

41

ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS DE RIESGO EN EMPRESAS CON AUDITORÍA INTERNA: PERSPECTIVA UNIVERSITARIA

ANALYSIS OF CRITICAL RISK AREAS IN COMPANIES WITH INTERNAL AUDIT: UNIVERSITY PERSPECTIVE

Oscar Rodrigo Aldaz Bombón¹

E-mail: us.oscaraldaz@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5223-8203>

Fanny Maricela Pozo Hernández¹

E-mail: us.fannypocho@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7551-6878>

Mayra Alexandra Granda Sanmartín¹

E-mail: us.mayragranda@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6467-8334>

¹ Universidad Regional Autónoma de Los Andes Santo Domingo. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Aldaz Bombón, O. R., Pozo Hernández, F. M., & Granda Sanmartín, M. A. (2023). Análisis de áreas críticas de riesgo en empresas con auditoría interna: perspectiva universitaria. *Revista Conrado*, 19(94), 356-264.

RESUMEN

El análisis de las áreas críticas de riesgo en empresas con auditoría interna en Santo Domingo es un tema relevante para la gestión empresarial en la actualidad. La identificación y gestión efectiva de los riesgos es un elemento clave para lograr el éxito en cualquier empresa. Por ello, el objetivo del estudio se enfoca en analizar las áreas críticas de riesgo en empresas que cuentan con auditoría interna en Santo Domingo, desde una perspectiva universitaria, con el fin de contribuir a la mejora continua de la gestión empresarial. Para ello se utilizó un enfoque paradigmático mixto, que recoge datos cualitativos y cuantitativos mediante encuestas y entrevistas. Desde la perspectiva universitaria, se identificaron proyectos relacionados con la mejora continua de la gestión empresarial en las áreas críticas de riesgo que han contribuido significativamente a la gestión de los riesgos empresariales en las empresas de Santo Domingo. En conclusión, se destaca la necesidad de la identificación y gestión efectiva de las áreas críticas de riesgo en las empresas con auditoría interna en Santo Domingo. Además, se resalta el papel clave de las universidades en la promoción de buenas prácticas de gestión de riesgos y la mejora continua de la gestión empresarial.

Palabras clave:

Auditoría interna, gestión de riesgos, gestión financiera, mejora continua.

ABSTRACT

The analysis of critical risk areas in companies with internal audit in Santo Domingo is a relevant topic for business management today. The identification and effective management of risks is a key element to achieve success in any company. Therefore, the objective of the study focuses on analyzing the critical risk areas in companies that have internal audit in Santo Domingo, from a university perspective, in order to contribute to the continuous improvement of business management. For this, a mixed paradigmatic approach was used, which collects qualitative and quantitative data through surveys and interviews. From the university perspective, projects related to the continuous improvement of business management in critical risk areas that have contributed significantly to the management of business risks in companies in Santo Domingo were identified. In conclusion, the need for the identification and effective management of critical risk areas in companies with internal audit in Santo Domingo is highlighted. In addition, the key role of universities in promoting good risk management practices and continuous improvement of business management is highlighted.

Keywords:

Internal audit, risk management, financial management, continuous improvement.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el control y la mejora continua de los procesos empresariales se han vuelto esenciales para garantizar el éxito y la rentabilidad de las organizaciones (Zhang et al., 2023). La auditoría interna es una herramienta que ha evolucionado para cumplir con estos objetivos (Velásquez Rueda, 2019). Para comprender cómo la auditoría interna puede generar un impacto en la gestión empresarial, es esencial conocer las cuatro fases generales de actividades: planificación, trabajo de campo, informes y seguimiento (Wang et al., 2021). Durante la planificación, el equipo de auditoría interna definir el alcance y los objetivos, revisar la orientación relevante para la auditoría, establecer el cronograma y el presupuesto para la auditoría, identificar a los propietarios del proceso e involucrar y programar una reunión inicial para comenzar la auditoría (Ruiz-Gutiérrez, 2022).

Es significativo destacar que la metodología utilizada para llevar a cabo la auditoría interna debe ser adecuada y estar en línea con los estándares internacionales (Mat Zain et al., 2019). Las universidades pueden desempeñar un papel clave en la formación y capacitación de los auditores internos, proporcionándoles las herramientas y los conocimientos necesarios para llevar a cabo auditorías internas efectivas. Además, las universidades pueden colaborar con las empresas para desarrollar planes de capacitación específicos que aborden las áreas críticas de riesgo identificadas durante la auditoría interna.

Durante el trabajo de campo, el equipo auditor ejecuta el plan de auditoría, que generalmente incluye entrevistar al personal clave, revisar los documentos y elementos relevantes, probar los controles, documentar el trabajo realizado e identificar excepciones y recomendaciones. Durante la etapa de informes, el equipo auditor redacta el informe en el que se detalla todos los aspectos clave, incluidas las fortalezas y deficiencias, y las recomendaciones procesables que conduzcan a mejoras en el proceso. En la etapa final, el seguimiento es fundamental para garantizar que las recomendaciones se hayan implementado.

