



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.**

TÍTULO

**“EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL DIARIO
REGIONAL INDEPENDIENTE LOS ANDES EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO
AL 30 DE JUNIO DE 2016”**

AUTORA

Delgado Buenaño Ismene Paola

TUTORA

Ms. Gema Viviana Paula Alarcón

Riobamba 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL DIARIO
REGIONAL INDEPENDIENTE LOS ANDES EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO
AL 30 DE JUNIO DE 2016”

AUTORA:

Ismene Paola Delgado Buenaño

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

NOMBRES Y FIRMAS DEL PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Ms. Marco Moreno

PRESIDENTE

Ms. Gema Paula

TUTOR

Ms. Omar Negrete

MIEMBRO

Lcdo. Alfredo Figueroa

MIEMBRO

10

NOTA

9,50

NOTA

10

NOTA

FIRMA

FIRMA

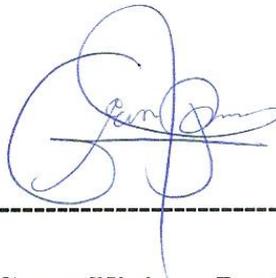
FIRMA

NOTAFINAL 9.83 (Sobre10)

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente, hago constar que he leído el protocolo del Proyecto de Grado presentado por la estudiante, Ismene Paola Delgado Buenaño, para optar por el Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA, y que acepto asesorar a la estudiante en calidad de Tutor, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación y evaluación.

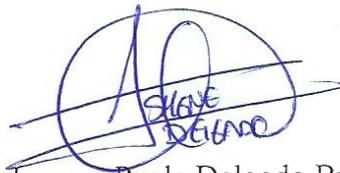
Riobamba, 24 de Mayo del 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Gema Viviana Paula Alarcón', written over a horizontal dashed line.

Ms. Gema Viviana Paula Alarcón

DERECHOS DE AUTOR

Yo Ismene Paola Delgado Buenaño, soy responsable de todo el contenido de este trabajo investigativo, los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Ismene Paola Delgado Buenaño

Ci. 1400565386

DEDICATORIA

Con amor

A MI MADRE:

Por ser mi ejemplo de fortaleza, perseverancia y amor, una persona que me llena de orgullo, ha inculcado en mí los mejores valores que una Madre puede heredar a sus hijos respeto, responsabilidad y amor al prójimo, por ser mi compañera de lucha en las batallas de la vida, en los momentos buenos y malos. Por haber creído en mí y alentarme siempre para cumplir mis sueños, metas y propósitos que me he planteado.

A MIS HERMANOS:

Estos seres que nos manda Dios para que alegren nuestros días, ellos han llenado mi vida de luz, alegría y de orgullo, es grato para mí como hermana mayor ser su apoyo cuando lo necesiten, su amiga y cómplice en todo momento. Maleny, Matías e Ivanna.

ISMENE PAOLA

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme esta vida tan maravillosa y bendecida, quien ha puesto siempre a las personas correctas en mi camino.

A mi Madre por su esfuerzo y perseverancia

A mi Padre por su apoyo

A mis hermanos por ser mi motivación para haber alcanzado esta meta.

A mis familiares por su apoyo incondicional, en especial a mi tío Edwin.

ISMENE PAOLA

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	1
PROBLEMA	2
JUSTIFICACIÓN.....	2
OBJETIVOS.....	3
Objetivo General.....	3
Objetivos Específicos	3
ESTADO DEL ARTE RELACIONADO CON LA TEMÁTICA O MARCO TEORICO	4
AUDITORIA	5
CONCEPTO DE AUDITORÍA.....	5
CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	5
Por su área objeto de Examen.....	6
Riesgo de la Auditoría de Gestión.....	7
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	7
Clasificación de las (NAGAS)	8
Normas Generales o Personales	8
Normas de ejecución de trabajo.....	8
Examen Especial.....	9
CONTROL INTERNO.....	9
Características del Sistema de Control Interno.....	10
Objetivos del Control Interno	10
Evaluación	10
Generalidades del Diario Regional Independiente los Andes	11
Antecedentes.....	11
Legislación o base legal.....	12
Principios y Valores	12
Visión	12
Misión.....	13
METODOLOGÍA.....	13
Método Inductivo	13
Fases del método Inductivo:.....	13
Método Deductivo	13

