a tomarse en contra de personal interno de la institución que intervenga en actividades dolosas?

Sí	
No	

¿Cuáles?.....
.....

18. ¿Las actividades realizadas por empleados de la empresa fuera de su horario normal de trabajo son monitoreadas?

Sí	
No	

¿De qué forma?
.....
.....

19. ¿En el caso de responsables y custodios de información relevante, existen declaraciones de confidencialidad y apropiado manejo de información?

Sí	
No	

¿Por qué?
.....
.....

20. ¿Existe implementado un sistema informático contable-administrativo integrado?

Sí	
No	

21. ¿Qué nivel de respaldo le brinda el sistema informático implementado?

Alto	
Medio	
Bajo	

22. ¿Existe en su empresa una política de cumplimiento de control interno?

Sí	
No	

23. ¿Cree usted que el control interno que se implementa en su empresa es totalmente adecuado para prevenir los fraudes?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

24. ¿Qué grado de importancia se le da en su empresa al cumplimiento de las normas de control interno?

Alto	
Medio	
Bajo	

25. Ante la existencia de posibles actos de corrupción que se han presentado a lo largo de las relaciones comerciales existentes en todo el país; ¿ha considerado usted que mediante el uso adecuado del control interno está protegiendo a su empresa de estos incidentes?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

26. ¿En qué medida el control interno ha ayudado a su empresa al cumplimiento razonable de objetivos corporativos?

Alto	
Medio	
Bajo	

¿Por qué?

.....
.....

27. ¿Existe una seguridad razonable respecto del uso adecuado de la información contable-financiera que se almacena por medio electrónico en el sistema informático?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

28. ¿Los filtros de autorización del sistema contable-financiero se encuentran establecidos de acuerdo a la estructura jerárquica de la empresa?

Sí	
No	

29. El control interno establecido para su organización ha sido realizado por:

Directorio	
Auditor interno	
Dep. administrativo	
Dep. contable	

30. ¿Cree usted que el control interno de las operaciones de su empresa le brinda confiabilidad sobre la información financiera registrada?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

31. ¿Con qué periodicidad se realizan evaluaciones sobre el cumplimiento del control interno?

Intervalo	Marque con una X
Mensual	
Trimestral	
Semestral	
Anual	
Nunca	

32. ¿Dentro del control interno de su empresa están contemplados procedimientos para la protección y salvaguarda de los activos fijos propiedad de la organización?

Sí	
No	

33. ¿Los procedimientos de control interno son actualizados de acuerdo al cambio de las leyes y normativas vigentes?

Sí	
No	

34. ¿En lo contemplado a manejo y evaluación de riesgos potenciales de fraude o cualquier tipo de movimientos en contra de los activos de la empresa; existen planes internos de contingencia para su posterior mitigación?

Sí	
No	

35. ¿A través del control interno implementado es sencillo identificar eventos fraudulentos?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

.....

36. ¿Existen filtros de control a nivel de supervisión y monitoreo en las actividades de procesos contable-administrativos de su organización?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....

.....

.....

37. ¿Qué nivel de comunicación cree usted se maneja en su empresa?

Nivel	Marque con una X
Alto	
Medio	
Bajo	

38. ¿Cómo control previo a la toma de decisiones se toma en cuenta el manual de procedimientos que la empresa posee?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

39. ¿En la empresa existen lazos a nivel familiar para realizar actividades comerciales de compra-venta?

Sí	
No	

¿Por qué?

.....
.....

40. ¿Existen varias líneas de negocio dentro de la entidad?

Sí	
No	

¿Cuáles?.....
.....

41. ¿Se procura realizar manuales de procedimientos para cada línea de negocio existente?

Sí	
No	

¿Por qué?
.....
.....

42. ¿Para el uso adecuado de los procedimientos de control interno se realizan consultorías a entidades externas a la empresa?

Sí	
No	

¿Por qué?
.....
.....

3.3.2. Entrevista

3.3.2.1. Definición

Es una técnica para obtener que un individuo transmita oralmente al entrevistador su definición personal de la situación. La entrevista comprende un esfuerzo de «inmersión» (más exactamente re-inmersión) por parte del entrevistado frente a, o en colaboración con, el entrevistador que asiste activamente a este ejercicio de reposición cuasi teatral.(Ruiz, 2012)

3.3.2.2. Objetivos de la entrevista

- Pretende comprender más que explicar
- Busca maximizar el significado
- Adopta el formato de estímulo/respuesta sin esperar la respuesta objetivamente verdadera, sino subjetivamente sincera.
- Obtiene con frecuencia respuestas emocionales, pasando por alto la racionalidad.(Ruiz, 2012)

3.3.3. Observación

3.3.3.1. Definición

Es el proceso de contemplar sistemática y detenidamente como se desarrolla la vida social, sin manipularla ni modificarla, tal cual ella discurre por sí misma. Esta observación común generalizada puede transformarse en una poderosa herramienta de investigación social y técnica científica de recogida d información si se efectúa.(Ruiz, 2012)

3.3.3.2. Tipos de observación

- Obedecer a diferentes estrategias de observación: participando directamente o si participar en el fenómeno que se observa.
- Conducirse con diferentes niveles de sistematización y estandarización de la información, fijando o sin fijar las categorías, los grupos.
- Ejecutarse con diferentes grados de control: Controlando y manipulando o sin controlar la situación.(Ruiz, 2012)

Para la presente investigación se ha considerado importante usar como técnica de recolección de datos a la encuesta dado por el limitado tiempo y espacio que nos pueden aportar los distintos funcionarios que dirigen las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito, es prudente acotar que esta herramienta ha sido elaborada con un esquema para análisis de información relevante que corrobore a la aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno de las Pymes y su utilización y control a nivel organizacional.

3.4. Hipótesis

3.4.1. Hipótesis general

Más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.

3.4.2. Hipótesis específicas

- Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.

- Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.
- Más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

3.5. Variables e indicadores

3.5.1. Variables

- H1: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que utilizan el sistema de control interno, como única medida de prevención y detección de fraude.
- H1: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que utilizan el sistema de control interno que han presentado contingencias de tipo financiero.
- H2: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que desconocen herramientas complementarias al sistema de control interno.
- H2: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que por falta de uso de herramientas complementarias al sistema de control interno han presentado eventualidades de carácter económico en sus estados financieros.
- H3: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que desconocen a la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno.
- H3: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que hayan presentado cualquier tipo de fraude.

- H4: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que mantienen un enfoque tradicional sobre el control interno.
- H4: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que presumen la existencia de desvío de procesos regulares de control.

3.5.2. Indicadores

- V1: Indicador. Inversión de las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito en el sistema de control interno.
- V2: Indicador. Valor estimado sobre posibles fraudes que se hayan presentado en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.
- V3: Indicador. Inversión de las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito en herramientas complementarias al sistema de control interno.
- V4: Indicador. Valor estimado sobre posibles fraudes que se hayan presentado en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.
- V5: Indicador. Auditorías forenses realizadas en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.
- V6: Indicador. Valor estimado sobre posibles fraudes que se hayan presentado en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.
- V7: Indicador. Informes sobre evaluación del sistema de control interno efectuados en las empresas Pymes de actividad industrial de Quito.
- V8: Indicador. Respuestas afirmativas a datos de encuestas efectuadas en las preguntas 1, 3, 16, 35, 39 realizados las empresas Pymes de actividad industrial de Quito.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población o universo

Es el conjunto o suma total de las unidades de investigación, pudiendo estas ser referidas a personas, instituciones, hechos, etc.; las cuales hace referencia la

investigación para los que serán válidas las conclusiones que se obtengan.(Posso, 2007, pág. 134).

La totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia.(Bernal, 2006, pág. 164)

La población a la cual se orienta la investigación está delimitada por las Pymes de Quito del sector industrial.

Para así generar información sobre los procedimientos adicionales al control interno para la prevención y detección del fraude que utilizan las Pymes actualmente.

3.6.1.1. Pymes del sector industrial de Quito

Según la información proporcionada por la Superintendencia de Compañías las Pymes que se sitúan en la ciudad de Quito para el sector industrial en situación activa son 868 de un universo total de Pymes de alrededor de 50000 ubicadas en la ciudad de Quito.

3.6.2. Muestra

3.6.2.1. Definición de muestra

Cualquier subconjunto de la población recibe el nombre de muestra. De este modo se puede definir de nuevo el objetivo de inferencia estadística [...] obtener conclusiones acerca de características de poblaciones a partir de datos muestrales.(Alvarado & Obagi, 2008, pág. 70)

Es una parte del universo, la cual debe tener las mismas características del universo en su totalidad ya que es representativa de este. Y se utiliza cuando no es conveniente considerar a todos los elementos que lo componen.(Sampieri, Fernández, & Lucio, 2006, pág. 217)

En este caso la muestra viene a ser las empresas del sector Pymes de actividad industrial legalmente constituidas, reguladas por la Superintendencia de Compañías y que sean sociedades.

Para determinar la muestra se han tomado en cuenta el tamaño de la Pyme:

- Micro
- Pequeña
- Mediana

Tabla 5. Tamaño de las Pymes

Variables(1)	Microempresa	Pequeña empresa	Mediana empresa	Grandes empresas
Personal ocupado	1-9	10-49	50-199	200 o más
Valor bruto de las ventas anuales en US\$	<-100.000	100.001 – 1.000.000	1.000.001- 5.000.000	Mayor a 5.000.000
Monto en activos en US\$	<-100.000	100.001 – 750.000	750.001- 3.999.999	4.000.000 o más.
Solo aplica sí se cumplen las tres variables				

Nota: Clasificación de las empresas Pymes **Fuente:**(Zapata, 2012)

3.6.2.2. Muestreo probabilístico

Tabla 6. Muestreo probabilístico

ALEATORIO	SISTEMÁTICO	ESTRATÉGICO		CONGLOMERADO
		Proporcional	No Proporcional	
Procedimiento	Procedimiento	Procedimiento	Procedimiento	Procedimiento
1. Lista completa del universo	1. Lista completa del universo	1. División del universo en estratos homogéneos	1. División del universo en distintos grupos o conglomerados	1. División del universo en distintos grupos o conglomerados
2. Asignar un número a cada individuo	2. Selección del primer individuo a través de una tabla de números aleatorios	2. Selección aleatoria de los individuos dentro de cada estrato	2. Selección de los conglomerados que constituirán la muestra	2. Selección de los conglomerados que constituirán la muestra
3. Seleccionar la muestra a través de una tabla de números aleatorios	3. Selección de cada n ésimo individuo a partir del primer seleccionado (p.ej. Cada 110 individuos)	3. Los tamaños de la muestra dentro de cada estrato son proporcionales	3. Selección aleatoria de los individuos dentro de cada conglomerado	3. Selección aleatoria de los individuos dentro de cada conglomerado

Nota: Clasificación y descripción del muestreo probabilístico. **Fuente:**(Posso, 2007)

3.6.2.3. Muestreo no probabilístico

Tabla 7. Muestreo no probabilístico

CASUAL	INTENCIONAL	CUOTAS
Procedimiento	Procedimiento	Procedimiento
1. Entrevistas a individuos en forma casual (por ej. Los que pasan por cierta calle)	1. Selección del individuo a entrevistar según criterio de un experto (por ej. Los dueños de determinado tipo de automóvil)	1. Cada entrevistador debe encuestar un cierto número de individuos dentro de cada categoría (por ej. Hombres y mujeres). La selección del individuo a entrevistar se deja a juicio del entrevistador.

Nota: Clasificación y descripción del muestreo no probabilístico. **Fuente:**(Posso, 2007)

El método del muestreo, en este caso el que cumple las necesidades de la investigación es el método de muestreo probabilístico “es un subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la misma posibilidad de ser elegidos”(Sampieri, Fernández, & Lucio, 2006, pág. 176)

3.6.3. Identificación de la muestra

EL tamaño de la muestra no es simple cuestión de porcentajes en relación a la población, pues no interesa la cantidad de unidades sino la representatividad de estas. En la mayoría de las investigaciones es difícil captar la información de toda la población que se desea investigar, por lo que es conveniente tomar la información solo de una parte de este universo. A esta parte de se le denomina muestra. (Posso, 2007)

3.6.3.1. Tamaño de la muestra

Para el cálculo del tamaño muestral se tiene conocimiento acerca del número de PYMES del sector industrial de la ciudad de Quito, por lo cual se aplicará la fórmula de datos finitos, la cual se describe a continuación:

$$n = \frac{Zc^2PQN}{(N - 1)E^2 + Zc^2PQ}$$

Simbología:

n = Tamaño de la muestra

Z = Coeficiente de confianza

P = Proporción poblacional de éxito

Q = Probabilidad de ocurrencia sin éxito

N = Universo o población conocida

E² = Margen de error(Universidad Complutense de Madrid , 2007)

En la siguiente tabla se puede encontrar los coeficientes de confianza más utilizados, con su respectivo límite de confianza denotado por Z_c:

Tabla 8. Niveles de confianza

Nivel de confianza	99,73%	99%	98%	96%	95,45%	95%	90%	80%	68,27%	50%
Zc	3,00	2,58	2,33	2,05	2,00	1,96	1,65	1,28	1,00	0,67

Nota: Tabla estadística para determinar nivel de confianza del coeficiente estadístico Zc. **Fuente:**(Levin & Rubin, 2004).

3.6.3.2. Tamaño muestral de las Pymes del sector industrial en Quito

$$n = \frac{Zc^2 PQN}{(N - 1)E^2 + Zc^2 PQ}$$

Abdicación:

n = ?

Zc = 3,00

P = 75%

Q = 25%

N = 868

E² = 5%

Cálculo:

$$n = \frac{3^2 \times (0.75 \times 0.25 \times 868)}{(868 - 1) \times 0.05^2 + 3^2 \times (0.75 \times 0.25)}$$

n = 378.2289628

n = 378 Pymes del sector industrial de Quito.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

A través del desarrollo de este capítulo se presenta los resultados de la información primaria obtenida mediante encuestas aplicadas a los representantes de las Pymes del sector industrial de la ciudad de Quito.

El presente análisis comprende el esquema de la pregunta, su objetivo, tabla de tabulación de datos, representación gráfica de la tabulación y su respectiva interpretación, el mismo que permitirá obtener un estudio de la aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.

4.1. Resultados de las encuestas aplicadas

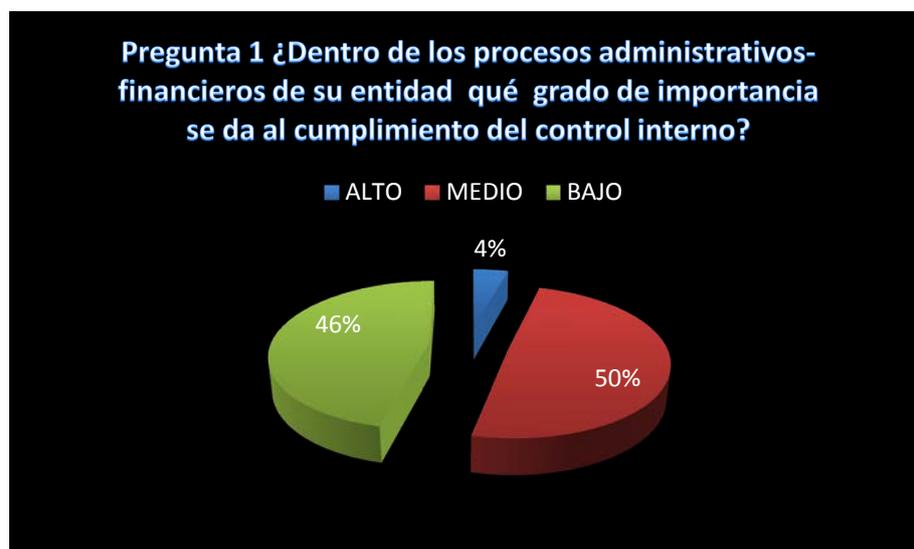
A continuación se puede evidenciar de forma ordenada los resultados obtenidos mediante encuestas efectuadas a un representante por Pyme del sector industrial de la ciudad de Quito, los mismos que comprenden entre gerentes generales, gerentes financieros y contadores.

Encuesta

Pregunta 1. ¿Dentro de los procesos administrativos-financieros de su entidad qué grado de importancia se da al cumplimiento del control interno?

Objetivo: Conocer la importancia y el cumplimiento que se le da al control interno.

Figura 13. Porcentaje de importancia que se da al cumplimiento del control interno de la Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.



Nota: Cumplimiento control interno en Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013.

Elaborado por: S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

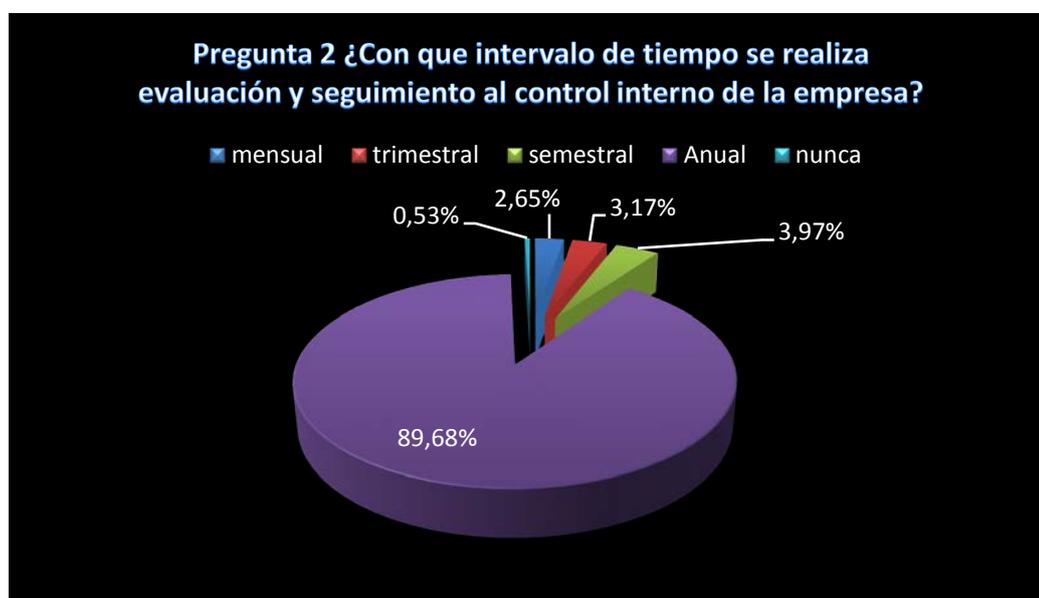
Los resultados de las encuestas nos indican que las Pymes de actividad industrial le dan un grado medio de importancia al control interno con el 50%, seguida de una importancia baja; apenas un 4% de la muestra dan una importancia alta al control interno.