En el contexto de la gestión empresarial, es esencial comprender la cultura organizacional, que se refiere a un sistema de significados compartidos por parte de los miembros de una organización y que distingue a una de otra (Silva et al., 2023). La cultura organizacional debe ser lo suficientemente fuerte e influyente para integrar y resaltar sobre las anteriores, de tal forma que todo el personal se alinee y se apropie de la cultura organizacional. Además, el plan de empresa es un documento que identifica,

describe y analiza una oportunidad de negocio, examina la viabilidad técnica, económica y financiera de la misma, y desarrolla todos los procedimientos y estrategias necesarias para convertir el negocio en un proyecto empresarial concreto (Hearn et al., 2022).

En este contexto, las universidades juegan un papel fundamental en la formación de futuros empresarios y en la investigación y desarrollo de nuevas oportunidades de negocio (Lhuillery et al., 2023). A través de programas de formación, las universidades pueden brindar a los estudiantes las herramientas necesarias para crear y desarrollar planes de empresa, comprender la cultura organizacional y la necesidad de la auditoría interna en la gestión empresarial. Además, a través de la investigación y el desarrollo de nuevas oportunidades de negocio, las universidades pueden ayudar a impulsar la innovación y el crecimiento empresarial.

Dentro del ámbito de la investigación, se destaca la gestión como un proceso integral que involucra a todos los implicados en los procesos de diagnóstico, planeamiento y desarrollo de acciones establecidos en relación con la visión y misión de la organización. La gestión, por tanto, desarrolla los procesos de manera compartida y asume la realización personal de quienes participan en el proyecto organizacional.

La gestión empresarial se enfoca en mejorar la productividad y la competitividad de las empresas o negocios. Su objetivo no es solo hacer las cosas mejor, sino hacerlas correctamente, para lograrlo, es significativo identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión (Lenz & Hoos, 2023). La gestión empresarial busca garantizar que la oferta cubra la demanda de las distintas actividades o productos de la empresa, al generar procedimientos con costos más bajos y beneficiando al consumidor, lo que aumenta la productividad de la empresa.

En un contexto global cada vez más complejo y de fácil acceso a la información, las empresas deben adaptar y modificar su gestión empresarial para competir con éxito en un mercado cambiante, competitivo y flexible (Kuan Pei See et al., 2020). En relación al desarrollo económico, este se vincula claramente con el bienestar general y la elevación de la felicidad y el nivel de vida de la población. El crecimiento económico sostenido es el camino para lograr el desarrollo, y es impensable lograrlo sin él. En este sentido, las universidades juegan un papel fundamental en el desarrollo empresarial y económico, ya que son las encargadas de formar a los profesionales que liderarán y transformarán el sector empresarial en el futuro.

Sin embargo, los resultados obtenidos por su aplicación varían dependiendo del sector y el entorno empresarial, lo que demuestra la necesidad de un enfoque más específico y detallado en la gestión empresarial. En este sentido, las universidades tienen un papel fundamental como agentes de cambio y desarrollo en la formación de profesionales capaces de implementar estrategias efectivas en la gestión empresarial. En este contexto, se planteó como objetivo general:

- Analizar las áreas críticas de riesgo en empresas que cuentan con auditoría interna en Santo Domingo, desde una perspectiva universitaria, con el fin de contribuir a la mejora continua de la gestión empresarial.

Para ello se definen los siguientes objetivos específicos:

- Analizar el impacto de la auditoría interna en la gestión empresarial en Santo Domingo.
- Identificar las áreas críticas de riesgo más relevantes en empresas con auditoría interna en Santo Domingo a partir de la colaboración con las universidades.
- Evaluar, prevenir y dar tratamiento mediante la contribución de las universidades en la identificación de riesgos existentes.
- Visualizar propuestas de proyectos de buenas prácticas y recomendaciones proporcionadas por la perspectiva universitaria para la mejora continua de la gestión empresarial.
- Determinar las buenas prácticas y recomendaciones proporcionadas por la perspectiva universitaria para la mejora continua de la gestión empresarial en las áreas críticas de riesgo.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para cumplir con el objetivo del estudio se utilizó un enfoque paradigmático mixto, que incluyó la recopilación de datos cualitativos y cuantitativos mediante técnicas de encuesta y entrevista. Los resultados obtenidos permitieron identificar las principales áreas críticas de riesgo en las empresas evaluadas y proponer recomendaciones y mejores prácticas basadas en la perspectiva universitaria para fortalecer la gestión empresarial.

La investigación utilizó un enfoque paradigmático mixto, recogiendo datos cualitativos y cuantitativos de los directivos, personal ejecutivo y profesionales en auditoría de empresas que cuentan con un departamento de auditoría interna en Santo Domingo de los Tsáchilas. El diseño de la investigación fue no experimental y de corte transversal, al utilizar técnicas de encuesta y entrevista para obtener información. La cuantificación de los datos se realizó a

través de la metodología aritmética y estadística para establecer el impacto de la auditoría interna en la gestión empresarial.