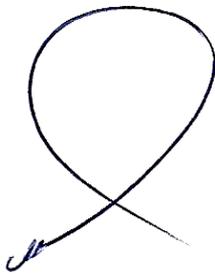
Tipo de Investigación	14
Diseño de la Investigación.....	14
Población y Muestra	14
Población	14
Muestra	15
Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos	15
Técnicas para Procesamiento e Interpretación de Datos	15
Técnicas Estadísticas	15
RESULTADO Y DISCUSIÓN	16
HALLAZGOS N° 1	22
HALLAZGO N° 2	23
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	25
CONCLUSIONES	25
RECOMENDACIONES	26
BIBLIOGRAFÍA	27

RESUMEN

El presente estudio está enfocado a Evaluar el Sistema de Control Interno del Diario Regional Independiente Los Andes, durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio del año 2016, con el propósito de establecer el riesgo de control y el nivel de confianza en los procesos del diario, para la optimización de los recursos. Esta investigación fue de carácter Exploratoria porque se conoció los procesos realizados por la entidad para la consecución de los objetivos, Descriptiva debido a que se observó y analizó los resultados que se obtuvieron con la aplicación de la encuesta, y fue Explicativa porque mediante este método se pudo establecer conclusiones para sustentar los hechos. Como técnica se aplicó la encuesta a las áreas de gerencia, contabilidad y producción, y como instrumento un cuestionario de control interno. Para llevar a cabo el análisis de las técnicas de procesamiento se utilizó cuadros y gráficos estadísticos. Para el procesamiento de datos se utilizó el paquete informático Microsoft Office Excel. Luego del trabajo de investigación, se concluye que no existen técnicas ni herramientas aplicables a la evaluación del sistema de control interno a fin de tomar medidas para mejorar el servicio.

ABSTRACT

The present study is focused on the evaluation of the system of internal control at the "Diario Regional Los Andes", from January 1st to June 30th, 20016, with the aim to determine its level of reliability within the internal procedures of the company to optimize resources. It was an exploratory study due to the processes conducted were socialized by the company to reach the objectives. Also, it was a descriptive study as the results were observed and analyzed after the application of a survey. It was explicative since through this method, the conclusions and recommendations were established to support the facts. The technique applied was the survey aimed at the following areas: management, accountancy and production as well as a questionnaire of internal control. To carry out the analysis of processing techniques, statistical graphics and charts were utilized. To process the information, Microsoft Office Excel was used. After the study, it is concluded that there is a lack of techniques or instruments to evaluate the system of internal control in order to take the corresponding steps to improve the quality of the service.



Reviewed by: Barriga, Luis
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

La Auditoría se encarga de evaluar registros y resultados de operaciones de Contabilidad, con el fin de determinar que estos sean los correctos, además de esta forma se pueden detectar algunos tipos de anomalías, omisiones, errores, estafas o fraudes. Uno de los principales objetivos de la auditoría es el de garantizar el cumplimiento absoluto de las normas, estatutos y reglamentos que regulan el adecuado funcionamiento de las empresas.

Hoy en día, la auditoría es de vital importancia para un correcto asesoramiento hacia la dirección general de las empresas, pues con el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas surge la necesidad de poder contar con información confiable y transparente que sirva como referencia para una adecuada toma de decisiones.

El auditor es quien analiza e investiga el control de las operaciones, tanto el análisis y recomendaciones se convierten en una herramienta de ayuda para los funcionarios de la empresa y directivos quienes buscan el cumplimiento de objetivos y metas, además del control eficaz, mejorar en las operaciones del negocio y el incrementar de beneficios.

Cualquier tipo de empresa debería realizar, ya sea de forma interna o externa este tipo de evaluación, con el fin de garantizar a sus clientes y usuarios la confiabilidad de la información aún más cuando se trata de entidades financieras que se involucran directamente con la captación y asignación de recursos, puesto que si reflejan seguridad y transparencia en sus operaciones la aceptación por parte de la colectividad será la clave para el mantenimiento y crecimiento de la empresa.