Esto nos muestra que las empresas no se enfocan en sus procesos, no le dan importancia al control por lo tanto no miden su nivel de eficiencia al 100%, no controlan las actividades administrativas, y por tal razón están expuestas a fraude.

Pregunta 2. ¿Con qué intervalo de tiempo se realiza evaluación y seguimiento al control interno de la empresa?

Objetivo: Conocer con qué frecuencia las empresas miran su situación en cuánto a procesos.

Figura 14. Porcentaje de periodicidad de evaluación y seguimiento al control interno



Nota: Periodicidad con la que se realiza evaluación y seguimiento al control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

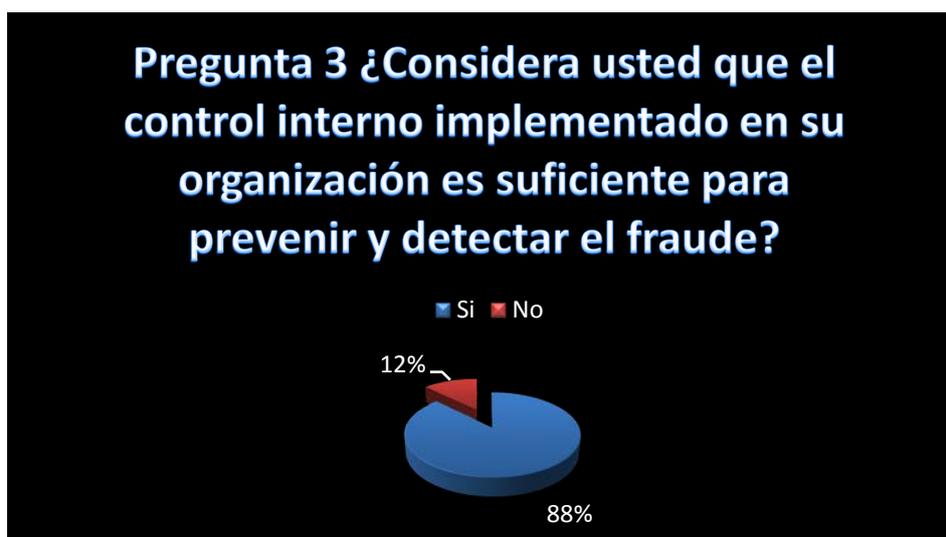
Los resultados de las encuestas no indican que se evalúa el control interno anualmente con un 89.68%, es decir las empresas revisan su situación al cierre del periodo, un 3.97% lo evalúan semestralmente, un 3.17% trimestralmente, un 2.65% lo hacen mensualmente y un 0,53% no lo realizan nunca.

Las empresas no realizan un seguimiento continuo al sistema de control interno esto nos indica que no existe una mejora en sus procesos, y no se observa el direccionamiento de los objetivos empresariales y departamentales, por lo tanto es fácil que se cometa fraudes en dichas empresas.

Pregunta 3. ¿Considera usted que el control interno implementado en su organización es suficiente para prevenir y detectar el fraude?

Objetivo: Determinar el nivel de conocimiento de los gerentes para prevenir y detectar el fraude.

Figura 15. Importancia que se da al control interno como medida de prevención y detección de fraude.



Nota: Importancia del control interno como medio de prevención y detección de fraude en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

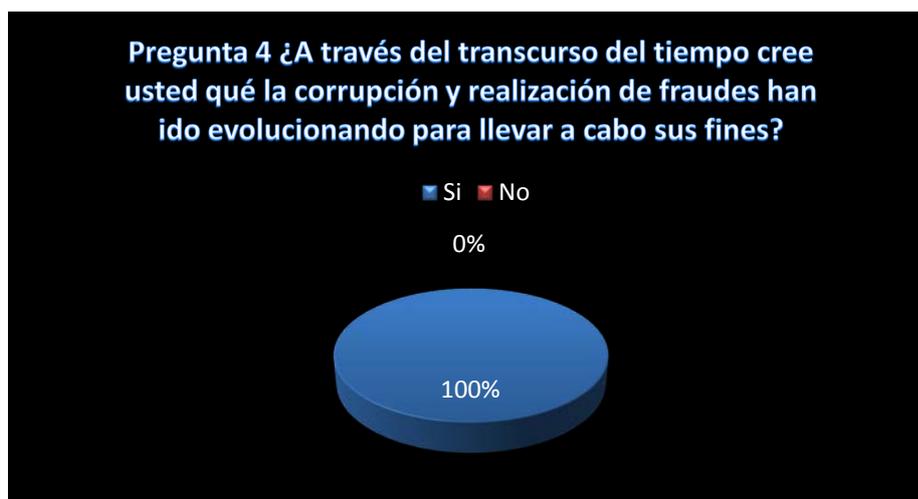
Los resultados de las encuestas nos indican que un 88% de los encuestados consideran que el control interno es una herramienta que previene y detecta el fraude, un 12% considera lo contrario.

Los directivos de las Pymes para la actividad industrial consideran que el control interno es suficiente para prevenir y detectar el fraude, por lo que se concluye que los directivos se encuentran acostumbrados a un mismo sistema en el cual confían ciegamente y no han experimentado nuevas opciones de control.

Pregunta 4.¿A través del transcurso del tiempo cree usted qué la corrupción y realización de fraudes han ido evolucionando para llevar a cabo sus fines?

Objetivo: Conocer la opinión de los encuestados en relación a los fraudes externos.

Figura 16. Relevancia sobre la evolución del fraude y sus fines



Nota: Importancia de la tecnología en la realización de fraudes en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

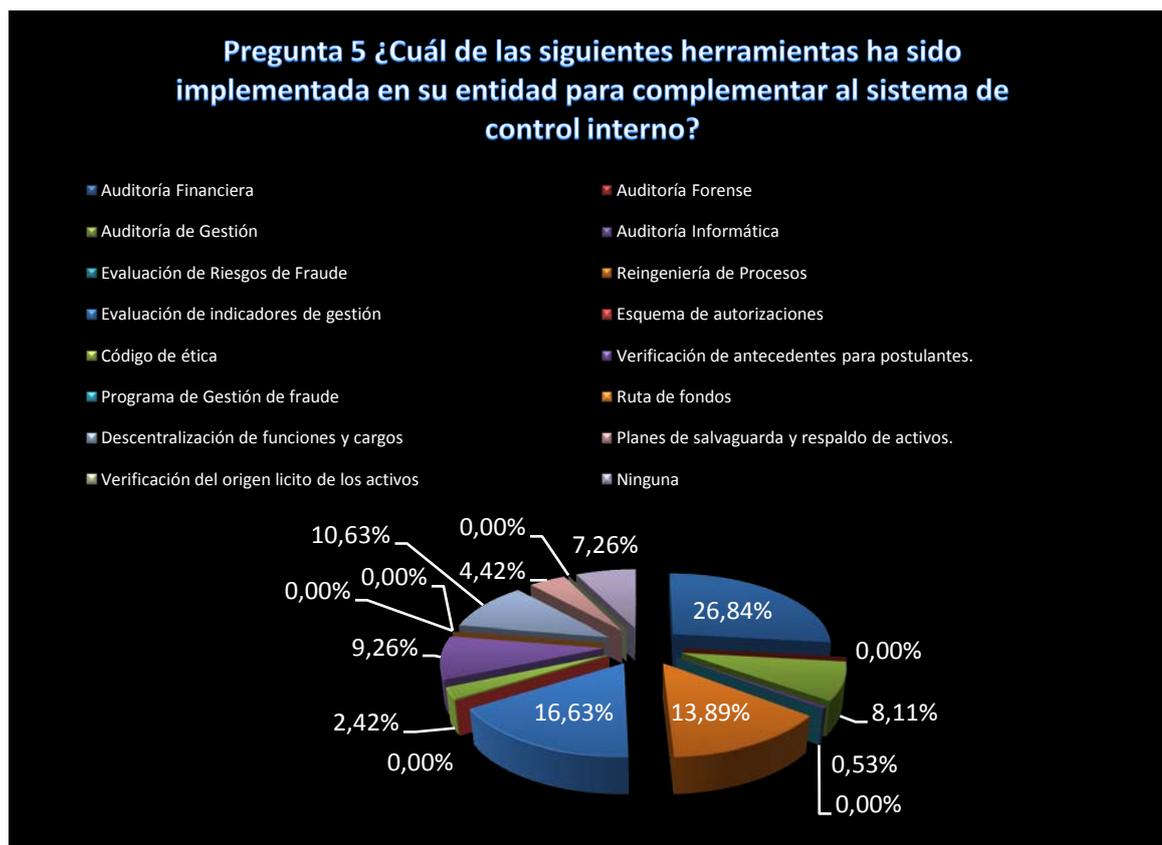
Los resultados de las encuestas nos muestran que el 100% de los encuestados consideran que el fraude ha venido evolucionando con el pasar del tiempo, 0% de los encuestados consideraron lo contrario.

Los directivos de las empresas están claros que existen fraudes en el país y en el mundo, y que estos se han ido acoplado a la situación actual, por lo tanto saben que deben estar prevenidos del fraude, y que no están a salvo del mismo.

Pregunta 5.¿Cuál de las siguientes herramientas ha sido implementada en su entidad para complementar al sistema de control interno?

Objetivo: Determinar que herramientas utilizan las empresas con el fin de mitigar y prevenir los fraudes.

Figura 17. Herramientas complementarias al sistema de control interno.



Nota: Conocimiento sobre herramientas complementarias al control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados de las encuestas nos muestran que el 26,84% de los encuestados utilizan la auditoría financiera como método para prevenir y detectar fraudes, seguido de la evaluación de indicadores de gestión con el 16,63%; un 13,89% utiliza la reingeniería de procesos; un 10,63% descentraliza las funciones; la verificación de

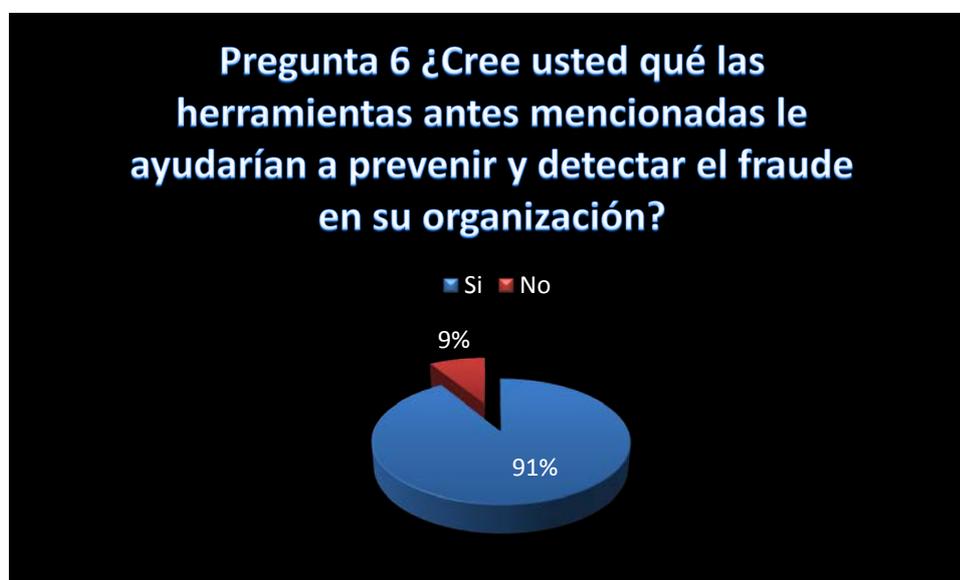
antecedentes para postulantes lo realiza un 9,26%; un 8,11% realiza auditorías de gestión; un 7,26% no realiza ninguna de las opciones propuestas; un 4,42% realiza planes de salvaguardia y respaldo de activos; 2,42% el código de ética y un 0,53% realiza auditoría informática; ninguna empresa realiza auditoría forense para prevenir fraudes.

La mayoría de los directivos confían en los controles tradicionales como son: auditoría financiera, análisis de indicadores y la descentralización de funciones, concluyendo que no tienen miras hacia lo desconocido, confían ciegamente en sus controles tradicionales y esto se convierte en un riesgo ya que el fraude a venido evolucionando con el transcurso de los tiempos.

Pregunta 6.¿Cree usted qué las herramientas antes mencionadas le ayudarían a prevenir y detectar el fraude en su organización?

Objetivo: Identificar la apertura de los encuestados hacia nuevas herramientas de prevención de fraude.

Figura 18. Opinión sobre herramientas complementarias



Nota: Opinión sobre el soporte de las herramientas complementarias al control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

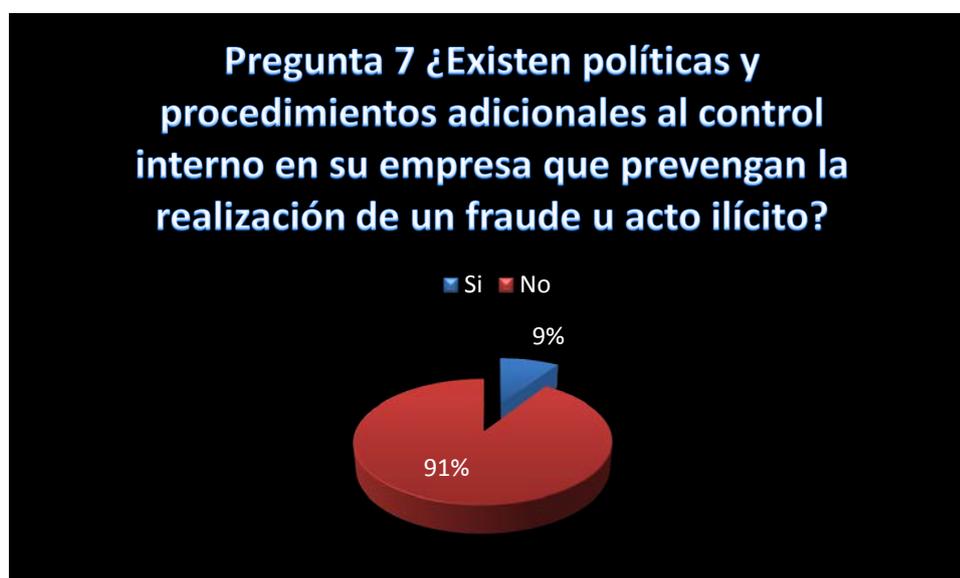
Los resultados de las encuestas realizadas nos indican que un 91% de los encuestados considera que las herramientas propuestas en la pregunta anterior son de ayuda para prevenir y detectar fraudes; el otro 9% considera lo contrario.

Se concluye que los directivos conocen de las nuevas herramientas y de las técnicas diferentes de las tradicionales.

Pregunta 7. ¿Existen políticas y procedimientos adicionales al control interno en su empresa que prevengan la realización de un fraude u acto ilícito?

Objetivo: Identificar si los encuestados están abiertos a otras posibilidades que no sean control interno.

Figura 19. Procedimientos adicionales al control interno.



Nota: Procedimientos adicionales al control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

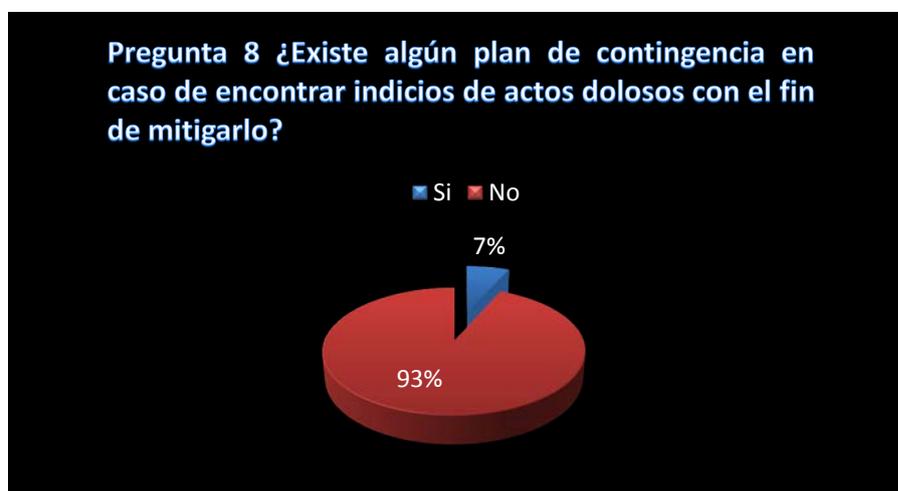
Los resultados de las encuestas nos indican que un 91% no posee ningún procedimiento adicional al sistema de control interno, solamente un 9% tiene estos procedimientos.

Esto nos indica que las empresas no se preocupan por la situación de los procesos, confían completamente en el proceso tradicional del sistema del control interno y no han implementado nada novedoso el cual ayude a la prevención del fraude en la actualidad.

Pregunta 8. ¿Existe algún plan de contingencia en caso de encontrar indicios de actos dolosos con el fin de mitigarlo?

Objetivo: Identificar la forma en que los encuestados manejan en fraude cuando este es descubierto.

Figura 20. Planes de contingencia.



Nota: Planes de Contingencia para prevenir fraudes en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

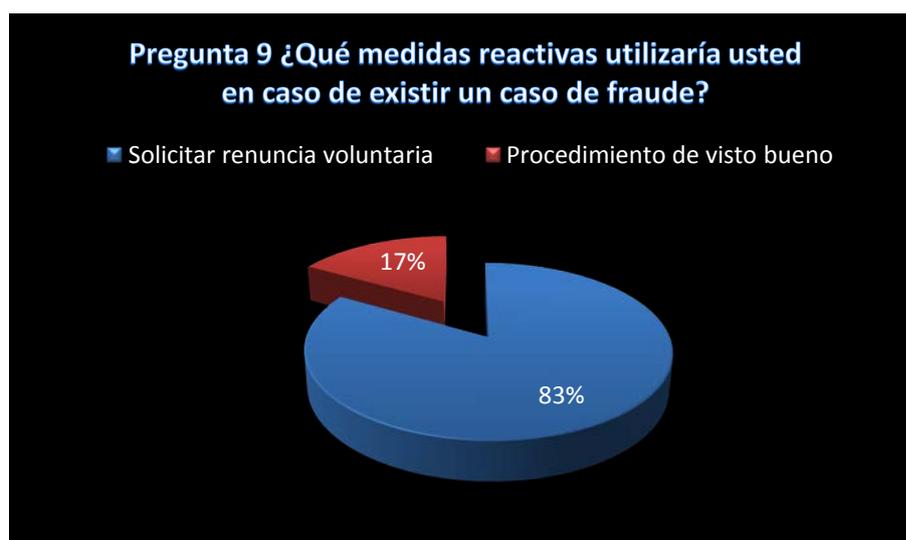
Los resultados de las encuestas nos indican que un 93% de los encuestados no cuentan con un plan de contingencia en caso de detectar un fraude, un 7% si lo posee.

