



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

**Análisis de la auditoría basada en riesgos en empresas de
condimentos en el área de producción de la ciudad de
Guayaquil periodo 2022 – 2023.**

AUTORAS:

**Rojas Caiche, Felicita Benedicta
Tucunango Bone, Silvana Elizabeth**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Jurado Reyes, Pedro Omar Msc.

Guayaquil, Ecuador

20 de febrero del 2025



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue **realizado en su totalidad por Rojas Caiche, Felicita Benedicta y Tucunango Bone, Silvana Elizabeth**, como requisito parcial para la obtención del título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. _____

Ing. Jurado Reyes, Pedro Omar Msc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ph. D. Diez Farhat, Said Vicente

Guayaquil, a los 20 días del mes de febrero del año 2025



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

**Nosotras: Rojas Caiche, Felicita Benedicta
Tucunango Bone, Silvana Elizabeth**

DECLARAMOS QUE:

El trabajo de titulación: **Análisis de la auditoría basada en riesgos en empresas de condimentos en el área de producción de la ciudad de Guayaquil periodo 2022 – 2023**, previo a la obtención del título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, se ha desarrollado respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros, conforme a las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Por tanto, este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 20 días del mes de febrero del año 2025

LAS AUTORAS

f. 

Rojas Caiche, Felicita Benedicta

f. 

Tucunango Bone, Silvana Elizabeth



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

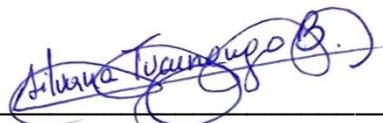
**Nosotras: Rojas Caiche, Felicita Benedicta
Tucunango Bone, Silvana Elizabeth**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil a publicar el trabajo de titulación: **Análisis de la auditoría basada en riesgos en empresas de condimentos en el área de producción de la ciudad de Guayaquil periodo 2022 – 2023**, en la biblioteca de la institución, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y autoría.

Guayaquil, a los 20 días del mes de febrero del año 2025

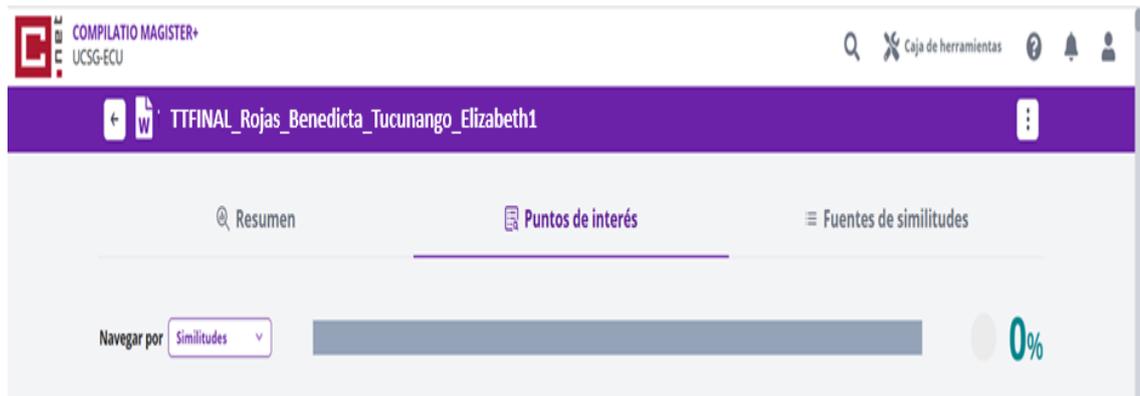
LAS AUTORAS

f. 
Rojas Caiche, Felicita Benedicta

f. 
Tucunango Bone, Silvana Elizabeth

REPORTE URKUND

<https://app.compilatio.net/v5/report/b618ac8d3cb786b0d16ad5e738c983cadee26b89/details>



TUTOR (A)

f. _____

Ing. Jurado Reyes, Pedro Omar Msc.

AGRADECIMIENTO

A la Economista, Humberta Rodríguez por facilitarme la información necesaria para realizar mi tesis.

A mi compañera por su paciencia y cooperación durante la realización de esta tesis.

Al Ing. Pedro Omar Jurado, asesor de la tesis, por compartir sus conocimientos en beneficio de la contaduría pública y la auditoría.

Un agradecimiento especial a todas las personas que me brindaron su tiempo, apoyo y orientación en la elaboración de esta tesis.

Agradezco a mi familia y amigos por alentarme a lograr este éxito profesional.

DEDICATORIA

Un agradecimiento especial a Dios por darme muchas bendiciones y la oportunidad de estudiar esta profesión, crecer profesionalmente y avanzar en el propósito de mi vida.

A mis hijas Génesis y Alanis González Rojas, quienes me han apoyado incondicionalmente, ya que han sido mi inspiración para este camino que parecía imposible para mí. Con su paciencia y amor me ayudaron a dar Pasos necesarios, pasos que me ayudaron a cumplir mi sueño y convertirme en una profesional de la contabilidad y auditoría.

A mi esposo por brindarme su apoyo, paciencia y comprensión durante todo el tiempo de estudio.

Felicita Benedicta Roja Caiche

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primeramente a Dios por haberme permitido llegar hasta donde estoy en la actualidad, por haber puesto en mi esa resiliencia para dar cada paso en la vida y no permitir que me rindiera en momentos difíciles de esta etapa, gracias a Dios por hacer que este proceso fuera posible.

A Jenny Padilla por su ayuda constante y apoyo incondicional, por estar siempre presente en las situaciones buenas y malas y no dejar que me diera por vencida.

A mi perrihijo Rocky por ser parte de este proceso estando conmigo en las amanecidas a mi lado acompañándome sin dejarme sola.

Agradezco a mi compañera Felicita Rojas y tutor Ing. Pedro Jurado por sus aportes útiles para que este proyecto saliera adelante.

A mi mejor amiga Mayra Plúa por ser incondicional y brindarme su apoyo en todo momento.

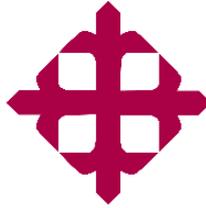
DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a mis padres pilar fundamental de mi vida, gracias por la educación brindada y esta era una etapa que les debía.

A mi hijo Armando por ser siempre ese motor que me impulsa a cada día ser mejor en todos los aspectos de la vida, para demostrarle que los sueños se cumplen si se trabajan con mucha sabiduría, disciplina y perseverancia y ser el modelo para seguir en su vida estudiantil.

Dedico este trabajo también a todas las personas que siempre estuvieron y creyeron en mi dándome su apoyo de alguna manera en esta etapa universitaria.

Silvana Elizabeth Tucunango Bone



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. 

Ing. Jurado Reyes, Pedro Omar Msc.
TUTOR

f. _____
CPA. Salazar Torres, Patricia María, MSc.
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____
PhD. Baño Hifong, María Mercedes, Econ.
OPONENTE



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f.  _____

Ing. Jurado Reyes, Pedro Omar, Msc

TUTOR

Índice General

Introducción	2
Antecedentes	3
Planteamiento del Problema	5
Objetivos	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos	7
Justificación	7
Preguntas de Investigación.....	8
Delimitación.....	8
Limitación.....	8
Capítulo 1: Fundamentación Teórica.....	10
Marco Teórico.....	10
<i>Teoría de la Sociedad del Riesgo de Ulrich Beck.....</i>	10
<i>Teoría de las Perspectivas de Daniel Kahneman y Amos Tversky..</i>	13
Marco Conceptual	16
<i>Los riesgos</i>	16
<i>Tipos de Riesgos de Auditoría</i>	17
<i>Antecedentes de la Auditoría Interna</i>	19
<i>Importancia de la Auditoría Basada En Riesgos</i>	23
<i>Enfoque COSO ERM 2017.....</i>	24
<i>Industria Alimentaria</i>	27
Marco Referencial	28
Marco Normativo	41
Capítulo 2: Metodología de la Investigación	53
Diseño de la Investigación	53
Enfoque de la Investigación.....	54
Tipo de Investigación	55
Población.....	55
Muestra	56

Técnica de Recolección de Datos	57
Análisis de Datos	57
Capítulo 3: Resultados	59
Resultados de las entrevistas	59
Estudio de Caso	79
Manual de Procedimientos de Procesos en el área de Producción 2022 – 2023	80
Aplicación de Auditoría basada en riesgos mediante el Modelo COSO ERM 2017	89
Resultados del cuestionario aplicado bajo el modelo COSO ERM 2017	94
Discusión	107
Conclusiones	109
Recomendaciones	111
Referencias	112

Lista de Tablas

Tabla 1 Patrón de cuatro	15
Tabla 2 Matriz de Hallazgos I (parte I)	73
Tabla 3 Matriz de Hallazgos I (parte II)	74
Tabla 4 Matriz de Hallazgos I (parte III)	75
Tabla 5 Matriz de Hallazgos II (parte I)	76
Tabla 6 Matriz de Hallazgos II (parte II)	77
Tabla 7 Matriz de Hallazgos II (parte III)	78
Tabla 8 Abastecimiento de material de envase primario a la sala de envasado primario.....	81
Tabla 9 Abastecimiento de sala de envase primario.....	83
Tabla 10 Control de Producción.....	86
Tabla 11 Control de Higiene.....	87
Tabla 12 Control de Seguridad y Salud en el Trabajo.....	88
Tabla 13 Cuestionario Modelo COSO ERM 2017 (parte I).....	89
Tabla 14 Cuestionario Modelo COSO ERM 2017 (parte II).....	90
Tabla 15 Cuestionario Modelo COSO ERM 2017 (parte III).....	91
Tabla 16 Cuestionario Modelo COSO ERM 2017 (parte IV).....	92
Tabla 17 Cuestionario Modelo COSO ERM 2017 (parte V).....	93
Tabla 18 Resultados.....	94
Tabla 19 Matriz de Ponderación.....	95
Tabla 20 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte I).....	96
Tabla 21 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte II).....	97
Tabla 22 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte III).....	98
Tabla 23 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte IV).....	99
Tabla 24 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte V).....	100
Tabla 25 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte VI)	101
Tabla 26 Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte VII)	102
Tabla 27 Matriz Probabilidad – Impacto	104
Tabla 28 Matriz de Nivel de Oportunidad	104
Tabla 29 Matriz Tratamiento de los Riesgos	105

Lista de Figuras

Figura 1 Función de valor de Kahneman y Tversky.....	14
Figura 2 Tipos de Riesgos.....	17
Figura 3 Objetivos de la Auditoría Interna.....	21
Figura 4 Tipos de Auditoría.....	22
Figura 5 Evolución de los modelos COSO y COSO ERM 2013-2017.....	26
Figura 6 Importancia de la Matriz de Riesgos en la Gestión Empresarial...37	
Figura 7 Diagrama de Procesos.....	80
Figura 8 Abastecimiento de Materia Prima a la sala de envasado primario82	
Figura 9 Proceso de Envasado	84

RESUMEN

El proyecto de investigación actual tiene como propósito realizar un análisis de las auditorías basadas en riesgos llevadas a cabo por las empresas del sector alimenticio, particularmente las productoras de condimentos, en el período comprendido entre 2022 y 2023 en la ciudad de Guayaquil. El estudio se centrará en los riesgos operativos, desde la obtención de la materia prima hasta la producción de un producto final apto para el consumo humano. El enfoque metodológico del proyecto se basa en un análisis cualitativo, mediante la realización de entrevistas en profundidad con profesionales con experiencia en el sector alimenticio, específicamente en el ámbito de los condimentos. El objetivo es obtener hallazgos relevantes que contribuyan a una mejor comprensión del tema de estudio. Se implementó un estudio de caso en una de las empresas dedicadas a la producción de condimentos en la ciudad de Guayaquil, con el propósito de llevar a cabo una auditoría de riesgos en el área de producción. Este análisis permitió determinar cómo estos riesgos pueden afectar significativamente a la organización si no se identifican, evalúan y mitigan adecuadamente.

Palabras Claves: *condimentos, sector alimenticio, materia prima, auditoria basada en riesgos, riesgos operativos, área de producción*

Introducción

La auditoría basada en riesgos adquiere un papel crucial, ya que se convierte en una herramienta clave para abordar los riesgos que realmente afectan a la capacidad de una organización para alcanzar sus objetivos estratégicos. Pero ¿qué hace que la auditoría de riesgos sea tan importante y por qué se ha convertido en un componente esencial de la auditoría moderna? Auditool (2023); esta auditoría permite a las organizaciones priorizar sus esfuerzos de auditoría en las áreas que presentan los mayores riesgos.

Lo que la hace particularmente efectiva es su capacidad para convertirse en un enfoque dinámico y flexible que se adapta a la naturaleza cambiante del entorno empresarial. Ya no se trata solo de reaccionar ante problemas que ya han ocurrido, sino de anticipar los riesgos y gestionarlos antes de que se materialicen en problemas mayores. Este enfoque no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también permite a las empresas optimizar el uso de sus recursos y concentrarse en las áreas de mayor riesgo.

Cabe señalar que las organizaciones necesitan herramientas que les permitan actuar de manera proactiva en lugar de simplemente reactiva. La auditoría de riesgos responde a esta necesidad al proporcionar un marco que no solo ayuda a detectar posibles fallos, sino que también permite a las empresas adelantarse a los problemas e identificar los riesgos que pueden comprometer su estabilidad. De esta manera, no solo se minimizan las pérdidas, sino que se fomenta un ambiente de prevención y mejora continua.

Un aspecto clave de la auditoría basada en riesgos es que alinea los esfuerzos de auditoría con los riesgos más importantes. En lugar de dispersar los recursos en la revisión de áreas de bajo riesgo, permite que la auditoría se centre en los aspectos más vulnerables y asegure que los recursos se utilicen de manera eficiente. Esta optimización no solo ahorra tiempo y dinero, sino que también ofrece un mayor valor a la organización, ya que la auditoría se convierte en un proceso estratégico que contribuye directamente al logro de los objetivos.

La auditoría basada en riesgos también fortalece la capacidad de toma de decisiones a nivel gerencial. Al centrarse en los riesgos más significativos, la dirección recibe información clave sobre las áreas críticas que requieren atención inmediata, lo que les permite tomar decisiones más informadas y diseñar estrategias efectivas para mitigarlos. Además, este enfoque aporta una visión integral del negocio, ya que, al gestionar los riesgos de manera adecuada, se fomenta una cultura organizacional más sólida, centrada en la prevención y el control efectivo de las amenazas.

Antecedentes

Quevedo et al. (2019) expresaron que la auditoría nació en el año 254 a. C. y que fue descrita en los papiros de Zenón, en el siglo XIII, como parte de la actividad comercial de Inglaterra y la Revolución Industrial. Según las investigaciones realizadas, así es como surgió la profesión de contable, debido a la creciente demanda de nuevas organizaciones, tanto individuales como societarias, que manejan grandes cantidades de dinero y que deben ser controladas y reguladas por el profesional contable.

Según Cudeiro et al. (2012), el término «auditoría» se remonta a los inicios de la humanidad, cuando fue de vital importancia que las organizaciones contaran con personas que tuvieran la necesidad de llevar a cabo procesos para poder detectar fraudes y riesgos. En el siglo XVIII, el término «auditoría» surgió de la mano de la contabilidad, que con el paso del tiempo necesitó que el auditor desempeñara mejor su papel para poder llevar a cabo las funciones necesarias en las organizaciones.

Las investigaciones de Cudeiro et al. (2012) destacaron los desafíos y la importancia de la auditoría en diversos contextos. Si bien la auditoría ha enfrentado dificultades teóricas para establecer sus fundamentos y marcos conceptuales, sigue siendo crucial en la actualidad. El concepto de materialidad en auditoría se remonta a principios del siglo XX, mientras que el riesgo de auditoría es un concepto más reciente de la década de 1990. A pesar de estos desafíos, la auditoría sigue siendo fundamental para validar la realidad económica de las empresas y prevenir el fraude.

La auditoría es una disciplina contable que implica la obtención y evaluación de pruebas con el fin de mostrar la situación económica de una empresa y validar su capacidad para los procesos de negocio internos y externos. Está estrechamente relacionada con la contabilidad y ha evolucionado constantemente desde su aparición. Desde el inicio de la humanidad, su objetivo ha sido desarrollar sistemas de información que permitan el registro de datos para obtener información sobre los factores productivos, que se pueden clasificar en activos, pasivos, ingresos y gastos. De este modo, se pueden tomar decisiones acertadas. Aguirre (1996).

La auditoría interna es un componente esencial para mantener la integridad y la eficiencia de las organizaciones, especialmente en sectores críticos como el alimentario. Históricamente, el enfoque de la auditoría ha sido principalmente manual, basado en la revisión detallada de grandes volúmenes de documentos y hojas de cálculo, lo que resulta en un proceso tedioso y con limitaciones. Las primeras auditorías se centraban en revisar los registros contables para garantizar el buen uso de los activos y detectar fraudes. Con el tiempo, se hicieron otras clases de revisiones enfocadas a otros departamentos, como el administrativo, el de recursos humanos y el contable, y así es como se originó la auditoría interna. Aguirre (1996).

Según Vásquez et al. (2023), la auditoría rige en el sector público y privado de Ecuador, con un enfoque en el análisis y la evaluación de los controles llevados a cabo en las organizaciones. Quien realice la auditoría debe ser un profesional con los conocimientos necesarios para elaborar procesos e informes que ayuden a tomar decisiones acertadas para alcanzar los objetivos planteados por la organización, bajo las normas vigentes de Ecuador. Las empresas del sector privado buscan asesoramiento para mitigar riesgos o fraudes en las organizaciones, mientras que las del sector público están bajo la jurisdicción de la Contraloría General del Estado (CGE).

Desde el enfoque analítico del presente trabajo, ajustando el progreso de las herramientas del auditor, la constante evolución de los mercados y la creciente complejidad de las operaciones, las empresas del sector alimenticio se enfrentan a una diversidad de riesgos operativos y normativos. En la ciudad

de Guayaquil, las empresas productoras de condimentos, aderezos y especias no son una excepción, ya que deben cumplir con las normativas establecidas por las NIAS y hacer frente a la competencia diaria de otras empresas de la misma industria.

El sector alimentario en Ecuador, y específicamente en la provincia del Guayas, se enfrenta a múltiples riesgos relacionados con la seguridad y calidad de los productos, así como con el cumplimiento de la normativa. Sin embargo, debido a la creciente complejidad de los mercados y el aumento de los riesgos operativos, ha aumentado el interés por adoptar metodologías más avanzadas, como la auditoría basada en riesgos, que permite a las empresas anticiparse y gestionar mejor los problemas potenciales antes de que afecten a sus operaciones.

Planteamiento del Problema

La industria alimentaria ecuatoriana se ha destacado como una considerable fuente industrial gracias a los avances tecnológicos y de producción, ya que Ecuador se caracteriza por tener una gran variedad de recursos naturales, lo que les permite competir libremente en los mercados nacional e internacional. Para Sarmiento (2019) Ecuador presentó un mercado informal y desorganizado, con un gran potencial de producción. Por este motivo, es necesario reforzar la industria alimentaria para favorecer su crecimiento.

Los condimentos son parte esencial de la gastronomía ecuatoriana, ya que nos permiten darle un toque de sabor a nuestras comidas. Sin embargo, las empresas alimentarias que se dedican a su producción enfrentan riesgos operativos que no reciben la atención necesaria. Según Espejo y López (2021) en Ecuador, el sector de los condimentos es bastante amplio y cada día surgen nuevas empresas que ofrecen productos similares o con mejoras.

No obstante, a medida que pasa el tiempo, los avances tecnológicos, los cambios en las regulaciones vigentes y el alto índice de riesgos en las organizaciones del sector alimenticio hacen necesaria una auditoría más

dinámica y preventiva que se centre en identificar y gestionar los riesgos que pueden afectar significativamente a las empresas.

Para que una empresa pueda determinar con precisión su nivel de riesgo, primero debe identificar y comprender en detalle los procesos que se llevan a cabo en ella. Esta comprensión es esencial para evaluar no solo los riesgos actuales, sino también los que han afectado a estos procesos en el pasado, ya que pueden proporcionar información valiosa sobre los patrones de riesgo recurrentes o las debilidades del negocio.

Una evaluación continua del nivel de riesgo en cada proceso ayuda a priorizar los riesgos e identificar aquellos que pueden tener el mayor impacto en las operaciones de la empresa. Este enfoque proactivo permite tomar decisiones informadas para proteger y optimizar el desarrollo de las actividades comerciales y asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización. Para gestionar eficazmente estos riesgos, las empresas necesitan un plan de auditoría basado en riesgos.

Estos planes son fundamentales para que la auditoría interna pueda gestionar las actividades de forma equilibrada y priorizada, centrándose en las áreas más relevantes y de riesgo. La auditoría basada en riesgos ofrece muchos beneficios: no solo permite una gestión de riesgos eficaz y proactiva, sino que también permite a las empresas centrarse en actividades y controles que aportan el máximo valor. Además, estos planes proporcionan una estructura flexible que se puede ajustar a medida que cambian las prioridades o se descubren nuevos riesgos, lo que permite a las empresas mantenerse flexibles y estar bien posicionadas para responder a los desafíos del entorno empresarial.

Este análisis permitirá identificar áreas de mejora en los enfoques de auditoría de este sector clave, abordando sus necesidades específicas y buscando soluciones que optimicen sus procesos de control y gestión.

Objetivos

Objetivo General

Evaluar el impacto de la Auditoría Basada en Riesgos para la identificación y gestión de riesgos operativos en el área de producción del sector de condimentos, en la ciudad de Guayaquil, con el fin de proponer mejoras en los procesos de auditoría que permitan una gestión más eficaz y proactiva de dichos riesgos.

Objetivos Específicos

Identificar los principales riesgos operativos en el área de producción del sector de condimentos de Guayaquil.

Evaluar cómo la auditoría basada en riesgos mejora la eficiencia operativa y la optimización de recursos en esta empresa.

Proponer estrategias para implementar la auditoría basada en riesgos de manera eficiente en la empresa de condimentos y optimizar su capacidad para cumplir con sus respectivas normas.

Justificación

Las organizaciones se enfrentan a retos diarios para ser más competitivas en el mercado del sector alimenticio, debido a la competencia entre empresas que venden alimentos procesados, como los condimentos. Las empresas de este sector se enfrentan a una serie de riesgos, entre ellos los operativos. Hasta ahora, muchas de estas empresas han dependido de la auditoría tradicional, que, aunque exhaustiva, resulta ser un proceso que consume mucho tiempo y recursos, y que a menudo no permite gestionar los riesgos clave de manera eficiente. Por esta razón, es fundamental contar con un sistema de control de riesgos que sea de gran ayuda.

La aplicación de una auditoría que gestione los controles internos de manera eficiente permitirá a la industria alimentaria reaccionar ante los desafíos relacionados con los riesgos operativos de las organizaciones. Este estudio es relevante para los estudiantes de contabilidad y auditoría, ya que

les proporcionará los conocimientos necesarios para aplicar un control interno eficiente en los procesos operativos de las organizaciones.

En el ámbito social, nos ayudará a que las organizaciones conozcan más a fondo la auditoría basada en riesgos, ya que contribuye a la buena gestión de las organizaciones para evitar errores significativos que afecten a los estados financieros. Los auditores que ejercen la profesión pueden aplicar los conocimientos necesarios para realizar auditorías que les ayuden a proporcionar las evidencias necesarias para la toma de decisiones de las organizaciones.

Preguntas de Investigación

¿Cuáles son los principales riesgos operativos a los que se enfrentan las empresas de condimentos en el área de producción?

¿Cómo influye la auditoría basada en riesgos en la eficiencia operativa de estas empresas?

¿Qué estrategias se pueden implementar para mejorar la aplicación de la auditoría basada en riesgos en las empresas del sector de condimentos en Guayaquil?

Delimitación

Este proyecto de investigación se llevará a cabo en una empresa de condimentos ubicada en el Sector Industrial de Vía a Daule, en la ciudad de Guayaquil, llamada Los Sauces, que se centra en el área de producción y destaca entre las demás industrias del ramo. Se analizará la gestión de riesgos operativos durante el periodo 2022-2023, evaluando su efectividad y capacidad para implementar auditorías basadas en riesgos.

