



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LA DETECCIÓN DE FRAUDES
APOYADOS EN LA AUDITORÍA FORENSE EN LA EMPRESA
SERVICIOS Y MANTENIMIENTO BRACSIR C.A.**

Autora: Génesis Chirinos
C.I. 20981910

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LA DETECCIÓN DE FRAUDES
APOYADOS EN LA AUDITORÍA FORENSE EN LA EMPRESA
SERVICIOS Y MANTENIMIENTO BRACSIR C.A.**

Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autora: Génesis Chirinos

Tutor(a): Claribel Nieves

San Diego, Febrero de 2020



ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Claribel Nieves, portador de la cédula de identidad N°, 10268485 en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Génesis Chirinos. Portadora de la cédula de identidad N° 20981910 titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LA DETECCIÓN DE FRAUDES APOYADOS EN LA AUDITORÍA FORENSE EN LA EMPRESA SERVICIOS Y MANTENIMIENTO BRACSIR C.A.** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de _____ del año 2020

NOMBRE
C.I:

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
	RESUMEN INFORMATIVO	viii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos	5
	1.3. Justificación.....	6
	CAPÍTULO	
II	MARCO TEÓRICO	9
	2.1. Antecedentes	9
	2.2. Bases Teóricas.....	14
	2.3. Definición de Términos.....	32
	CAPÍTULO	
III	MARCO METODOLÓGICO.....	34
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	34
	3.2. Fases Metodológicas.....	36
	Fase I. Diagnóstico de la situación contable, administrada, opera	36
	Fase II. Determinar los controles de la Auditoría Forense.....	37
	Fase III. Diseño de Estrategias	38
	CAPÍTULO	
IV	RESULTADOS	39
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	39
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	40

	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	50
CAPÍTULO		
V	LA PROPUESTA.....	54
	5.1. Presentación de los la Propuesta.....	54
	5.2. Justificación de la Propuesta	55
	5.3. Objetivos de la Propuesta	55
	5.4. Factibilidad de la Propuesta	56
	5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	57
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	73
	REFERENCIAS	77
	ANEXOS.....	80

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		p.p
1	Gestión administrativa.....	40
2	Información Financiera.....	41
3	Sistemas Contables.....	42
4	Registro de Datos	43
5	Normas Contables	44
6	Fraude.....	45
7	Delitos Económicos.....	46
8	Auditor Responsable.....	47
9	Auditoría Forense.....	48
10	Estrategias de Control.....	49
11	Lista de cotejo.....	50
12	Factores Internos.....	52

LISTA DE GRÁFICOS

	CONTENIDO	
GRÁFICO		p.p
1	Gestión administrativa.....	40
2	Información Financiera.....	41
3	Sistemas Contables.....	42
4	Registro de Datos	43
5	Normas Contables	44
6	Fraude.....	45
7	Delitos Económicos.....	46
8	Auditor Responsable.....	47
9	Auditoría Forense.....	48
10	Estrategias de Control.....	49

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA LA DETECCIÓN DE FRAUDES
APOYADOS EN LA AUDITORÍA FORENSE EN LA EMPRESA
SERVICIOS Y MANTENIMIENTO BRACSIR C.A.**

Autora: Génesis Chirinos

Tutor: Claribel Nieves

Fecha: Febrero de 2020

RESUMEN INFORMATIVO

La auditoría forense es una herramienta para mejorar la gestión del auditor, además de dar respuesta a hechos de posibles fraudes en las organizaciones. En este contexto, la presente investigación tiene como objetivo general proponer estrategias de control para la detección de fraudes apoyados en la Auditoría Forense en la empresa Servicios Y Mantenimiento Bracsir C.A., la cual presenta la necesidad de aplicar la auditoría forense como una medida para prevenir fraudes. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo, apoyado en una investigación documental. Entre las técnicas de recolección de información se empleó en primer lugar, la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población conformada por tres (03) empleados que laboran en el área con la finalidad de diagnosticar la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. Por otra parte, se hizo uso de la observación directa, a través de una lista de cotejo para determinar los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación, concluyendo que no se toman previsiones para administrar el riesgo organizacional, así como tampoco se realizan auditorías forenses para la detección de fraudes en la empresa, dado que las actividades se desarrollan sin tener una guía como manuales de normas y procedimientos actualizados. Por lo tanto, se diseñaron estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

Palabras Claves: Auditoría, Auditoría Forense, Estrategias, fraudes, Gestión Contable, Gestión Administrativa, Gestión Operativa, Control Interno.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la producción masiva de productos y servicios en un ambiente progresivamente globalizado en las últimas dos décadas, ha obligado a las empresas a estandarizar sus procesos internos a fines de desarrollar o mantener según sea el caso sus niveles de competitividad controlando sus costos y maximizando su eficiencia y niveles de ingresos, permitiendo la desterritorialización de capitales y con ello la expansión del alcance y posicionamiento de sus productos y servicios en mercados internacionales y eventualmente, la colocación de sucursales internacionales o fusión con otras empresas con fines estratégicos.

Lo anteriormente expuesto ha permitido la evolución de técnicas y herramientas en el área de auditoría, sobre todo externa y de tipo Forense, en la lucha contra el fraude y demás irregularidades administrativas. En este sentido, cobra importancia la auditoría forense, como una disciplina innovadora que aplica métodos, conocimientos y técnicas en la detección y prevención de fraudes, dado incremento de las actividades delictivas que amenazan a las empresas. Es un examen o revisión de carácter técnico legal que combina la investigación, el análisis de información, las técnicas criminalísticas, la recopilación de prueba y evidencia legales, declaraciones, testimonios certificados y juramentados, así como preparación y habilitación de pruebas para presentar en tribunales.

Dada la importancia de este tipo de auditoría, se consideró importante realizar esta investigación con el propósito de proponer estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense, a fin de que permita minimizar los riesgos de malversación y contribuya en la detección de evidencia de posibles fraudes forzando a los potenciales infractores y cómplices a desistir en la posibilidad de delinquir dado lo estricto de los procedimientos implementados. La investigación se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta

También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Debido al creciente impacto de la globalización las organizaciones se han visto obligadas a la búsqueda constante del mejoramiento continuo de sus procesos a fin de responder a los cambios que surgen en el mercado donde se desenvuelven y mantener su posicionamiento en el mismo ante la agresiva competencia, y a su vez incentivar su crecimiento tanto endógeno como exógeno; considerando que desde el punto de vista económico la globalización conlleva a la unificación de capitales, productos y servicios, así como de las estructuras de producción bajo estándares establecidos por las corporaciones o empresas multinacionales en sus filiales asentadas alrededor del planeta.

Desde la perspectiva empresarial, la globalización logra la ampliación de los mercados, esto significa que una organización puede empezar a vender sus productos a otros países y no solo como acostumbraba en el país propio. Por lo tanto, las áreas de una empresa deben reinventarse para entrar en este proceso, lo que genera inversión en recurso humano, maquinaria, tecnología, para tener la capacidad que requiere el evento e ir al ritmo necesario de los cambios, adaptarse, sobrevivir y crecer.

En el caso venezolano, la globalización representa un gran reto para el sector empresarial y una oportunidad de expansión de su mercado de bienes y servicios que exige la unificación de los estándares de calidad de su producción a los establecidos internacionalmente para que esto les permita ampliar sus mercados, y por ende sus ingresos. No obstante, de acuerdo a Blanco (2017: S/P), “el entorno venezolano se ha vuelto sorpresivo, discontinuo e impredecible, “la crisis económica generalizada

agudizada en la última década y aunada a la inestabilidad política, ha obligado a las empresas Venezolanas a manejarse en ambientes inestables a fin de mantenerse en el tiempo”. En consecuencia, las mismas han tenido que regularizar los controles de sus procesos para salvaguardar sus activos, reducir costos y tratar de maximizar su producción.

Por otra parte, la falta de controles eficientes en el manejo de los procedimientos de contabilidad, puede representar un alto riesgo para el manejo de información razonable y confiable en los Estados Financieros, lo cual puede distorsionar la situación real de cada empresa. En este sentido, uno de los flagelos que ha causado gran conmoción en las organizaciones son los hechos fraudulentos, que han generado impactos financieros en la mismas, por lo que se han visto en la necesidad de establecer estrategias que le permitan enfrentar los efectos de la globalización, a través de la mejora continua.

De acuerdo a lo expuesto, una de las herramientas que sirve para detectar la existencia de desviaciones en sus procesos de control, es la auditoría forense, la cual constituye un modelo de auditoría encaminado a contribuir para combatir el fraude, poniendo en manifiesto hechos delictivos como lo son la colusión, falsificación, omisión deliberada para registrar transacciones, entre otros. De acuerdo a Cano y Castro (2008: 22), es “una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas”

Se puede señalar, que la auditoría forense, es la exploración o examen crítico de las actividades, operaciones y hechos económicos, incluidos sus procesos integrantes, mediante la utilización de procedimientos técnicos de auditoría, a través de los cuales se busca determinar la ocurrencia de hechos ilícitos relacionados con el aprovechamiento ilegal de los bienes y recursos de un organismo público y privado. Tales procedimientos tienen como finalidad obtener evidencia válida y suficiente para ser usada ante las autoridades jurisdiccionales.

Se basa en la investigación selectiva para la detección de eventos o irregularidades, abarcando la integración de la contabilidad, la auditoría operativa y

las habilidades investigativas, para poder nivelar la información. Se deduce entonces, que la auditoría forense es importante en el ámbito organizacional, ya que a través de la indagación, se obtienen evidencias suficientes y competentes que prueban la existencia de irregularidades en las operaciones comerciales de la organización, así como también, prueban la participación de los individuos en la ejecución del fraude y, por consiguiente, permite determinar el modo en que fueron ejecutados los hechos

En la actualidad el fraude, la corrupción y asociados al lavado de activos justifican el papel de auditoría forense en donde fortalece y obliga a los profesionales a desarrollar propuestas innovadoras, que ayuden al auditor forense a manifestar su informe con elevado nivel de seguridad, de tal forma que sea un elemento valioso para prevenir y detectar el lavado de activos.

En muchas ocasiones, el desconocimiento de técnicas efectivas, la inadecuada actuación ante la justicia y algunas veces las conveniencias políticas, hacen que los fraudes no sean detectados, establecidos con claridad y certeza, ni juzgados de la manera correcta. Es por eso, que técnicas ofrecidas por la auditoría forense, pueden mejorar los sistemas de control fiscal.

Dentro de este orden de ideas, la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A., presenta la necesidad de aplicar la auditoría forense como una medida para prevenir fraudes, ya que se ha visto afectada por situaciones irregulares en cuanto al manejo de los activos que forman parte de la organización. Asimismo, los procedimientos de control interno se manejan sin un control adecuado y sin un departamento de auditoría interna que realice inspecciones recurrentes a todos los procesos que llevan a cabo y, que a través de sus hallazgos orienten a la gerencia en la corrección y mejora de los métodos y evitar que concurran indicios de fraudes, por lo tanto, no existe garantía de que dichos procesos se cumplan sin errores o desviaciones convirtiéndose en un riesgo que sucedan hechos delicados para la organización.

La situación planteada, puede dar lugar a la presentación de información financiera fraudulenta como manipulación, falsificación o alteración de registros en

los libros bancarios y documentos, malversación de activos o distribución incorrecta de los registros diarios realizados por la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A., así como la supresión u omisión de los efectos de ciertas transacciones en los registros o documentos sin sustancia o respaldo y, por último, una mala distribución de políticas contables.

Es a partir de allí, y debido a las necesidades de la gerencia de implementar un eficiente control interno mediante la aplicación de procedimientos administrativos óptimos, que surge la propuesta de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias de control que se requieren para la detección de fraudes apoyados en la aplicación de Auditoría Forense en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.
- Determinar los controles fundamentales en las diferentes fases de la

Auditoría Forense

- Diseñar estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

1.3 Justificación de la Investigación

La auditoría forense bajo un enfoque de control interno sería de gran utilidad para el auditor, tanto interno como externo, ya que contribuye en la detección de evidencia de posibles fraudes forzando a los potenciales infractores y cómplices a desistir en la posibilidad de delinquir dado lo estricto de los procedimientos implementados. La aplicación de la auditoría forense, permitirá la detección de un posible fraude a través de la planificación del trabajo donde se determinará el alcance de los procedimientos tomando en consideración la naturaleza de las operaciones de la empresa.

La investigación se justifica, ya que a través del diseño de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la entidad o la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense se podrá conocer el nivel de desempeño para mejorarlo o anticiparse a la aparición de problemas o desviaciones, al logro de objetivos y metas, control de costos, todo ello enmarcado en la aplicación de los principios generales de la Administración.

Asimismo, proporciona gran cantidad de información oportuna y confiable al proponer la elaboración de normas y que conllevan a la optimización de los controles internos y planes que permitan emitir informes consistentes dirigidos a facilitar la toma de decisión para el mejor funcionamiento y control de la organización en relación a las necesidades de la misma.

Desde el punto de vista académico la investigación se justifica porque podría convertirse en un nuevo elemento de consulta e información en la Universidad José

Antonio Páez, ya que podrá ser útil como referencia y/o punto de partida para estudiantes y profesionales de la Administración y la Contaduría Pública, que en el futuro se interesen por profundizar conocimientos o realizar investigaciones en torno al tema de auditoría forense

Además proporciona las herramientas necesarias para procesar información confiable y así elaborar con mayor exactitud los informes requeridos por entes externos e internos y permite corregir las fallas detectadas en los aspectos administrativos y de control interno, además ayuda a reducir el costo y el tiempo en la preparación de la información financiera realizada

La presente investigación presenta, como relevancia científica, un aporte a la sociedad, con respecto a nuevos conocimientos a las ciencias contables, relacionado con la auditoría forense para evitar fraudes y corrupción administrativa; en cuanto a la relevancia institucional, se establecerán criterios que permitirán minimizar los posibles fraudes, malversación de fondos, corrupción administrativa, etc., en la empresa

Por último, profesional y personalmente, pondrá de manifiesto los conocimientos adquiridos a lo largo de formación académica, contribuyendo a ampliarlos aún más, dado que es un tema muy interesante y con gran importancia en lo que a información contable y administrativa se refiere.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Efectuada la indagación y consultas a las diferentes fuentes de investigación bibliográficas inherente al estudio efectuado, se seleccionaron algunos trabajos como antecedentes de la investigación, así como también las bases teóricas de la Auditoría Forense, también se presentan en este capítulo algunas definiciones de términos básicos para fomentar la comprensión del lector:

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son trabajos que versan sobre el mismo tema, o que de algún modo están relacionados a su línea temática o temas conexos, y que son sometidos a revisión para buscar información que sirva de referencia en el desarrollo del estudio.

Cocho y Gallucci (2017), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos para la aplicación de la Auditoría Forense en el área de Cuentas por Cobrar de la empresa System Electric M & L”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría pública. La investigación tuvo como propósito proponer lineamientos para la aplicación de la auditoría forense en el área de cuentas por cobrar de la empresa. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo de nivel descriptivo, sustentada con bases bibliográficas

Se utilizaron como técnicas de recolección de información, la observación directa y la encuesta, esta última, a través del instrumento el cuestionario conformado por once (11) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas (si-no), aplicados a una población y muestra integrada por tres (03) trabajadores de la

empresa en estudio, cuyos resultados fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, con los cuales se pudo identificar las debilidades existentes del control interno de los procesos en el área de estudio, reflejadas a través de una matriz DOFA.

Seguidamente, se desarrollaron los lineamientos adecuados para la aplicación de la auditoría forense que permitirá darle solución a la problemática existente, pudiendo de esta forma establecer controles internos que permitan detectar posibles desviaciones a tiempo y poder corregirlos para lograr los objetivos y metas establecidos en el área de estudio, así como minimizar los riesgos de fraude en esta área tan susceptible, ya que maneja los ingresos productos de las ventas a crédito.