Concluimos que las empresas no cuentan con protección interna, es decir si se encuentran actos dolosos no se tendría un plan en el cual basarse para que esto no vuelva a ocurrir.

Pregunta 9. ¿Qué medidas reactivas utilizaría usted en caso de existir un caso de fraude?

Objetivo: Conocer la reacción de los encuestados frente a un acto doloso.

Figura 21. Medidas reactivas al fraude



Nota: Medidas reactivas al fraude en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013.

Elaborado por: S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados de las encuestas nos indican que un 83% de los encuestados en caso de que existiera fraude en sus empresas por parte de un empleado solicitarían la renuncia voluntaria, tan solo un 17% iniciaría un proceso de visto bueno.

En conclusión las empresas prefieren evitar los problemas el momento en que exista un acto doloso, por lo que llevan la situación en paz pidiendo una renuncia voluntaria.

Pregunta 10. ¿Qué razones motivarían a la ejecución de una auditoria forense en su empresa?

Objetivo: Conocer en qué circunstancias las empresas dejarían sus controles tradicionales para implementar uno novedoso.

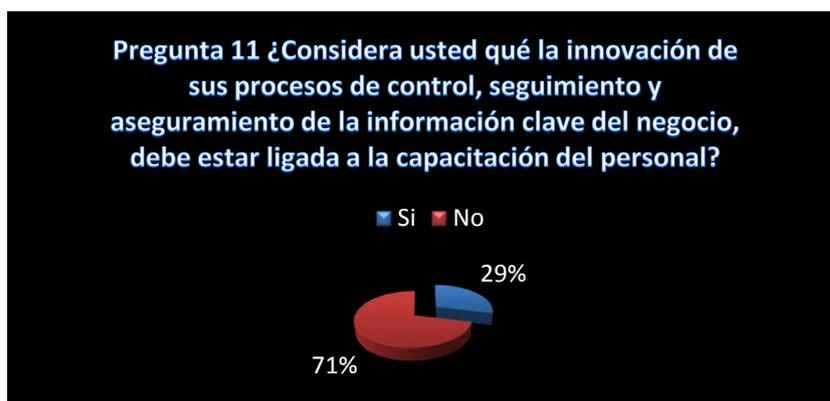
Interpretación.

Luego de las encuestas realizadas la mayoría de los directivos coincidieron que realizaría Auditoría Forense en el caso que se detectara un fraude extremadamente fuerte en sus empresas es decir si afecta la integridad y la economía de los socios, concluyendo así que los directivos utilizarían esta herramienta únicamente en casos extremos donde ya se haya cometido el acto doloso mas no por prevenirlo.

Pregunta 11. ¿Considera usted que la innovación de sus procesos de control, seguimiento y aseguramiento de la información clave del negocio, debe estar ligada a la capacitación del personal?

Objetivo: Conocer el grado de seguridad de la información de la empresa.

Figura 22. Información y capacitación del personal.



Nota: Información y capacitación del personal en la innovación de procesos de control en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

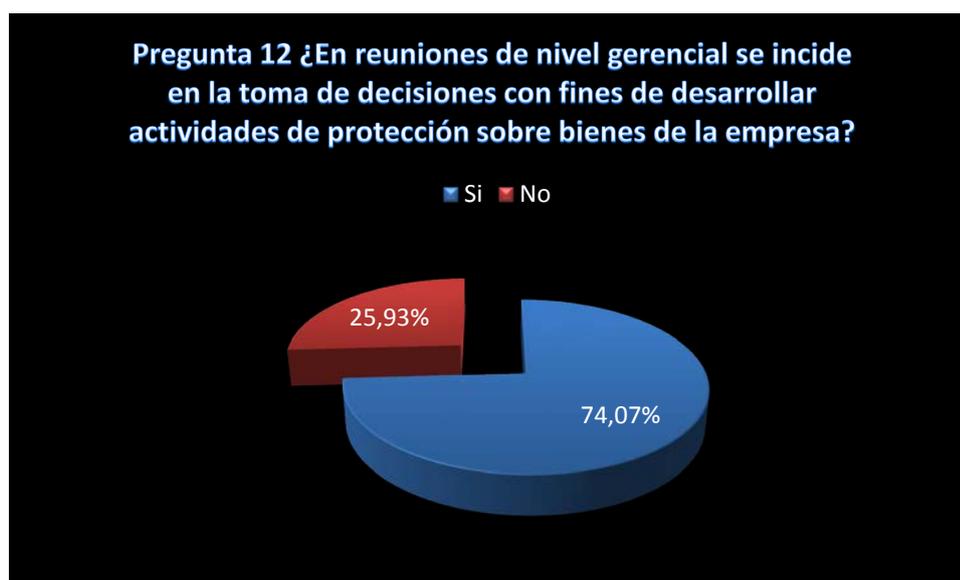
Los resultados nos indican que el 71% de los encuestados consideran que la capacitación al personal no debe estar ligada a la innovación de los procesos, un 29% considero que sí.

En conclusión los directivos no tendrían una capacitación el personal en caso de mejora o modificación de procesos en sus empresas, esto ya que consideran que los empleados no deben tener conocimiento de las decisiones que se tomen en la empresa por parte de los directivos.

Pregunta 12. ¿En reuniones de nivel gerencial se incide en la toma de decisiones con fines de desarrollar actividades de protección sobre bienes de la empresa?

Objetivo: Identificar la importancia de la gerencia sobre los bienes de la empresa.

Figura 23. Actividades de protección sobre bienes de la empresa.



Nota: Desarrollo de actividades de protección sobre bienes de la empresa en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

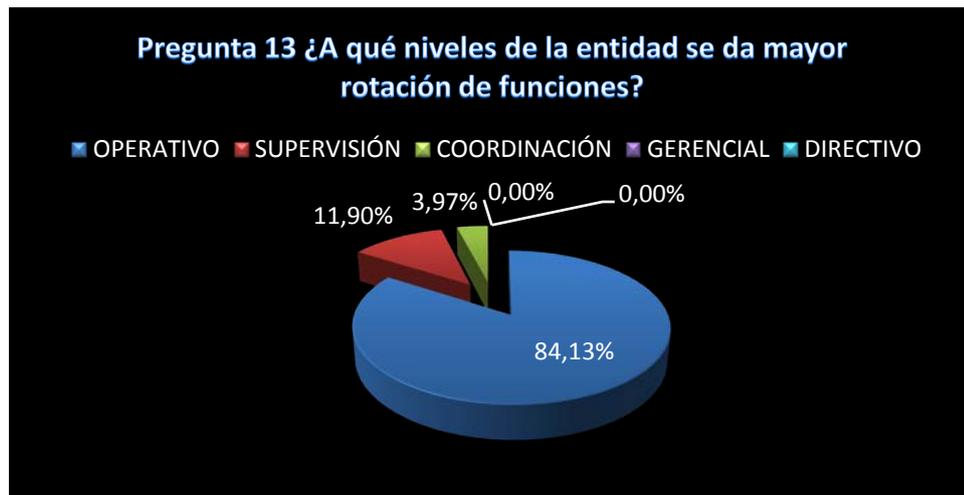
Interpretación.

Las encuestas realizadas nos indican que el 74.07% de las reuniones toman decisiones sobre los bienes de las empresas, mientras un 25.93% no lo realizan. Concluyendo que los directivos se preocupan por el bienestar de los bienes de sus empresas, velando por esto por medio de tomas de decisiones y elaboración de diferentes actividades para protegerlos.

Pregunta 13. ¿A qué niveles de la entidad se da mayor rotación de funciones?

Objetivo: Determinar el grado de seguridad en las funciones de los diferentes departamentos de las empresas encuestadas.

Figura 24. Rotación de funciones



Nota: Rotación de personal en diferentes niveles jerárquicos en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados nos indican que el departamento con mayor rotación de funciones es el operativo con el 84.13% seguido por el departamento de supervisión con el 11.90%; el departamento de coordinación tiene una rotación de 3.97%.

Los directivos rotan las funciones del departamento operativo con el fin de evitar la monotonía en estos cargos, y de esta manera poder tener una manera de prevenir fraudes por parte de los empleados.

Pregunta 14. ¿Existen controles cruzados para procesos de importancia material?

Objetivo: Identificar procesos que ayuden a mitigar y prevenir el fraude en las Pymes de actividad industrial.

Figura 25. Controles cruzados.



Nota: Aplicación de controles cruzados en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013.

Elaborado por: S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

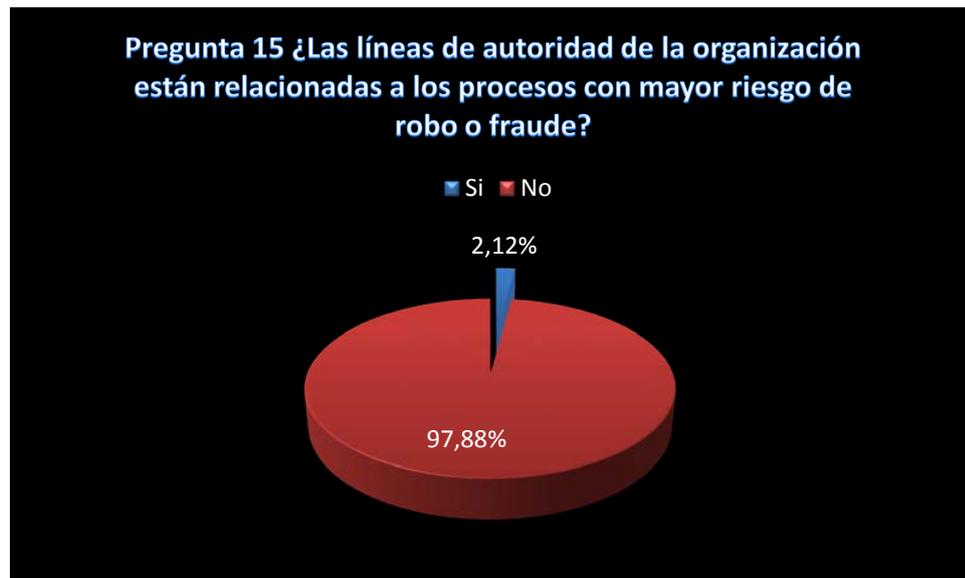
Los resultados de las encuestas realizadas nos muestran que en un 96.83% no existen controles cruzados y tan solo en un 3.17% si los hay.

La mayoría de los encuestados coinciden en que no es necesario el cruce de procesos ya que esto confundiría el lineamiento de las actividades desviándolos de los objetivos principales de la compañía, por lo tanto los directivos confían plenamente en las actividades realizadas en cada uno de los departamentos, es decir no realizan evaluaciones para probar el nivel de riesgos para que se cometan actos dolosos.

Pregunta 15. ¿Las líneas de autoridad de la organización están relacionadas a los procesos con mayor riesgo de robo o fraude??

Objetivo: Determinar si los niveles de autoridad tienen la jerarquía necesaria para prevenir fraudes.

Figura 26. Niveles de autoridad



Nota: Relación entre las líneas de autoridad con procesos de riesgo en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados obtenidos nos indican que tan solo en el 2.2% de los encuestados las líneas de autoridad están relacionadas y ligadas a los procesos, mientras que en un 97.88% no es de esta manera.

En conclusión, las empresas no manejan un organigrama empresarial donde se identifiquen tipos de autoridades y el personal que controla cada departamento; la mayoría de encuestados coincidieron que no existe una correcta organización jerárquica en los cargos de cada uno de los departamentos.

Pregunta 16. ¿Existe personal que se tenga la presunción de impunidad por su nivel de confianza con directivos?

Objetivo: Determinar el nivel de relevancia que se da a las relaciones interpersonales entre directivos y personal de otro nivel jerárquico, que puede burlar procedimientos y filtro establecidos.

Figura 27. Presunción de Impunidad.



Nota: Opinión sobre presunción de impunidad en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

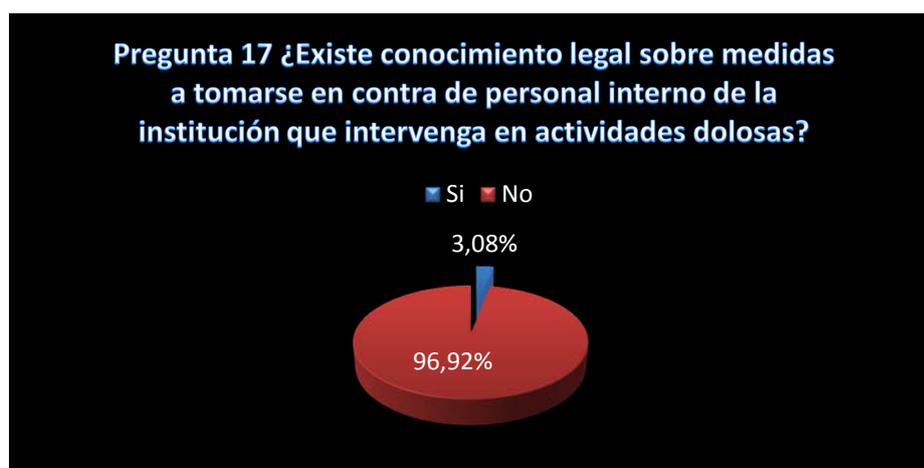
Los resultados nos indican que un 93.90% no dan relevancia a las relaciones interpersonales, mientras solo un 6.61% si lo dan.

Los directivos afirman que sus personas de confianza no cometerían fraude en la empresa, es decir no desconfían de las personas de confianza. Siendo este un riesgo, ya que no se aplica ningún control a las funciones de dichas personas.

Pregunta 17.¿Existe conocimiento legal sobre medidas a tomarse en contra de personal interno de la institución que intervenga en actividades dolosas?

Objetivo: Identificar el grado de conocimiento que los gerentes de las Pymes tienen acerca de normas legales y demás relacionados con el fraude en el Ecuador.

Figura 28. Conocimiento legal



Nota: Asesoramiento legal en actos dolosos en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados nos indica que tan solo el 3.08% tiene conocimiento legal en caso de existir fraude, un 96.92% no tiene conocimiento.

En conclusión, los directivos no tienen el conocimiento adecuado sobre situaciones dolosas en las compañías; esto viene a convertirse en un riesgo alto debido a que al no tener este conocimiento, son blanco fácil para personas con malas intenciones.

Pregunta 18.¿Las actividades realizadas por empleados de la empresa fuera de su horario normal de trabajo son monitoreadas?

Objetivo: Verificar el grado de seguimiento que se les da a los empleados en sus horarios extras de trabajo.

Figura 29. Actividades de trabajo monitoreadas



Nota: Monitoreo de actividades extras de empleados en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

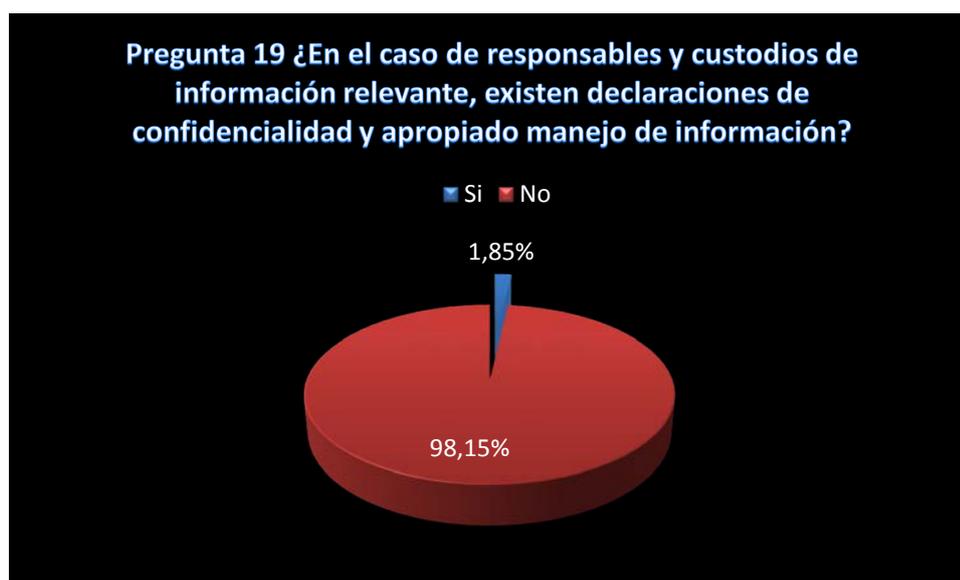
Los resultados obtenidos nos indican que un 47.09% de los encuestados monitorean las actividades de los empleados luego de su horario de trabajo, un 52.91% no lo realiza.

Al no ser monitoreadas las actividades de los empleados fuera de sus horarios normales se genera un riesgo alto en cuanto a fraudes, ya que se podría utilizar estos espacios de tiempos para cometer actos dolosos, esto vendría a ser una debilidad de control interno.

Pregunta 19.¿En el caso de responsables y custodios de información relevante, existen declaraciones de confidencialidad y apropiado manejo de información?