Limitación

El acceso a la información confidencial de la empresa podría ser limitado, ya que contiene datos sensibles sobre sus procesos de auditoría y producción, lo que puede restringir parcialmente la investigación.

Recursos y tiempo disponibles para la recolección de datos a través de entrevistas y revisión de informes.

Entrevistas a personas que no tengan los conocimientos necesarios sobre el tema tratado.

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Teoría de la Sociedad del Riesgo de Ulrich Beck

La Teoría de la Sociedad del Riesgo de Ulrich Beck fue publicada en 1986, en él, el autor hace referencia a dos lógicas: reparto de la riqueza y reparto de los riesgos en una sociedad moderna, estas dos lógicas de diferencias en la sociedad hablan en primer lugar de la definición del reparto de la riqueza que se trataba de cómo se distribuía dicha riqueza entre la sociedad que era desigual pero no existía ninguna ilegitimidad, más bien estaba dentro de lo legal. Mientras que, el reparto de los riesgos se debía a un problema el cual se debía minimizar dichos riesgos que ocurrían en el proceso de modernización, para gestionarlos a fin de que no fueran impedimento en el modernismo.

Para Galindo (2015) la Teoría de la Sociedad del Riesgo se basaba en el cambio ordenado por la lucha en las sociedades industriales, y asegura que las luchas sociales no estaban ligadas a la distribución de las riquezas sino más bien a la distribución de los riesgos. Beck (1986) en su teoría hizo referencia a que los riesgos muchas veces no pueden ser controlados y no se mide las consecuencias que puede tener una acción.

Según Cardozo (2013) esta teoría plantea el riesgo global, donde se vincula estrechamente con la naturaleza y los problemas ecológicos. El autor definió que las amenazas nacen de las acciones de la sociedad dependiendo de la perspectiva de la situación. Esto se refiere al riesgo amenazante en su nivel más alto en las industrias, de los fenómenos naturales que se presentan en el aire, agua, amenazas en los seres vivos dado por situaciones que no son controlables por el ser humano.

Para Galindo (2015) la ciencia y la política conforman la Sociedad del Riesgo, debido a que existió una transformación con la llegada del modernismo y la ciencia tomó un repunte en cuanto a creencias de los individuos. Sin embargo, el riesgo creciente que existe en la sociedad a

llevado a las personas a buscar afrontarlos por sí mismos, cuando es obligación de los gobiernos que lideran el país.

Esta teoría según los autores descritos se trata de la comparación entre la riqueza y los riesgos ya que estas se relacionan entre sí, debido a que estos riesgos son los que traen consecuencias o afectan directamente a las organizaciones de las industrias, los mismos que son difícil de detectarlos porque está estrechamente ligado a la naturaleza. La Sociedad del Riesgo se crea debido al fracaso cuando se busca mitigar los riesgos por la mala toma de decisiones.

Las organizaciones al tomar decisiones deben analizar los beneficios que esta traerá y la probabilidad de que exista riesgo, para que este no repercuta ante la sociedad. Por ejemplo: La situación energética que presenta el Ecuador actualmente se debe al estiaje en las represas de las hidroeléctricas, debido al incumplimiento de las precauciones de seguridad por parte de los gobiernos y ahora tiene la consecuencia de racionamientos eléctricos en todo el país.

Las personas captan los elevados niveles de riesgos, y analiza las decisiones de los gobiernos en la toma de decisiones ya que muchas veces no pueden tener un control de estos, se crea un grado de desconfianza ante los que dirigen o gobiernan el país, y es ahí donde se asegura la teoría de la sociedad del riesgo.

Galindo (2015) menciona tres críticas que existieron a la sociedad del riesgo:

- a. Se basa en el riesgo a través de la historia, Beck nos afirma que el riesgo emerge con la llegada del modernismo cuando este existe desde mucho tiempo atrás desde el ser humano primitivo, los cuales estaban expuestos a riesgos peores que en la actualidad debido a la carencia que existía en aquella época.
- b. Basado en la epistemología de esta, Beck (1986) indica que los riesgos existen, sin embargo, era relevante la definición social que tenía en cuanto al estrecho vínculo entre la riqueza y el riesgo.

- c. Se relaciona con la anterior (b), indica que los pensamientos sociológicos no cuentan con una definición clara de lo que es un riesgo. Según las comparaciones de riesgos que presenta en su teoría ya que para los críticos no se relacionan entre sí.

Estas críticas se centran en aspectos clave para la definición de esta teoría, ya que, para los críticos, no hay una afirmación lógica de lo que realmente es en cuanto a riesgos. Si bien es cierto que define la relación entre riqueza y riesgo, las consecuencias pueden tener repercusiones graves si no se toman las decisiones acertadas.

Galindo (2015) explica como el autor de la Teoría la Sociedad del Riesgo debido a las críticas realizadas desarrolló una propuesta llamada *Sociedad Mundial de Riesgo y Modernización Reflexiva*, que consistió en una teoría mejorada de nombre: Hacia una nueva modernidad. Beck (1986) definió este proyecto para una teoría más amplia, ya que las críticas hicieron que reflexionara sobre las dudas de sí su teoría era efectiva o no.

En la primera modernidad las sociedades se dividían territorialmente. La individualización que existió en la modernidad fue limitada por patrones de vida y por desigualdades sociales. Al ser el trabajo la puerta a las actividades comerciales esta fue el deseo de los estados de la época.

Las críticas que tuvo Beck (1986) se basaron en que la Teoría del Riesgo no era la apropiada, porque los riesgos siempre han estado presentes en la vida cotidiana del ser humano. Después de la creación de la modernización reflexiva se puede decir que gracias a los avances tecnológicos y cálculo de probabilidades, el impacto de los riesgos puede ser menor.

Galindo (2015) explicó que los riesgos siempre estuvieron latentes, pero no afirma que los críticos estaban en lo cierto con respecto a su postura sobre la teoría de la sociedad del riesgo, ya que la teoría no hace referencia que solo existió en la modernidad, porque también pudieron existir riesgos perjudiciales.

Teoría de las Perspectivas de Daniel Kahneman y Amos Tversky

Esta Teoría, también conocida como Prospectiva, fue incluida en 1979 y fue creada por el israelita Daniel Kahneman, nacido en 1934, en colaboración con Amos Tversky, ambos psicólogos. Según Kahneman y Tversky esta teoría explica cómo el ser humano es capaz de tomar decisiones en virtud de lo seguro, dejando de lado la posibilidad de afrontar situaciones específicas. Para Torres (2017) la Teoría de las Perspectivas de Kahneman y Tversky (1979) explica como jugó un papel importante la economía con la psicología, que en cuestiones de sospecha de que algo puede ir mal, se prefería aceptar las pérdidas antes que aceptar lo que realmente es favorable, aunque estas sean recompensas menos probables.

Los autores de la Teoría de las Perspectivas daban más importancia a las escasas pérdidas, a pesar de que eran inciertas, que al probable beneficio que pudiera existir. Esto influye en la toma de decisiones en las personas por lo que, intentamos no tener pérdidas y huimos de este riesgo, puesto que, por miedo a las pérdidas, no averiguamos si realmente nos reportará algún beneficio. Según Sáez (2020) los autores de la teoría dedicaron su tiempo a entender como las personas hacían la toma de decisiones en su diario vivir. En los años 70 estos psicólogos estudiaban el comportamiento de las personas en situaciones de riesgo, que sirvió de ayuda para entender la forma de actuar de los individuos.

Kahneman y Tversky (1979) demostraron bajo experimentos que realizaron a grupos de personas, para ver el comportamiento en la toma de decisiones, y se dieron cuenta que la Teoría de la Utilidad Esperada no era una teoría realista, ya que las personas no razonaban bajo esta teoría, es así como replantean la Teoría de la Perspectiva.

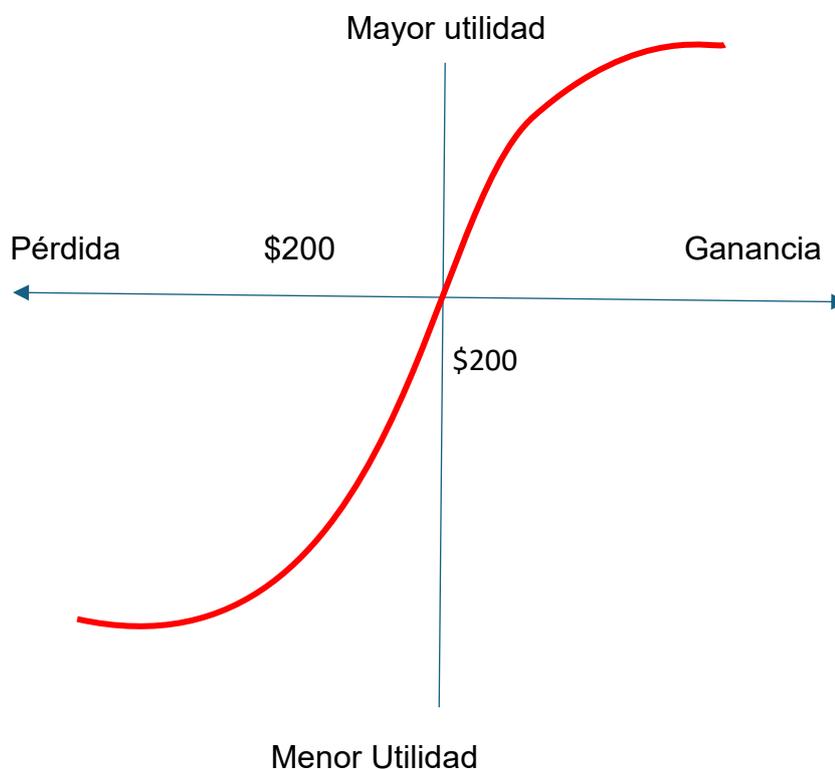
Para Torres (2017) la Teoría de las Perspectivas tenía dos alcances significativos que son: la evaluación relativa a un punto de referencia que se relaciona con el costo – beneficio que es cualquier indicador cuantitativo ya sean estos, el sueldo del mes, el precio de un activo adquirido; y con la sensibilidad variable que es cuando nuestro miedo a la aversión de las pérdidas baja, y las posibilidades de ganar aumentan.

Podemos resumir esta teoría indica que si nos centramos en los cambios, debemos hacerlo en pro de satisfacer nuestras necesidades con el objetivo de comparación de las alternativas ya sean estas pérdidas o ganancias. Los autores de la Teoría de las Perspectivas autores del libro *pensar rápido, pensar despacio*”, explican como el ser humano necesita conocer la posición en que se encuentra para poder tomar la decisión que se piensa que es acertada en favor de no tener alguna pérdida.

Sáez (2020) en un gráfico explica con el ejemplo de punto de referencia:

Figura 1

Función de valor de Kahneman y Tversky



Nota: Adaptado de La teoría de las Perspectivas y el patrón de 4, de Sáez, 2020, Fuente: Kahneman, D. Thinking, Fast and Slow

Como se aprecia en la figura 1, en la curva superior derecha tenemos una utilidad de \$200, que representa la mejor alternativa en cuanto a ganancias para las personas. Sin embargo, tendemos más a elegir la opción de perder los \$200 sin antes pensar si la ganancia será nuestra mejor alternativa. Es igual que cuando tenemos la oportunidad de ganar 100 \$ y, al mismo tiempo, podemos perderlos por miedo a que no se materialicen.

En esta curva observamos la aversión a las pérdidas, Kahneman y Tversky (1986) bajo todos los experimentos realizados concluyeron que esta teoría tiene validez al determinar que la pérdida de x monto de dinero duele más que la utilidad de ese mismo monto.

Torres (2017) estableció que esta teoría fue combinada con el descubrimiento del efecto posibilidad y certeza para comparar como se relacionan estos aspectos ante el riesgo, bajo un modelo de cuatro que analiza como los individuos reaccionamos a los riesgos y como buscamos la respuesta a tratar de buscar soluciones, mediante el efecto de las probabilidades. Lo explicó con el ejemplo de perder o ganar \$1.000 dólares

Tabla 1

Patrón de cuatro

	GANANCIAS	PERDIDAS
PROBABILIDAD ALTA	95% de posibilidades de ganar \$1.000	95% de posibilidades de perder \$1.000
EFFECTO DE CERTEZA	Temor a la desilusión	Evitar la pérdida
	AVERSION AL RIESGO	BUSQUEDA DE RIESGO
	Desfavorable	Favorable
PROBABILIDAD BAJA	5% de posibilidades de ganar \$1.000	5% de posibilidades perder \$1.000
EFFECTO DE POSIBILIDAD	Esperanza de ganancia	Temor a la pérdida
	BUSQUEDA DE RIESGO	AVERSION AL RIESGO
	Favorable	Desfavorable

Nota: Adaptado de La teoría de las Perspectivas y el patrón de 4, de Sáez, 2020, Fuente: Kahneman, D. Thinking, Fast and Slow

El modelo de cuatro explica que para las personas no es suficiente con el porcentaje mínimo, sino que deben tener la certeza de que no sufrirán ningún riesgo. Por este motivo, se acepta la propuesta menos favorable para evitar ese riesgo.

Marco Conceptual

Los riesgos

La palabra «riesgo» tiende a tener un significado negativo relacionado con el peligro, pero también puede significar atreverse a hacer algo. Proviene del latín *risicare*. Este concepto siempre es relacionado a muchas disciplinas sean estas políticas, económicas, salud y se asemejan a nuestro diario vivir. Rojas y Martínez (2011) concluyeron que el riesgo es la eventualidad de que ocurra algo peligroso, aunque el ser humano, gracias a su capacidad de raciocinio, puede determinar el efecto que esto podría tener en la toma de decisiones.

Por tanto, se puede decir que el riesgo está presente en cualquier ámbito de nuestra vida a la hora de tomar una decisión, ya sea personal o empresarial, y conlleva las consecuencias de si dicha decisión, sea para obtener algún beneficio o sufrir una pérdida.

Para Haro (2005) en el ámbito de la auditoría, el riesgo está ligado a las pérdidas que podrían producirse en las organizaciones en el futuro debido a la mala toma de decisiones, así mismo de daños que van desde los físicos hasta los psicológicos, este análisis puede ser cuantitativo o cualitativo, ya que las personas son capaces de intuir las situaciones a las que nos enfrentamos para poder responder de forma positiva a las decisiones que deseamos tomar. El riesgo está sujeto a la aversión, valuación y manejo del riesgo.

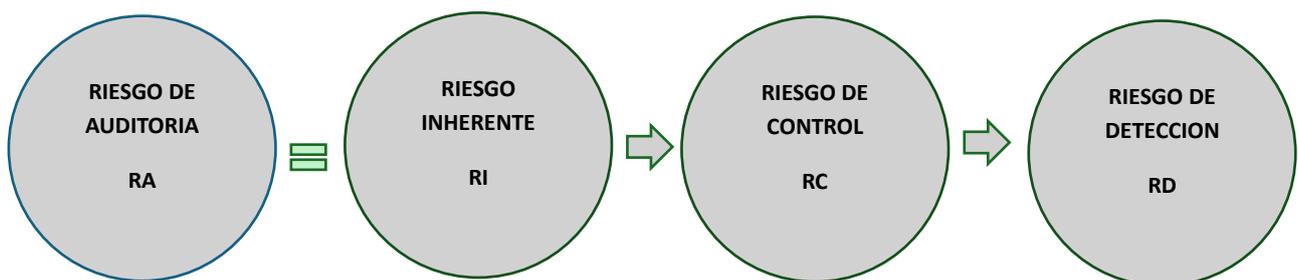
Según Torres (2017), la aversión al riesgo se conocía como aversión a las pérdidas, y se asociaba con la psicología y la economía, es decir, que

las pérdidas afectaban más emocionalmente que la obtención de ganancias a largo plazo. Es probable que el ser humano prefiera evitar las pérdidas antes que obtener ganancias por miedo a correr el riesgo de perder lo que ha ganado. Para Rojas y Martínez (2011) la valuación de riesgos consiste en analizar la posibilidad de que estos existan y las consecuencias que podrían tener, mientras que el manejo de riesgos implica tomar medidas para reducir o mitigar su ocurrencia.

Tipos de Riesgos de Auditoría

Figura 2

Tipos de Riesgos



Nota: Adaptado de Tipos de riesgos de auditoría: inherentes, de control y de detección, de Ramírez, 2004, Fuente: <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>

Riesgo Inherente

El riesgo inherente es aquel que es característico o propio de la organización por su naturaleza, están ligados directamente a ella y surgen ya sea por factores internos o externos que están presentes en las empresas, sin haber implementado los controles para mitigarlos. Mesén (2009) definió el riesgo inherente como la parte susceptible que tienen las partidas contables al ésta haber sido presentada en forma errónea, añadió que existen partidas

que son más vulnerables a presentar este riesgo debido a los cálculos que son realizados manualmente.

El riesgo inherente siempre representa un peligro o amenaza a las entidades u organizaciones, la identificación de este riesgo permite a la administración direccionarse hacia riesgos específicos para poder enfrentar estrategias para la mitigación de estos. No obstante, es crucial saber diferenciar entre el riesgo inherente y el residual, ya que este último es el riesgo que persiste después de haber tomado las medidas necesarias para luego ser gestionado por la gerencia.

Riesgo de Control

Para Mesén (2009), es la afirmación de que los controles internos de cada entidad no puedan detectar y corregir errores que puedan afectar directamente a las cifras de los estados financieros, por lo que el auditor independiente es de vital importancia a la hora de evaluar dichos controles para asegurarse de que el diseño de la entidad mitigará dichos errores de manera efectiva.

El riesgo de control es fundamental para las entidades y organizaciones, ya que, si el diseño de los controles internos es deficiente, pueden producirse errores significativos o fraudes en los procesos. Cuanto menos eficaces sean los controles, más procedimientos será necesario implementar para mitigarlos. Sin embargo, cuando los controles son eficaces, los niveles de riesgo significativo se optimizan, por lo que es importante que la administración tenga controles internos que puedan prevenir los riesgos.

Riesgo de Detección

De acuerdo a Mesén (2009) este riesgo se refiere a la probabilidad que un auditor no detecte errores de importancia relativa que podrían ser de una o más representaciones erróneas, esto podría ocurrir debido a la falta de experiencia, conocimiento y juicio profesional en los procedimientos de auditoría. Por lo cual, conllevaría a emitir un juicio equivocado con respecto al desarrollo de la auditoría.

En el riesgo de detección existe la posibilidad de que el auditor no detecte en su totalidad los riesgos en los procedimientos, es por ello, que siempre habrá un mínimo de este, ya que se examinan muestras representativas de procedimientos a auditarse. Esto resulta en opiniones erróneas graves que tienen consecuencias en las entidades u organizaciones.

Como se observa en la Figura 2, estos tres riesgos conforman el riesgo de auditoría, que se define como la posibilidad de que, al realizar los procedimientos necesarios para determinar la razonabilidad de los estados financieros, el auditor no detecte errores que necesitarían procedimientos específicos para ser determinados. Es importante la experiencia, el criterio y la ética del auditor para poder llevar a cabo una auditoría que determine que los estados financieros no contengan errores significativos.

Antecedentes de la Auditoría Interna

La palabra auditoría proviene del latín *auditio*, que significa «audición», ya que los primeros auditores escuchaban a los auditados sobre los informes contables realizados. La práctica de la auditoría se remonta a la civilización de los sumerios, aproximadamente en el 2600 a. C. En aquella época, los escribas realizaban registros manuales para compararlos con los registros contables existentes. De esta manera, la civilización dio a conocer los primeros controles internos que permitían separar funciones y controlaban dichos registros mediante señales y símbolos. En el siglo XVIII debido a la creciente demanda de estas prácticas, se crearon departamentos de auditoría interna especialmente en los sectores ferroviarios y manufacturero. Ya en el siglo XX la auditoría tomó un repunte en América Latina, en donde se enfocaba a cualquier área de control. En la década de los 70 y 80 la auditoría interna tomó un despunte con un enfoque ya no solamente en la parte financiera, sino en más departamentos de las entidades.

Para Iturriaga et al. (2017), la auditoría consistía en verificar que las operaciones realizadas en la entidad se presentaran de forma correcta, respetando las políticas y procedimientos establecidos. Para ello, se

administraron los recursos necesarios para obtener resultados y se aumentaron los controles actuales. La auditoría ha marcado un precedente en cuanto a los procedimientos que se realizaban desde la civilización de los sumerios hasta la actualidad, es una disciplina esencial en las organizaciones que sirve para determinar el grado de correspondencia entre la información contenida en los libros y el criterio profesional, mediante la verificación y evaluación de las cuentas con los registros de las organizaciones.

Según Iturriaga et al. (2017) la auditoría interna es autónoma, ya que ayuda a las organizaciones a mejorar sus operaciones para el cumplimiento de objetivos mejorando la efectividad de la gestión de riesgos y los controles que tiene implementado cada organización. Para Constantini (2019) la auditoría interna es el procedimiento que utilizan las organizaciones para detectar riesgos y medir el nivel de crecimiento de las entidades, contribuyendo así al logro de los objetivos y minimizando los controles internos de manera efectiva.

Vásquez et al. (2023) concluyó que la auditoría interna se adapta a las normas vigentes de las organizaciones, mejorando los procedimientos que se realizan en las distintas áreas de la entidad, teniendo un control interno eficiente para mitigar los riesgos que se presentan en cada organización. Cabe recalcar, que este análisis permite que los administradores tomen decisiones acertadas y exista la confianza por parte de la auditoría realizada.

Las definiciones dadas por los autores nos permiten tener una visión clara de los propósitos y beneficios que tiene la auditoría interna, así como también, esta dejó de ser únicamente la revisión de operaciones y también se enfocó en el asesoramiento, estos procedimientos permiten a las organizaciones tener controles internos eficaces con el fin de corregir errores significativos que pueden afectar las operaciones de cada entidad.

Según Iturriaga et al. (2017) los objetivos se detallan a continuación:

Figura 3

Objetivos de la Auditoría Interna



Nota: Adaptado de Auditoría Interna: Perspectiva de Vanguardia, de Iturriaga et al., 2017, Fuente: Editorial IMCP

Los objetivos de la auditoría interna ayudan a las organizaciones a revisar y valorar de manera adecuada los procesos de cada departamento, identificando áreas críticas de manera integral, ya que, al ser independiente, busca identificar de manera oportuna y maximizar el rendimiento de los hallazgos, ofreciendo un juicio de valor para la toma de decisiones por parte de los responsables y encargados de realizar la auditoría interna, con un enfoque esquemático y disciplinado.

Es fundamental que las organizaciones tengan controles internos eficaces que permitan verificar fácilmente el cumplimiento de los registros y leyes vigentes. De este modo, se garantiza la razonabilidad de que los estados financieros no presenten riesgos que afecten a la entidad. Vásquez

et al. (2023) en el sistema público, los controles internos se rigen por un esquema antiguo que implica un control muy bajo para analizar las operaciones de las instituciones públicas. Por este motivo, la finalidad de la auditoría interna, supervisada por la Contraloría General del Estado, es propiciar controles internos que cumplan con los objetivos y metas fijados.

Para Iturriaga et al. (2017) los diferentes tipos de auditoría aplicables comúnmente en las organizaciones son:

Figura 4

Tipos de Auditoría



Nota: Adaptado de Auditoría Interna: Perspectiva de Vanguardia, de Iturriaga et al., 2017, Fuente: Editorial IMCP

Importancia de la Auditoría Basada En Riesgos

Cabas y Mejía (2016) definieron la auditoría basada en riesgos como la actividad que ha existido desde muchas décadas atrás, y que es aplicable en el sector público o privado. Esto como respuesta a las distintas necesidades que tiene cada organización en llevar a cabo procesos que analicen las operaciones para cumplir con los objetivos deseados.

Es por ello, que tiene grandes desafíos en las organizaciones debido a la importancia que tiene en la misma, ya que se pretende que la auditoría trascienda en los objetivos que puede llegar a cumplir y no solamente se quede en identificación de riesgos y fraudes, sino que más bien aporte beneficios para las entidades, permitiendo una planificación de auditorías en procesos de relación con los riesgos que en esta se presenten, para tener una optimización de recursos.

