



**La Auditoría Interna como herramienta para la prevención de riesgos en el sector
manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021-2022**

Chiliquinga Guerrero, David Alexander y Figueroa Jaramillo, Jackeline Alejandra

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría

Ing., Villagómez Valdez, Juan Gabriel

26 de febrero del 2024



Plagiarism report

CHILQUINGA_FIGUEROA_TESIS REVIS...

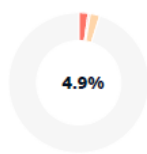
Scan details

Scan time:
March 8th, 2024 at 19:27 UTC

Total Pages:
142

Total Words:
35405

Plagiarism Detection



Types of plagiarism		Words
Identical	1.7%	605
Minor Changes	0.4%	130
Paraphrased	1.8%	623
Omitted Words	21.5%	7598

AI Content Detection



Text coverage

- AI text
- Human text

🔍 Plagiarism Results: (57)

🌐 **Cómo implementar una cultura de gestión de riesgos** 0.2%

<https://www.piranirisk.com/es/academia/escuela-de-gestion-de-riesgos/como-implementar-una-cultura-de-g...>

Escuela de Gestión de Riesgos

Empezar ahora Contactar a ventas ...

🌐 **Definición de Auditoría Interna - Instituto de Auditores Internos de Arge...** 0.2%

<https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

...

🌐 **hel137.pdf** 0.2%

<https://efotg.sc.egov.usda.gov/references/public/ks/hel137.pdf>

fotg.user [KSSALINA20D106]

Page- u.s. Department of Agriculture Soil Conservation Service HIGHLY ERODIBLELANDSREPORT Survey Area-NORTON COUNTY. KANSAS Map Symb...

🌐 **r - Skip random rows from a table - Stack Overflow** 0.2%

<https://stackoverflow.com/questions/70521916/skip-random-rows-from-a-table>

Stack Overflow About Product...





Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **“La Auditoría Interna como herramienta para la prevención de riesgos en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el periodo 2021-2022”** fue realizado por los señores **Chiliquina Guerrero David Alexander** y **Figueroa Jaramillo Jackeline Alejandra**, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 26 de febrero del 2024



Ing. Villagómez Valdez Juan Gabriel
C.C 1712120078



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Chiliqinga Guerrero, David Alexander** y **Figueroa Jaramillo Jackeline, Alejandra** con cédulas de ciudadanía n° 1723075626 y 1724983166 declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **La Auditoría Interna como herramienta para la prevención de riesgos en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el periodo 2021-2022** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 26 de febrero del 2024

.....
Chiliqinga Guerrero David Alexander

.....
Figueroa Jaramillo Jackeline Alejandra

C.C 1723075626

C.C 1724983166



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros, **Chiliquina Guerrero, David Alexander** y **Figueroa Jaramillo Jackeline, Alejandra** con cédulas de ciudadanía n° 1723075626 y 1724983166 autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **La Auditoría Interna como herramienta para la prevención de riesgos en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el periodo 2021-2022** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 26 de febrero del 2024

.....

.....

Chiliquina Guerrero David Alexander

Figueroa Jaramillo Jackeline Alejandra

C.C 1723075626

C.C 1724983166

Dedicatoria

El presente proyecto se lo dedico a Dios y a la vida por permitirme culminar con éxitos esta gran etapa de mi vida

A mi Madre, Susana Guerrero, quien fue uno de mis pilares fundamentales de mi vida, brindándome su apoyo incondicional, paciencia y unidad, para alcanzar mis sueños y metas.

A mi Padre querido, Cristóbal Chiliquina, quien, aunque no está físicamente presente, tus enseñanzas siguen guiándome día a día. Este logro es en tu honor, porque fue gracias a tu amor y dedicación aprendí a nunca rendirme.

A mi amada y querida familia y en especial mi primo Fernando Camelo quien me brindó su apoyo y a mi abuelita en el cielo Dolores Changoluisa quien siempre fue una segunda madre, brindándome su apoyo y cariño.

A mis amigos, por las risas y los lindos momentos que pasamos en nuestra carrera universitaria.

Este trabajo de investigación lleva impresa la esencia de cada uno de ustedes, su amor, aliento y fortaleza han sido clave para culminar esta etapa con éxito.

A mi compañera Jackeline quien, a pesar de nunca compartir mucho tiempo juntos a lo largo de la carrera, quiero que sepa que aprecio su gran esfuerzo y valoro mucho por toda la paciencia y compromiso al realizar este trabajo.

David Alexander Chiliquina Guerrero

Dedicatoria

A mis padres Mónica y Ricardo quienes a lo largo de su vida me enseñaron que la educación es la mejor herencia que pueden dejarme, por su amor y apoyo infinito en donde siempre confiaron en mí y que lo lograría.

A mis hermanos Marlon, Erik y Nahomi quienes han sido mi pilar y mi compañía en este largo camino y debo esos abrazos y palabras de aliento cuando estaba a punto de rendirme.

A mis tíos y padrinos Doris y Juan Carlos que han sido más que padres para mí, gracias por sus palabras de amor y su apoyo constante.

A mi primo Andrés que ya no está conmigo pero que pudo decirme lo mucho que deseaba verme exitosa, que sepa que lo logré y que siempre lo tengo presente.

A mi abuelito Ernesto que siempre creyó en mí y me apoyó cuando más lo necesité.

A mi Jacky de 19 años, por esas noches sin dormir y ese constante esfuerzo para que todo le salga bien, para que se sienta orgullosa de lo que está logrando, que si se pudo y que no olvide que su esfuerzo tarde o temprano es recompensado y que a su lado tiene a muchas personas que la aman y buscan verla muy exitosa.

A mi compañero David que, a pesar de conocernos por mucho tiempo, jamás compartimos tanto tiempo juntos, que sepa que aprecio su gran esfuerzo y valoro mucho toda la paciencia y compromiso al realizar este trabajo, que sepa que lo quiero mucho y que es muy importante en este logro.

Y finalmente a la Universidad de las Fuerzas Armadas, que ha sido mi hogar por todo este tiempo, que me dado grandes momentos y que me llevo todo grabado en el corazón.

Jackeline Alejandra Figueroa Jaramillo

Agradecimiento

Quiero expresar mi sincero agradecimiento a Dios por permitirme llegar a este momento tan importante en mi formación profesional. Su guía y fortaleza han sido fundamentales para superar las dificultades y obstáculos que se presentaron en este arduo camino.

Gratitud eterna a mis padres, primos, tíos, tías y otros familiares tienen mi eterno agradecimiento por su apoyo inquebrantable, por inculcarme excelentes valores y por creer en mí.

Agradezco sinceramente a todas las personas que siempre me han apoyado y animado, así como a la Universidad de la Fuerzas Armadas por haberme dado una educación de primera clase y las lecciones que han servido de piedra angular de mi desarrollo tanto académico como personal, en especial al Ingeniero Gabriel Villagómez por ser un guía y brindarnos su conocimiento para la elaboración de este proyecto.

Agradezco a mis amigos por hacer de esta etapa un camino ameno en los cuales compartimos gratos momentos que quedarán en mi memoria.

David Alexander Chilingua Guerrero

Agradecimiento

Agradezco a Dios primeramente por darme la fortaleza necesaria para culminar este gran paso en mi carrera profesional.

A mis padres por fomentar el estudio como base de mi vida, de mi éxito y enseñarme a no darme por vencida

A mis hermanos que siempre estuvieron para mí, apoyándome y escuchándome constantemente y siempre respondiendo con palabras aliento.

A mis amigos que conocí durante este largo camino, por hacerlo más divertido y llevadero a lo largo del tiempo, por las risas y llantos que nos acompañaron durante todo este proceso. A mi compañero de tesis que siempre estuvo dispuesto y listo a mejorar y a prepararse en lo que fuese necesario.

A mis docentes por sus consejos y enseñanzas que dejaron mucho en mí, por su constante esfuerzo y perseverancia en que aprendamos y seamos profesionales competentes y responsables

A nuestro director de carrera el Dr. Aníbal Altamirano, por su gran labor y el empeño en que seamos mejores cada día, gracias por presionarnos y enseñarnos que el esfuerzo siempre tiene su recompensa

A nuestro Tutor Académico el Ing. Juan Gabriel Villagómez, quien ha permanecido brindando su soporte y apoyo durante este tiempo, gracias por su experiencia y conocimientos que me han fortalecido y hecho una mejor persona, y en un futuro una excelente profesional.

Y, por último, a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, que me abrió sus puertas y me deja con grandes memorias y experiencias, gracias por hacerme parte de esta gran Institución y darme el mejor de los regalos que es mi título profesional.

Jackeline Alejandra Figueroa Jaramillo

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	6
Agradecimiento.....	8
Índice de Contenidos.....	10
Índice de Tablas	17
Índice de Figuras	18
Resumen.....	19
Abstract.....	20
Capítulo I.....	21
Problema de la Investigación	21
Tema de Investigación.....	21
Problema de Investigación	21
Identificación del Problema.....	21
Planteamiento del Problema	22
Antecedentes	22
Macro Contextualización.....	23
Meso Contextualización	23
Micro Contextualización	24
Formulación del Problema.....	24
Objeto de Estudio	24
Justificación.....	25
Árbol de Problemas	25
Objetivos	27
Objetivo General	27
Objetivos Específicos.....	27
Determinación de Variables	28
Operacionalización de Variables	29
Hipótesis	30
Hipótesis Alternativa	30
Hipótesis Nula	31
Capítulo II	32
Marco Teórico.....	32
Teorías de Soporte	32
Teoría de la Agencia.....	32

Teoría del Riesgo.....	33
Teoría del Control Interno.....	34
Marco Conceptual	35
Auditoría.....	35
Origen de la Auditoría	35
Naturaleza de la profesión de Auditoría y Contabilidad	36
Definición de Auditoría	36
Importancia de la Auditoría	37
Funciones de la Auditoría	38
Fases de la Auditoría	38
Etapa de Planificación.....	38
Etapa de Ejecución	38
Etapa de Informe y Resultados.....	39
Dictamen de Auditoría.....	39
Técnicas de Auditoría	39
Opinión de Auditoría	40
Opinión favorable	40
Opinión con salvedades.....	40
Opinión adversa	40
Pruebas de Auditoría	40
Pruebas de Cumplimiento.....	40
Pruebas Sustantivas	40
Tipos de Auditoría.....	41
Auditoría Financiera	41
Auditoría Interna.....	41
Auditoría externa.....	41
Auditoría de Cumplimiento.....	41
Auditoría Gubernamental.....	42
Auditoría Forense.....	42
Auditoría Operativa	42
Auditoría Administrativa	42
Auditoría Informática o de Sistemas.....	42
Cuadro comparativo de los Tipos de Auditoria	43
Auditoría Interna	47
Origen y Evolución de la Auditoría Interna	47
La auditoría interna y su función de aseguramiento.....	48
Definición de Auditoría Interna.....	49

Propósito y Alcance de la Auditoría Interna	50
Tipos de Auditoría Interna.....	51
Función de la Auditoría Interna en la Entidad	51
Normas Profesionales de la Auditoría Interna	51
Normas sobre Atributos	52
Normas sobre Desempeño	53
Normas de Implantación	55
Código de Ética de un Auditor Interno	55
Instituciones que regularizan el ejercicio de la auditoría interna	55
Instituto de Auditores Internos	56
Fundación De Investigación Del Instituto De Auditores Internos.....	56
Instituto Mexicano de Auditores Internos	56
Estructura del Departamento de Auditoría Interna en una organización	56
Factores que influyen en la estructura del departamento de Auditoría Interna	58
Recursos humanos en la Auditoría Interna	58
Auditor Interno.....	58
Papel de Auditor interno.....	59
Capacitación y Entrenamiento del Personal.....	59
Estructura de la Función de Auditoría Interna.....	59
Director de Auditoría	60
Gerente de Auditoría	60
Supervisor de Auditoría.....	60
Encargado de Auditoría.....	60
Auditor Auxiliar	60
Gobierno corporativo	60
Comité de Auditoría.	61
Antecedentes	61
Definición de Comité de Auditoría	62
Objetivos.....	62
Importancia.....	63
Estructura del Comité de Auditoría	63
Director de Auditoría Interna.....	64
Auditor Externo.....	65
Director General de la Entidad.....	65
Directores áreas de la Entidad.....	65
Personal Eventual especialistas	65
Funciones específicas del Comité de Auditoría.....	65

Metodología de la Auditoría Interna	66
Planeación del trabajo de Auditoría Interna	66
Establecimiento de los objetivos y alcance	67
Comunicación de la intervención a la entidad a ser auditada.....	67
Obtención de información de la entidad a ser auditada	67
Detección de funciones.....	67
Estimación de tiempo y de personal.....	68
Aprobación de la planeación y programa de auditoria	68
Levantamiento de información	68
Técnicas aplicables para el levantamiento de información	68
Documentación de la Auditoría Interna	69
Aplicación de Pruebas de Auditoria para evaluar la información.....	69
Evaluación de la Información.....	69
Control de Hallazgos observaciones de Auditoria.....	70
Monitoreo y Seguimiento	70
Informe de auditoría interna	70
Estructura del Informe de Auditoría interna.....	71
La redacción del informe de auditoría interna	71
Riesgo	71
Definición de Riesgo	71
Probabilidad	72
Impacto.....	72
Matriz de riesgos.....	72
Tipos de Riesgo	74
Actividades de Alto Riesgo	74
Transacciones y partes involucradas	75
Transacciones Inusuales	75
Potencial Fraude	75
Indicadores de Riesgo	75
Riesgo en Auditoría	76
Definición.....	76
Riesgo de auditoría.....	76
Riesgo de detección.....	76
Riesgo de incorrección material.....	76
Riesgo inherente	76
Riesgo de control	77
Colorimetría del Riesgo	77

Análisis de Riesgo	78
Control Interno	79
Definición de Sistema de Control interno	79
Importancia del Control Interno.....	80
Objetivos del control interno	81
Funciones del Control Interno.....	81
Beneficios del Control Interno.....	81
Herramientas de Evaluación de Control Interno	82
Narrativas	82
Cuestionarios	82
Flujogramas o Método Gráfico.....	85
Componentes del Control interno.....	86
Modelos de Evaluación del Control Interno	87
Modelo COSO	87
COSO 2013.....	87
Ambiente de control	88
Evaluación del riesgo	88
Actividades de control	89
Información y comunicación	89
Monitoreo.....	89
COSO 2017.....	89
Gobierno y cultura	89
Estrategia y establecimiento de objetivos	89
Desempeño	90
Revisión y Monitorización	90
Información, comunicación y reporte.....	90
Hallazgos de Control Interno	91
Marco Referencial.....	92
Antecedentes Investigativos	92
Marco Legal	95
Constitución de la República del Ecuador.....	95
Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna	95
Normas Internacionales de Auditoría.....	96
Código de Ética	96
Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado	96
Glosario.....	98
Control Interno.....	98

Auditoría	98
Auditoría Interna.....	98
Auditor	98
Cuestionario de Control Interno	98
Sector Industrial	99
Textil	99
Riesgo	99
Fraude	100
Quiebra.....	100
Cadena de Valor	100
Eficiencia	100
Eficacia	100
Efectividad.....	101
Desempeño	101
Calidad	101
Empresa	101
Pymes.....	101
Globalización	101
Revolución Tecnológica	102
Sociedad del Conocimiento	102
Competitividad.....	102
Capítulo III	103
Metodología	103
Enfoque de la investigación.....	103
Cualitativo.....	103
Modalidad de la investigación	103
Documental	103
Tipo de investigación	104
Diseño de la investigación	105
No Experimental.....	105
Análisis Documental.....	105
Población	105
Muestreo	109
Muestreo no Probabilístico	109
Muestreo por Conveniencia	109
Fuentes técnicas e instrumentos de recolección de información.....	110
Técnica: Encuesta.....	111

Instrumento: Cuestionario	111
Validación del Instrumento por Expertos.....	111
Fase preliminar o de preparación	112
Fase Exploratoria o de Consulta	113
Fase Final o de Resultados	116
Procesamiento de Datos	116
Capítulo IV	124
Análisis y Resultados	124
Análisis de Validación del Instrumento.....	124
Coeficiente Alfa de Cronbach	124
Modelo de Regresión Lineal.....	125
Capítulo V	131
Propuesta	131
Título	131
Objetivo.....	131
Alcance	131
Metas.....	131
Justificación.....	131
Metodología	132
Capítulo VI.....	140
Conclusiones y Recomendaciones	140
Conclusiones.....	140
Recomendaciones	141
Referencias.....	142

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Determinación de Variables</i>	29
Tabla 2. <i>Matriz de Variable Independiente</i>	29
Tabla 3. <i>Matriz de Variable Dependiente</i>	30
Tabla 4. <i>Técnicas de Auditoría</i>	39
Tabla 5. <i>Cuadro comparativo de los Tipos de Auditoría</i>	44
Tabla 6. <i>Normas sobre Atributos</i>	52
Tabla 7. <i>Normas sobre Desempeño</i>	53
Tabla 8. <i>Características que afectan en su estructura</i>	58
Tabla 9. <i>Escala de tres escenarios de calificación de riesgo</i>	77
Tabla 10. <i>Escala de cinco escenarios de calificación de riesgo</i>	77
Tabla 11. <i>Uso de Colorimetría para la calificación de riesgo</i>	78
Tabla 12. <i>Marco Referencial</i>	92
Tabla 13. <i>Lista de industrias manufactureras CIIU C13</i>	106
Tabla 14. <i>Muestra no Probabilística</i>	110
Tabla 15. <i>Información General de los Expertos</i>	112
Tabla 16. <i>Matriz resumida de respuestas de Expertos</i>	114
Tabla 17. <i>Respuesta de Encuestados Variable Independiente</i>	116
Tabla 18. <i>Respuesta de Encuestados Variable Dependiente</i>	120
Tabla 19. <i>Total Variables</i>	123
Tabla 20. <i>Modelo de Regresión Lineal</i>	126
Tabla 21. <i>Anova</i>	127
Tabla 22. <i>Coeficientes</i>	129
Tabla 23. <i>Modelo de Evaluación de Control Interno con base del COSO 2017</i>	132
Tabla 24. <i>Matrices para la Evaluación e Identificación del riesgo</i>	135
Tabla 25. <i>Check List</i>	137

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Árbol de Problemas</i>	26
Figura 2 . <i>Estructura del Departamento de Auditoría Interna</i>	57
Figura 3 . <i>Principios del Gobierno Corporativo</i>	60
Figura 4. <i>Importancia y Beneficios del Comité de Auditoría</i>	63
Figura 5 . <i>Estructura del Comité de Auditoría</i>	64
Figura 6 . <i>Criterios de la Matriz de Riesgo</i>	73
Figura 7 . <i>Ejemplo de Matriz de Riesgos</i>	73
Figura 8 . <i>Ejemplo de Cédula Narrativa</i>	82
Figura 9 . <i>Ejemplo de Cuestionario de Control Interno por Ponderación</i>	83
Figura 10 . <i>Ejemplo de Cuestionario de Control Interno Por Componente</i>	84
Figura 11 . <i>Ejemplo de Cuestionario de Control Interno por Fórmulas</i>	85
Figura 12 . <i>Ejemplo de Flujograma de Proceso de Talento Humano</i>	86
Figura 13 . COSO 2013	88
Figura 14 . COSO ERM 2017 – Enfoques de Gestión Empresarial	90
Figura 15 . COSO ERM 2017 – Principios del COSO ERM 2017	91
Figura 16 . <i>Respuestas de Expertos</i>	124
Figura 17 . <i>Resumen de Procesamiento de Datos de Datos</i>	125
Figura 18 . <i>Estadística de Fiabilidad</i>	125

Resumen

El sector textil manufacturero del cantón Quito tiene una gran incidencia en los indicadores macroeconómicos del país, considerándose de gran aporte a la economía. Por lo que la implementación de la auditoría interna como actividad de aseguramiento y consulta en este sector conjunto a un correcto manejo y prevención de riesgos, permitiría un mayor impacto en la generación de valor de este. Por lo cual la presente investigación busca evaluar si la auditoría interna es considerada una herramienta para la prevención de riesgos en el sector textil del cantón Quito durante el período 2021- 2022. Tomando un enfoque cualitativo, no experimental y con una muestra no probabilística y por medio de un análisis estadístico correlacional (regresión lineal) entre las variables de estudio. A través de una encuesta validada por expertos y aplicada a directivos de empresas pertenecientes al sector manufacturero textil, permitiéndonos demostrar que las variables mantienen una correlación alta, es decir, que la una influye sobre la otra. Es por esto que se presenta un modelo de evaluación del control interno basado en riesgos que tiene por objeto ayudar al sector textil a mejorar sus controles internos, evaluando el riesgo y aportando a una mejor toma de decisiones. Lo que nos permite concluir que la presente investigación a más de ser un aporte de conocimiento permite generar valor a las investigaciones futuras en este sector y demuestra que la auditoría interna y los riesgos van de la mano.

Palabras Clave: auditoría interna, riesgos, control interno, sector textil

Abstract

The textile manufacturing sector in Quito has a great impact on the country's macroeconomic indicators and is considered a major contributor to the economy. Therefore, the implementation of internal auditing as an assurance and consultation activity in this sector, together with a correct risk management and prevention, would allow a greater impact on the generation of value in this sector. Therefore, this research seeks to evaluate whether internal auditing is considered a tool for risk prevention in the textile sector of Quito during the period 2021- 2022, taking a qualitative, non-experimental approach with a non-probabilistic sample and through a correlational statistical analysis (linear regression) between the variables of study. Through a survey validated by experts and applied to managers of companies belonging to the textile manufacturing sector, allowing us to demonstrate that the variables maintain a high correlation, that is to say, that one influences the other. This is why we present a risk-based internal control evaluation model that aims to help the textile sector to improve its internal controls, evaluating risk and contributing to better decision making. This allows us to conclude that this research, in addition to being a contribution of knowledge, allows generating value to future research in this sector and demonstrates that internal auditing and risks go hand in hand.

Key words: internal audit, risks, internal control, textile sector

Capítulo I

Problema de la Investigación

Tema de Investigación

La Auditoría Interna como herramienta para la prevención de riesgos en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021-2022.

Problema de Investigación

Al realizar una investigación se considera el tema del cual se realizará la investigación, su bibliografía y opinión de expertos, conjunto a la revisión de artículos científicos que aporten al tema, a esto se le denomina formulación del problema, el cual nos permitirá comprender lo que vamos a investigar (Bauce, 2016).

Para entender cuál es el problema de investigación es importante determinar el tema del cual se hablará conjunto a su bibliografía, verificar si existen las opiniones necesarias de expertos e información por medio de artículos científicos que aporten al tema y permitan sustentarlo (Bauce, 2016).

Identificación del Problema

Al identificar el problema, se realizan las siguientes preguntas: ¿Qué?, ¿Cuál?, ¿Cómo?, ¿Por qué?; para poder tomar en consideración el problema, sus causas, consecuencias y posible solución o tratamiento. De tal manera que se pueda establecer una correcta relación entre las variables, su análisis y estudio posterior (Bauce, 2016).

Finalmente, Bauce (2016) afirma que:

El Planteamiento del problema, consiste en expresar en forma coherente, precisa y concisa, una situación de un fenómeno observado de la realidad, mediante la formulación de unos objetivos, el desarrollo de las

correspondientes preguntas de investigación; así como, la justificación, la delimitación y la viabilidad de este. (pág. 156)

Dándole tanta importancia, que se ha convertido en la base de la investigación, es decir; si no se plantea bien el problema a resolver, no podremos justificar el porqué de nuestra investigación.

Planteamiento del Problema

Antecedentes

La auditoría interna surge en la edad media como una actividad de supervisión y apoyo económico y financiero en el proceso de industrialización de las empresas, en donde necesitaban manejar y controlar sus procesos y finanzas. Así como en el inicio y desarrollo de los procesos de manufactura, por medio un manejo económico que salvaguarde el desarrollo industrial y financiero de las pequeñas y grandes empresas. Considerando la implementación de la auditoría como actividad de control y aseguramiento en el manejo y distribución de recursos conjunto a la prevención y detección temprana de riesgos (Villardefrancos & Rivera, 2006).

Por otra parte, el sector textil es considerado una de las industrias de mayor apoyo a la parte socioeconómica de los países, ya que a lo largo del tiempo las técnicas, materiales, condiciones y calidad han crecido manteniendo estándares competitivos. De tal manera que han generado el movimiento de la economía, a través de mayor producción de materia prima, inicio de la exportación de tela o prendas de vestir y el consumo interno de cada nación. Por tanto, se puede afirmar que la actividad textil aporta económicamente y favorece la generación de empleos, ya que en muchos países esta actividad favorece la inversión y liderazgo en el mercado (Arroyo & Cárcamo, 2010).

Finalmente, la prevención de riesgos surge de la necesidad del control interno en las empresas, y con esto al logro de objetivos y actividades establecidas bajo los

estándares de eficiencia, eficacia y efectividad en sus procesos. Se suma al mismo la implementación y fortalecimiento de la toma de decisiones, posterior a la presentación de resultados, en donde se determinen los riesgos, incongruencias e inconsistencias que vulneren el correcto funcionamiento de la empresa (Restrepo, 2022).

Macro Contextualización

En las últimas décadas, el mundo ha cambiado por diversos fenómenos, como la globalización, la revolución tecnológica y la llamada sociedad del conocimiento, trayendo consigo mayor competitividad al nivel comercial. Esta transformación ha llevado a un mayor crecimiento empresarial y, por lo tanto, a mayores desafíos por afrontar, entre ellos una serie de riesgos incluidos el fraude. Por tanto, es importante que las empresas mantengan inspecciones periódicas y que tomen a la auditoría interna como una herramienta de apoyo, que genere mayor estabilidad y sostenibilidad a lo largo del tiempo. Su aplicación es considerada exitosa en varias áreas empresariales tales como el desempeño, eficiencia y calidad, lo cual mantiene el objetivo de la mejora continua y la construcción de cadenas de valor al fijar altos estándares de calidad, una adecuada gestión financiera y el beneficio mutuo con la sociedad (Aguirre & Peñafiel, 2022).

Meso Contextualización

En Ecuador las empresas del sector manufacturero se encuentran en constante cambio debido a problemas con proveedores o de producción; situaciones que no se pueden pronosticar con precisión y logran afectar significativamente la productividad de estas. A esto se suma los acuerdos de libre comercio, la globalización, competitividad y escasez financiera global, que lleva al sector manufacturero a buscar nuevas herramientas de gestión que faciliten y orienten las decisiones de gestión para mejores resultados. La mayoría de las Pymes manufactureras, se limitan a las auditorías internas debido a varios factores, tales como: falta de financiamiento, miedo o desconocimiento de los beneficios de su

aplicación, como lo son la mitigación y prevención de riesgos de manera preventiva. Muchas de estas empresas se han declarado en quiebra, otras tienen problemas de rentabilidad, endeudamiento y casos de fraude; situaciones causadas por una inadecuada gestión y control de procesos, mal manejo financiero y decisiones tomadas con información irreal (Marin, 2021).