RESULTADOS

Los resultados generados de la aplicación de las técnicas de investigación toman el propósito de crear análisis sobre el impacto de la auditoría interna en la gestión empresarial en Santo Domingo –Ecuador, con relación a las variables que se describen a continuación:

Participación accionaria de relación absoluta dentro de las Sociedades Anónimas.

Para la determinación la participación accionaria de relación absoluta dentro de las principales sociedades anónimas se tomó como referencia la información registrada en la Superintendencia de compañías Sociedades Anónimas en rango de \$500.000,00 USD en adelante. Se desprende que la empresa con mayor participación de capital suscrito es la empresa PETROLEOS DE LOS RIOS PETROLRIOS C.A. con \$5.158.051,00 USD., seguida de la empresa NATIONALTIRE EXPERTS S.A. con \$4.230.190,00 USD, consideradas con el 22.22% de las empresas en estudio Figura 1. Mientras que las restantes empresas oscilan entre los \$500.000,00 USD a \$2.530.485,00 USD. Que representan el 77.78%.

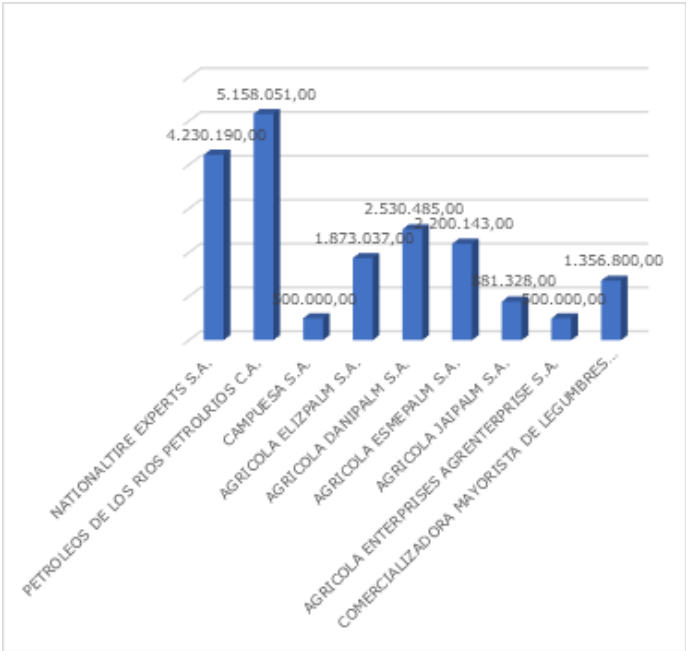


Figura 1. Participación accionaria de relación absoluta dentro de las Sociedades Anónimas.
Fuente: Elaboración propia.

Implementación de auditoría interna

Los resultados muestran que el 22.22% de las empresas implementaron la auditoría interna hace 4 años, el 44.44% hace 3 años, el 22.22% hace 2 años y el 11.11% hace 1 año Figura 2. En cuanto a las áreas críticas de riesgo, el 42.00% de las empresas consideraron que la producción es el área más crítica, seguida por el área financiera con el 30%, el área administrativa con el 15% y el área de comercialización con el 13%. En términos de variación financiera, la empresa PETROLEOS DE LOS RIOS PETROLRIOS C.A. experimentó un incremento del 4.10%, la empresa NATIONALTIRE EXPERTS S.A. un incremento del 3.20% y la empresa AGRICOLA JAIPALM S.A. una variación negativa del -1.60%. Finalmente, la mayoría de las empresas (46.67%) obtuvieron una calificación de “gestión satisfactoria”, seguida por un 30% con una “gestión adecuada”, un 20% con una “gestión muy satisfactoria” y solo un 3.33% con una “gestión insatisfactoria”.

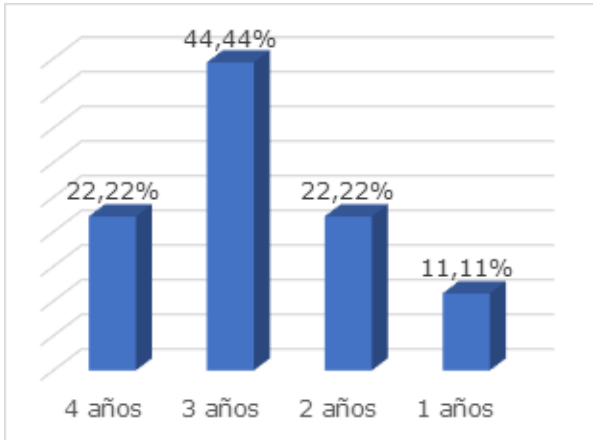


Figura 2. Implementación de auditoría interna.

Fuente: Elaboración propia.

Se ha generado en la figura 2, que las empresas que han implementado en su estructura orgánica la auditoría interna cuatro años atrás son dos representadas por el 22,22%. Con tres años cuatro empresas que representa el 44,44%, en tanto con dos años dos empresas con el 22,22% y con un año una empresa con el 11,11%, de las empresas inmersas en el estudio.