El presente trabajo investigativo se enfocó en la realización de la evaluación del sistema de control interno del Diario Regional Independiente Los Andes de la ciudad de Riobamba, por lo tanto se aplicaron los métodos y procesos necesarios los cuales nos permitieron determinar la veracidad del sistema de control interno, dar a conocer los resultados que arroje esta evaluación a los directivos y funcionarios que se involucren dentro de la empresa.

PROBLEMA

Basada en la experiencia de trabajar en Diario Los Andes por algunos meses, se ha notado que los empleados asumen responsabilidades que no les competen por atender de mejor manera al público lo que lejos de hacer un bien se constituye en perjuicio para el normal proceso de la empresa. Por otra parte, las diferentes actividades encomendadas a los servidores, hace que no se pueda cumplir a cabalidad con las funciones establecidas en sus contratos; pues, se tiene que realizar distintas actividades al mismo tiempo, no se priorizan campos que deben ser de suma importancia, como, por ejemplo: producción, en algunas ocasiones se ha detenido ésta debido a que los empleados deben cumplir otras asignaciones. Debido a la escasa economía de la empresa se debe priorizar comercialización o marketing. Otro problema es la constante rotación de personal; pues, se ha observado que en ocho meses han existido cinco señoritas secretarias, lo que detiene de una manera fuerte el proceso. Ante lo manifestado, se puede deducir que la falta de un manual de funciones o de procesos impide realizar una evaluación al sistema de control interno del Diario Los Andes lo que además limita una gestión de calidad óptima para beneficio de la empresa y por ende de todas las personas que forman parte de ella.

JUSTIFICACIÓN

Al realizar una evaluación del Control Interno dentro de una empresa permite obtener información confiable sobre el manejo y utilización de los recursos, a través de procesos o técnica de forma eficiente para lograr una administración que permita a la entidad tener un desarrollo económico eficaz.

La presente investigación se realizó en el Diario Regional Independiente los Andes con el propósito de contribuir con doctrinas de vigilancia sobre el empleo de los recursos de la institución, al evaluar el control interno que utiliza la entidad permite decretar las oportunidades, amenazas relacionadas con el desenvolvimiento de la misma, de esta manera se emitirá conclusiones y recomendaciones que ayuden a los directivos en la toma de decisiones para mejorar o crear políticas de control. La investigación se desarrolló basada en los conocimientos de exámenes especiales, auditorías de gestión, auditorías internas y externas; temas revisados y estudiados en la asignatura de

Auditoría. Los beneficiarios directos de esta investigación serán los administradores de Diario Los Andes y su personal, como beneficiario indirecto estará toda la ciudadanía lectora de los ejemplares que circulan a diario debido a que recibirán un mejor servicio.

El desarrollo de la presente investigación fue gracias a la disponibilidad de los administrativos del Diario Regional Independiente los Andes, quienes se interesaron en analizar su control interno y cumplir con este requerimiento institucional, otorgando las facilidades requeridas.

OBJETIVOS

Objetivo General

Evaluar el sistema de control interno del Diario Independiente Regional Los Andes en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016

Objetivos Específicos

- Establecer si la evaluación del sistema de control interno influye en los resultados de la empresa.
- Identificar técnicas y herramientas aplicables a la evaluación de los sistemas de control interno en la determinación de qué medidas adopta la Institución para salvaguardar los recursos.
- Analizar alternativas de mejora para sus procesos internos, con el fin de optimizar los recursos.

ESTADO DEL ARTE RELACIONADO CON LA TEMÁTICA O MARCO TEORICO

En el año 2015 en la Universidad Nacional de Chimborazo, se realiza una investigación relacionada a con evaluación al sistema de control interno que posee la Cooperativa de ahorro y crédito cámara de comercio indígena del cantón Guamote del periodo 2013, el objetivo de esta investigación es determinar la incidencia de realizar una evaluación al sistema de control interno dentro de la intuición financiera en el periodo 2013 para la optimización de los recursos, el marco metodológico utilizado en esta indagación fue el método inductivo que facilito los parámetros para el desarrollo de la evaluación, y el método descriptivo mediante es procedimiento se logra conocer si existió incidencia en la optimización de los recursos de la cooperativa en el periodo evaluado, de esta investigación se obtuvieron los siguientes resultados : La Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio Indígena de Guamote Ltda. Posee un sistema de control interno deficiente que no permita a la empresa desarrollarse de formar organizada, en todas sus áreas tanto funcionales como estructurales (Morales , 2015).