Objetivo: Determinar el grado de seguridad de la información interna de la compañía

Figura 30. Declaraciones de confidencialidad



Nota: Resguardo de información confidencial en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

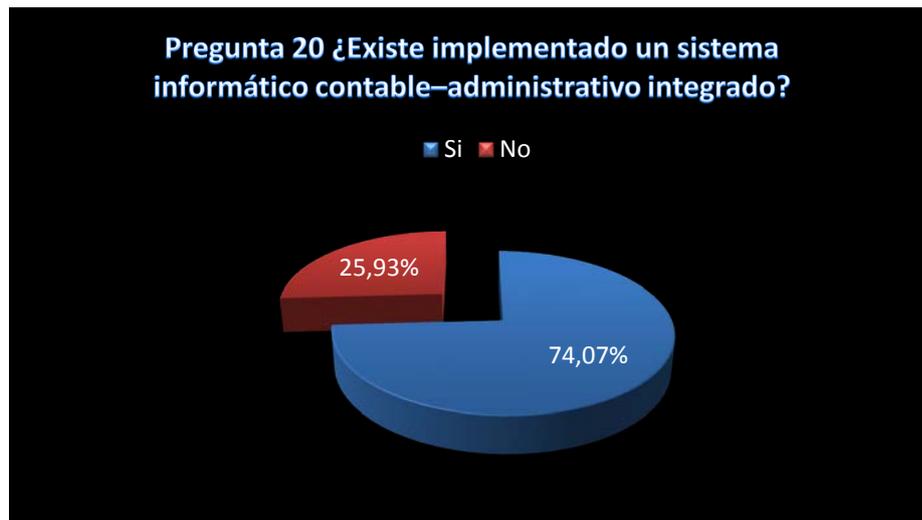
Los resultados nos indican que tan solo el 1,85% de los encuestados realizan acuerdos de confidencialidad para resguardar su información, el 98.15% no lo realiza.

En conclusión, esta es una de las más grandes debilidades del control interno, ya que la información de la empresa puede llegar a manos de la competencia o los empleados que tengan acceso a esta pueden realizar negocios que atenten contra la lealtad de la empresa.

Pregunta 20.¿Existe implementado un sistema informático contable-administrativo integrado?

Objetivo: Determinar la condición en que la información es almacenada para garantizar una seguridad

Figura 31. Sistema contable.



Nota: Existencia de sistemas integrados de información informática en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados nos indican que el 74.07 % de los encuestados poseen un sistema contable-integrado, mientras el 25.93 no lo posee.

Los directivos han implementado un sistema contable en sus empresas lo que da la seguridad de que las transacciones que se realizan en la empresa están siendo monitoreadas y sustentadas, esto permite tener una base en la cual se puede realizar análisis y controles para decisiones futuras.

Pregunta 21.¿Qué nivel de respaldo le brinda el sistema informático implementado?

Objetivo: Conocer la confiabilidad que guarda el sistema informático utilizado.

Figura 32. Nivel de respaldo del sistema contable



Nota: Soporte informático en el sistema contable-financiero en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados obtenidos nos indican que el sistema contable da un respaldo medio en un 47.62%, mientras que en un 32.54% da un nivel de respaldo bajo, tan solo un 19.84% da un nivel alto.

Se concluye que el sistema informático en las Pymes de actividad industrial tiene un control deficiente lo que puede traer problemas a la compañía.

En la mayoría de las Pymes los permisos para acceder a ciertos módulos o procesos del sistema se encuentran abiertos para el personal, con esto se puede observar que los sistemas contables son de fácil manipulación.

Pregunta 22.¿Existe en su empresa una política de cumplimiento de control interno?

Objetivo: Determinar políticas y reglamentos que existen en la empresa.

Figura 33. Política de cumplimiento de control interno.



Nota: Existencia de políticas de cumplimiento del control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados nos indican que en un 78.84% poseen política de control interno; tan solo en un 21.16% no lo poseen.

Esto nos indica que los directivos se basan en sus políticas de control interno para direccionar los procesos de la entidad; los directivos están conscientes que deben tener medidas para prevenir y detectar el fraude.

Pregunta 23. ¿Cree usted qué el control interno que se implementa en su empresa es totalmente adecuado para prevenir los fraudes?

Objetivo: Identificar el nivel de confianza hacia en control interno en la prevención y detección del fraude.

Figura 34. Prevención de fraudes



Nota: Confianza en el sistema de control interno para detección de fraudes en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los resultados nos indican que un 84.66% de los encuestados confían plenamente en que el control interno es la herramienta para prevenir el fraude, tan solo un 15.34% opinó lo contrario.

Los directivos tienen confianza total en su sistema tradicional de control interno para prevención de fraudes, concluyendo que las Pymes para la actividad industrial en Quito, no miran más allá de su zona cómoda que es el control interno, y no se atreven a tomar nuevos métodos de prevención de fraudes.

Pregunta 24. ¿Qué grado de importancia se le da en su empresa al cumplimiento de las normas de control interno?

Objetivo: Determinar la posición en la que se encuentra el control interno dentro de la empresa.

Figura 35. Importancia de normas de control interno



Nota: Grado de cumplimiento del control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

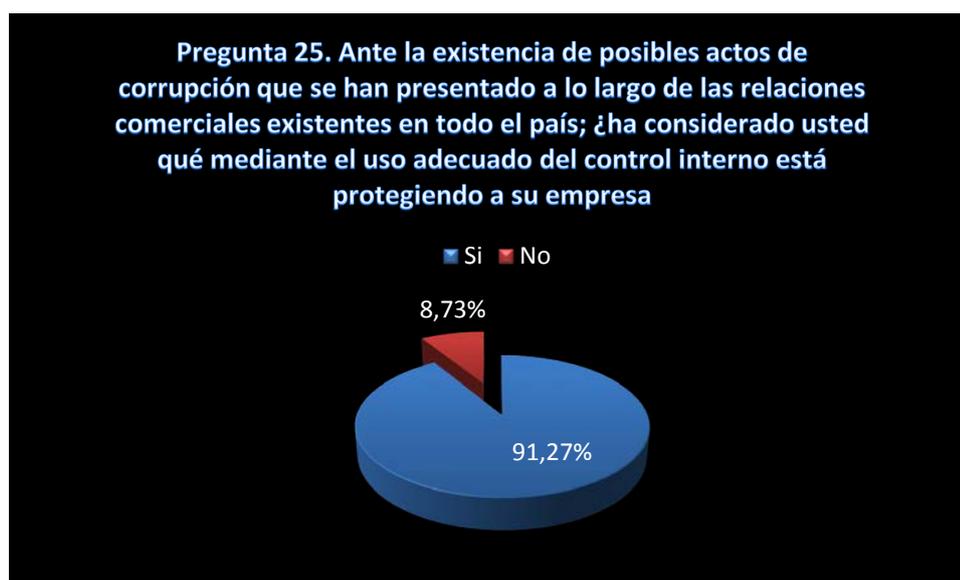
Los resultados nos indican que un 37.04% de los encuestados le da un grado medio de importancia a las normas de control interno, seguido por el 34.39% que le dan una importancia baja; y el 28.57% le dan una importancia alta.

La importancia de las normas del control interno indica que existe una alta preocupación acerca de lo que pueda ocurrir con la empresa, es decir se está midiendo el control interno por medio de las normas y políticas establecidas.

Pregunta 25. Ante la existencia de posibles actos de corrupción que se han presentado a lo largo de las relaciones comerciales existentes en todo el país; ¿ha considerado usted qué mediante el uso adecuado del control interno está protegiendo a su empresa de estos incidentes?

Objetivo: Determinar el grado de confianza que los encargados de las empresas depositan en el control interno.

Figura 36. Protección de la empresa mediante el control interno.



Nota: Protección de fraudes mediante uso del control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

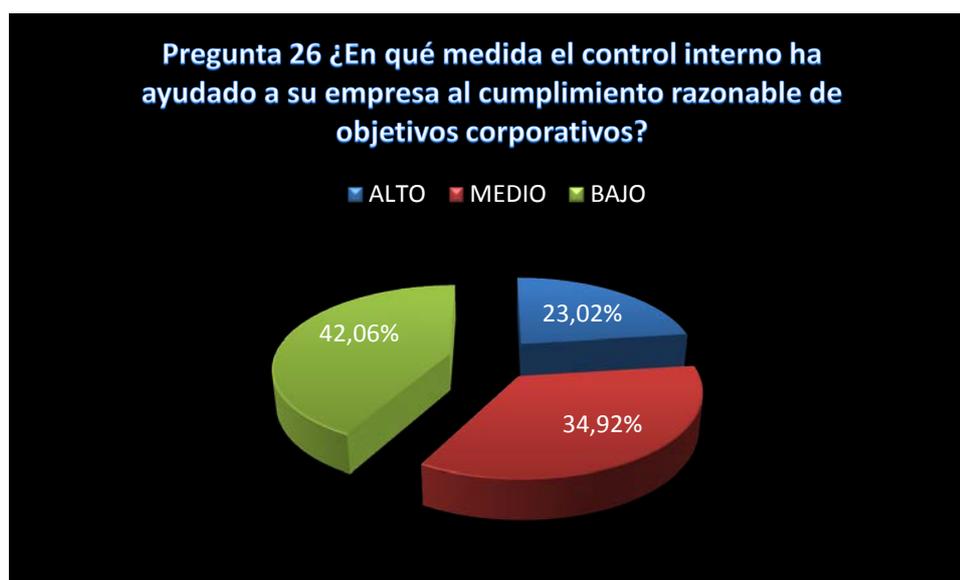
Los resultados obtenidos nos indican que el 91.27% confía en el control interno para proteger a su empresa de fraudes, el 8.73% de los encuestados consideró que no se protege a la empresa.

En conclusión las empresas confían penamente en el sistema tradicional para combatir la corrupción, esto por medio, de normas, políticas y reglamentos, los cuales se basan en la situación de la empresa.

Pregunta 26. ¿En qué medida el control interno ha ayudado a su empresa al cumplimiento razonable de objetivos corporativos?

Objetivo: Determinar el grado de confiabilidad del control interno en base a los objetivos de la empresa.

Figura 37. Cumplimiento de objetivos



Nota: Soporte del control interno al cumplimiento de los objetivos corporativos en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación:

Los resultados nos indican que en el 42.06% el cumplimiento de los objetivos es de nivel bajo, seguido por el 34.92% que indicaron que se da en un nivel medio, el 23.02% indicaron que si ayuda al cumplimiento de objetivos.

Concluyendo que los directivos consideran que el sistema de control interno es la herramienta que da los lineamientos para cumplir sus objetivos de una manera razonable, no se enfocan en otro tipo de análisis, es decir no salen de la llamada zona cómoda de su experiencia.

Pregunta 27.¿Existe una seguridad razonable respecto del uso adecuado de la información contable-financiera que se almacena por medio electrónico en el sistema informático?

Objetivo: Comprobar el uso que se da a la información contable financiera y su custodia en medio electrónica como back up de las transacciones de la Pyme.

Figura 38. Uso y custodia adecuada de información contable-financiera



Nota: Procedimientos adicionales al control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

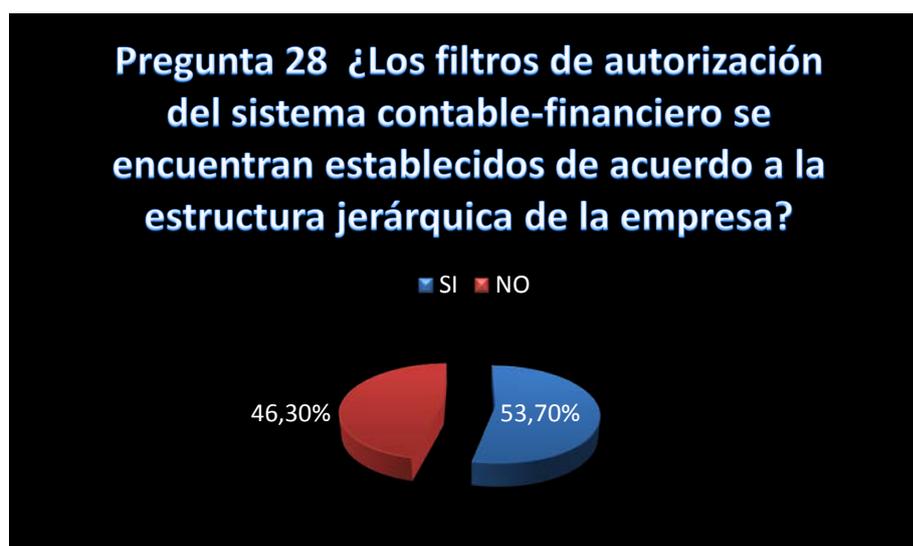
El 77.25% afirma que no existe una seguridad razonable del respaldo electrónico de la información contable financiera dado que el servidor esta administrado por un técnico del sistema informático implementado, dando como resultado que el control técnico para evitar fraude de orden informático no es descentralizado.

Con esto se observa que la información es fácil de filtrar, no existen controles de privacidad hacia la información confidencial de la compañía siendo esto un punto alto para que se incurra en el fraude interno.

Pregunta 28.¿Los filtros de autorización del sistema contable-financiero se encuentran establecidos de acuerdo a la estructura jerárquica de la empresa?

Objetivo: Valorar el establecimiento de filtros a nivel informático para autorización de transacciones a nivel del organigrama de la entidad.

Figura 39. Filtros de autorización informática en base a organigrama



Nota: Establecimiento de filtros informáticos en base al organigrama en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

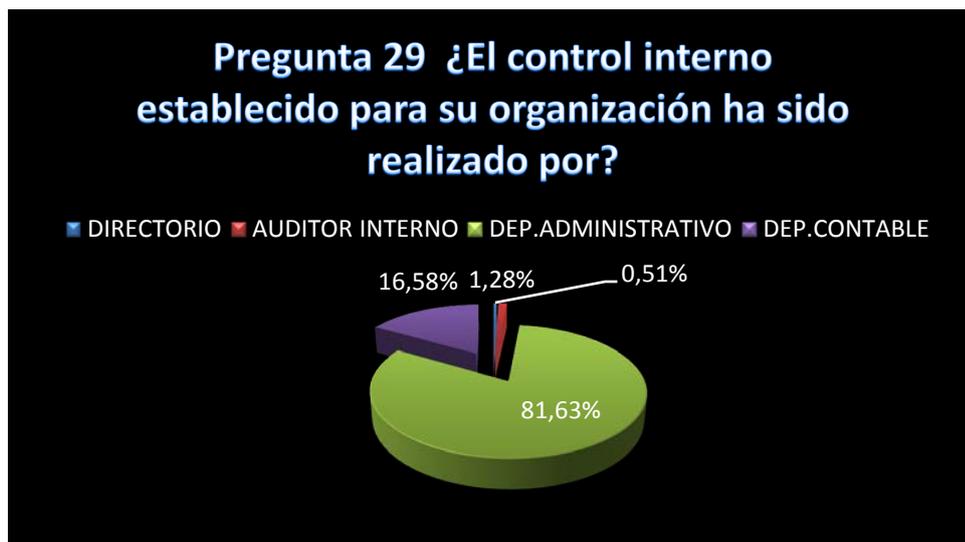
El 53.70% asevera que los filtros de uso de información utilizados en el sistema financiero fueron establecidos en base al organigrama de la entidad, mientras que el 46.30% establece que los permisos y autorizaciones se centran en las personas que realizan el registro de las operaciones contables.

Esto nos lleva a que el punto en que la estructura jerárquica de la Pyme no se encuentra bien parametrizada y los filtros de control se centran en base a necesidades por cargo o puesto de trabajo a cualquier nivel.

Pregunta 29. ¿El control interno establecido para su organización ha sido realizado por?

Objetivo: Evaluar qué nivel jerárquico realizó el control interno existente para establecer el grado técnico que posee los procedimientos establecidos y contemplados en el control interno.

Figura 40. Porcentaje de personal que realizó el control interno.



Nota: Nivel jerárquico que elaboró el control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

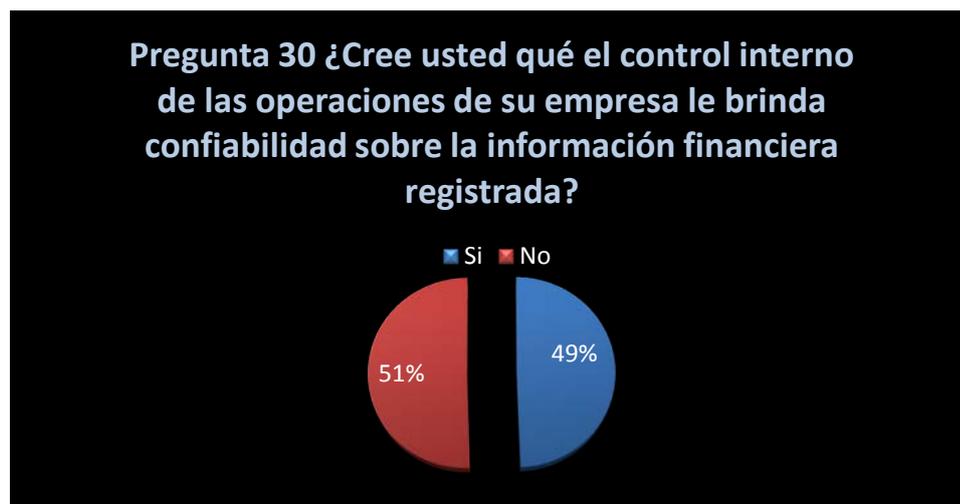
El 81.63% afirma que el departamento administrativo realizó los procedimientos de control interno, el 16.58% asevera que el departamento contable ha realizado los controles existentes, el 1.28% contrato a un auditor interno para la realización de los filtros que existen, el 0.51% de las Pymes tuvo que regirse al control interno que estableció a criterio el directorio, refiriéndose exactamente al gerente general como ente de control.

Al no ser el directorio quien realice dichos procedimientos la empresa está en la mira para que se incurra en un fraude tanto interno como externo, puesto que los directivos no tienen conocimiento de lo que sucede en la compañía y el departamento administrativo vendría a ser juez y parte de los procedimientos.

Pregunta 30. ¿Cree usted que el control interno de las operaciones de su empresa le brinda confiabilidad sobre la información financiera registrada?

Objetivo: Evidenciar el nivel de confianza en la información financiera existente en base al control interno actual.

Figura 41. Porcentaje de confiabilidad en información financiera registrada.