Áreas críticas de riesgo

Para determinar las áreas críticas de riesgo dentro de las observaciones mencionadas en la auditoría interna

se tomó como referencia los reportes consolidadas generados por el equipo de auditoria en cada periodo. De estos reportes referenciada a las áreas administrativas, financieras, de la producción y comercialización Figura 3.

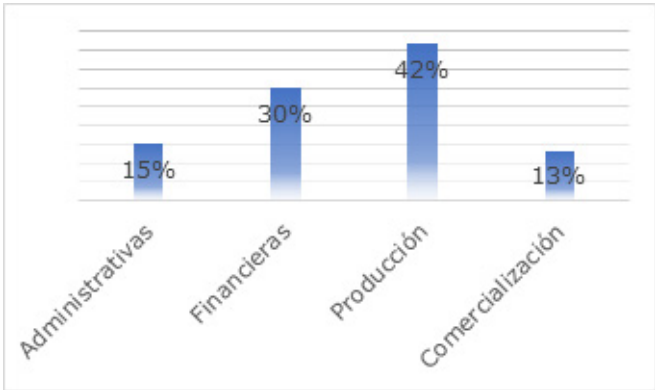


Figura 3. Áreas críticas de riesgo.

Fuente: Elaboración propia.

En la figura 3, se puede visualizar que el 42.00% de las empresas motivo del examen manifiestan que el área más crítica de riesgo se presenta en la producción. Mientras que el área financiera representa el 30% de riesgo en la auditoria, seguida del 15% del área administrativa y finalmente el menor riesgo en el área de comercialización con el 13%. De modo que se referencia que por lo general la comercialización se desarrolla en el entorno externo de la empresa.

Variación financiera

Para identificar la situación financiera con relación a la rentabilidad se tomó como referencia los reportes y documentación presentada por los directivos y ejecutivos de las empresas en los dos últimos periodos, que una vez analizados generaron su variación. Analizado los datos de la información financiera se obtuvo que la empresa que sufrió la mayor variación financiera es la empresa PETROLEOS DE LOS RIOS PETROLRIOS C.A. con el incremento del 4.10% según ESFF, con el incremento del 3.20% la empresa NATIONALTIRE EXPERTS S.A., mientras que con una variación negativa la empresa AGRICOLA JAIPALM S.A. con el -1.60% de la misma relación documental Figura 4.

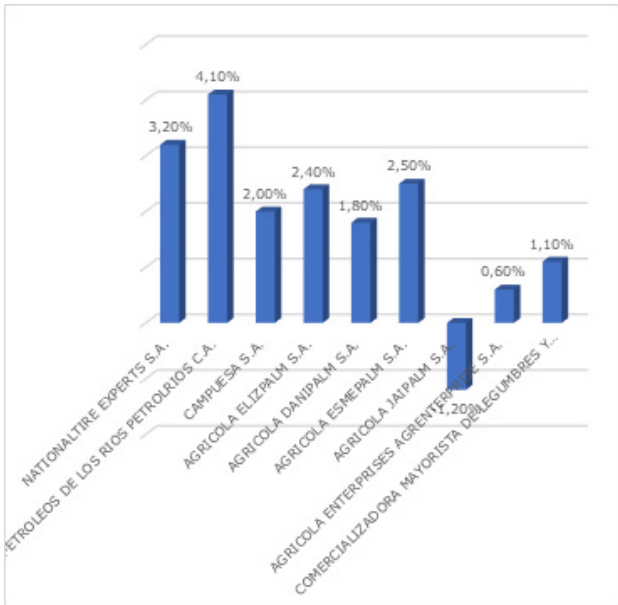


Figura 4. Variación financiera.
Fuente: Elaboración propia.

Evolución de la gestión empresarial

Para establecer el nivel de evolución de la gestión empresarial se tomó como referencia los criterios de los profesionales en auditoría calificados por la superintendencia de compañías como auditores autorizados y su experiencia en el área, confrontada con la información financiera descrita anteriormente. Der modo resultante se expresa que el mayor nivel de gestión empresarial se refleja en la escala de gestión satisfactoria con el 46.67%, seguida del 30% del nivel adecuado de gestión, mientras que con el 20% se ha considerado la gestión muy satisfactoria y con el 3.33% han considerado que la gestión es insatisfactoria, lo que se evidenciaría la positividad de los resultados Figura 5.

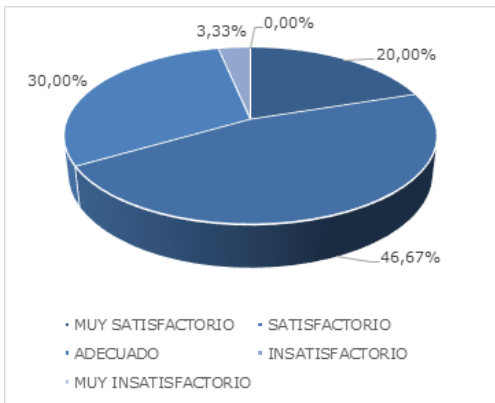


Figura 5. Evolución de la gestión empresarial.