En el año 2014 en la Universidad Técnica de Ambato se efectúa la investigación sobre el desarrollo de operaciones de control interno y su acontecimiento en la facilidad de los métodos mercantiles del SECAP en el ejercicio fiscal 2012 su objetivo es investigar los ordenamientos de control interno y su incidencia en la administración de los métodos financieros del Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional SECAP, para mejorar la efectividad de sus funciones en el departamento financiero del área contable, la metodología utilizada en este informe es la modalidad básica de investigación: investigación de campo mediante esta se realiza la agrupación de datos primordiales pertinentes al inconveniente del análisis, investigación documental bibliográfica se basa en documentaciones fuente, que permiten indagar los aprendizajes logrados y estipular de manera teórica este estudio, para constituir una idea de prevención, los resultados arrojados en esta investigación son: SECAP posee un manual de procesos desactualizado, el reducido cumplimiento en los ordenamientos de control interno, permite deficiente perfeccionamiento del procedimiento económico dificultando a la admisión de decisiones lógicas y pertinentes (Mora, 2014).

El presente trabajo de investigación se ha basado en teorías expuestas en las tesis anteriormente citadas; sin embargo, cabe destacar que esta es la primera investigación realizada en Diario Regional Independiente Los Andes.

Esta investigación se fundamentó de acuerdo a la definición de Auditoría según (Madariaga, 2007) establece que:

Auditoría, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntarias adoptadas.

La Auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos y contables presentados por la dirección.

AUDITORIA

CONCEPTO DE AUDITORÍA

Es el análisis de los procedimientos y registros administrativos del desarrollo de una función dentro de una empresa, donde el auditor analiza la fidelidad, rectitud y veracidad de los procesos, exámenes e instrumentos (Sandoval, 2012).

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Por el modo de ejercer la auditoria

Auditoria externa.- es el análisis calificador, metódico y preciso, de un régimen de información de una empresa ejecutado por un Contador Público sin relaciones profesionales en la misma manejando metodologías concluyentes con la finalidad de formular un dictamen independiente sobre el modo de cómo se maneja el sistema de

control interno de la entidad, para manifestar sugerencias de mejoramiento de la institución (Cuellar, 2009).

Auditoría interna.- es una indagación calificador, y metódica de los regímenes de control de un mecanismo económico, ejecutada por un profesional con relaciones laborales con la empresa, manipulando procesos fijos y con el propósito de presentar novedades y prescribir propuestas para la perfección de las mismas, estos alcances son de transmisión interna y no tiene consecuencia a hacia los terceros pues no se lo realiza bajo ninguna pintura de Fe pública (Cuellar, 2009).

Por su área objeto de Examen

Auditoría Financiera.- pronuncia una opinión técnica en correspondencia con los cambios financieros de una empresa en un periodo determinado, analiza el resultado de las operaciones y las variaciones desde el enfoque financiero, esta indagación debe ser efectuada por un Contador Público adecuadamente acreditado para tal fin (Cuellar, 2009).

Auditoría Administrativa.- es la investigación metódica general o de un departamento específico de una empresa con la intención de saber su grado de desarrollo y perfeccionar procedencias de prosperidad para implantar mejoras en sus procesos administrativos (Martínez, 2011).

Auditoría Operacional.- indaga, examina y valora las áreas funcionales de la compañía con la intención de establecer:

- Si posee revisiones adecuadas.
- Si estas revisiones consienten ejecutar las diligencias con eficiencia; y
- Si se consigue una baja de costos o ampliación de la producción (Puerres , 2012).