Micro Contextualización

En el Cantón Quito, las empresas manufactureras deben tener claras sus metas futuras, es decir, desarrollar una visión basada en el examen de sus operaciones, con lo cual es necesario comprender las condiciones internas y del mercado para poder predecir posibles cambios, minimizar los riesgos y evitar sus consecuencias, aplicando una auditoría interna la cual influya en la detección y mitigación de riesgos en el sector manufacturero.

Formulación del Problema

¿Ha sido considerada la auditoría interna como herramienta para la prevención de riesgos en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021-2022?

Objeto de Estudio

El objeto de estudio de la presente investigación es la auditoría interna y la evaluación del nivel de riesgo en las empresas manufactureras textiles del cantón Quito en el periodo 2021-2022.

Justificación

La presente investigación tiene la finalidad de evaluar si las empresas del sector manufacturero textil del cantón Quito tienen conocimiento acerca de la importancia de la aplicación de controles internos a los procesos y determinar si consideran importante el manejo de riesgos de manera preventiva.

Contribuyendo al sector, ya que no muchas empresas cuentan con un área de auditoría interna o de riesgos en donde se analice de manera más profunda la situación real de la empresa. Poniendo en evidencia que el manejo de los recursos internos y externos de las mismas se encuentran vulnerables y no resistirían cambios al nivel financiero, tecnológico y socioeconómico.

Por tanto, se considera viable el presente estudio puesto que se cuenta con recursos necesarios para evaluar la situación del sector textil, ya que la información será captada de fuentes primarias y su evaluación por medio de un cuestionario validado por expertos, lo cual permitirá demostrar si existe una correlación en el comportamiento entre ambas variables y si el sector textil cuenta con las herramientas que le permitan establecer controles a tiempo y mitigar los riesgos detectados.

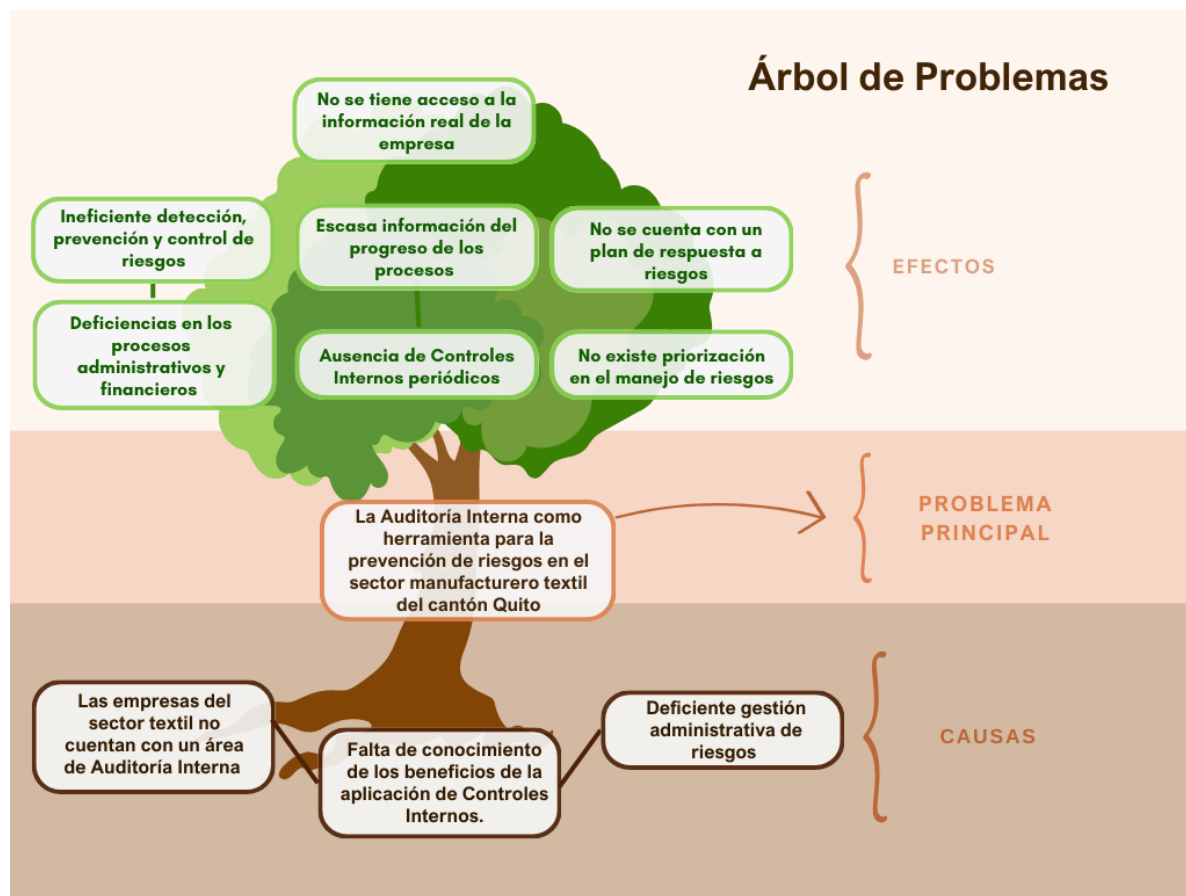
Árbol de Problemas

De acuerdo con Toto & Lara (2015) el árbol de problemas “es una herramienta de análisis en la fase de planificación de los procesos de fiscalización operativa y evaluativa” (pág. 5). Mostrándolo como una representación gráfica en donde se representan las causas y efectos del objeto a investigar.

Se ha realizado un árbol de problemas tomando en consideración el problema y objeto de estudio, el mismo que se adjunta a continuación:

Figura 1.

Árbol de Problemas



Nota. El gráfico muestra el problema de la investigación, causas y efectos.

Objetivos

El término objetivo es definido como aquel fin, propósito o resultado al “que se dirige el comportamiento e incluyen todas las categorías que expresan lo que se quiere o pretende alcanzar en una universidad, un proceso docente determinado o en una investigación” (Otero, Barrios, & Prieto, 2006).

Objetivo General

Evaluar si la Auditoría Interna es considerada una herramienta para la prevención de riesgos en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021 – 2022.

Objetivos Específicos

- Establecer el marco teórico y técnico que conforman la Auditoría Interna y la prevención de riesgos.
- Evaluar el sistema de Control Interno utilizado en las empresas del sector manufacturero textil, mediante la aplicación del Modelo COSO 2017 con enfoque a riesgos.
- Determinar si la Auditoría Interna es considerada una herramienta para la prevención de riesgos y proponer acciones de mejora que permitan la eficiencia del Control Interno en el sector manufacturero textil del cantón Quito.

Determinación de Variables

Es importante comprender el papel de las variables en un estudio de investigación. Pero también es necesario conocer el origen de estas, iniciando con la palabra variable, la cual según Arroyo (2022) “proviene del latín y está constituida por dos componentes léxicos: *variare* que significa cambiar de aspecto y *able* que establece la posibilidad de” (pág. 3). Lo que se puede interpretar como una característica o cualidad que puede tomar diversas formas y valores.

Definida también como “aquella modificación en una característica o cualidad, perceptible o imperceptible que muda la identidad de la cosa, origen del asunto o cuestión que motiva la acción de investigar” (Arroyo V. J., 2022, pág. 4) aportando a diversos sectores y ámbitos académicos.

En un estudio de investigación las variables son todo lo que se va a medir, ya sea la información recopilada o datos obtenidos por fuentes secundarias, las cuales generalmente pueden ser de carácter cualitativo o cuantitativo. Desde un punto de vista metodológico existen cuatro tipos de variables: dependiente, independiente, de confusión y universal (Villasís & Miranda, 2016) .

Para el presente estudio se utilizan dos tipos de variables, la independiente y la dependiente. Por su parte, la variable Independiente es considerada la causa, y definida como el motivo o explicación de ocurrencia del fenómeno, y generalmente la variable que se puede manipular. Y por otro lado la variable dependiente es denominada como el efecto y fenómeno el cual debe explicarse (Amiel, 2007).

A continuación, se detallan las variables que se han determinado para la presente investigación son:

Tabla 1. *Determinación de Variables**Determinación de Variables*

Tipo de Variable	Descripción de la Variable
Independiente	Auditoría Interna
Dependiente	Riesgos

Nota. Variables de estudio de la presente investigación

Operacionalización de Variables

Según Coronel (2023) una operacionalización de variable “establece los indicadores para cada dimensión, así como los instrumentos y procedimientos de medición” (pág. 3). Con el fin de conocer cómo se van a medir las variables, permitiendo establecer que instrumentos o técnicas debemos utilizar para obtener resultados precisos.

Tabla 2*Matriz de Variable Independiente*

Variable	Conceptualización	Tipo de Variable	Fuente de Datos
Auditoría Interna	La auditoría interna es considerada como un sistema de control interno y consta con un conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos que permitirán proteger los activos, minimizar riesgos e incrementar y mejorar la rentabilidad del negocio.	Independiente	Cuestionario

Además, la misma permite subsanar cualquier problema de manera preventiva y de una manera eficaz (Cedeño, Yungán, & Moscoso, 2022).

Nota. Matriz de operacionalización de variable Independiente.

Tabla 3

Matriz de Variable Dependiente

Variable	Conceptualización	Tipo de Variable	Fuente de Datos
Riesgo	Es la probabilidad de que una o varias amenazas se conviertan en un desastre (Chávez, 2018).	Dependiente	Cuestionario

Nota. Matriz de operacionalización de variable Dependiente

Hipótesis

La hipótesis es considerada como el punto de partida para generar una posible respuesta al problema de la investigación, esta es una condición para que se considere una hipótesis, de otra manera es solo un supuesto (De la Lama Zubirán, De la Lama Zubirán, & De la Lama García, 2022). Las hipótesis propuestas para el presente trabajo son las siguientes:

Hipótesis Alternativa

H1: La Auditoría interna es considerada como una herramienta para la prevención de riesgos en las empresas del sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021- 2022.

Hipótesis Nula

H0: La Auditoría interna no es considerada como una herramienta para la prevención de riesgos en las empresas del sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021- 2022.

Capítulo II

Marco Teórico

Una de las partes más importantes del estudio es el marco teórico, ya que nos proporciona orientación y soporte teórico para diversos elementos y aspectos del análisis (Ramos, 2018), además contiene la información base y de soporte a la investigación.

Teorías de Soporte

Teoría de la Agencia

Estrategia empresarial conocida como "teoría de la agencia", que implica que un individuo u organización (el principal) pide a otro (el agente) que lleve a cabo una tarea específica en nombre del principal. Para que exista una relación de agencia, el agente debe tener derecho a firmar, modificar o rescindir contratos con terceros en nombre del principal (Espitia, Hernández, & Flóres, 2015).

La responsabilidad del directivo (agente) es controlar la información que se crea dentro de la organización y velar por sus propios intereses. Continuamente está eligiendo qué información es lo suficientemente relevante como para hacerla pública. Sin embargo, para salvaguardarse de los cambios y asegurarse de que no se oculte información importante, las empresas contratan a auditores independientes para garantizar la exactitud de la información.

En relación con la investigación, esta teoría analiza la interacción entre los accionistas de una empresa y la dirección, recalcando el papel de la auditoría interna en la supervisión y la rendición de cuentas de la dirección ante los propietarios de la empresa.

Por otro lado, la teoría de Dun y Manson mencionan que la Auditoría actúa para cubrir riesgos de información derivando sus fundamentos en la teoría de la

agencia, siendo la más utilizada para explicar y servir de base a la Auditoría en la sociedad actual (Machado & Marqués, 2011).

A lo mencionado anteriormente se alinea la teoría de Brown, la cual ha sido ampliamente utilizada en el mundo financiero para enfatizar que la función de una auditoría ha evolucionado enormemente he incluye la revisión de documentos y prácticas de control detalladas con el objetivo principal de detectar fraudes (Franco, 2021).

Teoría del Riesgo

El riesgo, se refiere a la probabilidad de que ocurran ciertos eventos o situaciones que crean incertidumbre que tienen su propio origen y naturaleza. Para entender al mismo se debe considerar que:1) las situaciones de incertidumbre son de carácter natural y socioeconómico;2) las fuentes de estos dependen de la variabilidad y comportamiento de los individuos y;3) el riesgo va de la mano con la incertidumbre, pero son diferentes (Alcaide, Sánchez, & Georgescu, 2013).

El concepto sociedad del riesgo surge en el siglo XIX por Ulrich Beck el cual menciona que el crecimiento del riesgo en las sociedades actuales está relacionado con la globalización y la falta de percepción de este, considerando desestabilizado lo que aparentemente era estable (Climent, 2006).El mismo que considera como principal característica de la sociedad del riesgo a la sociedad moderna, donde los seres humanos se encuentran totalmente involucrados e interactuando de manera cotidiana. Además, define al riesgo como una fase de desarrollo del cual forman parte aspectos sociales, políticos, económicos e industriales que se encuentran entre la seguridad y la destrucción dentro de un paradigma de la modernidad (Ballesteros, 2014).

Por tanto, considerando los puntos ya mencionados Masabanda (2020) que se encuentra en la misma línea de investigación afirma que la teoría de la sociedad del

riesgo servirá de ayuda en la interpretación de la realidad situacional en las empresas del sector textil ya que las mismas son nuevas en la aplicación de medidas de control interno y el manejo de riesgos.

Teoría del Control Interno

La necesidad del ser humano por controlar sus pertenencias surge desde tiempos remotos con el nacimiento y evolución de los números, con ello las operaciones y con el tiempo el origen de ofrendas y cobro de impuestos. Actividad realizada por imperios, sociedades y finalmente en grandes ciudades y potencias mundiales, lo que llevó al origen de la Contabilidad y la Auditoría como profesiones con poder del manejo financiero y administrativo, por medio de la creación de diversos modelos controlados por el gobierno corporativo. Todo esto por medio de la implementación de diversas normas que han evolucionado a lo largo del tiempo, dejando al control interno hoy en día como un instrumento de transparencia y el encargado de verificar el cumplimiento de procedimientos internos de la organización, fortaleciendo su desarrollo y objeto social (Arcia, 2013).

El control interno de una organización se analiza durante la auditoría debido a que es una actividad de gestión que ayuda a tomar medidas correctivas para garantizar la veracidad de la información, la integridad de los activos y la eficacia de los sistemas de gestión (Valencia, 2015).

Holmes (1987), indica que el control interno es una medida preventiva que permite mantener seguros los recursos de las empresas, con el objetivo de prevenir cualquier tipo de fraude, robo, malversación o desfalco; independientemente del giro del negocio de la organización. Siguiendo la misma línea de investigación (Olaya, 2021), recomienda mantener procedimientos de control interno para aumentar la confianza en el mercado y reducir las vulnerabilidades, reduciendo así el riesgo de impacto y alcanzar el logro de los objetivos manteniendo altos índices de eficiencia y productividad.

El origen del control interno se estableció a principios del siglo XX, con la incorporación de la Auditoría a los estados financieros, con el objetivo de establecer y reducir los riesgos a través de manuales, políticas y procedimientos adecuados que permitan mitigar dichos riesgos y poder tomar decisiones correctas (Mendieta, Navarrete, & Romero, 2022).

Marco Conceptual

El marco conceptual es considerado como el plan inicial para el desarrollo de un marco teórico, en el cual se incluirán los supuestos del investigador y a la vez información que detalle la importancia del tema a investigar, y su correcta alineación con las variables de estudio (Reidl, 2012).

Adicional cabe mencionar que Martínez (2012) define al marco conceptual como un estudio bibliográfico que habla de las variables que se estudian o de las relaciones entre ellas que han sido descritas en estudios similares o anteriores.

Auditoría

Origen de la Auditoría

Proviene del vocablo latino Audire que significa “escuchar” y esto se debe a que los primeros auditores se dedicaban a juzgar la verdad y a la falsedad en función a lo que escuchaban (AUDICON, 2023).

Es por esto que la auditoría ha sido considerada originalmente como una profesión en la Ley de Sociedades Británicas de 1862, la profesión se fortaleció en Inglaterra y se integró al sistema norteamericano en 1990; las lecciones aprendidas a partir de este punto se centraron principalmente en la detección y prevención de fraudes corporativos y deficiencias en los procesos financieros, dónde una de las prácticas de Auditoría más antiguas que utilizaban era el control de los bienes por parte de un notario privado para evitar robos y fraudes (Bedoya, 2019).

Antiguamente, la auditoría permitía a los gobernantes mantener el control sobre cada procedimiento del patrimonio y mantenerse al día del manejo de toda su información. Además, desarrollar cada actividad relacionada con el patrimonio y estandarizar las actividades comerciales y contables, que son tan importantes como la información confiable (Cárdenas, Morales, & Bermeo, 2022).

Naturaleza de la profesión de Auditoría y Contabilidad

El papel fundamental de la Auditoría y la contabilidad en los procesos administrativos y financieros, así como la gestión de su información y transparencia, son los parámetros básicos que determinan que determina el ejercicio profesional correcto y ético. Además de confirmar el proceso contable y su validez, estos aspectos permiten al auditor mantener independencia y objetividad en los procesos de la organización, en donde los auditores incluyen profesionales experimentados y competentes que ganan confianza a través de su papel como consultores de gestión y, en muchos casos, son responsables de auditar, comparar y evaluar información de distintas organizaciones (Rivadeneira, 2013).

Definición de Auditoría

Según Cedeño, Brito, & Guerrero (2016), la Auditoría es un proceso que consiste en revisar los registros financieros, con el fin de determinar el estado financiero de la empresa. Es realizado por auditores, los cuales serán los responsables de analizar la exactitud y confiabilidad de los registros proporcionados por la empresa para corregir errores, irregularidades y fraudes.

En la misma línea de investigación (Florian, 2015), describe a la auditoría como un procedimiento de recopilación y evaluación de evidencia relevante para la presentación de informes sobre actividades financieras y otros eventos significativos. La auditoría también es calificada como un análisis el cual consiste en un examen por parte de un auditor, el cual determinará si sus cuentas reflejan razonablemente la

situación económica-financiera y los resultados de sus operaciones empresariales (Cedeño, 2016).

Una auditoría se considera un examen a los estados financieros, en donde se evalúa de manera objetiva las evidencias de una actividad económica con el fin de determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y principios administrativos para el desarrollo eficiente, eficaz y efectivo de una empresa (Martínez, Blanco, & Loy, 2012).

Se puede agregar que la auditoría es una herramienta de control que ayuda a la creación de procesos de gestión organizacional y contribuye al descubrimiento de estructuras y debilidades organizacionales (Quirumbay, 2019).

Razón por la que es considerada una actividad en donde está centrada en generar una opinión a terceros acerca de información financiera, sin intervenir en su juicio profesional. Debe ser confiable y generar seguridad para evitar malentendidos que puedan afectar la ética y reputación del auditor (Leal , Valderrama, & Ruza, 2020). En el mismo criterio Biler (2017), indica que la auditoría se refiere al lugar de trabajo de un auditor.

El objetivo principal de una auditoría es proporcionar un concepto de información financiera específica, durante el desarrollo tecnológico, social y la globalización (Cárdenas, Morales, & Bermeo, 2022).

Por su lado, Zambrano & Vidal (2020), señalan que el objetivo de la auditoría es verificar la presentación veraz y oportuna de los estados financieros con base en evidencia administrativa y contable para su correcta ejecución y desarrollo.

Importancia de la Auditoría

Una de las técnicas más cruciales empleados hoy en día en las empresas es la auditoría. Los directivos tienen la facultad para determinar su efectividad y encontrar métodos y procedimientos que permitan evaluar la efectividad de sus procesos y la

veracidad de la información conjunto a su capacidad para adoptar con prontitud las medidas necesarias para la correcta consecución de las metas y objetivos (Quirumbay, 2019).

Funciones de la Auditoría

Para García (2015) las funciones de Auditor facilitan el 1) Control y Vigilancia en donde el auditor seguirá y se encargará de monitorear el cumplimiento de los lineamientos que debe seguir la empresa, 2) la Reducción de Riesgo en donde los controles implementados deben ayudar a la empresa a reducir los mismos, 3) Consultiva en donde las recomendaciones que adopte la empresa debe ser sugeridas por el auditor y por último la Gestión de la Información la cual se encargará de facilitar la información pertinente sobre los estados financieros de la empresa.

Fases de la Auditoría

García (2015) menciona que la Auditoría consta de tres fases: la planificación, que implica la recopilación de información y la creación de un plan de auditoría, la Ejecución la cual conlleva a la realización de un análisis, verificación y obtención pruebas y finalmente en el Informe y Plan de acción se elaborara el informe final de auditoría. Por su parte Marín (2018) alude que una Auditoría sigue un enfoque de tres etapas que se describen a continuación:

Etapas de Planificación

Primer paso del proceso de una auditoría, el cual se encuentra estrechamente relacionado con el nivel de consecución de los objetivos propuestos utilizando los recursos necesarios.

Etapas de Ejecución

Etapas donde el auditor utilizara métodos definidos en el plan de auditoría, describiendo las principales decisiones relacionadas con las áreas de mayor afectación.

Etapa de Informe y Resultados

Los resultados son comunicados a las personas responsables de la empresa auditada para que puedan informar mediante la elaboración del informe.

Dictamen de Auditoría

El dictamen es un documento emitido por el auditor luego de examinar los estados financieros de la entidad económica de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría establecidos que cumplen con los requisitos generales de información financiera (Abdelnur, 2018).

Técnicas de Auditoría

Para García (2015) existen diferentes técnicas de Auditoría que se detallan en la tabla 4, que se adjunta a continuación:

Tabla 4

Técnicas de Auditoría

Técnica	Definición
Verificación Ocular	Visualizar de forma directa las actividades o procedimientos. (Comparación, Observación, Revisión Selectiva y Rastreo)
Verificación Verbal	Obtener información verbal de los procesos a ser auditados. (Indagación)
Verificación Escrita	Registrar la información relevante para el auditor. (Análisis, Conciliación, Confirmación)
Verificación Documental	Recopilar información en la cual se verifique las afirmaciones y los análisis realizados. (Comprobación, Cálculo)
Verificación Física	Se realiza un examen físico y ocular a los procedimientos auditados. (Inspección)

Nota. Matriz de técnicas de auditoría con su definición. *Tomado de Planificación de la Auditoría de rendimiento basada en Riesgo Inherente para determinar el Benchmark*

Financiero por Aurelia García, (2015), Repositorio de la Universidad Técnica de Machala y de Auditoría Financiera por Pedro Rivadeneira (2013).

Opinión de Auditoría

De acuerdo con (Rivadeneira, 2013), existe algunos tipos de opinión del auditor las cuales son las siguientes:

Opinión favorable

Asegura de que la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la empresa se reflejen con precisión en los estados financieros.

Opinión con salvedades

Aplica si el informe de auditoría indica que la cuenta se ha visto afectada significativamente.

Opinión adversa

Afirman que la situación financiera de la empresa no se refleja adecuadamente en los estados financieros.

Pruebas de Auditoría

Según al criterio de Yerovi, Vera, & Sánchez (2018), indican que hay dos tipos de pruebas de auditoría las cuales se describen a continuación:

Pruebas de Cumplimiento

Se realizan para verificar la eficacia del sistema de control interno implementado por la empresa.

Pruebas Sustantivas

Se realizan para determinar la existencia de errores en los registros de los hechos económicos de la empresa presentados en los estados financieros.

Tipos de Auditoría

Existen diferentes campos en donde se aplican una auditoria, a continuación, se describe algunos tipos de auditorías:

Auditoría Financiera

Los estados financieros serán examinados por un auditor, se emitirá un dictamen y se indicará la razonabilidad de la información financiera y los resultados de los procesos realizados por el mismo, se determinará una opinión conjunta con una serie de conclusiones y recomendaciones que generen un aporte a los controles internos ya existentes (Espinoza & Rivera, 2018).

Auditoría Interna

Es un sistema que le permite monitorear las operaciones de su negocio y brindar procesos más seguros y eficientes (Villardefrancos & Rivera, 2006).

Auditoría externa

Es un examen imparcial de los registros contables, estados financieros y otra documentación (Villardefrancos & Rivera, 2006).

Proceso ordenado para recopilar y evaluar objetivamente las pruebas relativas a los informes financieros con el fin de determinar si la elaboración de los informes está de acuerdo con los procedimientos establecidos (Mendoza, Palma, & Alcívar, 2022).

Auditoría de Cumplimiento

Proporciona información, análisis y conocimientos sobre los esfuerzos gubernamentales para reducir el costo de los recursos utilizados (Villardefrancos & Rivera, 2006).

Auditoría Gubernamental

Se trata de una auditoría especial que forma parte del proceso de desarrollo de las funciones de control estatal para asegurar el uso y gestión correcta, transparente y eficiente de los fondos y recursos públicos (Flores J. C., 2017).

Auditoría Forense

Esta auditoria se centra en detener e identificar el fraude y la actividad delictiva; para lo cual, emplea una serie de procedimientos, datos y pruebas que posteriormente es usada ante las autoridades (Villardefrancos & Rivera, La auditoria como proceso de control: concepto y tipología, 2006).

Es un método que combina información de todas las áreas de la contabilidad, finanzas y derecho, para detectar actividades ilegales (Alvarado , Chicaiza, & Estrada, 2016).

Auditoría Operativa

Esta auditoria implica la evaluación de métodos, procesos y sistemas de control interno en una organización pública o privada (Ruíz, 2005).

Auditoría Administrativa

Es un “análisis completo a las políticas, procedimientos, estructura organizacional, métodos de control, metas y objetivos de una empresa” (Villardefrancos & Rivera, La auditoria como proceso de control: concepto y tipología, 2006).

Auditoría Informática o de Sistemas

Con este tipo de auditoria se realiza un examen objetivo, ordenado y selectivo de la gestión de tecnologías de la información para generar la eficacia, confiabilidad y eficiencia de los sistemas de información de una entidad (Calvache & Sinailin, 2023).

