



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

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

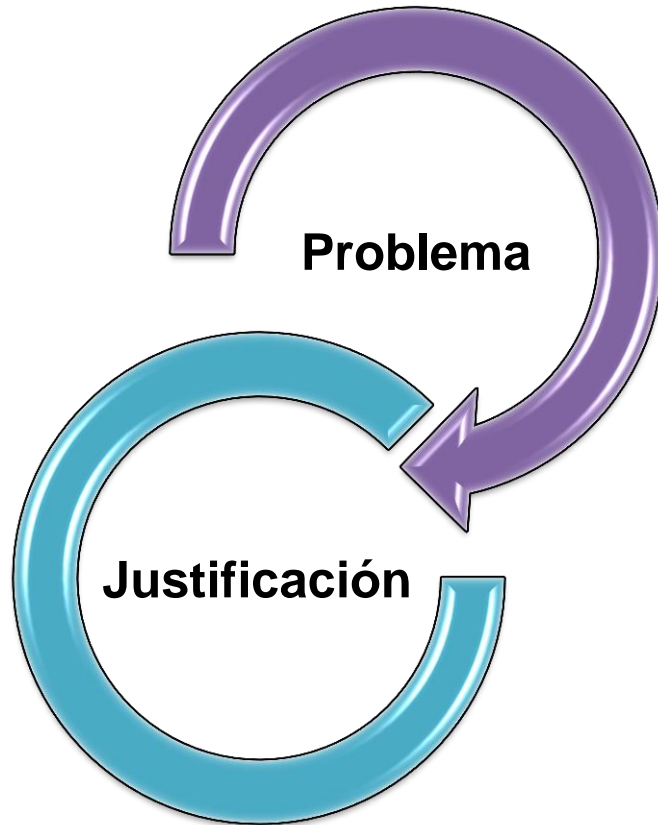
Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría

Ing., Villagómez Valdez, Juan Gabriel

29 de Enero del 2024



Introducción



Cambios Tecnológicos
Crecimiento Empresarial
Mejora Continua

Sector Textil
Limitan Controles
Miedo – desconocimiento
Toma de decisiones

Tienen conocimiento
Importancia – Controles Internos

Viable
Información Primaria
Aporte al sector




Objetivos

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.



Variables

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

Hipótesis

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.

TEORÍAS

Teoría de la Agencia

- Desarrollada por economistas Jensen y Meckling
- Conflictos entre propietarios y administradores
- Estrategia Empresarial
- Enfoque Auditoría y Riesgos