Según Pérez (2023), la auditoría basada en riesgos sigue la misma línea y procedimientos que una auditoría tradicional, pero va más allá de solo revisar y realizar informes sobre si los estados financieros presentan errores o no, su enfoque es más bien dirigido en identificar riesgos que tengan un impacto negativo en los objetivos planteados o establecidos por las organizaciones. La planificación de auditorías internas deberá ir enfocado a los procesos específicos de la entidad.

Para Cabas y Mejía (2016) los programa de auditoría deben ir dirigidos a evaluar los riesgos que tiene cada entidad, esto para la focalización de áreas que requieran mayor atención e importancia en lo que respecta a los riesgos. Realizar una buena planificación de la auditoría es crucial para obtener los beneficios necesarios propuestos, optimizando los recursos para la obtención de esta.

Los auditores son quienes regulan las entidades sobre la verificación de las transacciones que presenten los estados financieros cumpliendo las normas establecidas tanto internas como externas, conforme pasa el tiempo se requiere que el auditor sea quien bajo su criterio y escepticismo profesional colabore en el buen desempeño de la organización, para que mediante

estrategias se pueda determinar los niveles de riesgos que se pretenda auditar.

Una auditoría interna para que cumpla los requerimientos y objetivos planteados por la organización debe tener definido los procesos a auditar, que tengan relevancia en la investigación en las áreas claves donde existan riesgos así como tener definidos los requisitos para su ejecución. Cabas y Mejía (2016)

Es importante tener claro que para realizar una auditoría basada en riesgos se debe realizar la planificación necesaria como punto de partida para una buena ejecución de esta, ya que esta etapa es crucial porque se analiza los componentes internos y externos de la entidad, haciendo el análisis de los procedimientos que requieren un mayor enfoque en los niveles de riesgo. Luego del análisis de estos procedimientos se realiza el plan de auditoría para la correcta aplicación de las funciones.

Es por ello, que debido a la necesidad que presentan día a día las organizaciones en llevar cabo procesos que se enfoquen en los riesgos que presentan las entidades, es crucial utilizar la auditoría basada en riesgos porque da prioridad a procedimientos o departamentos que presentan una mayor relevancia y significancia en los controles internos, queriendo dejar atrás auditorías que solo se utilizaban para la revisión de estados financieros con procedimientos poco técnicos.

Enfoque COSO ERM 2017

El Modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, por sus siglas en inglés) nació en 1992 para responder a los desafíos a los que las organizaciones se enfrentan a diario debido a las exigencias de los controles internos. El modelo COSO se reafirmó en el siglo XXI debido a los múltiples escándalos de fraudes que surgieron en Europa y América Latina, lo que sirvió para que el modelo experimentara un repunte, ya que se presentó como una alternativa útil para valorar los controles internos eficaces de las organizaciones.

Canaza y Torres (2019) explicaron el modelo COSO ERM 2017, la versión más actualizada, que busca integrar la gestión de riesgos mediante las estrategias y el desempeño de las organizaciones.

En septiembre de 2017, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), publicó el *Marco de Gestión de Riesgos Empresariales – Integrado con estrategia y desempeño*, que fue la versión mejorada del modelo COSO II o COSO ERM. Esta actualización fue creada debido a los constantes cambios que tienen las organizaciones y para una mejor gestión de los riesgos empresariales que están presentes cada día, es por ello, que la administración y altos ejecutivos tuvieron que actualizarse en sus conocimientos para llevar a cabo la gestión de riesgos empresariales de una manera eficaz y eficiente, creando que los riesgos sean vistos como amenazas latentes en las organizaciones.

Para Canaza y Torres (2019) el modelo COSO ERM 2017, está compuesto por 20 principios que se enlazan a cinco componentes. Los componentes se aplican a cualquier organización sin excepción alguna, permitiendo así una visión clara de las entidades enfocadas en la gestión de riesgos empresariales, mediante las estrategias acertadas y el cumplimiento de los objetivos por el desempeño de estas.

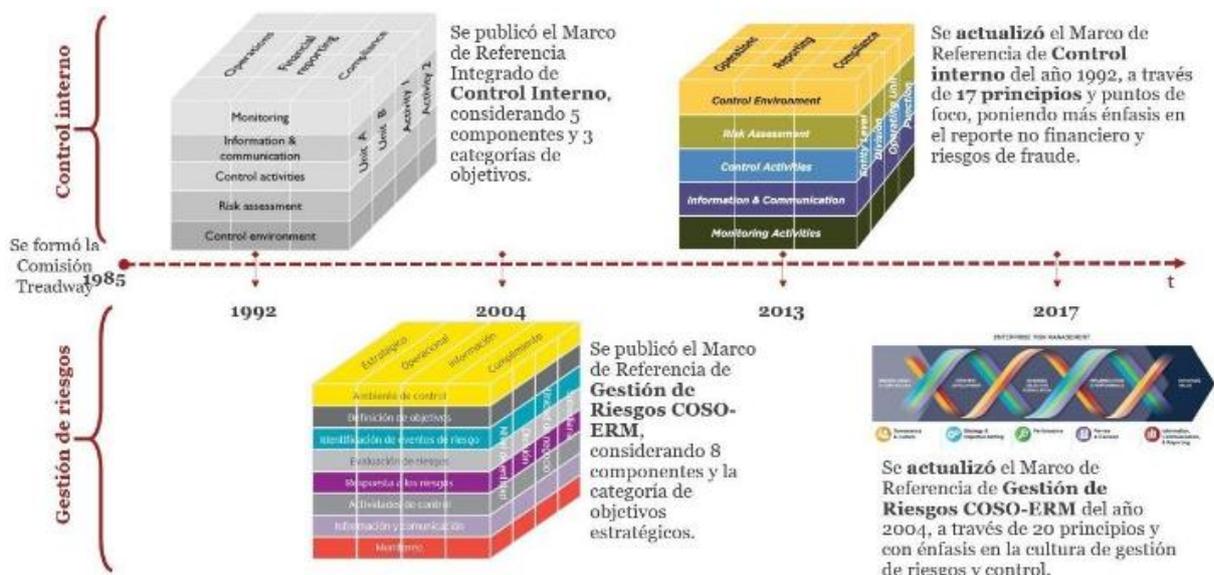
Es importante destacar que el modelo brinda un entendimiento razonable de la gestión de riesgos en las organizaciones, que junto a las estrategias se logra los objetivos basados en el desempeño que se aplique. En donde se relaciona el gobierno y la supervisión que puede aplicarse en cualquier organización, para introducir el modelo en la gestión de riesgos. Así mismo este modelo proporciona el entendimiento y análisis del riesgo, que responde a las interrogantes de los ejecutivos para la toma de decisiones acertadas.

Canaza y Torres (2019) explicaron los cinco componentes del modelo COSO 2017: (a) gobierno y cultura, establece estructuras operativas en las que se hace hincapié en la gestión de riesgos, la integridad y la ética de los involucrados. (b) estrategia y objetivos, estos componentes trabajan juntos para planificar estrategias adecuadas con el fin de alcanzar objetivos

relacionados con la identificación, evaluación y respuesta ante los riesgos. (c) desempeño, este componente formula los objetivos empresariales y ayuda a priorizar los riesgos evaluados según la probabilidad y el efecto, para comunicárselos a los ejecutivos de las organizaciones. (d) revisión y monitoreo; tras analizar el rendimiento de la organización evaluada, es posible identificar los cambios significativos que ha experimentado y gestionar de manera adecuada los riesgos que puedan afectarla. Y por último (e) información, comunicación y reporte, las organizaciones deben tener claros los objetivos que se pretenden alcanzar, por lo que es importante tener la comunicación necesaria para gestionar de manera adecuada los riesgos empresariales a lo largo de toda la entidad.

Figura 5

Evolución de los modelos COSO y COSO ERM 2013 - 2017



Nota: Adaptado de Gestión de Riesgos Empresariales COSO ERM 2017 y la prevención del fraude en las empresas, de Canaza y Torres, 2019, Fuente: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Industria Alimentaria

La industria alimentaria comprende actividades destinadas a varios procesos necesarios para tratar los productos alimenticios. Esta industria engloba empresas de todos los tamaños que contribuyen a la generación de empleo en el país, generalmente con materias primas de origen animal o vegetal. Gracias a los avances tecnológicos, es posible tratar los alimentos de manera adecuada y evitar así su deterioro y las mermas que este conlleva.

Malagíé et al. (2017) explicaron que la industria alimentaria aumentó en todo el mundo debido a las exportaciones, que alcanzaron un total de 290 000 millones de dólares. Esto se debe al aumento del consumo de bebidas y alimentos procesados en los países en desarrollo. En la actualidad, la competencia en el mercado incrementa en la industria debido a la necesidad de producir alimentos.

Esta industria ha experimentado un crecimiento acelerado que le ha permitido ofrecer innovaciones y productos nuevos, sobre todo si están elaborados con materias primas naturales, de origen vegetal o animal. La creciente demanda de consumo lleva a una mayor producción de alimentos, para lo que es necesario un buen control de calidad para que los productos alimenticios sean aptos para el consumo humano. Malagíé et al. (2017)

La industria alimentaria abarca un amplio grupo de procesos para su fabricación que son: (a) manejo y almacenamiento, (b) extracción, (c) procesos de elaboración, (d) proceso de preservación y; (e) empaquetado. Esta industria no solo incluye la elaboración de productos alimenticios, sino también la producción de condimentos y especias a base de materia prima vegetal, que también captan la atención de los clientes.

Marco Referencial

García (2016) indica que, la auditoría basada en riesgos es un enfoque integral que combina elementos cuantitativos y cualitativos específicos de cada organización. Abarca aspectos fundamentales como el cumplimiento de los requisitos legales, la gestión del capital financiero y la implementación de un buen gobierno corporativo. Además, se considera la alineación con las políticas del mercado y la atención se centra en evaluar las funciones materiales de la organización, incluidas las operaciones y misiones, para asegurar el logro de los objetivos estratégicos y la reducción de riesgos clave.

Cabe recalcar que en esta auditoría no sólo se valora el desempeño de estándares y políticas, sino que también promueve la gestión proactiva de riesgos. Al realizar una evaluación integral de la organización, puede identificar y mitigar de manera proactiva los riesgos sistémicos que podrían afectar significativamente sus operaciones y estabilidad. Esto incluye riesgos financieros, operativos, estratégicos y reputacionales que pueden perjudicar la sostenibilidad de la empresa. Este enfoque no sólo ayuda a cumplir los requisitos reglamentarios básicos, sino que también aumenta la confianza de los inversores, clientes y otras partes interesadas de la organización. Larios (2013)

Esta implementación puede ser una ventaja competitiva, ya que permite a las organizaciones adaptarse más rápidamente a los cambios en el entorno empresarial y mantener el equilibrio adecuado entre crecimiento y control de riesgos. Además, promueve una cultura de responsabilidad en la organización para que cada área y colaborador comprenda la importancia de gestionar y reducir los riesgos para la competitividad y sostenibilidad de las unidades productivas en las que interviene.

Con este argumento, Enrique (2019) la auditoría basada en riesgos permite que los esfuerzos y el tiempo se concentren justamente donde son más necesarios. Este enfoque selectivo no solo mejora la eficiencia, sino que también garantiza que la auditoría tenga un impacto tangible en los aspectos

más críticos para la organización, evitando el gasto de recursos en áreas de bajo riesgo. En este contexto, se centraría en medir y controlar el riesgo a través de requisitos de capital y otros mecanismos de control (como la introducción de límites).

Desde este punto de vista, los riesgos deben gestionarse sistemáticamente mediante un enfoque preventivo. Este enfoque integral y progresivo alienta a las organizaciones a identificar y gestionar riesgos en todos los niveles, comprender su impacto potencial y crear valor agregado en toda la organización. En este sentido, aplica un tratamiento de riesgos estructurado basado en tres fases principales:

Identificar las fuentes de riesgo y los factores que influyen en ellas: Esto nos permite identificar dónde están los principales riesgos y qué los causa. Medición del riesgo de diferentes variables: Esta fase implica el análisis y evaluación para que la organización tenga una comprensión clara del alcance del riesgo en diferentes aspectos. Enrique (2019)

Control de riesgos: aquí la atención se centra en la gestión de riesgos para prevenir impactos negativos y aumentar la resiliencia organizacional. Con este desarrollo, el enfoque de la auditoría cambió, se estableció como un método que enfatiza la evaluación de los riesgos que asume una organización en lugar de examinar la información procedente. Así que como resultado de este cambio de enfoque, se posiciona como un guía regulatorio proactivo y preventivo.

Un aspecto importante de auditoría basada en riesgos es una comprensión profunda de la organización. No se trata sólo de una evaluación de su situación actual, sino también de una comprensión de su potencial de crecimiento y de sus riesgos futuros. Este conocimiento cubre múltiples perspectivas, desde componentes financieros hasta el entorno operativo, así como factores externos e internos como proveedores y clientes. A través de este enfoque multifacético, proporciona una visión general que permite una auditoría más completa y específica para mejorar la toma de decisiones en todos los niveles de la organización.

Además, con la integración de los aspectos cuantitativos y cualitativos, se origina un enfoque equitativo. Aunque a menudo se piensa que la gestión de riesgos es puramente estadística, la evaluación cualitativa es igualmente importante porque proporciona una comprensión más profunda de cómo una organización gestiona sus operaciones y responde a los riesgos. Este enfoque dio origen a la "auditoría cualitativa", que se centra no sólo en el análisis de números, sino también en las políticas, métodos y procedimientos utilizados, proporcionando una visión completa del sistema de control y gestión de riesgos en la organización. Debe ser verdadera y eficaz, tiene que centrarse en una comprensión profunda y dinámica de la organización. La evaluación y comprensión de los riesgos que asume es imperativo y van, desde financieros hasta operacionales. La combinación armónica de aspectos cuantitativos y cualitativos, con el fin de lograr una visión unificada de la situación de la organización es trascendental. García et al. (2016)

Cabe destacar que no es sólo una tarea técnica o una lista de verificación, sino un método que requiere una planificación clara y un juicio experto. Los auditores deben poder adaptar sus métodos y herramientas a las circunstancias específicas de cada organización para certificar que sus objetivos se cumplan de manera eficiente y oportuna. Además, la comunicación de los resultados de la auditoría debe ser precisa y eficiente a nivel de agencia.

En particular, para Enrique (2019) este enfoque redefine la relación entre el auditor y el auditado y promueve la cooperación basada en un interés mutuo en la sostenibilidad y el buen funcionamiento de la entidad. Y La regulación sigue siendo una referencia significativa, pero la auditoría basada en riesgos apoya un sistema de comprensión mutua y respeto profesional donde los poderes disciplinarios actúan más como una herramienta conveniente que como correctivo.

Con esta combinación valiosa los riesgos más significativos permiten una alineación mucho más cercana con los objetivos estratégicos de la organización. Este enfoque hace posible una colaboración más fluida con la alta dirección y otros departamentos, promoviendo una visión compartida

sobre cuáles son las prioridades de la empresa en términos de riesgos y cómo enfrentarlos. En este sentido, la auditoría ya no es solo una función de control, sino que se convierte en un socio estratégico, apoyando directamente la misión de la organización y agregando un valor real al facilitar la toma de decisiones informadas.

La auditoría basada en riesgos no es simplemente una tendencia en el ámbito de la auditoría; es una respuesta necesaria a un entorno empresarial que cambia rápidamente y se enfrenta a desafíos cada vez más complejos. Al Adoptarla significa no solo identificar y abordar los riesgos más críticos, sino también posicionar a los equipos de auditoría interna como socios estratégicos. Estos equipos aportan valor y una perspectiva única en la toma de decisiones, contribuyendo a la resiliencia y sostenibilidad de la organización. En el contexto actual, no es solo una recomendación útil; es un enfoque indispensable para quienes buscan una auditoría verdaderamente efectiva y alineada con el éxito a largo plazo de la organización. Enrique (2019)

Es indispensable destacar que tiene la facultad de evaluar y verificar que los procesos auditados satisfagan los objetivos y necesidades de la organización de manera eficiente y segura de los recursos manejados en las operaciones del negocio para reducir los riesgos inherentes a niveles óptimos. Al realizar esta auditoría podemos verificar la efectividad de las operaciones comprobando la calidad del producto o servicios que brinda la organización. Es fundamental que una organización, priorice las auditorías en aquellas áreas que presentan mayores riesgos, permitiendo reaccionar ante el problema, anticipándose a los riesgos y gestionarlos antes que se conviertan en una dificultad mayor, lo cual viabiliza a las organizaciones a minimizar las pérdidas y a maximizar las oportunidades, logrando los objetivos determinados mediante un respaldo efectivo en la toma de decisiones dentro de la organización.

Con este argumento se exterioriza como una opción altamente eficaz, consintiendo a las empresas identificar y enfocar sus esfuerzos en los riesgos clave que, si no se gestionan adecuadamente, podrían amenazar tanto su

sostenibilidad como su cumplimiento de normativas. Este enfoque resulta particularmente relevante en sectores como el alimentario, donde la gestión de riesgos es esencial para asegurar la calidad y la seguridad en todas las etapas de producción y distribución.

Auditoría basada en riesgos desde la perspectiva del auditor

(Jara, 2019) desde el punto de vista del auditor, la auditoría basada en riesgos es la etapa más reciente y moderna del desarrollo de la auditoría, tanto conceptual como históricamente. La clave de este enfoque es analizar primero los riesgos que enfrenta el auditor y luego establecer los mecanismos necesarios para medir estos riesgos. De esta forma, se priorizan los recursos de auditoría en función del nivel de riesgo que cada caso presenta.

Este enfoque es fundamentalmente diferente de la auditoría basada en riesgos en el sentido tradicional, porque en esta nueva visión, el riesgo se mide desde la perspectiva del auditor, Y se evalúa desde la misma perspectiva del auditor. Si bien ambos enfoques se centran en el concepto de riesgo, la conexión entre ellos va más allá de una simple coincidencia de términos. Actualmente, las firmas de contabilidad y auditores han implementado auditorías basadas en riesgos y a menudo las combinan con técnicas de muestreo estadístico para preparar evidencia que respalde sus opiniones profesionales para que los informes de auditoría sean confiables.

A medida que el alcance y la complejidad de las diversas actividades de participación continúan aumentando, los auditores han mejorado la forma en que sus informes de auditoría responden a las nuevas expectativas. Para mantener la confianza del público en los informes de auditoría, así como los desafíos de los clientes, la competencia y los cambios en tiempo y costo, los auditores han realizado cambios en sus procesos de auditoría y en el uso de tecnología para incorporar la gestión de riesgos y lograr mejores resultados con mayor eficiencia. Cuando se trata de auditoría financiera, los auditores actuales van más allá del objetivo original. Enrique (2019)

Principios de la auditoría basada en riesgos

Carbo (2024) indica que, la auditoría basada en riesgos sea verdaderamente efectiva, debe ser dinámica, flexible y adaptada a las características específicas de cada organización que requiere una verdadera evaluación de sus riesgos. La Auditoría Basada en Riesgos se fundamenta en tres principios esenciales: profesionalismo, integridad y discreción, que permiten adaptar el proceso de auditoría a las circunstancias específicas del entorno individual.

Profesionalismo: Este principio implica la realización de auditorías para los diferentes tipos de riesgos que enfrenta la organización. Es indispensable contar con un personal especializado para evaluar y gestionar diversos riesgos para garantizar que los resultados de la auditoría sean precisos, suficientes y apropiados para la organización auditada.

Integridad: Auditoría Basada en Riesgos busca no sólo identificar riesgos, sino también comprender cómo la organización gestiona los riesgos. De esta forma, proporciona una visión completa de la gestión de riesgos en la organización, evaluando la efectividad de los controles implementados para mitigar posibles impactos negativos en una organización, que requiere saber dónde están sus riesgos y solucionarlos. Carbo (2024)

Discreción: la auditoría basada en riesgos debe seguir un protocolo estricto. El contenido, alcance y frecuencia de los informes se personalizan en función del diagnóstico de los riesgos específicos que sufre cada entidad. Esta guía personalizada optimiza los recursos de auditoría y se adapta mejor a las necesidades de cada entidad auditada.

A diferencia de las auditorías tradicionales, que se centran en detectar infracciones una vez que ocurren, la auditoría basada en riesgos adopta un enfoque preventivo. En este modelo, la tarea principal del auditor es anticipar posibles situaciones de incumplimiento y analizar la capacidad de la organización para gestionar los riesgos antes de que surjan problemas. Este modelo le permite evaluar si su organización tiene las capacidades necesarias para absorber impactos negativos y priorizar los esfuerzos de auditoría en las áreas más críticas.

Para Larios (2013) La auditoría basada en riesgos es un enfoque que prioriza la identificación y evaluación de riesgos importantes dentro de una organización. Al centrarse en principios y objetivos clave y seguir un proceso sistemático, las auditorías basadas en riesgos buscan garantizar la exactitud, confiabilidad y eficacia de los estados financieros al tiempo que mejoran los sistemas de control interno. Un proceso de auditoría basado en riesgos es un enfoque que se centra en identificar y evaluar riesgos importantes dentro de una organización. A diferencia de los enfoques de auditoría tradicionales que utilizan una lista de verificación sistemática, este enfoque se basa en una evaluación estratégica de los riesgos potenciales para priorizar las actividades de auditoría. Principios y principales objetivos de la auditoría basada en riesgos.

Los elementos básicos de programación de auditoría basada en riesgos se ajustan en la identificación, evaluación y gestión de riesgos. Los principales objetivos de este enfoque son garantizar la exactitud, confiabilidad y eficiencia de los estados financieros, mejorar la efectividad de los sistemas de control interno y, en última instancia, proteger la reputación y la sostenibilidad de la organización en el largo plazo. Disposiciones para realizar una auditoría basada en riesgos. La auditoría basada en riesgos requiere un enfoque sistemático y claro. Los pasos involucrados en la realización de una auditoría basada en riesgos son importantes. Asegúrese de que las auditorías basadas en riesgos se realicen de manera competente. Enrique (2019)

1. Evaluación de riesgos: implica identificar riesgos potenciales, analizar su probabilidad y su potencial impacto en la organización.

2. Priorización de riesgos: una vez identificados los riesgos, se deben priorizar según su importancia.

3. Planificación de la auditoría: en esta fase, el auditor desarrolla un plan detallado que especifica los objetivos, el alcance y los métodos específicos que se utilizarán en la auditoría.

4. Realizar la auditoría: en esta fase, el auditor realiza controles de control detallados, verifica las transacciones y revisa los documentos relevantes.

5. Informes y seguimiento: la etapa final incluye la preparación del informe de auditoría, recapitulación de hallazgos, recomendaciones y áreas potenciales de mejora.

Beneficios Y Desafíos De Implementar Auditorías Basadas En Riesgos

Existen varios beneficios al implementar prácticas de auditoría basadas en riesgos. Incrementar la relevancia de las actividades de auditoría interna eliminando los riesgos actuales y enfocando los recursos en áreas críticas. También proporciona información precisa y oportuna sobre la exposición al riesgo y ayuda a los gerentes a tomar decisiones informadas. Además, la auditoría basada en riesgos promueve un enfoque proactivo para la gestión de riesgos que mejora el control interno y la eficiencia operativa. Sin embargo, las organizaciones pueden enfrentar desafíos al adoptar prácticas de auditoría basadas en riesgos. Estos desafíos van desde la resistencia de los empleados al cambio hasta la necesidad de procesos sólidos de identificación de riesgos y la disponibilidad de profesionales de auditoría con habilidades especializadas.

La gestión de riesgos está en el corazón de la auditoría basada en riesgos, ya que la forma en que se gestionan estos peligros dentro de una organización determina su perfil de riesgo general. A medida que mejoren los controles de riesgos, el perfil de riesgo general disminuirá, incluso si la organización enfrenta riesgos significativos. La matriz de riesgos es una herramienta importante en este proceso, ya que permite la identificación y comprensión del perfil de riesgo de la organización a partir de la información obtenida del análisis de las actividades de auditoría y del entorno y alcance de las operaciones. Para lograr una comprensión más profunda de la organización, se analizó varios aspectos:

Medio Ambiente: Este aspecto evalúa el entorno en el que opera la organización. El objetivo es situar a cada institución en su contexto adecuado, separando las cuestiones generales de las específicas de la organización y garantizando que los resultados reflejen con precisión sus circunstancias específicas.