Nota: Confianza sobre la información financiera registrada en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

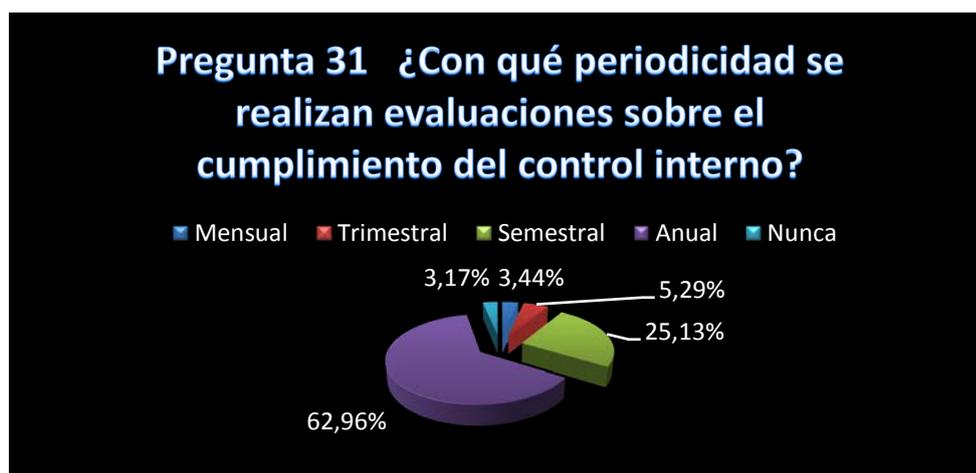
El 51% cree que no existe confiabilidad en la información reportada en estados financieros ya que no conocen con certeza lo que pasa en la parte operativa de la empresa, mientras que el 49% tienen mayor confianza en sus procesos y consideran que la información contable es confiable.

Con esto podemos observar que muchos directivos saben que el control interno necesita complementos o herramientas adicionales para que sea eficiente, concluyendo así que la costumbre y el apego hacia el control interno hace que los directivos no miren más allá de estos, generando así un foco de atención en los procesos y en el control interno de la compañía.

Pregunta 31.¿Con qué periodicidad se realizan evaluaciones sobre el cumplimiento del control interno?

Objetivo: Evaluar la periodicidad con la cual se ejecuta las evaluaciones al cumplimiento del control interno en las Pymes de actividad industrial.

Figura 42. Periodicidad de evaluaciones al sistema de control interno.



Nota: Periodicidad de evaluaciones de cumplimiento de control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

EL 62.96% afirma que se da un reporte de seguimiento cuando se realiza auditoría financiera externa, el 25.13% evalúa a nivel semestral con las visitas preliminares de auditoría, el 5.29% da seguimiento al control interno de forma trimestral como requerimiento de gerencia, el 3.44% realiza seguimiento a control interno en forma mensual ya que posee un funcionario a cargo de esa actividad y el 3.17% nunca valora el seguimiento de control interno porque afirma que los procesos se rigen al control interno con filtros en las transacciones económicas que se realizan.

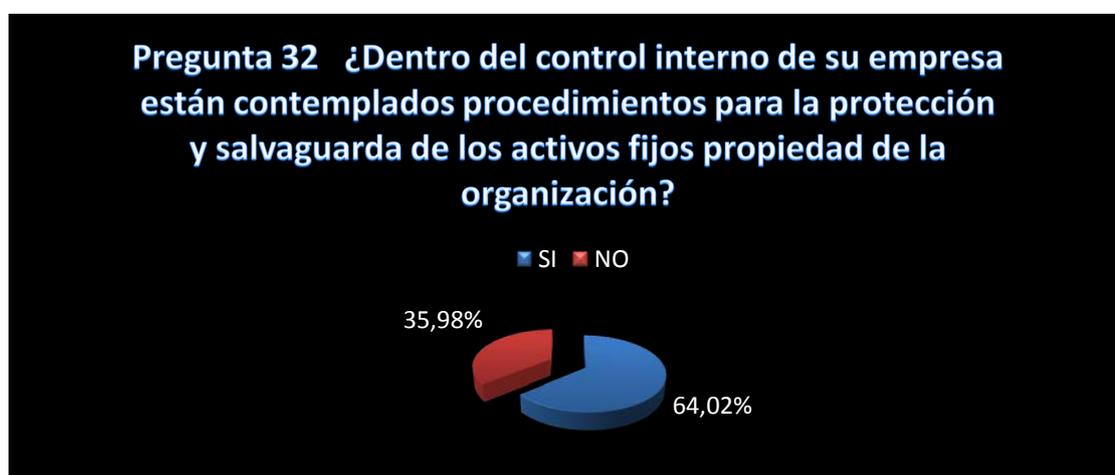
La mayoría de Pymes esperan al final del periodo para evaluar su control interno, es decir que durante el año no se realiza ningún tipo de evaluación, siendo esto un riesgo muy alto para la compañía ya que empleados o personal externo al conocer

esto pueden aprovechar todo el año para cometer actos dolosos y perjudicar a la compañía.

Pregunta 32. ¿Dentro del control interno de su empresa están contemplados procedimientos para la protección y salvaguarda de los activos fijos propiedad de la organización?

Objetivo: Evidenciar el grado de importancia que se da al control interno de los activos fijos en la Pyme para su protección y salvaguarda.

Figura 43. Porcentaje de empresas que tienen procedimientos de protección y salvaguarda de activos fijos



Nota: Grado de importancia en protección y salvaguarda de activo fijos en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

El 64.02% afirma poseer procedimientos que regulan el ingreso de un activo fijo a una empresa así como su registro, levantamiento y custodia pero un 35.98% cree que el control solo se da a nivel contable solamente no como parte de custodia de terceros.

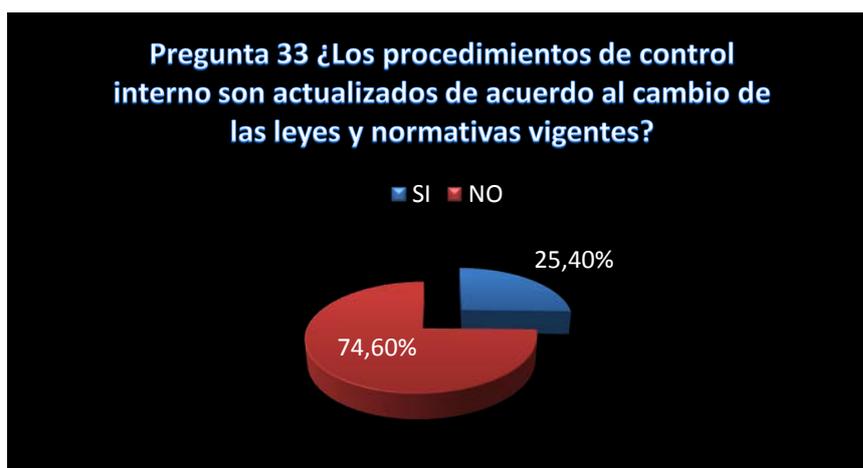
Al poseer controles y procedimientos sobre los activos fijos de la compañía, nos indica que hay preocupación sobre los bienes de la misma, siendo esto un punto a favor del control interno.

Esto nos demuestra que los directivos tienen claro el objetivo de controlar la empresa a base de procedimientos.

Pregunta 33. ¿Los procedimientos de control interno son actualizados de acuerdo al cambio de las leyes y normativas vigentes?

Objetivo: Evaluar el grado de importancia que se da a la actualización de los procedimientos existentes de acuerdo a normativas establecidas y vigentes.

Figura 44. Porcentaje de empresas que actualizan sus procedimientos en base a normativa vigente.



Nota: Actualización de procedimientos en base a normativas del control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

El 74.60% manifiesta que el procedimiento como tal no es actualizado de acuerdo a normativa vigente sino más bien el contador establece los requerimientos en forma tácita y verbal, mediante comunicación e-mail, el 25.40% si revisa como parte de control los cambios en la normativa y adicionan a los procedimientos actuales.

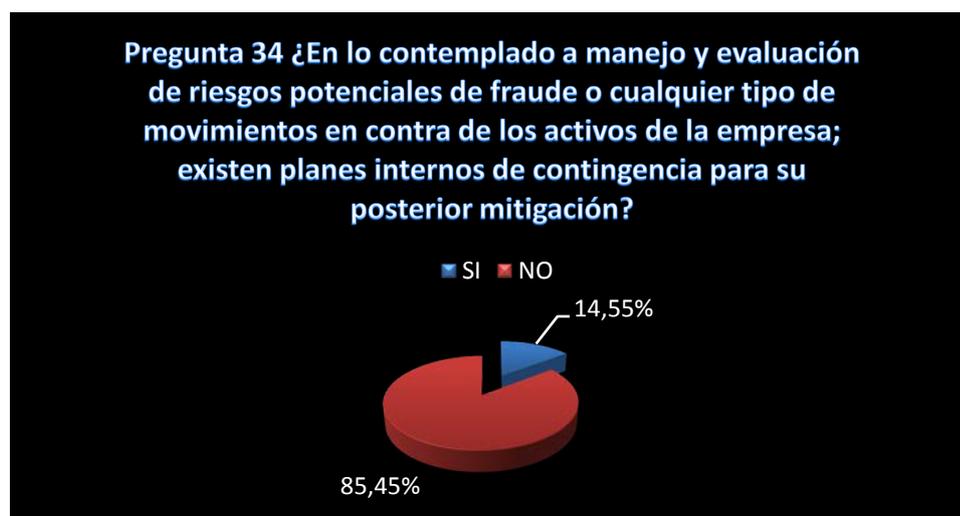
Con el resultado se observa claramente que no existe una preocupación por que la empresa se encuentre actualizada y se lleve un control adecuado.

Muchas veces esta falta de actualización conlleva a que existan actos de fraude en la compañía.

Pregunta 34. ¿En lo contemplado a manejo y evaluación de riesgos potenciales de fraude o cualquier tipo de movimientos en contra de los activos de la empresa; existen planes internos de contingencia para su posterior mitigación?

Objetivo: Evidenciar la existencia de herramientas complementarias al sistema de control interno para mitigar posibles movimientos de fraude que atentan los activos de la Pyme.

Figura 45. Porcentaje de empresas que poseen planes de mitigación de riesgos



Nota: Existencia de planes internos de contingencia para riesgos en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

El 85.45% no posee planes internos de contingencia para mitigación de posibles fraudes en contra de los activos de la empresa, el 14.55% presenta no precisamente

planes de mitigación pero si de evaluación de riesgos para minorar actos en contra de los activos de la empresa, teniendo mayor énfasis en los de mayor valor material.

Muchas veces los directivos creen que no van a ser víctimas de fraude, es por esto que no le ven importante a los planes de contingencia, esto genera un riesgo ya que ninguna compañía está exonerada los fraudes.

Pregunta 35. ¿A través del control interno implementado es sencillo identificar eventos fraudulentos?

Objetivo: Comprobar el grado de importancia que se da al control interno implementado en las Pymes de actividad industrial, respecto de protección y blindaje frente a actos de orden fraudulento.

Figura 46. Porcentaje de confiabilidad sobre el control interno



Nota: Grado de importancia del control interno para identificar fraudes en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

En un 62.96% evidencian mantener mayor confianza en los procedimientos implementados dentro del control interno a pesar de no haber sido innovado

recientemente y creen que es una herramienta que ayuda a la evidencia de actos fraudulentos y en un 37.04% informa que es importante el uso de herramientas adicionales o externas que soporten el correcto funcionamiento del control interno.

Una vez más se puede comprobar que los directivos confían altamente en sus procedimientos, y no se abren a otras posibilidades que pueden ser de apoyo para la compañía.

Pregunta 36. ¿Existen filtros de control a nivel de supervisión y monitoreo en las actividades de procesos contable-administrativos de su organización?

Objetivo: Comprobar la presencia de filtros para control interno en la parte administrativa-contable de la Pyme de actividad industrial.

Figura 47. Porcentaje de empresas que poseen filtros de control en actividades de procesos contable-administrativos



Nota: Filtros de control en actividades de procesos contable-administrativos en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

Los filtros se dan en un 43.12% a nivel de firmas de cumplimiento a documentos soporte de transacciones, las mismas que son parte de revisiones en caso de

auditorías financieras externas, mientras que en un 56.88% afirma que los filtros son a nivel jerárquico y no solo para procesos contables-administrativos sino que el monitoreo es fundamental para la fabricación de los diversos productos que genera la entidad.

La mayoría de las compañías confía en su departamento administrativo, dejándolo sin control, esto es un claro ejemplo de un alto riesgo de fraude, ya que los principales acontecimientos se dan desde funcionarios administrativos de las compañías.

Pregunta 37. ¿Qué nivel de comunicación cree usted que se maneja en su empresa?

Objetivo: Relevancia al factor de comunicación interna a nivel de la Pyme para dar cumplimiento a los factores que son parte del sistema de control interno.

Figura 48. Porcentaje de nivel de comunicación



Nota: Nivel de comunicación interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013.

Elaborado por: S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

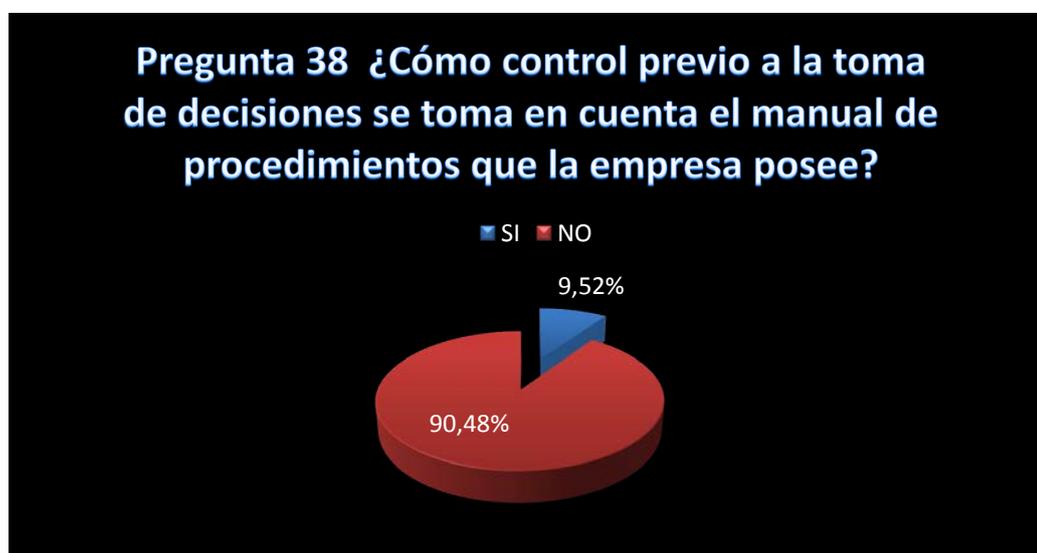
Interpretación.

El nivel de comunicación que se maneja en las Pymes es bajo dado que un 39.15% asegura que la comunicación es un factor de menor relevancia para el cumplimiento de procedimientos de producción. En un 37.04% afirman que el nivel de comunicación interno es medio pero que no se encuentra como un principal objetivo su mejora continua; y en un 23.81% el nivel es alto puesto que se considera como motor fundamental para la toma de decisiones y avance en los niveles de producción así se manifiesta mejores procedimientos de producción.

Pregunta 38. ¿Cómo control previo a la toma de decisiones se toma en cuenta el manual de procedimientos que la empresa posee?

Objetivo: Examinar el nivel de relevancia que se da al seguimiento de los procedimientos establecidos.

Figura 49. Porcentaje de empresas que utilizan el manual de procedimientos en la toma de decisiones.



Nota: Participación del manual de procedimientos en la toma de decisiones en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

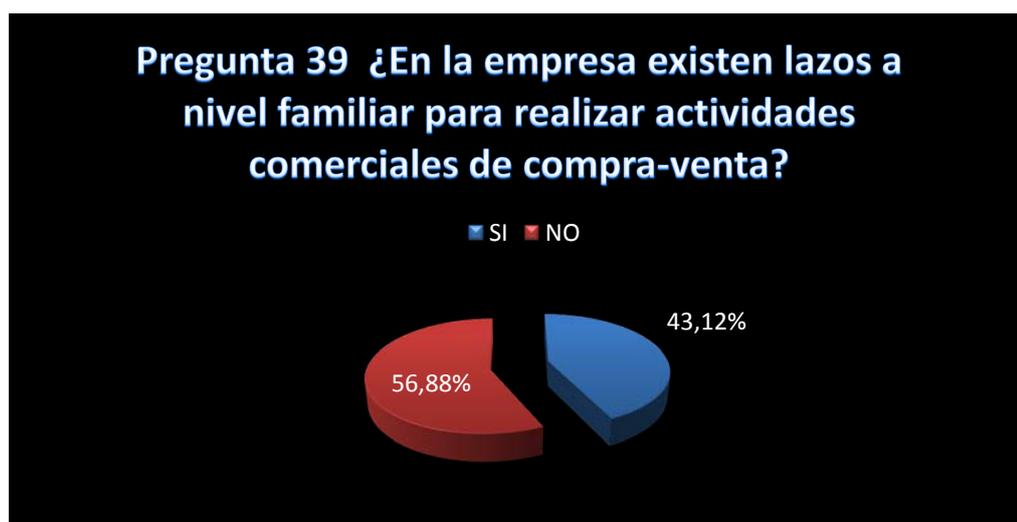
Interpretación.

El 90.48% nos manifestó que los procedimientos se revisan solo en casos extraordinarios donde la toma de decisiones es relevante; luego se da paso a los procesos operativos usuales. Por otra parte el 9.52% toma en cuenta el manual de procedimiento en cuanto a análisis de límites preestablecidos.

Pregunta 39. ¿En la empresa existen lazos a nivel familiar para realizar actividades comerciales de compra-venta?

Objetivo: Evaluar la descentralización de las compras para aminorar riesgos potenciales de negocios y posible sobre valoración en adquisiciones.