La relación de este antecedente con la presente investigación se basa en que se establecen lineamientos para la aplicación de la auditoría forense, la cual constituye una herramienta indispensable para el resguardo de los activos de la organización, ya que proporciona elementos de prevención y detección eficaz y oportuna de hechos e irregularidades base de un posible fraude. Por lo tanto, es imperante el desarrollo de los programas que establezcan las técnicas y procedimientos de control interno fundamentados en la auditoría forense

Por otra parte, se tiene el trabajo de Pérez y Zambrano (2016), titulado: **Propuesta de una Auditoría Administrativa en el área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la Gestión de Cobranzas de La Hermandad Gallega De Valencia, A.C.**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de licenciado en Administración Comercial. En la empresa se requería determinar si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se estaban llevando de manera adecuada, para así poder controlar cada una de las gestiones de cobranzas. Por lo que se planteó como objetivo general proponer la Auditoría Administrativa en el Área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la gestión de cobranzas. Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos.

Entre las técnicas de recolección de información se empleó la observación directa, para lo cual se utilizó como instrumento la lista de cotejo para diagnosticar el proceso de cobranzas que se lleva a cabo en la Hermandad Gallega de Valencia, A.C. Otra técnica fue la encuesta, mediante un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 5 trabajadores que laboran en el Departamento de Administración para describir las fases de la auditoría administrativa para el proceso de cobranzas.

Una vez analizados los resultados, se concluyó que en la empresa no se realiza una adecuada gestión de las cobranzas porque no existen políticas y procedimientos para ejecutar las actividades, por lo tanto se recomienda la aplicación de Auditoría Administrativa en el área de cobranzas para minimizar las fallas existentes, a través del monitoreo y seguimiento de las actividades que se desarrollan en el departamento en pro del logro de los objetivos organizacionales.

Este antecedente se tomó como referencia, porque señala los procedimientos administrativos que deben seguirse para la aplicación de la auditoría administrativa. Por lo proporciona información para la implementación de políticas de control interno basadas en las técnicas y procedimientos de auditoría forense en la empresa Bracsir C.A.

Asimismo, Prado y Ventura (2016), presentaron un trabajo de grado titulado **“Lineamientos para la incorporación de la auditoría forense en los modelos de control interno de la empresa Artyco Ingeniería C.A.”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La presente investigación tuvo como objetivo el diseño lineamientos para la incorporación de la auditoría forense en los modelos de control interno de la empresa Artyco Ingeniería C.A., con la finalidad de detectar cualquier tipo de fraude pasado en esta empresa y para evitar fraudes en futuras auditorías, debido a que presenta debilidades en el departamento de cuentas por pagar, además de no poseer procedimientos de control interno.

En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo proyecto factible, con

diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo documental. Las técnicas de recolección de datos aplicadas fueron la observación directa y la encuesta, esta última aplicada a través del cuestionario con quince (15) preguntas dicotómicas cerradas con respuestas si-no, siendo la población conformada por cuatro (04) trabajadores del departamento de cuentas por pagar, por lo que la muestra estuvo representada por la misma población.

Los autores concluyen en su estudio, que la auditoría forense se puede aplicar tanto en el sector público como privado, para combatir la corrupción o mal uso de un cargo o función con fines no oficiales como el soborno, la extorsión, el tráfico de influencia, el nepotismo, el fraude, el pago de dinero a los funcionarios del gobierno para acelerar trámites o investigaciones, el desfalco, peculado entre otros.

Este antecedente se tomó como referencia porque desarrolla mecanismos de control interno eficientes que sirvan como instrumentos de evaluación para la auditoría forense, eficaces en la detección de irregularidades en cuanto a fraudes como la apropiación indebida de activos importantes para los organismos públicos y privados. Sirviendo de referencia para la propuesta de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

Seguidamente, Canelón (2015), presentó un trabajo de grado titulado **“La Auditoría Forense como herramienta de control interno en la detección de fraudes en las empresas comerciales del sector automotriz del Estado Aragua”**, en la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Ciencias Contables. La investigación tuvo como propósito evaluar la Auditoría Forense como herramienta de control interno en la detección de fraudes en las empresas comerciales del sector automotriz del Estado Aragua. Para ello, se enmarcó en la modalidad de investigación tipo de campo de diseño no experimental, con sustento en un enfoque cualitativo, a nivel descriptivo. En cuanto a la población y muestra estuvo integrada por veinte (20) casas de repuestos ubicadas en la avenida los Cedros de Maracay.

Para la recolección de información se aplicó como técnicas la observación

directa y la encuesta, esta última a través del instrumento el cuestionario conformado por veinticuatro (24) preguntas cerradas, de características dicotómicas, con alternativas de respuesta sí o no, dirigido a la muestra seleccionada. En cuanto a la observación directa se utilizó el libro de notas. La validez se determinó mediante la técnica del juicio de expertos. Al analizar los resultados se concluye que las empresas comerciales en estudio, presentan fallas en cuanto al control interno contable y administrativo, así como desconocen la Auditoría Forense.

Esta investigación está relacionada con la propuesta actual, ya que ambas están destinadas a prevenir el mal uso y robo de los activos, localizando y aportando pruebas documentales a los distintos procesos judiciales y así contribuir a mejorar las funciones administrativas.

Finalmente, Pineda (2015), en su trabajo de investigación **“Efectos de la Auditoría Forense en la investigación del delito del lavado de activos en el Perú 2013-2014”**. La población de la presente investigación está constituida por cincuenta (50) profesionales del Ministerio Público (Fiscalías Supranacionales de Lavado de Activos), Policía Nacional del Perú (Dirección de Lavado de Activos) y la Contraloría General de la República del Perú. La muestra, está constituida por cuarenta y cuatro (44) profesionales correspondientes a las entidades en estudio. El autor ha determinado que la auditoría forense constituye una herramienta eficaz debido a que optimiza el proceso de investigación para la obtención de pruebas que ayuden a determinar la responsabilidad del inculpado.

El trabajo de investigación se basó en una investigación aplicada, de nivel descriptivo, explicativo y correlacional. Empleó como técnicas de recolección de información la encuesta utilizando como instrumento el cuestionario, el cual se desarrolló con base a la información especializada del tema en estudio. El autor concluyó, que es fundamental la planeación de la auditoría forense para determinar los procedimientos idóneos que permitan lograr una detección eficaz del fraude. En vista de lo anterior, es importante establecer los programas de auditoría forense, ya que ayudan a definir las técnicas y procedimientos a aplicar para la obtención de

resultados que estarán plasmados en el informe de auditoría el cual constituye la base de prueba para un juicio.

Este antecedente se tomó como referencia, dado que señala la importancia que tiene el desarrollo de procedimientos plasmados en programas, para la ejecución de la auditoría forense en las actividades de investigación de delitos de lavado de dinero; adicionalmente, contar con personal idóneo y debidamente capacitado para realizar una inspección exhaustiva y eficaz de las áreas sujetas a investigación.

2.2 Bases Teóricas

La estructura de contenido de las bases teóricas varía de acuerdo al problema objeto de estudio que se plantee en cada investigación. Tamayo y Tamayo (2014: 121), define las bases teóricas como: “la descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas.” En este caso se definen las bases teóricas relacionadas con la propuesta de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

2.2.1 Auditoría

Según Arens, (2010: 4) la auditoría “es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. La Auditoría presenta un examen comprensivo de la estructura de una organización, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos. Teniendo así visión formal y sistemática, que permita determinar hasta qué punto una

organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse. Por otro lado Gómez; (2010): La define

Como la actividad consistente en analizar la información económico-financiera, esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros.(p. 14)

La Auditoría, en su concepción más amplia, representa la verificación de la información financiera, operacional y administrativa que se presenta sea confiable, veraz y oportuna; revisando que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general; evaluando la forma como se administra y opera la organización, teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Una Auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocida, esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer opinión imparcial y profesionalmente experta acerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en evidencias y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

La Auditoria proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Es el examen objetivo de la finalidad de expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estudios financieros si estos presentan razonablemente la situación financiera de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado. Al considerar la auditoria como la base de la variable de estudio de la problemática planteada, la fundamentación, clasificación, norma, estos componentes servirán para la elaboración del diseño de la investigación

2.2.2 Auditoría Forense

Cuando se habla de Auditoría Forense Cano y Castro (2008:7) expresan que es una “auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas”. Asimismo Alvarado y Peña (2005), han expuesto lo siguiente:

La auditoría forense es una investigación acerca de un hecho ilícito o sospecha de él, que presente una disputa o discrepancia judicial o no, con el objeto de aportar las evidencias o pruebas necesarias que ayuden a aclarar las mismas o, en todo caso, a fundamentarlas para la denuncia, introducción de un juicio o convenio entre partes interesadas” (p.18).

Se puede decir que la auditoría forense es una herramienta para mejorar la gestión del auditor, además de dar respuesta a hechos de posibles fraudes en las organizaciones. En términos de contabilidad, la contaduría forense o como es llamada por otros autores la contabilidad de fraudes, es de la que más se habla, pues se entiende como una ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa, en una forma que será aceptada por una corte de jurisprudencia contra los perpetradores de un crimen económico, por tanto, existe la necesidad de preparar personas con visión integral, que faciliten evidenciar especialmente, delitos como la corrupción administrativa, el fraude contable, el delito en los seguros, lavado de dinero y terrorismo, entre otros que están ligados con el narcotráfico.

Por otro lado, según Cano y Castro (2008:2). La auditoría forense es una “auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas”. Lo expresado por los autores resalta que la auditoría forense se considera un verdadero apoyo a la tradicional auditoría gubernamental, en especial ante delitos tales como, enriquecimientos ilícitos, peculado, cohecho, soborno, desfalco, malversación de fondos, prevaricato, conflictos

de intereses, entre otros.

Sin embargo, la auditoría forense no sólo está limitada a los hechos de corrupción administrativa, también el profesional forense es llamado a participar en actividades relacionadas con investigaciones sobre: Crímenes fiscales Crímenes corporativos y fraudes. Lavado de dinero y terrorismo. Discrepancia entre socios y accionistas. Siniestros asegurados. Disputas conyugales, divorcios y Pérdidas económicas en los negocios, entre otros.

La auditoría forense es un examen o revisión pericial, debe ser: objetivo, crítico, sistemático y selectivo. Este tipo de auditoría se podría resumir en procedimientos técnicos legal que combina diferentes áreas: La investigación. Análisis de la información. Técnicas criminalísticas. Recopilación de pruebas y evidencias legales. Declaraciones, testimonios certificados y juramentados. Preparación y habilitación de pruebas para presentar ante la corte civil o criminal.

2.2.2 Características de la Auditoría Forense

Existe de acuerdo con Alvarado y Peña (2005:11) “un contexto de servicios profesionalizados cuyas características tratan de una disputa o acción legal con un componente financiero significativo”. En cuanto a los conocimientos propios, se trata de un experto en el conocimiento relacionado al dominio de la contabilidad, como información financiera, fianzas, contabilidad, aseguramiento, control. Expertos en los siguientes campos: Información Financiera, cuantificación de pérdidas y ciertos aspectos legales.

En lo que se refiere al contexto actividades, este tiene como características que el trabajo requiere por lo menos algunas de las siguientes actividades según Alvarado y Peña (2005:12) “análisis, cuantificación de una pérdida, la recolección de una evidencia, una investigación, medición o arbitraje o testimonio como un testigo especialista”. Finalmente, en el aspecto de comunicación, diferentes formas de comunicación pueden ser requeridas variando de un consejo oral a un informe formal.

Aquí el papel del contador público, en el contexto de la administración pública, es detectar los supuestos generadores de responsabilidad administrativa; los actos, hechos u omisiones según lo contemplado en las leyes vigentes a fin de evitar hechos de corrupción y fortalecer la legalidad y la transparencia de los procesos en el sector público.

En la conclusión se pide a menudo comunicar los resultados de la investigación y del trabajo del contador forense y si aplica, la opinión de contador en los problemas examinados. Esto tiene una orientación retrospectiva, respecto del fraude financiero auditado; y prospectiva a fin de recomendar la implementación de los controles preventivos, detectivos y correctivos necesarios para evitar a futuro fraudes financieros. Cabe señalar que todo sistema de control interno puede proporcionar un grado considerable de seguridad, pero no una garantía absoluta de evitar errores y/o irregularidades.

2.2.3 Etapas de la Auditoría Forense

La auditoría forense, como toda experticia y concretamente, como toda auditoría, cumple con varias etapas; que según los autores Alvarado y Peña (2005), son las siguientes:

1. Planeación. Para realizar cualquier investigación es necesario llevar a cabo la planeación con base al hecho o situación presentada, en donde se observe la disponibilidad y disposición de la información que contribuyan en la determinación de la realidad o existencia de los hechos, tomando en consideración que ésta debe ser continua y que debe ajustarse según los cambios de la responsabilidad inicialmente adquirida. En esta fase el auditor forense debe:

- Obtener un conocimiento general del caso investigado,
- Analizar todos los indicadores de fraude existentes,
- Evaluar el control interno de ser posible y considerarlo necesario (es opcional). Esta evaluación, de realizarse, permitirá:

- a) detectar debilidades de control que habrían permitido se cometa el fraude
 - b) obtener indicadores de fraudes (iniciales o adicionales)
 - c) realizar recomendaciones para fortalecer el control interno existente a fin de prevenir futuros fraudes.
- Investigar tanto como sea necesario para elaborar el informe de relevamiento de la investigación, en el cual se decide motivadamente si amerita o no la investigación; es decir, si existen suficientes indicios como para considerar procedente la realización de la auditoría forense (investigación).
 - Definir los programas de auditoría forense (objetivos y procedimientos) para la siguiente fase que es la de “ejecución del trabajo”, en caso de establecerse que es procedente continuar con la investigación.

2. Ejecución del Trabajo. La metodología a seguir debe estar caracterizada por el dinamismo y procedimientos no limitativos, que puedan afectar las pruebas a realizar; para ello, es recomendable seguir ciertas técnicas que son comunes e imprescindibles en toda investigación, tales como:

a) Recolección de datos, el cual constituye el aspecto más importante para obtener la información y documentación de los hechos investigados; por lo cual, debe utilizarse los instrumentos y técnicas adecuadas para lograr resultados reales y satisfactorios. Entre ellos, se tienen como principales, la observación, entrevistas, cuestionarios, examen físico, valoración del control interno en relación a las áreas o personas involucradas, evaluación de riesgo con respecto al fraude y el error, comparaciones de la información financiera y estadísticas, libros de registros contables y documentación, registros no contables, contratación de especialistas, entre otros.

b) Valoración de los datos para presentarlos como pruebas, el cual constituye el aspecto más importante para el auditor, ya que debe evidenciar toda su capacidad, conocimientos de toda índole y experiencia profesional, para apreciar la utilidad, efectividad y validez de estos datos en el desarrollo de la investigación de los hechos.

3. Comunicación de Resultados. La comunicación de resultados será permanente con los funcionarios que el auditor forense estime pertinente. Al comunicar resultados parciales o finales el auditor debe ser cauto, prudente, estratégico y oportuno, debe limitarse a informar lo que fuere pertinente, un error en la comunicación de resultados puede arruinar toda la investigación (muchas veces se filtra información o se alerta antes de tiempo a los investigados de los avances obtenidos).

4. Monitoreo del Caso. Esta última fase tiene por finalidad asegurarse de que los resultados de la investigación forense sean considerados según fuere pertinente y evitar que queden en el olvido, otorgando a los perpetradores del fraude la impunidad.