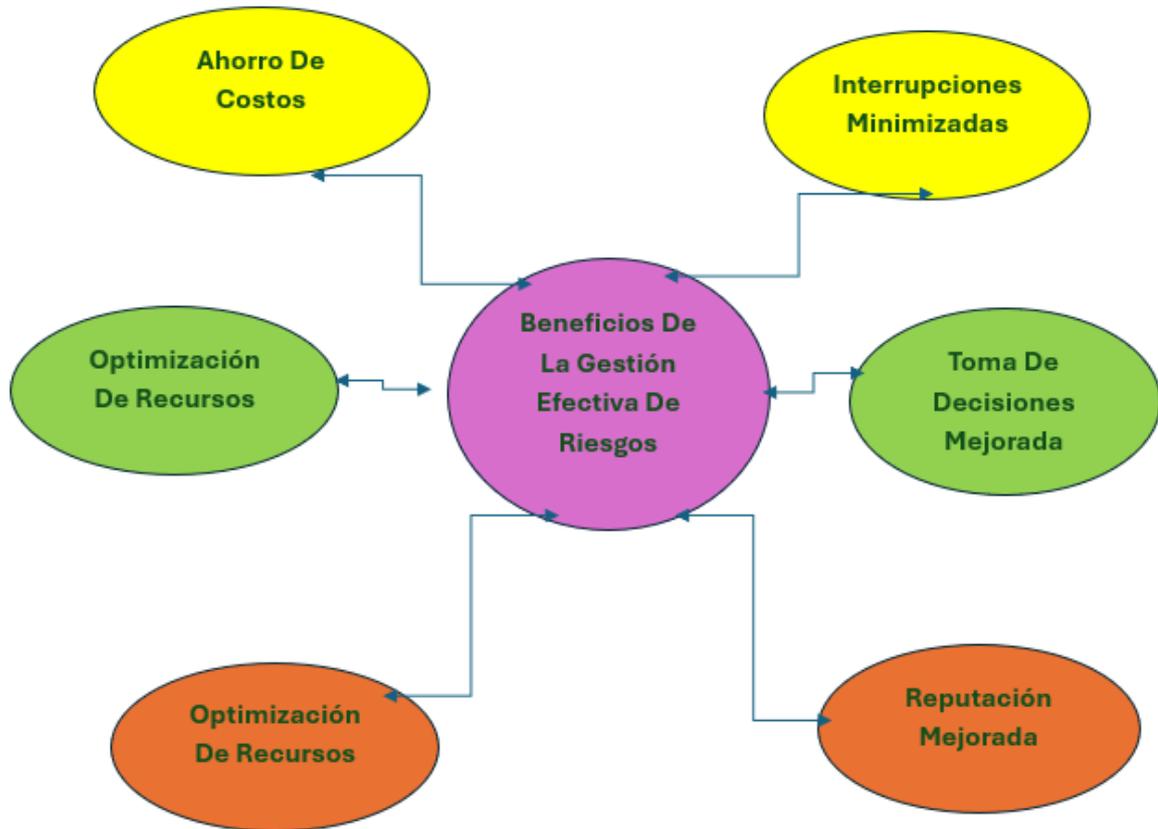
Alcance: Incluye un análisis en profundidad de la organización y su capacidad de respuesta en comparación con entidades similares. Una comprensión detallada de las operaciones de la empresa permite a los auditores establecer puntos de referencia y evaluar la eficacia de la gestión de riesgos de la empresa.

Alcance de las relaciones: incluye todas las relaciones relevantes que la organización mantiene con otras entidades o individuos (accionistas, clientes, proveedores, entidades controladoras), proporcionando una comprensión integral del entorno y el impacto de estas relaciones en el perfil de riesgo de la organización.

Mecanismos de Negocio: En esta área se analiza qué y cómo hace negocios en la organización. Esto incluye identificar clientes, negocios clave y su impacto en las operaciones generales. Para comprender cómo el mercado en el que opera una organización afecta su perfil de riesgo, también se debe considerar la geografía nacional e internacional. Estructura Organizacional: Esta sección evalúa cómo está estructurada la organización para llevar a cabo sus actividades, desde la toma de decisiones hasta la asignación de funciones y los recursos humanos disponibles. Comprender esta estructura puede ayudar a identificar fortalezas y áreas de mejora en la gestión y el control de riesgos.

Figura 6

Importancia de la Matriz de Riesgos en la Gestión Empresarial



Nota; Adaptado de La administración de Riesgos Empresariales, de Quijano, 2004, Fuente Universidad Eafit.

Matriz de riesgos organizacionales.

La matriz de riesgos es el núcleo de Auditoría Basada en Riesgos y proporciona una visión general de los riesgos en una organización en función de los diferentes tipos de riesgos que enfrenta, ya sean estratégicos, tácticos u operativos. Esta matriz no es un sistema de puntuación automatizado, combina el análisis cuantitativo con el juicio de expertos para evaluar aspectos únicos de cada organización, como sus sistemas de gestión y control. Esto

combina el análisis cuantitativo con el juicio de expertos para evaluar aspectos únicos de cada organización, como sus sistemas de gestión y control. Esto asegura que los resultados de la auditoría reflejan no sólo las cifras, sino también los aspectos cualitativos que definen el perfil de riesgo. Arturo (2024)

Evaluación de Riesgo en Auditorías Alimentarias.

Para Sanz (2024) La evaluación de riesgos en auditorías alimentarias se ha transformado en importantes motivantes para las empresas competentes en la industria alimentaria, que explora mejores prácticas para alcanzar niveles de calidad y seguridad máxima, garantizando que los productos consumidos sean seguros y cumplan con los más valiosos esquemas de calidad en sus productos. Las organizaciones del sector alimentario utilizan un enfoque preventivo, para de esta forma anticiparse a posibles inconvenientes que podrían aparecer durante el proceso.

La evaluación de riesgos en las auditorías alimentarias se ha convertido en un aspecto esencial para las empresas del sector, impulsando a cada vez más organizaciones a adoptar prácticas que mejoren tanto la seguridad como la calidad de sus productos. En una industria en la que la confianza del consumidor es clave, implementar una evaluación de riesgos eficaz no solo protege la salud de los consumidores, sino que también refuerza la reputación y credibilidad de las empresas frente al mercado. Al mantener un enfoque preventivo, las empresas buscan anticiparse a cualquier inconveniente que pudiera surgir en el proceso de producción, y distribución de alimentos, garantizando que los productos lleguen a los consumidores con los más altos estándares de seguridad y calidad.

El propósito de la evaluación de riesgos en el sector alimentario va más allá de la simple identificación de problemas. Implica analizar minuciosamente cada etapa de la cadena de producción para detectar puntos críticos y establecer controles que prevengan fallos antes de que estos lleguen a impactar al consumidor. Las empresas alimentarias, al adoptar esta mentalidad, crean una cultura de mejora continua, donde la calidad y la seguridad se convierten en elementos esenciales y constantes en cada fase de sus operaciones. Sanz (2024)

Además, la evaluación de riesgos permite a las empresas no solo cumplir con las regulaciones y normativas vigentes, sino también superar los requisitos básicos, diferenciándose en el mercado por su compromiso con la seguridad alimentaria. En un entorno en el que los estándares de calidad y seguridad son cada vez más rigurosos, estas prácticas preventivas proporcionan una ventaja competitiva significativa. Las organizaciones que adoptan un enfoque proactivo en sus auditorías pueden identificar y mitigar potenciales riesgos, lo que les permite ofrecer productos confiables y seguros, alineados con las expectativas y exigencias de sus clientes.

Implementar una evaluación de riesgos también exige una colaboración estrecha entre todos los departamentos, desde la producción hasta la logística, y un esfuerzo constante por adaptarse a los cambios en el sector y a los nuevos desafíos que puedan surgir. La tecnología desempeña un papel fundamental en esta labor, ya que permite a las empresas acceder a herramientas avanzadas de análisis de datos y monitoreo que optimizan la identificación de riesgos y mejoran la precisión de las auditorías.

En definitiva, la evaluación de riesgos en las auditorías alimentarias no solo ayuda a prevenir problemas, sino que también promueve una cultura organizacional comprometida con la excelencia y seguridad. Este enfoque, basado en la anticipación y la prevención, es clave para proteger la salud pública, reforzar la confianza del consumidor y asegurar que las empresas mantengan su posición en un mercado en constante evolución.

La Importancia del enfoque preventivo en la industria alimentaria.

Este enfoque especifica que las industrias del sector alimentario deben adoptar una dirección preventiva, que es la de facilitar la identificación y mitigación de los riesgos, gestionando la calidad y seguridad alimentaria, protegiendo la salud de los consumidores; es aquí en que el control de calidad y seguridad alimentaria se vuelve indispensable, permitiendo asegurar la aprobación y el cumplimiento de normativas, de este modo se reducirá los costes asociados con fallos de manufacturas o posibles litigios. Sanz (2024)

Adoptar un enfoque preventivo en la industria alimentaria es clave para las empresas que buscan no solo cumplir con las normativas, sino también

fortalecer la confianza de sus consumidores. En un sector donde la calidad y la seguridad de los productos son esenciales, las industrias alimenticias deben implementar procesos que les permitan identificar y mitigar riesgos de forma anticipada. Esto no solo protege la salud de los consumidores, sino que también mejora la reputación de la empresa, lo cual es fundamental en un mercado tan competitivo. (Enrique, 2019)

La orientación preventiva permite a las empresas gestionar mejor la calidad y seguridad alimentaria en todas las etapas de producción, desde el manejo de las materias primas hasta la distribución final del producto. Este sistema de control ayuda a las empresas a asegurar que cada lote cumple con las expectativas de los consumidores y con las normativas vigentes, minimizando así la posibilidad de errores en el proceso. A su vez, contar con un sistema robusto de control de calidad reduce significativamente el riesgo de fallos de manufactura y, con ello, los costos asociados a correcciones, retiros de producto o incluso litigios que podrían surgir por fallas en la calidad del producto. Asimismo, es un instrumento eficaz para optimizar la validez operativa.

Las empresas que anticipan problemas y los resuelven antes de que se presenten tienden a reducir las interrupciones en la producción, mejorar el uso de los recursos y reducir el desperdicio, lo que crea capitales considerables a largo plazo. Esto permite a la compañía cumplir no solo con las normativas de calidad y seguridad, sino también optimizar el flujo de trabajo y los costos operativos.

La adopción de tecnologías avanzadas, como el análisis de datos en tiempo real y la inteligencia artificial, puede mejorar aún más la capacidad de una empresa para anticiparse a los problemas. Estas herramientas facilitan la monitorización continua de los procesos y la detección temprana de cualquier variación que pudiera comprometer la seguridad o la calidad del producto. De esta forma, los equipos de control de calidad pueden responder rápidamente a cualquier situación, asegurando que cada lote cumpla con los estándares más altos y protegiendo la salud de los consumidores.

Según Sanz (2024) al adoptar un guía preventivo no solo es una cuestión de cumplimiento normativo, sino que también aporta ventajas competitivas. Las empresas que demuestran un compromiso con la calidad y la seguridad se posicionan mejor en el mercado, ganan la confianza de los consumidores y pueden evitar los coste asociados con fallos en el producto. En un mundo donde los consumidores exigen transparencia y seguridad, las empresas que implementan un sistema de gestión preventivo están mejor preparadas para enfrentar los desafíos y mantenerse competitivas en la industria alimentaria.

Marco Normativo

Aplicación de la NIA-ES 315 (Revisada) en la Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material

La NIA-ES 315 se introdujo en enero de 2023 y es una regulación importante en el marco internacional para el seguimiento de las prácticas de auditoría. Esta norma fue publicada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y ha sido adoptada por agencias reguladoras en muchos países. Su principal objetivo es fortalecer los procedimientos de auditoría identificando y evaluando proactivamente el riesgo de errores materiales en los estados financieros. A través de un análisis más completo de los riesgos inherentes y una evaluación de los sistemas de control interno de la empresa, está proporciona una base sólida para las auditorías destinadas a garantizar el cumplimiento de estándares de transparencia, precisión y confiabilidad. Jara (2019)

Para Jara (2019) el reglamento satisface las necesidades de los auditores no solo de verificar el cumplimiento de las regulaciones financieras, sino también de poder identificar, analizar y evaluar los riesgos específicos que enfrenta cada organización. NIA-ES 315 Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material requiere que los auditores tengan en cuenta factores que afectan el riesgo de incorrección material, como la complejidad de las transacciones, el entorno económico y las especificidades de la industria. Este enfoque permite realizar auditorías basadas en los riesgos

reales de cada empresa, aumentando la credibilidad de la información financiera para los usuarios.

En el ámbito jurídico, la NIA-ES 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, también enfatiza el deber del auditor de ejercer un juicio profesional imparcial. Estas reglas requieren que los auditores desarrollen planes de auditoría individualizados y apropiados basados en una evaluación rigurosa de los riesgos inherentes y un conocimiento profundo de la entidad que se audita. Como estándar reconocido internacionalmente, la implementación también permite a las organizaciones cumplir con los marcos regulatorios globales y garantizar que la auditoría interna cumpla con los más altos estándares de calidad y profesionalismo. Jara (2019)

Valoración del riesgo inherente

Para IAASB (2019) al identificar un riesgo de incorrección material, el auditor evalúa la probabilidad y la gravedad de la incorrección, si lo hubiera, esta incorrección determina la materialidad general. La evaluación de los riesgos asociados con los riesgos identificados de incumplimiento material también ayuda al auditor a identificar los riesgos materiales. Los auditores identifican riesgos materiales, también utilizando la nía 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados y otras NIAS que requieren una respuesta específica a los riesgos materiales.

Los factores de riesgo inherentes afectan la evaluación del auditor de la probabilidad de incorrección material y el grado de riesgo identificado de incorrección material. Cuanto mayor sea la sensibilidad de un tipo particular de transacción, balance o divulgación a errores materiales, mayor será la evaluación del riesgo inherente. Considerar el grado en que los factores de riesgo inherentes afectan la susceptibilidad de una aseveración a incorrección material puede ayudar al auditor a responder apropiadamente y desarrollar una respuesta más precisa al riesgo inherente de incorrección material de la aseveración.

Aspecto característico de riesgo

Al evaluar el riesgo inherente, el auditor utiliza el juicio profesional para determinar la importancia de la combinación de la probabilidad de una incorrección y su gravedad. Al evaluar el riesgo inherente asociado con el incumplimiento material específico en la declaración de riesgo, el rango de riesgo inherente debe evaluarse de bajo a alto. El juicio sobre la posición del riesgo evaluado en el aspecto de riesgos inherentes puede variar dependiendo de la naturaleza, tamaño y complejidad del negocio, teniendo en cuenta la probabilidad y gravedad de las incorrecciones y la evaluación de los riesgos inherentes. IAASB (2019)

Cabe indicar que cuando el auditor considera la posibilidad de incorrección, basándose en factores de riesgo inherentes, al evaluar la gravedad de un incumplimiento, los expertos en evaluación consideran tanto los aspectos cualitativos como cuantitativos del posible incumplimiento. es decir, el incumplimiento de los tipos de transacciones, saldos contables o información puede considerarse incumplimiento material en función de su naturaleza o circunstancias.

En este contexto, el auditor utiliza la materialidad de la combinación de la probabilidad de que ocurra una incorrección material y la gravedad de la incorrección potencial para determinar en qué aspecto de riesgo inherente. El auditor evaluará la mayor combinación de probabilidad y magnitud, mayor será la estimación del riesgo inherente, cuanto menor sea la combinación de probabilidad y magnitud, menor será la estimación del riesgo inherente.

La muestra de la evaluación del riesgo se lo ubica en el extremo superior del aspecto de riesgo inherente, esto no significa que tanto el alcance como la probabilidad de su existencia deban calificarse como altos. Más bien, la intersección de la magnitud y la probabilidad de no conformidades materiales en el aspecto de riesgo inherente determinará y evaluará el alto o bajo riesgo inherente. Una estimación de riesgo inherente más alta también puede resultar de diferentes combinaciones de probabilidad y magnitud; por ejemplo, una estimación de riesgo inherente más alta puede resultar de una probabilidad baja y una magnitud muy grande. IAASB (2019)

La NIA-ES 315 (Revisada,) en la Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material proporciona nuevos puntos específicos que revela al desarrollar una estrategia adecuada para gestionar el riesgo de incumplimiento material, el auditor puede categorizar los riesgos de incumplimiento material dentro del aspecto de riesgo inherente con base en la evaluación del riesgo de incumplimiento material.

Estas calidades se pueden relatar de otras maneras. Independientemente del método de clasificación utilizado, la evaluación del auditor de los riesgos inherentes se coordina apropiada y adecuadamente con la evaluación de los riesgos y sus causas, al desarrollar y realizar procedimientos de auditoría adicionales para eliminar los riesgos identificados de incumplimiento material.

Un aspecto clave de la revisión es la introducción de técnicas de detección de riesgos más avanzadas, utilizando tecnologías como análisis de datos y herramientas digitales que permitan a los auditores analizar grandes volúmenes de información y detectar anomalías o patrones de riesgo. Esto no sólo mejora la capacidad del auditor para identificar riesgos, sino que también ayuda a cumplir con las reglas de auditoría que requieren un enfoque más integral y detallado.

Cabe recalcar, que el marco legal subyacente a la NIA-ES 315) en la Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material proporciona la base legal para el desempeño de las funciones de los auditores al valorar la confiabilidad y transparencia de los estados financieros. Este reglamento aborda la creciente demanda de auditorías integrando procedimientos basados en riesgos y enfatizando la importancia del juicio profesional y la tecnología. No sólo cumple con los requisitos de la ley, sino que también reduce efectivamente los riesgos, aumentando así la confianza en la información financiera frente a la globalización. Entorno regulado.

La NIA-ES 315 en la Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material, actualizada refuerza la orientación de los auditores

sobre la identificación y evaluación precisa del riesgo de incorrección material en los estados financieros. Esta norma es esencial para garantizar la

confiabilidad de la información financiera fomentando auditorías más rigurosas y estructuradas, utilizando un enfoque detallado que tenga en cuenta los riesgos específicos de cada empresa, su entorno y sus controles internos. En esta revisión, se amplía los procedimientos a seguir para mejorar la identificación y evaluación de riesgos, contribuyendo así a auditorías más eficientes y confiables.

Para IAASB (2019), uno de los cambios más significativos es el enfoque en la evaluación cuidadosa de los riesgos inherentes y la necesidad de una comprensión profunda de los sistemas de control interno de la empresa. Esta auditoría destaca la necesidad de que los auditores profundicen en la estructura operativa, los procesos comerciales y los controles de una empresa y adapten los procedimientos de auditoría a los riesgos específicos que crean estos factores.

El objetivo es que el auditor, al comprender la estructura interna de la organización y el entorno en el que opera, pueda identificar con mayor precisión los riesgos significativos y así alinear más estrechamente el método de auditoría en las áreas clave de conflicto. Asimismo, enfatiza la importancia del juicio profesional y la objetividad del auditor a la hora de evaluar el riesgo de incorrección material.

Esta edición enfatiza la experiencia del auditor y la comprensión de los riesgos asociados con cada tipo de negocio, lo que permite adaptar las pruebas de auditoría y la respuesta a los riesgos para maximizar la precisión y confiabilidad de los resultados. Por ejemplo, la auditoría requiere que el auditor considere factores como la complejidad de la transacción, los cambios en el entorno operativo y el tipo de industria, todos los cuales pueden afectar los riesgos específicos de la empresa.

Otro aspecto importante de esta actualización es la introducción de un enfoque más proactivo que utiliza tecnología y análisis de datos como herramientas de apoyo para la identificación de riesgos. Se anima a los auditores a utilizar herramientas tecnológicas avanzadas para revisar grandes volúmenes de datos y detectar patrones o anomalías que podrían crear un riesgo importante de incorrección material. Esta estrategia mejora la

capacidad del auditor para identificar y responder a los riesgos, optimizar los procedimientos y reducir la probabilidad de descuidos durante la auditoría.

En definitiva, la NIA-ES 315 en la Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material, es un paso importante hacia una auditoría más completa y orientada al riesgo, que requiere un enfoque flexible y personalizado basado en las características de cada entidad individual. Al promover una comprensión más profunda del entorno y los controles internos de la organización y al enfatizar el análisis técnico y el juicio profesional, los estándares aumentan la calidad y efectividad de las auditorías, brindan mayor confianza en los estados financieros y brindan a las partes interesadas una base informada para la toma de decisiones.

Aplicación de la NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados

La Norma Internacional de Auditoría 330 titulada La respuesta del auditor a los riesgos evaluados es la parte central del marco regulatorio que define el proceso de auditoría. Publicado por la Federación Internacional de Contadores, este estándar proporciona pautas a seguir por los auditores para adaptar su respuesta a riesgos específicos identificados y evaluados dentro de la organización. La NIA 330 complementa la NIA 315, que se centra en identificar y evaluar los riesgos de incumplimiento material. Una vez que estos riesgos han sido identificados y evaluados, describe cómo los auditores deben ajustar y diseñar sus procedimientos de auditoría en función del nivel y tipo de riesgo identificado. (Jara, 2019)

¿Cuáles Procedimientos De Auditoría Abordan Los Riesgos Evaluados De Incorrección Material?

Para AUDITTOOL, (2019), los auditores financieros deben diseñar y realizar procedimientos de auditorías adicionales, cuya naturaleza, oportunidad y alcance deben basarse en la evaluación de inconsistencias materiales en las afirmaciones de integridad, existencia, precisión, relevancia, presentación y representación del riesgo. Para dispersar operaciones de

auditoría convenientes y descartar los riesgos evaluados, el evaluador debe considerar los siguientes aspectos:

1. Determinar los motivos para la evaluación de riesgos de inconsistencias materiales en las afirmaciones de los estados financieros en varios tipos de transacciones, saldos contables e información, incluyendo, la posibilidad de errores materiales debido a la naturaleza de la transacción subyacente, saldos contables o características específicas de las revelaciones, es decir riesgos inherentes. Si la evaluación de los riesgos considera controles relevantes, e indica riesgo de control, el profesional de la auditoría debe obtener evidencia de auditoría para determinar si los controles están operando efectivamente, es indispensable que el evaluador señale la intención de confiar en la efectividad operativa del control, tiempo y alcance.

2. Cuanto mayor sea la evaluación de riesgo del auditor, más evidencia de auditoría convincente obtendrá. En otras palabras, la extensión del examen será proporcional a la evaluación de probabilidad e impacto en la evaluación de riesgos.

Prueba de Control:

Las pruebas operativas de los mecanismos de control se desarrollan y se utilizan para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre la efectividad operativa de los controles relevantes en el control de gestión. La evaluación del auditor de riesgo de incumplimiento material incluye expectativas de que los controles funcionarán efectivamente, es decir, el auditor plantea confiar en la efectividad de los mecanismos de revisión, estableciendo el tipo, lapso y extensión de las operaciones primordiales.

La actividad sustantiva por si sola no alcanza a facilitar la correspondiente evidencia de auditoría, suficiente y adecuada para las afirmaciones. Mientras más confianza tenga el auditor sobre la efectividad de los controles al diseñar y aplicar las pruebas de controles, obtendrá más evidencia de auditoría. AUDITool, (2019)

Por lo tanto, es indispensable diseñar y aplicar las correspondientes pruebas de controles para obtener más confianza en la eficacia de los

controles, y es indispensable que el evaluador documente todo lo evaluado con papeles de trabajo y el auditor deberá indagar lo siguiente:

1. Indagar con relación a otros procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la eficacia operativas de los controles.

2. La manera en que aplicaron los controles en el momento relevante durante el período de auditoría.

3. Tener la seguridad quien aplica y maneja los controles y herramientas utilizados.

4. Determinar si el control que se está probando depende de otros controles y si es así, es necesario obtener evidencia de auditoría que confirme la efectividad operativa de dichos controles indirectos.

Destacamos la importancia en industrias destacadas y reguladas como son la industria alimentaria. Las empresas de alimentos enfrentan riesgos inherentes que afectan no sólo su salud financiera, sino también aspectos críticos como el control de calidad, la trazabilidad del producto, la vida útil y la gestión de inventario. La norma requiere que los auditores adapten su estrategia de auditoría para cubrir estas áreas específicas, asegurando que los procedimientos de auditoría están diseñados para abordar los riesgos que pueden tener una huella material en las etapas de los estados financieros de la entidad.