Figura 50. Porcentaje de empresas que utilizan vínculos a nivel familiar



Nota: Existencia de lazos a nivel familiar para actividades comerciales en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

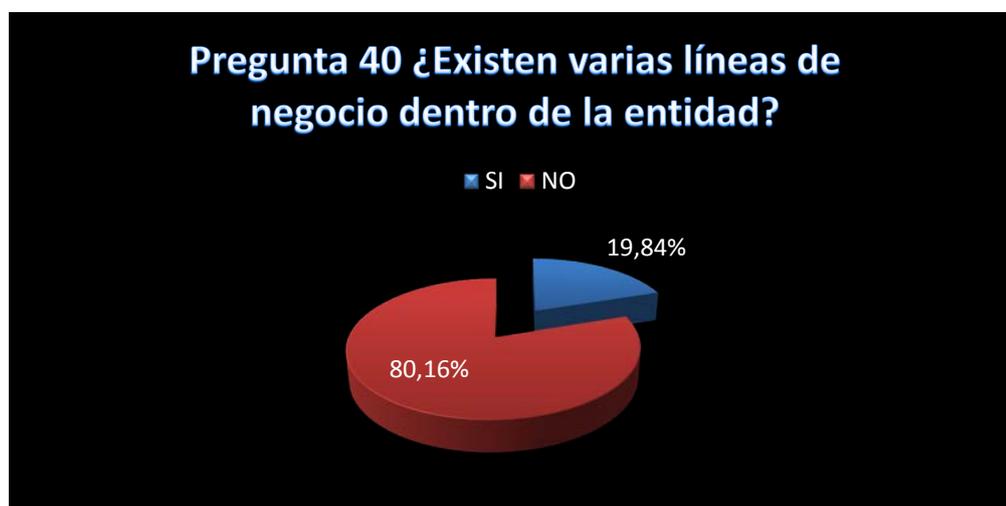
En un 56.88% afirman que sus procedimientos de compras y ventas procuran descentralizar las relaciones comerciales a nivel familiar, pero no es un resultado

determinante dado que el 43.12% afirman que comercialmente es más conveniente en relación a precio utilizar vínculos a nivel familiar.

Pregunta 40. ¿Existen varias líneas de negocio dentro de la entidad?

Objetivo: Establecer la existencia de varias líneas de negocio a nivel de las Pymes y su posterior control interno respecto de los procedimientos implementados.

Figura 51. Porcentaje de empresas que poseen varias líneas de negocio



Nota: Existencia de varias líneas de negocio en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

En un 80.16% las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito solo posee una sola línea de negocio que les permite mantener un solo manual de procedimientos y políticas; a pesar de esto dedican sus actividades a la entrega de un producto final con renombre en mercado.

Pregunta 41. ¿Se procura realizar manuales de procedimientos para cada línea de negocio existente?

Objetivo: Determinar el nivel de prolijidad que se lleva para cada línea de negocio a la cual se dedica la Pyme.

Figura 52. Porcentaje de empresas que poseen manuales de procedimiento por cada línea de negocio



Nota: Existencia de manuales de procedimientos para cada línea de negocio en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

En la mayoría de las Pymes al ser un nivel de control relativamente bajo se determina el mismo uso de manuales de procedimientos para todas las líneas de negocio, evidenciando así, que se carece de prolijidad para cada procedimiento que se realiza por cada línea de negocio ya que solo un 17.72% de las Pyme encuestadas demuestran tener manuales por cada línea de negocio. Además la mayoría de las entidades que son parte del 82.28% no manejan varias líneas de negocio, sino una sola como producto estrella.

Pregunta 42. ¿Para el uso adecuado de los procedimientos de control interno se realizan consultorías a entidades externas a la empresa?

Objetivo: Determinar el grado de soporte técnico que buscan las Pymes para sustentar sus procedimiento de control interno.

Figura 53. Porcentaje de empresas que realizan consultorías externas para procedimientos de control interno



Nota: Uso de consultorías externas para procedimientos de control interno en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito **Fuente:** Encuestas realizadas en el mes de Diciembre del año 2013. **Elaborado por:** S. Espinosa de los Monteros & L. Oña, Diciembre 2013.

Interpretación.

El 41.53% de las Pymes de actividad industrial encuestadas nos aportaron que las revisiones que se realizan a los procedimientos de control interno se evalúan mediante las auditorías externas que se realizan como requerimiento de la Superintendencia de Compañías.

4.2. Pruebas de hipótesis y variables

4.2.1. Pruebas realizadas a la validación de las hipótesis

H₁1: Más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.

H₀1: Menos del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.

H₁2: Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.

H₀2: Menos del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.

H₁3: Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

H₀3: Menos del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

H₁4: Más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por

falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

H₀4: Menos del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

4.2.2. Pruebas realizadas a la validación de las variables

HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE (CAUSA)	VARIABLE DEPENDIENTE (EFECTO)
<p>H₁1: Más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.</p>	<p>VH1: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que utilizan el sistema de control interno, como única medida de prevención y detección de fraude.</p>	<p>VH1: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que utilizan el sistema de control interno que han presentado contingencias de tipo financiero.</p>
<p>H₁2: Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.</p>	<p>VH2: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que desconocen herramientas complementarias al sistema de control interno.</p>	<p>VH2: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que por falta de uso de herramientas complementarias al sistema de control interno han presentado eventualidades de carácter económico en sus estados financieros.</p>

HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE (CAUSA)	VARIABLE DEPENDIENTE (EFECTO)
H₁₃: Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.	VH3: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que desconocen a la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno.	VH3: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que hayan presentado cualquier tipo de fraude.
H₁₄: Más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.	VH4: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que mantienen un enfoque tradicional sobre el control interno.	VH4: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que presumen la existencia de desvío de procesos regulares de control.

4.2.3. Comprobación de hipótesis

OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	RESULTADOS INVESTIGACIÓN
<p>Conocer las herramientas complementarias al sistema de control interno en la prevención y detección del fraude en la ciudad de Quito en el sector de Pymes.</p>	<p>H₁1: Más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.</p>	<p>VH1: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que utilizan el sistema de control interno, como única medida de prevención y detección de fraude.</p> <hr/> <p>VH1: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que utilizan el sistema de control interno que han presentado contingencias de tipo financiero.</p>	<p>IV1: Indicador. Inversión de las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito en el sistema de control interno.</p> <hr/> <p>IV2: Indicador. Valor estimado sobre posibles fraudes que se hayan presentado en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.</p>	<p>El 75% de la población encuestada demuestra que uno de los principales objetivos como entidad es reforzar el control interno y los manuales de procedimientos que se manejan de las diferentes líneas de negocio o productos estrella, no utiliza como tal herramientas de prevención y detección de fraude, sino más bien protegen y salvaguardan sus activos con procesos empíricos como vigilancia externa o permisos de salida.</p>

OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	RESULTADOS INVESTIGACIÓN
<p>Establecer la teoría científica que permitirá identificar la aplicación de herramientas complementas al sistema de control interno.</p>	<p>H₁2: Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.</p>	<p>VH2: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que desconocen herramientas complementarias al sistema de control interno.</p> <hr/> <p>VH2: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que por falta de uso de herramientas complementarias al sistema de control interno han presentado eventualidades de carácter económico en sus estados financieros.</p>	<p>IV3: Indicador. Inversión de las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito en herramientas complementarias al sistema de control interno.</p> <hr/> <p>IV4: Indicador. Valor estimado sobre posibles fraudes que se hayan presentado en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.</p>	<p>El 91% de la población encuestada presenta que no ha implementado herramientas complementarias al sistema de control interno con el fin de prevenir y detectar el fraude en la entidad, dado que las herramientas que se les fue mencionadas dentro de las encuestas eran asimiladas por casi primera vez en su mayoría, y al no estar consciente de su existencia concuerdan que no se ha producido el desarrollo en las mismas dentro de la Pyme.</p>

OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	RESULTADOS INVESTIGACIÓN
<p>Diseñar la metodología de investigación utilizarse con el fin de reconocer el uso de las herramientas complementarias al sistema de control interno en las empresas.</p>	<p>H₁₃: Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.</p>	<p>VH3: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que desconocen a la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno.</p> <hr/> <p>VH3: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que hayan presentado cualquier tipo de fraude.</p>	<p>Variable IV5: Indicador. Auditorías forenses realizadas en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.</p> <hr/> <p>V6: Indicador. Valor estimado sobre posibles fraudes que se hayan presentado en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito.</p>	<p>El 1 % de la población encuestada tiene un conocimiento bajo de la existencia de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección de fraudes, la apreciación de la población es que esta se toma como medida reactiva ante fraudes de nivel directivo y de carácter material en los estados financieros; la relación que establecen con la auditoría forense se centra en los casos que se han presentado a nivel de grandes corporaciones e índole mundial.</p>

OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	RESULTADOS INVESTIGACIÓN
<p>Comprobar si las empresas del sector Pymes aplican herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.</p>	<p>H₁4: Más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.</p>	<p>VH4: Variable independiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que mantienen un enfoque tradicional sobre el control interno.</p> <hr/> <p>VH4: Variable dependiente. Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito que presumen la existencia de desvío de procesos regulares de control.</p>	<p>IV7: Variable Indicador. Informes sobre evaluación del sistema de control interno efectuado en las empresas Pymes de actividad industrial de Quito.</p> <hr/> <p>IV8: Indicador. Respuestas afirmativas a datos de encuestas efectuadas en las preguntas 1, 3, 16, 35, 39 realizados las empresas Pymes de actividad industrial de Quito.</p>	<p>EL 90% de los directivos presumen de que en su entidad se han presentado actos dolosos pero a nivel operativo que no podría poner en cuestión la condición de negocio en marcha, mientras tanto que un 91% reconocen que la implementación de herramientas complementarias al control interno aportarían significativamente a la prevención y detección del fraude a cualquier nivel jerárquico de la organización.</p>

4.2.4 Análisis de las hipótesis

Posterior al desarrollo, observación y tabulación de resultados a continuación se presenta el análisis matemático-estadístico de las hipótesis planteadas para la presente investigación.

Para realizar el análisis de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude en las Pymes del sector industrial de la ciudad de Quito se plantearon 4 hipótesis detalladas a continuación:

1. Más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.
2. Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.
3. Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.
4. Más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

4.2.4.1. Hipótesis

Hipótesis 1:

Más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida por las empresas del Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.

a) Planteamiento de las hipótesis.

$$H_0: \mu_p = 0.50$$

$$H_A: \mu_p < 0.50$$

b) Error estándar de la porción.

$$s_p = \sqrt{\frac{pq}{n}}$$

$$s_p = \sqrt{\frac{0.75 * 0.25}{378}}$$

$$s_p = 0.02227177$$

c) Nivel de significación.

$$\alpha = 0.05$$

d) Variante estadística.

$$Z = \frac{p - P}{s_p}$$

e) Límites de confianza.

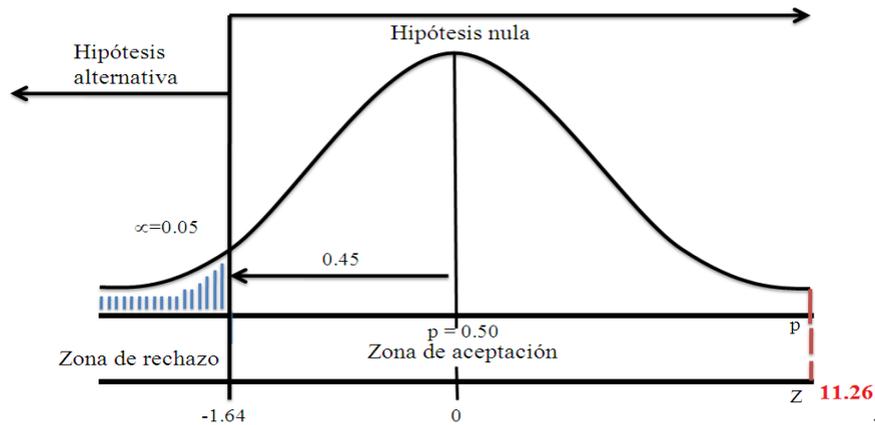
$$Z_i = -1.64$$

f) Cálculo de la variante.

$$Z = \frac{0.75 - 0.50}{0.02227177}$$

$$Z = 11.26126$$

g) Gráfico.



h) Análisis

Después del estudio realizado el cálculo de $Z=11.26$ la variante estadística que demuestra el nivel de confianza para la aprobación de la hipótesis planteada con este resultado positivo queda situada en la zona de aceptación que expone que más del 50% de la información primaria cualitativa obtenida de las empresas Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no utiliza herramientas complementarias al sistema de control interno para prevenir y detectar fraudes.

Consecuentemente podemos concluir que las Pymes del sector antes mencionado se exponen a fraudes internos debido a que no utilizan herramientas complementarias y solo existe confianza en el sistema de control interno.

Hipótesis 2:

Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, desconoce herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.

a) Planteamiento de las hipótesis.

$$H_0: \mu_p = 0.80$$

$$H_A: \mu_p < 0.80$$

b) Error estándar de la porción.

$$s_p = \sqrt{\frac{pq}{n}}$$
$$s_p = \sqrt{\frac{0.91 * 0.09}{378}}$$
$$s_p = 0.014719601$$

c) Nivel de significación.

$$\alpha = 0.05$$

d) Variante estadística.

$$Z = \frac{p - P}{s_p}$$

e) Límites de confianza.

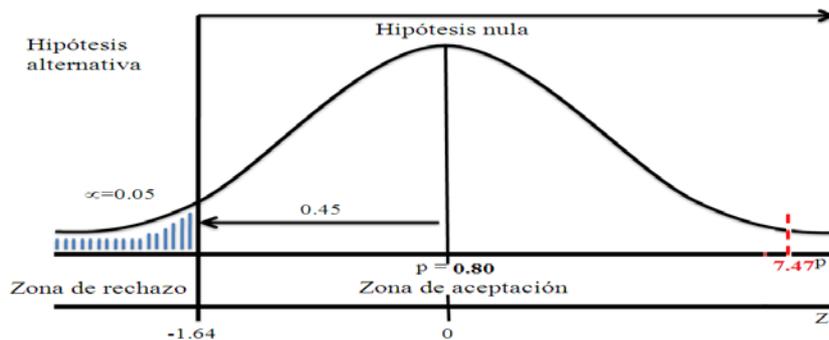
$$Z_i = -1.64$$

f) Cálculo de la variante.

$$Z = \frac{0.91 - 0.80}{0.014719601}$$

$$Z = 7.473028651$$

g) Gráfico.



h) Análisis

El cálculo de $Z=7.47$ sobre el nivel de confianza para la aprobación de la hipótesis planteada con este resultado positivo queda situada en la zona de aceptación que expone que Más del 80% de las empresas del sector Pymes desconoce herramientas

complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección del fraude.

Concomitantemente con la conclusión de la primera hipótesis las empresas Pymes del sector industrial en la ciudad de Quito al no conocer las herramientas complementarias al sistema de control interno se ven expuestas en mayor medida a la imposibilidad de prevenir y detectar fraudes.

Hipótesis 3:

Más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

- a) Planteamiento de las hipótesis.

$$H_0: \mu_p = 0.80$$

$$H_A: \mu_p < 0.80$$

- b) Error estándar de la porción.

$$s_p = \sqrt{\frac{pq}{n}}$$

$$s_p = \sqrt{\frac{0.99 * 0.01}{378}}$$

$$s_p = 0.05117663$$

- c) Nivel de significación.

$$\alpha = 0.05$$

- d) Variante estadística.

$$Z = \frac{p - P}{s_p}$$

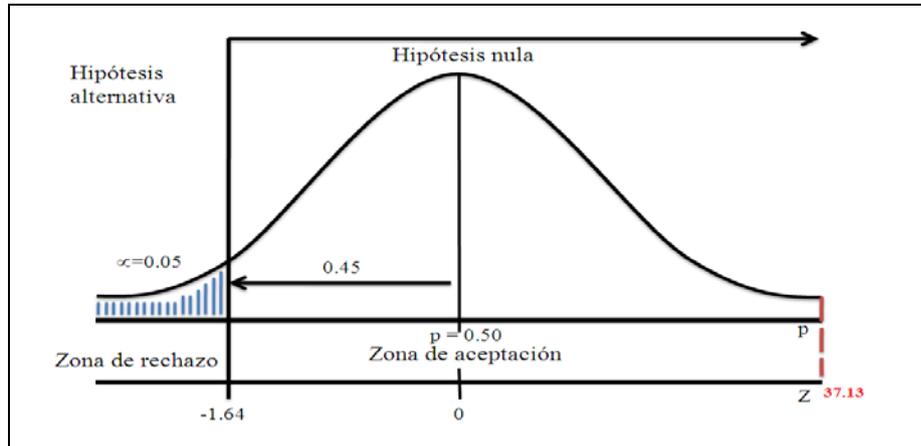
- e) Límites de confianza.

$$Z_i = -1.64$$

f) Cálculo de la variante.

$$Z = \frac{0.99 - 0.80}{0.05117663}$$
$$Z = 37.12632114$$

g) Gráfico.



h) Análisis

El cálculo de $Z=37.13$ sobre el nivel de confianza para la aprobación de la hipótesis planteada con este resultado positivo queda situada en la zona de rechazo de hipótesis nula que refleja que más del 80% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, no tienen conocimiento de la auditoría forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

Subsiguiente al análisis planteado para la segunda hipótesis podemos concluir que el desconocimiento de la auditoría forense en las empresas Pymes trae consigo la inminente presencia de actos dolosos y fraudes en los diferentes niveles jerárquicos de la administración del ente.

Hipótesis 4:

Más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

a) Planteamiento de las hipótesis.

$$H_0: \mu_P = 0.40$$

$$H_A: \mu_P < 0.40$$

b) Error estándar de la porción.

$$s_p = \sqrt{\frac{pq}{n}}$$

$$s_p = \sqrt{\frac{0.90 * 0.10}{378}}$$

$$s_p = 0.015430335$$

c) Nivel de significación.

$$\alpha = 0.05$$

d) Variante estadística.

$$Z = \frac{p - P}{s_p}$$

e) Límites de confianza.

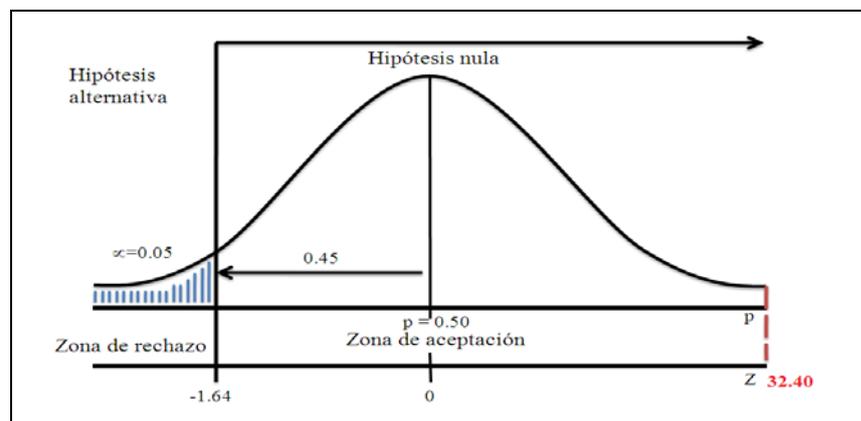
$$Z_i = -1.64$$

f) Cálculo de la variante.

$$Z = \frac{0.90 - 0.40}{0.015430335}$$

$$Z = 32.40370348$$

g) Gráfico.



h) Análisis

El cálculo de $Z=32.40$ sobre el nivel de confianza para la aprobación de la hipótesis planteada con este resultado positivo queda situada en la zona de rechazo de hipótesis nula que refleja que más del 40% de las empresas del sector Pymes de actividad industrial en la ciudad de Quito, han presentado eventualidades de índole financiero-contable por falta de aplicación de herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

A compilación de los resultados que arrojan los análisis previos de las hipótesis es innegable la realidad de las Pymes del sector industrial que ya han manifestado múltiples contingencias monetarias por desconocimiento y falta de aplicación de herramientas que sirven como soporte y ayuda al control interno en situaciones dolosas.