Fuente: Elaboración propia.

Colaboración con las universidades para identificar las áreas críticas de riesgo

Las áreas críticas de riesgo son aquellos aspectos de la gestión empresarial que presentan mayor probabilidad de ocurrencia de eventos adversos que podrían afectar el logro de los objetivos organizacionales (Mantilla Garcés & Herrera Herrera, 2019). Estos riesgos pueden ser de diversa naturaleza, como financieros, operativos, reputacionales o legales, y su identificación y comprensión son fundamentales para la toma de decisiones estratégicas y la implementación de acciones preventivas y correctivas.

En el caso específico de las empresas con auditoría interna en Santo Domingo, se espera que este departamento juegue un papel fundamental en la identificación y evaluación de los riesgos presentes en la organización. La auditoría interna, como función independiente y objetiva (Sierra García et al., 2019), tiene la responsabilidad de examinar y evaluar los controles internos, los procesos y las actividades de la empresa, con el objetivo de proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión empresarial.

En este contexto, las universidades desempeñan un papel relevante al brindar apoyo y colaboración en la identificación de las áreas críticas de riesgo. A través de la investigación y la formación académica, las universidades pueden contribuir con el conocimiento y las herramientas necesarias para llevar a cabo un análisis exhaustivo de los riesgos empresariales (Serrano et al., 2022). Además, las instituciones académicas pueden establecer alianzas estratégicas con las empresas para fomentar la colaboración en proyectos de investigación, prácticas profesionales y programas de formación continua.

Una forma en la que las universidades pueden contribuir es mediante la realización de investigaciones enfocadas en el análisis de los riesgos específicos a los que se enfrentan las empresas en Santo Domingo. Estos estudios pueden abarcar aspectos como el análisis financiero, la evaluación de los procesos operativos, el impacto de la tecnología y la ciberseguridad, entre otros. A través de la recopilación de datos, entrevistas con expertos y el uso de metodologías adecuadas, se puede obtener información valiosa sobre las áreas de riesgo más relevantes.

Asimismo, las universidades pueden promover la formación y capacitación en gestión de riesgos empresariales, tanto a nivel de pregrado como de posgrado. Los programas académicos pueden incluir cursos y asignaturas relacionadas con la identificación, evaluación y gestión de riesgos, brindando a los futuros profesionales las

competencias necesarias para abordar estos desafíos en el ámbito empresarial.

Otro enfoque significativo que pueden adoptar las universidades es la promoción de buenas prácticas de gestión de riesgos. A través de la difusión de estudios de caso, la realización de seminarios y conferencias, y la colaboración con empresas locales, las universidades pueden fomentar el intercambio de experiencias y conocimientos en materia de gestión de riesgos. Estas iniciativas permiten a las organizaciones aprender de las mejores prácticas implementadas por otras empresas, adaptarlas a su contexto particular y fortalecer su capacidad para identificar y mitigar los riesgos existentes.

Además, las universidades pueden impulsar la creación de espacios de colaboración entre estudiantes, académicos y profesionales del ámbito empresarial, con el fin de generar proyectos universitarios que aborden la mejora continua de la gestión empresarial en las áreas críticas de riesgo. Estos proyectos pueden ser desarrollados en estrecha colaboración con las empresas, al permitir que los estudiantes puedan aplicar los conocimientos adquiridos en el aula en un entorno empresarial real. Al mismo tiempo, las organizaciones se benefician al obtener perspectivas frescas y soluciones innovadoras para enfrentar los retos asociados a los riesgos empresariales.

Es trascendental destacar que la identificación de las áreas críticas de riesgo y la mejora continua de la gestión empresarial no son procesos estáticos. Por el contrario, son actividades que requieren de un seguimiento constante y una adaptación a los cambios del entorno empresarial. En este sentido, las universidades pueden desempeñar un papel fundamental al promover la investigación y el desarrollo de herramientas y metodologías actualizadas que faciliten la gestión efectiva de los riesgos.

Contribución de las universidades en la evaluación, prevención y tratamiento de riesgos

El análisis de las prácticas de gestión empresarial implementadas en las áreas críticas de riesgo es una tarea esencial para lograr una gestión efectiva de riesgos en las empresas. Las universidades pueden desempeñar un papel importante en este ámbito al proporcionar conocimientos y herramientas para la identificación, evaluación, prevención y mitigación de riesgos en las empresas.

En primer lugar, se debe realizar un análisis detallado de las prácticas de gestión empresarial implementadas en las áreas críticas de riesgo en las empresas de Santo Domingo. Este análisis debe enfocarse en los procesos y herramientas utilizadas para la identificación, evaluación, prevención y mitigación de riesgos en estas áreas.

En segundo lugar, es necesario evaluar la efectividad de las prácticas de gestión empresarial implementadas en las áreas críticas de riesgo. Para lograr esto, se deben establecer indicadores de desempeño y evaluar su cumplimiento en el tiempo. Es sustancial identificar las debilidades y fortalezas de las prácticas implementadas y proponer recomendaciones para su mejora.