Auditoría de Gestión.- Consiste en realizar un análisis examinador, metódico y minucioso del régimen de información de gestión de una empresa, ejecutado con libertad y manipulando metodologías determinadas, con la intención de pronunciar un

informe competitivo sobre la eficacia eficiencia y rendimiento económico en el manejo de los dineros, para la obtención de decisiones que consientan el perfeccionamiento de la productividad de la entidad (Sandoval, 2012).

Riesgo de la Auditoría de Gestión

Es el riesgo de que los estados financieros o áreas que se está examinando, contengan faltas o alteraciones no detectadas, una vez que la Auditoría ha sido completada. Según la perspectiva del auditor, el riesgo de Auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes (Contraloría General del Estado, 2010).

Riesgo Inherente.- es la prevención de un resultado de cálculo o variedad de actividades de una realidad errónea que puede ser de grado permanente, específicamente cuando se acumule datos erróneos en distintos saldos, presumiendo que no tuviera un control interno relacionado (Mesén, 2009).

Riesgo de Control.- Es el riesgo de que una realidad equivocada que logra acontecer en una afirmación y que podría ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula y no se advierta o manifieste oportunamente por el control interno de la empresa (Contraloría General del Estado, 2010).

Riesgo de Detección.- es el riesgo que un auditor no detecta mediante un procedimiento erróneo que existe en una afirmación y que puede ser de vital importancia, ya sea en lo particular o cuando se almacena con otras representaciones erróneas (Mesén, 2009).

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se describen como

Son principios fundamentales en los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante su revisión, el acatamiento de las normas garantiza la calidad del trabajo profesional (Contraloría General del Estado, 2015).

Clasificación de las (NAGAS)

Normas Generales o Personales

- **Entrenamiento técnico y capacidad profesional.** - “Es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de un profesional con el estudio y las investigaciones constantes se integran con fundamentando de la capacidad profesional.
- **Cuidado y diligencia profesional.** La actividad profesional como todas las actividades humanas está sujeta a la apreciación personal y, por ende, al error. el hombre es fiable y consciente de ellos, el profesionista debe esforzarse por reducir aun mínimo ese grado de error mediante un trabajo juicioso, es decir, con cuidado y diligencia.
- **Independencia.** Respecto a la independencia mental es consecuencia de la calidad de juez o árbitro que en cierto modo tiene la actividad del auditor” (Contraloría General del Estado, 2015).

Normas de ejecución de trabajo

- **Planeamiento y supervisión.-** El trabajo de auditoría debe ser proyectado convenientemente y, si se usan ayudantes, éstos deben ser controlados en forma apropiada
- **Estudio y evaluación del control interno.** -El auditor debe generar un estudio y valoración adecuada del examen interno existente, que le otorgue un grado de confianza que va depositado en él; así mismo, que le permita establecer la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar procedimientos de auditoría
- **Evidencia suficiente y competente.** -Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión” (Contraloría General del

Estado, 2015).

- **Normas de preparación del informe.** - El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para presentarles de las declaraciones que en ello aparece sobre la situación financiera y resultados de las operaciones de la empresa (Contraloría General del Estado, 2015).

Examen Especial

Comprobará, experimentará y valorará actitudes restringidas de un sector de los movimientos referentes a la gestión financiera, funcionaria, ejecutiva y del contexto con seguimiento a un cumplimiento, empleará los métodos y ordenamientos de auditoría, en relación a la materia de análisis y expresará el conveniente testimonio que corresponderá con advertencias, ejecuciones y peticiones. (Contraloría General del Estado, 2010).

El principal objetivo del examen principal es:

El propósito del examen especial es obtener evidencia suficiente, competente y pertinente, relacionado con el área de investigación. La importancia del examen especial envuelve campos, secciones, avances, acciones, propósitos, formalidades, mecanismos, técnicas y movimientos examinados, en un determinado período (Contraloría General del Estado, 2015).

CONTROL INTERNO

Este constituido por sistematizaciones ejecutadas por la jerarquía de la empresa y los empleados de esta manera lograr que sus objetivos sean razonables. (Toro, Fonteboa, Armada, Armada, & Santos, 2005).

Lo ejecuta el consejo de gerencia, la dirección y el resto del personal de una empresa, delineado con el argumento de suministrar un calidad de seguridad sensata en todo lo

que se refiere a la obtención de propósitos referentes con los ordenamientos de la organización (Miles & Beston, 2013).