La auditoría mantiene diversos campos de acción, por lo que se ha considerado pertinente realizar una comparación de las auditorías entre ellas, de manera que se pueda establecer las diferencias más comunes acorde a su enfoque, la misma que se encuentra reflejada en la tabla 5, adjunta a continuación:

Cuadro comparativo de los Tipos de Auditoria

Tabla 5

Cuadro comparativo de los Tipos de Auditoría

Características	Auditoría				
	Financiera	Interna	Externa	Operacional	Forense
Propósito	Expresa un dictamen sobre la razonabilidad de estados financieros o de una cuenta en específico	Entregar resultados de carácter cuantitativos y cualitativos que sean independientes confiables, oportunos y objetivos a la alta dirección	Expresar una opinión como resultados del examen a los estados y el manejo financieros	Se evalúa mediante indicadores de gestión los procesos de la entidad junto con el cumplimiento de las normas éticas.	Reúne información contable financiera, legal, administrativa que sirve como evidencia para procedimientos legales.
Alcance	Operaciones Financieras	Revisar y evaluar la efectividad operacional y la fiabilidad de la información financiera y operativa	Situación financiera de la entidad	Se realiza a todas las operaciones de la entidad, inclusive las financieras en cualquier sector de la economía	Se evalúa el riesgo de fraude, identificando cuales son los más potenciales y existentes

Orientación	Situación Financiera y Resultados, de manera retrospectiva	Logro de objetivos y metas en la organización y la generación de seguridad por medio de controles internos que permitan mitigar riesgos.	Estados financieros de las empresas, desde un análisis retrospectivo	Operaciones de la entidad en el presente con proyección futuro y retrospección solo al pasado cercano	Futuro e histórico
Medición o Evaluación	PCGA, NIC, NIFF, Normas de Auditoría (NAGAS) (NIAS), Principios de Administración	Normas avaladas por el Instituto de Auditores Internos, Código de ética, NIAS, NAGAS	PCGA, Normas de Auditoría (NAGAS) (NIAS), Normas que rija la CGE para auditores externos	Aplicación de los Principios de Administración	PCGA, Principios de Administración, Norma tributaria y Gubernamental, Normas de Auditoría (NAGAS)(NIAS) y Normativa Legal
Interés	Gerencia, directorio, accionistas, funcionarios financieros, inversionistas potenciales	Alta Dirección, Gerencia, accionistas	Alta dirección	Gerencia, Directorio y accionistas	Dueños de empresas, inversionistas

Enfoque	Negativo, busca irregularidades en los estados financieros (razonabilidad)	Positivo, busca la mejora de los procesos internos de la entidad	Negativo, la mayoría de las auditorías externas se dan por pedido de la CGE o por contrato de la entidad	Positivo, busca la aplicación correcta de indicadores de gestión y el cumplimiento de estos	Negativo, este tipo de auditorías se realiza con el objetivo de detectar: fraude, negligencia, detección de riesgos, declaraciones falsas, contabilidad creativa o cualquier acción financiera que se considere ilegal
Frecuencia	Anual	Anual	Anual	Anual	Cuando la dirección considere pertinente o existe causalidad de hecho.
Ubicación	Interna	Interna de la empresa, tiene su propio equipo interno	Externa por contrato	Es realizada por el equipo de auditoría interna	Externo, por contrato (peritos)

Nota. Cuadro comparativo de los tipos de auditoría. Tomado de *Auditoría Financiera* por Pedro Rivadeneira (2013); *Auditoría Interna* por Juan Ramón Santillana (2013) y *Auditoría Forense* por René Humberto Márquez Arcilla

Auditoría Interna

Origen y Evolución de la Auditoría Interna

Etimológicamente Auditoría significa oír y por su parte la palabra Interna proviene del latín *internus* que significa *de adentro* (RAE, 2023).

Entonces, antes de hablar de Auditoría Interna, debemos entender el origen del término auditor. El cual fue Grecia y Roma, en donde eran aquellas personas encargadas de examinar registros contables, razón por la cual inició la actividad de auditoría y posteriormente su expansión al sector Comercial e Industrial. En Estados Unidos en el año 1789 por medio de un Congreso y la intervención de la contraloría se determinó que el auditor no genera una rendición de cuentas. Y no fue hasta el año 1875 que se realizó el primer manual de auditoría y posterior a eso se creó el Instituto de Auditores Internos.

Inicialmente su función se concentraba en la protección de los activos y hasta antes de 1942 la auditoría interna mantenía ya una rutina en la cual revisaban los registros y generaban diversos criterios con toda confiabilidad. Posterior a eso su tarea se expandió a la investigación de fraudes evolucionando y desarrollando el concepto de auditoría presentada de una forma más profesional en un libro a cargo del Instituto de Auditores Internos. Entidad a la cual se afiliaron muchas otras, con el objetivo de mantener a la auditoría interna como una fortaleza para las organizaciones, pues a partir de ella y los conflictos económicos y políticos de la década de 1940 se tuvo presente el concepto de auditoría operacional. La misma que a partir de 1947 tomó un enfoque en el cual al auditoría tendría mayor poder entre ellos: 1) Revisar la solidez de la contabilidad y las finanzas; 2) Asegurar el cumplimiento de planes, normas, políticas y procedimientos establecidos; 3) Salvaguardar activos; 4) Asegurar la veracidad de la contabilidad y otra información y; 5) Asegurar la calidad en el desempeño. Enfoques que iban de la mano con los resultados que se deseaba, tales como: 1) Determinar lo adecuado para el CI; 2) Investigar el cumplimiento de políticas y procedimientos en la

organización;3) Verificar la existencia de activos;4) Asegurar confiabilidad en el SI y ;5) Reportar los hallazgos y recomendaciones correctivas cuando sea necesario.

Posteriormente se creó el Código de ética y a partir de la misma muchas otras normas para el correcto desempeño profesional y conjunto a ellas la creación de 5 organizaciones de gran aporte al sector contable y financiero, los mismos que son :1) Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO);2) American Institute of Certified Public Accountants (AICPA);3) American Accounting Association (AAA);4) Institute of Management Accountants (IMA) y 5) Financial Executives International (FEI).Incluyendo al Instituto de Auditores Internos , el mismo que mantenía la función de estudiar los reportes fraudulentos, el cual a lo largo de los años ha ido evolucionando de manera significativa a través de la actualización de sus métodos agregando al mismo el enfoque en los procesos de gestión y la prevención de riesgos.

La auditoría interna y su función de aseguramiento en la organización

La práctica de auditoría interna genera el poder de brindar y garantizar independencia de los procesos analizados y dar una respuesta al gobierno corporativo, donde el auditor interno tiene la responsabilidad de evaluar si los sistemas de control internos están funcionando adecuadamente, sirven para identificar riesgos y debilidades a tiempo y permiten recomendar mejoras que permitan obtener el logro de objetivos (Salazar , Mayorga, Bonilla , & Ramirez , 2021).

Durante este proceso la eficiencia y eficacia son términos de uso más frecuente, ya que una de las funciones primordiales de la auditoría interna recae el identificar oportunidades de mejora bajo el cumplimiento de las normas profesionales de auditoría y el código de ética, conociéndose como evaluación de calidad de la función de auditoría interna (Montañés, 2006).

Definición de Auditoría Interna

De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos (2004), la auditoría es una actividad independiente de consultoría y aseguramiento en donde la función de esta es evaluar y mejorar la eficacia en los procesos de gestión agregando valor y mejorando el rendimiento de la organización. Su función es sugerir recomendaciones para eliminar las deficiencias del control interno con base en el cumplimiento de los controles establecidos por la dirección.

Con esto podemos mencionar que los orígenes de la auditoría interna surgen desde el siglo XX, cuando se consideraba una actividad profesional para apoyar la gestión en las organizaciones, la misma que ha ido evolucionado a lo largo de los siglos y ha adquirido cada vez más importancia en el último nuevo milenio, debido al impacto global de la innovación tecnológica continua, en donde el papel del auditor interno ha evolucionado desde la revisión de información financiera hasta un papel de asesoramiento a la gestión y el gobierno corporativo para lograr liderazgo, supervisión estratégica y sostenibilidad del negocio (Mora & Valverde, 2021).

De acuerdo con Santillana (2013), la Auditoría Interna es una “función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización” (pág. 47). Esto bajo un enfoque que permita alcanzar el cumplimiento de los objetivos.

Desde sus inicios, la auditoría Interna se ha reconocido como una actividad dedicada a identificar el fraude y riesgos (López, Cañizares, & Mayorga, 2018).

Según el Marco Internacional para el Ejercicio profesional de la Auditoría Interna, (2017) define a la Auditoría Interna como:

Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque

sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (pág. 15).

Adicional, también es considerada como un campo nuevo de acción para los profesionales, ya que refuerza el control interno de las empresas, para la generación de mejores resultados y un correcto manejo de riesgos empresariales (Hernández, 2016). Agregando que la AI es la encargada de controlar las acciones de la dirección conjunto a la de la información financiera (Gras, Marín, & García, 2015).

Y, se puede agregar que “la auditoría interna se caracteriza por ser una actividad autónoma de revisión y examen a las actividades operativas, con el compromiso de promover el cumplimiento de objetivos y la responsabilidad en la organización por medio de supervisión y asesoría” (López, Cañizares, & Mayorga, 2018, pág. 81), logrando especializarse en auditorías de gestión, cumplimiento, forense, gubernamental, entre otras.

Además de ser una herramienta que maneja de la mano los controles internos, permite la planificación de estrategias acorde al cumplimiento de objetivos, guiados bajo indicadores de gestión y financieros (Serrano, Malagón, Cruz, & Jesús, 2022).

Propósito y Alcance de la Auditoría Interna

El propósito de la Auditoría Interna es :1) Mejorar la gestión de recursos y ;2) Reducir el número de incidentes; todo esto con el fin de obtener resultados con características: cuantitativas, cualitativas, independientes, y confiables. Además “tiene la misión de mejorar y proteger el valor de las organizaciones proporcionando aseguramiento objetivo, asesoría y conocimiento basado en riesgos” (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Con lo citado anteriormente podemos mencionar que el alcance de una Auditoría Interna es:1) Examinar y Valorar las operaciones para validar controles

financieros y operativos;2) Identificar e Investigar aquellos fraudes que permitan la creación de salvaguardas y ;3) Garantizar el cumplimiento de políticas.

Tipos de Auditoría Interna

Según Manrique (2019), la Auditoría Interna se encarga de los objetivos y funciones mencionadas en el apartado anterior, por tanto, es importante mencionar el papel del control interno en la misma. Y al no ser la única auditoría existente, se pueden tomar en consideración diferentes enfoques acordes al sector de la empresa que se encuentre analizando. Por lo que podemos tomar en cuenta los siguientes tipos auditoría interna:

- Auditoría Administrativa
- Auditoría Operativa
- Auditoría Financiera

Función de la Auditoría Interna en la Entidad

De acuerdo con la NIA 610 (2013), la función de auditoría interna es evaluar el control interno, con el propósito de verificar el funcionamiento de las operaciones, transacciones y saldos, realizando una revisión inicial al sistema del control interno, al seguimiento de las recomendaciones y la implementación de indicadores de gestión adaptables a las necesidades de la entidad ; con la finalidad de prevenir los riesgos y detallar el estado real de la entidad.

Normas Profesionales de la Auditoría Interna

Conjunto de reglas, principios, y procedimientos que los auditores deben seguir para garantizar una evaluación integral y confiable, con el fin de evaluar de manera precisa los estados financieros, permitiendo al auditor tomar decisiones justas y honestas sobre la situación de la empresa y expresar sus opiniones individuales, basadas en criterios profesionales (Cajamarca, 2014).

Según (Sum, 2012), las Normas Profesionales de la Auditoría Internas son 3, las mismas que coinciden con la actualización por parte del Marco Internacional para el Ejercicio profesional de la Auditoría Interna del año 2017, se detallan a continuación:

Normas sobre Atributos

Prestan atención a las características de la organización y a las personas que prestan servicios de auditoría interna:

A continuación, se las detalla en la Tabla 6:

Tabla 6

Normas sobre Atributos

NORMA	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS
1000	Propósito, Autoridad y Responsabilidad
1100	Independencia y objetividad
1110	Independencia dentro de la organización
1112	El papel del director ejecutivo de auditoría además de auditoría interna
1120	Objetividad individual
1130	Impedimentos a la independencia u objetividad
1200	Aptitud y cuidado profesional
1220	Cuidado profesional
1230	Desarrollo profesional continuo
1300	Programa de aseguramiento y mejora de la calidad
1310	Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad
1311	Evaluaciones internas
1312	Evaluaciones externas
1320	Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad

1321	Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”
1322	Declaración de incumplimiento

Nota. Tomado del Instituto de Auditores Internos (2017)

Normas sobre Desempeño

Representan la naturaleza de los servicios de auditoría interna, proporcionando estándares de calidad que permitiendo evaluar el desempeño de estos servicios:

A continuación, se las detalla en la Tabla 7:

Tabla 7

Normas sobre Desempeño

NORMA	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO
2000	Administración de la actividad de auditoría interna
2010	Planificación
2020	Comunicación y aprobación
2030	Administración de recursos
2040	Políticas y procedimientos
2050	Coordinación y confianza
2060	Informe a la alta dirección y al Consejo
2070	Proveedor de servicios externos y responsabilidad de la organización sobre auditoría interna
2100	Naturaleza del trabajo
2110	Gobierno
2120	La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos

2130	Control
2200	Planificación del trabajo
2201	Consideraciones sobre planificación
2210	Objetivos del trabajo
2220	Alcance del trabajo
2230	Asignación de recursos para el trabajo
2240	Programa de trabajo
2300	Desempeño del trabajo
2310	Identificación de la información
2320	Análisis y evaluación
2330	Documentación de la información
2340	Supervisión del trabajo
2400	Comunicación de resultados
2410	Criterios para la comunicación
2420	Calidad de la comunicación
2421	Errores y omisiones
2430	Uso de “Realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”
2431	Declaración de incumplimiento de las Normas
2440	Difusión de resultados
2450	Opiniones globales
2500	Seguimiento del progreso
2600	Comunicación de la aceptación de los riesgos

Nota. Tomado del Instituto de Auditores Internos (2017)

Normas de Implantación

Amplían las normas de Atributo y Desempeño, las cuales son las Actividades de aseguramiento y consultoría.

Código de Ética de un Auditor Interno

Montes, Porras, Muñoz, & Flores (2017), mencionan que el Código de Ética es un detalle de los principios y reglas que rigen la conducta de las personas y organizaciones que realizan auditorías internas. El mismo incluye las reglas de conducta y principios que son de vital importancia para el desarrollo de la función de auditoría interna, además tienen el objetivo de promover un adecuado comportamiento de los auditores internos en el ámbito profesional. Los principios que debe cumplir un auditor interno son los siguientes:

- **Integridad:** Es cuando un auditor interno garantiza credibilidad y confianza en la expresión de sus opiniones.
- **Objetividad:** Los auditores internos la utilizan al recopilar, evaluar e informar sobre el proceso que se están auditando.
- **Confidencialidad:** Un auditor interno no podrá proporcionar ningún tipo de información de la empresa que está auditando, sin previa autorización.
- **Competencia:** Los auditores internos utilizan sus conocimientos, habilidades y experiencia al realizar las auditorías.

Instituciones que regularizan el ejercicio de la auditoría interna

Como lo menciona Santillana (2013, pág. 19), existen institutos que regulan el ejercicio de la Auditoría Interna los mismos que se detallan a continuación:

Instituto de Auditores Internos

Es una organización profesional mundial que establece directrices, normas y certificaciones para un auditor interno.

Fundación De Investigación Del Instituto De Auditores Internos

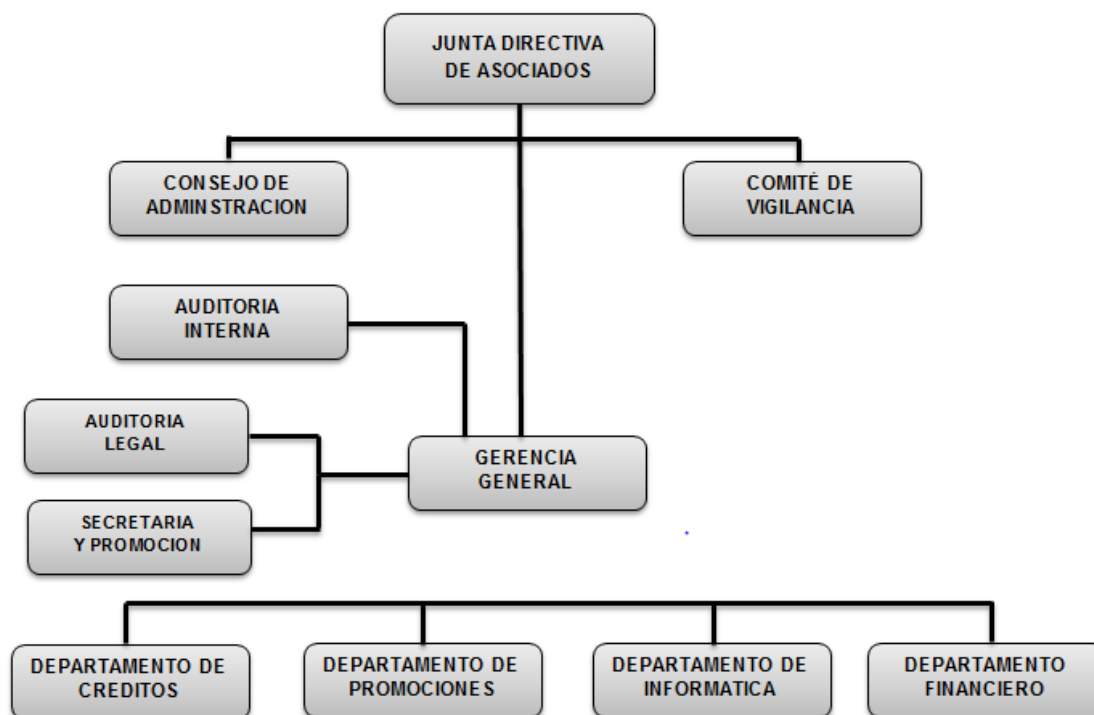
Es una organización establecida para promover y proporcionar investigación y capacitación para auditores internos, la profesión de auditoría interna, comunidades empresariales y gubernamentales y el público en general.

Instituto Mexicano de Auditores Internos

La misión de esta organización es poder mejorar la práctica profesional de los auditores internos, así como también desarrollar relaciones y cooperaciones entre las firmas de auditoría interna.

Estructura del Departamento de Auditoría Interna en una organización

En el siguiente organigrama, podemos observar la ubicación del departamento de auditoría interna en una entidad, véase la figura 2:

Figura 2*Estructura del Departamento de Auditoría Interna*

Nota. El gráfico muestra la ubicación del Departamento de Auditoría Interna.

Tomado de Santillana (2013, pág. 90).

La posición del departamento debe ser adecuada para garantizar una cobertura integral y garantizar una operación eficiente y recomendaciones de control seguras.

Cuanto mayor sea el nivel la función de auditoría interna en la organización, mayor era la interacción y comunicación con otros niveles jerárquicos, dependiendo del tamaño de la empresa (Santillana, 2013, pág. 90).

Con lo mencionado por Santillana, podemos decir que está acorde con la Norma 1110 del libro de Normas Profesionales de Auditoría del año 2017, en la cual menciona que la unidad de auditoría interna no debe tener interferencias a la hora de establecer el alcance y desempeñar su trabajo dentro de la empresa.

Factores que influyen en la estructura del departamento de Auditoría Interna

La siguiente tabla muestra las dimensiones y aspectos que afectan a la estructura del departamento de auditoría interna:

Tabla 8

Características que afectan en su estructura

Factores y dimensiones	Definición
Tamaño de la organización	Cuanto más grande es la empresa, mayor es el control; cuanta más pequeña sea la empresa más control tendrán los directivos sobre sus operaciones.
Relación costo-beneficio	El departamento de auditoria debe verse como una inversión, y no como un gasto.
Recurrencia en errores	El proceso de auditoría interna debe ser sólido y estar bien estructurado.
Dependencia de la función de auditoria	El proceso de auditoría interna debe realizarse de manera honesta y profesional para generar confianza en la empresa.
Estar abiertos al cambio	Las dimensiones y estructura organizativa designada a la función de auditoría interna establecerán los niveles de mando y dirección.

Nota. El gráfico muestra los factores y dimensiones que influyen en su estructura. Tomado de Santillana (2013, pág. 94).

Recursos humanos en la Auditoria Interna

Auditor Interno

Es un profesional comprometido para garantizar el buen funcionamiento de las empresas, protegiendo sus valores, mejorando la gestión de riesgos y controles internos. Su papel dentro de la empresa le permite generar recomendaciones en los procesos internos de la empresa, revisar el funcionamiento de los procesos, el manejo

de la información contable y verificar el cumplimiento de las normas internas (UNIR, 2021).

Papel de Auditor interno

Debido a diversos acontecimientos, el rol del auditor interno ha cambiado, y han requerido de una mejor preparación técnica, donde su independencia es fundamental para proporcionar información clara que permita a las organizaciones tomar las mejores decisiones. Por lo mismo, los auditores internos deben considerarse guardianes y parte del proceso de producción, ya que además de asegurarse de que el trabajo se realice, también trabajan para que la organización mejore constantemente (Calderón, 2021).

Ahora bien, esto está muy relacionado con las Normas Marco Internacional para el Ejercicio profesional de la Auditoría Interna, en donde en la Norma de Atributo 1100, donde menciona que un auditor interno tendrá independencia en el desarrollo de su trabajo.

Capacitación y Entrenamiento del Personal

Se convierte en una parte importante del proceso de gestión de recursos humanos asegurando que los empleados estén constantemente actualizados y listos para responder a las necesidades de la organización. Es por eso que se desarrollaran programas de capacitación para todos los miembros de la organización empleados (Santillana, Auditoría Intern, 2013, pág. 97).

Lo expuesto se encuentra conforme con la Norma de Atributo 1230, que esta detallada en el Marco Internacional para el Ejercicio profesional de la Auditoría Interna, en la que indica que un auditor interno estará en constante capacitación profesional.

Estructura de la Función de Auditoría Interna

De acuerdo con Santillana (2013, pág. 97) estructura del Departamento de Auditoria es de la siguiente manera y mantiene las siguientes funciones:

Director de Auditoría

Se encarga de organizar los grupos de trabajo de la auditoría interna, así como también planificar las actividades de la auditoría.

Gerente de Auditoría

Llevará a cabo planes de revisión del desempeño del plan general de auditoría, además dará asistencia técnica en la resolución de problemas que puedan surgir durante la auditoría y se asegurará que las auditorías se estén efectuando con las normas y estándares profesionales.

Supervisor de Auditoría

Supervisa el cumplimiento del proceso de la auditoría, en dónde deberá dar un reporte tanto al director o Gerente general.

Encargado de Auditoría

Gestiona la planificación y ejecución de la auditoría, además será la cabeza del equipo del trabajo de auditoría.

Auditor Auxiliar

Ayuda al Gerente en la realización y ejecución de las auditorías, también será responsable de los aspectos técnicos y administrativos de la auditoría.

Gobierno corporativo

El gobierno corporativo de acuerdo con Deloitte (2023) es un “conjunto de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y el funcionamiento de los órganos de gobierno de una empresa”, permitiendo así una correcta comunicación con la Junta Directiva, el Consejo de Administración y los Accionistas. Existen principios por los que se rige el Gobierno Corporativo los cuales se pueden observar en la Figura 3:

Figura 3

Principios del Gobierno Corporativo



Nota. El gráfico representa los Principios del Gobierno Corporativo. Tomado de *Control Interno. Gobierno Corporativo. Lo que todo auditor debe saber por AUDITool* (2021).

Comité de Auditoría.

Antecedentes

Se origina en el año 1970 en Estados Unidos, en donde predominaba el poder del auditor externo por sus servicios, pero la participación del auditor interno cambió la percepción del auditor externo. Se creó la necesidad de los comités de auditoría a lo largo de los años ha hecho posible que se consideren como herramientas financieras y administrativas independientes. El hablar de corrupción y como combatir las prácticas en contra de las normas éticas hace que en el año 1977 se cree la Ley contra Prácticas Corruptas en el Extranjero (Foreign Corrupt Practices Act of 1977- FCPA). Norma que tenía como propósito el prohibir las prácticas corruptas, buscar prevenirlas y castigarlas al momento de ser descubiertas. Incluyendo a las prácticas en contra de la materia contable y control interno, que incumpla con los objetivos y detecte actos ilegales.

Como consecuencia de esta norma, muchas empresas fortalecieron sus áreas control y auditoría interna, teniendo un impacto muy fuerte ya que gracias a la misma se implantó una regulación la cual mencionaba que “todas las empresas que tenían acciones colocadas entre el gran público inversionista deberán contar con un comité

de auditoría” (pág. 117). Gracias a los grandes fraudes de la historia, en donde se mencionan empresas como s Enron, Worldcom y Tyco , podemos determinar lo fuerte que afectó al sector de auditoría , por lo que posterior a eso la vigilancia de las empresas fue un punto importante , para lo cual se extendió el alcance de la auditoría interna y los servicios de auditoría externa. Su importancia radica en el director de auditorio encargado quien wtiene la función de supervisar y coordinar las actividades del comité donde será el encargado de revisar el trabajo necesario para mejorar los controles (Santillana, Auditoría Intern, 2013).

Definición de Comité de Auditoría

Un comité de auditoría se define como un grupo de personas formado para garantizar que todos los miembros de la empresa realicen servicios de auditoría interna y externa; todo esto para lograr el cumplimiento de los objetivos de control interno y la administración de los riesgos. “Es una unidad independiente de consulta, asesoría y apoyo a la administración” (Santillana, 2013, pág. 120) y debe estar formalizado mediante un documento o estatuto.

Objetivos

Los objetivos de un comité de auditoría serán:

1. Coordina actividades con base en un esquema estratégico que dicta políticas, orienta, apoya y persigue el cumplimiento de objetivos internos y externos.
2. Determinar una unidad de vigilancia de auditoría interna.
3. Necesidad de que la organización mantenga controles internos efectivos relacionados con aspectos financieros y administrativos.

4. Asistir al consejo vigilando aspectos como: la confiabilidad de EEFF, eficiencia de los sistemas de CI, cumplimiento de normas y regulaciones, independencia y calidad en el desempeño de auditores internos y externos.
 5. Vigilancia de mecanismos de administración de riesgos empresariales.
- (Santillana, 2013, pág. 121).

Importancia

En la Figura 4 se ofrece un desglose completo de las ventajas que se pueden considerar para evaluar la importancia del Comité de Auditoría:

Figura 4

Importancia y Beneficios del Comité de Auditoría



Nota. El gráfico representa la importancia y beneficios del comité de auditoría. Tomado de Auditoría Interna por Juan Ramón Santillana (2013, pág. 121).