Cabe destacar, que en función de las etapas señaladas y su aplicación, es importante conocer el control interno de la entidad a investigar. Pues no hay control interno eficiente si la organización no permite, entre otras cosas, una evolución continua del personal y si no hay voluntad de realizar los ajustes que se requieran cuando los objetivos de la organización no se estén cumpliendo o se estén logrando con derroche, sin orden, ni transparencia, sin cumplir las normas legales o los principios de eficiencia.

2.2.4 Metodología de la Auditoría Forense.

Lugo (2005:13) indica que “la metodología de la auditoría forense no se limita a la investigación de fraude y no son un área reservada a los auditores, sino que son también parte de los controles (incluye a la auditoría interna) disponible para la gerencia”, a fin de evaluar y manejar los riesgos y la idoneidad de los controles que afrontan tales riesgos. Se deben desarrollar las metodologías de auditoría, a fin de estimular el establecimiento de controles pre activos y reactivos por parte de la gerencia, como un recurso para evitar y detectar el fraude. Estos controles, según el precitado autor podrían incluir lo siguiente:

- **Técnicas de evaluación de controles de riesgos:** consiste en verificar con cierta

periodicidad la presencia de factores coadyuvante de dichos riesgos.

- **Declaración sobre estado de controles de riesgos:** se refiere a reportar los hallazgos encontrados en relación a los riesgos.
- **Orientación de superarqueo para una conducta apropiada en el sector público:** Se refiere al control que debe existir para preservar una conducta caracterizada por la ética y la legalidad de los funcionarios que laboran en el sector público.
- **Código de conductas relacionadas con los servidores públicos:** consiste en el apego a la norma y a la ética de todo funcionario público.
- **Facilidades para confidentes (por ejemplo, líneas directas):** es establecer canales de comunicación para que las personas puedan informar sobre la presencia de hechos ilícitos.
- **Tecnologías de la información:** Son los recursos tecnológicos que van a permitir evaluar y manejar los riesgos y la idoneidad de los controles que afrontan tales riesgos
- **Comité de auditorías:** Este comité permite un mejor control de los procesos, así como su evaluación permanente.

la auditoria forense es una metodología de estudio apta para el análisis a posteriori de incidentes, mediante la cual se trata de reconstruir cómo se ha producido un hecho, a la par que se valoran los daños ocasionados y se determinan los controles a implementar.

2.2.5 Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense

El fraude se concibe como el acto intencional de apropiarse de un bien que no le pertenece, empleando técnicas para diluir el rastro del acto cometido. Al respecto, Grisanti (2016.:13), describe al fraude “como una acción intencional que perjudica a la organización”. El hecho de apropiarse de un bien que no le pertenece constituye la

motivación que impulsa al autor del fraude a cometerlo por lo que estudia la probabilidad de que se le presente la oportunidad para ejecutar el fraude. En este contexto asevera lo siguiente:

La motivación la ubica en los estímulos o presiones que tienen los individuos para cometer el desafuero; la oportunidad es el entorno favorable que perciben los defraudadores para cometer la irregularidad; y la racionalización es la justificación que se busca dar por la ejecución del acto fraudulento. (p. 15)

Las presiones para que las condiciones de la organización sean favorables en todo momento hacen que el defraudador, tal como es catalogado por Grisanti (ob. cit.), al ejecutor del fraude, se aproveche de las oportunidades, que en este caso, son las debilidades que posea el control interno para hacerse de la apropiación indebida de bienes de la organización

El fraude es un acto en el cual el personal de una organización son los primeros sospechosos de su ejecución para obtener beneficios propios de grandes proporciones, jugando con la confianza, que les da el cargo que ocupan en la empresa, de aquellos que están bajo su mando sin contemplación de que éstos se vean perjudicados el fraude se divide en dos grupos: el primer grupo abarca aquellos fraudes cometidos por empleados de bajo nivel que buscan un beneficio propio al perpetrar un fraude afectando a la organización; un segundo grupo, donde los directivos de la compañía se aprovechan de la confianza generada por su cargo para manipular las transacciones en perjuicio de terceros.

Para Rozas (2009:73), el primer grupo de fraude se enmarca dentro del denominado fraude laboral, "...Uno o varios empleados fraudulentamente distorsionan la información financiera para beneficiarse indebidamente de los recursos de la empresa". El segundo grupo se enmarca dentro del fraude corporativo: "El fraude corporativo es la distorsión de la información financiera realizada por parte o toda la alta gerencia con ánimo de causar perjuicio a los usuarios de los estados financieros".

Se puede notar, que quienes ejecutan el fraude no solamente son aquellos que poseen problemas financieros, sino que también aquellos que son dueños de una inmensa riqueza que los colma de poder ilimitado e influencia en todo, pero que aun así, no se sienten satisfechos y conformes, sino que buscan más poder, más dinero, más bienes, más riquezas y pasar por encima de quien sea y hacer lo que sea por lograrlo.

2.2.6 Control Interno

Se puede definir que el control interno es un sistema, el cual está conformado por elementos interdependientes que promueven la eficiencia, exactitud y confiabilidad en el registro de las operaciones que la empresa realice, es decir que el control interno da seguridad a la administración del funcionamiento de la empresa; dicho sistema está compuesto de los siguientes elementos: segregación de funciones, supervisión, procedimientos y el personal que en la empresa laboran. Desde ese punto de vista, el control interno consiste de acuerdo con Hampton (2006: 24) en “vigilar el proceso, basándose en los objetivos y normas obtenidos en la planeación”. Esto significa que el control como mecanismo administrativo y financiero permite a las organizaciones la aplicación de correctivos de acuerdo con los resultados de su actividad. En ese sentido, Catacora (2013) expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238).

En todo tipo de organizaciones, ya sean éstas públicas o privadas, el control interno es el mecanismo que permite la aplicación de correctivos a los resultados de la actividad de la entidad, a partir de la implementación de diversos mecanismos orientados a ello y así, en la actualidad, el control interno aplicado a la gestión

organizacional es una necesidad y sirve de apoyo para evaluar los resultados, medir la eficiencia, por lo que es considerado la base o soporte sobre el cual descansa la confiabilidad de las operaciones que realizan las empresas. De acuerdo con este planteamiento, se comprende la importancia del control interno en las organizaciones, ya que el mismo permite un mayor nivel de confiabilidad acerca del funcionamiento y resultados de los sistemas administrativos de las mismas

2.2.7 Gestión Contable

De acuerdo a Winstation, (2009: 2), “la gestión contable engloba todos los procesos relacionados con la gestión del Plan General Contable, los asientos y la obtención de informes y balances”. Es el conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales. En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Por otra parte, Reyes (2015) es llevada a cabo en tres etapas:

- Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.
- Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa.

Los objetivos que persigue son:

- Predecir el flujo de efectivo
- Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos

- Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.
- Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa
- Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.
- Ayudar en la evaluación de los beneficios
- Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de la empresa, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales. La importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa

2.2.8 Gestión Administrativa

La gestión, es la acción y efecto de gestionar o de administrar, gestionar es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. En otra concepción, gestión es definida como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa. Se refiere al grado de eficiencia y de eficacia con el cual según Volpentesta (2012: 145) “se están cumpliendo la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la ejecución del control de los objetivos

trazados por la institución”.

Se puede señalar que la administración es una actividad de máxima importancia dentro del que hacer de cualquier empresa, ya que se refiere al establecimiento, búsqueda y logro de objetivos. Terry (2012: 81), establece que: “La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador”. Por lo que se puede establecer que la gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un ambiente laboral, formado por individuos que trabajan en grupos para poder llegar a cumplir los objetivos planteados.

Chiavenato (2014: 31), precisa que el proceso administrativo es un “conjunto de la consecuencia de las funciones administrativas: planear, organizar, dirigir y controlar.” Dentro de esta perspectiva la administración como proceso para los administradores son un medio de instrumento para llevar a cabo las actividades interrelacionadas, como planear, organizar, dirigir, controlar, u lograr alcanzar los objetivos deseados.

2.2.9 Gestión Operativa

De acuerdo a la revista gerencia por emprendimiento (2008). La gestión operativa es de vital importancia, no solo para mantener equilibrada la situación económica - financiera de la institución, sino también para optimizar y garantizar el funcionamiento de los servicios e instalaciones utilizadas por el asociado. El ajuste económico correcto, bien dimensionado y planificado es la clave que ha de estar presente en la gestión de todas las instalaciones y programas deportivos. Unas malas previsiones de gastos o ingreso, una incorrecta política de cuotas, puede desintegrar desde el curso deportivo que se programa hasta una instalación deportiva en la que se han hecho fuertes inversiones económicas.

En función de la problemática y necesidades de los clientes se analiza el problema en cuestión y se toma la solución más correcta en todos los sentidos, tanto económica como socialmente. Una adecuada selección y formación de los RRHH idóneos garantiza una gestión de la calidad en las instalaciones deportivas. Desde el personal de administración y pasando por todas las líneas de trabajadores (personal de limpieza, mantenimiento, etc.), elaborando programas de formación y reciclaje, todos ellos interactuando en la relación diaria con el cliente. Las labores de gestión abarcan todos los ámbitos de un proyecto, incluyendo los administrativos e incluso financieros, el alcance y la trascendencia de las acciones que se ejecuten. En este ámbito se destacan los siguientes niveles:

- **Gestión del alcance:** comprende las actividades orientadas a garantizar el cumplimiento de las tareas necesarias para lograr los objetivos del proyecto.
- **Gestión técnica o de proceso:** incluye las actividades necesarias para garantizar que los resultados del proyecto satisfagan las necesidades y requerimientos de los gestores o inversionistas.
- **Gestión del Tiempo:** comprende las actividades necesarias para asegurar que el proyecto se ejecute en el plazo estimado y que los resultados (producción de bienes o servicios) estén a disposición de los clientes o consumidores.
- **Gestión de costos:** asegura que las tareas se lleven a cabo dentro de los rangos económicos impuestos (presupuesto del proyecto o recursos asignados para la actividad correspondiente).
- **Gestión de calidad:** tiene que ver con las actividades que aseguran que el proyecto satisface los requisitos bajo los cuales deben generarse los resultados. La gestión deja de ser una tarea aislada para constituirse en una herramienta que sirve para ejecutar las acciones necesarias que permitan ordenar, disponer y organizar los recursos de un proyecto, utilizando procedimientos específicos y la optimización de recursos

2.2.10 Estrategias

Todas las organizaciones tienen que superar los retos de desarrollo estratégicos, algunas por el deseo de aprovechar nuevas oportunidades y otras para superar importantes problemas. La definición de estrategia según Johnson, Scholes y Whittington (2010):

La estrategia se puede considerar como la creación de oportunidades mediante la acumulación de recursos y competencia en una organización. Esto se conoce como el enfoque de recurso y capacidades, que se ocupa de explotar la capacidad estratégica de una organización en términos de recursos y competencias, para lograr una ventaja competitiva y/o nuevas oportunidades. (p.7)

Por otro lado, Koontz y Weihrich (2012:123), definen la estrategia como la "...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos, por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión

Se puede destacar, que el término estrategia es como un plan racional y formal para modificar o dejar de hacer acciones del pasado que contribuyan al estado esperado hacia el futuro. Al igual que el riesgo, se debe entender que la estrategia no es un acto aislado sino una cadena de elecciones que recorre toda la institución o empresa involucrando todos los aspectos que hacen que la misma funcione

Bases Normativas

Normativa Internacional Auditoría – NIA

En diciembre de 2013, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) aprobó la aplicación en Venezuela de las Normas

Internacionales de Auditoría, de Revisión de Estados Financieros, así como también las Declaraciones Internacionales de Prácticas de Auditoría y las Normas sobre Control de Calidad emitidas por la FICP. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NIA también deberán aplicarse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados. Las NIAs contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales (identificados en letra negrilla) junto con los lineamientos relativos en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

Norma Internacional de Auditoría N° 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría

Esta norma requiere que el auditor acuerde los términos del trabajo de auditoría con la administración o los encargados del gobierno corporativo. Para ello, los términos acordados del trabajo de auditoría deberán documentarse en una carta compromiso de auditoría u otra forma adecuada por escrito y deberá incluir: 1. Objetivo y alcance de la auditoría de los estados financieros; 2. Las responsabilidades del auditor; 3. Las responsabilidades de la administración; 4. Identificación del marco de referencia de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros y, 5. Referencia a la forma y contenido esperados de cualesquier dictámenes que vaya a emitir el auditor y una declaración de que puede haber circunstancias en las que un dictamen pueda diferir de su forma y contenido esperados.

Norma Internacional de Auditoría N° 230: Documentación de auditoría

Esta norma requiere que el auditor obtenga evidencia suficiente y prepare la documentación de auditoría de manera oportuna. Se establece un tiempo límite para completar la compilación del archivo final de la auditoría de no más de 60 días

después de la fecha del dictamen del auditor. La terminación de la compilación del archivo final de la auditoría, después de la fecha del dictamen del auditor, se considera un proceso administrativo que no implica la ejecución de nuevos procedimientos de auditoría o nuevas conclusiones. Sin embargo, pueden hacerse cambios a la documentación de auditoría durante el proceso final de compilación siempre que sean de naturaleza administrativa, por ejemplo: i) borrar o desechar documentación cancelada; ii) clasificar, cotejar y hacer referencias cruzadas de los papeles de trabajo; iii) firmar en final listas de verificación relativas al proceso de compilación del archivo; iv) documentar evidencia de auditoría que el auditor haya obtenido, discutido y acordado con los miembros relevantes del equipo del trabajo antes de la fecha del dictamen.

Norma Internacional de Auditoría N° 240: Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros

Un auditor que conduce una auditoría de acuerdo con las NIA, es responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros como un todo están libres de representaciones erróneas que puedan ser de importancia relativa, ya sea por causa de fraude o error. El auditor deberá planificar y ejecutar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a los posibles riesgos de que exista una representación errónea de importancia relativa debido a fraude. La norma indica que, independientemente de los resultados de la evaluación que efectúe el auditor en relación al riesgo de que la administración sobrepase los controles, el auditor deberá: a) Probar que todos los asientos de diario (journal entries) han sido registrados en el libro mayor, incluyendo otros ajustes hechos en la preparación de los estados financieros. Para ello se efectuarían:

- Investigaciones con las personas involucradas en el proceso de información financiera sobre actividad inapropiada o inusual relativa al procesamiento de asientos y otros ajustes del diario.

- Selecciones de asientos y otros ajustes del diario hechos al final del ejercicio que se reporta.
- Consideraciones sobre la necesidad de someter a prueba los asientos y otros ajustes del diario en todo el ejercicio. b) Revisar las estimaciones contables en busca de posibles sesgos y evaluar si las circunstancias que producen el sesgo están razonablemente justificadas. Para ello, el auditor deberá:
- Evaluar si los juicios y decisiones hechos por la administración al hacer las estimaciones contables incluidas en los estados financieros, indican un posible sesgo por parte de la administración de la entidad que pueda representar un riesgo de representación errónea de importancia relativa debido a fraude.
- Efectuar una revisión retrospectiva de los juicios y supuestos de la administración relacionados con estimaciones contables importantes reflejadas en los estados financieros del año anterior.
- Revisar si transacciones importantes que estén fuera del curso normal de negocios, o que puedan parecer inusuales, sugieren que pueda existir en ellas información financiera fraudulenta u ocultamiento o malversación de activos.