CONCLUSIONES

Las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito utilizan como única herramienta para la prevención y detección de fraudes al sistema de control interno existente el mismo que ha sido implementado por los directivos en conjunto con los contadores.

El alto desconocimiento de herramientas complementarias al control interno para la prevención y detección de fraudes en la Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito incrementa la presencia de contingencias índole económico - financiero en los distintos procesos administrativos y productivos de la entidad.

La auditoría forense no es reconocida como una herramienta para prevención y detección de fraudes en las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito, dado que como objetivo primordial de las entidades actualmente se centra en reforzar los procedimientos de control interno.

La única herramienta adoptada por las Pymes de actividad industrial para la prevención y detección de fraudes identificada como herramienta es el sistema de control interno, dado que el tamaño de la Pyme no le permite incurrir en procedimientos e implementación de herramientas para mitigar riesgos dolosos.

RECOMENDACIONES

Para una mejor implementación y optimización de recursos es menester que el sistema de control interno lo realicen profesionales en la materia mas no los directivos en conjunto con los contadores de las Pymes.

A fin de mitigar significativamente la presencia de contingencias de índole económico – financiero en los diferentes procesos a nivel interno de la Pyme es importante implementar herramientas complementarias al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes

Por parte de los organismos de control se puede tomar las medidas necesarias para informar a las diferentes Pymes de la ciudad de Quito la importancia de la auditoria forense como herramienta complementaria al sistema de control interno para la prevención y detección de fraudes.

Para mitigación del riesgo de fraude a nivel de las Pymes de actividad industrial de la ciudad de Quito se puede implementar procesos de control distintos a los convencionales, sin invertir en altos costos dado que el tamaño de la Pyme se puede considerar como una ventaja para mayor y más minucioso control económico.

LISTA DE REFERENCIAS

- Alvarado, J., & Obagi, J. (2008). *Fundamentos de inferencia estadística*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Badillo, J. (2008). *Auditoría Forense*.
- Bazur, J. (16 de 04 de 2013). <http://www.slideshare.net/>. Recuperado el 05 de 06 de 2014, de <http://www.slideshare.net/katty869/caso-enron-18887966>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Leticia Gaona Figueroa.
- Cano, Donaliza; Lugo, Danilo. (2008). *Auditoría Financiera Forense*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Cegarra, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Madrid: Ediciones días de santos.
- Comisión Económica para América Latina. (14 de Enero de 2013). <http://www.cepal.org/>. Recuperado el 12 de Diciembre de 2013, de http://www.cepal.org/dmaah/noticias/paginas/8/28248/equipo_ecuador.pdf
- Consulting, P. (2011). Más allá del triángulo del fraude. *Fraud Magazine*, 9.
- COSO. (2009). *Gestión de riesgos corporativos marco integrado*. Jersey: Permissions Editor.
- Dávalos, N. (2010). *Fundamentos y Práctica de Auditoría Forense*. Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Despau, Y. (28 de Mayo de 2011). <http://es.slideshare.net/>. Recuperado el 28 de Octubre de 2013, de <http://es.slideshare.net/yolidespau/diapositivas-costos-1-8135662>
- Estupiñan, R. (2008). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ferrando, J. M. (2008). *Marketing en empresas de servicios*.
- Ferro, J. (2011). *Investigación del fraude interno y externo en el ámbito corporativo*. España: Editorial Club Universitario.

- Flores, R. (7 de Septiembre de 2013). *www.slideshare.net*. Recuperado el 20 de Noviembre de 2013, de <http://www.slideshare.net/rogerflores3152/50648878-cosoerm>
- Gonzalez Lazarini S.A. de C.V. (30 de Agosto de 2012). <http://www.gonzalez-lazarini.com.mx/>. Recuperado el 21 de Octubre de 2013, de <http://www.gonzalez-lazarini.com.mx/boletines/AUDITORIA%20FORENSE.pdf>
- Grande, I., & Abascal, E. (2009). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. Madrid: Esic Editorial.
- INEC. (2010). Censo de población y vivienda. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Kirschenbaum, P., & Manguian, J. (2004). <http://www.theiia.org/>. Recuperado el 20 de Noviembre de 2013, de <http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/263/ERM.pdf>
- Kuang, M. (19 de 01 de 2012). <http://eticapalosnegocios.blogspot.com/>. Recuperado el 05 de 06 de 2014, de <http://eticapalosnegocios.blogspot.com/2012/01/el-colapso-de-parmalat.html>
- Leal, C. (04 de Octubre de 2011). <http://es.scribd.com/>. Recuperado el 15 de Noviembre de 2013, de <http://es.scribd.com/doc/67467513/tecnicas-de-investigacion>
- Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para administración y economía*. México: Pearson.
- Maldonado, M. (2008). *Auditoría Forense*. Quito: Luz de América.
- Malliquinga, J., & Ortiz, A. (Abril de 2012). Tesis de grado. *Implementación de un sistema de control interno que fiscalice al departamento de facturación de CNEL-Milagro*. Milagro, Guayas, Ecuador.
- Mantilla, S. (2007). *CONTROL INTERNO Informe COSO*. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Ministerio de Industrias y Productividad. (2012). *Alternativas de financiamiento a través del mercado de valores para Pymes*. Quito.
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2013). Código Orgánico de la Producción . Quito, Ecuador: Registro oficial .
- Morales, & Morales. (2009). *Finanzas*. México D.F.
- Nº 12, L. (Mayo de 2013). Ley de prevención, detección y erradicación del delito de lavado de activos y del financiamiento de delitos. *Registro oficial 127*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Observatorio PyME; Universidad Andina Simón Bolívar. (Enero de 2012). <http://www.uasb.edu.ec/>. Recuperado el 22 de Octubre de 2013, de http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/Las_PyME_y_su.pdf
- Posso, M. (2007). *Metodología para el trabajo de grado*. Ibarra: NINA Comunicaciones.
- Proética . (28 de Octubre de 2012). <http://www.proetica.org.pe>. Recuperado el 15 de Octubre de 2013, de <http://www.proetica.org.pe/corrupcion/>
- Red del conocimiento. (11 de Noviembre de 2012). <http://reddelconocimiento.org>. Recuperado el 23 de Octubre de 2013, de <http://reddelconocimiento.org/profiles/blogs/sociedad-industrial>
- Rozas, A. (2009). Auditoría forense. *Revista de la facultad de ciencias contables*, 75,76.
- Rozas, A. (2009). *El comité de auditoría*. Lima: www.sisbib.unmsm.edu.pe.
- Ruiz, J. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa*. Bilbao: Deusto.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico DF: MacGraw-Hill.
- Tribunal Superior de Cuentas TSC. (Marzo de 2009). <http://www.tsc.gob.hn/>. Recuperado el 15 de Noviembre de 2013, de <http://www.tsc.gob.hn/Consultorias/Internacionales/Consultor%20Internacional%20COSO%20ERyAC-1v2.pdf>

Universidad Complutense de Madrid . (2007). *Innovación en el campus virtual metodologías y herramientas*. Madrid: Complutense S.A.

Whittington Ray, P. K. (2007). *Principles of auditing and other assurance services*. Arizona: McGraw-Hill's.

Wolfe, D., & Hermanson, D. (2004). El Diamante del Fraude: Teniendo en cuenta los cuatro elementos del fraude. *The CPA Journal*, 8.

Zapata, J. (2012). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito: Artes gráficas SILVA.

ANEXOS

Anexo 1. Número de Compañías por actividad en el Ecuador parte 1

NUMERO DE COMPAÑIAS POR ACTIVIDAD EN EL ECUADOR										
Número de Compañías	AÑO									
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
A - AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	3919	3843	3893	3801	3739	3712	3759	3875	4034	4075
B - EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	383	414	439	463	487	519	567	618	631	623
C - INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	3547	3709	3852	3939	4011	4071	4207	4315	4396	4532
D - SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	144	148	154	158	175	189	206	215	222	204
E - DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.	44	55	66	76	97	110	123	144	156	171
F - CONSTRUCCIÓN.	1883	2098	2321	2579	2828	3084	3371	3716	4028	4368
G - COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	9550	10078	10850	11458	12060	12627	13391	14008	14355	14558
H - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	2170	2373	2619	2921	3175	3486	3876	4148	4443	4688
I - ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	494	539	605	670	742	805	891	966	1028	1098
J - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	783	872	972	1077	1173	1271	1397	1500	1577	1632
K - ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	385	404	434	432	446	458	449	448	456	472
L - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	6860	7081	7458	7794	8091	8305	8542	8668	8670	8400
M - ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	2137	2397	2764	3108	3457	3792	4119	4477	4697	4992
N - ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	2495	2781	3197	3516	3902	4174	4295	4104	3940	3830
O - ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
P - ENSEÑANZA.	243	273	301	320	347	401	454	497	536	562
Q - ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	327	367	414	461	493	539	600	661	726	772
R - ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	106	111	130	146	171	208	220	233	247	254
S - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	151	169	183	212	243	256	287	293	311	324
T - ACTIVIDADES DE LOS HOGARES COMO EMPLEADORES; ACTIVIDADES NO DIFERENCIADAS DE LOS HOGARES COMO PRODUCTORES DE BIENES Y SERVICIOS PARA USO PROPIO.	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
U - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES Y ÓRGANOS EXTRATERRITORIALES.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Z - DEPURAR	899	796	606	520	401	294	214	150	82	31
TOTAL NUMERO DE COMPAÑIAS	36522	38510	41260	43653	46040	48303	50971	53039	54538	55608

Anexo 2. Número de Compañías por actividad en el Ecuador parte 2

NUMERO DE COMPAÑIAS POR ACTIVIDAD EN EL ECUADOR				
Número de Compañías	AÑO			
	2009	2010	2011	2012
A - AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	4079	4095	3949	3210
B - EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	623	626	591	538
C - INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	4532	4608	4486	3860
D - SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	204	206	215	271
E - DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.	171	197	227	209
F - CONSTRUCCIÓN.	4368	4858	4886	4070
G - COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	14558	14852	14427	12126
H - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	4688	4964	5041	4669
I - ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	1098	1132	1089	928
J - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	1635	1702	1654	1427
K - ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	473	509	534	497
L - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	8400	7963	7478	5697
M - ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	4995	5272	5316	4638
N - ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	3830	3800	3581	2964
O - ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	0	0	0	2
P - ENSEÑANZA.	565	598	597	514
Q - ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	777	849	860	734
R - ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	254	259	207	140
S - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	324	325	308	260
T - ACTIVIDADES DE LOS HOGARES COMO EMPLEADORES; ACTIVIDADES NO DIFERENCIADAS DE LOS HOGARES COMO PRODUCTORES DE BIENES Y SERVICIOS PARA USO PROPIO.	2	2	2	2
U - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES Y ÓRGANOS EXTRATERRITORIALES.	1	1	1	1
Z - DEPURAR	31	0	0	1
TOTAL NUMERO DE COMPAÑIAS	55608	56818	55449	46758

Anexo 3. Número de compañías

NUMERO DE COMPAÑIAS POR ACTIVIDAD EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA	
Número de Compañías	2012
A - AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	692
B - EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	337
C - INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	2002
D - SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	165
E - DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.	70
F - CONSTRUCCIÓN.	1440
G - COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	5527
H - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	2737
I - ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.	487
J - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	856
K - ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	222
L - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	1091
M - ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	2573
N - ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	1744
O - ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA; PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA.	0
P - ENSEÑANZA.	287
Q - ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.	390
R - ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	65
S - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	126
T - ACTIVIDADES DE LOS HOGARES COMO EMPLEADORES; ACTIVIDADES NO DIFERENCIADAS DE LOS HOGARES COMO PRODUCTORES DE BIENES Y SERVICIOS PARA USO PROPIO.	2
U - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES Y ÓRGANOS EXTRATERRITORIALES.	0
Z - DEPURAR	0
TOTAL NUMERO DE COMPAÑIAS	20813

Anexo 4. Pymes de actividad industrial en Quito parte 1

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
2	179000472400	ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
40	179034015500	AGUA Y GAS DE SILLUNCHI SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
63	179008460400	CONFITECA C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
69	179003809200	ATU ARTICULOS DE ACERO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
79	179001119400	ASTRA C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
131	179000215200	CASA INDUSTRIAL FARMACEUTICA SA CIFSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
136	179004441600	MUEBLES TERESA COMPANIA LIMITADA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
138	099002100700	LINDE ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
189	179003721500	COINTEC S.A. INGENIEROS CONTRATISTAS	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
222	179000034600	PITEX SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
304	179004188300	IMPORTACIONES Y REPRESENTACIONES AROMCOLOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
307	179001356100	PINTURAS CONDOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
360	179004662100	DELLTEX INDUSTRIAL SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
389	179004055000	MOLINO SUPERIOR MOSUSA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
410	179001496700	ECUATORIANA DE ARTEFACTOS SA ECASA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
432	179223737800	HTQUARTOGRAFICO S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
436	179000885100	GRUPO EL COMERCIO C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
438	179010347100	EL PAN FRANCES SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
488	179005056400	EMPRESA PASTEURIZADORA QUITO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
518	179001448700	FABRICA DE CIGARRILLOS EL PROGRESO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
533	179002676000	VICUNHA ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
541	179029141300	MOLINOS INGUEZA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
550	179002120300	FOSFORERA ECUATORIANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
551	179003010500	FRANCELANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
562	179004347900	GRAFICAS AYERVE CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
622	179002021500	INDULANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
630	179001300600	INDUSTRIA DE PLASTICOS EXPANDIBLES PLASTEX S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
638	179002133500	INEXA INDUSTRIA EXTRACTORA CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
642	179002076200	LA INDUSTRIA HARINERA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
646	179000518600	INDUSTRIA LICORERA EMBOTELLADORA DE PICHINCHA S.A. ILEPSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
651	179002113000	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
672	179001572600	INDUSTRIAL TEXTILANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
677	139000099100	INDUSTRIAS ALES CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
682	179003926900	INGESA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
767	179001350200	LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
769	179001571800	LANAFIT SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
773	179002786400	LEVAPAN DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 5. Pymes de actividad industrial en Quito parte 2

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
795	179002779100	MANUFACTURAS AMERICANAS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
834	099002659900	LUBRICANTES Y TAMBORES DEL ECUADOR CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
874	179003012100	PARIS QUITO SA P.Q.S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
895	179000711100	PLYWOOD ECUATORIANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
934	179001012000	SOCIEDAD RADIOTECNICA ECUATORIANA CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
997	179000786300	XEROX DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1056	179000650600	TEJIDOS PINTEX SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1079	179001229800	TEXTILES MAR Y SOL SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1083	179224982100	GABRIELA COBO DISENOS DE JOYAS CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1088	179000573900	THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1134	179001684600	REX PLASTICS S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1143	179000749900	UMCO S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1159	179003333300	INDUSTRIAS METALICAS LANFOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1242	179038680500	INDUSTRIAS OMEGA C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1324	179001332400	TEXTILES TEXSA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1391	179016306700	EMPRESA NACIONAL DE OXIGENO ENOX S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1402	179001578500	CONELSA CONDUCTORES ELECTRICOS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1447	179002393100	AYMESA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1456	179001817200	INDUSTRIA DE PRODUCTOS ELECTRICOS INPRODEL CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1512	179002268400	INDUSTRIA CARTONERA ASOCIADA SA INCASA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1523	179004442400	RHENANIA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1524	179001277800	INDUSTRIAL POLITEX SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1558	179008982700	MADERAS PRESERVADAS SA MAPRESA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1587	179004096800	INDUSTRIAL DANEC SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1589	179000199700	CERRADURAS ECUATORIANAS SA CESA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1590	179001891100	INDUSTRIAS IEPESA ECUATORIANA DE PRODUCTOS ELECTRONICOS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1593	179005094700	IDEAL ALAMBREC SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1627	179002485700	SINCLAIR SUN CHEMICAL ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1631	179004686900	ESMETAL SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1669	179014974900	OFFSETEC SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1695	179004365700	TABACALERA ANDINA SA TANASA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1737	179009575400	TEXTILES LA ESCALA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1741	179009823000	PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1769	179014499200	HILACRIL S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1772	179015564100	TEXTILES GUALILAHUA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1797	179016079300	JABONERIA WILSON SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1799	179016065300	EDESA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1807	179016377600	INDUCALSA INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 6. Pymes de actividad industrial en Quito parte 3