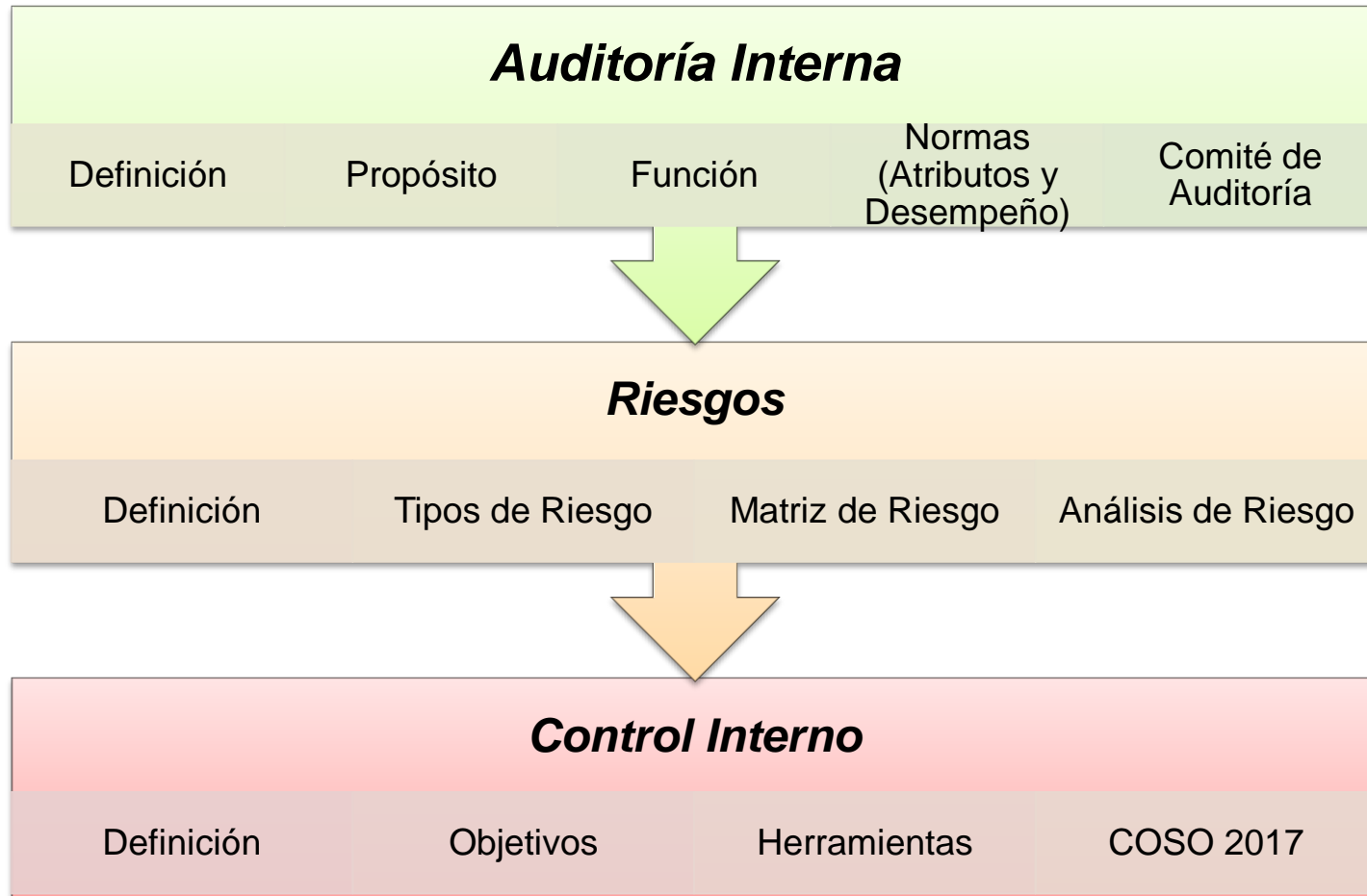
Teoría del Riesgo

- Sociedad del riesgo por Ulrich Beck siglo XIX
- Falta de percepción

Teoría del Control Interno

- Holmes , medida preventiva
- Prevención de fraudes
- Altos índices de gestión

MARCO CONCEPTUAL

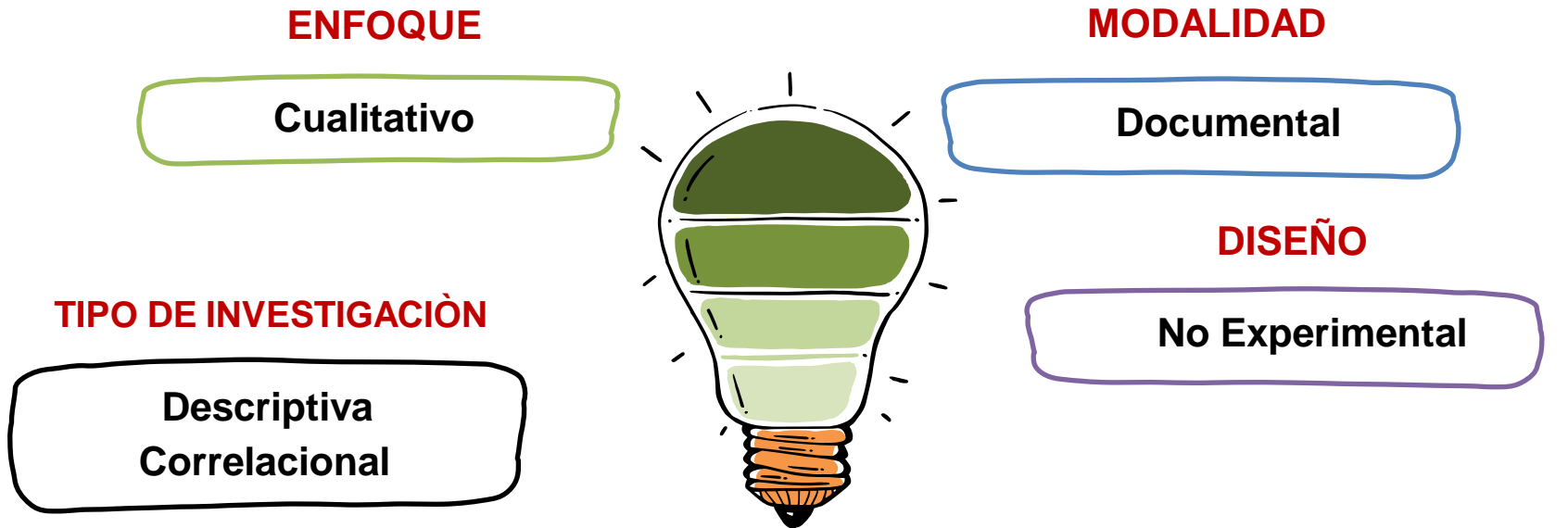


Marco Referencial

	PAPER 4	PAPER 5
Título	Control, evaluación y su incidencia en riesgos de pymes manufactureras en el cantón Quito dentro del período 2017 – 2018.	La auditoría interna en el sector textil: un oficio tácito en las tecnologías disruptivas
Autor/es	Chuquimarca Chasipanta Paola Estefania y Paucar Topón	Claudia Liliana Serrano Junco; Alexandra Malagón; Raúl
Año	2020	2022
Objetivo	Analizar cómo afectan los riesgos a las empresas manufactureras del cantón Quito para el periodo analizado	ofrecer una herramienta para caracterizar los procedimientos de auditoría interna
Metodología	Enfoque cualitativo con técnicas de observación para recolectar la información y también se realizó un cuestionario COSO 2013	Una investigación descriptiva-correlacional con un enfoque cuantitativo
Conclusiones	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	Al implementar una auditoría interna poderosa que evita el desorden en la administración y los posibles fraudes por empleados y administradores