Norma Internacional de Auditoría N° 320: Importancia relativa en la planificación y desempeño de una auditoría

Se requiere que el auditor durante la planificación de la auditoría determine la importancia relativa (materialidad) para los estados financieros como un todo, así como para transacciones y saldos individuales que a juicio del auditor puedan generar representaciones erróneas de importancia relativa, inclusive cuando individualmente puedan estar por debajo de la importancia relativa de los estados financieros como un todo. Para ello la norma provee de ejemplos, a aplicar de acuerdo a las circunstancias particulares, sobre puntos de referencia para determinar la importancia relativa (por ejemplo la utilidad neta antes de impuestos, los ingresos brutos, el patrimonio, etc.). Se requiere que el auditor en la medida que ejecuta la auditoría actualice la

importancia relativa determinada en su planificación

2.3 Definición de Términos Básicos

Auditoría de Gestión: examen que consiste en la evaluación de la eficiencia y de la Administración Pública.

Actos Ilícitos: violaciones a las leyes o reglamentos del gobierno diferentes de las irregularidades

Auditor Forense: persona a cargo de una(s) auditoría(s) forense(s), cuya conducta debe ser justa, veraz y libre de prejuicios o sesgos que disminuyan la objetividad; puede servir de experto técnico, mediador, asesor, en la orientación o aportación de pruebas, o como testigo experto.

Auditoría Financiera: examen que consiste en la revisión de la información financiera mediante la evaluación de los registros contables con respecto a las transacciones realizadas por las entidades y dependencias de la Administración Pública para determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.

Auditoría Operacional: un análisis de cualquier parte de los procedimientos y métodos operativos de un organismo con el propósito de evaluar su eficiencia y su efectividad.

Auditoría Tributaria: examen objetivo e independiente de la situación de pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales que tiene una entidad.

Control: el Control forma parte del proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente.

Corrupción: uso indebido del poder público o de la función pública para obtener un provecho económico para sí o para otro, se haya consumado o no un daño al Estado.

Eficacia: consiste en lograr o alcanzar los objetivos propuestos, las metas

programadas, o los resultados deseados. De tal forma, que una actividad, una operación, un proyecto, un programa o una gestión, según sea el grado de alcance que se le dé, será efectivo en la medida en que los propósitos, metas o resultados sean obtenidos, alcanzados o logrados.

Eficiencia: es el criterio integral que maneja la auditoría operacional, pues relaciona la productividad de las operaciones o actividades, con un estándar de desempeño o con una medida o criterio de comparación.

Procedimientos: es más específico que una política, el procedimiento define una sucesión cronológica de eventos, indica cómo deben ejecutarse las labores, cuándo y quién debe realizarlas, representa la mejor forma de hacer las cosas, ahorrando dinero y esfuerzo.

Riesgo: el riesgo es la posibilidad de que ocurra un hecho que puede afectar de modo negativo o positivo a cualquier organización.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Balestrini (2014: 114) señala que el Marco Metodológico “es la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos, lo cual permite afianzar criterios para determinar el tipos de investigación, su diseño y los recursos a emplear. En tal sentido, esta parte del trabajo describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos; acá se presenta el cómo de la investigación, se presenta el tipo y diseño de la investigación, así como las fases metodológicas que sustentan el estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación se encuentra enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, debido a que el objeto de estudio fue proponer estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense, además permitió plantear soluciones a la problemática antes expuesta. El manual de trabajos de grado de Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016: 7), señala que: “el proyecto factible consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer necesidades de una institución o grupo social”.

En cuanto al diseño se considera de campo. Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos

característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7)

En este sentido, el estudio de campo permite al investigador obtener información de primera mano, es decir, directamente de la realidad donde se produce la situación problemática, al respecto, permitió conocer situación actual en cuanto a la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. En cuanto al nivel de investigación, se considera descriptiva. Hernández, Fernández y Baptista (2014: 117), reafirman que un estudio es descriptivo cuando “el propósito del investigador es describir situaciones, eventos y hechos. Esto es, decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno.” Al respecto, se describieron y se determinaron los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense.

Para sustentar esta investigación, se necesita de una recopilación bibliográfica, basada en una revisión documental. Según la UPEL (2016:6), se entiende como: “el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente en trabajos previos, información y datos divulgados por medio de impresos, audiovisuales o electrónicos.” Por lo tanto, genera el conocimiento necesario para diseñar la propuesta de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos comprenden, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información. En esta primera fase metodológica se empleó como técnica la encuesta, la cual es definida por Arias (2016: 78), como un “método o técnica que consiste en obtener información acerca de un grupo de individuos. Puede ser oral (entrevista) o escrita (cuestionario)”. Como instrumento se elaboró un cuestionario Arias, (2016), establece que:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita, mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador (p 74).

En esta investigación, el instrumento fue aplicado a los sujetos de estudio, a través de una serie de preguntas, las cuales permitirán conocer la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. con respecto a la población, Tamayo y Tamayo (2014: 92) señalan que “es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

Es así, como está conformada por cinco (05) empleados que laboran en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. en el área administrativa, las cuales están involucradas directamente en la problemática planteada. La muestra se considera como la parte de la población que se sometió a investigación o al estudio. Por otro lado, Sabino, (2014. 83), señala: “una muestra en un sentido amplio no es más que eso, una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo”. Siendo en el

presente estudio la población relativamente pequeña se procedió a tomarla en su totalidad para la aplicación del instrumento. En tal sentido, esta investigación no aplicó criterio muestral, por cuanto la muestra es censal. Es decir, decir, se tomaron todos los elementos de la población

3.2.2 Fase II. Determinación de los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense

En esta fase se empleó como técnica de recolección de datos la observación directa. Méndez (201:1540), señala que: “es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por la conjetura que se quiere investigar”. El instrumento que se empleó para recopilar la información fue una lista de cotejo, Arias (2016: 70), señala que: “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Este instrumento, permitió obtener datos de aquellas actividades que se realizan para la determinación de los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense. Se estructuró en tres columnas, la primera relacionada a los aspectos observados, la segunda y la tercera indican presencia (Si) o ausencia (NO) del aspecto observado

Una vez aplicados los instrumentos y finalizada la tarea de recolección de datos, el investigador debe organizarlos y aplicar un tipo de análisis que le permita llegar a una conclusión, en función de los objetivos propuestos al principio de la investigación. El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos.

Para analizar la información se tabularon los datos obtenidos de la aplicación del instrumento, se organizaron los datos según los números de ítems, luego se procedió

a porcentualizar la información mediante la estadística descriptiva, específicamente, frecuencia absoluta y porcentual en cuadros. Por lo tanto, se procedió a organizar, clasificar, tabular y analizar la información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio.

3.2.3 Fase III. Diseño de las estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

En esta fase, luego de obtener los resultados de las fases anteriores, se presentó la propuesta, a través del diseño de las estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense. Se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo general y específicos de la Propuesta

Factibilidad de la Propuesta

Desarrollo de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

El capítulo que a continuación se presenta, muestra los resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de la información a la muestra seleccionada en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. con el fin de establecer los seguimientos de controles internos para evitar correr riesgos de fraudes y, con esto cumplir con el objetivo general que consiste en proponer estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense

Primeramente, se aplicó un cuestionario a la muestra seleccionada conformada por cinco (05) empleados que laboran en el área administrativa. Este instrumento está estructurado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO) con la finalidad de diagnosticar la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

Luego se procedió a codificar y a tabular los datos en frecuencias absolutas y relativas. Seguidamente, la información recolectada se presenta a través de gráficos circulares con su correspondiente explicación, lo cual constituye el argumento que ofrece la comprensión para la formulación de políticas que se proponen como nuevos mecanismos de control para evitar hechos de fraude en empresa.

Otro instrumento empleado fue la lista de cotejo, para determinar los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense, compuesta por seis (6) aspectos que indican presencia o ausencia del elemento observado. Luego de analizar los resultados se presentan los factores internos (Fortalezas y Debilidades) que inciden en la detección de fraudes para aplicación de la auditoría forense

4.2 Diagnóstico de la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

Ítem 1. ¿La gestión administrativa que se lleva a cabo genera los datos necesarios para realizar las actividades operativas en la empresa?

Cuadro 1. Gestión administrativa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

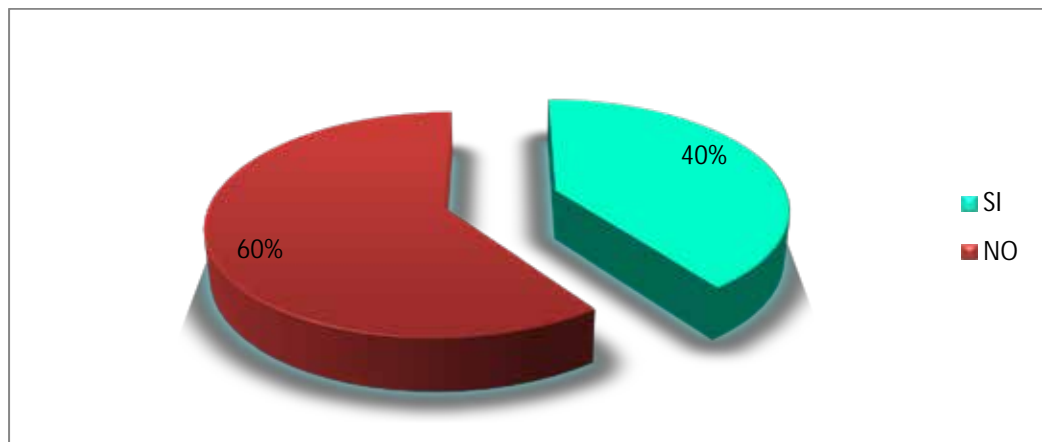


Gráfico 2. Gestión Administrativa

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, el sesenta por ciento (60%) del personal encuestado expresó que la gestión administrativa no genera los datos necesarios para realizar las actividades operativas en la empresa, específicamente las relacionadas con el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, observándose que no se realizan con la rapidez y eficiencia requeridas para agilizar el desarrollo de las actividades administrativas. Sin embargo, el cuarenta por ciento (40%) de los trabajadores expresaron que se sienten conformes con los procedimientos, ya que se manejan de forma adecuada.

Ítem 2. ¿La información financiera se encuentra apegada a los Principios, Normas y Procedimientos contables vigentes?

Cuadro 2. Información Financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

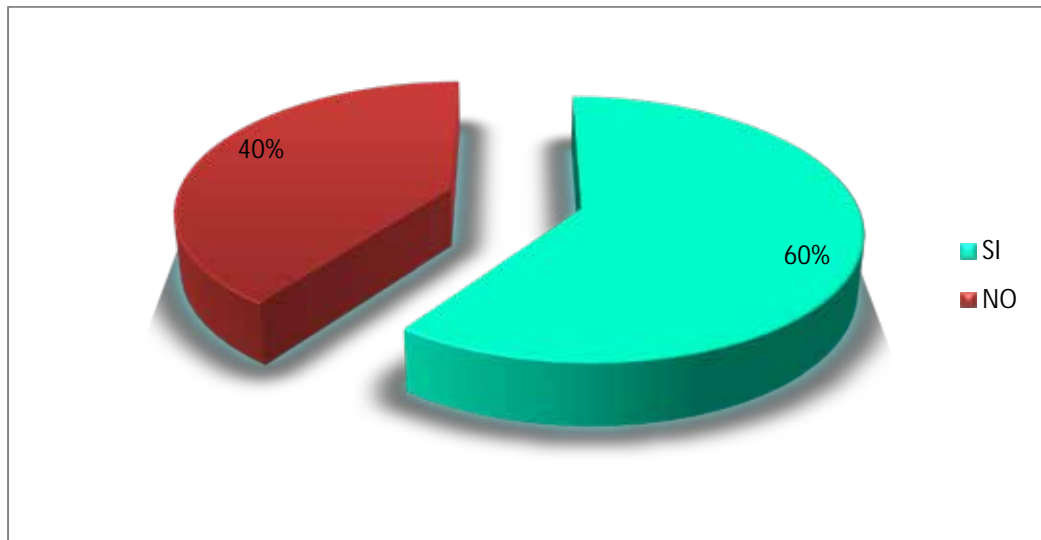


Gráfico 2. Información Financiera

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. El resultado obtenido permitió detectar que un sesenta por ciento (60%) del personal encuestado realizan sus actividades y operaciones de modo tal que la información obtenida se procesa cumpliendo con todos los principios, normas y procedimientos contables que se encuentran vigentes en Venezuela, tratando de evitar, de esta manera, ser sancionados. Sin embargo, el restante de los encuestados. Es decir, el cuarenta por ciento (40%) realiza sus labores diarias de acuerdo al departamento al que fue designado cumpliendo con los objetivos propuestos por la gerencia, pero desconocen si la información recabada de sus operaciones sea tratada fielmente con las normativas contables vigentes en el país.

Ítem 3. ¿Los sistemas de información contable ejecutan todos los procesos adecuadamente?

Cuadro 3. Sistemas Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

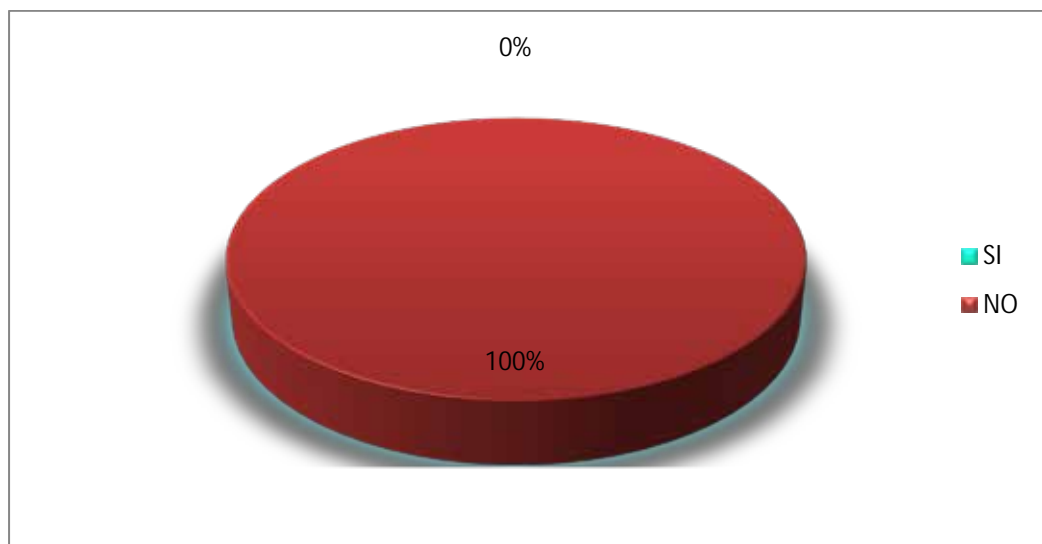


Gráfico 3. Sistemas Contables

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. El resultado obtenido indicó que el cien por ciento (100%) del personal encuestado, señala que los sistemas de información contable empleado por la empresa no este no es del todo eficiente. Esto imposibilita la obtención de informes financieros oportunos y razonables, debido a que los datos que genera el sistema se presentan de manera tardía, lo que impide la toma de decisiones adecuadas y a tiempo, ya que no efectúan los procesos de forma adecuada conforme a las necesidades de información específica interna y externa. Es importante que los sistemas contables estén estructurados de forma tal, que cumplan con la las exigencias de información veraz para una toma de decisiones eficaz.

Ítem 4. ¿Existe en la empresa una integración de los procesos que permiten el registro oportuno de los datos?