Estructura del Comité de Auditoría

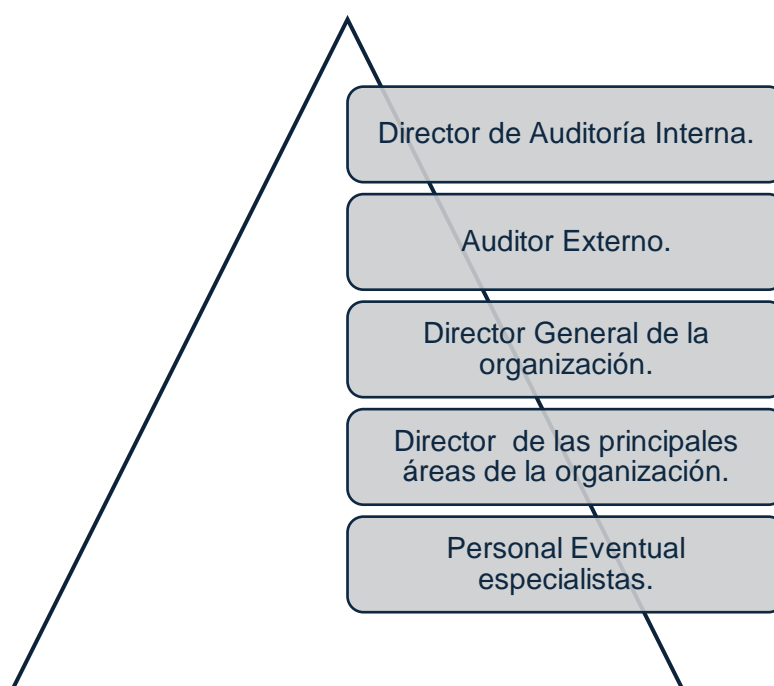
El Director de Auditoría Interna, que controla directamente el funcionamiento del comité, recibirá los informes de cada miembro. El mismo que cualquiera que sea su naturaleza, propósito u objetivo se reúnen para "tratar asuntos que a todos

competen o son de su interés, con el propósito de recibir, analizar, discutir y llegar a acuerdos o conclusiones relacionados con el objetivo para el que fue creado el comité” (Santillana, 2013, pág. 122).

El mismo que está conformado como se presenta en la Figura 5, adjunta a continuación:

Figura 5

Estructura del Comité de Auditoría



Nota. El gráfico representa Estructura del comité de auditoría. Tomado de *Auditoría Interna* por Juan Ramón Santillana (2013, pág. 122).

En donde las funciones de cada uno son importantes al momento de tomar decisiones que estos emitan como lo menciona (Santillana, Auditoría Interna, 2013), por tanto, el papel de cada uno de ellos se detalla a continuación:

Director de Auditoría Interna.

Responsable del funcionamiento del comité.

Auditor Externo

Además de crear un canal de comunicación entre los auditores internos y externos y mantener un punto de vista imparcial y profesional, sus funciones también incluyen evitar la duplicación de la actividad de auditoría.

Director General de la Entidad

Su principal responsabilidad es adoptar medidas preventivas de conformidad con las normas establecidas en los informes de auditoría y seguir las recomendaciones de las auditorías. También recibe los informes y actuaciones de las auditorías internas y externas.

Directores áreas de la Entidad

Los responsables de áreas operativas: producción, comercialización, finanzas administración, contraloría y tecnología de la información; deberán ver cuáles son sus funciones, el cumplimiento de estas y como sus procesos se manejan bajo los principios de efectividad, verificar si los ciclos operativos son potenciales o tienen hallazgos u observaciones por parte del equipo de auditoría

Personal Eventual especialistas

Cuando la decisión sea recurrir a servicios externos, se tomarán en cuenta los siguientes aspectos: naturaleza de la intervención, objetivo que se persigue, alcance por aplicar, tiempo de la intervención, y verificar si esta oficialmente autorizado como auditor o perito contable experimentado.

Funciones específicas del Comité de Auditoría

Las funciones específicas del comité se resumen el 17 y conjunto a 5 actividades para la ejecución de estas, las mismas que se citan a continuación del libro Auditoría Interna por Santillana (2013) :

1. Garantizar el cumplimiento y la aplicación de las normas de gestión de riesgos y auditoría exigidas por el consejo.
2. Realice un seguimiento del cumplimiento de los mecanismos de control interno integrados, los procedimientos y sistemas operativos pertinentes y la secuenciación correcta de los ciclos de transacciones.
3. Es necesario examinar y aprobar el plan de trabajo anual de la función de auditoría interna.
4. Ver los informes de auditoría interna, ofrecer comentarios y aplicar las conclusiones.
5. Contratar servicios profesionales externos de auditoría.
6. Aprobar el plan de trabajo de la auditoría externa.
7. Es necesario resolver los desacuerdos entre el auditor externo y la dirección.
8. Reconocer y aprobar los informes del auditor externo.
9. Revisar las ideas de auditoría interna y las cartas de recomendación que ha escrito el auditor externo.
10. Mantener intactas las líneas de comunicación, relaciones y concordia entre auditoría interna y externa.

Metodología de la Auditoría Interna

Planeación del trabajo de Auditoría Interna

El plan de trabajo anual es un documento de planificación que registra los trabajos, actividades o procesos realizados por la unidad administrativa sujeta a auditoría o intervención interna.

Al momento de planificar una auditoría interna, según Santillana (2013, pág. 150), se debe tomar en cuenta los siguientes puntos:

Establecimiento de los objetivos y alcance

- Desarrollar estrategias de auditoría.
- Para lograr alcanzar los objetivos se lo realiza mediante los procesos de auditoría.
- Los riesgos relevantes que puedan afectar negativamente a la entidad deben identificarse mediante los objetivos y métodos de auditoría.

Comunicación de la intervención a la entidad a ser auditada

- Se lleva un protocolo de los principales temas tratados en las reuniones y las correspondientes conclusiones y determinar el equipo de trabajo que se necesitara para realizar la auditoria.

Obtención de información de la entidad a ser auditada

- Se debe obtener las políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones de la organización.
- Obtención de información tanto de la organización como del presupuesto.
- Recabar información de auditorías anteriores
- Toda esta información deberá reflejada en el reporte de planificación de auditoria

Detección de funciones

- Consiste en detectar las funciones del personal involucrado en la operación que producen un debilitamiento de los controles de la organización.

Estimación de tiempo y de personal

- Se debe elaborar un cronograma de horas, días y semanas que se utilizara en cada etapa de la auditoria.
- Reunir los recursos necesarios para crear un equipo de trabajo de auditoría que se involucrará de principio a fin.

Aprobación de la planeación y programa de auditoria

- Antes de iniciar el programa de trabajo de auditoría, se deberá acordarse de forma escrita con el responsable de auditoría interna.

Levantamiento de información

Para facilitar la ejecución de las pruebas de auditoría, es necesario recopilar información sobre las actividades del auditor para detectar las tareas que faltan y revisar y evaluar su rendimiento (Santillana, 2013, pág. 119).

Como señala Santillana, podemos decir que se ajusta a la Norma 2310, información identificativa, que especifica que un auditor interno recopilará datos suficientes, pertinentes y fidedignos para ayudar al cumplimiento de los objetivos. Esta norma está incluida en el libro de Normas Profesionales de Auditoría de 2017.

Se deberá emplear técnicas las cuales se detallan a continuación:

Técnicas aplicables para el levantamiento de información

El auditor empleara entrevistas a las personas que sepan información de la organización con el fin de obtener información suficiente y veraz.

Estas se realizarán en presencia de un auditor dónde observara como se realizan las operaciones y verificará como se administran los riesgos.

Obtención de evidencias documentales que comprueben el correcto manejo de las transacciones.

Documentación de la Auditoría Interna

Se refiere a las pruebas y procedimientos de auditoría que se desarrollaron en transcurso de la auditoría, las mismas que se documentan en los papeles de trabajo los cuales son elaborados y recopilados por el auditor (Santillana, 2013, pág. 162).

Por lo comentado por Santillana podemos afirmar que cumple con la Norma 2330, que establece que la documentación informativa debe ayudar en el trabajo de auditoría. Esta norma está incluida en el libro de Normas de Auditoría Profesional de 2017.

Aplicación de Pruebas de Auditoría para evaluar la información

A la hora de realizar las pruebas de auditoría, deben tenerse en cuenta los siguientes elementos:

- **Alcance:** La revisión es aplicable a las operaciones y transacciones en las que el auditor interno aplicará técnicas de auditoría. Utilizando métodos de auditoría, el auditor interno revisará todas las operaciones y transacciones.
- **Muestreo:** Utilizando técnicas estadísticas o criterio, el auditor decidirá el tamaño de la muestra.
- **Evaluación de la información:** Se deben evaluar los resultados obtenidos de la actividad sujeta a auditoría (Santillana, 2013, pág. 167).

Evaluación de la Información

Además de evaluar la calidad y los resultados de la actividad, el proceso de evaluación también evalúa lo que se hace o no se hace dentro de los parámetros de la actividad auditada. Para asegurarse de que el procedimiento se sigue correctamente y de que no se pasa por alto ningún elemento importante, el auditor elabora planes de auditoría en este punto (Santillana, 2013, pág. 169).

Como señala Santillana, podemos confirmar que se ajusta a la Norma 2320, de evaluación, que especifica que un auditor interno evaluará y examinará los resultados del trabajo de auditoría. Esta norma está incluida en el libro de Normas Profesionales de Auditoría del año 2017.

Control de Hallazgos observaciones de Auditoria

Cuando un auditor interno sigue este procedimiento de manera precisa y adecuada, sin duda encontrará que la auditoría se completa al final del trabajo y que el informe está preparado. El auditor interno tomará nota de los acontecimientos, anomalías o desviaciones que deban considerarse para su examen y discusión con el personal de la unidad administrativa en cualquier momento de la auditoría (Santillana, 2013, pág. 173).

Monitoreo y Seguimiento

Establecer y mantener un sistema de seguimiento de las actividades realizadas tras la auditoría es responsabilidad de la persona encargada de la auditoría interna. Este sistema de monitoreo se compartirá con la gerencia, y ambas partes deben monitorear de cerca las acciones tomadas hasta que se adopte o solucione la deficiencia (Santillana, 2013, pág. 173).

Como ya se ha mencionado, está relacionada con la Norma de Desempeño 2500, seguimiento, descrita en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Esta norma especifica que el director de auditoría debe establecer un sistema de seguimiento para asegurarse de que se cumplen las instrucciones.

Informe de auditoría interna

La culminación del minucioso proceso de auditoría es este documento final que incluye un informe detallado de los resultados hallados en las partes auditadas de la entidad.

Según Santillana (2013), los aspectos más relevantes para elaborar el Informe de Auditoría Interna son los siguientes:

Estructura del Informe de Auditoría interna

Un auditor interno debe completar y tener en cuenta los elementos más pertinentes del proceso de auditoría para completar el informe, que se divide en las siguientes secciones.

- **Objetivo.** Resumir y transmitir los resultados.
- **Receptor.** La empresa auditada.
- **Asunto.** Se plantea la pregunta ¿Sobre qué se va a escribir?: Se incluyen los hallazgos, las observaciones, los señalamientos, las sugerencias, etcétera
- **Selección.** Se selecciona la documentación, papeles de trabajo, cédulas narrativas que se considere relevante para la preparación del informe.

La redacción del informe de auditoría interna

Al redactar un informe, es importante hacer coincidir el estilo y el formato del contenido. Las fuentes, argumentos y hallazgos del profesional, así como la manera en que articulan sus puntos de vista, juicios y sugerencias, proporcionan el contexto del informe. Fuera de eso hay que destacar la importancia de una correcta ortografía y redacción entendible con información sustentada, clara y precisa.

Riesgo

Definición de Riesgo

Es posible que un auditor emita una opinión incorrecta, lo que se conoce como riesgo de auditoría. Se compone de detección, control y peligros inherentes, según lo establecido en la NIA 200 (2009).

Dicho de otro modo, el riesgo de auditoría es la posibilidad de que la opinión del auditor sea errónea debido a una aplicación insuficiente de las pruebas de cumplimiento o sustantivas; en consecuencia, el nivel de riesgo de auditoría afecta a cada paso del proceso. Por ello, las empresas necesitan disponer de procedimientos suficientes que sean seguros y adaptables para identificar objetivos mediante controles y garantizar que los errores y posibles fraudes se gestionan adecuadamente.

A través de una auditoría, se puede confirmar que los riesgos actuales de la empresa, si no se abordan lo suficiente, podrían generar problemas importantes tanto ahora como en el futuro. Esto impediría a la empresa gestionar bien sus operaciones, lo que provocaría una caída del mercado.

Probabilidad

Término que se encarga de medir la posibilidad de ocurrencia de un evento en mayor o menor grado (AUDITTOOL, 2023). Definido como método del cual se obtiene la frecuencia de dicho acontecimiento, afirmación basada en la teoría de la probabilidad, mediante la cual se pueden obtener conclusiones sobre sucesos potenciales (UNAM, 2015).

Impacto

El grado de ocurrencia de un evento, también conocido como su consecuencia (AUDITTOOL, 2023). También puede definirse como la percepción de la influencia del riesgo en la organización, que depende de la importancia, el papel o la posición jerárquica del riesgo.

Matriz de riesgos

Mapa, esquema o documento el cual permite identificar las actividades del proceso que se está estudiando, los riesgos inherentes al mismo y la probabilidad de que los mismos se materialicen. Es una herramienta flexible que debe documentar procesos y evaluar el riesgo general de la organización, por lo que es necesario que

en su elaboración participen las unidades comerciales, operativas y funcionales de la empresa. A continuación, en la figura 6 los criterios de una matriz de riesgo:

Figura 6

Criterios de la Matriz de Riesgo

Criterios de la matriz de riesgos				
Gravedad	×	Probabilidad	=	Impacto del riesgo
Insignificante		Muy probable		Bajo
Menor		Probable		Mediano
Moderada		Posible		Alto
Importante		No es probable		
Catastrófica		Muy improbable		

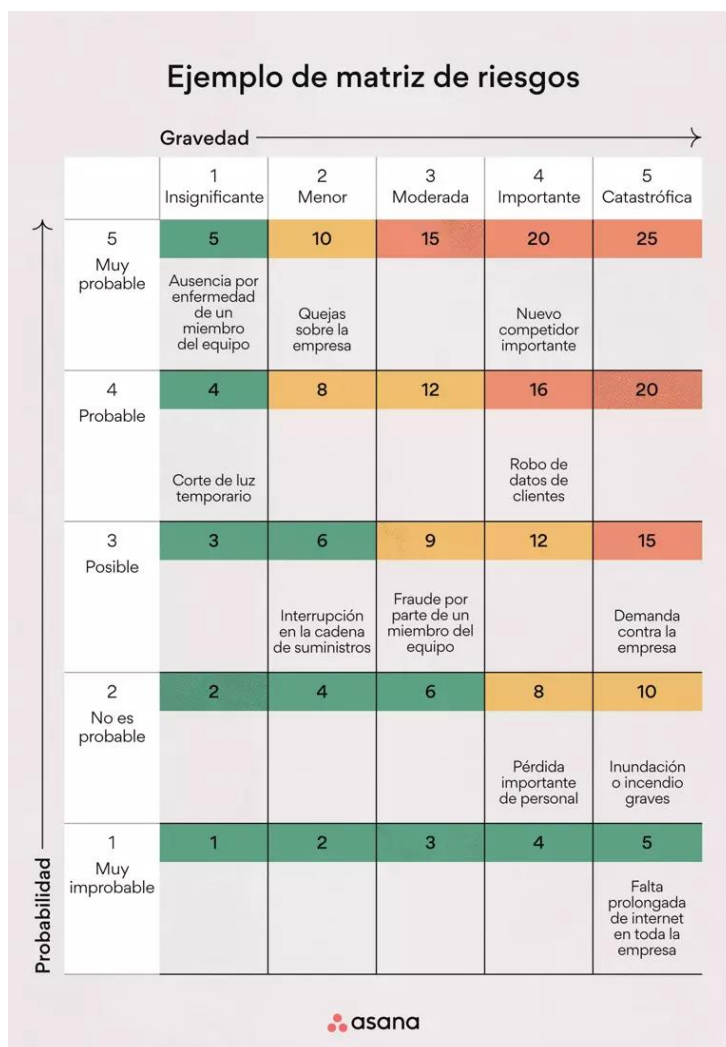


Nota. El gráfico representa los *criterios de la matriz de riesgos*. Tomado de Asana (2022)

Y se clasifican en tres categorías denominadas gravedad, probabilidad e Impacto (resultado), en donde el eje vertical de la matriz de riesgos representa la probabilidad de que se materialice o se produzca cada uno de los riesgos mencionados, mientras que el eje horizontal representa la gravedad y califica el impacto o las repercusiones de que se materialice cada riesgo identificado (Riveros, 2023). A continuación, se adjunta la figura 7, en donde se puede visualizar de mejor manera:

Figura 7

Ejemplo de Matriz de Riesgos



Nota. El gráfico representa un ejemplo de *matriz de riesgos*. Tomado de Asana (2022)

Tipos de Riesgo

Identificar las acciones que típicamente producen cada categoría de riesgo es el primer paso para identificar las diferentes formas de riesgo. Según Auditool (2017), estas actividades son:

Actividades de Alto Riesgo

Son todas aquellas que incluyen situaciones identificadas como de usual ocurrencia, en donde será fácil identificar una incorrección material.

Transacciones y partes involucradas

Son aquellas transacciones que están vinculadas a grandes recursos de la empresa y por lo general tienen influencia en: el volumen de transacciones, contratos de ventas o suministros, compra o venta de activos y las ventas a terceros.

Transacciones Inusuales

Son inusuales debido a su tamaño o naturaleza, son transacciones conectadas al riesgo inherente alto con alta probabilidad de ocurrencia y un impacto considerable.

Potencial Fraude

Cuando existe un riesgo alto y no se ha detectado ningún tipo de incorrección material que permita deducir la existencia de fraude.

Indicadores de Riesgo

De acuerdo con (Alonso, 2023) los indicadores de riesgo clave son conocidos como KPI o Key Risk , están vinculados a la probabilidad y las consecuencias de los eventos y ayudan a evaluar el nivel de riesgo de una organización. Al ser métricas utilizadas en las organizaciones, nos permiten medir el desempeño y aspectos de la información en el uso de recursos. Proporcionan una señal temprana y oportuna si el riesgo es creciente, además nos ayuda a prevenir la materialización del riesgo. Dado que los indicadores de gestión deben ser tomados en consideración antes de poder plantearlos, primero determinaremos el proceso de análisis, identificaremos el riesgo y estableceremos los aspectos a medir. Si estos indican que el riesgo es inminente, formularemos un KPI conjunto para el responsable del proceso de mitigación y solución.

Riesgo en Auditoría

Definición

La actual norma NIA 200 define las siguientes categorías de riesgos de auditoría “Objetivos globales del Auditor Independiente y realización de la Auditoría de conformidad con las normas internacionales de Auditoría” (2009):

Riesgo de auditoría

“Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales” (NIA, 2009), en este riesgo influyen los siguientes factores: la posibilidad de detección y la posibilidad de que se produzcan incorrecciones materiales.

Riesgo de detección

“Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material” (NIA, 2009).

Riesgo de incorrección material

“Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría” (NIA, 2009), existe dos tipos de riesgo los cuales son riesgo Inherente y riesgo de control detallados a continuación:

Riesgo inherente

“Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, presentada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de plantear los posibles controles correspondientes” (NIA, 2009).

Riesgo de control

“Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre una transacción, saldo contable u otra revelación de información, pueda ser material, ya sea individualmente o con otras incorrecciones; no sea prevenida, detectada y corregida a tiempo” (NIA, 2009).

Colorimetría del Riesgo

Existen diferentes escalas para la calificación de riesgo un de 3 componentes básicos y otra con 5 componentes, ambas inician en 15% y termina en 95 % ya que no podemos asegurar que una empresa se encuentre libre de riesgo.

Tabla 9

Escala de tres escenarios de calificación de riesgo

Riesgo Alto	Riesgo Moderado	Riesgo Bajo
15% - 50%	51%- 75%	76%- 95%

Nota. Escala de tres escenarios de calificación de riesgo. *Tomado de Auditoría Financiera por Pedro Rivadeneira (2013, pág. 81).*

Tabla 10

Escala de cinco escenarios de calificación de riesgo

Riesgo Alto	Riesgo Moderado Alto	Riesgo Moderado	Riesgo Moderado Bajo	Riesgo Bajo
15% - 50%	51%- 59%	60%- 66%	67%- 75%	76%- 95%

Nota. Escala de cinco escenarios de calificación de riesgo. *Tomado de Auditoría Financiera por Pedro Rivadeneira (2013, pág. 81).*

En muchas áreas de conocimiento se maneja la colorimetría, tanto por medio del Tablero de Mando Integral o Blance Score Card (BSC) o mediante la

Administración de Indicadores de Gestión. La colorimetría es usada para poder agrupar los resultados por escalas acorde a sus resultados e importancia; se debe tomar en consideración que al realizar una evaluación de control interno este riesgo dependerá del nivel de confianza tal como lo observamos en la tabla 8, adjunta a continuación:

Tabla 11

Uso de Colorimetría para la calificación de riesgo

	RANGO DEL NIVEL DE CONFIANZA	CONFIANZA	RIESGO
ROJO	15% - 50%	Baja	Alto
NARANJA	51%- 59%	Moderada -Baja	Moderado
AMARILLO	60%- 66%	Moderada - Moderada	Moderado - Moderado
AZUL	67%- 75%	Moderada - Alta	Moderado - Bajo
VERDE	76%- 95%	Alta	Bajo

Nota. Uso de Colorimetría para la calificación de riesgo. Tomado de Auditoría Financiera por Pedro Rivadeneira (2013, pág. 82). Auditoría Financiera por Pedro Rivadeneira (2013, pág. 82).

Análisis de Riesgo

Para llevar a cabo un análisis más exhaustivo de los peligros a los que se enfrenta una empresa es necesario tener conocimientos previos de identificación de riesgos. De este modo, será mucho más fácil organizar y evaluar los riesgos en función de su origen y sus consecuencias. Para ello deben crearse escalas cualitativas y cuantitativas (Pirani, 2016).

Control Interno

Definición de Sistema de Control interno

Mediante la aplicación de procedimientos normalizados que mejoran el control y permiten alcanzar objetivos predefinidos en un plazo determinado, normalmente un año, el sistema de control interno pretende reforzar la organización (Chuquimarca & Paucar, 2020). Para ello se utiliza una combinación de reglas, normas y procesos.

En cuanto a Avilés, Rodas, & Molina (2022), indican que el objetivo del control interno es crear un proceso que ayude a la empresa a conservar, clasificar, registrar, informar y evaluar datos y registros. A lo dicho anteriormente Vega & Delgado (2021) mencionan que la aplicación de un modelo de Control Interno dentro de las organizaciones se ha convertido en un pilar al momento de mencionar a la competencia o posibles inversores.

Un sistema de control interno se considera una herramienta para alcanzar objetivos porque permite a la organización mantener un control suficiente de acuerdo con las normativas internas y externas mediante la identificación y mitigación de riesgos.

Definición de Control Interno

Según Chuquimarca & Paucar (2020), el control interno es considerado como uno de los grandes pilares de la gestión empresarial porque aumenta la confianza en la gestión administrativo-financiera de la empresa mediante el control de los indicadores de gestión.

Los dominios administrativo, operativo y social están incluidos en el control interno, lo que permite al auditor interno aplicarlo de forma flexible y adaptada a cada proceso. Por tanto, se define control como aquella función que mantiene metas y objetivos prefijados dentro de una fase de planificación. Dentro del campo administrativo es la última fase del proceso de gestión y generalmente garantiza que

las actividades reales sean las mismas planificadas para ejecutarse (Dextre & Del Pozo, 2012).

La gestión de indicadores de gestión, según Vega & Delgado (2021), convierte al control interno en una herramienta de gestión integral y dinámica que puede ser utilizada para una serie de operaciones organizacionales, desde la alta dirección hasta los empleados, con un enfoque en el logro de objetivos.

En la misma línea de estudio, Rivas (2022), señala que la gestión efectiva de riesgos es un desafío crucial para resolver con la implementación de control interno, ya que permitiría prevenir fraudes y tomar decisiones oportunas en caso de una emergencia. Los mismos que actualmente se pueden ver vulnerados por una deficiente práctica de control en los procesos de la empresa o la ausencia de un control interno que brinde seguridad, eficiencia y eficacia operativa (Vega & Delgado, 2021).

Importancia del Control Interno

Su importancia radica en aquellas empresas que independientemente de su objeto social la implementan, porque la consideran una herramienta necesaria para medir la eficacia, eficiencia y para asegurar la confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros, que muchas veces se asocian con fraudes y errores. Dándole la capacidad para evaluar el funcionamiento de los procesos y verificar el cumplimiento de las políticas de control interno de la empresa, así como de las normas, reglas y reglamentos pertinentes (Chuquimarca & Paucar, 2020).

Así como menciona Rivas (2022) en su estudio “Control Interno en empresas Comerciales nacientes en Ecuador”, La aplicación del control interno tiene un impacto positivo y mejora el rendimiento, la economía, la eficacia y la eficiencia de los trabajadores, ya que un sistema de control interno sólido salvaguarda los recursos

financieros, operativos y humanos de la empresa de acuerdo con los principios de eficiencia.

Objetivos del control interno

Dentro de la organización cada proceso está conformado por un equipo de trabajo, el cual mantiene la responsabilidad de cumplir con las metas y objetivos planteados. Los mismos que según Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018) se dividen en operacionales, de información y cumplimiento, y son: “1) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad; 2) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; y por último 3) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información” (pág. 26), los cuales permitirán la funcionalidad de los controles establecidos.

Funciones del Control Interno

Entre las funciones del control interno se encuentran las siguientes, según, Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018), 1) Preservar los activos de la empresa; 2) Verificar que los procedimientos y actividades se realicen correctamente y bajo control; 3) Verificar que los registros y la información se completen de acuerdo con estándares imparciales y se entreguen en el plazo previsto; y por último; 4) Asegurar el correcto funcionamiento del sistema de control interno conociendo y poniendo en práctica con prontitud las técnicas de prevención y mitigación de riesgos. Esto le ayudará a detectar fallos y responder a ellos con prontitud.

Beneficios del Control Interno

De acuerdo con Salas (2011), los beneficios de la aplicación de controles internos son: “1) Ayudar a los directivos al logro de metas y objetivos institucionales; 2) Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control; 3) Ayudar al personal a medir su desempeño; 4) Contribuir a evitar el fraude” (pág. 17), mejoras que se manifiestan cuando se presentan informes financieros y se emplea una auditoría.