Metodología de la Investigación



Metodología de la Investigación

Muestreo no Probabilístico

Muestreo por Conveniencia

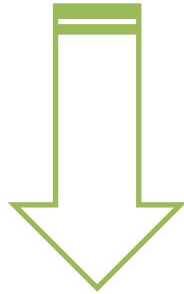
- Capacidad de respuesta
- Selección Capital superior \$ 750 000,00

RUC	NOMBRE	TIPO	CAPITAL SUSCRITO	CIU NIV EL 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

Metodología de la Investigación

Validación Expertos

- Método Delphi, 5 expertos



Instrumento

- 2 cuestionarios con 19 preguntas cada uno, base COSO 2017

MATRIZ DE VALIDACIÓN VARIABLE 1

VARIABLE INDEPENDIENTE - AUDITORIA 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%

MATRIZ DE VALIDACIÓN VARIABLE 2

VARIABLE DEPENDIENTE - PREVENCIÓN DE RIESGOS

PRG	REPRESENTATIVIDAD	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%

Metodología de la Investigación



Tabulación de Resultados

- Se tabularon los resultados.
- Posterior a la aplicación por Google Forms

AI	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10
PREG 1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PREG 2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3
PREG 3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3
PREG 4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
PREG 6	4	5	5	4	5	4	2	4	4	4
PREG 7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PREG 8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 10	4	4	4	4	3	3	1	2	3	3
PREG 11	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5
PREG 12	3	4	4	4	4	4	2	3	3	2
PREG 13	3	2	2	3	2	3	3	1	3	3
PREG 14	2	5	5	4	5	5	5	2	5	5
PREG 15	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2
PREG 16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PREG 17	4	4	4	4	4	4	2	2	3	2
PREG 18	4	3	3	3	3	4	2	2	3	3
PREG 19	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5
TOTAL	78	77	79	79	80	80	66	68	74	72

R	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10
PREG 1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PREG 2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 3	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2
PREG 4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PREG 5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4
PREG 6	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4
PREG 7	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4
PREG 8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 9	4	4	3	3	3	3	5	4	4	3
PREG 10	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
PREG 11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 12	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
PREG 13	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4
PREG 14	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4
PREG 15	4	5	4	4	5	4	4	3	3	4
PREG 16	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4
PREG 17	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5
PREG 18	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
PREG 19	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
TOTAL	79	80	77	79	80	79	75	77	77	78

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



Resultados

Validación del Instrumento

Coeficiente Alfa de Cronbach

Una vez valoradas las encuestas

Son introducidos en el análisis correspondiente del programa SPSS

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Visible: 19 de 19 variables

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

Alfa de Cronbach	N de elementos
,722	19

Índice alfa de Cronbach de **0,722**; lo que indica que la encuesta utilizada tiene una correlación adecuada

Resultados

MODELO DE REGRESIÓN LINEAL

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

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,774 ^a	0,6	0,55	1,07	2,863

a. Predictores: (Constante), Auditoría Interna

b. Variable dependiente: Riesgos

Un valor de R cuadrado o coeficiente de determinación se obtuvo un valor de **0,6000**

Las variables mantienen una relación y que la variable independiente **Auditoría Interna** tiene la capacidad de explicar el **60% de la variable Riesgos**.

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.

Durbin Watson indica que existe una autocorrelación negativa, es decir la una variable tiende a ascender mientras la otra descende.

Se tiene una correlación de 77,40% lo que indica que mantienen una correlación significativa.

Resultados

ANOVA Para determinar si el modelo de regresión lineal es válido

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

a. Variable dependiente: Riesgos
b. Predictores: (Constante), Auditoría Interna

Valor P

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

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

Con un p valor de 0,010 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

Resultados

COEFICIENTES

Generar el Modelo de Regresión Lineal

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t
		B	Desv. Error	Beta	
1	(Constante)	59,862	5,279		11,339
	Auditoría Interna	0,242	0,07	0,774	3,462

a. Variable dependiente: Riesgos

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

$$\widehat{y} = \beta_0 + \beta_1 x \pm S_e$$

$\beta_0 = 59,86$ y representa la intercepción con el eje (y)

Cuando x es cero $\beta_1 = 0,24$ y representa el coeficiente de Auditoría Interna

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

Propuesta

Modelo de Evaluación de Control Interno para la identificación de riesgos bajo Modelo 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			
4	¿Existe un manual de políticas y procedimientos clasificado por áreas?			10			
5	¿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							
Total Estimado (TE)		170		<i>Firma Responsable</i>			
Total Obtenido (TO)							
TO/TE							
				%			

Nivel de Confianza: Total Respuestas / Total Esperado) *100

Se busca 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.

Propuesta

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
		BAJA	ALTA
IMPACTO	BAJA	1	ALTA
	MEDIA	2	ALTA
	ALTA	3	ALTA

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

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						

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.



Conclusiones

Se consideran 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

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

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.

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.