Cuadro 4. Registro de Datos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

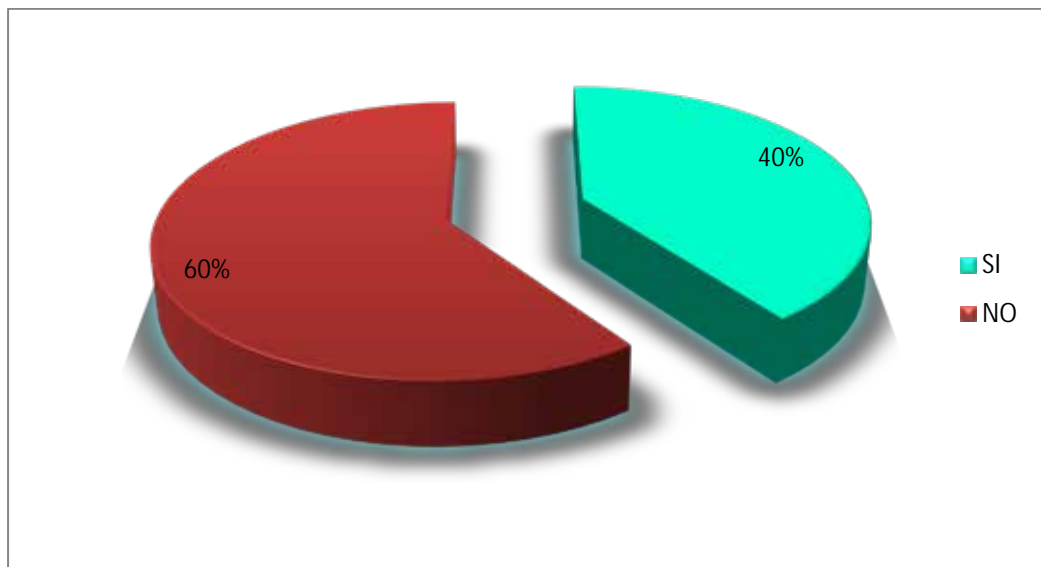


Gráfico 4. Registro de Datos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, el sesenta por ciento (60%) del personal encuestado afirma que no existe una integración de los procesos que permiten el registro oportuno de los datos, debido a que no se posee un sistemas de información actualizado que acople las diversas áreas de la organización que permiten revisar la información una vez que ésta ha sido transcrita en el sistema y, conocer la trazabilidad de la misma. Por otro lado, el cuarenta por ciento (40%) opina lo contrario, señalan que a través del sistema se sabe quién fue la persona que ingresó la información así como también, quién la modificó

Ítem 5. ¿Cuenta la empresa con algún tipo de normas para el manejo del control interno contable?

Cuadro 5. Normas Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

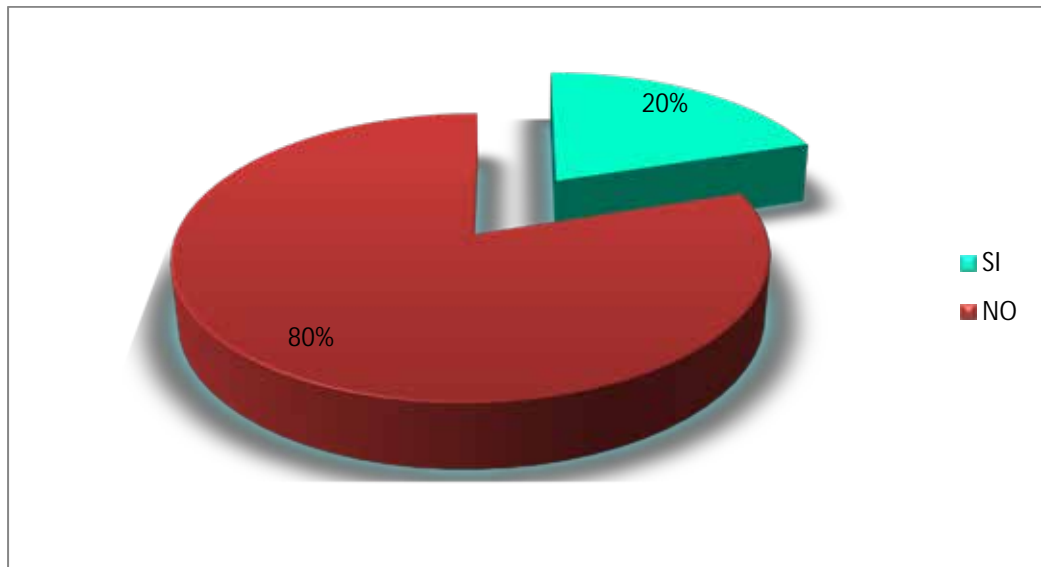


Gráfico 5. Normas Contables

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. El ochenta por ciento (80%) del personal encuestado considera que la empresa no cuenta con algún tipo de normas para el manejo del control interno contable. De allí se desprende que, no se están aplicando medidas coordinadas para un control interno contable razonable sobre activos pasivos, ingresos y egresos. Por otra parte, un veinte por ciento (20%) señala que si tienen normas establecidas. Las normas de control contable resultan de suma importancia, ya que señalan el registro de todas las operaciones, proporcionando información confiable y oportuna, para la toma de decisiones administrativas en su gestión.

Ítem 6. ¿Se ha detectado algún tipo de fraude o error que haya interferido con la estabilidad de la empresa?

Cuadro 6. Fraude

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

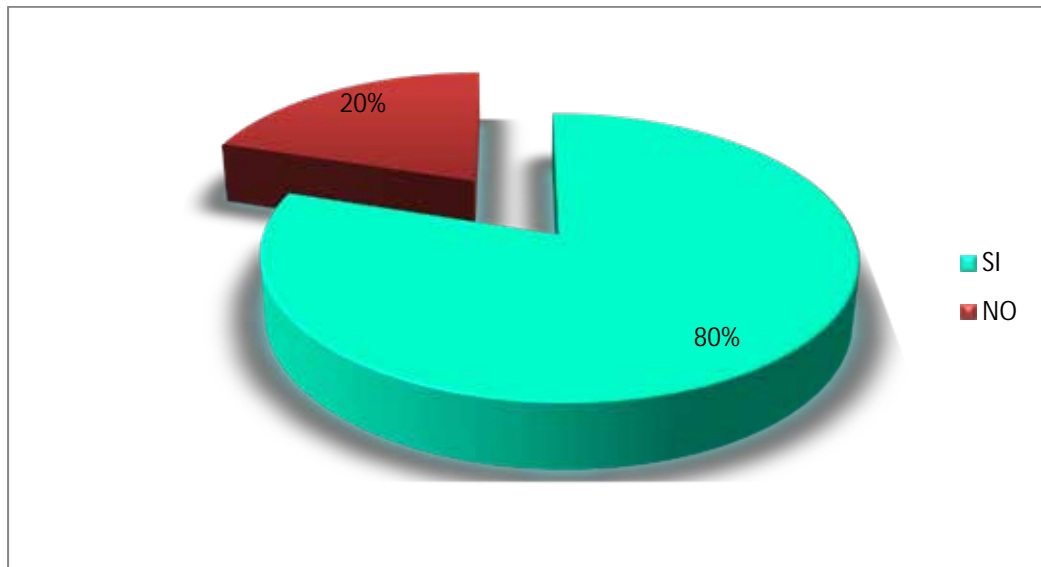


Gráfico 6. Fraude

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados, se constató que el ochenta por ciento (80%) de las personas encuestadas opinaron si, se ha detectado algún tipo de fraude o error que haya interferido con la estabilidad de la empresa, debido a la falta de seguimientos de procesos, controles administrativos y contables que sirvan de herramientas para conseguir posibles hallazgos de fraude. Sin embargo el veinte por ciento (20%) contestó no. Es importante señalar que la aplicación de auditorías forenses son recomendadas en los casos que se hayan detectados fraudes, o que las debilidades del proceso muestre la probabilidad de su ejecución.

Ítem 7. ¿Los empleados de la empresa están suficientemente informados o enterados sobre las políticas y procedimientos contra delitos económicos?

Cuadro 7. Delitos Económicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

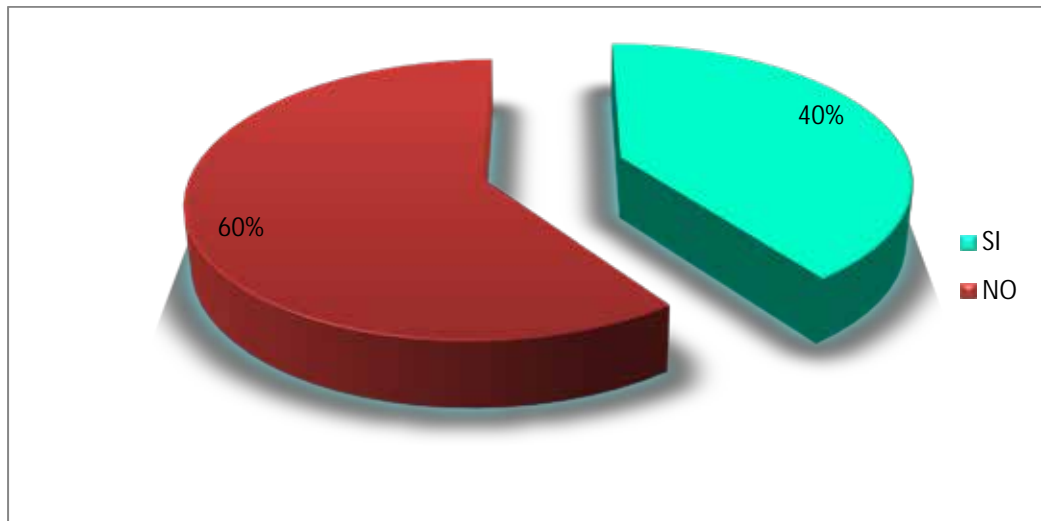


Gráfico 7. Delitos Económicos

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, el sesenta por ciento (60%) del personal encuestado señalan que los empleados de la empresa no están suficientemente informados o enterados sobre las políticas y procedimientos contra delitos económicos, puesto tienen desconocimiento de técnicas efectivas de control. Por lo tanto, los fraudes no son detectados con claridad y certeza, ni juzgados de la manera correcta. Otro cuarenta por ciento (40%) indican están suficientemente informados o enterados sobre las políticas y procedimientos contra delitos económicos. Se puede señalar, que técnicas ofrecidas por la auditoría forense, pueden mejorar los sistemas de control fiscal.

Ítem 8. ¿La empresa tiene algún auditor responsable que facilite información a través de reportes a la gerencia para la toma de decisiones?

Cuadro 8. Auditor Responsable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

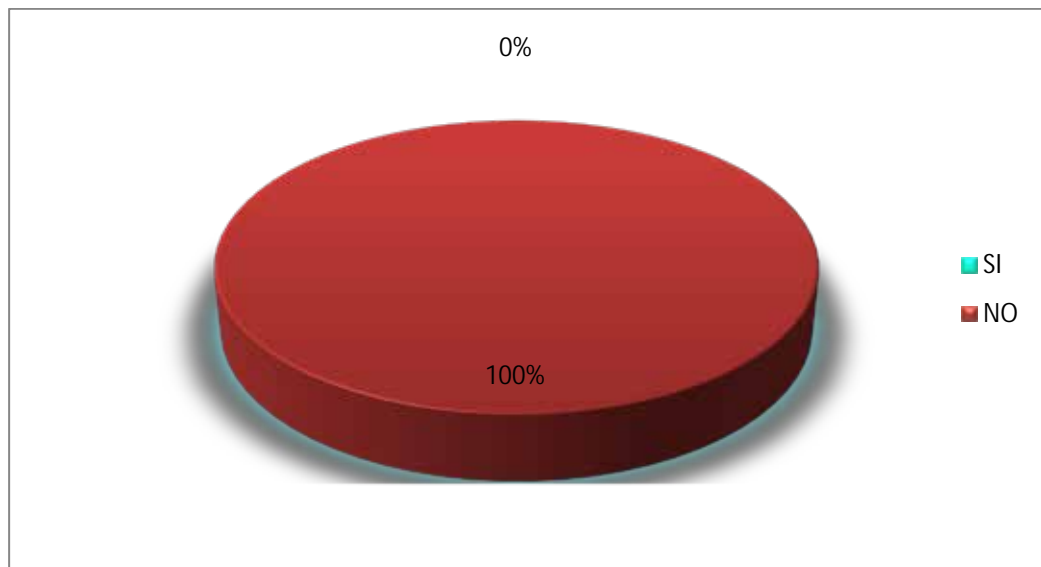


Gráfico 8. Auditor Responsable

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo al gráfico anterior (#8), se constató que el cien por ciento (100%) de las personas encuestadas opinaron que la empresa no tiene algún auditor responsable que facilite información a través de reportes a la gerencia para la toma de decisiones. Por lo tanto, carecen de un experto en el área financiera que los asesore y establezca los controles pertinentes para la efectiva toma de decisiones de los accionistas de la empresa. Se puede señalar, que un Auditor Forense se encarga de utilizar sus habilidades y conocimientos en aquellos casos en los que es necesario realizar una investigación financiera

Ítem 9. ¿Se ejecuta la auditoria forense cumpliendo todas sus etapas adecuadamente?

Cuadro 4. Auditoría Forense

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

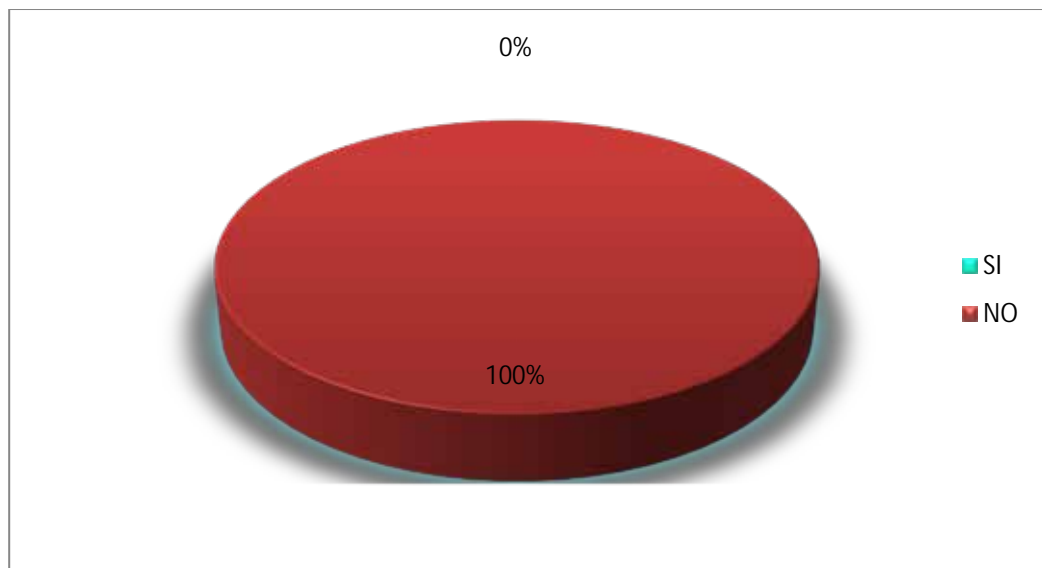


Gráfico 9. Auditoría Forense

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. Como se observa, el cien por ciento (100%) del personal encuestado señala que no se ejecuta la auditoria forense cumpliendo todas sus etapas adecuadamente, puesto que carecen del conocimiento e importancia de la misma en la organización. Por lo tanto, resulta indispensable la ejecución de auditorías recurrentes con el fin de verificar y evaluar las operaciones de la organización, para luego emitir las correspondientes conclusiones y recomendaciones que garanticen la mejora de los procesos. Adicionalmente, permite mantener un nivel de alerta con respecto a si las recomendaciones ejecutadas en la organización han sido efectivas o si han generado nuevos riesgos que ameriten nuevos cambios en los controles internos.

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa?