Herramientas de Evaluación de Control Interno

Existen varios métodos para la evaluación de control interno entre ellos:

Narrativas, Flujogramas, y Cuestionarios los mismos que se adaptan al modelo de control interno el cual se utilice y generalmente son conocidos los cuestionarios por fórmula, y por ponderación.

Narrativas

Matriz en donde se redacta la situación del área de acuerdo con entrevistas o conversaciones previas con los implicados.

Figura 8

Ejemplo de Cédula Narrativa

EMPRESA XYZ DEPARTAMENTO DE VENTAS Período del 01de Enero del 20 xx al 31 de Diciembre de 20xx CEDULA NARRATIVA		DV_CN_1/1
Narrativa		
1. Irregularidades de las ventas		
Se emitía numerosos comprobantes falsos con empresas que no existían, para así demostrar que las transacciones se realizaban, mientras que manipulaban los registro de ventas para demostrar los niveles de ventas que la empresa presentaba en los estados financieros.		
Realizado por : Figueroa J.		Fecha: xx de xx del 20xx
Revisado por : Chilinguina D.		Fecha: xx de xx del 20xx

Nota. Cédula Narrativa. Realizada por autores.

Cuestionarios

Para garantizar la correcta implantación y realización del control interno se tienen en cuenta varios instrumentos. Un ejemplo de uno de estos instrumentos es el cuestionario de control interno, que es un conjunto de preguntas centradas en un área específica y ayuda al auditor a determinar qué áreas presentan ciertas deficiencias o requieren más controles(Auditool, 2023).

Estrategia de utilización en la que el auditor redacta una serie de preguntas sobre las funciones innatas de los individuos o miembros del personal a los que van dirigidas en el ámbito o tema de análisis (Santillana, 2010).

Figura 9

Ejemplo de Cuestionario de Control Interno por Ponderación

EMPRESA XYZ DEPARTAMENTO DE VENTAS Período del 01 de Enero del 20 xx al 31 de Diciembre de 20xx CUESTIONARIO POR PONDERACIÓN						
DV_CXP_1/1						
Cuestionario de Control Interno por Ponderación						
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	PT	CT	OBSERVACIONES
RECURSOS DE VENTAS INVERTIDOS EN EMPRESAS TESTAFERROS						
1.	¿Los encargados de la recaudación de los fondos realizaron un correcto manejo de los mismos?	X		10	5	Invertían en empresas testaferros para de esta manera aumentar sus utilidades
2.	¿La recaudación de los fondos de la empresa se realizó en las cuentas institucionales disponibles en el depósito oficial?		X	10	5	Las ganancias se desviaban a empresas testaferros
3.	¿La recaudación de los fondos monetarios se realizó de manera directa o por medio de las redes bancarias privadas?	X		10	10	
4.	¿Los recursos obtenidos en el día eran depositados en la cuenta rotativa, en el mismo día o máximo en el siguiente día hábil?	X		10	10	
5.	¿Los responsables del manejo o custodia de los fondos fueron respaldados por garantías de acuerdo a su grado de responsabilidad?		X	10	2	Los responsables del manejo de fondos no tenían garantías que los respaldaban ya que solo seguían las órdenes de los jefes inmediatos.
TOTAL				50	32	
Realizado por : Figueroa J. Revisado por : Chilinginga D.				Fecha: xx de xx del 20xx Fecha: xx de xx del 20xx		

Nota. Cuestionario de Control Interno por Ponderación. Realizada por autores.

Figura 10

Ejemplo de Cuestionario de Control Interno Por Componente

EMPRESA XYZ DEPARTAMENTO DE VENTAS Período del 01 de Enero del 20 xx al 31 de Diciembre de 20xx CUESTIONARIO POR COMPONENTE						
						DV_CXC_1/1
Cuestionario de Control Interno por Componente						
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	PT	CT	OBSERVACIONES
DETERMINACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS						
1.	¿Las recaudaciones se realizaban de manera directa o por medio de la red bancaria privada?	X		10	10	
2.	¿La recaudación se canalizó a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales?	X		10	5	Si pero los ingresos no siguieron el debido proceso dentro de las cuentas rotativas.
3.	¿Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, fueron revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizados?		X	10	1	Los ingresos se desviaban a varias cuentas o se alteraba los valores de los mismos en los registros corporativos.
CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN						
4.	¿Se entregaban comprobantes de ingresos a los usuarios por la adquisición de servicios?		X	10	5	En los registros de la empresa se aumentaban comprobantes de ventas para aumentar sus utilidades.
5.	¿La empresa comercializaba sus activos sin entregar comprobantes de venta?		X	10	1	La empresa aumentaba sus comprobantes de ventas.
6.	¿La empresa controlaba el uso de sus comprobantes tributario?	X		10	10	
TOTAL				60	32	
Realizado por : Figueroa J. Revisado por : Chilinguina D.				Fecha: xx de xx del 20xx Fecha: xx de xx del 20xx		

Nota. Cuestionario de Control Interno por Componente. Realizada por autores.

Figura 11

Ejemplo de Cuestionario de Control Interno por Fórmulas

Cuestionario de Control Interno por Fórmulas										
CONTROLALORÍA GENERAL DEL ESTADO GUIA PARA LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTRON INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DE SECTOR PRIVADO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO										
Entidad:		EMPRESA XXXX							DV_CXF_1/1	Acciones tomadas por la Entidad
Área o rubro evaluado:		INVERSIONES FINANCIERAS, ADQUISICIÓN Y VENTA								
Periodo:		DEL XX DE ENERO AL XX DE DICIEMBRE DEL 20XX								
Norma técnica aplicada:		403-14								
No.	PREGUNTAS	20%	40%	60%	80%	100%	TOTAL FACTOR	Observación		
		INCIPIENTE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	ÓPTIMO				
		7	13	20	27	33	100			
1.	¿La empresa invertía los excedentes de caja en el mercado nacional o internacional?			X			20	Inversiones en empresas falsas.		
2.	¿La adquisición y venta de inversiones financieras se harán para que se obtenga una rentabilidad acorde con el mercado financiero?				X		27			
3.	¿La empresa generaba rendimientos financieros gracias a inversión financiera?				X		27			
TOTAL		0	0	0	0	0	74			

Realizado por : Figueroa J. Fecha: xx de
Revisado por :Chiliquinga D. Fecha: xx de

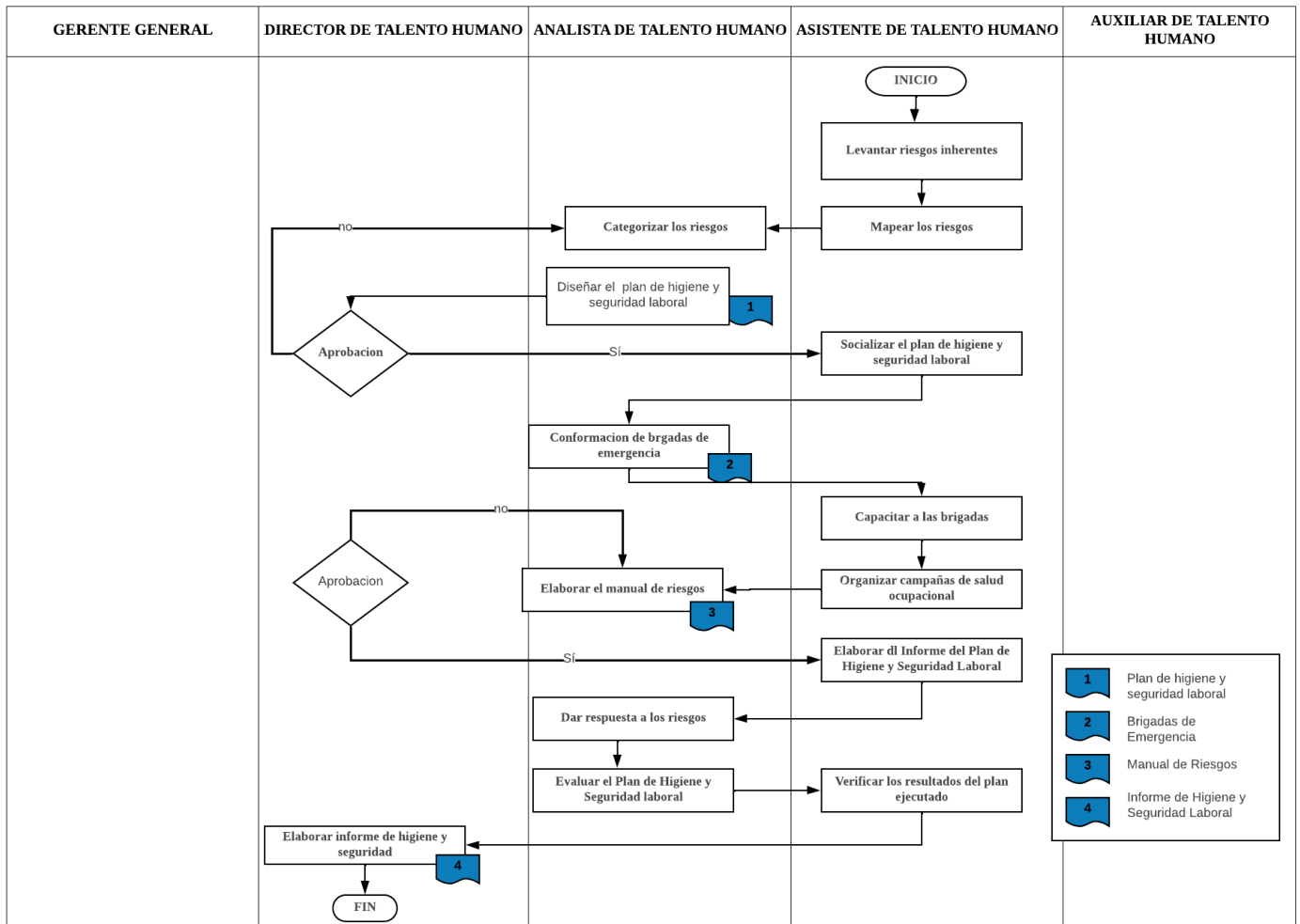
Nota. Cuestionario de Control Interno por Componente. Realizada por autores.

Flujogramas o Método Gráfico

Método en el cual se contempla por medio de cuadros o gráficos dividido por áreas en donde se establece las funciones o procesos de cada una de las personas o las áreas que se está evaluando (Santillana, 2010).

Figura 12

Ejemplo de Flujograma de Proceso de Talento Humano



Nota. Flujograma área TH. Realizada por autores

Componentes del Control interno

De acuerdo con Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018), quienes citan a Charry- Rodríguez (2013) quien considera los componentes del control interno los mencionados a continuación:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial

- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

Modelos de Evaluación del Control Interno

Modelo COSO

Masabanda (2020), afirma que COSO (The Committee of Sponsoring Organizations) es un modelo norteamericano basado en normas, componentes y principios alineados para evaluar el control interno de una organización. El modelo pretende tener un mayor control en las empresas. Con múltiples campos de actuación e indicadores de gestión, es el modelo más utilizado en el mundo gracias a la adopción de nuevos y mejorados enfoques.

Según, Santa Cruz (2015), el modelo COSO establece las condiciones para lograr una gestión eficaz y eficiente en la evaluación de riesgos, necesaria para fortalecer los controles internos de la organización.

COSO 2013

Al modelo COSO 2013 se agregaron nuevos deberes y requisitos de competencia que la gerencia debe establecer para garantizar el funcionamiento eficiente del sistema de control, en un esfuerzo por mejorar la administración y gestión del control interno. El cual es aplicado en varias empresas detectando irregularidades derivadas del aumento en el uso y desarrollo continuo de las tecnologías y la variación de los modelos de negocio, el cambio constante del entorno y el aumento de la confiabilidad de la información (Paredes, 2018).

Según, Masabanda (2022), el control interno repercute en todas las facetas de la empresa y funciona como un valioso instrumento para garantizar que la dirección toma decisiones con conocimiento de causa. La eficacia del Control Interno está, por

tanto, garantizada por los 17 principios y los 5 componentes del COSO 2013, que se describen a continuación y se ilustran en la Figura 13:

Figura 13

COSO 2013



Nota. El gráfico representa al COSO 2013, sus componentes y objetivos. Tomado de COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno por Galaz; Yamazaki & Ruiz Urquiza, (2015) , Deloitte.

Ambiente de control

Fijar lineamientos de administración, jerarquía, políticas, estructura organizacional, roles, valores y ética comercial.

Evaluación del riesgo

En donde se identificarán los riesgos para ser analizados y determinar cuáles afectan al logro de objetivos, se analiza la probabilidad de impacto y frecuencia, para lo cual se utilizará colorimetría y matriz de riesgo de ser necesario.

Actividades de control

Son lineamientos y protocolos que apoyan la ejecución de tareas relacionadas con recursos humanos, gestión de riesgos, buen juicio y acciones preventivas.

Información y comunicación

Gestiona la información de cada una de las áreas de la empresa, con debido cuidado de su divulgación o incorrecta dispersión.

Monitoreo

Evalúa la calidad de los controles implementados en la empresa y si cumplen con el objetivo de asegurar afectividad en los procesos.

COSO 2017

En la investigación de Canaza & Torres (2019), mencionan que la nueva actualización del marco no sólo cambia el nombre actual, sino que también proporciona ideas actualizadas sobre el cambiante mundo empresarial y la importancia de la gestión de riesgos que afecta la estrategia y las operaciones de una organización.

Los componentes del COSO 2017 o ERM son 5 y mantiene 20 principios los cuales son detallados a continuación:

Gobierno y cultura

El gobierno da ejemplo a las empresas definiendo las funciones de supervisión y destacando el valor de la gestión del riesgo empresarial, mientras que las normas éticas, los comportamientos esperados y la conciencia del riesgo dentro de una empresa se conocen como su cultura.

Estrategia y establecimiento de objetivos

La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y la fijación de objetivos colaboran conjuntamente a lo largo del proceso de planificación estratégica.

Desempeño

Deben reconocerse y evaluarse los riesgos que podrían impedir la consecución de los objetivos empresariales y estratégicos.

Revisión y Monitorización

Una organización puede determinar qué aspectos son susceptibles de revisión y modificación observando el rendimiento de la entidad. Esto permitirá a la organización evaluar el rendimiento de los componentes de la gestión del riesgo empresarial a lo largo del tiempo en un entorno que cambia significativamente.

Información, comunicación y reporte

Para la gestión del riesgo empresarial es necesario un proceso constante de recopilación y puesta en común de los datos necesarios procedentes de fuentes internas y externas.

A continuación, se presenta la Figura 14, en donde se encuentra distribuido el COSO ERM 2017 con sus 5 componentes:

Figura 14

COSO ERM 2017 – Enfoques de Gestión Empresarial








Nota. El gráfico representa al COSO ERM, y sus 5 enfoques. Tomado de COSO - Enterprise Risk Management (ERM) 2017 por Orlando Pineda Vallar, (2021), Issuu.

El COSO ERM 2017 integra: estrategia, desempeño y riesgo dentro de un marco bien definido en este gráfico. Esto resalta la importancia de la gestión de riesgos corporativos en la planificación estratégica e influye en todos los ámbitos (Pineda, 2021). Por tanto, en la Figura 15, se presentan los enfoques con los 20 principios que maneja el COSO ERM 2017 en esta actualización:

Figura 15

COSO ERM 2017 – Principios del COSO ERM 2017

 Gobierno y Cultura	 Estrategia y Establecimiento de Objetivos	 Desempeño	 Revisión y Monitorización	 Información, Comunicación y Reporte
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ejerce la Supervisión de Riesgos a través del Consejo de Administración 2. Establece Estructuras Operativas 3. Define la Cultura Deseada 4. Demuestra Compromiso con los Valores Clave 5. Atrae, Desarrolla y Retiene a Profesionales Capacitados 	<ol style="list-style-type: none"> 6. Analiza el Contexto Empresarial 7. Define el Apetito al Riesgo 8. Evalúa Estrategias Alternativas 9. Formula Objetivos de Negocio 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Identifica el Riesgo 11. Evalúa la Gravedad del Riesgo 12. Prioriza Riesgos 13. Implementa Respuestas ante los Riesgos 14. Desarrolla una Visión a nivel de Cartera 	<ol style="list-style-type: none"> 15. Evalúa los Cambios Significativos 16. Revisa el Riesgo y el Desempeño 17. Persigue la Mejora de la Gestión del Riesgo Empresarial 	<ol style="list-style-type: none"> 18. Aprovecha la Información y la Tecnología 19. Comunica Información sobre Riesgos 20. Informa sobre el Riesgo, la Cultura y el Desempeño

Nota. El gráfico representa al COSO ERM, y sus 20 principios correspondientes a cada enfoque. *Tomado de COSO - Enterprise Risk Management (ERM) 2017 por Orlando Pineda Vallar, (2021), Issuu.*

Cada uno de los componentes o también llamados enfoques, están respaldados con un conjunto de principios acorde al campo de acción que busca el COSO ERM, tanto que cubren aspectos desde el gobierno hasta la monitorización. Además, describen las diferentes maneras de aplicarlos independientemente de su tamaño, tipo o sector, generando una expectativa razonable en la organización al buscar la pronta mitigación de riesgos (Pineda, 2021).

Hallazgos de Control Interno

Según con Restrepo (2018), los hallazgos se describen como cuestiones que el auditor considera preocupantes y que deben ser divulgadas al organismo

correspondiente junto con un informe que incluye una opinión, conclusión y sugerencia.

Marco Referencial

Antecedentes Investigativos

Para el presente proyecto de investigación, se adoptaron como base revisiones de diversos trabajos de investigación realizados en períodos anteriores, que tienen relación con el problema planteado, así como también artículos científicos. Los mismos que son detallados a continuación:

Tabla 12

Marco Referencial

N°	Tema	Autor/Autores	Año	Resumen
1	La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago	Ana Alexandra López Jara; Marlene Cañizares Roig; Mónica Patricia Mayorga Díaz.	2018	En este artículo podemos aprender sobre el papel de la auditoría interna como herramienta de control y cómo afecta a la gestión institucional. Tiene el objetivo de evaluar las unidades de auditoría interna presentes en los GADS de Morona Santiago. Es realizada bajo una metodología investigación descriptiva-explicativa con un enfoque cualitativo y cuantitativo mediante encuestas y cuestionarios de control interno. Finalmente concluyen que el papel de la unidad auditoría interna en toda institución fortalece el efectivo cumplimiento de objetivos.
2	El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública	Durán Ruiz Ana Margarita	2018	El presente artículo nos presenta el papel del control interno en la prevención de riesgos, el objetivo de este es presentar e incorporar el factor riesgo como análisis dentro del Control de la Administración Pública en Venezuela. Mediante un método descriptivo con enfoque cualitativo aplicado a una matriz de riesgos. Llegando a la

	venezolana			conclusión que, mediante la aplicación e implantación de un sistema de Control Interno adecuado, se puede identificar, mitigar y prevenir los riesgos a tiempo.
3	La Auditoría Interna como herramienta para minimizar el riesgo de fraude en el Sector Público.	Jumbo Soto Blanca Esthela	2019	Con el fin de determinar si la auditoría interna se emplea como herramienta de prevención de riesgos, la investigación nos permite conocer las actividades de la auditoría interna en el sector público cuando se utiliza un enfoque de riesgos. Bajo una metodología con enfoque cualitativo y evaluando el nivel de riesgo. Concluyendo que la Auditoría Interna es una herramienta útil en la prevención de riesgos y está presente el sector público.
4	Control, evaluación y su incidencia en riesgos de pymes manufactureras en el cantón Quito dentro del período 2017 – 2018.	Chuquimarca Chasipanta Paola Estefanía y Paucar Topón Jhoselyn Alejandra	2020	Este trabajo de investigación tiene como objetivo analizar cómo afectan los riesgos a las empresas manufactureras del cantón Quito para el periodo analizado. Empleando una metodología con, enfoque cualitativo ya que se aplicaron técnicas de observación para recolectar la información y también se realizó un cuestionario COSO 2013 para la Evaluación de Control. Obteniendo como conclusión es que un sistema de control interno puede repercutir en la consecución de las metas y objetivos de la organización si no se revisa y supervisa periódicamente (Chuquimarca & Paucar, 2020).
5	La auditoría interna en el sector textil: un oficio tácito en las tecnologías disruptivas.	Claudia Liliana Serrano Junco; Alexandra Malagón; Raúl Ignacio Cruz Maldonado; Jesús Salcedo Mojica	2022	El objetivo principal de este artículo es ofrecer una herramienta para caracterizar los procedimientos de auditoría interna, ya que una de las principales causas de la desaparición de algunas PYME de la industria textil de Bogotá fue la falta de interés por el control interno y las auditorías internas, este estudio lo realizaron empleando una investigación descriptiva-

				correlacional con un enfoque cuantitativo, concluyendo que al implementar una auditoría interna poderosa que evita el desorden en la administración y los posibles fraudes por empleados y administradores (Serrano, Malagón, Cruz, & Jesús, 2022).
6	El Sistema de Control Interno y su incidencia en la prevención de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector comercial al por mayor y menor del Distrito Metropolitano de Quito año 2020	Masabanda Aymacaña Stephanie Valeria	2022	El objetivo de este estudio es determinar cómo afecta el sistema de control interno a la prevención del riesgo de fraude en las PYME que operan en el sector comercial. Utilizaron una metodología con un mixto, aplicando la encuesta teniendo como instrumento el cuestionario donde se analizará el sistema de control interno de las Pymes comerciales y el nivel de riesgo de fraude. Concluyendo que el sistema de control interno ayuda a las pymes al logro de sus objetivos y evidencien que el sistema de control interno incide en la prevención del riesgo de fraude (Masabanda, 2020)

Nota. Referencias

Marco Legal

El marco legal contiene un resumen de leyes, reglamentos, normas, reglamentos y otras publicaciones oficiales que forman la base legal en la que se basan todos los proyectos de investigación (Villero & Tejeira, 2022).

Constitución de la República del Ecuador

En su Art.1 de la Constitución dictamina que “El Ecuador es un Estado constitucional de derechos y justicia, social, democrático, soberano, independiente, unitario, intercultural, plurinacional y laico. Se organiza en forma de república y se gobierna de manera descentralizada” (Constitución de la República del Ecuador, 2021).

Las siguientes son las funciones enumeradas en el artículo 212 de la Contraloría General del Estado: “1) Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de entidad públicas y privadas;2) Determinar responsabilidad administrativa y civil e indicios de responsabilidad penal en relación a los aspectos que estén sujetos a su control;3) Cumplimiento de sus funciones y ;4) Asesorar a las entidades cuando se solicite” (Constitución de la República del Ecuador, 2021).

Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría

Interna

En función de los objetivos, la escala y la estructura organizativa interna de la empresa, estas normas sirven de base para llevar a cabo las actividades de auditoría interna. Las dos categorías de éstas son las Normas de Desempeño y las Normas sobre Atributos. El propósito de ambas es ayudar a la organización a llevar a cabo una auditoría interna siendo consciente de los componentes necesarios, que incluyen el Código de Ética, el Marco Internacional para la Práctica Profesional, las Normas y la

definición de Auditoría Interna. El objetivo último es optimizar el rendimiento, crear valor y fomentar la mejora de los procesos organizativos.

Normas Internacionales de Auditoría

Todo auditor independiente debe atenerse a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) como componente básico de su trabajo. Estas normas son pertinentes en todas las empresas. Para la presente investigación se toman en cuenta aquellas que refieren su criterio al manejo de riesgos, tales como la NIA 315: Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno, la cual menciona que el objetivo del auditor es obtener evidencia suficiente sobre los riesgos evaluando sus causas para poder implementar medidas apropiadas que permitan mitigar esos riesgos ; por otro lado la NIA 330: Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados menciona la importancia de tener una respuesta al riesgo analizado, evaluar la incorrección y planificar un plan de mitigación de riesgos (Normas Internacionales de Auditoría, 2013).

Código de Ética

Una de las normas más cruciales es el código ético, que respaldará las acciones del auditor interno hacia la empresa y los resultados de su trabajo. Además, se considera un documento de práctica obligatoria para los expertos en el ámbito de la auditoría interna.

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Con apego a los principios administrativos, normas legales y leyes tecnológicas pertinentes, las normas de control interno se elaboran de conformidad con el marco legal vigente. De acuerdo con la Sección 200-09, cada institución establecerá, cuando se justifique, una Unidad de Auditoría Interna compuesta por un equipo de profesionales multidisciplinarios que utilizarán técnicas y procedimientos de auditoría para evaluar la eficiencia del sistema de control interno, la gestión de riesgos

institucionales, la eficacia operativa y el cumplimiento de las leyes y reglamentos pertinentes que permitan el logro de los objetivos institucionales. Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna estará organizada, será independiente y contará con los recursos necesarios para brindar asesoría oportuna y profesional en el ámbito de su competencia (CGE, Normas De Control Interno, 2009).

Glosario

Control Interno

Puesto que se lleva a cabo utilizando técnicas y procedimientos comparables y se centra en mejorar la eficiencia y la eficacia de los procesos de la empresa, el proceso que garantiza la seguridad, la fiabilidad y el cumplimiento de los objetivos de la organización se considera una fuente de apoyo para el proceso de auditoría (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018).

Auditoría

De acuerdo con la RAE la Auditoría se define como la “revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse” (RAE, 2023).

Auditoría Interna

De acuerdo con la afirmación de Hernández (2016), bajo numerosos procedimientos correctivos a las distintas áreas, la auditoría interna se considera una actividad de asesoramiento y aseguramiento que permite aportar valor y aumentar el rendimiento de la organización. Además, evalúa los controles internos, los mismos que incluyen su gestión empresarial y procesos contables (Quintero C. M., 2017).

Auditor

Profesional en el área contable encargado de revisar la contabilidad, comprobar y verificar que sus registros estén realizados de manera adecuada y correspondan a los valores registrados previamente (López & Westreicher, 2020).

Cuestionario de Control Interno

Es uno de los métodos para la evaluación del control interno y considerado el de práctica más común ya que resulta ser muy efectivo, realizado acorde a lo que el auditor desee saber clasificándolo por cada tipo de control o también llamado

componente acorde al modelo usado. La mayoría de estos son adaptados a las necesidades, pero pueden complementarse con otros métodos como narrativas, y flujogramas (Badillo, 2013).