Las universidades pueden desempeñar un papel fundamental en este proceso. Por un lado, pueden colaborar con las empresas para la realización de estudios de casos en las áreas críticas de riesgo. Esto permite a los estudiantes y docentes de las universidades obtener una comprensión más profunda de las prácticas de gestión empresarial implementadas en estas áreas, y cómo se pueden mejorar.

Por otro lado, las universidades pueden ofrecer programas de formación y capacitación en gestión de riesgos. Estos programas pueden incluir cursos, seminarios y talleres especializados para ayudar a los gerentes y trabajadores de las empresas a mejorar sus habilidades y conocimientos en este ámbito.

Además, las universidades pueden fomentar la investigación en el área de gestión de riesgos empresariales. Esto permitiría la generación de nuevos conocimientos y herramientas para la gestión efectiva de riesgos en las empresas, lo que a su vez tendría un impacto positivo en la mejora continua de la gestión empresarial en Santo Domingo.

Es trascendental destacar que el análisis de las prácticas de gestión empresarial implementadas en las áreas críticas de riesgo no solo contribuye a la mejora continua de la gestión empresarial en Santo Domingo, sino que también puede ayudar a las empresas a ser más competitivas en el mercado. Las empresas que logran una gestión efectiva de riesgos pueden evitar pérdidas financieras y reputacionales, lo que les permite mantener su posición en el mercado y lograr un crecimiento sostenible.

Mejora continua de la gestión empresarial mediante la perspectiva universitaria

La mejora continua de la gestión empresarial es un tema fundamental para la competitividad y sostenibilidad de las empresas en la actualidad. Las áreas críticas de riesgo son aspectos clave a considerar en esta mejora continua, ya que representan las áreas donde la empresa es más vulnerable y puede enfrentar mayores riesgos. Las universidades pueden desempeñar un papel fundamental en la mejora continua de la gestión empresarial en las áreas críticas de riesgo. Para ello pueden auxiliarse de

proyectos que promuevan la investigación, el análisis y la implementación de buenas prácticas.

En este sentido, se pretende mostrar cómo las universidades pueden aportar al desarrollo de las empresas, mediante proyectos que generen conocimientos útiles y prácticos, orientados a la solución de problemas concretos. Una de las principales formas en que las universidades pueden contribuir a la mejora continua de la gestión empresarial en las áreas críticas de riesgo es a través de la investigación aplicada. Por ejemplo, pueden llevar a cabo estudios de casos en empresas locales para identificar las prácticas más efectivas de gestión de riesgos en las áreas críticas. Estos estudios pueden generar conocimientos y recomendaciones útiles para las empresas, que les permitan mejorar su gestión empresarial y reducir sus riesgos.

Otra forma en que las universidades pueden contribuir es a través de la realización de seminarios y talleres sobre gestión empresarial en las áreas críticas de riesgo. Estos eventos pueden ser muy útiles para que las empresas conozcan las mejores prácticas y herramientas disponibles para la gestión de sus riesgos. Además, estos eventos pueden ser una oportunidad para que las empresas compartan sus experiencias y aprendizajes, al generar un espacio de colaboración y aprendizaje conjunto.

Además de la investigación aplicada y los eventos de capacitación, las universidades también pueden contribuir a través de proyectos de consultoría para las empresas. Estos proyectos pueden enfocarse en la identificación y evaluación de los riesgos en las áreas críticas, y en el diseño e implementación de planes de acción para mitigar estos riesgos. Las universidades pueden aportar su experiencia y conocimientos para apoyar a las empresas en la identificación y gestión de sus riesgos, que mejorar su gestión empresarial y reducir su exposición a situaciones de riesgo.

Finalmente, es importante destacar que la colaboración entre las empresas y las universidades puede ser muy beneficiosa para ambas partes. Las empresas pueden obtener conocimientos y herramientas útiles para mejorar su gestión empresarial, mientras que las universidades pueden obtener casos reales y experiencias para sus investigaciones y proyectos. Además, esta colaboración puede generar una mayor conciencia sobre la necesidad de la gestión de riesgos en las empresas, y fomentar una cultura de mejora continua en la gestión empresarial en las áreas críticas.

DISCUSIÓN

Los resultados expuestos sobre la auditoría interna y la gestión empresarial en Santo Domingo – Ecuador, ha generado diversas variantes de deliberación y necesidad de relacionar con el entorno empresarial global, lo que ha permitido el establecimiento de puntos de vista orientados a contribuir con este sector en específico.

Es así como lo relacionado con la participación accionaria de relación absoluta dentro de las sociedades anónimas en Santo Domingo - Ecuador, se ha manifestado los dos extremos del capital suscrito, por un lado, la empresa con \$5.158.051,00 USD. Y por el otro la restricción básica de la investigación con de \$500.000,00 USD. Brevemente notándose una relación de diez veces la fracción básica considerada, lo que se podría entender que se puede definir el tamaño de las empresas, las de mayor capital con el 22,22% y las de mediano y básico capital con el 77,78%.