Cuadro 10. Estrategias de Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Chirinos (2019)

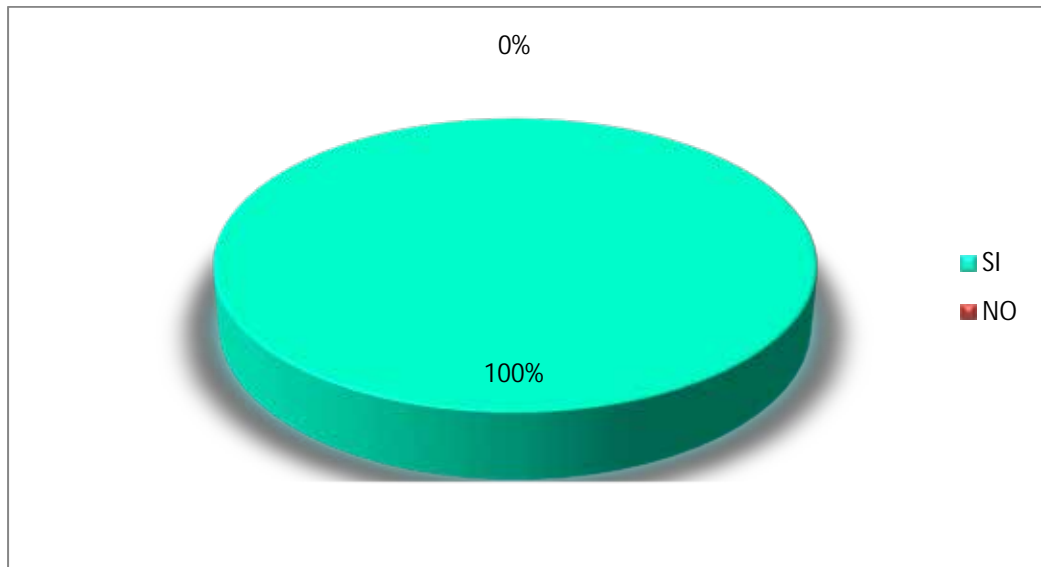


Gráfico 10. Estrategias de Control

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, se observa que el cien por ciento (100%) del personal encuestado considera que es necesario el diseño de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa basadas en la auditoría forense. Se puede decir, que a través de la auditoría forense se realizará la revisión y verificación de los procesos contables y administrativos, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes que permitan desarrollar una evaluación exhaustiva de los procesos, por ende crear un ambiente de control interno para evitar los fraudes en la organización.

4.3 Determinar los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense

Cuadro 11. Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Existencia de procedimientos de control interno administrativos y contables		X
2	Se realizan comparaciones periódicas de las existencias de inventarios físicos con las contables, a fin de tomar las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias contables		X
3	Aplicación de procedimientos de auditoría interna y/o externa claramente definidos		X
4	Se toman provisiones para administrar el riesgo organizacional.		X
5	Se realizan auditorías forenses para la detección de fraudes en la empresa.		X
6	Existencia de un manual de normas y procedimientos que detalle las funciones de cada uno de sus integrantes		X
7	Existencia hechos irregulares en la gestión de la empresa	X	

Fuente: Chirinos (2019)

Análisis de los Resultados

Ítem Uno. La empresa no cuenta con procedimientos de control interno administrativos ni contables. A través de Excel se llevan ciertos controles como las

conciliaciones bancarias, nomina, pagos, e ingresos los cuales son susceptible de manipular por no poseer claves especiales de acceso, por lo que la información contable que se suministra para la realización de los estados financieros no genera cifras claras y precisas que satisfacen las necesidades de los interesados, dado que se lleva a cabo por asesor externo y solo se limitan a mostrar informes básicos del registro de las cuentas que muchas veces no demuestran la realidad financiera de la empresa. Aunado a ello, no poseen un sistema formal contable que les permita ser eficientes. La empresa debe buscar las herramientas que mejoren sus procesos contables, asegurando rentabilidad en el negocio.

Ítem Dos. No se realizan comparaciones periódicas de las existencias de inventarios físicos con las contables. Al respecto, el inventario físico es tomado periódicamente, pero no se hacen comparativos con el contable al no tener un sistema contable, son llevados en Excel y las diferencias que existen se hacen a nivel interno y no son comunicadas al contador externo a fin de tomar las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias contables.

Ítem Tres. No existen procedimientos de auditoría interna y/o externa formalmente establecidos lo que genera que no haya una unificación de criterios y falta de procedimientos para la realización de las auditorías. Esta situación no le permite reaccionar de manera efectiva y oportuna a los delitos económicos.

Ítem Cuatro. Se observa que en la empresa no se toman previsiones para administrar el riesgo organizacional. Por lo que es necesario, ejecutar acciones que conlleven a prevenir el riesgo en la organización a través del desarrollo de planes que coadyuven a mejorar las operaciones y fortalecer el control interno de la empresa.

Ítem Cinco. De acuerdo a los resultados obtenidos, no se realizan auditorías forenses

para la detección de fraudes en la empresa. La auditoría forense se considera una alternativa para combatir la corrupción, porque permite que un experto emita ante los jueces, conceptos u opiniones de valor técnico, para facilitar el actuar de la justicia. En base a esto, la aplicación de la auditoría forense permitirá que los procesos estén libres de sesgo, errores, omisiones y hechos que inciten la ejecución de fraudes.

Ítem Seis. Se carecen de manuales de normas y procedimientos que detallen las funciones de cada uno de sus integrantes, las funciones realizadas por el personal son dadas de manera informal a través de la entrevista de trabajo, o a través de una charla inductiva en el primer día de labores.

Ítem Siete. De acuerdo a los resultados obtenidos se observó que en la organización existen hechos irregulares en su gestión, debido a que las actividades se desarrollan sin tener una guía como manuales de normas y procedimientos actualizados y, por consiguiente, la gerencia se escuda en este hecho para tomar las decisiones de acuerdo a sus propios intereses. Lo anterior representa una debilidad dentro de la organización, ya que la falta de instrumentos escritos que describan las funciones de un cargo y dicten los procedimientos que se deben seguir para realizar las actividades, da cabida a un exceso de poder en el ejercicio de las funciones gerenciales a través de tomas de decisiones no fundamentadas y repentinas.

Factores Internos que inciden en la detección de fraudes para aplicación de la auditoría forense

Una vez analizado los resultados se determinan los factores internos (Debilidades y Fortalezas), que intervienen en la detección de fraudes para aplicación de la auditoría forense.

Cuadro 12. Factores Internos

Debilidades	Fortalezas
<p>No cuenta con algún tipo de normas para el manejo del control interno contable. Observancia de fraude o error que interfieren con la estabilidad de la empresa Los trabajadores no están suficientemente informados o enterados sobre las políticas y procedimientos contra delitos económicos No existen procedimientos de auditoría interna y/o externa formalmente establecidos No se toman previsiones para administrar el riesgo organizacional Se carecen de manuales de normas y procedimientos que detallen las funciones de cada uno de sus integrantes, las funciones realizadas por el personal No se realizan auditorías forenses para la detección de fraudes en la empresa.</p>	<p>La información financiera se encuentra apegada a los Principios, Normas y Procedimientos contables vigentes. Personal comprometido con la organización y dispuesto a aceptar los cambios que podrían generarse Calidad en el servicio prestado Ubicación estratégica de la empresa Disposición de la gerencia y de los trabajadores para la propuesta de estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa basadas en la auditoría forense</p>

Fuente: Chirinos (2019)

Con la información obtenida se sugieren las siguientes estrategias:

- Establecer acciones para gestionar las operaciones pertinentes a la corrección y prevención de riesgos de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.
- Establecer las funciones de gestión y cumplimiento y control de riesgos de fraude en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.
- Crear un programa de actividades basado en la auditoria forense para el cumplimiento de las políticas y normas empresariales para la prevención de fraudes

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

La auditoría forense, es una ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, en una forma que será aceptada por una corte de jurisprudencia contra los perpetradores de un crimen económico, por lo tanto, existe la necesidad de preparar personas con visión integral, que faciliten evidenciar especialmente, delitos como la corrupción administrativa, el fraude contable, el delito en los seguros, el lavado de dinero y el terrorismo, entre otros.

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

En este contexto, en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. se presentan factores que afectan el desenvolvimiento de los procesos contables y administrativos por situaciones irregulares en cuanto al manejo de los activos que forman parte de la organización. Por lo tanto, la siguiente propuesta tiene como objetivo general diseñar estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa basadas en la auditoría forense a fin de mejorar la calidad de la evidencia de los hechos generadores de responsabilidad administrativa en la empresa. Orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a la organización respecto a su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros, puede incluir trabajos de consultoría para implementar

5.2 Justificación de la Investigación

La presente propuesta dirigida a diseñar estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa basadas en la auditoría forense, se justifica porque proporciona herramientas de gestión preventiva de riesgos de fraudes que permita crear un ambiente de control basado fundamentalmente en políticas y valores éticos que desarrollen en el individuo conductas antifraudes. Por lo tanto, se requiere involucrar a todo el personal que forma parte de la organización a través de programas de educación en el área de control contra la prevención del fraude corporativo, de acuerdo al área donde desarrolla su actividad y generar un sistema de monitoreo que permita determinar el nivel de cumplimiento de las funciones con el fin de detectar a tiempo cualquier actividad o conducta irregular que conlleve a efectuar un fraude empresarial.

Lo anteriormente expuesto, beneficiará a la empresa a mantener un monitoreo constante de todas las áreas, lo cual permitirá que las actividades se realicen de forma transparente creando un clima de confianza, no solo interno sino externo, lo que traerá como consecuencia una mayor consolidación de sus productos en el mercado para el cual se están desempeñando, contribuyendo con la comprobación fáctica de la importancia de la auditoría forense para el Sector empresarial, en cuanto a llevar a cabo una administración transparente, lejos de circunstancias que propicien la corrupción, y que sirva como medio para detectar hechos, actos y omisiones ilícitos,

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar las estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

Establecer acciones para gestionar las operaciones pertinentes a la corrección y prevención de riesgos de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

Establecer las funciones de gestión y cumplimiento y control de riesgos de fraude en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

Crear un programa de actividades basado en la auditoria forense para el cumplimiento de las políticas y normas empresariales para la prevención de fraudes

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Operativa: la presente propuesta, es factible debido a que se cuenta con el recurso humano necesario, así como la infraestructura adecuada. Solo se requiere dar a conocer a los trabajadores del área administrativa contable los beneficios de que conllevan la propuesta de las estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

Factibilidad Técnica: requiere de todo lo relacionado con materiales, equipos e infraestructura necesaria para la ejecución de la propuesta. Se cuenta con el equipo tecnológico necesario para la implementación de la propuesta como: equipos de oficina, suministros de oficina, muebles y enseres, como también del apoyo de todo el personal de la empresa

Factibilidad Económica: para la aplicación de las estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense, se cuenta con el apoyo económico. Se pretende utilizar los recursos disponibles para el normal funcionamiento de la empresa. Cabe señalar, que la organización cuenta con los recursos financieros para llevar a cabo la

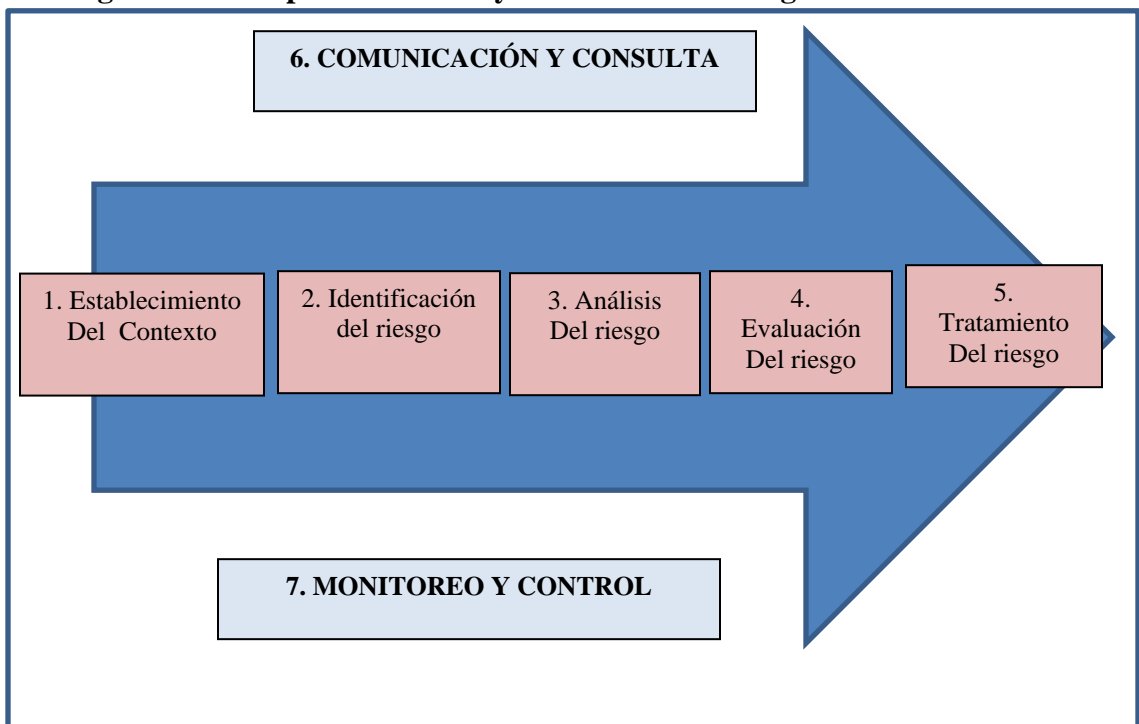
propuesta

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Establecer acciones para gestionar las operaciones pertinentes a la corrección y prevención de riesgos de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

El proceso a seguir para el estudio y evaluación de los riesgos se enmarca dentro de los principios establecidos del COSO ERM iniciando, en primer lugar, con establecer el contexto en el cual se encuentra el riesgo. A continuación, en la siguiente figura se detallan los pasos a seguir para el estudio y evaluación del riesgo

Figura 1. Pasos para el estudio y evaluación del Riesgo



Fuente: Chirinos (2019)

Descripción

1. Establecimiento del Contexto, en este punto, se revisa la misión, visión, y objetivos a lograr en cuanto al ámbito operacional, reportes y de cumplimiento y se identifican los procesos internos y externos de la organización, personas involucradas. La estrategia consiste en determinar cuál es la misión y visión planteada por la organización, identificar cuáles son los objetivos establecidos, las perspectivas de los procesos claves

Misión:

Somos una empresa dedicada a ofrecer servicios y mantenimiento en general a empresas públicas y privadas, comprometida a superar las expectativas y requerimientos de nuestros clientes con resultados de calidad y rentabilidad

Visión:

Ser una empresa líder en el mercado nacional e internacional, comprometida a ser un ejemplo a la sociedad a lo que se refiere un buen servicio, donde el mejoramiento continuo es uno de nuestros principales pilares para garantizar la satisfacción de nuestros clientes, siempre guiada por eficiencia, calidad y trabajo en equipo.

Perspectiva Financiera

Esta medida indica si la estrategia de una empresa y su puesta en marcha está contribuyendo al mínimo aceptable y tiene como objetivo el responder a las expectativas de los accionistas. Es por esto, que se requiere definir objetivos e indicadores que permitan responder a las expectativas esperadas en cuanto a los parámetros financieros de: rentabilidad, crecimiento y valor al accionista

Objetivo: Maximizar y optimizar los recursos financieros de la empresa y así aumentar su utilidad, coordinando financieramente las diferentes gerencias que forman parte de la empresa

Perspectiva del Cliente

Esta perspectiva se relaciona con la identificación de los segmentos del mercado, la capacidad de incluir indicadores que permitan determinar niveles de satisfacción, retención, adquisición y rentabilidad de los clientes e identificar la cuota de mercado de los distintos segmentos seleccionados. Elementos que deben ir ligados a la capacidad de incluir indicadores que permitan conocer el valor agregado que se otorga a los clientes.