Para Jara, (2019), la NIA 330 respuesta del auditor a los riesgos evaluados, requiere que los auditores implementen pruebas de controles y procedimientos sustantivos para responder adecuadamente a los riesgos evaluados. En industrias como la alimentaria, el control interno juega un papel fundamental para garantizar el cumplimiento de las normas de seguridad y calidad. Requiriendo que el auditor evalúe la efectividad de los controles internos establecidos por la organización para cada riesgo identificado y determine si son suficientes para mitigar el riesgo. Esto es especialmente importante en los casos en los que el cumplimiento es esencial para evitar riesgos legales y financieros.

Procedimientos Sustantivos Que Responden A Riesgos Significativos

La NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, establece que el auditor debe realizar procedimientos profundos que se centren específicamente en los riesgos significativos identificados por el auditor. La evidencia de auditoría en forma de confirmaciones externas que el experto en evaluación obtiene directamente de un organismo certificador apropiado puede ayudar al evaluador a obtener la evidencia de auditoría de alta seguridad necesaria para abordar los riesgos significativos de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

Jara (2019) indica que, si el profesional de la auditoría encuentra que la administración está bajo presión para cumplir con las expectativas de ganancias, puede haber un riesgo de que la administración haya reconocido incorrectamente, los ingresos relacionados con contratos de ventas con términos que no permiten el reconocimiento de ingresos, o haya exagerado las ventas a través de facturas de ventas. En tales casos, el contador puede desarrollar procedimientos de validación externa para validar no sólo las cantidades pendientes sino también los detalles del contrato de venta, incluidas las fechas, los derechos de devolución y los plazos de entrega. Además, el evaluador puede considerar apropiado complementar dichos procedimientos de confirmación externa interrogando al personal no financiero de la empresa sobre cualquier cambio en los contratos de venta y las condiciones de entrega.

Ejecución De Procedimientos Sustantivos

En este contexto la NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, indica que, en la mayoría de los casos, la evidencia de auditoría obtenida de actividades materiales de una auditoría anterior no proporciona ninguna evidencia de auditoría para el período actual. Hay excepciones, por ejemplo, una opinión legal obtenida en una auditoría anterior sobre una estructura de titulización sin cambios puede aplicarse al período actual. En tales circunstancias, puede ser apropiado utilizar evidencia de auditoría procedente de procedimientos de auditoría anteriores importantes si esa

evidencia y los asuntos con los que se relaciona no han cambiado significativamente y se han aplicado procedimientos de auditoría en el período actual para establecer su existencia.

Además, se destaca a la NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, en la que indica que la documentación del proceso de auditoría integral. Según IAASB (2019) La norma exige que los auditores documenten todas las decisiones y acciones relacionadas con el tratamiento de cada riesgo identificado, incluida la evaluación de los controles y aplicaciones internos. Esta documentación no sólo es esencial para la transparencia y trazabilidad del trabajo de auditoría, sino que también proporciona evidencia de que el auditor evalúa y elimina todos los riesgos relevantes. Esto es particularmente importante en industrias reguladas, ya que auditorías detalladas y bien documentadas pueden aumentar la confianza de los reguladores y usuarios de los estados financieros.

Además, Jara (2019) enfatiza el papel del juicio profesional en la respuesta a los riesgos. El auditor debe utilizar su experiencia y conocimientos para determinar las acciones específicas a tomar en cada situación, teniendo en cuenta factores como la naturaleza, tamaño y complejidad de la entidad que está siendo auditada. Este aspecto flexible de la norma permite que las auditorías se adapten a los riesgos específicos de una organización, lo que permite realizar auditorías más precisas adaptadas a las necesidades específicas de cada empresa. La NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, proporciona un marco regulatorio que ayuda a los auditores a desarrollar respuestas específicas y efectivas a los riesgos evaluados dentro de una organización.

Esta guía es un refuerzo a mejorar la calidad, precisión y confiabilidad de los resultados de las auditorías, así como también mejora la transparencia y el cumplimiento en industrias donde la gestión adecuada de riesgos es esencial para el desempeño y la sostenibilidad de la organización. La NIA 330 se estructura en torno a los principios de gestión de riesgos y control de calidad en auditoría. Estos principios reflejan la necesidad de que los

auditores no sólo identifiquen los riesgos, sino también los gestionen activa y eficazmente para minimizar el impacto potencial en los estados financieros.

Riesgo de incorrección material

Se basan en el concepto de riesgo de incorrección material, que refleja la posibilidad de que los estados financieros contengan incorrección material. Este riesgo puede ser inherente (específicamente a las operaciones de la empresa) o de control (debido a debilidades en los controles internos). Y requiere que los auditores no solo identifiquen estos riesgos, sino también que evalúen cómo cada riesgo afecta la información financiera de la empresa.

Pruebas de control y procedimientos de sustantivas.

La nía 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, pretende que los auditores realicen pruebas de controles para evaluar la efectividad de los controles internos de la entidad, así como procedimientos importantes para probar saldos y transacciones clave. Ambos tipos de pruebas son fundamentales para abordar adecuadamente los riesgos evaluados y confirmar que los controles de la organización están funcionando de manera efectiva. AUDITOOL, (2019).

Juicio Profesional

Un concepto clave en la NIA 330 es el ejercicio del juicio profesional del auditor, que se refiere a la capacidad de los profesionales de la auditoría para tomar decisiones razonadas sobre los procedimientos más adecuados para abordar los riesgos específicos de cada entidad. Además, permite la flexibilidad de adaptar una auditoría a la naturaleza y características específicas del auditado, que son esenciales para garantizar la relevancia y precisión de los resultados.

Documentación y Transparencia

La documentación rigurosa es otro concepto clave de esta norma, exige que los expertos en evaluación registren todas las acciones y decisiones relacionadas con la evaluación de riesgos, proporcionando así un registro claro y detallado del proceso de auditoría. Esto no sólo proporciona transparencia, sino que también facilita la posterior revisión y evaluación del

trabajo de auditoría, sujeto a requisitos de trazabilidad y confiabilidad.

Adaptabilidad de la auditoría

La NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, promueve un enfoque de auditoría adaptativa que permite a los profesionales de la auditoría adaptar sus procedimientos a los riesgos específicos identificados por cada entidad. Este principio se basa en la idea de que las auditorías no deben seguir una estructura rígida, sino que deben adaptarse a la naturaleza y perfil de riesgo de la organización. Es indispensable tener en consideración a las industrias alimentarias, y permite a los auditores centrarse en riesgos específicos, como el cumplimiento normativo y la trazabilidad de los productos, que son esenciales para garantizar la seguridad y la calidad en la industria.

Para AUDITTOOL, (2019), estos conceptos proporcionan una base teórica sólida para comprender cómo la NIA 330 en la Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, puede ayudar a los evaluadores a desarrollar respuestas efectivas a los riesgos evaluados. Al fomentar una evaluación de riesgos detallada y una documentación completa de los procedimientos, la norma aumenta la precisión, confiabilidad y transparencia del proceso de auditoría. Además, el uso de enfoques adaptativos y juicio profesional aumenta la relevancia de la auditoría, permitiendo a los especialistas de control abordar las características específicas de cada organización y responder adecuadamente a sus riesgos específicos.

Capítulo 2: Metodología de la Investigación

Según Piguave (2021) la metodología de la investigación es la disciplina que define como se llevará a cabo una investigación de manera organizada, para así poder obtener los resultados esperados en cuanto a los conocimientos que se desea adquirir. La metodología nos sirve como punto de partida para llevar a cabo una investigación de un tema específico, en donde se pretende obtener nuevos conocimientos con ayuda de las herramientas necesarias.

Diseño de la Investigación

Para Morán (2021) el diseño de investigación permite mediante los procedimientos necesarios y útiles crear un estudio que ayude a definir la problemática a investigar y responda a las preguntas de investigación de un proyecto para obtener respuestas y tener la toma de decisiones acertadas. Por otro lado, según Piguave (2021) explicó que el diseño de investigación es la estrategia que se utiliza para la obtención de resultados con los objetivos establecidos en la investigación, con el fin de responder al planteamiento del problema.

El diseño de investigación permite tener un direccionamiento en cuanto a la investigación que se pretende indagar del planteamiento del problema que es los riesgos operativos que están presentes en la industria alimenticia, por ello, el diseño de este proyecto de investigación será: según el propósito, será observacional; según la cronología, retrospectivo y según el número de mediciones, transversal.

El diseño observacional según Morán (2021), permite la obtención de datos puros ya que existe el contacto con la problemática de estudio directamente, se puede observar sobre los aspectos de la investigación al estar en el entorno donde se va a realizar la investigación. Podemos decir, que este estudio no tiene como limitante el solo observar, sino más bien se puede tener el análisis del entorno en general.

Por otro lado, el diseño retrospectivo es aquel que su información es antigua o ya existió y de él se extrae los aspectos necesarios para la investigación y obtención de resultados, estos pueden ser datos financieros que sirven para el análisis de estos. Fernández (2010). El diseño retrospectivo permitirá tener una revisión exhaustiva de cómo se llevan los procesos de auditoría en las empresas alimenticias, para definir si se llevan a cabo bajo las normativas vigentes el control interno necesario para la mitigación de riesgos que puedan afectar a la organización.

Según Morán (2021) el diseño transversal se realiza en un período determinado, en donde se recopila toda la información necesaria de la problemática a investigar. El planteamiento del problema de este proyecto de investigación se llevará a cabo en el período de 2 meses, tomando en cuenta la importancia de una auditoría basada en riesgos.

Enfoque de la Investigación

Este proyecto de investigación se llevará a cabo bajo el enfoque cualitativo. Moreno (2005) expresó que este enfoque es el proceso mediante el cual el ser humano lleva a cabo una búsqueda con el objetivo de analizar y englobar la verdad, ya que el enfoque cualitativo se utiliza muy a menudo para responder a cuestionamientos acerca de temas como el análisis de la auditoría basada en riesgos, que se pretende realizar.

Por su parte, Arias y Covinos (2020) concluyeron que el enfoque cualitativo examina los acontecimientos de la sociedad y el entorno, ya que permite conocer los avances y detalles de la investigación en cuanto al proceso que lleva a cabo. Por tanto, con este enfoque se podrán responder a las preguntas y plantear nuevas cuestiones durante el proceso de recolección y búsqueda de información, debido a que se emplean técnicas como la entrevista a profundidad, grupos focales, observación directa, método caso, entre otras.

Tipo de Investigación

Para Piguave (2021) el tipo de investigación se determina al conocer las características del trabajo a realizar, para el análisis de las variables identificadas en el proyecto de investigación, así como también, el perfil del investigador. La investigación de este proyecto se realiza debido a los riesgos operativos que presenta la industria alimenticia, siendo necesario la aplicación de una auditoría basada en riesgos ya que su enfoque principal es el de evaluar a cada departamento de la organización.

El tipo de investigación será la concluyente descriptiva, Piguave (2021) concluyó que el tipo descriptivo es el que recopila la información del tema de estudio sobre conceptos necesarios para cumplir con el objetivo que se pretende investigar. En cambio para Morán (2021) exploró las propiedades específicas para cualquier estudio que se analice, que mediante técnicas de recopilación de datos estudia a uno o más grupos.

En conclusión, los autores determinaron que el tipo descriptivo analiza de principio a fin la problemática de estudio, este se relaciona con el proyecto de investigación, ya que mediante entrevistas se puede llevar a cabo la obtención de datos específicos para determinar el análisis de la auditoría basada en riesgos en la empresa de condimentos.

Población

Para Arias y Covinos (2020), la población es el conjunto finito e infinito de personas que son parte del elemento de estudio. El investigador mediante el estudio que se lleve a cabo delimita la misma. Por otro lado, según Piguave (2021) concluyó que la población tiene características similares entre sí, y son el principal elemento que se adopta para la investigación de una problemática con la finalidad de proponer una solución.

En este proyecto de investigación se utilizará la población objetiva de la industria del sector alimenticio (condimentos) de la ciudad de Guayaquil, en especial atención a las empresas de condimentos del sector industrial de Vía a Daule.

Muestra

Para Arias y Covinos (2020), la muestra es la delimitación de la población escogida como objeto de estudio, sin que exista una cantidad exacta de la misma, y permitirá la recolección de datos de la población para el estudio de la problemática planteada. Para Piguave (2021), la muestra es la selección de la población objeto de estudio para obtener información relevante sobre el tema de estudio.

Arias y Covinos (2020) explicaron que la muestra se divide en dos categorías: probabilística y no probabilística. Los probabilísticos son un grupo de población seleccionado como objeto de investigación que se mide por una fórmula estadística. Los no probabilísticos se escogen debido a las características presentes que tienen con el tema de estudio, sin embargo, la selección es por conveniencia y uso también va dirigido a poblaciones muy pequeñas.

Este proyecto de investigación, con enfoque cualitativo, utilizará el muestreo no probabilístico por saturación, que, según (Martínez (2012), indicó que, al realizar las entrevistas, se reciben las mismas respuestas y no aparecen otros elementos que puedan variar la información. No obstante, se deben continuar las entrevistas siempre y cuando se obtenga información o ideas que aporten nuevos conocimientos.

La población de estudio es la industria del sector alimenticio (condimentos) de la ciudad de Guayaquil, por lo que se tomará como muestra una empresa dedicada a su elaboración en el sector de Vía Daule Los Sauces. La empresa escogida se ha tenido en cuenta debido a su acceso a la investigación de la problemática existente, que será objeto de estudio para el análisis de la auditoría basada en los riesgos operativos que presenta la empresa.

Técnica de Recolección de Datos

Moreno (2005) explicó que la técnica de recolección de datos es parte fundamental de una investigación, ya que es en la definición de dicha técnica donde se obtendrá la información necesaria válida para el respectivo análisis. Mediante la herramienta escogida se definirán los parámetros que se utilizarán en la investigación. Para Arias y Covinos (2020) la técnica de entrevista a profundidad es utilizada con cualquier investigación que pretenda conseguir información relevante e irrelevante para la obtención de elementos que se pueden agregar a los objetivos de estudio.

La técnica que se utilizará en el proyecto de investigación es la entrevista en profundidad, que permitirá obtener los datos primarios sobre la problemática planteada en relación con el análisis de la auditoría basada en riesgos en la industria de los condimentos. El objetivo de las entrevistas es obtener información relevante sobre los riesgos operativos que presenta la empresa objeto de investigación, y las limitaciones para la aplicación de una auditoría basada en riesgos.

Las entrevistas se llevarán a cabo con seis personas que conocen la problemática, debido a su experiencia dentro de la industria y la empresa, que servirán de guía para responder a las preguntas abiertas que se realizarán de manera individual a través de la plataforma Zoom. El entrevistador debido a las respuestas obtenidas puede realizar contra preguntas, que pueden surgir en el momento de la entrevista, facilitando la conversación y posible solución del problema. Arias y Covinos (2020).

Análisis de Datos

El análisis de datos, según Piguave (2020), es el que se obtiene de los comentarios resultantes de las entrevistas realizadas a los expertos objeto de estudio. Cabe mencionar la importancia de utilizar elementos o accesorios para la investigación. Como explicó Piguave (2020) al referirse al uso de una grabadora, con el fin de analizar las respuestas de los entrevistados con detalle para su interpretación.

Debido al muestreo por saturación del proyecto de investigación, es necesario analizar las semejanzas de las respuestas brindadas por los entrevistados para poder llegar a una conclusión. Tal y como explicó Piguave (2020), el análisis de datos permite determinar si se han alcanzado las respuestas acertadas a la problemática inicial y si se han contestado las preguntas de investigación del proyecto. El análisis de datos se llevará a cabo para determinar los riesgos operativos que tiene la empresa objeto de estudio, dichas entrevistas deberán de servir para exponer los resultados para la finalización del estudio.

Capítulo 3: Resultados

Las entrevistas fueron realizadas a ejecutivos de empresas de condimentos ubicada en el Sector Industrial de Vía a Daule, en la ciudad de Guayaquil.

Resultados de las entrevistas

Entrevista 1: Gerente General

Nombre: Jennifer Estrada Pazmiño

Cargo: Gerente General

Perfil Profesional: Economista graduada de la Universidad Técnica Particular de Loja, con una Maestría en Gestión Alimentaria y con 12 años de experiencia dentro de la industria, con amplio conocimiento de las normativas de calidad que aseguran el buen desempeño de la producción.

1. ¿Cuáles son los principales riesgos operativos que enfrentan actualmente las empresas, cómo son identificados, evaluados, y qué medidas se implementan para mitigar los mismos en la producción de condimentos?

Actualmente las empresas tienen como principal riesgo operativo la inestabilidad de la calidad de ciertas materias primas, debido a diversos factores que muchas veces tratamos de tomar las debidas soluciones porque los condimentos dependen de estas materias primas para asegurar la calidad de nuestros productos. Las medidas que se implementan son tener proveedores que sean específicos y de alta confiabilidad, realizando controles de calidad en las materias primas.

2. ¿Qué estrategias considera efectivas para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos?

Las estrategias que se consideran efectivas para mejorar la competitividad financiera son agregar productos que no existan en nuestros portafolios y que sean competitivos en el mercado. También es importante reducir los costos operativos sin afectar a la calidad de nuestro portafolio de

productos para posicionar a la empresa y fortalecer la relación con los clientes nuevos y los ya existentes.

3. ¿Qué medidas se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros?

Las medidas que se implementan son tener controles internos efectivos, de modo que los procesos que se lleven a cabo sean claros y estén documentados, y así evitar que los estados financieros presenten errores que afecten a su razonabilidad. La realización de auditorías internas nos permite reducir riesgos o fraudes. Junto con las capacitaciones adecuadas que debe tener el personal financiero, encargado de presentar los informes financieros.

4. ¿Cómo afectan las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega?

La competencia ha implementado estrategias de precios, lo que obliga al mercado a reducir los suyos, lo que afecta a nuestros márgenes de ganancia. Además, ciertos competidores tienen activos biológicos de materias primas clave para la producción de condimentos, lo que les facilita la producción y reduce el tiempo de entrega a los consumidores, lo que afecta a nuestra competitividad.

5. Desde su experiencia, puede describir un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?

En diciembre, época de mayor demanda, se averió una de las máquinas de envasado, por lo que no se pudo producir condimentos, lo que generó costos considerables por la reparación de la máquina envasadora y provocó retrasos en los pedidos previstos para esa época, dada la alta demanda.

Se paró la producción para evitar que la máquina sufriera más daños y se determinó que el fallo llevaría tiempo en repararse, por lo que los lotes de producción se llevaron a otras envasadoras provisionales para maximizar la

capacidad. Inmediatamente se establecieron las gestiones de logística necesarias para que los clientes pudieran recibir los productos a tiempo.

6. ¿Cuál ha sido el o los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos?

Los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos es la falta de comprensión del enfoque que tiene la misma, recursos limitados para la realización de un plan de auditoría que tenga un enfoque donde se priorice los riesgos claves en áreas como proveedores, inventarios y la producción. La resistencia al cambio es otro limitante que se considera importante ya que los equipos deben temer ser señalados por riesgos identificados en áreas específicas.

Entrevista 2: Jefe Administrativo

Nombre: Humberta Rodríguez Vargas

Cargo: jefe administrativo

Perfil Profesional: Graduada en la Universidad de Guayaquil, con más de 18 años de experiencia en la industria alimentaria especialmente en la producción de condimentos. Actualmente desempeña el cargo de jefe administrativa en la empresa en donde gestiona los procesos administrativos, garantizando un soporte adecuado a todos los departamentos. Trabaja y colabora con los equipos de trabajo de cualquier área de la empresa que el sistema integrado de gestión no alcance sus resultados previstos.

1) ¿Cuáles son los principales riesgos operativos que enfrentan actualmente las empresas, cómo son identificados, evaluados, y qué medidas se implementan para mitigar los mismos en la producción de condimentos?

Los riesgos operativos que enfrentan las empresas son la deficiencia en los procesos internos. Son identificados mediante procesos y

autoevaluaciones para la identificación de estos y se clasifican según su probabilidad e impacto mediante una matriz de riesgo.

2) ¿Qué estrategias considera efectivas para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos?

Control de calidad a todos nuestros productos.
ISO 9001-2015, BPM, **HACCP**
Autorizaciones sanitarias.
Inspecciones de máquinas y mantenimiento continuo.
Revisión de procesos internos
Dar seguimiento a las medidas existentes y liberación de productos.
Mantener las certificaciones y permisos sanitarios vigentes.

3) ¿Qué medidas se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros?

Unas de las medidas que se implementan para tener más precisión en los estados financieros es el área de facturación que en un primer momento lo realizaba dos veces por semana, ahora se lo realiza una vez por semana ya que esa implantación ayuda a tener mayor liquidez, optimiza tiempo, el pago y se tiene mayor liquidez en los bancos.

4) ¿Cómo afectan las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega?

Sociabilizar con los proveedores que la empresa tiene certificado de HACCP y BPM
Comunicado de Política de Recepción de la mercadería.

5) Desde su experiencia, puede describir un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?

En una ocasión, durante nuestra revisión regular de procesos operativos, identificamos un riesgo significativo relacionado con la cadena de suministro. Específicamente, nos dimos cuenta de que dependíamos

demasiado de ciertos proveedores de materias primas clave. Esto representaba un riesgo considerable debido a fluctuaciones estacionales y potenciales interrupciones en el suministro.

Para abordar este problema, se implementó varias medidas:

Aumentamos el inventario estratégico para asegurar posibles retrasos sin interrumpir nuestra producción ni afectar las entregas a los clientes.

Se estableció reuniones trimestrales para evaluar continuamente la efectividad de estas estrategias y hacer ajustes según sea necesario.

6) ¿Cuál ha sido el o los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos?

El tema de realizar auditoría basada en riesgos se debe a la falta de experiencia, preparación del personal y términos de tiempo, la organización debería de hacer una transición a fin de llevar a cabo la mejora de los procesos para realizar un cambio con el objetivo de mejorar la evaluación e identificación de riesgos significativos que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.

Entrevista 3: Analista Contable

Nombre: Econ. Isabel Saavedra Q.

Cargo: Analista Contable

Perfil Profesional: Graduada en la Universidad de Guayaquil, con 15 años de experiencia en diversas áreas como la comercial, contable y financiera. Con un sólido dominio en el análisis de indicadores y planificación financieros y contable. Actualmente, se desempeña como analista contable en Condiecsa.

- 1. ¿Cuáles son los principales riesgos operativos que enfrentan actualmente las empresas, cómo son identificados, evaluados, y qué medidas se implementan para mitigar los mismos en la producción de condimentos?**

Los principales riesgos operativos incluyen fallos en la calidad de los insumos, interrupciones en la cadena de suministro, y fluctuaciones en la demanda. Estos riesgos son identificados a través de auditorías internas, análisis de tendencias del mercado y reportes de producción. La evaluación se realiza mediante la recopilación de datos de desempeño y la implementación de controles de calidad y planes de contingencia, como la diversificación de proveedores y la mejora continua en la producción.

2. ¿Qué estrategias considera efectivas para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos?

Estrategias efectivas que incluyan en la optimización de costos a través de la automatización, mejorar condiciones en la negociación con proveedores, el enfoque en la diferenciación del producto mediante innovación y calidad y el análisis constante de los precios del mercado para mantener márgenes competitivos. Adicional, mejorar la eficiencia en la logística y distribución también puede ser clave.

3. ¿Qué medidas se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros?

Se implementan validaciones internas, como la conciliación entre lo registrado por contabilidad y los reportes de producción. Además, se realiza una auditoría continua de los procesos financieros y se utiliza software especializado para la gestión contable, asegurando que todos los datos sean correctos y reflejen la realidad financiera de la empresa.

4. ¿Cómo afectan las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega?

Pueden afectar los costos si hay una presión para reducir precios, o si compiten en calidad e innovación. Esto, a su vez, puede impactar los márgenes. En cuanto a los tiempos de entrega, una competencia más ágil puede presionar a mejorar los tiempos de respuesta y aumentar la eficiencia operativa para mantener la competitividad.