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
1814	179023686200	LAFARGE CEMENTOS S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1836	179017595200	ENCHAPES DECORATIVOS SA ENDESA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1849	179018897300	FERRERO DEL ECUADOR S.A. INDUSTRIA DE DULCES Y ALIMENTOS	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1864	179019863400	HIDRIA PERLES ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1870	179019956800	TECNANDINA SA TENSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1876	179020069800	UNIWELD ANDINA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1920	179023397900	OMNIBUS BB TRANSPORTES SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1921	179023333200	NOVARTIS ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1934	179024061400	ELECTRIFICACIONES DEL ECUADOR SA ELECDOR	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1939	179024115700	SINTESA SINTETICOS TECNICOS S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1953	179024277300	PREFABRICADOS Y EQUIPOS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1954	179024162900	MADELSA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1959	179025007500	LENCERIA FINA SA LENFISA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
1975	179025236100	POLLO FAVORITO SA POFASA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
2116	179223826900	EVOLUTIONFLEX MATRICERIA FLEXOGRAFICA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
3142	099000096400	ETERNIT ECUATORIANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
3358	099002322000	COATS CADENA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4219	179003841600	BASF ECUATORIANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4238	099003224600	NESTLE ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4541	179223921400	TEXTILES MUNOZ GUERRERO HNOS. CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4574	179223890000	COMUNIKGRAF S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4634	179224010700	NOVAINSTALACION CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4659	179232251000	SIGNSOLUTIONS S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
4661	099266507600	GREENSOLUTIONS S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
5513	179224040900	NATURALCARE S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
6370	019015049600	FLEXIPLAST S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
6376	019015062300	INDUSTRIAS DE TRANSFORMACIONES Y METALES INTRAGMET S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
6387	019015123900	DURABANDA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7035	179027990100	MANUFACTURAS ARMADURIAS Y REPUESTOS ECUATORIANOS SA MARESA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7072	179029006900	SCHREDER ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7104	179030168000	TALLERES GUAYASAMIN SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7129	179032040500	CONDUIT DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7153	179032021900	MOLDEC SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7154	179031985700	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7197	179033635200	LIRA LABORATORIOS INDUSTRIALES REPRESENTACIONES Y AGENCIAS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7200	179033479100	DICHEM DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7218	179034296400	TESCA INGENIERIA DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7251	179035682500	SA TEXTIL SATEX SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 7. Pymes de actividad industrial en Quito parte 4

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
7253	179035732500	EGAR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7260	179036288400	ENVAPLAST ENVASES PLASTICOS DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7283	179029553200	CREACIONES DEPORTIVAS CREDEPORT SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7300	179037150600	QUIFATEX SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7307	179037434300	NOVOPAN DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7313	179037639700	CHOCOLATE ECUATORIANO CA CHOCOLATECA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7323	179037485800	ESACONTROL SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7347	179038159500	ALIMENTOS ECUATORIANOS SA ALIMEC	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7367	179038762300	CALZADO PONY SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7501	179041592900	PROGNA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7565	179042528200	DURALLANTA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7601	179043466400	MOBILIARIA MODULAR MODU MOBILI SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7614	179043777900	ALIMENTOS Y QUIMICOS ECUATORIANOS ALQUIMEC SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7624	179044055900	ECUAVALVULA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7666	179045161500	PREFAYPET PREFABRICADOS Y PETREOS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7700	179046285400	JAMES BROWN PHARMA C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7731	179047100400	FABRICA DE TEJIDOS LANAR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7765	179047730400	TEXTILES EL GRECO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7800	179224459500	KURADES S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7835	179049519100	FABRICA ECUATORIANA DE MUEBLES LIGNA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7875	179050207400	ROBOT SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7908	179050966400	INDUSTRIAL QUIMICO-FARMACEUTICA INQUIFAR CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7920	179050999000	CREACIONES C.H.A.R.M.E. S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
7928	179050894300	REPRESENTACIONES TECNICAS Y MANTENIMIENTO RETENA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8004	179052532500	ALFOMBRAS INDUSTRIALES ALFINSA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8005	179052805700	PUSUQUI GRANDE Y ANEXOS CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8009	179052652600	NCH ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8053	179053611400	PREFABRICADOS DEL ECUADOR SA PRECUADOR	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8067	179054275000	ELABORADOS CARNICOS SA ECARNI	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8077	179054341200	TEJIDOS DE PUNTO TEJOMATIC SOCIEDAD ANONIMA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8079	179054343900	TEXTURIZADORA INDUSTRIAL ANDINA SA TEXTINA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8102	179054720500	SERYPLAS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8117	179055037000	INMUNIZADORA TECNICA DE MADERAS ITM CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8157	059003695100	PARMALAT DEL ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8170	179055667000	TECNOESA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8235	179057439300	GRAFANDINA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8275	179058865300	PRODUCTORA DE MEZCLADOS DE HORMIGON PREMEZCLA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8336	179059648600	INDUSTRIA CONSTRUCTORA DE MAQUINARIA INCOMAO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 8. Pymes de actividad industrial en Quito parte 5

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.

Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
8343	179059801200	GENERAL MOTORS DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8406	179060993600	SOCIEDAD ANONIMA METALMECANICA SAM	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
8489	179063121400	INDUSTRIAS MATRIN CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
9031	099031873500	ECUAJUGOS SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10003	179000488000	PROQUIM SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10185	179000952100	HERRAMIENTAS AGRICOLAS NACIONALES CIA LTDA HANSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10199	179002395800	FEDERER CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10217	179006550200	VICUNA CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10227	179031483900	MARTE INDUSTRIAS CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10266	179001678100	PANADERIA Y PASTELERIA ROYAL C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10329	179004008900	MALETERIA NACIONAL CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10330	179005011400	QUILTEX CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10335	179003712600	SOCIEDAD INDUSTRIAL RELI S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10349	179001675700	JAYNE EN ECUADOR CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10408	179004495500	FABRICA DE MAICENA IRIS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10417	179000615800	CY TSA COMERCIAL TECNICA CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10469	179003878500	SUCESORES DE JACOBO PAREDES M. S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10485	179003100400	INDUSTRIAS ORO SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10491	179001464900	ECUATORIANA INDUSTRIAL CIA LTDA ECUAIN	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10527	179000508900	ACRILUX S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10582	179003713400	CUMBERLAND C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10596	179009377800	DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL LICORERA CIA LTDA DILSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10680	179005181100	FASHION LANA CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10705	179031101500	CENTRO GRAFICO CEGRAFICO S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10721	179001674900	INDUSTRIAL DE GASEOSAS S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10781	179027985500	FADEL SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10786	179002701500	FABRICACION E INSTALACION DE EQUIPOS ELECTRONICOS FONN CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10834	179024160200	INDUSTRIAS DE CAUCHO Y METAL SA INCAME	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10899	179002448200	CARLEX CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10913	179007719500	"INDUSTRIAS ECUATORIANAS COMERCIAL, DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA CODIM S.A."	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10919	179224198700	BEBIDAS Y LICORES S.A. BYLSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10927	179004876400	BANDERINES GUTIERREZ CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10942	179000787100	NOPERTI CIA LTDA NC	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10971	179003244200	FABRICA JURIS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10987	179002276500	ALIMENTOS SUPERIOR ALSUPERIOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
10999	179001378200	FABRICA BIOS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11100	179001384700	ELASTICOS SAN JORGE CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11111	179009030200	METALTRONIC S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 9. Pymes de actividad industrial en Quito parte 6

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
11254	179225255500	CC. JRSPORT CONFECCIONES CABRERA CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11258	179000680800	APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11298	179000443000	MOLINOS E INDUSTRIAS QUITO CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11334	179004765200	IMPRESA SALAZAR COMPANIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (I.S.A. LTDA)	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11339	179001893800	INDUSTRIA DE ENVASES DE CARTON Y ARTESANIA AZIZ NOE MUCARZEL	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11353	179001444400	INDUSTRIA PLASTICA SA INPLASA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11403	179008251200	LEARSI SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11407	179005152800	LABORATORIOS WINDSOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11462	179035660400	EXTRACTOS ANDINOS CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11518	179007488900	QUIMICA ARISTON ECUADOR COMPANIA LIMITADA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11530	179006435200	PLASTICOS DALMAU S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11538	179027538800	PERFILPLAST DEL ECUADOR SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11585	179224179000	POWERCOMSII SERVICIOS INTEGRALES CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11589	179001480000	PRODUCTOS MINERVA CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11590	179224288600	ENPRINTOFFSET CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11622	179010044800	INDUSTRIAS CONCHITEX C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11854	179041400000	SUPER PLASTICOS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11861	179010207600	HIDROSISTEMAS ECUADOR CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11921	179011699900	QUIMICOS ASOCIADOS, QUIMASOC S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11953	179013971900	PANADERIA Y GALLETERIA ARENAS C. A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11977	179014298100	IMPRESA MARISCAL CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
11979	179014266300	AGROPESA, INDUSTRIA AGROPECUARIA ECUATORIANA SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12008	179022165200	NEYPLEX CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12064	179001275100	C. LTDA. INDUSTRIAS QUIMICAS NOBEL	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12072	179008550300	LABORATORIO FARMACEUTICO LAMOSAN C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12163	179015169700	ACEROS INOXIDABLES PERALTA CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12340	179224492700	ORX CORPORACION CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12402	179025385600	DECORACION Y SERVICIOS AFINES CIA LTDA DECOSA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12522	179019794800	ANILEC CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12535	179019581300	ALAZAN CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12627	179023285900	POLIMEC DEL ECUADOR CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12736	179024530600	CARBOQUIMICA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12751	179024787200	COTELAR CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12797	179026306100	COMPANIA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12802	179025939000	ELABORADOS DE CARTON Y PAPEL ELAC C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12811	179026227800	CENIC COLOMBO ECUATORIANA DE NIQUELADOS Y CROMADOS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12894	179029229000	FABRICA DONAT CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
12957	179028277500	REPRESENTACION Y DISTRIBUCION DATOR C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 10. Pymes de actividad industrial en Quito parte 7

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.

Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
12961	179028351800	CROMO Y NIQUEL DEL ECUADOR CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13040	179020874500	LA BODEGA EXPORTADORA CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13074	179028110800	SERVIEQUIPOS CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13075	179029242800	PRODUCTOS DE CONSUMO PROCONSUMO C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13131	179029834500	LABORATORIOS RENE CHARDON DEL ECUADOR C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13154	179017112400	GRIZAGA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13179	179021273400	METALURGICA ECUATORIANA CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13312	179031251800	FABRI-CABLES SOCIEDAD ANONIMA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13318	179031335200	TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13388	179032249100	BAGANT ECUATORIANA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13411	179032586500	LABORATORIOS VENDI C. L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13455	179033179200	INDUSTRIA METAL QUIMICA GALVANO MFP C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13462	179033265900	ZOLDAN & ZOLDAN CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13589	179034596300	EMPRESA TEXTIL SAN CARLOS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13590	179034615300	LANERA MILMATEX S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13591	179034653600	MUEPRAMODUL C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13616	179035011800	INDUSQUIMA INDUSTRIAS QUIMICAS ANEXAS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13644	179034726500	INDUSTRIAS CLAVEC C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13669	179036114400	SOCIEDAD TEXTIL GUANGOPOLO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13779	179037185900	HERRAMIENTAS SIMILARES Y ANEXOS HESIAN C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13839	179224285100	HIDALGOHISERIN SERVICIOS INDUSTRIALES CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13861	179037848900	BLENASTOR CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13889	179037958200	ASO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
13979	179029086700	INDUSTRIA GRAFICA ECUAMAG C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14016	179038921900	TEXTILES EL RAYO S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14031	179039464600	CONFECCIONES BALI C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14052	179039340200	EDITORIAL FRAGA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14072	179040151000	IROKO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14083	179000684000	TORNILLOS, PERNOS Y TUERCAS TOPESA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14093	179036640500	INCETUBO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14148	179040851500	EDIECUATORIAL S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14153	179045756700	GALO G. ORBEA O. C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14257	179041808100	MADERAS EQUINOCCIO MADEQUISA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14355	179042617300	DISLUB C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14390	059003198400	CALZACUERO CA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14426	179043519900	FABRICA HERMES TEJIDOS Y CONFECCIONES SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14537	179044876200	COMERCIAL DE EQUIPAMIENTO HOTELERO CODEHOTEL S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14545	179044884300	BOTOPERLA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 11.Pymes de actividad industrial en Quito parte 8

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
14631	179046125400	DECOPRINT C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14638	179045839300	ELECTRONICA INDUSTRIAL OPTRONIC C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14703	179046867400	SURIMAX C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14706	179047148900	AUTOINDUSTRIAS Z.O.L.V. DEL ECUADOR C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14757	179046939500	NERY FAS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14761	179047806800	MAXIPAN S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14821	179048298700	ETIQUETEX SA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14837	179048396700	ECUATORIANA DE MANGUERAS ECUAMANGUERAS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14907	179049610400	TRENZ.EXPORT DEL ECUADOR C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
14915	179049744500	METALICAS NACIONAL METANAL C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15011	179034646300	COMPANIA ECUATORIANA TECNICA ALARCON C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15041	179050688600	PRODUCTOS SCHULLO S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15055	179045315400	AEROMAPA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15058	179051068900	PROMOCION INTERNACIONAL Y MATERIALES PRIMA S.A	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15166	179051731400	AYA ALARCON Y ALARCON C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15188	179051831000	MAIPRAX C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15241	179052486800	PROINDUSQUIM S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15275	179048400900	SERVICIOS MANTENIMIENTO Y RECONSTRUCCION DE CARROCERIAS SEMACAR C LTD	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15360	179038346600	INDUSTRIAS METALICAS CANON BAUTISTA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15390	179054171100	INDUSTRIAS PRISMA.TEX C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15401	179054203300	EDIGUIAS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15415	179054166500	CINTAS TEXTILES CINTATEX C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15453	179055054000	SAMPER C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15457	179054825200	CORTINAS Y VISILLOS CORTYVIS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15524	179055219500	INDUSTRIA FARMACEUTICA INDUFAR C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15531	179055103200	NOVAPIEL C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15538	179055212800	INDUSTRIAS CORTI C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15566	179055442200	SIGMAPLAST S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15583	179055777400	SUMINISTROS DE INSUMOS AVICOLAS PECUARIOS SIAP N.L. C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15651	179055017600	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15730	179057792900	VERNAZA GRAFIC C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15736	179057907700	TEXTILES Y SERVICIOS TEXTISERVI S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15769	179055429500	BUESTAN CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15821	179058895500	FUPEL C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15845	179058901300	IMETAM C.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15913	179059849700	SOMIRCO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15914	179059841100	ARTES GRAFICAS SENAL IMPRESENAL C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15926	179059977900	CERAMICAS ARSILCO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 12. Pymes de actividad industrial en Quito parte 9

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
15958	179060343100	PRODISQUIM C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
15986	179060595700	JAI ME ERNESTO SORIA ARCINIEGAS J.E.S.A. C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16060	179060865400	CAMISERIA INGLESA CAMINGLESA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16061	179061394100	ADITEC ECUATORIANA CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16062	179061429800	ELABORADOS RIBADENEIRA ARAUJO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16063	179061473500	INDUSTRIAS LICAUCHO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16098	179060949900	FABRICA DE HILOS PINTO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16107	179062085900	ROCAIMPORT REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16113	179061510300	CENTRO OPTICO INDULENTES C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16138	179062830200	PRODUCTOS QUIMICOS PAC PROQUIPAC C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16231	179063407800	LAMINADOS Y TERMOFORMADOS DEL ECUADOR LATERMEC C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16265	179064502900	ELMOD S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16295	179064762500	MODAS Y TECNICAS CACERES MODATEC C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16348	179065436200	HILANA C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16419	179065948800	GALLETAS BROOME C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16465	179066367100	BOPP DEL ECUADOR S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16513	179067328600	AMAQUIM C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16531	179067605600	BOBARCO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16553	179069303100	LABORATORIOS LATURI C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16569	179068396600	OPTICA CHACON C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16594	179070545500	PRODUCTOS MECANICOS PROMECYF C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16623	179069282500	EDITORIAL ECUADOR FAUSTO BUCHELI TORRES C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16733	179070180800	COHERMA S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16753	179071533300	ECUAOFSET C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16855	179069774600	OBSIDIAN C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16905	179071788700	LABORATORIOS LEMON C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16933	179071906500	FABRICA DE PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLASTICOS CAUCHOPLAST C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16934	179072098500	ABRASINT S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16946	179072012800	MECANICA INDUSTRIAL ESPINOZA SUAREZ E HIJOS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
16968	179072191400	COMERCIALIZADORA DE AUTOADHESIVOS DECOPEG C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17022	179072662200	LICORERA ECUATORIANA LIVERZAM C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17046	179073279700	PRODUCTOS PLASTICOS MOANPLAST C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17047	179073244400	ECUATROQUEL C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17086	179073137500	SISTEMAS DE ESCAPE MASTERAX C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17176	179074680100	METALICAS CORDERO HERMANOS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17227	179075089200	HOSPIMEDIKKA C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17374	179076670500	CONFECCIONES COYOTE PRORAEZ CLTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17518	179077993900	LOSCOCOS CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

Anexo 13. Pymes de actividad industrial en Quito parte 10

PYMES DE ACTIVIDAD INDUSTRIAL EN QUITO.			
Expediente	Ruc	Compañía	Descripción Actividad
17521	179076455900	TEPROMEC TECNOLOGIA Y PRODUCCIONES MECANICAS C. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17598	179079412100	CACOPRO C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17642	179080935800	MATERPACKIN INDUSTRIAS DE MATERIALES DE EMPAQUE C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17774	179082497700	TEXTIQUIM COMPANIA LIMITADA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17804	179082692900	VIDRIOS, Y ESPEJOS, ARCOS-CALIXTO ARCAL C. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17888	179084247900	FABRILACTEOS CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17961	179077558500	FABRICA DE FIDEOS LA FAVORITA VERDESOTO C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17963	179086411100	MUEBLES BRITANY CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
17968	179077802900	FABRICAL CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18010	179086291700	INDUSTRIA DE CAMELOS PEREZ BERMEO CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18037	179085007200	PRODUCTOS GANADEROS AVICOLAS Y AGRICOLAS "PROGANAVES" COMPANIA LIMITADA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18060	179086911300	PESAJE TECNICO TECNIPESO CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18072	179078030900	SIFFLET CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18074	179087114200	TESPECON TECNOLOGIA ESPECIALIZADA PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18193	179088632800	FADIMA, FABRICA DE DISEÑO Y CONFECCION C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18194	179088630100	SASTRERIA INDUSTRIAL GONZALO SANCHEZ GUERRON C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18237	179089287500	HELADERIAS COFRUNAT C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18303	179092003800	SUPER SYNTEKO COMERCIO E INDUSTRIA C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18320	179092616800	LAB-NYSE S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18347	179093491800	ESCOBAR RUIZ C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18351	179094474300	ALFOMBRAS ORM S.A.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18426	179095162600	FLORASINTESIS, FRAGANCIAS Y AROMAS C. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18483	179097167800	AGROQUIM C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18485	179077702200	DISMODAS C LTDA	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18507	179108863800	DISART - DISTRIBUIDORA COMERCIAL CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18550	179093889100	MULTIPUNTO CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18572	179097305000	IMPORTADORA PAZ Y MINO AGUIRRE IMPA C.L.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
18585	179097922900	FORMA INDUSTRIA DE MUEBLES FORMADEL CIA. LTDA.	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.