Características del Sistema de Control Interno

Las principales características del Sistema de Control Interno son las siguientes:

- Es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- No mide desviaciones; permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

Objetivos del Control Interno

Los objetivos, del Control Interno buscan:

- Comenzar y perfeccionar la eficiencia, eficacia, lucidez y economía en los procedimientos de la empresa, así como la destreza de las actividades públicas que presta.
- Atender y proteger los dineros - bienes del Estado frente a cualquier forma de desventaja, desperfecto, uso ilegal y actos prohibidos, así como contra todo hecho anormal o escenario nocivo que consiguiera afectarlos.
- Desempeñar la normatividad adaptable a la institución y sus operaciones.
- Certificar la seguridad y conformidad de la información.
- Impulsar e estimular la habilidad de valores institucionales.
- Iniciar que se forme valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (Contraloría General del Estado, 2015).

Evaluación

Posee por particularidad el saber con exactitud el cumplimiento de las intervenciones internas determinadas por la entidad, sus lineamientos de práctica y facultar las

aseveraciones de la dirección; lo que permite establecer un dictamen de estabilidad en los mismos, instituyendo el riesgo de control existente, así como instaurar sitios críticos (Acuña, 2015).

Generalidades del Diario Regional Independiente los Andes

Antecedentes

Personas visionarias y que aman a Riobamba, en el año 1996, pensando en que hacía falta un órgano de difusión colectiva que llene los vacíos en la comunicación social de la región, fundan el Semanario LOS ANDES, circulando en esta forma casi por dos años, para luego, con visión de futuro y de mayor servicio a la colectividad de la región central del país en el mes de abril de 1998, ingresan a las provincias de Cotopaxi, Bolívar, Pastaza, Tungurahua y Chimborazo como Diario Regional Independiente LOS ANDES, el “diario más grande del país.

Un inmenso esfuerzo, una importante responsabilidad y un gran desafío de los empresarios y esposos Dr. Manuel Freire y Lcda. Cecilia Álvarez de Freire, quienes, junto a sus hijos y a un grupo de eficientes profesionales del periodismo, trabajan con empeño y logran consolidar este medio de comunicación, que circula diariamente. No fue fácil el inicio, pero la perseverancia, el anhelo de superación y la visión de servicio al pueblo con un medio de comunicación independiente, sentaron bases sólidas para continuar edificando las fortalezas del Diario LOS ANDES, que circula desde el 1 de abril de 1998 en las calles de las ciudades como: Latacunga, Guaranda, Puyo, Riobamba y desde el 2006 en Macas, con puntualidad y eficiencia, entregando noticias del acontecer diario.

Luego de este período de Semanario en tamaño tabloide, analizando la época moderna y las necesidades de los lectores y anunciantes, los propietarios deciden entregar en forma diaria y con formato estándar, igual que los periódicos nacionales, ubicando al impreso entre los grandes del país. Para lograr ello, la Empresa, sin escatimar esfuerzos, adquirió maquinaria y equipo con tecnología de punta. De la misma manera, reforzó el equipo periodístico en la matriz de Riobamba y en las agencias ubicadas en las otras provincias, logrando aún más la superación del Diario.

Finalmente, a la fecha son diecisiete años que circula Diario Regional LOS ANDES, tiempo en el cual ha estado presente, llegando a los lectores con noticias del acontecer local, provincial, regional, nacional e internacional con artículos de opinión, escritos por destacadas personalidades del país. Además, “El Diario más Grande del Centro del País”, colabora con la educación, la cultura, el deporte y mucho más”.

Al tener una estructura consolidada Diario Los Andes edita productos adicionales que fortalecen su circulación, entre ellos revistas, suplementos, otros (Freire, 2013).

Legislación o base legal

- Aprobación por la Superintendencia de Compañías: N.º trámite: 1066465
- RUC:0691710513001
- Apertura de cuenta de integración de capital
- Registro Mercantil de Riobamba
- Certificado de la Contraloría General del Estado: N.º 3505DR6.