5. Desde su experiencia, puede describir un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?

Un caso significativo fue la interrupción de la cadena de suministro debido a la pandemia de COVID - 19 que afectaron la disponibilidad de ciertos ingredientes (materia prima). Este riesgo fue abordado mediante la creación de acuerdos con múltiples proveedores, la implementación de inventarios de seguridad y la identificación de proveedores alternativos para mitigar futuros problemas.

6. ¿Cuál ha sido el o los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos?

En lo personal considero que es la resistencia al cambio dentro de la organización, la falta de datos precisos y en tiempo real para evaluar adecuadamente los riesgos y la falta de personal capacitado en auditoría de riesgos.

Entrevista 4: Contadora

Nombre: Lcda. Evelyn Peña Estrada

Cargo: Contador

Perfil Profesional: Lcda. En Contabilidad y Auditoría, contadora de la empresa de condimentos con 8 años de experiencia en el sector de la industria alimentaria. Socia de D&M Auditores de la ciudad de Guayaquil. Cuenta con una maestría en Control de Gestión de Riesgos.

1. ¿Cuáles son los principales riesgos operativos que enfrentan actualmente las empresas, cómo son identificados, evaluados, y qué medidas se implementan para mitigar los mismos en la producción de condimentos?

Los principales riesgos operativos que afectan la compañía corresponden al incumplimiento en los procesos relacionados a la preparación del producto, a una comercialización errónea a través de descuentos brindados a clientes. Adicionalmente el marco regulatorio

tributario del país (el cual suele ser cambiante en función a las necesidades de flujo del gobierno) conllevan a que la planificación tributaria se vea afectada. Por último -y no por eso menos importante- la falsificación del producto conlleva a que se deba litigar con la finalidad de retirar del mercado productos que busquen asimilar los condimentos que se comercializan.

La evaluación de riesgos es la principal herramienta utilizada para identificar, medir y minimizar -hasta un nivel tolerable- los riesgos a los cuales se encuentra expuesta la compañía, para lo cual a través de Auditoría Interna y el plan de trabajo se hacen auditorías periódicas a los distintos procesos de negocios y se emiten los respectivos informes con observaciones, recomendaciones y/o sugerencias a implementar. Las observaciones que se encuentran categorizadas de riesgo alto deben detallarse e implementar un plan de acción que debe cumplirse en el corto plazo.

2. ¿Qué estrategias considera efectivas para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos?

El sector condimentos es un mercado cuyo diferencial es la marca. En el caso de nuestra cia, somos una marca con fuerte presencia en la mente de los consumidores, lo cual consideramos uno de nuestras mayores fortalezas. Sin embargo, la forma en que podemos mejorar la competitividad es buscando una eficiencia en el uso de los recursos, minimizando -en la medida de lo posible- los costos asociados a la producción y a la vez siendo innovadores en la creación de productos complementarios y/o suplementarios que se adapten a las tendencias del mercado o en su defecto creando dicha tendencia, con la finalidad de seguir contando con una excelente participación.

3. ¿Qué medidas se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros?

Los informes financieros pasan por un proceso de revisión interna previo a su emisión final. Siendo revisados por el personal de Finanzas - Gerencia- y en caso de ser necesario se consultan con los asesores

(Auditores Externos y/o Tributarios) determinando movimientos con la finalidad de que los estados financieros expongan correctamente la razonabilidad de los hechos económicos realizados.

Independientemente de lo anterior, se realizan cruces de información relacionado a saldos contables que manejan los sistemas, con la finalidad de validar la integridad de los saldos expuestos.

4. ¿Cómo afectan las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega?

La competencia suele hacer más fuerte a la compañía, debido a que las distintas acciones que llevan a cabo (Por ejemplo, ofrecer producto relativamente más económico o intentar exportar algún producto similar) conlleva a que se tomen decisiones que busquen agilizar las respuestas a brindar y principalmente optimizar el uso de los recursos, con un beneficio real al consumidor final de los productos.

5. Desde su experiencia, puede describir un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?

En una ocasión se presentó diferencias en el inventario en una bodega que se visitaba con poca frecuencia debido a la distancia (su ubicación era estratégica por varios clientes importante), y debido la falta de revisión del stock de inventarios, provocó que el personal a cargo haga una mala gestión de estos; malos despachos, egresos de material sin descargas del sistema.

Las medidas abordadas fueron: la planificación de visitas más frecuentes a la bodega con apoyo del personal de ventas, inventarios cíclicos, arqueos inesperados, rotación del personal.

6. ¿Cuál ha sido el o los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos?

La principal limitante es la presentación de los hallazgos y recomendaciones a las partes auditadas, ya que muchas veces no

comprenden la importancia de identificar desviaciones y que esto representa una oportunidad para mejorar la gestión.

Entrevista 5: Experta en Auditoría 1

Nombre: Ing. Daniela Ledesma Vargas

Cargo: Auditor Interno

Perfil Profesional: Graduada de la Universidad UEES en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, con 12 años de experiencia en el sector alimenticio, actualmente se encuentra realizando una maestría en Control de Riesgos. Conocimientos claves de las Normas Internacionales de Auditorías (NIAS), Gestión Integral de Riesgos (ERM) y Marco COSO de control interno. Adicional brinda asesorías contables, financieras, tributarias o de auditorías a empresas locales.

1. ¿Cuáles son los principales riesgos operativos que enfrentan actualmente las empresas, cómo son identificados, evaluados, y qué medidas se implementan para mitigar los mismos en la producción de condimentos?

Dentro del área de producción la empresa enfrenta varios riesgos, entre los que se pueden enlistar, el desperdicio, la rotación del personal, control de calidad del producto terminado. Para su identificación y evaluación se utilizan KPI (Key Performance Indicators), en el caso del desperdicio al final de cada turno se contabiliza, el mismo se trata de estar dentro del porcentaje de tolerancia establecido, sin embargo si este supera el margen estaría generando pérdidas a la empresa, un poco relacionado con el anterior riesgo, es la rotación que se tiene del personal ya que el volver a entrenar a una persona toma tiempo, y la cantidad de errores que se puede generar aumenta, por último se toma muestra de los lotes como control de calidad, de esa forma se evita que se genere un recall de producto.

2. ¿Qué estrategias considera efectivas para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos?

Entre nuestras estrategias se encuentran la planificación, definir los presupuestos, el control de los costos de producción, prevaleciendo la calidad, teniendo una operación rentable.

3. ¿Qué medidas se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros?

A través del sistema se asegura que cada persona involucrada en el ingreso de datos tenga su usuario y queda registrado la actividad con fecha y responsable, de esta forma se puede hacer una trazabilidad y contrastar la información. Se realizan estados financieros de forma mensual y se revisa los anexos de la información presentada para asegurar la integridad de los datos

4. ¿Cómo afectan las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega?

Dentro de los análisis que se hacen, se encuentra el análisis de la competencia directa, se compara los estados financieros de acceso público en la Superintendencia de Compañías, se compara a través de los indicadores de rentabilidad, de liquidez para analizar su capacidad para cumplir con sus obligaciones, se revisan indicadores de eficiencia, específicamente el ratio de rotación de activos, aunque esto se puede realizar una vez se tengan la información anual, la empresa trata de obtener feedback por parte de los clientes para generar estrategias.

5. Desde su experiencia, puede describir un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?

Como lo habíamos conversado en la primera pregunta, se tiene un margen de tolerancia en lo que respecta al desperdicio, pero este se disparó en cierto momento, es allí donde se identificó que el personal nuevo estaba generando mayor desperdicio, es allí donde se puso énfasis en el fortalecimiento de las rondas de capacitación, y que estas sean periódicas y sean registradas con firmas de que se han recibido, se trató el tema con los supervisores de cada turno para tener mayor control en este tema.

6. ¿Cuál ha sido el o los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos?

Se puede decir que uno limitante para la aplicación de una auditoría que se basa en riesgos es la asignación de recursos, ya que se necesita tener el personal ya sea una persona o un equipo de trabajo que se encargue de identificar los riesgos y que los vaya evaluando en el día a día de las actividades, se sabe que con su ejecución se pueden obtener excelentes resultados evitando que ocurran esos riesgos, también es conocido que el personal más antiguo es más resistente a nuevos cambios y nuevos procedimientos, su nivel de cooperación es baja y eso obstaculiza que se aplique ya sea este u otro tipo de auditoría nueva para ellos.

Entrevista 6: Experto en Auditoría 2

Nombre: Ing. Dario Sotomayor Baque

Cargo: Auditor Interno

Perfil Profesional: Graduado de la Universidad Guayaquil como Licenciado en Contabilidad y Auditoría con maestría en Gestión de Riesgos. Con habilidades para identificar áreas críticas de riesgo y diseñar estrategias de mitigación. Cuenta con 15 años de experiencia en la industria alimenticia. Posteriormente fui parte del equipo de Auditoría interna de un banco y actualmente forma parte del equipo de la empresa de condimentos.

1. ¿Cuáles son los principales riesgos operativos que enfrentan actualmente las empresas, cómo son identificados, evaluados, y qué medidas se implementan para mitigar los mismos en la producción de condimentos?

Los principales riesgos operativos que enfrentan las empresas de condimentos se podrían resumir al principal que es la calidad del producto terminado. Estos riesgos se identifican y se evalúan con auditorías internas para el análisis de los procesos y el cumplimiento de las normativas existentes. Las medidas para mitigar dichos riesgos son la capacitación al personal sobre las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM).

El mantenimiento continuo de maquinarias y equipos para el buen funcionamiento nos asegura la calidad del producto final al consumidor.

2. ¿Qué estrategias considera efectivas para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos?

La estrategia financiera dependerá mucho de la situación actual que se encuentre la compañía, para definir una estrategia competitiva se debe analizar el panorama de las finanzas que tiene la empresa para poder ajustar o modificar por completa alguna de las estrategias ya planteada.

Se debería evaluar el crecimiento de las ventas a través de los KPI ya establecidos, con este indicador la empresa podrá identificar cual es el área que necesita un cambio para lograr su crecimiento

En el sector de condimentos es muy competitivo por tal motivo actualmente se debería plantear en un crecimiento interno para esto se debe evaluar la necesidad de ampliar el negocio y así lograr mayor captación de diferentes consumidores.

3. ¿Qué medidas se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros?

Los informes financieros deben de tener una información transparente para poder tomar las mejores decisiones para la compañía por tal motivo se debe realizar revisiones o conciliaciones periódicas y de la mano con un software altamente confiable para así reducir los riesgos de errores y tener una precisión en los informes.

4. ¿Cómo afectan las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega?

Estos aspectos como el tiempo de entrega y una reducción de los costos planteados por la competencia pueden perjudicar de manera muy directa a la compañía generando una reducción de los ingresos percibidos.

Para mejorar estos puntos se debe identificar que es lo que estamos fallando, en el caso de los tiempos de entrega evaluar cuales son los factores

que provoca ese atraso y así poder mejorarlo. Plantear la manera de poder reducir los costos sin necesitar de cambiar de perjudicar la materia prima.

5. Desde su experiencia, puede describir un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?

Un riesgo operativo significativo fue la interrupción de la cadena de suministro debido a la pandemia de COVID - 19 que afectaron la disponibilidad de ciertos ingredientes (materia prima). Este riesgo fue abordado mediante la creación de acuerdos con múltiples proveedores, la implementación de inventarios de seguridad y la identificación de proveedores alternativos para mitigar futuros problemas.

6. ¿Cuál ha sido el o los limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos?

Existen diferentes limitantes al momento que se aplica una auditoría basada en riesgos entre los cuales tenemos:

Conflictos de intereses

Recursos y el alcance que se llega con la muestra de auditoría esto puede ocasionar la exhaustividad de la revisión.

Limitación para poder evaluar la calidad de la información

Este cuestionario de preguntas permitió obtener los datos necesarios para el proyecto de investigación con personas que viven el día a día en la empresa de condimentos mediante el instrumento de entrevista a profundidad. El análisis se llevará a cabo en matrices de hallazgos.

Tabla 2*Matriz de Hallazgos I (parte I)*

Preguntas	Gerente General	Jefe Administrativo	Analista Contable
1. Principales riesgos operativos, como son identificados y evaluados para su mitigación.	La inestabilidad de la calidad de ciertas materias primas. Las medidas que se implementan son tener proveedores que sean específicos.	Son la deficiencia en los procesos internos. Son identificados por procesos y se clasifican según su probabilidad e impacto mediante una matriz de riesgo	Fallos en la calidad de los insumos, interrupciones en la cadena de suministro, y fluctuaciones en la demanda. son identificados a través de auditorías internas, análisis de tendencias del mercado y reportes de producción.
2. Estrategias para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos	Agregar productos que no existan en nuestros portafolios y que sean competitivos en el mercado. Reducir los costos operativos sin afectar a la calidad de nuestro portafolio de productos.	Control de calidad a todos nuestros productos. ISO 9001-2015, BPM Inspecciones de máquinas y mantenimiento continuo. Revisión de procesos internos. Mantener las certificaciones y permisos sanitarios vigentes.	Optimización de costos a través de la automatización, mejorar condiciones en la negociación con proveedores. Diferenciación del producto mediante innovación y calidad.

Tabla 3*Matriz de Hallazgos I (parte II)*

Preguntas	Gerente General	Jefe Administrativo	Analista Contable
3. Medidas que se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros.	Controles internos efectivos, de modo que los procesos que se lleven a cabo sean claros y estén documentados.	Tener control en el área de facturación, ya que esa implantación ayuda a tener mayor liquidez, optimiza tiempo, el pago y se tiene mayor liquidez en los bancos.	Validaciones internas, como la conciliación entre lo registrado por contabilidad y los reportes de producción y se utiliza software especializado para la gestión contable.
4. Afectaciones de las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega	Estrategias de precios, lo que obliga al mercado a reducir los suyos, afectando a nuestros márgenes de ganancia.	Sociabilizar con los proveedores que la empresa tiene certificado ISO y BPM, para que no se vea afectando nuestros márgenes de ganancia.	Afecta los costos si hay una presión para reducir precios, o si compiten en calidad e innovación. Esto puede impactar los márgenes, una competencia más ágil puede presionar a mejorar los tiempos de respuesta.

Tabla 4

Preguntas	Gerente General	Jefe Administrativo	Analista Contable
<p>5. Describa un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?</p>	<p>Averío de máquina de envasado, generó costos por la reparación y retrasos en los pedidos. Los lotes de producción se llevaron a otras envasadoras provisionales para maximizar la capacidad</p>	<p>La cadena de suministro dependía demasiado de proveedores de materias primas, representaba un riesgo considerable debido a fluctuaciones estacionales y potenciales interrupciones en el suministro</p>	<p>Interrupción de la cadena de suministro debido a la pandemia de COVID - 19 que afectaron la disponibilidad de ciertos ingredientes (materia prima). Fue abordado mediante la creación de acuerdos con proveedores.</p>
<p>6. Limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos.</p>	<p>Falta de comprensión del enfoque, recursos limitados para un plan de auditoría donde se priorice los riesgos claves en áreas y la resistencia al cambio.</p>	<p>Falta de experiencia, preparación del personal y términos de tiempo, resistencia al cambio.</p>	<p>Resistencia al cambio, la falta de datos precisos y en tiempo real para evaluar adecuadamente los riesgos y la falta de personal capacitado en auditoría de riesgos.</p>

Matriz de Hallazgos I (parte III)

Tabla 5*Matriz de Hallazgos II (parte I)*

Preguntas	Contador	Experto Auditor 1	Experto Auditor 2
1. Principales riesgos operativos, como son identificados y evaluados para su mitigación.	Incumplimiento en los procesos relacionados a la preparación del producto, a una comercialización errónea a través de descuentos brindados a clientes.	Desperdicio, la rotación del personal, control de calidad del producto terminado. Para su identificación y evaluación se utilizan KPI se toma muestra de los lotes como control de calidad, de esa forma se evita que se genere un recall de producto.	Calidad del producto terminado. Se identifican y se evalúan con auditorías internas y para mitigar riesgos se capacita al personal sobre las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM).
2. Estrategias para mejorar la competitividad financiera en el sector de condimentos	Eficiencia en el uso de los recursos minimizando los costos asociados a la producción.	Planificación, definir los presupuestos, el control de los costos de producción, manteniendo la calidad.	Crecimiento interno evaluando la necesidad de ampliar el negocio y así lograr mayor captación de diferentes consumidores.

Tabla 6*Matriz de Hallazgos II (parte II)*

Preguntas	Contador	Experto Auditor 1	Experto Auditor 2
3. Medidas que se implementan para asegurar la precisión y la integridad de los informes financieros.	Los informes financieros pasan por un proceso de revisión interna del personal de Finanzas y Gerencia previo a su emisión final, realizando cruces de información de saldos contables que manejan los sistemas.	A través del sistema se asegura que cada persona que ingrese datos quede registrada la actividad con fecha y responsable, de esta forma se puede hacer una trazabilidad y contrastar la información.	Realizar revisiones o conciliaciones periódicas y de la mano con un software altamente confiable para así reducir los riesgos de errores y tener una precisión en los informes.
4. Afectaciones de las acciones de la competencia, los costos y tiempos de entrega	Ofrecer productos relativamente más económico o intentar exportar algún producto similar.	Se realizan comparaciones de estados financieros en la SuperCias, para poder llevar a cabo soluciones eficaces para el cumplimiento de obligaciones	El tiempo de entrega y una reducción de los costos planteados por la competencia perjudican de manera muy directa a la compañía generando una reducción de los ingresos percibidos

Tabla 7

Matriz de Hallazgos II (parte III)

Preguntas	Contador	Experto Auditor 1	Experto Auditor 2
5. Describa un caso donde se identificó un riesgo operativo significativo y ¿cómo se abordó?	<p>Se presentó diferencias en el inventario de una bodega, provocando que el personal a cargo haga una mala gestión. Se planificó visitas más frecuentes con apoyo del personal de ventas y arqueos inesperados.</p>	<p>El desperdicio de productos, este se disparó en cierto momento, es allí donde se identificó que el personal nuevo estaba generando mayor desperdicio. Fortaleciendo las rondas de capacitación y que estas sean periódicas.</p>	<p>Interrupción de la cadena de suministro debido a la pandemia de COVID - 19 que afectaron la disponibilidad de ciertos ingredientes (materia prima). Fue abordado mediante la creación de acuerdos con proveedores, la implementación de inventarios de seguridad.</p>
6. Limitantes para la aplicación de una auditoría basada en riesgos.	<p>Presentación de los hallazgos y recomendaciones no comprenden la importancia de identificar desviaciones y que esto representa una oportunidad para mejorar la gestión.</p>	<p>Pocos recursos porque se necesita tener el personal que se encargue de identificar los riesgos y que los vaya evaluando, el personal más antiguo es más resistente a nuevos cambios y procedimientos.</p>	<p>Conflicto de intereses. Limitación para poder evaluar la calidad de la información.</p>

Estudio de Caso

Empleando muestreo por el tipo no probabilístico, se escogió una empresa de productos alimenticios específicamente en condimentos en el sector los sauces de la vía Daule de la ciudad de Guayaquil. Para realizar el análisis del proceso de producción de condimentos se ha establecido un manual de procedimientos que es utilizado por la empresa objeto de estudio, para la correcta elaboración del producto desde materia prima hasta producto terminado listo a bodega para ser distribuido. En el cual se evaluará si se aplica correctamente y si no hay inconsistencias en la producción, para esto se detalla el beneficio de cada uno de los procesos a continuación:

Manual de Procedimientos de Procesos en el área de Producción 2022 – 2023

Figura 7

Diagrama de Procesos

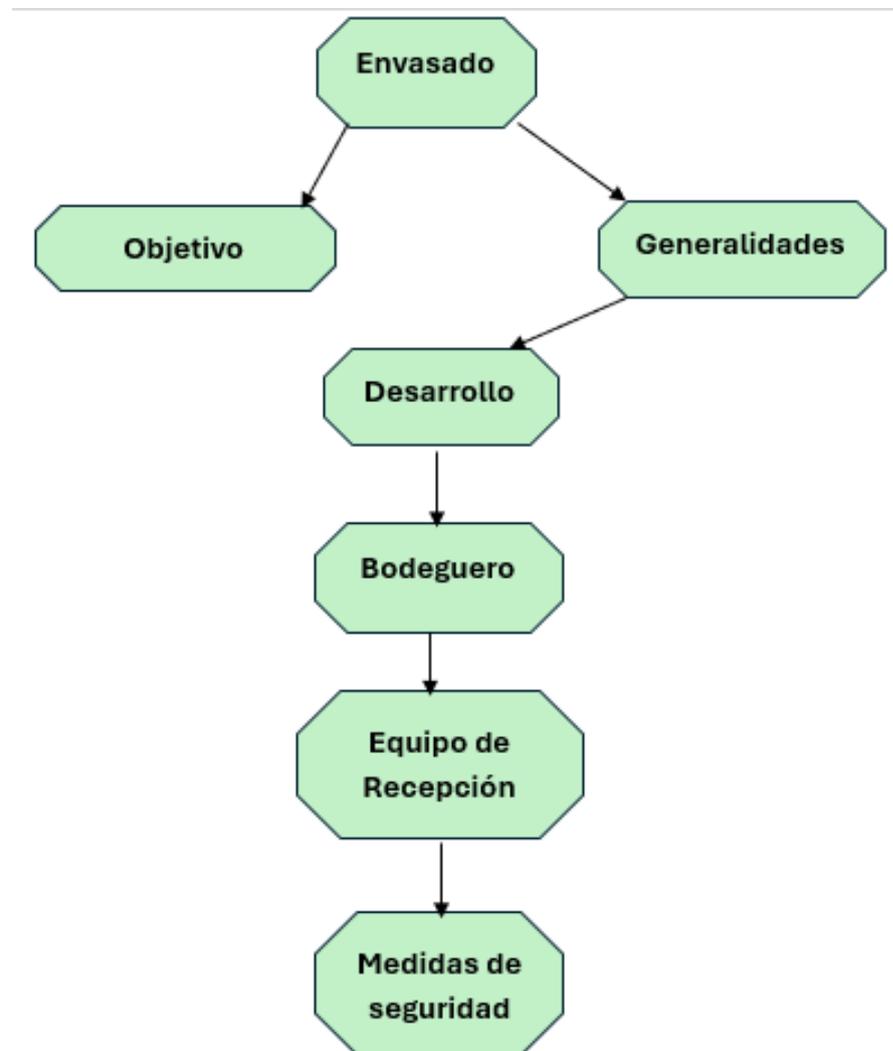


Tabla 8*Abastecimiento de material de envase primario a la sala de envasado primario*

OBJETIVO	GENERALIDADES	DESARROLLO	BODEGUERO	RECEPCIÓN	MEDIDAS DE SEGURIDAD
Certificar el adecuado suministro de materia prima, conservando la pulcritud, inocuidad y la seguridad industrial durante todo el proceso	El supervisor de operaciones solicita al supervisor de logística o a un delegado la cantidad necesaria de materiales de envases primarios por la línea de producción.	El paso de materiales de bodega de envases a la sala de envasado primario se realiza a través de la caja de paso.	Comprueba que la puerta "A" de la caja de paso este cerrada y procede a abrir la puerta "B" y limpia el contenedor del material de envasado antes de colocarlos en los respectivos coches para ingresarlos en la caja de paso y procede a cerrar la puerta	Verifica que las puertas de la caja de paso este cerrada, y procede a abrir la siguiente puerta para retirar el material de envasado primario, luego cierra las puertas de la caja de paso y ubica el material de envase primario en el módulo correspondiente, la materia prima debe tener su respectivo empaque protector.	La altura para el traslado de las bobinas no debe sobrepasar el 1.5 metros. El traslado de mercadería se realiza por medio de coches.

Este procedimiento minucioso para suministrar material de envasado primario se establece con claridad y organización. Los pasos están cuidadosamente descritos para garantizar que todos los involucrados comprendan sus responsabilidades y las medidas de seguridad necesarias. La solicitud de materiales por parte del supervisor de operaciones al supervisor logístico garantiza que se mantenga un flujo constante y adecuado de los materiales necesarios para la producción.