Objetivos: Otorgar beneficios sobre la base de aportar bienes y servicios a la sociedad con el fin de satisfacer las necesidades, deseos de un conjunto de personas que integran el mercado objetivo. Prestar un servicio de excelencia, buscando la máxima calidad y establecer un buen vínculo con los usuarios que son claves para la selección de objetivos estratégicos.

Perspectiva de Procesos Internos

En esta perspectiva es muy importante identificar los procesos críticos internos en los que la organización debe ser excelente. Las medidas se centran en los procesos internos que tendrán el mayor impacto en la satisfacción de los beneficiarios y en la consecución de los objetivos financieros de la organización.

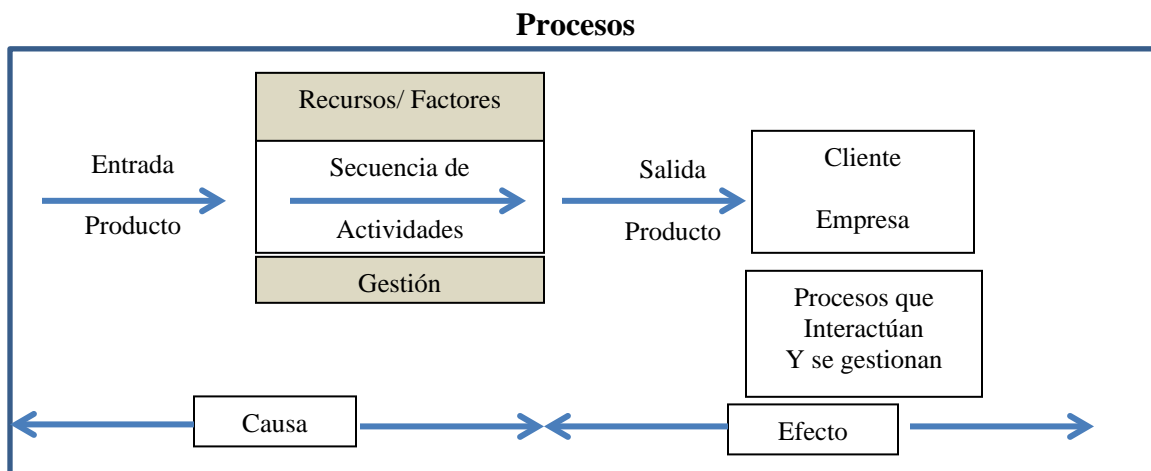
Objetivo: Medir los tiempos de realización de los procesos o servicios Operaciones: tiempo, procesos, calidad y costos

Perspectiva de Crecimiento y Aprendizaje

Esta se orienta hacia la identificación de la estructura que la empresa debe construir hacia futuro, que permitan crear desarrollo. Por lo tanto, es necesario invertir en personal, sistemas y procedimientos para alcanzar los objetivos de crecimiento financiero a largo plazo.

Objetivo: Medir el desempeño futuro de la organización relegado en la capacidad del personal: satisfacción, retención y productividad

2.- Identificación del riesgo, hay que usar un lenguaje que sea comprensible para todo el personal de la organización, así como también, no debe estar expresado en forma negativa. Se deben identificar los objetivos estratégicos que la organización desea lograr cumplir en el transcurso de su vida corporativa y financiera, los cuales van de la mano con el empleo de un análisis para determinar cuáles son los procesos relevantes para satisfacer las necesidades de los clientes. Para seleccionar los procesos clave de una organización se debe implementar un cuadro donde se identifiquen cada uno de ellos y se señale cuál es la información que se requiere para cuando se ejecute ese proceso se detallen los resultados que se esperan obtener.



Fuente: Chirinos (2019)

3.- Análisis del riesgo, el análisis sistemático de riesgos es un enfoque estructurado que ayuda al auditor y, por consiguiente, a la administración a tomar decisiones fundamentadas. Lo básico es contar con una matriz donde se puedan resumir los resultados de la evaluación inicial.

El primer criterio es tener en cuenta los sectores de examen que hacen alusión a las tareas específicas que son llevadas a cabo en la empresa. En la matriz éstas ocupan las filas. Luego, se establecen los criterios de evaluación, los que pueden ser numerosos, entre ellos se presentan: Sistema de Control Interno, Complejidad de las tareas. Ponderación financiera, Modificaciones y Observaciones.

Los criterios principales se subdividen en Criterios Parciales. A los cuales se pueden asignar valores de ponderación: 3 = Ponderación alta, 2 = Ponderación media, 1 = Ponderación baja o niveles de Evaluación: Bajo=buen grado de cumplimiento; Medio= Grado de cumplimiento suficiente, Alto- Grado de cumplimiento deficiente.

4.- Evaluación del riesgo

- El auditor debe evaluar el riesgo de distorsión material que el fraude o error pueden producir en los estados financieros y debe indagar:
- Existen fraudes o errores significativos que hayan sido descubiertos.
- Visualización de debilidades del diseño de sistemas de administración.
- Presiones inusuales internas o externas sobre la entidad.
- Cuestionamientos sobre la integridad o competencia de la administración.
- Transacciones inusuales.
- Problemas para obtener evidencia de auditoría suficiente y competente.

5.- Tratamiento del riesgo, se refiere a las opciones que la organización posee para mitigar el riesgo los cuales deben estar documentados para garantizar su adecuada implementación y efectivo cumplimiento. Las opciones son los controles que varían

de acuerdo a la oportunidad y naturaleza. En lo referente a la oportunidad, se encuentran los controles preventivos que son aquellos que evitan la ocurrencia del riesgo y los predictivos son aquellos que intentan identificar el riesgo antes de que suceda. En cuanto a los controles por naturaleza se refieren a los manuales y automáticos que están delimitados por la intervención humana.

6.- Comunicación y consulta, está conformado por toda la documentación de los procesos que incluyen: flujo de procesos, indicadores, procedimientos, matrices de riesgo y mapas de riesgos inherentes y residuales. Todos estos documentos permiten, además de informar sobre la situación de la organización frente al riesgo, que todo el personal pueda revisarlo constantemente lo que admite que éstos sean actualizados en la medida que ocurran cambios. Por lo tanto, durante la ejecución del estudio y evaluación del riesgo se debe mantener una comunicación y consulta continua para el establecimiento y desarrollo de riesgos y controles actualizados, así como también, mantener actualizados los mapas de riesgos.

7.- Monitoreo y control, en el cual se debe mantener una constante supervisión de que los controles establecidos para mitigar los riesgos de los procesos de la organización se estén efectuando de forma efectiva.

Objetivo 2. Establecer las funciones de gestión y cumplimiento y control de riesgos de fraude en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.

El establecimiento de funciones de gestión y cumplimiento para el control de riesgos de fraudes permitirá minimizar la influencia que éstos tengan en las operaciones de la organización garantizando que la información obtenida sea fidedigna y libre de sesgos. La función de cumplimiento se basa en la labor que ejecuta el personal para supervisar que los riesgos definidos se encuentren

minimizados o al margen de las operaciones de cada área de la organización. Se propone lo siguiente:

1. Conformación de un comité de Riesgos

Aquí cobra importancia la conformación del Comité de Riesgos, que se encargue de balancear los riesgos de la empresa; que vele por el cumplimiento de los límites de exposición; diseñe y proponga actualizaciones o modificaciones de la política de riesgo interna; así como el cumplimiento de la misma. Estará integrado por el presidente de la empresa o el gerente general, el gerente administrativo, el representante de la Auditoría Interna y el jefe de Contabilidad. sus funciones serán las siguientes:

- Deben implementar una cultura de gestión de riesgos en toda la organización
- Proponer estrategias de gestión
- Fijar los niveles de tolerancia de la entidad
- Controlar los riesgos en las operaciones que realiza la compañía y trazar estrategias para tener mayor rentabilidad con un mínimo de riesgo.
- Revisar y asegurar que el perfil de riesgo de la organización esté acorde con los lineamientos establecidos por la Junta Directiva.
- Controlar, monitorear y valorar los distintos riesgos de la organización, así como conocer muy bien ese análisis para planear estrategias en administrar esos riesgos y darles un orden de probabilidad de ocurrencia y grado de impacto.

2. Responsabilidades del Personal Administrativo

De acuerdo con el documento, todo el personal de la organización tiene como responsabilidad:

- Saber qué es un fraude y reconocer sus señales de alerta.
- Reconocer cuál es su función dentro del control interno.
- Conocer y poner en práctica las políticas y procedimientos relacionados con la administración del riesgo de fraude, como son: las políticas antifraude, el código de conducta y la política de denuncia de irregularidades.
- Reportar eventos sospechosos o, en dado caso, eventos materializados de fraude.
- Cooperar con las investigaciones relacionadas con fraude.

3. Planificación de Indicadores

Indicador	Cálculo	Observación
Tiempo de resolución de problemas	Número promedio de días para resolver un problema	Se puede calcular de forma separada según el tipo de incidentes.
Incidentes repetidos	Número de incidentes ocurridos durante un periodo de tiempo que son similares a incidentes ocurridos anteriormente	Entre menor número de incidentes, se demuestra una mejor reparación de los procesos de negocio.
Valor de las pérdidas recuperadas y pérdidas futuras prevenidas	Valor en libros de los activos recuperados más valor presente de los activos o flujos que se hubiesen dejado de percibir debido al fraude.	Las investigaciones para detectar el fraude son importantes por su efecto disuasivo; por lo tanto, sus beneficios van más allá del valor de los activos recuperados

Fuente: Chirinos (2019)

A través de la aplicación de estos índices la entidad estaría en capacidad de:

- Identificar las relaciones ocultas entre personas, organizaciones y eventos.
- Detectar transacciones sospechosas.
- Determinar la efectividad de los controles internos.
- Analizar una gran cantidad de transacciones.

Objetivo 3. Crear un programa de actividades basado en la auditoria forense para el cumplimiento de las políticas y normas empresariales para la prevención de fraudes

Descripción del Programa

Etapas	Actividades	Recursos/Metodología
1. Planeación	Memorando de planeación Levantamiento de la Información Lista de Chequeo	Recursos Humanos: Personal Administrativo Auditor
2. Trabajo de campo	Papeles de trabajo	Recursos Materiales: computadoras, papelería, trípticos, etc.
3. Elaboración del Informe Final con los Hallazgos	Descripción de los procedimientos y pruebas practicadas Análisis y Evaluación de las pruebas Conclusiones y Recomendaciones	Metodología: Charlas informativas al personal de la empresa para dar a conocer la propuesta
4. Evaluación del Sistema de Control Interno	Verificar que el sistema salvaguarda de activos políticas de la organización	

Fuente: Chirinos (2019)

1. Primera Etapa: Planeación, corresponde a la primera etapa para el trabajo de auditoría forense es la planeación, el cual permite obtener conocimiento de la organización en cuanto a su estructura, su personal, sus operaciones y los riesgos asociados a éstos y los controles aplicados para mitigarlos, ya que a partir de este estudio se coordinará la adecuada delegación de tareas a los investigadores y, se determinará el periodo y personas a investigar. Una vez que vez finalizado la planeación, se emite un memorando de planeación de auditoría. el memorando consta de cinco (05) partes fundamentales sugerido tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

Memorando de planeación. Empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.	
Objetivo	Efectuar una investigación a los estados financieros de Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. para identificar las variaciones más importantes de sus cifras y determinar el origen de sus recursos y el manejo de efectivo de la compañía.
Alcance	Se analizan las variaciones ocurridas durante el año 2018/2019 profundizando en el soporte de las más relevantes.
Cronograma de Actividades	El tiempo estimado de investigación se calcula en dos meses, el cual incluye planeación, ejecución y presentación de observaciones para ser presentadas como aporte al informe final que realizarán en conjunto los organismos judiciales autorizados.
Recursos	Financieros: A cargo del Departamento de Investigación. Tecnológicos: Computador Portátil. Talento Humano: Contador, Auditor

Fuente: Chirinos (2019)

Se puede concluir que el memorando debe partir del objetivo para el cual se requiere la realización de la auditoría, indicar el alcance de las pruebas y las áreas a las cuales deben aplicarse las pruebas; así mismo, debe indicar el tiempo que se

estima para la realización de las actividades reflejados en un cronograma y la cantidad de recursos financieros tecnológicos y personas a intervenir en la ejecución de la auditoría.

Levantamiento de la Información para el proceso de la Auditoría Forense

Responsable: Auditor/Contador			
Objetivo: Obtener información de la compañía mediante fuentes externas e internas que faciliten la investigación financiera y administrativa de la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. y el control de custodia de los documentos.			
Prueba de Cumplimiento	Si	No	Comentario
Obtenga los dos últimos balances a fechas de corte 31 de diciembre de los 2 últimos años anteriores a la investigación, cuádrelos y verifique que estén firmados por el representante legal, el contador y el auditor			
Obtenga el estado de actividad o de ganancias y pérdidas del periodo del año inmediatamente anterior a la investigación y verifique la firma del representante legal, contador y auditor			
Solicite las notas a los estados para el análisis respectivo.			
Elabore un cuadro de análisis sobre activos fijos de la compañía.			
Obtenga información estadística de las ventas de la compañía del sector comercial (productos de consumo masivo) que tengan estructuras financieras y administrativas			

Fuente: Chirinos (2019)

Levantamiento de la Información para el proceso de la Auditoría Forense

Responsable: Auditor/Contador			
Objetivo: Obtener información de la compañía mediante fuentes externas e internas que faciliten la investigación financiera y administrativa de la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. y el control de custodia de los documentos.			
Prueba de Cumplimiento	Si	No	Comentario
Elaborar un cuadro de análisis global de la Empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. en el cual se interpretan sus cifras para determinar el tamaño de la empresa, su estructura financiera y su cambio en la situación financiera durante el periodo			
Elabore un cuadro de variaciones y analice su razonabilidad			
Obtenga o elabore un estado de flujo de efectivo y cambios en la situación financiera, analice sus cifras por los métodos directo e indirecto			
Genere gráficas de las variaciones de cifras de los balances para los años 2018/2019 para su análisis			
Prepare un informe sobre los procedimientos efectuados y las observaciones parciales encontradas			

Fuente: Chirinos (2019)

Lista de Chequeo

Se procede a elaborar una herramienta que permiten examinar el cumplimiento del control interno implantado y su consecuente efectividad como lo es la lista de chequeo como se muestra a continuación

Lista de Chequeo

No	Pregunta	Si	No	Fecha	Auditor
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?				
2	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que esté actualizado?				
3	¿Existe un departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referidos?				
4	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?				
5	¿La estructura permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa?				
6	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?				
Grado de confianza del control interno: ALTO () MODERADO () BAJO ()					
Comentarios adicionales:					
Responsable de la evaluación:					
_____		_____		_____	
Iniciales		Fecha		Firma	

Fuente: Chirinos (2019)

2. Segunda Etapa. Trabajo de campo, es la segunda etapa del proceso de auditoría forense, cuyo principal elemento son los papeles de trabajo del auditor que constituyen la evidencia de la investigación realizada, ya que están plasmados los resultados de los análisis y evaluaciones de los procesos, así como también, las opiniones de las entrevistas, cuestionarios aplicados y las conclusiones del trabajo realizado. De aquí la gran importancia que revisten pues de éstos debe desprenderse una comprensión de las operaciones de la organización y se evidenciara la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicados. El contenido de los papeles de trabajo es el siguiente:

Información de la estructura organizacional

Evidencia del proceso de planeación

Análisis de transacciones, balance, tendencias e índices importantes

Evidencia de que el trabajo de los auxiliares fue revisado

Copias de las comunicaciones con otros auditores, expertos y terceros

Conclusiones alcanzadas por el auditor

Copias de los estados financieros y dictamen del auditor



PAPELES DE TRABAJO

3. Elaboración del Informe Final con los Hallazgos

Corresponde al instrumento donde se expresa todo el procedimiento realizado para la obtención de las pruebas y la conclusión de los resultados obtenidos de las evaluaciones realizadas a través de procedimientos analíticos y aritméticos, todo lo anterior cumpliendo con las normativas internacionales de auditoría y la normativa legal vigente del país.