De modo que relativamente se asemeja a lo enunciado en el informe de la firma de auditoría Price Waterhouse Coopers (PwC), titulado “La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría”, indica que: la información presentada por las empresas y su propio enfoque se encuentra en constante cambio. Los líderes empresariales de éxito reconocen la necesidad de centrarse en la creación de valor sostenible. Las significativas mega tendencias que se viven en la actualidad ponen a prueba la resistencia, sostenibilidad e impacto de las estrategias y modelos de las organizaciones. Los gestores empresariales se encuentran obligados a rendir cuentas sobre sus decisiones y resultados ante unos grupos de interés cada día más exigentes desde una óptica más amplia e integrada.

Al conocer que la auditoría interna puede reflejar sus efectos luego de un periodo operacional se ha determinado una brecha de tiempo de uno a cuatro años como tiempo de haber incorporado un equipo de trabajo en auditoría interna a la estructura de las empresas investigadas. Por consiguiente, ha dado como resultado que la mayoría de las empresas llevan dos años de haber incorporado este apoyo funcional, al considerarse de gran valor como lo refieren los expertos.

La auditoría interna en la actualidad resulta ser un campo nuevo de acción para los profesionales de la contaduría pública, esto como resultado de las dificultades empresariales que se han suscitado en los últimos tiempos. En el contexto cambiante que se vive actualmente de reforzamiento de la ética empresarial y el buen gobierno corporativo, la actividad de la auditoría interna puede jugar un

papel determinante en el reforzamiento de la “transparencia empresarial” al incrementar su nivel de participación e implicación en la entidad.

Se han obtenido resultados de las áreas críticas de riesgo dentro de las observaciones mencionadas en la auditoría interna aplicadas en las compañías examinadas con referencia de los reportes generados por el equipo de auditoría en el periodo operativo. El mayor riesgo se muestra en el área de la producción, seguida del área financiera, siendo estas dos áreas parte conexas para el desarrollo de las actividades dentro de las empresas. Las observaciones realizadas por el equipo auditor son importantes para solucionar de inmediato y reflejar su mejora en la rentabilidad y funcionalidad operativa. El menor riesgo se ha manifestado en las áreas administrativa y comercial respectivamente.

Las diversas normas, leyes, disposiciones, políticas corporativas y manuales operativos, entre otros, conforman la normatividad aplicable a una organización, y su cumplimiento tiene como propósito promover la competitividad de la organización, garantizar su sostenibilidad y reducir los riesgos operativos y financieros. La auditoría interna es una herramienta importante para identificar áreas de mejora y de riesgo dentro de la organización, y es importante que se implementen acciones correctivas de manera oportuna para mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa. Además, el informe de auditoría puede ser utilizado por los accionistas, reguladores y otras partes interesadas para evaluar la gestión de riesgos y el desempeño de la organización.

Como referencia final y factor primordial de la investigación se obtuvo como resultado el nivel de gestión empresarial en concordancia de la aplicación de la auditoría interna en sus dependencias (Eulerich et al., 2019). De modo que se refleja que la gestión satisfactoria sobrepasa la gestión adecuada, al establecerse como muy satisfactoria, al denotar un direccionamiento positivo sobre la gestión empresarial en Santo Domingo – Ecuador.

Los resultados obtenidos determinaron que la gestión administrativa en las Pymes del sector comercial de Santo Domingo es favorable. Es decir, los gerentes o propietarios de las empresas si poseen conocimientos empresariales, donde les ha permitido alcanzar sus objetivos planteados a corto o largo plazo, para lograr un crecimiento adecuado y aprovechar las oportunidades que surjan en el mercado. Con el análisis de la información recopilada se logra demostrar que el sector comercial de la ciudad de Santo Domingo efectúa de manera adecuada la gestión administrativa. Sin embargo, se constata que el factor de organización posee la calificación más baja, lo que

ocasiona que existan inconvenientes en sus actividades y limiten el crecimiento estable.

En consecuencia, las universidades pueden desempeñar un papel clave en este ámbito a través de la realización de estudios de caso, la formación y capacitación en gestión de riesgos, la investigación y la difusión de conocimientos y herramientas especializadas. La colaboración entre empresas y universidades es esencial para lograr una gestión efectiva de riesgos en las áreas críticas. En definitiva, el análisis de las prácticas de gestión empresarial implementadas en las áreas críticas de riesgo y su efectividad en la prevención y mitigación de riesgos es un objetivo relevante para la mejora continua de la gestión empresarial.

Para ello, las universidades pueden tener un papel clave en este contexto, a través de la formación y capacitación de profesionales especializados, la promoción de la investigación y el desarrollo de nuevas herramientas y técnicas, así como en la evaluación de la efectividad de las prácticas de gestión empresarial. Todo ello puede contribuir a una gestión más efectiva de los riesgos en las áreas críticas y, por tanto, a la mejora continua de la gestión empresarial en Santo Domingo y en cualquier otra ciudad de Ecuador. Por último, el uso de la investigación aplicada, los eventos de capacitación y los proyectos de consultoría pueden desempeñar un papel clave en este proceso a través de la identificación de las mejores prácticas y recomendaciones.