Al transferir los materiales desde la bodega hasta el departamento de envasado primario, se minimiza la contaminación y se conserva la pulcritud del proceso. La confirmación de la limpieza de los contenedores antes de ingresar a la caja de paso manifiesta el compromiso con la calidad y la inocuidad del producto.

Figura 8

Abastecimiento de materia prima a la sala de envasado primario

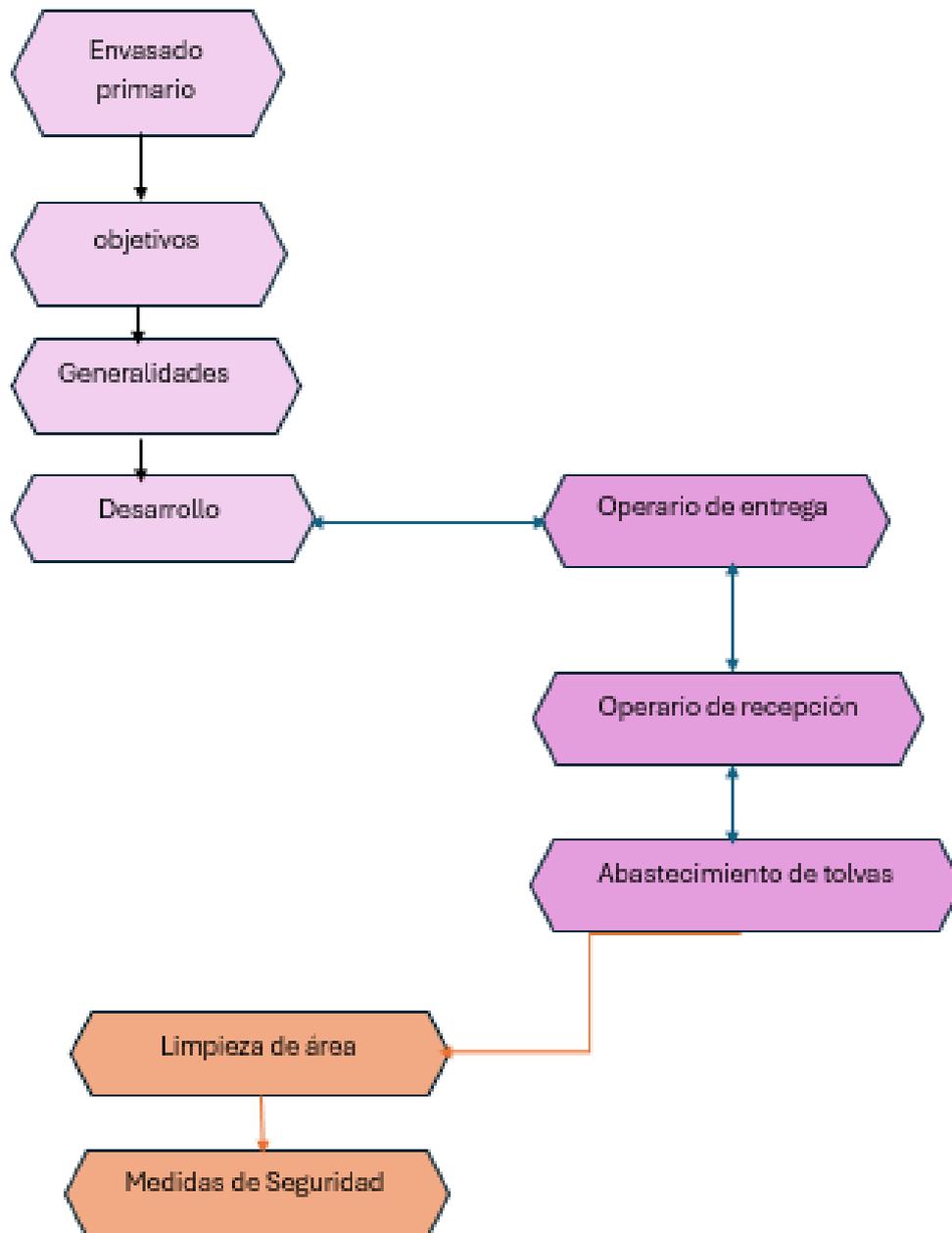


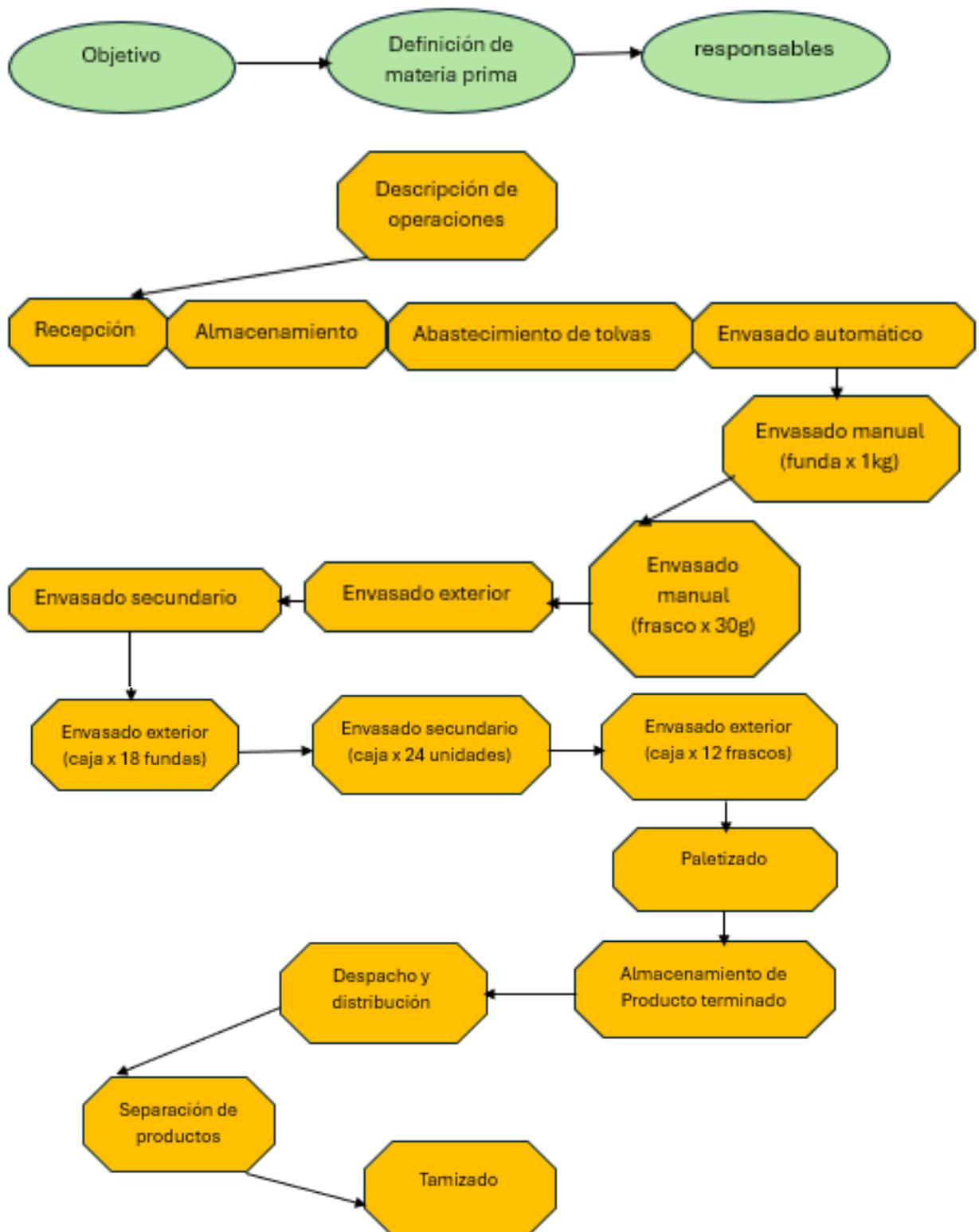
Tabla 9**Abastecimiento de sala de envase primario**

Envasado Primario	
Objetivo	Certificar la adecuada transferencia de materia prima a sala de envasado siguiendo normas de higiene, inocuidad y seguridad industrial
Generalidades	Supervisor de operaciones solicita a logística la cantidad necesaria de materia prima para envasado, este proceso se lleva a cabo por el método PEPS
Desarrollo	Envío desde bodega a envasado de materia prima, el operario ingresa el pallet a caja de paso para que el operario de recepción lo reciba. Al finalizar la transferencia se cierran las puertas.
Operario de entrega	Se abren las puertas y se retira los pallets vacíos para realizar la limpieza respectiva del área, el operario del departamento siguiente procede a retirar el pallet. El área de tolvas procede a empacar los sacos vacíos y los lleva al área de reciclaje.
Operario de recepción	Abre la pueta de la caja de paso, retira los pallets y los ubica al pie de la tolva respectiva, durante la jornada introducirá todos los pallets vacíos en la caja de paso.
Abastecimiento de tolvas	Se procede a colocar los bultos de forma vertical en la misma área donde se localiza situada la mercadería. Al abrir la funda, se verifica que no se generen fragmentos plásticos. Luego de este proceso se realiza el llenado de las tolvas se procede a embalar las fundas y se coloca en la caja de paso.
Limpieza de área	Un operario de limpieza se encarga de retirar las fundas vacías y procede a realizar la limpieza correspondiente del área
Medidas de seguridad	Prohibido el ingreso de personas dentro de las cajas de paso. Uso obligatorio de zapatos punta de acero para el estibado de mercadería. Siempre mirar a su alrededor mientras transita mercadería. Maneje el montacargas a una velocidad que le permita parar de manera segura. El operario que se encuentra en la zona de bodega debe hacer uso obligatorio de casco.

Este procedimiento, que se ha detallado para dotar de materia prima a la sala de envasado primario, es fundamental para cumplir con las normas de higiene, inocuidad y seguridad industrial en la producción de alimentos y condimentos. Los pasos de este proceso, desde la solicitud de la materia prima hasta la conducción de los pallets y el llenado de tolvas, garantizan que los operarios asuman sus responsabilidades y apliquen las medidas de seguridad necesarias. La implementación del método PEPS para solicitar la materia prima es indispensable para mantener la continuidad de la producción, ya que permite mantener un enfoque organizado y eficaz.

Figura 9

Proceso de Envasado



Este instructivo de envasado está estructurado con especificaciones positivas para la formación y manejo del personal implicado en el proceso de envasado, facilitando la comprensión y el cumplimiento de las operaciones reflejando el compromiso en las mejores prácticas en la industria alimentaria. La capacitación del personal y la comunicación efectiva entre los diferentes departamentos es de suma importancia para asegurar que estén alineados en los procesos de ejecución.

Sin embargo, sería beneficioso incluir un apartado sobre la capacitación continua del personal, así como la importancia de la comunicación efectiva entre los diferentes departamentos, para asegurar que todos estén alineados en la ejecución de los procesos. Este instructivo garantiza un proceso de envasado eficiente y seguro organizado con las debidas normativas vigentes en Ecuador en el año 2022 -2023.

Tabla 10

Control de Producción

<p>Seguimiento diario del avance de producción con relación al plan. Elaboración de la orden de producción y cierre de la producción diaria. Verificación diaria de balanzas antes de iniciar el proceso de envasado. Ver el estado de las balanzas OPE-R-009 Condición de máquinas.</p>	<p>Verificación diaria por parte del operario y supervisor de operaciones la impresión de lote, fecha de elaboración y expedición, PVP en el empaque antes de iniciar la dosificación</p>	<p>Control de calidad Monitorio de peso a través del registro Control de peso OPE-R-003, realizado por el operador.</p>
--	---	---

Tabla 11*Control de Higiene*

Envases	Materia Prima	Normas De Higiene
Los envases primarios llegan al área de envasado protegido y libre de contaminación.	La materia prima llega al área de envasado protegida al 100 % y libre de contaminación.	El personal que ingrese al área de envasado tiene que cumplir con las medidas de higiene, por ello debe de guiarse con el instructivos OPE-I-001 Acceso a la sala de envasado primario, BPM-P-005 Control diario de higiene en planta.

Tabla 12*Control de Seguridad y Salud en el Trabajo*

Maquinarias	Las máquinas envasadoras, selladoras y bandas transportadoras cuentan con dispositivos e implementos de seguridad
Jornada laboral	Antes de iniciar la jornada productiva se verifica que las máquinas envasadoras, máquinas selladoras, y bandas transportadoras se encuentren en buenas condiciones
Área	Los productos utilizados para la desinfección de área cuentan con las respectivas hojas de seguridad MSDS y el personal está capacitado cuenta con climatización, iluminación y equipos adecuados al área de trabajo.
Rotación periódica	los implementos de seguridad, el personal utiliza zapatos puntas de acero a excepción de los que trabajan en el área de envasado primario, para la manipulación de sacos se hace uso de guantes. El personal nuevo antes de ingresar a ejercer las operaciones tiene que estar debidamente capacitado.
Visitantes	Un guía informa los peligros presentes en las zonas de trabajo, así mismo indica las vías de evacuación, así como las señales en caso de emergencia. El personal de mantenimiento hace uso de los equipos de protección personal necesarios durante la operación que ejecuten. Un guía acompaña a la visita durante todo el recorrido. En caso de realizar un trabajo de alto riesgo, este debe ser analizado, evaluado y registrado.
Mantenimiento de equipos	Asegurar la disponibilidad de los equipos, se hace mantenimientos preventivos.
Registros	<ul style="list-style-type: none">• QA-R-001 Control de producto terminado<ul style="list-style-type: none">• OPE-R-004 Kardex• OPE-R-009 Condición de máquinas

Aplicación de Auditoría basada en riesgos mediante el Modelo COSO ERM 2017

Para la ejecución de este procedimiento, se implementó un cuestionario dirigido al personal de la empresa de condimentos. Además, se llevó a cabo una comunicación interna, con el propósito de enfatizar la relevancia de una auditoría basada en riesgos, alineada con las estrategias y objetivos establecidos por la organización.

Tabla 13

Cuestionario Modelo Coso ERM 2017 (parte I)

EMPRESA XYZ S.A.				
Período: 2022 - 2023				
Componente: Gobierno y Cultura				
Objetivo: Evaluación del control interno, a través del modelo COSO ERM 2017				
N°	Pregunta	Operativo		Observación
		SI	NO	
	Principio 1: Ejerce supervisión de riesgos por medio del consejo de administración			
1	¿La administración revisa constantemente los informes de riesgos operativos presentados por los encargados del área de producción?		0	
2	¿El consejo toma las debidas precauciones ante situaciones adversas?	1		
3	¿Se da a conocer el manual de procedimientos y funciones en el momento de contratación?	1		
4	¿Existe capacitaciones frecuentes de parte del consejo para el personal?		0	
5	¿Se establecen responsabilidades para el control constante de los procesos que se realizan?	1		
	Principio 2: Establece Estructuras Operativas			
6	¿Existen responsabilidades determinadas dentro de la estructura operativa?	1		
7	¿La organización tiene definida una gestión adecuada de riesgos?		0	
8	¿Se documentan los procesos de trabajo y procedimientos en las operaciones?	1		
9	¿El área operativa cuenta con el personal capacitado para la gestión de riesgos?		0	
10	¿Existe una comunicación efectiva entre la administración, supervisores y personal operativo?	1		
	Principio 3: Define la cultura deseada			
11	¿Se socializa con el personal sobre la importancia de la calidad de productos, seguridad alimentaria y normativas?	1		
12	¿Se cumple con los objetivos planteados por la entidad?	1		
	Principio 4: Demuestra compromiso con los valores claves			
13	¿La empresa les proporciona los valores y principios con los que cuenta al personal?	1		
14	¿Los valores claves se encuentran en los procesos de contratación de personal y capacitaciones?	1		
15	¿Se da cumplimiento a procesos en el área de producción en los tiempos establecidos?		0	
	Principio 5: Atrae, Desarrolla y retiene a profesionales capacitados			
16	¿Se evalúa al personal en relación de lograr con los objetivos planteados por la organización?	1		
17	¿Se evalúa el clima laboral en la organización?	1		
18	¿La empresa le brinda al personal oportunidades de aprendizaje para la evolución profesional?		0	
19	¿Se llevan a cabo evaluaciones de desempeño donde incluyan el feedback adecuado?	1		
TOTAL		13	6	

Tabla 14

Cuestionario Modelo Coso ERM 2017 (parte II)

EMPRESA XYZ S.A.				
Período: 2022 - 2023				
Componente: Estrategia y Establecimiento de Objetivos				
Objetivo: Evaluación del controles internos, a través del modelo COSO ERM 2017				
N°	Pregunta	Operativo		Observación
		SI	NO	
	Principio 6: Analiza el contexto empresarial			
1	¿La organización realiza seguimientos de áreas críticas como las operativas y financieras?	1		
2	¿La organización define los principios y valores que tiene la misma?	1		
3	¿Existe comunicación acertada que informe a empleados sobre planes de estrategia para la producción?	1		
4	¿Se realiza monitoreo sobre las tendencias del mercado que afecten los objetivos de la organización?	1		
	Principio 7: Define el apetito al riesgo			
5	¿Se plantean técnicas para identificar riesgos que tenga un impacto negativo en la organización?	1		
6	¿La organización realiza la evaluación necesaria de los riesgos?		0	
7	¿Los riesgos hallados se socializan a todos los departamentos de la organización de una manera entendible?		0	
8	¿Se toman las soluciones necesarias cuando se excede el apetito de riesgo en el área de producción?	1		
	Principio 8: Evalúa estrategias alternativas			
9	¿Se evalúan los riesgos encontrados con alternativas estratégicas?	1		
10	¿Se actualizan con frecuencia las estrategias establecidas en el área de producción?	1		
11	¿La organización utiliza las herramientas necesarias (matrices de riesgo) para relacionar las alternativas?	1		
	Principio 9: Formula Objetivos de Negocio			
12	¿La organización define objetivos específicos que sean alcanzables y relevantes?	1		
13	¿La organización mide el rendimiento alcanzado al fijar los objetivos operativos?	1		
14	¿Se toman en consideración los riesgos claves al establecer los objetivos de la organización?		0	
15	¿La formulación de objetivos engloba los riesgos identificados?	1		
	TOTAL	12	3	

Tabla 15

Cuestionario Modelo Coso ERM 2017 (parte III)

EMPRESA XYZ S.A.				
Período: 2022 - 2023				
Componente: Desempeño				
Objetivo: Evaluación de controles internos, a través del modelo COSO ERM 2017				
N°	Pregunta	Operativo		Observación
		SI	NO	
	Principio 10: Identifica el Riesgo			
1	¿La organización tiene procedimientos para identificar riesgos significativos en el área de producción?		0	
2	¿Los riesgos internos y externos son considerados para su identificación?	1		
3	¿Los riesgos identificados son categorizados de acuerdo con su probabilidad e impacto?	1		
4	¿La organización prioriza los riesgos significativos para crear estrategias efectivas?	1		
5	¿La organización tiene como respaldo los documentos de identificación de los riesgos de forma clara y precisa?	1		
	Principio 11: Evalúa la gravedad del Riesgo			
6	¿La organización considera el impacto y la probabilidad al evaluar la gravedad de los riesgos?	1		
7	¿Son clasificados conforme al nivel de gravedad?	1		
8	¿Los riesgos evaluados según su gravedad, son documentados de manera clara y precisa?	1		
9	¿Se guía a la organización a encontrar y prevenir fraudes en los procesos establecidos?	1		
	Principio 12: Prioriza riesgos			
10	Cuando se evalúan los riesgos en las distintas áreas, ¿se considera el fraude?	1		
11	¿La gerencia da revisión a los controles internos para revisar si se cumplen con eficiencia?		0	No aplica
12	¿La organización clasifica como tolerantes los riesgos hallados o que demanden mayor importancia?	1		
	Principio 13: Implementa respuestas ante los Riesgos			
13	¿Se realiza mapa de riesgos para la obtención de respuestas a los riesgos?		0	No aplican mapa de riesgos
14	¿Se mitigan los riesgos hallados en los procedimientos que se aplican para asegurar su efectividad?		0	No aplican mapa de riesgos
15	¿Se comunica a la alta dirección y administración sobre el monitoreo de los riesgos?	1		
16	¿El personal, es capacitado sobre la cultura de gestión de riesgo para el conocimiento de su buen desempeño laboral, como respuesta ante los riesgos?		0	No existen capacitaciones del tema
17	¿Se usa herramientas de gestión que evalúen la identificación de riesgos?	1		
	Principio 14: Desarrolla una visión a nivel de cartera			
18	¿La organización tiene identificados y documentados los riesgos operativos que pueden afectar significativamente en la cartera de productos y servicios?	1		
19	¿La organización realiza evaluaciones de riesgos operativos a nivel de cartera, en áreas de producción, distribución y proveedores?	1		
20	¿Se priorizan los riesgos operativos según el impacto que pueden retrasar la producción de condimentos o afectar la entrega del producto final a los consumidores?	1		
	TOTAL	15	5	

Tabla 16

Cuestionario Modelo Coso ERM 2017 (parte IV)

EMPRESA XYZ S.A.				
Período: 2022 - 2023				
Componente: Revisión y Monitorización				
Evaluación de controles internos, a través del modelo COSO				
Objetivo: ERM 2017				
N°	Pregunta	Operativo		Observación
		SI	NO	
	Principio 15: Evalúa los cambios significativos			
1	¿La organización evalúa los cambios que se presentan en la cadena de suministro, teniendo en cuenta los proveedores o cambio en las existencias de las materias primas?	1		
2	¿Se considera los cambios en el entorno, que pueden afectar al área de producción?	1		
3	¿Los productos de la cartera que tienen ingredientes nuevos, son monitoreados para identificar riesgos de la calidad?	1		
	Principio 16: Revisa el riesgo y el desempeño			
4	¿El desempeño logrado se relaciona con lo programado para la toma de decisiones ante los resultados?	1		
5	¿La organización ejecuta los controles necesarios para evaluar la capacidad de la gestión de riesgos operativos?	1		
6	¿La organización revisa las causas de los riesgos operativos que se hallaron durante las revisiones?	1		
7	¿Los riesgos identificados se registran y priorizan para su corrección?	1		
	Principio 17: Persigue la mejora de la gestión del riesgo empresarial			
8	¿Los empleados del área de producción acuden a capacitaciones para identificar y gestionar riesgos operativos?		0	No se realizan capacitaciones acerca del tema
9	¿El área de producción participa en la identificación de mejoras en la gestión de riesgos?		0	
10	¿Se realizan auditorías en la organización, para valorar la razonabilidad de los informes?	1		
11	¿Son revisadas las recomendaciones que emiten los informes de auditoría para la mitigación de riesgos?	1		
	TOTAL	9	2	

Tabla 17

Cuestionario Modelo Coso ERM 2017 (parte V)

EMPRESA XYZ S.A.				
Período: 2022 - 2023				
Componente: Información, Comunicación y Reporte				
Evaluación de controles internos, a través del modelo COSO ERM				
Objetivo: 2017				
N°	Pregunta	Operativo		Observación
		SI	NO	
	Principio 18: Aprovecha la Información y la Tecnología			
1	¿El personal está informado sobre el protocolo que se debe seguir para identificar los riesgos?	1		
2	¿En la organización existe el equipo encargado del control interno?	1		
3	¿Se tiene la información a detalle debidamente documentada para concluir el alcance de responsabilidad asignada al área de producción?	1		
4	¿Existen los medios de comunicación e información de la administración de riesgos?	1		
5	¿Se asignan los recursos necesarios para el sistema de información?	1		
	Principio 19: Comunica Información sobre Riesgos			
6	¿Se informa debidamente a los altos mandos de la organización los riesgos internos que se identifican y que afectan significativamente?	1		
7	¿Se informó al personal debidamente sobre que es el riesgo y las consecuencias que acarrearán si no son tratados de manera adecuada?	1		
8	¿Se realiza el feedback de las evaluaciones de desempeño al personal, y son informadas para su mejora y aplicación de medidas correctivas?	1		
	Principio 20: Informa sobre el Riesgo la Cultura y el Desempeño			
9	¿Existe canales de comunicación que permitan que la información sea mutua entre el personal y la gerencia?	1		
10	¿El desempeño de la organización es compartido con el personal del área de producción?	1		
11	¿El área de producción expone los debidos informes sobre los riesgos identificados y su posible mitigación?	1		
TOTAL		11		

Resultados del cuestionario aplicado bajo el modelo COSO ERM 2017

Tabla 18

Resultados

COMPONENTE	N° DE PREGUNTAS	CALIFICACION TOTAL	CALIFICACION PONDERADA
Gobierno y Cultura	19	13	6
Estrategia y Establecimiento de Objetivos	15	12	3
Desempeño	20	15	5
Revisión y Monitorización	11	9	2
Información, Comunicación y Reporte	11	11	0
TOTAL		60	76

Tabla 19

Matriz de Ponderación

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100\%$$

$$NC = \frac{60}{76} * 100\% \quad NC = 79\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 79 = 21\%$$

Una vez aplicado el cuestionario de control interno modelo COSO ERM 2017 con los cinco componentes y sus 20 principios descritos, se ha obtenido un nivel de confianza del 78 %, lo que se considera alto, y un nivel de riesgo del 22 %, que se considera bajo. En consecuencia, se infiere que la empresa de condimentos exhibe un control moderado de las funciones llevadas a cabo en el ámbito de la producción. Sin embargo, se constata un bajo porcentaje de funciones que no se ajustan a las normas establecidas según los componentes y principios en cuestión.