Principios y Valores

- Libertad de expresión
- Desarrollo del pensamiento crítico
- Honestidad
- Independencia
- Pluralidad / diversidad
- Confiabilidad
- Responsabilidad social
- Sentido de historia
-

Visión

“Ser líder nacional, con presencia internacional, en la generación y provisión de productos y servicios educativos” (Freire, 2013).

Misión

La misión corporativa de Edipcentro es la de suministrar libros escolares servicios y productos pedagógicos, medios impresos y promocionales para la sociedad ecuatoriana, con miras internacional, en el mínimo tiempo, con la contribución de su talento humano capacitado (Freire, 2013).

METODOLOGÍA

En el presente proyecto de investigación se utilizó los siguientes métodos:

Método Inductivo

En vista de que se estudió de manera particular hasta llegar a lo general se utilizó este método

Fases del método Inductivo:

- **Observación.** – Es de suma importancia partir del conocimiento previo para poder identificar datos significativos
- **Registro, estudio y clasificación de los hechos.** –Se refiere a la obtención de definiciones claras de cada caso estudiado, partiendo de los resultados de lo observado.
- **Generalización de los hechos.** – A continuación, se clasifico la información de los casos anteriormente estudiados.

Método Deductivo

Se estudió de manera general a lo particular en la cual mediante la observación se planteó el problema y se verificó el nivel de afectación que conlleva cada proceso determinando las soluciones a los mismos.

Analítico. - Con este método se pudo revisar de manera ordenada.

Tipo de Investigación

Para efectos del desarrollo esta investigación será de carácter:

- **Exploratoria:** a través de este estudio se conoció los procesos realizados por la entidad para la consecución de los objetivos.
- **Descriptiva:** se observó y analizó los resultados que se obtengan con la aplicación de los cuestionarios a gerencia, contabilidad y producción.
- **Explicativa:** mediante este método pudimos establecer conclusiones que sustenten los hechos.

Diseño de la Investigación

La investigación fue:

- **De Campo:** El presente trabajo se ejecutó en el Diario Independiente Regional Los Andes De La Ciudad De Riobamba
- **Documental:** Mediante la recolección de información por medio de documentos propios de la empresa, nos permitió revisar y analizar los puntos más relevantes de la cuenta a examinar.

Población y Muestra

Población

El siguiente trabajo de investigación se realizó en el Diario Regional independiente los Andes de la Ciudad de Riobamba, que cuenta con:

Área administrativa	1
Gerente	1
Área Financiera	1
Contadora	1
Área De Producción	1

Jefe de Producción	1
--------------------	---

Muestra

Debido a que el número total de la población en el presente trabajo de investigación no es extenso, se consideró para la muestra a toda la población.

Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos

- **Técnicas**

Para la obtención de información para llevar a cabo el proyecto de investigación se realizó:

- **Encuesta**

Los cuestionarios se aplicaron a gerencia, contabilidad y producción, que nos permitió examinar el sistema de control interno con el que cuenta la entidad.

- **Instrumentos**

Cuestionario

Técnicas para Procesamiento e Interpretación de Datos

Técnicas Estadísticas

Para llevar a cabo el análisis de las técnicas de procesamiento se utilizó cuadros y gráficos estadísticos.

Para el procesamiento de datos se utilizó el paquete informático Microsoft Office Excel.