Sector Industrial

Michael Porter en su publicación acerca de las 5 fuerzas de Porter explica la importancia del sector textil. En donde habla de los componentes de un mercado en notable competencia: competidores, ingresos, productos sustitutos, clientes y proveedores. En donde si analizamos a profundidad el sector industrial se adapta de manera muy versátil, ya que su nivel de producción está a la altura para la competencia además que es un sector en donde la rentabilidad de inversión es muy alta. Siendo un sector de grandes posibilidades, generación de ganancias y producción de alta competitividad en el mercado (Costa, 2018).

Textil

El término "textil" engloba lo relacionado con los hilos, los tejidos, los textiles y el sector de la confección. Se puede resumir como un material que hay que hilar o tejer. Las fibras naturales como la lana, el algodón, el poliéster o el nailon son su principal fuente de materias primas (Instituto Textil Nacional, 2019).

Riesgo

La palabra riesgo es muy antigua y se relaciona de diferentes maneras y tiene de adaptarse acorde a la situación, ya que no es lo mismo un riesgo social que uno médico, por tanto (Barbón, 2011) lo define como "una actividad puede tener dos componentes: la posibilidad o probabilidad de que un resultado negativo ocurra y el tamaño de ese resultado. Por lo tanto, mientras mayor sea la probabilidad y la pérdida potencial, mayor será el riesgo" (pág. 471), el cual se puede analizar y medir mediante matrices y colorimetría.

Fraude

Considerado la intención o el acto de afectar a una persona de manera económica, o también es conocido como un fenómeno sobre el cual se realizan diversos de análisis desde la vivencia operacional acorde al modelo de fenómeno que presenta cada organización, ya que mantiene su esencia inherente a la naturaleza humana (De La Torre, 2018).

Quiebra

De acuerdo con (Gómez, 2015, pág. 1) “la quiebra en el sentido legal se presenta cuando la empresa no puede pagar sus cuentas o cuando sus obligaciones sobrepasan el valor justo de sus activos. En cualquiera de estas situaciones una empresa puede ser declarada legalmente quebrada”.

Cadena de Valor

La cadena de valor de acuerdo con (Quintero & Sanchez , 2006) herramienta básica que sirve para analizar la ventaja competitiva de una empresa, de manera sistemática y mediante diversas actividades que se entrelazan entre sí. Considerada también un modelo que permite el correcto desarrollo de las actividades que generen valor al cliente y desarrollo organizacional a la empresa (Vergíu, 2013).

Eficiencia

La eficiencia como lo mencionan (Rojas, Mesa, & Basulto, 2018) es un criterio económico que indica la capacidad de la gestión para producir los máximos resultados con el mínimo de recursos, esfuerzo y tiempo. Además, se utiliza para vincular los costos con los resultados y permite el logro de mejores resultados con menos gasto de recursos o menos esfuerzo (Diaz & Ramirez , 2008).

Eficacia

Ordóñez (2014), menciona que una organización eficaz es aquella que comprende adecuadamente los patrones de interrelación entre recursos y demandas,

responde a las necesidades de sus grupos y es importante en la gestión de esas relaciones.

Efectividad

La consecución de las metas previstas, los objetivos propuestos y la previsión de mejores resultados para la empresa son posibles gracias a la eficacia (Álvarez, Carballal del Río, & Toscano, 2017).

Desempeño

El desempeño es el comportamiento y comportamientos observados en los empleados relacionados con el logro de las metas organizacionales (Flores, Martínez, & Flores, 2020).

Calidad

Según, Sotelo (2018), la calidad se define como el proceso mediante el cual la empresa verifica que los controles implantados se ajustan a las normas y leyes de calidad.

Empresa

Sánchez (2015), define a la empresa como una unidad de gestión dedicada a actividades industriales, comerciales, y a la prestación de servicios con ánimo de lucro, siendo un vínculo inseparable entre la empresa y la sociedad en desarrollo.

Pymes

Son un conjunto de pequeñas y medianas empresas, cuyo objetivo es el de producir bienes o servicios para satisfacer las necesidades de los consumidores (Zapata, 2004).

Globalización

Es un proceso económico, político y social que integra información en todo el mundo, con referencia histórica en cambios en los enfoques de los procesos, métodos

de información y tecnologías que generalmente se reconocen como aceleradores o facilitadores de la globalización (Flores M. V., 2016).

Revolución Tecnológica

La revolución tecnológica la engloban una serie de invenciones y dentro del campo de la auditoría el mismo ha cambiado y evolucionado mucho, tanto que mediante sus innovaciones permite un análisis más eficiente con una gran cantidad de cuentas, datos y aplicaciones que permiten determinar el punto de quiebre de estas anomalías e irregularidades, proporcionando confiabilidad a la empresa y mejora el trabajo del auditor (Chuquimarca, Narvaez, Ormaza, & Erazo , 2020).

Sociedad del Conocimiento

La sociedad del conocimiento es un conjunto de comunidades que trabajan juntas para resolver problemas con una visión global a través de la tecnología, esto va más allá de la sociedad de la información porque no solo se trata de producir y procesar información, sino de producir, compartir y aplicar información para resolver problemas (Tobon, Guzmán, Hernandez, & Cardona, 2015).

Competitividad

La competitividad se refiere a la capacidad de mantener y ampliar la participación empresarial en los mercados locales e internacionales de manera rentable, permitiendo su crecimiento es por esto que la auditoría es una herramienta que ayuda enormemente a los directivos de las empresas a comprender la importancia del proceso de gestión, y su aplicación conduce a un mejor uso de los recursos disponibles y abre mejores oportunidades para ser más competitivos. (Diaz, Quintana , & Fierro, 2021).

Capítulo III

Metodología

Enfoque de la investigación

Según Fernando (2023), menciona que los métodos de investigación son perspectivas teóricas o metodológicas que se utilizan para resolver problemas, los mismos que son cualitativos, cuantitativos y mixtos.

Cualitativo

Jiménez & Comet (2016), mencionan que, para identificar las preguntas de la investigación, suele emplearse inicialmente el enfoque cualitativo. Las afirmaciones teóricas o hipótesis se ponen a prueba con frecuencia, aunque no siempre.

En la investigación se empleó un enfoque cualitativo, a través de un cuestionario el cual contiene preguntas relacionadas con la auditoría interna y la prevención de riesgos, aplicable a las empresas del sector textil.

Modalidad de la investigación

Documental

Según Reyes & Carmona (2020), es el proceso de recopilación, organización y selección de material procedente de la lectura de documentos, revistas y libros entra dentro del ámbito de la investigación documental, una técnica de investigación cualitativa que se distingue por la utilización de datos secundarios como fuente de contenido.

En este caso, se recopiló información acerca de la auditoría interna y la prevención de riesgos en el sector textil. Dándonos el soporte teórico y conceptual necesario para comprender y contextualizar el tema de investigación, por medio de la revisión y análisis de las fuentes de información existentes, tales como libros, artículos científicos, informes y documentos.

Tipo de investigación

Guevara & Verdesoto (2020), explican que la decisión del tipo de investigación establecerá las etapas a seguir en el estudio y guiará al investigador, las estrategias y procedimientos que puede emplear.

De acuerdo con Ramos (2020), para facilitar la elección de la mejor forma de investigación, a continuación, se enumeran algunas características clave de los distintos tipos.

- a) **Exploratoria.** - se lleva a cabo cuando la revisión bibliográfica indica que hay poca investigación previa, sólo teorías no probadas o directrices vinculadas tangencialmente al problema de estudio, y también se utiliza para examinar temas y áreas desde distintos ángulos. En otras palabras, cuando la investigación está poco desarrollada e implica incertidumbre.
- b) **Descriptiva.** - es medir o recopilar datos simultánea e independientemente de conceptos o variables predeterminados, sin revelar la relación mediata entre las variables como objetivo principal.
- c) **Correlacional.** - determina, en un contexto dado, la relación entre dos o más conceptos, categorías o virales.
- d) **Explicativa.** - su objetivo primordial es abordar las causas de los sucesos y fenómenos en el ámbito físico o social dilucidando las circunstancias que rodean su manifestación y su interrelación.

Con lo mencionado anteriormente, la presente investigación, es de carácter descriptivo ya que, mediante la aplicación de un instrumento, se busca determinar si la auditoría interna y la prevención de riesgos mantienen una relación o se vinculan.

Además, se consideró, que la investigación, será de tipo correlacional, porque se pretende determinar cómo incide la variable independiente (Auditoría Interna) en la

variable dependiente (Riesgos), teniendo por objeto determinar el tipo y el grado de correlación que existe entre las variables dependiente e independiente.

La hipótesis se comprobará por medio de un modelo de regresión lineal en donde, una vez que se hayan evaluado las dos variables y se cree una relación estadística entre ellas, se podrá determinar el efecto de la una sobre la otra.

Diseño de la investigación

No Experimental

Se ejecuta sin manipular intencionadamente las variables, sino que sólo se observan los fenómenos en su hábitat natural antes de examinarlos. Sin realizar ningún tipo de intervención, el investigador se limita a observar cómo se desarrollan las cosas de forma natural (Sousa, Driessnack, & Costa, 2007).

En este estudio se empleó una investigación de tipo no experimental en donde no se verá afectado el objeto de estudio, que es la variable independiente, con el fin de medir las variables a medida que ocurran.

Análisis Documental

El análisis documental que se aplica en la investigación será en base a la información del repositorio de la Superintendencia de Compañías actualizado al día del estudio, en donde tendremos una lista de las empresas acorde al sector y los parámetros de investigación.

Población

La población es conocida también como universo de estudio, el cual corresponde al conjunto no solo de seres humanos sino de animales, muestras, organizaciones, situaciones o como en el presente caso industrias de las cuales se busca obtener cierta información. Que dentro de un estudio o investigación sus

resultados son interpretados y están sujetos a brindar opiniones y alternativas de solución en el caso de ser posible (Arias, Villasís, & Miranda, 2016).

La población del presente estudio, lo constituyen las industrias manufactureras del cantón Quito correspondientes al CIIU C13 (Fabricación de Productos Textiles), que se encuentren activas y operantes durante el periodo 2021-2022. Las mismas que comprenden un universo de 91 de acuerdo con el reporte de compañías actualizado al 11 de enero del 2024 y se adjuntan a continuación:

Tabla 13

Lista de industrias manufactureras CIIU C13

N	RUC	NOMBRE
1	1790046621001	DELLTEX INDUSTRIAL SA
2	1790030105001	FRANCELANA SA
3	1790021130001	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.
4	1790015726001	INDUSTRIAL TEXTILANA SA
5	1790015718001	LANAFIT SA
6	1790006409001	SINTOFIL C.A.
7	1790006506001	TEJIDOS PINTEX SA
8	1790012298001	TEXTILES MAR Y SOL SA
9	1790012778001	INDUSTRIAL POLITEX SA
10	1790024482001	CARLEX CIA LTDA
11	1790007871001	NOPERTI CIA LTDA NC
12	1790013847001	ELASTICOS SAN JORGE CIA LTDA
13	1790247872001	COTELAR CIA LTDA
14	1790292290001	FABRICA DONAT CIA LTDA
15	1790313352001	TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA LTDA
16	1790361144001	SOCIEDAD TEXTIL GUANGOPOLO C LTDA
17	1790482987001	ETIQUETEX SA
18	1790541665001	CINTAS TEXTILES CINTATEX C LTDA
19	1790550176001	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.
20	1790944743001	ALFOMBRAS ORM S.A.
21	1790992748001	DECORTINAS S.A.

- 22 1791067371001 RIBEL S.A.
- 23 1792246105001 FITOBACHI CIA. LTDA.
- 24 1791252578001 TEXTILES PUSUQUI TEXPUSUQUI S.A.
- 25 1791082206001 ENNOBLECIMIENTO TEXTIL-ENNOTEX S. A
- 26 1791082052001 FIBRATEX S.A.
- 27 1791125762001 INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA.
LTDA.
- 28 1791297075001 TEXPRINT CIA. LTDA.
- 29 1791308042001 ADMINISTRADORA DE NEGOCIOS JUVERI CIA. LTDA.
- 30 1791354710001 TEXTILES FLOR FLORTEX CIA. LTDA.
- 31 0992676655001 INVESTONE S.A.
- 32 1792284333001 ECUAGROIMPORT S.A.
- 33 1791331826001 NACIONAL DE TRENZADOS NT ECUADOR S.A.
- 34 1791731190001 POLICOSMOS S.A.
- 35 1791739302001 COMPUKMBIO S.A.
- 36 1791754263001 LAVANDERIA DE CONFECCIONISTAS TEXTILES
PROCONTEX CIA. LTDA
- 37 1791766288001 TEJIDOS DE PUNTO TEJIPUNTO CIA. LTDA
- 38 1791770773001 TEXTILES TEXTINEL CIA. LTDA
- 39 1791775392001 SAJADOR S. A
- 40 1791817370001 CABOS Y TRENZADOS ECUATORIANOS CABITEC CIA.
LTDA
- 41 0190342530001 AMERICALABEL CIA. LTDA.
- 42 1792303524001 ALOMIATRADING COMPANY CIA. LTDA.
- 43 1792326427001 FABRINORTE CIA. LTDA.
- 44 1792322189001 ESMATEX S.A.
- 45 1792325730001 PROMOLINE CIA. LTDA.
- 46 1792324130001 HIMUNINDUSTRIAL CIA. LTDA.
- 47 1792347599001 HOGARTEX S. A.
- 48 1792369827001 TEXTICOLSA S.A.
- 49 1792379385001 PLASTPOL INDUSTRIAS PLASTICAS CIA. LTDA.
- 50 1792379059001 TERAGATE NEGOCIOS CIA. LTDA.
- 51 1791948459001 OSCATAMA CIA. LTDA.
- 52 1791963695001 TEXCOLOMBIA S.A.
- 53 1791996461001 ASOTEXTIL CIA. LTDA.
- 54 1792014301001 GLONoba S.A.

- 55 1792015065001 SHINATEX S.A.
- 56 1792032148001 PLUMATEX S.A.
- 57 1792041252001 TEXTILES PLANOS ANGOSTOS TEXPLAN CIA. LTDA.
- 58 1792072204001 REPRESENTACIONES ARYAN S.A.
- 59 1792105013001 TINTULAV TINTURA Y LAVADO S.A.
- 60 1792118786001 CONTEXMODA CIA. LTDA.
- 61 1792108845001 GIOVITEX CIA. LTDA.
- 62 1792220025001 ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANSÁ S.A.
- 63 1792227577001 SACOSGALLARDO CIA. LTDA.
- 64 1792507979001 COMERCIALIZADORA ZAMZAM S. A.
- 65 1792538114001 PROVIFASHION CIA.LTDA.
- 66 1792604648001 TEXTILES GODOY JARAMILLO ALGOJARAMILLO
CIA.LTDA.
- 67 1792646383001 MATIZTEXTILES TINTURAS Y CONEXOS CIA.LTDA.
- 68 1792655196001 TEXTILES FINOS ECUATORIANOS TEXFINO S.A.
- 69 1792724449001 BORDA2H CIA.LTDA.
- 70 1792725933001 VILLARDATEXTIL CIA.LTDA.
- 71 1792766230001 ALTEXTIL ALOMIA TEXTIL CIA.LTDA.
- 72 1792818907001 AFALCONI-DESIGN S.A.
- 73 1792993431001 AWARANK CIA.LTDA.
- 74 1793063551001 INMEDISANI ECUADOR GRUPOAC S.A.
- 75 1793119557001 TEXMUÑOZ S.A.
- 76 1793190417001 LM-HOME S.A.S.
- 77 1793191137001 JALTEXTILES S.A.S.
- 78 1793199606001 PROTERANVA - PRODUCTOS TERESITA ANVA S.A.S.
- 79 1792560047001 TEXTILES & CONFECCIONES "JOSE BASTIDAS
ESCOBAR" BAESC S.A.
- 80 1792622344001 FABRICACION Y COMERCIALIZACION TEX & TEX
MABTEXTILES CIA.LTDA.
- 81 1792673577001 TEJEC S.A.
- 82 1792735203001 TEXTILES-SONNYTEX S.A.
- 83 1792738792001 ESTERIMED SERVICIOS DE ESTERILIZACIÓN CIA.LTDA.
- 84 1792739160001 PROVEEDORA MEDICA E INDUSTRIAL CAD
PROMEINCAD CIA.LTDA.
- 85 1792782155001 ZEPRI CIA.LTDA.
- 86 1792904285001 HILOCENTRO INSUMOS TEXTILES S.A.

87	1792918286001	UNIQUEDECO CIA.LTDA.
88	1793009298001	EASYLIGHT CIA.LTDA.
89	1793200822001	RAZOTEX S.A.S.
90	1793143687001	BIOVERSA S.A.S.
91	1793200661001	LOGISTICA TEXTIL TEXLOG S.A.S.

Nota. Población de la investigación. *Tomado del directorio de compañías de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).*

El universo utilizado para la presente investigación fue obtenido del directorio de compañías de la Superintendencia de Compañías (SUPERCIAS), las cuales se filtraron por operabilidad como ACTIVAS, en Región y Cantón QUITO y de acuerdo con su CIU Nivel C y Subnivel C13 y por último en año de último balance, todas aquellas que su último balance fue subido el año 2022.

Muestreo

Es conocido como el subconjunto de la población que está compuesto por varios aspectos que se toman en consideración para su cálculo, entre ellos si la población es finita o infinita, lo que permitirá organizar la información, aplicar una fórmula y en una base de datos, tabular o graficar la información de ser necesario para la presentación adecuada de los resultados (Kleeberg & Ramos, 2009).

Muestreo no Probabilístico

Muestreo por Conveniencia

De acuerdo con Otzen & Manterola (2017) el muestreo por conveniencia es un tipo de muestreo no probabilístico y “permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos, fundamentado en la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador” (pág. 230).

Por tanto, se ha optado por este tipo de muestreo ya que, por su actividad, no todas están de acuerdo con responder las encuestas y las empresas más pequeñas no cuentan con la información sobre la implementación de auditoría y controles internos a sus empresas, lo que no aportaría a la investigación.

Es por lo que se ha optado por seleccionar a las empresas con un capital superior a los \$750 000,00 del mismo CIU, las mismas que se pueden encontrar en el rango de Medianas y Grandes y se encuentran detalladas a continuación:

Tabla 14

Muestra no Probabilística

RUC	NOMBRE	TIPO	CAPITAL SUSCRITO	CIU NIVEL 1	CIU NIVEL 6	ÚLTIMO BALANCE
1790046621 001	DELLTEX INDUSTRIAL SA	ANÓNIMA	\$ 3.465.299,00	C	C1311.02	2022
1790021130 001	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	ANÓNIMA	\$ 1.300.000,00	C	C1311.02	2022
1790015718 001	LANAFIT SA	ANÓNIMA	\$ 1.000.000,00	C	C1399.06	2022
1790006409 001	SINTOFIL C.A.	ANÓNIMA	\$ 5.630.000,00	C	C1312.01	2022
1790006506 001	TEJIDOS PINTEX SA	ANÓNIMA	\$ 5.000.000,00	C	C1392.01	2021
1790313352 001	TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA LTDA	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 2.900.000,00	C	C1312.01	2022
1790550176 001	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	ANÓNIMA	\$ 4.363.000,00	C	C1311.02	2022
1791082052 001	FIBRATEX S.A.	ANÓNIMA	\$ 862.367,00	C	C1312.09	2022
1792326427 001	FABRINORTE CIA. LTDA.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 10.060.400,00	C	C1312.09	2022
1792015065 001	SHINATEX S.A.	ANÓNIMA	\$ 2.203.500,00	C	C1312.01	2022

Nota. Muestra.

Fuentes técnicas e instrumentos de recolección de información

En este estudio se emplearon técnicas de recolección de datos, como fuentes secundarias, que se obtuvieron de estudios de investigación ya realizados por distintos autores, de las variables de investigación: auditoría interna y prevención de riesgos.

En cuanto a la recopilación de datos primarios, se llevó a cabo una encuesta estructurada previamente probada. Utilizando cuestionarios administrados a una

muestra representativa, la técnica de la encuesta pretende recoger datos cualitativos sobre la auditoría interna y prevención de riesgos.

Técnica: Encuesta

Las encuestas utilizadas para la recogida de datos y el análisis estadístico tendrán preguntas basadas en la escala de Likert, que emplea una escala para indicar si el encuestado está de acuerdo o en desacuerdo con un tema determinado.

Instrumento: Cuestionario

Con el fin de recopilar datos, verificar y probar la hipótesis previamente desarrollada y reunir detalles sobre la muestra y las variables objeto de investigación, se utilizará este instrumento de investigación a causa de que las variables son cualitativas.

En la investigación se elaboró 2 cuestionarios estructurados de 19 preguntas cada uno, basados en el modelo COSO 2017. Mismos que fueron aplicados a los Gerentes Generales de la muestra, pertenecientes a empresas del sector textil en la ciudad de Quito.

Construido por preguntas cerradas dicotómicas, con el objetivo de determinar si la auditoría interna es una herramienta para la prevención de riesgos, en el sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021-2022.

Validación del Instrumento por Expertos

Para verificar la validez y fiabilidad de la herramienta de medición, se sometió a un proceso de validación cualitativa mediante el método Delphi para recabar la opinión de expertos.

Se ha utilizado la técnica Delphi de acuerdo con las directrices establecidas por un grupo de autores que la han empleado para su propio estudio, García & Suárez (2013); Astrid & López (2013), se identificaron tres fases como parte de la metodología

a seguir: preliminar o de preparación, exploratoria o de consulta, y final o de resultados.

Fase preliminar o de preparación

En esta fase inicial se elaboró el instrumento de estudio, es decir, el borrador del cuestionario. A continuación, se eligieron cinco expertos en el tema de la investigación, en función de sus investigaciones y conocimientos sobre el tema.

La información facilitada por los expertos considerados para validar el instrumento de investigación estudio figura en la Tabla 15:

Tabla 15

Información General de los Expertos

N°	Género	Cargo	Nivel de estudios	Institución a la que pertenece
1	Femenino	Asistente de Auditoría	Tercer Nivel	EY Ecuador
2	Masculino	Analista de Control Interno	Tercer Nivel	Alpina Ecuador
3	Femenino	Auditor Interno Senior	Cuarto Nivel	Banco Solidario
4	Masculino	Docente	Cuarto Nivel	Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE
5	Femenino	Asistente Contable	Tercer Nivel	Grijalva & Grijalva

Nota. Información de Expertos.

La información de los expertos que participaron en la validación del instrumento, lo conforman 3 mujeres que representa el 60% y 2 hombres que representa el 40%. En cuanto a la formación académica el 60% de los expertos poseen título de Tercer Nivel y solo el 40% poseen Título de Cuarto Nivel.

Fase Exploratoria o de Consulta

Tras completar el cuestionario preliminar (primera versión) y seleccionar a los expertos, se utilizó un formato para evaluar y validar el contenido del cuestionario (Anexo 5).

El formato de validación del cuestionario califica las preguntas en una escala de 1 a 3, teniendo en cuenta los siguientes factores: representatividad que significa, si la pregunta es crucial o significativa para el tema estudiado y, por lo tanto, debe tenerse en cuenta para la recogida de información; comprensión, es decir, si la pregunta hace hincapié en la coherencia y la relación lógica; interpretación, es decir, si la pregunta está relacionada únicamente con la dimensión correspondiente; y claridad, qué se refiere a la sintaxis y la semántica del ítem son correctas.

A continuación, se eligen las preguntas cuyo porcentaje sea igual o superior al 75% de la puntuación global; la puntuación total figura en el Anexo 2 y 3.

Tabla 16

Matriz resumida de respuestas de Expertos

MATRIZ DE VALIDACIÓN VARIABLE 1							
VARIABLE INDEPENDIENTE - AUDITORÍA INTERNA							
PRG	REPRESENTATIVIDAD	COMPRESIÓN	INTERPRETACIÓN	CLARIDAD	TOTAL	MÁXIMA RESPUESTA	%
PRG 1	14	15	12	14	55	60	91,67%
PRG 2	9	13	11	12	45	60	75,00%
PRG 3	13	13	12	12	50	60	83,33%
PRG 4	12	14	13	14	53	60	88,33%
PRG 5	15	15	15	15	60	60	100,00%
PRG 6	13	12	12	13	50	60	83,33%
PRG 7	11	11	10	12	44	60	73,33%
PRG 8	15	14	14	14	57	60	95,00%
PRG 9	10	12	11	12	45	60	75,00%
PRG 10	13	12	12	12	49	60	81,67%
PRG 11	14	15	15	15	59	60	98,33%
PRG 12	9	12	10	11	42	60	70,00%
PRG 13	15	15	15	15	60	60	100,00%
PRG 14	12	13	13	13	51	60	85,00%
PRG 15	14	14	14	14	56	60	93,33%
PRG 16	12	10	11	11	44	60	73,33%
PRG 17	12	13	11	11	47	60	78,33%
PRG 18	9	9	9	9	36	60	60,00%
PRG 19	13	13	13	13	52	60	86,67%
PRG 20	12	11	11	13	47	60	78,33%
PRG 21	14	14	14	14	56	60	93,33%
PRG 22	12	11	10	10	43	60	71,67%
PRG 23	12	12	12	13	49	60	81,67%

PRG 24	13	12	13	13	51	60	85,00%
---------------	----	----	----	----	----	----	--------

MATRIZ DE VALIDACIÓN VARIABLE 2							
VARIABLE DEPENDIENTE - PREVENCIÓN DE RIESGOS							
PRG	REPRESENTATIVIDAD AD	COMPRESIÓN	INTERPRETACIÓN	CLARIDAD	TOTAL	MÁXIMA RESPUESTA	%
PRG 1	14	14	14	14	56	60	93,33%
PRG 2	15	14	13	14	56	60	93,33%
PRG 3	15	14	15	15	59	60	98,33%
PRG 4	14	15	15	15	59	60	98,33%
PRG 5	13	14	14	14	55	60	91,67%
PRG 6	14	13	13	12	52	60	86,67%
PRG 7	12	12	12	12	48	60	80,00%
PRG 8	15	15	15	14	59	60	98,33%
PRG 9	15	14	14	15	58	60	96,67%
PRG 10	13	13	13	13	52	60	86,67%
PRG 11	13	12	12	12	49	60	81,67%
PRG 12	13	13	13	13	52	60	86,67%
PRG 13	14	13	14	14	55	60	91,67%
PRG 14	12	13	13	13	51	60	85,00%
PRG 15	12	11	12	12	47	60	78,33%
PRG 16	15	14	15	15	59	60	98,33%
PRG 17	13	13	12	13	51	60	85,00%
PRG 18	15	15	15	15	60	60	100,00%
PRG 19	12	10	11	11	44	60	73,33%
PRG 20	12	12	12	12	48	60	80,00%
PRG 21	14	14	14	14	56	60	93,33%

Nota. Tabulación de respuestas de Expertos.