CONCLUSIÓN

La auditoría interna constituye una herramienta esencial para la prevención y detección de fraudes empresariales, y que su aplicación debe ser adecuada y estar en línea con los estándares y normativas vigentes en cada sector económico. Además, se visualizó la necesidad del papel de las universidades en la formación de profesionales capaces de implementar estrategias efectivas en la gestión empresarial y contribuir a la mejora continua de las organizaciones.

La colaboración y el intercambio de conocimientos son fundamentales para desarrollar mejores prácticas y estrategias que permitan identificar, evaluar y mitigar los riesgos en las áreas críticas. Las empresas pueden proporcionar a las universidades información sobre los riesgos que enfrentan en su operación diaria, mientras que las universidades pueden aportar su experiencia en investigación y conocimientos especializados para ayudar a las empresas a desarrollar planes de gestión de riesgos más efectivos.

La gestión de riesgos debe ser una prioridad para las empresas, especialmente en las áreas críticas. Por ello, las empresas deben reconocer que la gestión de riesgos no es un proceso aislado, sino que debe ser integrado en todas las áreas de la empresa, desde la toma de decisiones estratégicas hasta la operación diaria. En consecuencia, las universidades pueden desempeñar un papel clave en fomentar una cultura de gestión de riesgos en las empresas. A través de la realización de proyectos de investigación y la promoción de buenas prácticas, las universidades pueden contribuir a que las empresas identifiquen y gestionen de manera más efectiva los riesgos asociados a sus operaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Eulerich, M., Kremin, J., & Wood, D. A. (2019). Factors that influence the perceived use of the internal audit function's work by executive management and audit committee. *Advances in Accounting*, 45(June), 1-5. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0882611018302025>
- Hearn, B., Oxelheim, L., & Randøy, T. (2022). The influence of business groups on board composition in offshore financial multinational enterprises. *International Business Review*, 32(November), 3-6. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0969593122001123>
- Kuan Pei See, J., Pitchay, A. A., Ganesan, Y., Haron, H., & Hendayani, R. (2020). The Effect of Audit Committee Characteristics on Audit Quality: The Moderating Role of Internal Audit Function. *Journal of Governance and Integrity*, 3(2), 2-5. <https://journal.ump.edu.my/jgi/article/view/5309>
- Lenz, R., & Hoos, F. (2023). The future role of the internal audit function: assure. Build. Consult. *EDPACS*, 67(3), 39-52. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/07366981.2023.2165361>
- Lhuillery, S., Tellechea, M., & Thiéry, S. (2023). Innovation in lieu of compliance: Internal audit departments' standardized and non-standardized knowledge sources. *Technovation*, 123(March), 1-4. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0166497223000317>
- Mantilla Garcés, D. M., & Herrera Herrera, N. R. (2019). La investigación de fraudes en las organizaciones y el rol de auditoría interna. *Economía y Negocios*, 10(1), 38. <https://www.researchgate.net/publication/334073485>
LA INVESTIGACION DE FRAUDES EN LAS ORGANIZACIONES Y EL ROL DE AUDITORIA INTERNA
- Mat Zain, M., Zaman, M., & Mohamed, Z. (2019). The Effect of Internal Audit Function Quality and Internal Audit Contribution to External Audit on Audit Fees. *International Journal of Auditing*, 19(3), 134-147. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/ijau.12043>
- Ruiz-Gutiérrez, R. (2022). La auditoría interna como control para la gestión de medianas y grandes empresas de construcción. *CIENCIAMATRIA*, 8(2), 181-201. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/704>
- Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., & Malagón, A. C. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información tecnológica*, 33(1), 3-10. https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000100003&script=sci_arttext&tlng=pt
- Sierra García, L., Ruiz Barbadillo, E., & Orta Pérez, M. (2019). Análisis de la Influencia de la Función de Auditoría Interna sobre las Cuotas de Auditoría. *Revista de Contabilidad*, 22(1), 100-111. <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/354351>
- Silva, T., Marques, R. P., & Azevedo, G. (2023). The Impact of ERP Systems in Internal Auditing: The Portuguese Case. *Procedia Computer Science*, 219(March), 963-970. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050923003824>
- Velásquez Rueda, M. d. R. (2019). Auditoría interna como herramienta pedagógica para las organizaciones. *Signos*, 11(1), 145-160. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/signos/article/view/4942>
- Wang, X., Ferreira, F. A. F., & Chang, C.-T. (2021). Multi-objective competency-based approach to project scheduling and staff assignment: Case study of an internal audit project. *Socio-Economic Planning Sciences*, 81(June), 2-4. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0038012121001749>
- Zhang, Y., Zhang, Q., Hu, H., Wang, C., & Guo, X. (2023). Accountability audit of natural resource, government environmental regulation and pollution abatement: An empirical study based on difference-in-differences model. *Journal of Cleaner Production*, 410(April), 2-6. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S095965262301363X>