Estructura del Informe de auditoría Forense

Procesos	Acciones
Antecedentes	<p>Origen de la investigación, período analizado:</p> <p>a) Entorno de la empresa Leyes y normativas que la rigen Localización Proveedores Clientes</p> <p>b) La empresa en su interior naturaleza del negocio Misión-Visión. Reglamentos internos</p>
Descripción de los procedimientos y pruebas practicadas	<p>a) Relación y personas a quién se le solicitó información. Actitudes y valores de los funcionarios.</p> <p>b) Documentos recibidos y no recibidos: Presupuesto por áreas (Inversión/Gastos) Manuales de procedimientos y de funciones Planes, programas y proyectos. Utilización, adquisición y disposición de los bienes y activos Sistematización y base de datos Sistemas de recaudación de ingresos</p> <p>c) Alcance de la investigación</p> <p>d) Limitaciones</p>
Análisis y Evaluación de las pruebas	<p>a) Opinión de las pruebas practicadas ordenadas de acuerdo a su importancia y relación con los hechos de la investigación:</p> <p>Negociaciones irregulares Excesiva concentración de poderes en manos de pocos funcionarios Pérdidas o sustracción de inventarios Adquisición de bienes innecesarios Asientos contables inusuales</p>
Conclusiones y Recomendaciones	<p>Opinión de los hechos en forma clara y concreta. Recomendaciones de acciones a ejecutar</p>

Fuente: Chirinos (2019)

4. Evaluación del Sistema de Control Interno

Los procedimientos de evaluación del sistema de control interno estarán dirigidos a estudiar y verificar el control interno de la organización, la evaluación del sistema control interno ayuda a identificar a los posibles responsables de las operaciones fraudulentas (que pueden ser de la misma organización o con terceros relacionados). Asimismo, los procedimientos de evaluación estarán destinados a lograr una comprensión adecuada del sistema de control interno que mantenga sobre sus operaciones o sobre sus activos la empresa. Esta comprensión será necesaria para:

- Verificar que el sistema de control interno opera de acuerdo a su diseño original.
- Establecer si es adecuado para los propósitos de la investigación, en especial como garantía de la confiabilidad del material probatorio que proporciona y como fuente de dicho material.
- Comprobar la adecuada salvaguarda de activos y recursos de la organización.
- Verificar la oportuna y exacta información financiera económica emitida.
- Verificar la adhesión a las políticas de la organización.
- Visualizar el debido cumplimiento de las regulaciones locales y el estricto cumplimiento de la ley.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez analizada la información obtenida durante el proceso de investigación mediante la aplicación de cuestionarios como instrumentos de recolección de informaciones y representada a través de tablas de frecuencias y gráficos conjuntamente con el análisis e interpretación de la investigadora, se realizaron las siguientes conclusiones:

En cuanto al primer objetivo específico referente al diagnóstico de la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A., se observó que en las empresas objeto de estudio, la gestión administrativa en cierto grado no cumple con las expectativas actuales referente al consecución de los objetivos de manera eficaz y eficiente, empleando procesos que retardan su cumplimiento, enfocándose en el acatamiento de las decisiones dictadas por la gerencia sin tomar en cuenta las normas y procedimientos vigentes, por encontrarse, en su mayoría, desactualizadas, lo cual hace que la gestión administrativa adquiera la característica de ineficiente.

Asimismo, no cuenta con algún tipo de normas para el manejo del control interno contable. De allí se desprende que, no se están aplicando medidas coordinadas para un control interno contable razonable sobre activos pasivos, ingresos y egresos. por lo tanto, se ha detectado algún tipo de fraude ha interferido con la estabilidad de la empresa, debido a la falta de seguimientos de procesos, controles administrativos y contables. Por lo tanto, es indispensable contar con manuales de normas y procedimientos actualizados para garantizar que la gestión administrativa fluya de manera correcta minimizando el riesgo de cometer errores.

Con respecto al segundo objetivo específico, el consistió en determinar los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoria Forense, se concluyó que no se toman previsiones para administrar el riesgo organizacional, así como

tampoco se realizan auditorías forenses para la detección de fraudes en la empresa, dado que las actividades se desarrollan sin tener una guía como manuales de normas y procedimientos actualizados.

Por otra parte, no se evalúan los procesos para determinar los riesgos a los cuales se enfrentan y ni se desarrollan los métodos para enfrentarlos, lo que no permite fortalecer el control interno de la organización. Se puede señalar, que los sistemas de información constituyen una parte fundamental para fortalecer el control interno de la organización, ya que los mismos deben adaptarse no solo a las necesidades específicas de información, sino también adaptarlos de modo que permitan conocer la trazabilidad de la información indicando a su vez, el usuario que solicita y modifica la misma, lo cual es importante para reducir los niveles de riesgo de fraude.

Sin embargo, es importante que el sistema empleado en cada área de la organización esté concatenado uno con otro de modo que el control sobre los niveles de riesgo de fraude en cada proceso sea más fuerte y la capacidad de respuesta de los procesos sea eficiente y oportuna

En cuanto al tercer objetivo específico, se concluyó que es necesario el diseño de las estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense, puesto que la ejecución de las auditorías forenses permitirá que las evaluaciones a los procesos de la organización sean exhaustivas con el fin de detectar si hay indicios de fraudes, de modo tal que los papeles de trabajo recolectados durante la investigación sirvan de prueba para que el auditor experto emita las opiniones de valor técnico ante la justicia una vez detectado el fraude en la organización.

De igual modo, las herramientas de auditoría forense son un conjunto de procedimientos y técnicas que deben ser aplicadas por el profesional de contaduría en forma integral y simultánea, de tal manera que le permita obtener pruebas y evidencias suficientes, competentes, relevantes y útiles que soportan los resultados de su investigación, testimonios y elementos probatorios.

Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos y una vez establecida las conclusiones se recomienda lo siguiente:

En vista de los riesgos a los que las organizaciones deben enfrentar, se debe realizar un estudio de esos riesgos, tanto internos y externos, que promuevan al establecimiento de estrategias plasmadas en manuales, normas, procedimientos, programas y políticas de conducta que generen un ambiente de control adecuado y, por lo tanto, generen confianza en proveedores, accionistas y demás acreedores de la organización, por lo que se recomienda realizar una evaluación que permitirá detectar las debilidades que tenga la organización y con ello desarrollar los planes necesarios, plasmados en manuales de normas y procedimientos.

Asimismo, los principios y normas contables se deben transformar en estrategias plasmadas en manuales de normas y procedimientos que permitan desarrollar una evaluación exhaustiva de los procesos y, por ende, crear un ambiente de control interno para evitar los fraudes en la organización

Es indispensable realizar un direccionamiento estratégico, a través de la valuación de las debilidades y fortalezas de la organización, para que se actualicen los planes y se desarrollen manuales de normas y procedimientos, que regule el comportamiento organizacional e incidan en la toma de decisiones eficaces aptas para la organización.

Contratar un Auditor responsable que facilite información a través de reportes a la gerencia para la toma de decisiones, y a su vez efectúe seguimientos de los procesos, controles administrativos y contables que sirvan de herramientas para conseguir posibles hallazgos de fraude, a fin de evitar sanciones a las empresas en estudio.

Tener un sistema o Software administrativo que permita un mejor desenvolvimiento de las operaciones administrativas y así llevar reportes más exactos y verídicos de la información contable.

Realizar en forma periódica el inventario de mercancía para evitar faltantes o sobrantes en las cantidades registradas con la existencia física.

Realizar un inventario de la propiedad, plata y equipo de los bienes muebles que posea la empresa para constatar que lo que esta físicamente sea lo registrado en los mayores analíticos de los balances financieros.

Realizar cortes periódicos de los ingresos y cotejar el físico de las facturas con lo registrado contablemente al igual que los egresos de la empresa.

Realizar conciliaciones bancarias mensuales para determinar si el disponible a la fecha registrada sea la adecuada con respecto a los ingresos registrados y los pagos efectuados.

Inculcar desde la gerencia hasta los empleados valores que resulten en el comportamiento ético y moral.

Crear un ambiente positivo de trabajo, donde exista una comunicación efectiva de las políticas administrativas y Contables.

REFERENCIAS

- Alvarado, V. y Peña, F. (2005). **Auditoría Forense y El Peritaje Contable Judicial**. Barquisimeto: Litografía Caballero 2005. Distribuido por: Librería J. Rincón. (2005).
- Arens, Alvin A. (2010). **Auditoría. Un enfoque Integral**. Editorial Prentice Hall. México.
- Arias Fidias (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2014). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Caracas – Venezuela.
- Blanco, Ernesto (1.027). **Cómo sobrevive una empresa en un entorno crónicamente incierto**. (Información el Línea). Disponible en www.debatesiesa.com > Estrategia
- Canelón, Henry (2015). **La Auditoría Forense como herramienta de control interno en la detección de fraudes en las empresas comerciales del sector automotriz del Estado Aragua**. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela.
- Cano, Miguel. y Castro, René. (2008). **Generalidades de la Auditoría Forense**. Caracas: Federación de Contadores Públicos de Venezuela.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas y Procedimientos**. Editorial Mc Graw Hill. Caracas.
- Chiavenato, Idalberto (2014). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. 7ma edición. Editorial McGraw Hill. Colombia.
- Cocho, Elizabeth y Gallucci, Karen (2017) realizaron un trabajo de grado titulado: **Líneamientos para la aplicación de la Auditoría Forense en el área de Cuentas por Cobrar de la empresa System Electric M & L**. Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV9 (2013). **Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en Venezuela**. Resolución del Directorio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) con respecto a entrada en vigencia en Venezuela de las

NIA.

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2008). **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**. [Documento en línea]. Disponible en www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf

Gómez, Roberto. (2010) **Generalidades en la Auditoría Interna**. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.

Grisanti, Andrés.(2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en este Contexto. *Sapienza Organizacional*. (Año 3 número 6)

Hampton, David.(2006). *Administración*. México: Editora Mc Graw Hill

Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2014). **Metodología de La Investigación**. México.

Johnson, George. Scholes, Kevan; Whittington, Richard. (2010): **Dirección Estratégica**, 7ª Edición Madrid. Editorial. Prentice Hall.

Koontz, Harold y Weihrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación Global**. 13a. Edición. México. McGraw Hill Editores.

Lugo, Danilo. (2005). **La Auditoría Forense Y Su Aplicación En La Justicia**. Disponible en: <http://www.interamericanusa.com/articulos/auditoria/aud-for-art.htm>

Méndez Carlos. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.

Normas sobre Control de Calidad, emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (FICP).

Pérez, Delmiro y Zambrano, Génesis (2016). **Propuesta de una Auditoría Administrativa en el área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la Gestión de Cobranzas de La Hermandad Gallega De Valencia, A.C.**”, Trabajo de Grado no publicado presentado en la Universidad de Carabobo.

Pineda German (2015) “**Efectos de la Auditoría Forense en la investigación del delito del lavado de activos en el Perú 2013-2014**”. Trabajo de Grado de Maestría no publicado. Universidad de San Martín de Porres.

- Prado, William y Ventura, Manuel (2016) en su trabajo de grado titulado **Lineamientos para la incorporación de la auditoría forense en los modelos de control interno de la empresa Artyco Ingeniería C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela.
- Revista gerencia por emprendimiento (2008). **Niveles de gestión operativa.** (En línea). Disponible en [Www .gestion yadministracion.com/.../concepto-de-gestion.html](http://www.gestionyadministracion.com/.../concepto-de-gestion.html).
- Reyes, Mario (2015). **Experto en Soluciones en materia de Sistemas de Gestión Contable** (Información en Línea). Disponible en rveloz-informacioncontable.com/.../objetivos-de-los-sistemas-de-gestion-c.
- Rozas, Alan (2014). **Auditoría Forense** Forensic Audit. QUIPUKAMAYOC. Revista de la Facultad de Ciencias Contables UNMSM (Vol. 16 número 32): 73 – 101
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Venezuela.. Ediciones Lumen/Humanitas.
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.** 4ta Edición Ediciones Limusa.. México.
- Terry, George. (2012) **Principio de Administración.** Compañía Editorial continental. S.A. P.C. México.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Volpentesta, Jorge (2012). **Sistemas Administrativos y Sistemas de Información.** Omar Buyatti (Librería Editorial)
- Winstation, S.L (2009). **Gestión contable.** Manual del usuario. gestwin.net/data/downloads/manuales/Contable.pdf.

ANEXOS

ANEXO 1

Objetivo General: Proponer estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A. apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.	Situación actual de la gestión administrativa, contable y operativa en la empresa	Procesos Internos dentro de la empresa	Gestión Administrativa Información Financiera Sistemas contables Registro de datos Normas contable Fraude	1 2 3 4 5 6	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Determinar los controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense	Controles fundamentales en las diferentes fases de la Auditoría Forense	Controles Internos para la Auditoría Forense	Control interno contable Control Interno Administrativo Comparaciones Principios y normas contables Riesgo organizacional Auditoría Forense	1 2 3 4 5 6	Técnica: Observación Directa Instrumento: Lista de Cotejo
Diseñar estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa Servicios y Mantenimiento Bracsir C.A.	Estrategias de control	Herramientas de auditoría	Delitos Económicos Auditor responsable Auditoría Estrategias	7 8 9 10	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

apoyados en la aplicación de la Auditoría Forense.					
--	--	--	--	--	--

Fuente: Chirinos (2019)

ANEXO 2 CUESTIONARIO

ÍTEM	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿La gestión administrativa que se lleva a cabo genera los datos necesarios para realizar las actividades operativas en la empresa?		
2	¿La información financiera se encuentra apegada a los Principios, Normas y Procedimientos contables vigentes?		
3	¿Los sistemas de información contable ejecutan todos los procesos adecuadamente?		
4	¿Existe en la empresa una integración de los procesos que permiten el registro oportuno de los datos?		
5	¿Cuenta la empresa con algún tipo de normas para el manejo del control interno contable?		
6	¿Se ha detectado algún tipo de fraude o error que haya interferido con la estabilidad de la empresa?		
7	¿Los empleados de la empresa están suficientemente informados o enterados sobre las políticas y procedimientos contra delitos económicos?		
8	¿La empresa tiene algún auditor responsable que facilite información a través de reportes a la gerencia para la toma de decisiones?		
9	¿Se ejecuta la auditoria forense cumpliendo todas sus		

	etapas adecuadamente?		
10	¿Considera necesario diseñar estrategias de control que permitan la detección de fraudes en la empresa?		

Fuente: Chirinos (2019)

ANEXO 3
LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Existencia de procedimientos de control interno administrativos y contables		
2	Se realizan comparaciones periódicas de las existencias de inventarios físicos con las contables, a fin de tomar las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias contables		
3	Aplicación de procedimientos de auditoría interna y/o externa claramente definidos		
4	Se toman provisiones para administrar el riesgo organizacional.		
5	Se realizan auditorías forenses para la detección de fraudes en la empresa.		
6	Existencia de un manual de normas y procedimientos que detalle las funciones de cada uno de sus integrantes		
7	Existencia hechos irregulares en la gestión de la empresa		

Fuente: Chirinos (2019)