Fase Final o de Resultados

Por último, como parte final de la validación del instrumento, la encuesta contiene 38 preguntas, distribuidas del siguiente modo: 19 preguntas para la variable dependiente y 19 preguntas de la variable independiente, este cuestionario final se lo realizara a los gerentes de las empresas del sector textil (Anexo 4).

Procesamiento de Datos

Para procesar la información se descargó la base de respuestas de Google Forms y se tabularon las respuestas tanto de la variable Dependiente como de la variable Independiente, mismas que se muestran a continuación:

Tabla 17

Respuesta de Encuestados Variable Independiente

5. ¿Considera usted que es importante contar con un reglamento interno de la empresa?	PREG 5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
6. ¿Considera usted que se debe realizar un seguimiento constante a los procesos administrativos?	PREG 6	4	5	5	4	5	4	2	4	4	4
7. ¿Considera importante el papel de la Auditoría Interna?	PREG 7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
8. ¿Mantienen una estructura organizacional actualizada?	PREG 8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9. ¿Considera importante realizar auditorías internas anuales?	PREG 9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
10. ¿Considera importante que la auditoría interna tenga acceso a la información para poder realizar su trabajo de forma efectiva?	PREG 10	4	4	4	4	3	3	1	2	3	3
11. ¿Es importante que la empresa cuente con un manual de políticas y procedimientos?	PREG 11	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5
12. ¿Es importante mantener un presupuesto designado al equipo de auditoría interna?	PREG 12	3	4	4	4	4	4	2	3	3	2
13. ¿Considera importante realizar un seguimiento continuo del desempeño de la actividad de Auditoría Interna?	PREG 13	3	2	2	3	2	3	3	1	3	3

14. ¿Considera que los procesos del área de auditoría interna generan valor a la empresa?	PREG 14	2	5	5	4	5	5	5	2	5	5
15. ¿Considera importante que el equipo de auditoría interna cuente con el personal adecuado para una cobertura amplia de todas las áreas?	PREG 15	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2
16. ¿Considera importante mantener una comunicación asertiva entre el personal y los jefes de área?	PREG 16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
17. ¿Considera Importante que la unidad de auditoría interna realiza su trabajo con imparcialidad, objetividad e independencia?	PREG 17	4	4	4	4	4	4	2	2	3	2
18. ¿Es importante realizar una evaluación de desempeño bajo competencias?	PREG 18	4	3	3	3	3	4	2	2	3	3
19. ¿Es importante mantener una planificación para el manejo y control de las actividades de cada área?	PREG 19	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5

Nota. Tabulación de respuestas de Encuestados.

Tabla 18

Respuesta de Encuestados Variable Dependiente

		VARIABLE 2									
		DELLTEX INDUSTRIAL SA	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	LANAFIT S. A	SINTOFIL CA	TEJIDOS PINTEX SA	TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA LTDA	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	FIBRATEx S.A.	FABRINORTE CIA. LTDA.	SHINATEX S.A.
		X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10
1. ¿Considera usted importante contar con un área de Gestión de Riesgos?	PREG 1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2. ¿Considera importante evaluar el riesgo en los procesos de manufactura?	PREG 2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3. ¿Considera primordial identificar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos en la empresa?	PREG 3	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2

13. ¿Es importante una identificación de riesgos temprana y preventiva?	PREG 13	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4
14. ¿Considera importante realizar un seguimiento del progreso sobre las acciones tomadas acerca de los riesgos identificados?	PREG 14	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4
15. ¿Es importante evaluar periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	PREG 15	4	5	4	4	5	4	4	3	3	4
16. ¿Considera primordial manejar herramientas de evaluación de control interno?	PREG 16	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4
17. ¿Considera importante el haber manejado previamente situaciones de riesgo en los últimos años?	PREG 17	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5
18. ¿Considera usted implementar acciones de mejora para mitigar los riesgos?	PREG 18	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
19. ¿Es importante evaluar la severidad del riesgo y sus posibles consecuencias?	PREG 19	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5

Nota. Tabulación de repuestas de Encuestados.

Datos que serán procesados, generando la suma total de sus respuestas, para posteriormente ingresarlos en el programa SPSS e implementar nuestro método estadístico seleccionado e identificar la correlación entre las variables. La tabla con las repuestas finales se presenta a continuación:

Tabla 19.

Total Variables.

I	D
AUDITORIA INTERNA	RIESGOS
78	79
77	80
79	77
79	79
80	80
80	79
66	75
68	77
74	77
72	78

Nota. Sumatoria total de las variables.

Finalmente, con las variables y su sumatoria clara, se puede iniciar con el procesamiento estadístico y correlacional.

Capítulo IV

Análisis y Resultados

En el presente apartado se presenta el análisis de la validación del instrumento acompañado de un modelo de regresión lineal con el cual se ha analizado el nivel de correlación de la variable dependiente e independiente utilizando el software estadístico SPSS versión 25 y por último una contrastación de las hipótesis planteadas en la investigación.

Análisis de Validación del Instrumento

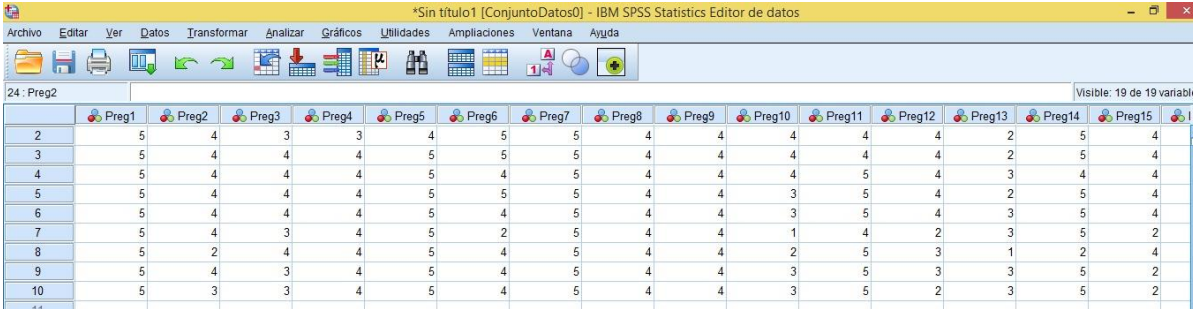
Coeficiente Alfa de Cronbach

Para realizar a la validación del instrumento se ocupó el índice Alfa de Cronbach, el cual permite evaluar la fiabilidad de una herramienta de recolección de datos utilizando una métrica denominado coeficiente (Oviedo & Arias, 2005).

En la presente investigación este coeficiente se obtuvo una vez valoradas las encuestas por expertos, se tabulan las calificaciones y se obtiene una base de datos con los resultados. Los mismos que son introducidos en el análisis correspondiente del programa SPSS, en donde se han obtenido los siguientes resultados

Figura 16

Respuestas de Expertos



	Preg1	Preg2	Preg3	Preg4	Preg5	Preg6	Preg7	Preg8	Preg9	Preg10	Preg11	Preg12	Preg13	Preg14	Preg15
2	5	4	3	3	4	5	5	4	4	4	4	4	2	5	4
3	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	2	5	4
4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4
5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	5	4	2	5	4
6	5	4	4	4	5	4	5	4	4	3	5	4	3	5	4
7	5	4	3	4	5	2	5	4	4	1	4	2	3	5	2
8	5	2	4	4	5	4	5	4	4	2	5	3	1	2	4
9	5	4	3	4	4	5	4	4	4	3	5	3	3	5	2
10	5	3	3	4	5	4	5	4	4	3	5	2	3	5	2
11															

Nota. Respuestas de expertos para la validación del instrumento. Obtenido de SPSS.

Figura 17*Resumen de Procesamiento de Datos*

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

Nota. Resumen de Procesamiento de Datos. Obtenido de SPSS.

Figura 18*Estadística de Fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,722	19

Nota. Estadísticas de Fiabilidad. Obtenido de SPSS.

La figura muestra que se alcanzó un índice alfa de Cronbach de 0,722; lo que indica que la encuesta utilizada tiene una correlación adecuada. Esto concuerda con lo mencionado por (Oviedo & Arias, 2005), en que señala que este índice debe tener un valor mínimo de 0,70.

Modelo de Regresión Lineal

“La regresión lineal es una técnica estadística destinada a analizar por qué pasan las cosas o cuáles son las principales explicaciones de algún fenómeno” (Cárdenas J. , 2019).

Es una técnica que tiene como finalidad estudiar la relación entre dos variables, principalmente es empleada para establecer que tanto predice la una de la otra, en fin, es considerada predictiva y descriptiva. En su análisis se toma en consideración dos variables, la variable independiente que por lo general es predictora y explicativa y por otro lado la variable dependiente que es la variable explicada o predicha. Para emplear la regresión simple se debe cumplir con ciertos requisitos: 1) Linealidad, es decir que debe existir una relación lineal entre las variables; 2) La Normalidad hace énfasis que sus valores deben comportarse de manera normal, ser continuas y tener una escala de medida de intervalo o superior, y por último la 3) Homocedasticidad que busca la igualdad de varianza e igualdad de distribución.

Para iniciar el análisis estadístico de Regresión lineal se toman los valores presentados en la tabla 19 y en el software SPSS se ingresan los datos y se genera el modelo de regresión lineal detallado en la tabla 20.

Tabla 20

Modelo de Regresión Lineal

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,774 ^a	,600	,550	1,070	2,863

a. Predictores: (Constante), Auditoría Interna

b. Variable dependiente: Riesgos

Nota. Resumen del Modelo de Regresión Lineal. Obtenido de SPSS.

En donde se obtuvo un valor de R o coeficiente de correlación múltiple de 0,774 y se considera alto porque es próximo a 1.

Un valor de R cuadrado o coeficiente de determinación que nos informa la cantidad de varianza de la variable dependiente que puede ser explicada por la

variable independiente. La misma que toma valores entre 0 y 1, en donde mientras más se acerque a uno existe relación y mientras más esté cerca del cero las variables serán independientes.

En este caso se obtuvo un valor de 0,6000; por tanto, se puede alegar a que las variables mantienen una relación y que la variable independiente Auditoría Interna tiene la capacidad de explicar el 60% de la variable Riesgos.

Llegando a la conclusión que se tiene una correlación de 77,40% lo que indica que mantienen una correlación significativa. Seguidamente de acuerdo con los resultados se puede indicar que la Auditoría Interna tiene afectación en la prevención de riesgos en un 60% afirmando que existe una relación.

Por último, se tiene un R cuadrado ajustado de 54.97% lo que nos da a entender que la incidencia de la variable independiente es alta y, por tanto, es representativa en el análisis de hipótesis.

Se trabajó con la tabla Anova, la misma que nos permite determinar si el modelo de regresión lineal es válido se detalla en la tabla 21:

Tabla 21

Anova

Modelo	Suma de cuadrados	GI	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	13,733	1	13,733	11,985	,010 ^b
	Residuo	9,167	8	1,146		
	Total	22,900	9			

a. Variable dependiente: Riesgos

b. Predictores: (Constante), Auditoría Interna

Nota. Anova.

Por tanto, se debe tomar en cuenta las hipótesis en donde:

H1: $\beta_1 \neq 0$: La Auditoría interna es considerada como una herramienta para la prevención de riesgos en las empresas del sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021- 2022.

H0: $\beta_1 = 0$: La Auditoría interna no es considerada como una herramienta para la prevención de riesgos en las empresas del sector manufacturero textil del cantón Quito durante el período 2021- 2022.

Y las mismas pueden interpretarse de la siguiente manera:

H0: $\beta_1 = 0$: Hipótesis Nula: en donde Beta es igual a cero.

Misma que se multiplicó por la variable independiente (x), y genero un resultado de cero, dándonos una función constante y definiendo al modelo de regresión lineal como no valido. Las variables no están linealmente relacionadas

H1: $\beta_1 \neq 0$: Hipótesis Alternativa: en donde Beta no es igual a cero.

El modelo de regresión lineal es válido y las variables están linealmente relacionadas

En los resultados mantenemos un p valor de 0,10 siendo menor que 0,05, por tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa en donde beta no es igual a cero y comprobamos que el método de regresión lineal es válido.

Para generar el modelo de regresión lineal se trabajó la tabla de coeficientes, la misma que se encuentra a continuación:

Tabla 22*Coefficientes*

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	59,862	5,279		11,339	,000
	Auditoría Interna	,242	,070	,774	3,462	,000

a. Variable dependiente: Riesgos

Nota. Coeficientes.

Por último, la tabla de coeficientes es la que conforma la ecuación de la recta de regresión donde:

ó = Intercepto o constante

b ó = Recta de regresión

= Error asociado.

Los cuales se ven reflejados en esta ecuación:

$$\hat{y} = a + bx \pm S_e$$

$$\hat{y} = \beta_0 + \beta_1x \pm S_e$$

Con los presentes coeficientes se determinan los valores β_0 y β_1 , en donde $\beta_0 = 59,86$ y representa la intercepción con el eje (y). Por otro lado, cuando x es cero $\beta_1 = 0,24$ y representa el coeficiente de Auditoría Interna. Con estos valores, ya podemos crear una ecuación modelo presentada a continuación:

$$\text{Auditoría Interna} = 59,862 + 0,242(\text{Riesgos}) \pm 1,07$$

Lo que se puede interpretar que 59,86% debería ser el porcentaje de aplicación de auditoría interna en las empresas cuando se tiene un riesgo 0. Y que sería el porcentaje mínimo cuando no se tiene una gestión de riesgos.

Por otra parte, el valor de 0,24 significa que cuando yo aplico un sistema de control de riesgo en las empresas, la importancia de la aplicación de auditoría incrementa en 0,24%.

Capítulo V

Propuesta

Título

Modelo de Evaluación de Control Interno para la identificación de riesgos

Objetivo

La presente propuesta tiene el objetivo de ayudar al sector textil en la identificación temprana de riesgos, la misma que no solo podrá ser aplicada por el sector investigado, sino por todo el conglomerado de empresas del sector.

Alcance

Lo que se espera mediante la presente propuesta es que en primer lugar sea un aporte a los pequeños productores que no conocen acerca de los controles internos o no manejen un departamento de riesgos y auditoría interna, ya que les aportaría mucho. Y en segundo lugar que pueda ser aplicable y adaptada a las necesidades de cada empresa del sector textil independientemente de su rango y actividad comercial.

Metas

La meta a fin es que las empresas puedan sobresalir como sector y al nivel empresarial incrementar sus ingresos económicos y que su actividad sea de aporte al país.

Justificación

La presente propuesta surge del presente estudio, que está basado en la incidencia de la auditoría interna como herramienta de prevención de riesgos, lo realizamos ya que al encontrar una gran relación y correlación entre las variables, hemos concluido que la auditoría interna de una u otra manera tiene una influencia en el manejo de los riesgos, por lo tanto encontramos importante que las empresas del

sector textil, cuenten con un manual de evaluación de control interno preventivo de riesgos aplicable cuando quieran medir su capacidad de riesgo.

Metodología

Para la presente propuesta se utilizará una metodología en base a un Modelo de cuestionario de Control Interno y una Matriz de riesgos, elaborada por los autores del presente trabajo de investigación.

En donde se evaluará el Control Interno e identificará su nivel de riesgo por medio del resultado del cuestionario por ponderación y la colorimetría del riesgo. Adjuntando una matriz de riesgos en la cual se pueda evaluar la probabilidad e impacto de un problema o posible riesgo que se desee mitigar.

A continuación, se adjunta el Modelo de cuestionario acompañado de las matrices de evaluación, identificación y ponderación del riesgo.

Tabla 23

Modelo de Evaluación de Control Interno con base del COSO 2017

MODELO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CON BASE AL COSO 2017						
Nombre de la Empresa						
Nombre del Evaluador						
Fecha de Evaluación						
No	Cuestionario	SI	NO	PT	CT	Observaciones
Gobierno y cultura						
1	¿El departamento de auditoría interna establece controles en cada área?			10		
2	¿El reglamento interno es socializado con los empleados?			10		

3	¿Cuenta con una estructura organizacional definida?			10		
	¿Existe un manual de políticas y procedimientos clasificado por áreas?			10		
4	¿Se realiza un seguimiento continuo al cumplimiento de los controles establecidos?			10		
Estrategia y Establecimiento de Objetivos						
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico definido? (misión, visión)			10		
6	¿Se evalúa los riesgos existentes en cada área?			10		
7	¿Cuenta con un plan de acción para combatir los riesgos?			10		
8	¿Maneja indicadores de gestión? (eficiencia, eficacia, efectividad, economía)			10		
Desempeño						
9	¿Identifica factores internos o externos que afecten en el cumplimiento de los objetivos organizacionales?			10		
10	¿Emplea mecanismos que permitan analizar e identificar los riesgos?			10		
11	¿Clasifica los riesgos identificados de acuerdo con su impacto?			10		
Evaluación y Revisión						
12	¿Se implementa medidas correctivas para reducir los riesgos?			10		
13	¿Se realiza un seguimiento al cumplimiento de las acciones propuestas para la reducción de riesgos?			10		

14	¿Se supervisa periódicamente la efectividad de las actividades de control?			10								
Información, Comunicación y Reporte												
15	¿Existe una comunicación directa entre el personal y los jefes de área?			10								
16	¿Se toma en cuenta las recomendaciones emitidas en el informe de Auditoría Interna?			10								
17	¿Se comunica a la Administración sobre los riesgos de la empresa?			10								
Total				170								
EVALUACIÓN												
<table border="1"> <tr> <td>Total Estimado (TE)</td> <td>170</td> </tr> <tr> <td>Total Obtenido (TO)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TO/TE</td> <td></td> </tr> </table>		Total Estimado (TE)	170	Total Obtenido (TO)		TO/TE		<p style="text-align: right;"><i>Firma Responsable</i></p> <p style="text-align: center;">%</p>				
Total Estimado (TE)	170											
Total Obtenido (TO)												
TO/TE												

Nota. Modelo Propuesto.

Tabla 24.

Matrices para la Evaluación e Identificación del riesgo

IDENTIFICACIÓN NIVEL DE RIESGO				
	Nivel de Riesgo	Riesgo Alto	Riesgo Moderado	Riesgo Bajo
		15% - 50%	51%- 75%	76%- 95%
MATRIZ				
Posible Riesgo				
Área:		PROBABILIDAD DE OCURRENCIA		
		1	2	3
		BAJA	MEDIA	ALTA
IMPACTO	BAJA	1		
	MEDIA	2		
	ALTA	3		
DECISIONES ACORDE AL NIVEL DE RIESGO				
RIESGO ALTO		Medidas inmediatas, riesgo difícil de prever, seguimiento continuo		

RIESGO MEDIO	Medidas continuas, seguimiento y control de cumplimiento, pueden prevenirse a tiempo
RIESGO BAJO	Medidas preventivas, planes de acción, pueden evitarse

Nota. Modelo Propuesto.

Pasos para llenar el cuestionario

1. Como primer punto se debe llenar los datos a quien se le va a realizar el cuestionario.
2. El cuestionario consta de 17 preguntas, basado en el modelo COSO 2017
3. Cada pregunta tiene como opción de respuesta SI ó NO, las cuales tienen una ponderación sobre 10 puntos.
4. Cada pregunta será valorada de acuerdo con el criterio del evaluador, en el caso de que su respuesta sea de SI tendrán una valoración de 0 a 10 tomando en consideración, la relevancia de la pregunta. Si su respuesta es NO tendrá una valoración de 5 a 0 puntos, de acuerdo con la importancia de la pregunta.
5. Puede emitir observaciones positivas como negativas, ya que estas permitirán la identificación de posibles riesgos.
6. Una vez que se haya valorado, las respuestas se obtendrá una calificación total, la cual nos servirá para evaluar el riesgo.
7. Para obtener el valor de la ponderación total, se lo obtiene al dividir el total obtenido/total estimado.
8. Una vez finalizado el cuestionario, tendrá que poner su firma.
9. Una vez obtenido el porcentaje, en la tabla de identificación del riesgo, procederá a verificar en que rango se encuentra su nivel de riesgo, ya sea alto, moderado o bajo.

10. Posteriormente, se analizará cual es el impacto y ocurrencia del riesgo o riesgos identificados en la matriz de colorimetría, tomando en consideración las medidas a adoptar por el nivel de riesgo.

Adicional se adjunta una lista de verificación o Check List, la cual es realizada para determinar acciones de mejora en las empresas del sector textil, abordando temas de orden organizacional, talento humano, producción, y control Interno.

Necesarios y aplicables, posterior al análisis de riesgo y control interno propuesto, ya que de esa manera se puede detectar deficiencias aún latentes y comprobar la efectividad de los controles internos tomados previamente.

Tabla 25

Check List

LISTA DE VERIFICACIÓN						
	100%	80%	60%	40%	20%	Observaciones
Evaluar y calificar los siguientes criterios de acuerdo con el nivel de estos:	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente	No cumple	
La empresa cuenta con una planificación estratégica actualizada						
El cumplimiento de objetivos es medido bajo indicadores de gestión (eficiencia, eficacia, efectividad)						
Cuenta la empresa con un análisis FODA y DOFA						

Se trabaja bajo metas organizacionales, de área y producción						
Los empleados cuentan con un perfil de puesto con objetivos y funciones definidas						
Se mantiene un manual de funciones actualizado						
Existe una automatización de procesos						
El personal cuenta con capacitación y formación en sus áreas y puestos de trabajo						
El proceso de selección y reclutamiento se realiza bajo la normativa						
La empresa cuenta con maquinaria y equipos aptos para la producción						
Se entrega a los empleados implementos de seguridad industrial						
La empresa cuenta con proveedores fijos						
Se cuenta con un nivel de comunicación asertiva						
Se trabaja bajo la norma ISO de Calidad 9001 y la ISO 31000 Gestión de Riesgos						
Se aplica controles internos a las diferentes						

áreas							
-------	--	--	--	--	--	--	--

Nota..Check List

Para completar esta lista de verificación la persona que evalúe los criterios propuestos deberá:

1. Primero evaluar el control Interno
2. Determinar el nivel de riesgo y generar controles para la mitigación de estos
3. Calificar en torno a la realidad de la empresa
4. Bajo el criterio del evaluador y tomando en cuenta el nivel de la empresa frente al criterio.
5. Poner una X o un Visto, adicional si el porcentaje de calificación recae en regular, deficiente o no cumple y poner observaciones para analizar si es un riesgo utilizando la matriz propuesta
6. Posterior tomar acciones acordes al resultado de la Check list tomando medidas en aquellos criterios que se encuentran en el rango mencionado.

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Tras la investigación realizada se puede concluir en primer lugar que los objetivos fueron cumplidos de acuerdo con lo planeado. En primer lugar, se realizó un análisis teórico en el cual se abordaron las teorías que serían base de nuestra investigación y en conjunto a ellos los términos y fundamentos teóricos que permitan abordar toda la teoría suficiente para justificar la investigación.

La misma que se encuentra dividida y aborda temas fundamentales para nuestra investigación, en donde se logró establecer la relación entre la auditoría interna y la presión de riesgos, donde mediante un cuestionario validado bajo el criterio de expertos se evaluó a los gerentes o auditores internos de una muestra de empresas del sector textil

Dándonos como resultado una correlación perfecta, que puede interpretarse como variables dependientes del comportamiento de la otra, en donde la auditoría interna es la base para un correcto control de riesgos y los riesgos responden a los modelos o controles emitidos por auditoría interna.

Se generó una propuesta en donde se busca aportar al sector desde las empresas más pequeñas hasta las que mayor capital poseen, realizando un cuestionario ponderado generalizado bajo criterio COSO donde con su resultado se pueda determinar el nivel de riesgo acorde a una matriz de colorimetría, agregando una matriz de riesgos en donde se evalúen los problemas o riesgo que considere necesitan ser evaluados por probabilidad e impacto.

Y por último una matriz para la toma de decisiones en donde menciona el tipo de decisiones que debe tomar el evaluador acorde al riesgo o debilidad detectada.

Agregando finalmente que el presente trabajo es de gran aporte al sector textil y a los estudios de auditoría interna y riesgos ya que es un tema muy amplio y de gran importancia para mejorar la estabilidad económica de los diferentes sectores comerciales e industriales del país

Recomendaciones

Es fundamental que, en las empresas del sector textil, consideren invertir en el área de auditoría interna, como una de las principales opciones, para ayudar a la alta dirección, como herramienta de soporte y apoyo, contribuyendo en la toma de decisiones y en la prevención de riesgos de fraudes.

Al sector manufacturero textil se recomienda implementar un área de gestión de riesgos y control interno, con el objetivo de contar con una administración eficaz mediante controles organizativos que rijan el funcionamiento de las actividades, garanticen razonablemente el cumplimiento de los objetivos y mejoren el rendimiento empresarial, ayudando en la prevención de riesgos y disminuir su probabilidad de ocurrencia.

A los futuros investigadores, para que amplíen el estudio a otros sectores económicos, por medio de un estudio experimental, basándose en la herramienta de recolección de datos validada en este estudio, con el fin de sea un aporte metodológico como instrumento de medición contribuyendo al análisis de futuras investigaciones.

Referencias

- Leal , E., Valderrama, Y., & Ruza, W. (2020). Perspectiva del auditor frente a los fundamentos objetivistas que motivan el rompimiento de la confidencialidad en la auditoría. *Actualidad Contable FACES , Redalyc*, 23(40), 52-77. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/257/25763378004/html/>
- The Institute of Internal Auditors. (29 de septiembre de 2004). *Instituto de Auditores Internos Ecuador*. Recuperado el 28 de noviembre de 2023, de El rol de la auditoría interna en relación con la gestión de riesgos para toda la empresa: https://iaiecuador.org/documentos/Rol_AI_en_relacion_con_gestionderiesgos.pdf
- Abdelnur, G. D. (2018). NUEVO DICTAMEN DE AUDITORÍA, UNA RESPUESTA AL NUEVO CONTEXTO O A LIMITACIONES AL MODELO DE CUMPLIMIENTO. *Revista Economía y Política, Redalyc*, 87-98. Recuperado el 6 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/5711/571167704005/html/>
- Aguirre, Q. J., & Peñafiel, L. M. (2022). *Dspace de la Universidad del Azuay*. doi:<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/12437>
- Alcaide, P. P., Sánchez, B. A., & Georgescu, I. (septiembre - diciembre de 2013). Educación en lógica difusa y de riesgo: ventajas e inconvenientes. *Educere, Revista Venezolana*, 17(58), 411-417. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=35630404004>
- Alonso, C. (27 de noviembre de 2023). *Global Suite*. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de Indicadores clave en un programa de riesgos: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-son-indicadores-de-riesgo/#:~:text=de%20GlobalSuite%C2%AE-,%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20indicadores%20de%20riesgos%3F,que%20pueda%20ocurrir%20e%20impactarle>.
- Alvarado , Y., Chicaiza, G., & Estrada, J. (2016). Auditoría forense como herramienta de investigación en la detección de fraudes. *Dialnet Digital Publisher*(2), 1-17. Recuperado el 4 de diciembre de 2023
- Álvarez, A., Carballal del Río, E., & Toscano, D. (2017). Concepciones teóricas sobre la efectividad organizacional y su evaluación en las universidades. *Scielo*, 12(2), 136-152. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200010

Amiel, P. J. (2007). Las variables en el método científico. *Revista de la Sociedad Química del Perú*, 73(3), 171-177. Recuperado el 23 de noviembre de 2023, de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1810-634X2007000300007&lng=es&tlng=es.