Tabla 20

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte I)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001 Revisión: 07
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN			TRATAMIENTO			
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO / OPORTUNIDAD	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
1	Filtración de información confidencial interna.	R	Accionistas	Falta de una estructura de base de datos.	(i)Filtración de información confidencial y estrictamente confidencial. (ii)Pérdida de información vital.	Se cuenta con 2 sistemas de backup de información.	1	4	4	Aceptable	(i) Clasificación de la información entre Confidencial y Estrictamente confidencial. (ii) Definir accesos a información Confidencial y Estrictamente confidencial.	Gerente	Medidas a Implementar: a. Información confidencial y estrictamente confidencial matriz nueva. Agosto 2024. b. Accesos a la información. 15 sept 2023.

Tabla 21

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte II)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Revisión: 07 Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN				TRATAMIENTO		
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO /	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
2	Conflictos con trabajadores	R	Accionistas / Trabajadores	Desacuerdo con los trabajadores	(i)Parada de operaciones (ii)Sabotaje de las actividades empresariales.	(i) Se hace revisión a las situaciones que se pudieran presentar. (ii) El trabajador puede realizar comunicación directa con RRHH. (iii) Realización de encuesta anual de Clima Laboral. (iv) La empresa cuenta con un RIT y de SSO.	1	4	4	Aceptable	No es necesario	RRHH	Medidas Existentes 1) Investigación de Incidentes/Accidentes ii) Comunicación de puerta abiertas iv) Se entregó el Reglamento Interno de Seguridad y Salud Ocupacional a todo el personal en el mes de marzo 2023 aprobado MDT en febrero 2023.

Tabla 22

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte III)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Revisión: 07 Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN			TRATAMIENTO			
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO / OPORTUNIDAD	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
3	Detección de necesidades formativas incompleta o inadecuada	R	Accionistas / Trabajadores	Deficiencia en la identificación de las necesidades de formación para el puesto de trabajo o presencia de riesgos ocultos.	i) Insatisfacción laboral, además que al no adquirir las competencias necesarias para su labor provocarían que el SGI no alcance sus resultados previstos.	(i) Se cuenta con mapas de puestos actualizados donde está definido los conocimientos, destrezas, habilidades y actitudes requeridas en el mapa de puesto que sirve de base para el reclutamiento del personal y el ascenso dentro de la empresa. (ii) Se cuenta con un plan de	1	1	1	Aceptable	i) Con el nuevo sistema SAP (contable) se debe actualizar los mapa de puestos ii) Mantener actualizado el plan de capacitación	Todas las áreas	

Tabla 23

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte IV)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Revisión: 07 Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN				TRATAMIENTO		
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO / OPORTUNIDAD	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
4	Equipos deteriorados u obsoletos	R	Trabajadores / Proveedores	Falta de inspección de herramientas y equipos; así como de mantenimiento preventivo.	Falla en procesos operacionales y riesgo latente a la salud y seguridad de los trabajadores.	(i) Se cuenta con un Plan de Inversiones. (ii) Programa de mantenimiento período de infraestructura y vehículos. (iii) Ventas de equipos obsoletos	1	4	4	Acceptable	ii) Mantenimiento de maquinarias y equipos (incluir teléfonos celular con el respectivo plan)	Administración Operaciones/Ventas	Medidas Existentes i) Cuadro de inversiones aprobado por Empresa XYZ

Tabla 24

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte V)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Revisión: 07 Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN			TRATAMIENTO			
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO / OPORTUNIDAD	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
5	Problemas de calidad con los proveedores.	R	Accionistas / Proveedores	Fallas en el control de monitoreo de calidad.	(i) Pérdida de la confianza del cliente / consumidor. (ii) Pérdida del valor de la marca. (iii) Producto no conforme. (iv) Pérdida de Ventas.	(i) Medidas de aseguramiento de calidad en producción. (ii) Evaluación de proveedores. (iii) Stock de seguridad.	2	5	10	Tolerable	i) Sociabilizar con los proveedores que la empresa tiene certificado de HACCP y BPM ii) Comunicado de Política de Recepción de la mercadería.	Administración	

Tabla 25

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte VI)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Revisión: 07 Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN				TRATAMIENTO		
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO / OPORTUNIDAD	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
6	Parada de producción en operación	R	Todos	(i) Carencia de GMS para envasar. (ii) Carencia de materiales de envases.	(i) Pérdida de productividad. (ii) Pérdidas económicas.	(i) La empresa importa GMS de Brasil de manera constante para mantener un alto stock en bodega. (ii) En los materiales de empaques la empresa mantiene un stock mínimo para 2 meses.	1	5	5	Tolerable	No necesario	Gerencia Compras Logística Operaciones	Medidas existentes i) y ii) Mes a mes se revisa los stock de inventarios para evitar quiebre de stocks

Tabla 26

Matriz de Identificación, Evaluación de Riesgos y Mapa de Control (parte VII)

EMPRESA XYZ S.A.	DOCUMENTO	Código: ADM-DOC-001
	MATRIZ DE IDENTIFICACION, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y MAPA DE CONTROL	Revisión: 07 Aprobado: G Fecha: 2023/09/09

N°	IDENTIFICACIÓN			EVALUACIÓN			VALORACIÓN				TRATAMIENTO		
	RIESGO / OPORTUNIDAD	R: RIESGO O: OPORTUNIDAD	PARTE INTERESADA	CAUSA	RIESGO	MEDIDAS EXISTENTES	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO /	NIVEL DE RIESGO / OPORTUNIDAD	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	Resultado de la medida a implementar y de las medidas existentes
7	Identificación de peligros y evaluación de riesgos incompletos o inadecuados	R	Trabajadores	Evaluación realizada someramente provoca no identificar la presencia de riesgos ocultos en los lugares de trabajo.	Incidentes o accidentes que puedan afectar gravemente al trabajador.	i) Reglamento interno de Seguridad y Salud en el Trabajo, cada 2 años. ii) Reunión mensual del Comité Paritario con sus respectivas comisiones. iii) Reforzar la cultura preventiva por medio de la identificación de actos inseguros y la detección de condiciones inseguras por medio de las inspecciones internas. v) Simulacros semestral vi) Práctica de uso de extintores vii) Charlas diarias de 5	1	5	5	Tolerable	i) Mantener los ejercicios de evaluación de los riesgos asociados en una condición temporal de trabajo ii) Mantener los ejercicios de evaluación de los riesgos asociados en una condición no rutinaria de trabajo.	Todos	

Tabla 27*Matriz de Probabilidad e Impacto***Entidad:** Empresa XYZ SA**Periodo:** 2022 – 2023

NIVEL DE RIESGO		PROBABILIDAD			
		1	2	3	4
IMPACTO		Remota	Posible	Probable	Casi seguro
1	Insignificante	1	2	3	4
2	Bajo	2	4	6	8
3	Medio	3	6	9	12
4	Alto	4	8	12	16
5	Muy alto	5	10	15	20

Tabla 28*Nivel de Oportunidad*

NIVEL DE OPORTUNIDAD		IMPACTO		
		1	2	3
FACTIBILIDAD		Bajo	Moderado	Alto
1	Baja	1	2	3
2	Moderada	2	4	6
3	Elevada	3	6	9

Tabla 29

Tratamiento de los Riesgos

NIVEL		VALORACIÓN	ESTRATEGIA	TRATAMIENTO
RIESGO	Aceptable	1 a 4	Aceptar	Se acepta el riesgo, manteniendo las medidas existentes. Se hará seguimiento aunque no requiere acciones o medidas preventivas. Los riesgos se gestionan mediante procedimientos rutinarios y no requieren mayor consideración.
	Tolerable	5 a 12	Reducir	Se establecen medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo; en caso no fuese posible, mantener el riesgo controlado.
	No tolerable	13 a 20	Rechazar	Se establecen las medidas preventivas obligatorias para eliminar la fuente del riesgo o evitar el riesgo, así como seguimiento y evaluación de la eficacia de las medidas. Requiere prioridad en el tratamiento.
OPORTUNIDAD	Baja	1 a 2	Replantear	No se establecen medidas, se replantea la oportunidad.
	Media	3 a 6	Considerar	Se considera la oportunidad manteniendo las medidas existentes. Se considera en el proceso de mejora continua. Se establecen medidas para aumentar el nivel de la oportunidad
	Alta	7 a 9	Aprovechar	Se establecen medidas para aprovechar la oportunidad; plan de acción para implementación de medidas.

Discusión

En el ámbito de la industria alimentaria, se evidencia una constante exposición a desafíos significativos, relacionados con la implementación de procedimientos destinados a la consecución de objetivos específicos establecidos por la organización. Estos desafíos se centran en la necesidad de garantizar la claridad y transparencia de los procesos operativos y financieros, con el propósito de prevenir inconsistencias en los estados financieros que puedan tener un impacto material en la organización. En el contexto actual, las auditorías implementadas en el sector alimentario exhiben limitaciones, atribuibles en parte a la falta de un enfoque integral de gestión de riesgos. En consecuencia, se evidencia un ligero aumento en la cantidad de riesgos operativos que requieren una supervisión adecuada.

El tema expuesto resulta de vital importancia para la gestión empresarial, puesto que los riesgos operativos pueden tener un impacto significativo y poner en riesgo la puesta en marcha del negocio y la competitividad frente a otras empresas del sector alimenticio. En dicho sector, los desafíos cambian de forma diaria en función de los precios de las materias primas y la demanda de los consumidores. Es crucial destacar que la implementación de un sistema de control interno debe ser impulsada por los altos funcionarios de la empresa, de acuerdo con el modelo COSO ERM 2017.

En el presente estudio, se empleó el modelo de control interno propuesto por COSO ERM 2017, con el propósito de evaluar la situación de una empresa dedicada a la producción de condimentos. Los hallazgos de la investigación revelan que la entidad en cuestión exhibe resultados favorables en general, de acuerdo con los cinco componentes y los 20 principios establecidos. Es pertinente destacar que la implementación de un sistema de control ha sido efectiva en la gestión de los riesgos a nivel empresarial. Sin embargo, se ha identificado una discrepancia en el nivel de riesgo que, si bien no tendría un impacto significativo en la organización, sí puede ser analizada para evitar inconsistencias a largo plazo.

Como expresó Ulrich Beck (1986) en su teoría de la *Sociedad del Riesgo*, es preciso minimizar dichos riesgos en el proceso de producción con el fin de gestionarlos eficazmente y evitar que supongan un impedimento para el producto final en el consumidor. Asimismo, en su teoría se menciona que los riesgos a menudo no pueden controlarse y que no se miden las consecuencias que puede tener la acción.

En el ámbito de la *Teoría de las Perspectivas*, desarrollada por Kahneman y Tversky (1979), se plantea la necesidad de centrar la atención en los cambios que se llevan a cabo con el propósito de satisfacer las necesidades individuales. Este teoría se fundamenta en la premisa de que la comparación de alternativas, ya sean percibidas como ganancias o pérdidas, es un componente esencial para la toma de decisiones acertadas e informadas.

El sector de los condimentos en la ciudad de Guayaquil se ve sometido a diario a las exigencias del mercado de los consumidores, desde la obtención de las materias primas hasta el producto final. Por ello, se hace imperativo implementar auditorías basadas en riesgos para garantizar la trazabilidad del producto final de manera estratégica, y evitar que las auditorías sean excesivamente extensas y no se centren en áreas específicas donde existen los riesgos.

Conclusiones

Podemos concluir mediante la investigación realizada:

- Los principales riesgos operativos que tienen las empresas del sector alimentario en el área de producción son: (a) la calidad del producto terminado, (b) la dependencia de ciertos proveedores de materias primas, (c) los fallos en la cadena de producción y suministro, y (d) el desperdicio de productos. La evaluación de estos riesgos se lleva a cabo mediante auditorías internas realizadas en la organización, priorizando el cumplimiento normativo en lugar de una gestión integral de los riesgos, la cual no aborda los riesgos inherentes a la propia organización.
- De acuerdo con las investigaciones efectuadas, se han identificado ciertos procesos que, debido a su naturaleza, requieren una mayor supervisión. La cual de no ser adecuadamente supervisada, puede acarrear consecuencias negativas, como la pérdida de confianza del cliente/consumidor, la pérdida de valor de la marca, productos no conformes y, en última instancia, la pérdida de ventas. Por lo tanto, es imperativo que la supervisión de estos procesos se realice mediante auditorías que identifiquen, prioricen y gestionen las áreas consideradas críticas.
- La auditoría basada en riesgos, como instrumento de planificación, tiene un impacto significativo en las empresas del sector alimentario, ya que permite optimizar los recursos destinados a las áreas de mayor riesgo y mitigar los riesgos en el área de producción específica. Este enfoque facilita la elaboración de informes que sustentan propuestas de mejoras basadas en hallazgos obtenidos.
- Es imperativo que las organizaciones evalúen meticulosamente su capacidad de asumir riesgos y su umbral de tolerancia a estos. Este análisis constituye el punto de partida para establecer un marco de referencia que permita determinar cuáles riesgos son aceptables y cuáles pueden mitigarse, esto permite que la toma de decisiones sea estratégica por las evaluaciones pertinentes de riesgo-

- La implementación de auditorías basada en riesgos estrictas se erige como una estrategia fundamental para garantizar la conformidad del producto final con los criterios de calidad establecidos. Este enfoque meticuloso no solo asegura que el producto satisfaga los requisitos de calidad, sino que también contribuye a una gestión y logística de entrega óptimas, garantizando así la satisfacción del consumidor o cliente.
- En el ámbito de la gestión de riesgos, resulta necesario implementar procesos de evaluación que permitan identificar potenciales amenazas o cambios emergentes en el entorno de producción. La ausencia de una evaluación exhaustiva y rigurosa puede ocasionar una evolución indeseada de dichos riesgos, lo cual puede tener repercusiones significativas en la organización.

Recomendaciones

Se recomienda a las empresas del sector alimentario implementar la auditoría de riesgos como parte central de sus estrategias organizativas para garantizar que todos los departamentos, especialmente el de producción, estén preparados para identificar, evaluar y mitigar los riesgos.

Se recomienda que las empresas del sector alimentario gestionen las matrices de riesgos existentes con mayor detalle en lo que respecta a los riesgos operativos en la producción de condimentos, con actualizaciones periódicas para poder realizar cambios si fuera necesario, ya que también es una oportunidad para mejorar los procesos y cuidar la reputación de la marca.

Se torna indispensable que los gerentes de las empresas alimentarias lleven a cabo sesiones de capacitación trimestrales sobre inocuidad alimentaria y buenas prácticas de manufactura a su personal, puesto que son los responsables de la elaboración y producción de los condimentos hasta su proceso final.

También es necesario que las empresas del sector alimentario incluyan un software de gestión de riesgos en la organización para poder realizar un seguimiento mecanizado de los riesgos existentes en áreas críticas, y con la ayuda de este identificar anomalías de tal manera que se responda a controles eficientes, para tener una comunicación acertada con la alta dirección para la buena toma de decisiones.

Se recomienda la implementación de un sistema de investigación y valoración en el contexto del proceso de gestión de riesgos y auditoría, con el propósito de certificar las condiciones variables del mercado y las nuevas regulaciones que se presentan. Asimismo, el fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia y la comunicación abierta en la gestión de riesgos, con el fin de fortalecer la confianza de los consumidores.

Se recomienda a las empresas del sector alimentario el desarrollo de protocolos normalizados para la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos en todas las etapas de la producción y elaboración de alimentos. Estos protocolos deben ser revisados periódicamente.

Referencias

- Arturo. (2024). *La importancia de la matriz de riesgos en la gestión empresarial*. APRENDEINDUSTRIAL. <https://aprendeindustrial.com/matriz-de-riesgos/>
- AUDITOOL. (2019, enero 8). *NIA 330—Respuestas del auditor a los riesgos valorados. Lo que todo auditor debe saber*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-330-respuestas-del-auditor-a-los-riesgos-valorados-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Cabas, L., & Mejía, F. (2016). *“Diseño de un modelo de planificación de auditorías internas basadas en riesgos para la alcaldía de Santa Marta, bajo la metodología del Benchmarking”*. 150.
- Canaza Tapia, A. A., & Torres Aldana, L. L. (2019). *Gestión de riesgos empresariales COSO ERM 2017 y la prevención de fraude en las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (Lima Metropolitana—Callao 2018)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/628051>
- Cardozo Montilla, M. A. (2013). *Gestión proactiva del riesgo global a través del trabajo de investigación en red: A propósito de la teoría de la sociedad del riesgo de Ulrich Beck*. *Argos*, 30(59), 031-046.
- Castro M. C. (2024, verano). *(1) Auditoría basada en Riesgos: Un «nuevo» paradigma en las auditorías de enfoque empresarial*. | LinkedIn. <https://www.linkedin.com/pulse/auditoria-basada-en-riesgos-un-nuevo-paradigma-las-de-cruz-duque-pgjce/>
- Cimec. (2023, julio 14). ▶ *La Investigación Descriptiva y sus características*. CIMEC. <https://www.cimec.es/investigacion-descriptiva-caracteristicas/>
- Constantini, P. L. (2019). *La auditoría interna y el auditor*. En *Anuario de la Facultad de Ciencias Económicas del Rosario Vol.14, 2019*. Universidad Católica Argentina. Facultad de Ciencias Económicas del Rosario. <https://repositorio.uca.edu.ar/handle/123456789/11045>
- Espejo, P. J. E., & López, M. B. Q. (2021). *Plan de posicionamiento para la marca del negocio Condypepper en tiempos de crisis en la ciudad de Cuenca*.

- Gaitán, R. E. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.
- Galindo, J. (2015). El concepto de riesgo en las teorías de Ulrich Beck y Niklas Luhmann. *Acta Sociológica*, 67, Article 67. <https://doi.org/10.1016/j.acso.2015.03.005>
- García, D., Loja, C., & Basantes, R. (2016). Auditoría financiera basada en riesgos. 593 *Digital Publisher CEIT*, 1(2), Article 2. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/6
- Haro, A. de L. (2005). *Medición y control de riesgos financieros*. Editorial Limusa.
- Iturriaga, C. K. T., Contreras, R. S. R. de L., & Villavicencio, R. A. S. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. IMCP.
- Jara, I. A. (2019). *Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría*. 28, 27-42. https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf#:~:text=Como_hemos_visto_en_el_esquema_anterior,
- Larios, A. M. (2013). *Enfoque de Auditoría Basada en Riesgos*. 21. https://www.academia.edu/8381023/Enfoque_de_Auditoria_Basada_en_Riesgos
- Martínez-Salgado, C. (2012). El muestreo en investigación cualitativa: Principios básicos y algunas controversias. *Ciência & Saúde Coletiva*, 17, 613-619. <https://doi.org/10.1590/S1413-81232012000300006>
- Mesén Figueroa, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1-2), 9-12.
- Moreno, P. (2005). *Metodología de la investigación*. <http://148.202.167.116:8080/xmlui/handle/123456789/3830>
- Niño, V. (2019). *Metodología de la investigación, diseño y ejecución* (Segunda). Ediciones de la U.
- Pérez, L. J. S. (2023). *IMPORTANCIA DE UNA AUDITORIA BASADA EN RIESGOS*.
- Quijano, R. C. M. (2004). *La Administración de Riesgos Empresariales*. <http://hdl.handle.net/10784/14094>
- Robles, B. (2011). La entrevista en profundidad: Una técnica útil dentro del campo antropológico. *Cuicuilco*, 18(52), 39-49.

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0185-16592011000300004&lng=es&nrm=iso&tlng=es

- Ricardo. R. (2024). Metodología de Investigación: Tipos y ejemplos. *Estudiando*.
<https://estudiando.com/metodologia-de-investigacion-tipos-y-ejemplos/>
- Rojas Vilches, O., & Martínez Reyes, C. (2011). Riesgos naturales: Evolución y modelos conceptuales. *Revista Universitaria de Geografía*, 20(1), 83-116.
- Sáez, H. (2020, octubre 19). La teoría de las perspectivas y el patrón de 4. *Medium*.
https://medium.com/@hugo_saez/la-teor%C3%ADa-de-las-perspectivas-y-el-patr%C3%B3n-de-4-ad92eabfa436
- Sanz. J (2024). *Gestión del riesgo en Auditorías Alimentarias*.
<https://szindustrial.com/ayuda-y-consejos/riesgo-en-auditorias-alimentarias/>
- Sarmiento Molina, J. C. (2019). *Plan de negocios para la producción y comercialización de especias y condimentos de consumo en la ciudad de Cuenca, aplicado a la empresa Especerías del Austro "SARMOLI"* [bachelorThesis, Universidad del Azuay].
<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8818>
- Torres, A. (2017, abril 4). *La teoría de las perspectivas de Daniel Kahneman*.
<https://psicologiaymente.com/psicologia/teoria-perspectivas-daniel-kahneman>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista Enfoques*, 7(26), Article 26. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Nosotras, **Rojas Caiche, Felicita Benedicta** con C.I.: # 0910764588 y **Tucunango Bone, Silvana Elizabeth** con C.I.: # 0930702634, autoras del trabajo de titulación: **Análisis de la auditoría basada en riesgos en empresas de condimentos en el área de producción de la ciudad de Guayaquil periodo 2022 – 2023**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaramos tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizamos a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 20 de febrero de 2025



f. _____
Rojas Caiche, Felicita Benedicta
C.I.: 0910764588



f. _____
Tucunango Bone, Silvana Elizabeth
C.I.: 0930702634

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis de la auditoría basada en riesgos en empresas de condimentos en el área de producción de la ciudad de Guayaquil periodo 2022 – 2023.		
AUTOR(ES)	Rojas Caiche, Felicita Benedicta y Tucunango Bone, Silvana Elizabeth		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Ing. Jurado Reyes, Pedro Omar Msc.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	20 febrero del 2025	No. DE PÁGINAS:	113
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría, área de producción, materia prima		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	condimentos, sector alimenticio, materia prima, auditoria basada en riesgos, riesgos operativos, área de producción		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):	<p>El proyecto de investigación actual tiene como propósito realizar un análisis de las auditorías basadas en riesgos llevadas a cabo por las empresas del sector alimenticio, particularmente las productoras de condimentos, en el período comprendido entre 2022 y 2023 en la ciudad de Guayaquil. El estudio se centrará en los riesgos operativos, desde la obtención de la materia prima hasta la producción de un producto final apto para el consumo humano. El enfoque metodológico del proyecto se basa en un análisis cualitativo, mediante la realización de entrevistas en profundidad con profesionales con experiencia en el sector alimenticio, específicamente en el ámbito de los condimentos. El objetivo es obtener hallazgos relevantes que contribuyan a una mejor comprensión del tema de estudio. Se implementó un estudio de caso en una de las empresas dedicadas a la producción de condimentos en la ciudad de Guayaquil, con el propósito de llevar a cabo una auditoría de riesgos en el área de producción. Este análisis permitió determinar cómo estos riesgos pueden afectar significativamente a la organización si no se identifican, evalúan y mitigan adecuadamente.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-981253625 - +593- 939736028	E-mail: silvana.tucunago7@gmail.com felicita.rojas@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			