Arcia, P. V. (2013). *Repositorio Institucional Universidas San Buenaventura*. Recuperado el 6 de diciembre de 2023, de Historia del Arte del Control Interno: <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/f7ef7836-1f55-426f-84c6-b070450ee5c9/content>

Arias, G. J., Villasís, K. M., & Miranda, N. M. (abril-junio de 2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. Recuperado el 11 de enero de 2024, de <https://redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>

Arroyo, L. M., & Cárcamo, S. M. (enero-junio de 2010). La evolución histórica e importancia económica del sector textil y del vestido en México. *Economía y Sociedad*, *Redalyc*, 14(25), 51-68. Recuperado el 16 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=51015546004>

Arroyo, V. J. (2022). Las variables como elemento sustancial en el método científico. *Revista Educación*, *Redalyc*, 46(1), 1-17. Recuperado el 23 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/440/44068165026/html/>

Asana. (9 de diciembre de 2022). *Asana*. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de Matriz de riesgos: cómo evaluar los riesgos para lograr el éxito del proyecto (incluye ejemplos): <https://asana.com/es/resources/risk-matrix-template>

AUDICON. (9 de diciembre de 2023). *Diccionario etimológico de castellano en línea*. Recuperado el 9 de diciembre de 2023, de Auditoría: <https://audicon.es/auditoria/#:~:text=El%20origen%20etimol%C3%B3gico%20de%20la,a%20su%20verificaci%C3%B3n%20principalmente%20oyendo>.

AUDITool. (13 de julio de 2017). *AUDITool*. Obtenido de Tipos de Riesgos Significativos en la Auditoría de Estados Financieros: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tipos-de-riesgos-significativos-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

- AUDITool. (10 de noviembre de 2021). *AUDITool*. Obtenido de Control Interno. Gobierno Corporativo. Lo que todo auditor debe saber: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/gobierno-corporativo-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Auditool. (2023). *Auditool*. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de Cuestionario de Control Interno: <https://www.auditool.org/glosario/cuestionario-del-control-interno>
- AUDITool. (2023). *Glosario AUDITool*. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de Glosario AUDITool: <https://www.auditool.org/glosario/>
- Avilés, P., Rodas, F., & Molina, C. (febrero de 2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 42-55.
doi:<https://alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/139>
- Badillo, T. A. (septiembre de 2013). *Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de Diseño de un modelo de Control Interno para la operación del departamento de cobranzas de la central de riesgo INNOVATION GROUP S.A.: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5870/1/UPS-QT04302.pdf>
- Ballesteros, T. B. (2014). REFLEXIÓN SOBRE LA TEORÍA DE LA SOCIEDAD DEL RIESGO. *Temas Sociales, Scielo*, 204 - 215. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de http://www.scielo.org.bo/pdf/rts/n35/n35_a08.pdf
- Barbón, P. O. (2011). El inglés médico y su abordaje desde una perspectiva lingüística en el contexto de la colaboración en salud. *Revista Cubana de Higiene y Epidemiol , Redalyc*, 49(3), 470-481. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/2232/223221363014.pdf>
- Bauce, G. J. (diciembre de 2016). ¿Por qué el Problema de investigación? *Revista del Instituto Nacional de Higiene Rafael Rangel*, 47(1-2), 150-157. Recuperado el 15 de noviembre de 2023, de https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-04772016000100012
- Bedoya, L. A. (5 de septiembre de 2019). *Repositorio de la Universidad Libre de Colombia*. Recuperado el 4 de diciembre de 2023, de Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica:

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/20120/ORGEN%2c%20EVOLUCI%2c%93N%20Y%20PERSPECTIVA%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dialnet*, 138- 151. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>

Cajamarca, V. C. (12 de septiembre de 2014). *Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 9 de diciembre de 2023, de Manual De Auditoría Interna Para La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Alfonso Jaramillo Caja, Domiciliada En La Provincia Del Azuay: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7269/1/UPS-CT004184.pdf>

Calderón, S. D. (13 de Septiembre de 2021). *Repositorio de la Universidad Militar Nueva Granada*. Recuperado el 10 de Diciembre de 2023, de El papel del auditor interno en la implementación de los sistemas integrados de gestión HSEQ - ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 e ISO 45001:2018: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/41313/CalderonSuarezDiegoArmando2021.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Calvache, K., & Sinailin, J. (10 de agosto de 2023). *Repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. Recuperado el 4 de diciembre de 2023, de La auditoría interna como generador de valor agregado en las Universidades Públicas del Ecuador desde el 2018 al 2022: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/37181/T-ESPE-058275.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Canaza, T. A., & Torres, A. L. (27 de marzo de 2019). *Repositorio de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas UPC*. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de 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: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/628051/Canaza_TA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Cárdenas, C., Morales, E., & Bermeo, E. (4 de febrero de 2022). *Repositorio de la Universidad Coperativa de Colombia*. Recuperado el 4 de diciembre de 2023, de LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE PREVENCIÓN DEL RIESGO EN UNA ENTIDAD COMERCIAL:

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f4d0e12c-ef56-4176-ae88-17b052ef5d92/content>

Cárdenas, C., Morales, E., & Bermeo, E. (4 de febrero de 2022). *Repositorio de la Universidad Cooperativa de Colombia*. Recuperado el 4 de diciembre de 2023, de LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE PREVENCIÓN DEL RIESGO EN UNA ENTIDAD COMERCIAL:

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f4d0e12c-ef56-4176-ae88-17b052ef5d92/content>

Cárdenas, J. (26 de octubre de 2019). *Networkianos. Blog de Sociología*. Obtenido de Qué es la Regresión Lineal Múltiple y cómo analizarla en 4 pasos:

<https://networkianos.com/regresion-lineal-multiple/>

Cedeño, Á. G., Yungán, C. J., & Moscoso, G. I. (abril-junio de 2022). Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago. *Revista Científica Dominio de la Ciencia, Dialnet*, 7(2), 693-706. Recuperado el 2023 de noviembre de 2023, de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8637994>

Cedeño, F. M. (2016). AUDITORÍA EN LAS EMPRESAS. *CE Contribuciones a la Economía*, 132.

Cedeño, M. A., Brito, M. P., & Guerrero, C. M. (Septiembre de 2016). Auditoría en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*, 14(3), 1-15. Recuperado el 04 de diciembre de 2023

CGE, Normas De Control Interno. (2 de Diciembre de 2009). *Organization of American States*. Recuperado el 13 de Diciembre de 2023, de NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO:

https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf

Chávez, L. (8 de mayo de 2018). El concepto de Riesgo. *Recursos Naturales y Sociedad / Revista Digital de Divulgación Científica*.

doi:doi:<https://doi.org/10.18846/renaysoc.2018.04.04.01.0003>

Chuquimarca, C. P., & Paucar, T. J. (2 de julio de 2020). *Repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. Recuperado el 6 de diciembre de 2023, de Control, evaluación y su incidencia en riesgos de pymes manufactureras en el cantón Quito dentro del período 2017 – 2018:

<https://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/22549/T-ESPE-043727.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Chuquimarca, M., Narvaez, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (marzo de 2020). El futuro de la auditoría y las innovaciones tecnológicas. *Revista Científica Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 316-339. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344299>
- Climent, S. V. (2006). Sociedad del riesgo: producción y sostenibilidad. *Papers: Revista de Sociología, Dianet*, 82, 121 - 140. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de <https://ddd.uab.cat/pub/papers/02102862n82/02102862n82p121.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2021 de Enero de 2021). *Ministerio de Defensa Nacional*. Recuperado el 12 de Diciembre de 2023, de Constitución de la República del Ecuador: https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Coronel, C. C. (15 de febrero de 2023). Las variables y su operacionalización. *Revista Archivo Médico de Camagüey*, 27, 1-8. Recuperado el 22 de noviembre de 2023, de <https://revistaamc.sld.cu/index.php/amc/article/view/8775/4509> // <https://revistaamc.sld.cu/index.php/amc/article/view/8775>
- Costa, R. J. (junio de 2018). *Repositorio Universidad Pontificia Católica del Ecuador*. Obtenido de ANÁLISIS DE LA ESTRATEGIA COMPETITIVA POR MEDIO DE LAS CINCO FUERZAS DE PORTER EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS PIUNTZA NANKAIS PARA EXPORTACIÓN Y DIVERSIFICACIÓN DE PRODUCTOS. PERIODO 2016-2017: <https://core.ac.uk/download/pdf/185620393.pdf>
- De la Lama Zubirán, P., De la Lama Zubirán, M. A., & De la Lama García, A. E. (julio-diciembre de 2022). El proyecto de investigación y su relación con el descubrimiento científico. *Horizonte de la Ciencia*, 12(23), 59-73. doi:DOI: <https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.23.1464>
- De La Torre, L. M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios, Redalyc*, 13(25), 57-69. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/20166/20142>

- Deloitte. (9 de diciembre de 2023). *Deloitte*. Obtenido de ¿Qué es el gobierno corporativo?: <https://www2.deloitte.com/es/es/pages/governance-risk-and-compliance/articles/que-es-el-gobierno-corporativo.html>
- Dextre, F. J., & Del Pozo, R. R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios, Redalyc*, 7(14), 69-80. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Díaz, R., & Ramírez, P. (2008). Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad ¿son sinónimos en el área de la salud? *Revista Cubana de Hematología, Inmunología y Hemoterapia*, 24(2), 1561-2996.
- Díaz, G., Quintana, M., & Fierro, D. (2021). La competitividad como factor de crecimiento para las organizaciones. *Dialnet Revista INNOVA Research Journal*, 6(21), 145–161. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1465>
- Espinoza, H. F., & Rivera, y. C. (julio - septiembre de 2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Investigación Valdizana, Redalyc*, 12(3), 153-156. Recuperado el 9 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/5860/586062189004/586062189004.pdf>
<https://www.redalyc.org/journal/5860/586062189004/>
- Espitia, N., Hernández, L., & Flóres, D. (2015). ENCARGO DE LA AUDITORÍA:“UN ANÁLISIS A PARTIR DE LA TEORÍA DE LA AGENCIA”. *Pensamiento Republicano.*, 115-127.
- Fernando, A. S. (13 de Julio de 2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *REVISTA LATINOAMERICANA OGMIOS*, 3(8), 82-05.
- Flores, D., Martínez, L., & Flores, B. (febrero de 2020). *Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*. Recuperado el 3 de diciembre de 2023, de Talento humano en las Mipymes e instituciones del departamento de Chontales.: <https://repositorio.unan.edu.ni/15173/2/15173.pdf>
- Flores, J. C. (2017). Un encuentro con la auditoría gubernamental. *Revista Lidera*, 1-5.
- Flores, M. V. (2016). LA GLOBALIZACIÓN COMO FENÓMENO POLÍTICO, ECONÓMICO Y SOCIAL. *Orbis. Revista Científica Ciencias Humanas*, 12(34), 26-41. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/709/70946593002.pdf>

- Florian, C. C. (2015). *LA AUDITORIA, ORIGEN Y EVOLUCION*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2023, de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Franco, R. (2021). LAS TEORÍAS DEL CONTROL Y EVALUACIÓN ORGANIZACIONAL INDEPENDIENTE. *Dialnet*, 18(32), 71- 107. doi:<https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112>
- Galaz, Yamazaki, & Ruiz Urquiza. (2015). *Deloitte*. Obtenido de COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- García, G. A. (11 de noviembre de 2015). *Repositorio de la Universidad Técnica de Machala*. Recuperado el 4 de diciembre de 2023, de PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE RENDIMIENTO BASADA EN RIESGO INHERENTE PARA DETERMINAR EL BENCHMARK FINANCIERO: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3007/1/TTUACE-2015-CA-CD00024.pdf>
- Garcia, G. A. (11 de Noviembre de 2015). *Repositorio de la Universidad Tecnoca de Machala*. Recuperado el 4 de Diciembre de 2023, de PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE RENDIMIENTO BASADA EN RIESGO INHERENTE PARA DETERMINAR EL BENCHMARK FINANCIERO: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3007/1/TTUACE-2015-CA-CD00024.pdf>
- Gómez, G. E. (8 de abril de 2015). *Repositorio de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas -AECA*. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de La quiebra: la última decisión a tomar: <https://aeca.es/?s=INFOAECA>
[//https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/20.pdf](https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/20.pdf)
- Gras, G. E., Marín, H. S., & García, P. d. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/3597/359741634006.pdf>

- Guevara, A. G., & Verdesoto, A. E. (2020). Metodologías de investigación educativa. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173.
- Hernández, O. (julio - diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces, Redalyc*, 19(33), 15-41. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hernández, O. (julio-diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable . FACES - Redalyc*, 19(33), 15-41. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Instituto de Auditores Internos. (2017). *Marco Internacional para la Práctica profesional de la Auditoría Interna*. Recuperado el 6 de diciembre de 2023
- Instituto Textil Nacional. (26 de diciembre de 2019). *Instituto Textil Nacional*. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de ¿Qué es textil?: <https://www.institutotextilnacional.com/2019/12/26/que-es-textil/>
- Jiménez, V. E., & Comet, W. C. (2016). Los estudios de casos como enfoque metodológico. *ACADEMO Revista de Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades*, 3(2), 1-11.
- Kleeberg, H. F., & Ramos, R. J. (2009). Aplicación de las técnicas de muestreo en los negocios y la industria. *Ingeniería Industrial*, 27, 11-40. Recuperado el 11 de enero de 2024, de <https://www.redalyc.org/pdf/3374/337428493002.pdf>
- López, J. A., Cañizares, R. M., & Mayorga, D. M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad , Redalyc*, 47, 80-93. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- López, J. A., Cañizares, R. M., & Mayorga, D. M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad Redalyc*, 19(47), 80-93. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/3836/383665243004/383665243004.pdf>
- López, J. F., & Westreicher, G. (1 de mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Auditor: <https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>

- Machado, d. A., & Marqués, d. A. (enero de 2011). *Partida Doble*. Recuperado el 29 de noviembre de 2023, de En torno a las teorías justificativas de la auditoría: <http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>
- Manrique Plácido, M. J. (2019). INTRODUCCIÓN A LAA AUDITORIA. En J. Maribel, *INTRODUCCIÓN A LAA AUDITORIA* (pág. 244). TUMBES. Recuperado el 7 de diciembre de 2023
- Marin, A. D. (06 de junio de 2021). *Repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. Recuperado el 16 de noviembre de 2023, de La función de auditoría interna en la toma de decisiones corporativas de las empresas industriales manufactureras de Quito en el periodo 2018-2019: <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/25969/1/T-ESPE-044798.pdf>
- Marín, L. E. (octubre de 2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14. Recuperado el 06 de diciembre de 2023, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Martínez, A. Y., Blanco, A. B., & Loy, M. L. (agosto de 2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería, Redalyc*, 6(2), 1-14. Recuperado el 28 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193924743004>
- Martinez, L. M. (2012). Marco conceptual en el proceso de investigación. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 1(3), 146-151.
- Masabanda, A. S. (11 de febrero de 2020). *Repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de El Sistema de Control Interno y su incidencia en la prevención de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector comercial al por mayor y menor del Distrito Metropolitano de Quito año 2020: <https://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/28661>
- Masabanda, A. S. (11 de Febrero de 2022). *Repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2023, de El Sistema de Control Interno y su incidencia en la prevención de riesgo de fraude de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector comercial al por mayor y menor del Distrito Metropolitano de Quito año 2020:

<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/28661/1/T-ESPE-050972.pdf>

- Mendieta, T. E., Navarrete, C. O., & Romero, M. M. (16 de abril de 2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad, Redalyc*, 23, 1-18.
doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Mendoza, M. F., Palma, G. R., & Alcívar, B. I. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas. *AlfaPublicaciones*, 4(11), 164-175. doi: <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.152>
- Mendoza, Z. W., García, P. T., Delgado, C. M., & Barreiro, C. I. (15 de septiembre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4, 206-240.
doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Montañés, M. A. (2006). La calidad en la actividad de la auditoría interna incidencia de la Sarbanes-Oxley Act. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 4(7), 109-128. Recuperado el 9 de diciembre de 2023
- Montes, C., Porras, C., Muñoz, R., & Flores, J. (2017). Auditoría Interna Y Gestión Organizacional. *Proyecciones*, 12, 69-95. Recuperado el 9 de diciembre de 2023
- Mora, M. G., & Valverde, J. P. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa Privada. *Revista Nacional de Administración*, 12(1), 89-101.
- NIA. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200*. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA:
<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>
- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA . (15 de diciembre de 2013). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA* . Obtenido de NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 610 (REVISADA 2013):
[https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/47-%20A045%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20610%20\(Revised%202013\)%20ES_wm.pdf](https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/47-%20A045%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20610%20(Revised%202013)%20ES_wm.pdf)

- Normas Internacionales de Auditoría. (15 de Octubre de 2013). *Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*. Recuperado el 13 de Diciembre de 2023, de NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315: <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Olaya, R. I. (2021). *Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote*. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR HOTELERO DEL PERÚ, CASO: "HOTEL SOL DE GRAU" DE PIURA-2021: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAn,todo%20tipo%20de%20fraudes%2C%20malversacion
- Ordóñez, M. L. (18 de Noviembre de 2014). Indagación teórica respecto al concepto de eficacia organizacional. *Dialnet*, 20(2), 101-117.
- Otero, I. J., Barrios, O. I., & Prieto, M. G. (julio - septiembre de 2006). El objetivo en el contexto de la dirección estratégica, el proceso docente y la investigación científica. *Revista Cubana de Salud Pública*, 32(32). Recuperado el 23 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21420864014>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Scielo*, 227-232. Recuperado el 20 de febrero de 2024, de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Oviedo, H. C., & Arias, A. C. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 572-580.
- Paredes, B. Á. (7 de julio de 2018). *Repositorio de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGÍA COSO 2013 AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, CENTRO DE ESPECIALIDADES LETAMENDI EN EL PERÍODO 2016-2017: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Pineda, O. V. (4 de abril de 2021). *ISSUU*. Obtenido de COSO - Enterprise Risk Management (ERM) 2017: https://issuu.com/opvallar/docs/coso_erm_2017_-_resumen_ejecutivo

- Pirani, A. (2016). *Guía para implementar un sistema de gestión de riesgos, según la ISO 31000*. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/guia-del-sistema-de-gestion-de-riesgos-iso-31000>
- Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. V., Muñoz, M. S., Ortega, H. X., & Pérez, S. J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1), 268-283. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Quintero, J., & Sanchez, J. (2006). La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 8(3), 377-389.
- Quintero, C. M. (2017). *FUNDACIÓN INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS DE CONTROL FISCAL Y AUDITORÍA DE ESTADO GUMERSINDO TORRES (COFAE)*. Obtenido de DOC PLAYER: <https://docplayer.es/66560254-Fundacion-instituto-de-altos-estudios-de-control-fiscal-y-auditoria-de-estado-gumersindo-torres-cofae.html>
- Quirumbay, M. S. (28 de enero de 2019). *Repositorio de la Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 4 de diciembre de 2023, de Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos.: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42373/1/TESIS%20QUIRUMBAY%20POZO%202019.pdf>
- RAE. (2023). *REAL ACADEMIA DE LA LENGUA*. Obtenido de Auditoría: <https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa>
- Ramos, G. C. (2020). Los Alcances de una Investigación. *Revista CienAmerica*, 9(3), 1-5.
- Ramos, J. (Junio de 25 de 2018). CÓMO SE CONSTRUYE EL MARCO MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION. *Scielo*, 830-854. Recuperado el 28 de noviembre de 2023
- Reidl, M. L. (2012). Marco conceptual en el proceso de investigación. *Investigación en Educación Médica*, 146-151. Recuperado el 30 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=349736304007>

- Restrepo, M. M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Contabilidad y Finanzas, Redalyc*, 28(70), 115-128. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/html/>
- Restrepo, M. M. (25 de abril de 2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71, 1-19. Recuperado el 16 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=82570824006>
- Reyes, R. L., & Carmona, A. F. (16 de Junio de 2020). *Repositorio de la Universidad Simon Bolivar*. Recuperado el 11 de Enero de 2023, de Investigación documental: <http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/6630/La%20investigaci%3%b3n%20documental%20para%20la%20comprensi%3%b3n%20ontol%3%b3gica%20del%20objeto%20de%20estudio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivadeneira, P. (2013). *Auditoría Financiera*. Quito, Ecuador. Recuperado el 6 de diciembre de 2023
- Rivas, M. A. (2 de septiembre de 2022). Control interno en empresas comerciales nacies en Ecuador. *Revista Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360. Recuperado el 5 de diciembre de 2023
- Riveros, A. (2023). *Matriz de riesgos: Guía completa sobre qué es, cómo crear una y herramientas complementarias*. Recuperado el 7 de diciembre de 2023, de <https://www.ealde.es/como-elaborar-matriz-de-riesgos/>
- Rojas, J., Mesa, A., & Basulto, M. (2018). Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público. *Scielo*, 12(1), 96-118.
- Ruíz, F. M. (junio de 2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 15(25), 120-137. Recuperado el 4 de diciembre de 2023
- Salas, Q. B. (7 de mayo de 2011). *Repositorio de la Universidad Tecnica Particular de Loja*. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ:

<https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

- Salazar , C., Mayorga, X., Bonilla , C., & Ramirez , R. (Diciembre de 2021).
 Prospectiva de Una Auditoria Basada en Riesgos. *Libre Empresa*, 17(2), 91-118.
- Sánchez, V. (2015). LA REDEFINICIÓN DEL PAPEL DE LA EMPRESA EN LA SOCIEDAD. *Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales*(20), 129-145.
 Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de
<https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Santa Cruz, M. M. (28 de octubre de 2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(1), 36-43.
 doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Santillana. (2010). *Pearson Educación*. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de
 Métodos para examinar y evaluar el control interno:
<https://www.scribd.com/document/356567855/santillana-pdf>
[//https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf)
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Intern*. México: Pearson Educación de México, S A de C. Recuperado el 9 de diciembre de 2023
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación de México, S A de C. Recuperado el 9 de diciembre de 2023
- Serrano, J. C., Malagón, A., Cruz, M. R., & Jesús, S. M. (enero - junio de 2022). La auditoría interna en el sector textil: un oficio tácito en las tecnologías disruptivas. *Apuntes Contables*(29), 67-83. Recuperado el 26 de diciembre de 2023, de
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/7542/11948>
- Sotelo, G. A. (junio de 2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigacion y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 2-33.
 Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097

- Sousa, V., Driessnack, M., & Costa, I. (2007). Revisión de Diseños de Investigación Resaltantes para Enfermería. *Revista Latino Americana de Enfermagem*, 15(3), 1-6.
- Sum, A. J. (22 de noviembre de 2012). *Biblioteca Central de la Universidad de San Carlos de Guatemala*. Recuperado el 9 de diciembre de 2023, de Auditoría Interna Aplicada en la Evaluación del Control Interno de las Cuentas por Cobrar de una Empresa de Distribución y Venta de Cerveza:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4127.pdf
- Tobon, S., Guzmán, C., Hernández, J., & Cardona, S. (Diciembre de 2015). Sociedad del conocimiento: Estudio documental desde una perspectiva humanista y compleja. *Scielo Revista Paradigma*, 36(2), 7-36. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1011-22512015000200002
- Toto, A. N., & Lara, O. G. (2015). *Repositorio de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*. Recuperado el 16 de noviembre de 2023, de El impacto de la ciencia y la tecnología en el sector industrial:
https://www.uaeh.edu.mx/nuestro_alumnado/icbi/articulos/construccion_de_un_arbol_de_problemas_para_el_desarrollo_de_nuevos_productos.pdf
- UNAM. (4 de abril de 2015). *Repositorio Universidad Nacional Autónoma de México*. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de Probabilidad:
<https://academicos.fciencias.unam.mx/wp-content/uploads/sites/30/2015/04/Probabilidad.pdf>
- UNIR. (21 de octubre de 2021). *Noticias UNIR*. Recuperado el 10 de diciembre de 2023, de El auditor interno: funciones, objetivos y formación necesaria:
<https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/auditor-interno/>
- Valencia, C. D. (2015). *Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato*. Recuperado el 27 de noviembre de 2023, de EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA IMPORBUENAÑO S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17214/1/T2969i.pdf>
- Vega, L. d., & Delgado, F. M. (diciembre de 2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*, 211-230. doi: <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

- Vergíu, J. (2013). La cadena de valor como herramienta de gesti3n para una empresa de servicios. (I. Data, Ed.) *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 16(1), 17-28.
- Villardefrancos, Á. M., & Rivera, Z. (agosto,septiembre de 2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Informaci3n*, 37(2-3), 53-59. Recuperado el 15 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004>
- Villardefrancos, Á. M., & Rivera, Z. (mayo-diciembre de 2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Redalyc*, 37(2-3), 53-59.
- Villasís, K. M., & Miranda, N. M. (3 de julio de 2016). El protocolo de investigaci3n IV: las variables de estudio. *Revista Alergia México*, 63(3), 303-310. Recuperado el 22 de noviembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755025003>
- Villero, P. M., & Tejeira, Y. (1 de Enero de 2022). Análisis del marco normativo de la educaci3n en el contexto global. *Revista Científica Inicc Peru*, 5(1), 87-95.
- Yerovi, G., Vera, F., & Sánchez, M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 2(14), 386-399.
- Zambrano , D., & Vidal , N. (2020). LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LAS EMPRESAS. *Revistas de investigaci3n UNMSM*, 28(57), 53-57. Recuperado el 04 de diciembre de 2023
- Zapata, G. E. (septiembre de 2004). Las PyMES y su problemática empresarial. Análisis de casos. *Revista Escuela de Administraci3n de Negocios*(52), 119-135. Recuperado el 5 de diciembre de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20605209>