RESULTADO Y DISCUSIÓN

Cuestionario Dirigido a la Gerencia

Diario Regional Independiente Los Andes

Evaluación al sistema de control interno										CCI-GER 1/1
Entidad: Diario Regional Independiente los Andes Tipo De Evaluación: Evaluación de Control Interno Administrativo Subcomponente: Gerencia										
N°	PREGUNTAS	Pond. T	Calif. T	Riesgo. I			Riesgo. C			ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA
				Alt	Med	Baj.	Alt	Med	Baj.	
1	¿Posee una misión y visión institucional?	10	10			X			X	
2	¿Posee un organigrama actual en la empresa?	10	10			X			X	
3	¿Los objetivos claramente establecidos?	10	0		X			X		
4	¿Cuenta la empresa con un reglamento interno?	10	10			X			X	
5	¿Posee políticas establecidas para la empresa?	10	10			X			X	
6	¿Mantiene un procedimiento operacional anualizado (POA) que se ha creado para el sitio administrativo y que sostenga su movimiento?	10	0		X			X		
7	¿Posee el área administrativa manuales de procedimientos que ayuden a guiar el funcionamiento de los distintos departamentos?	10	10			X			X	
8	¿En la actualidad el área administrativa cuenta con Controles Internos?	10	10			X			X	
9	¿Cuentan con manuales de funcionamiento para cada puesto de trabajo?	10	10			X			X	
10	¿Se ha definido sistemas de evaluación del desempeño para el personal?	10	0		X			X		
TOTAL		100	70							
<p>Componente: gerencia Calif. P: calificación ponderada Niv. C: nivel de confianza Calif. T: calificación total Riesgo. C: riesgo de control Pond. T: ponderación total</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $CR = \frac{CT \times 100}{PT}$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $CR = \frac{70 \times 100}{100}$ </div> <p>CR= 70%</p>										

RIESGO DE CONTROL		
A	M	B
15% A 50%	51% A 75%	76% A 95%
B	M	A
NIVEL DE CONFIANZA		



Análisis e interpretación

Dentro del Departamento de Gerencia del diario Regional los Andes se observa que existe el A=30 % de Riesgo de Control y un Nivel de Confianza del M= 70 % esto es consecuencia de :

- No existe un plan operativo anual (POA)
- Políticas establecidas
- Sistema de evaluación de desempeño para el personal

Elaborado por: IPDB
Revisado por: GVPA

FECHA: 10/05/2017
FECHA: 15/05/2017

Cuestionario Dirigido a Contabilidad
Diario Regional Independiente Los Andes

Evaluación Al Sistema De Control Interno									CCI-CONT 1/1	
Entidad: Diario Regional Independiente Los Andes										
Tipo de evaluación: Evaluación De Control Interno Administrativo										
Subcomponente: Contabilidad										
N°	preguntas	Pond. T	Cali f. T	Riesgo I.			Riesgo. C			ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA
				Al t	M ed	B aj	Al t	M ed	B aj	
1	¿Existen objetivos claramente definidos?	10	0		X			X		
2	¿Posee cierta Práctica Operante Anualizada (POA) que se ha perfilado concretamente para el departamento de Contabilidad y que respalde su actividad?	10	0		X			X		
3	¿Se han determinado parámetros e indicadores que le permitan evaluar la gestión del área de Contabilidad?	10	5		X			X		
4	¿Al registrar la contabilidad se lo realiza bajo la norma que establecen las Normas Ecu	10	10			X			X	
5	¿Qué modelo de informe ejecuta el departamento de contabilidad? <ul style="list-style-type: none"> • Diario General Integrado • Balance de Comprobación • Mayor General • Mayor Auxiliar • Estado de Situación Financiero • Estado de Resultados • Estado de Flujo del Efectivo • Estado de Ejecución Presupuestario • Anexos al Estado de Situación Financiero • Estado de cambios en el Patrimonio • Otros (Especifique) 	10	9			X			X	La información detalla se obtiene a través del sistema control existente en el departamento de contabilidad
6	¿Se ejecutan comprobaciones físicas (Arqueos de Caja) de los bienes monetarios provenientes del desarrollo monetario de la empresa?	10	7			X			X	
7	¿Mantiene un régimen de vigilancia en lo referente al término de los deberes financieras adquiridas por la Institución?	10	8			X			X	Se basa de acuerdo al sistema
8	¿Dispone de programas informáticos para la administración de Contabilidad?	10	10			X			X	Sistema liderar
TOTAL		80	49							

Componente: gerencia

Calif. P: calificación ponderada

Niv. C: nivel de confianza

Calif. T: calificación total

Riesgo. C: riesgo de control

Pond. T: ponderación total

$$CR = \frac{CT \times 100}{PT}$$
$$CR = \frac{49 \times 100}{80}$$

CR= 61.25%

RIESGO DE CONTROL		
A	M	B
15% A 50%	51% A 75%	76% A 95%
B	M	A
NIVEL DE CONFIANZA		

Riesgo de control. –

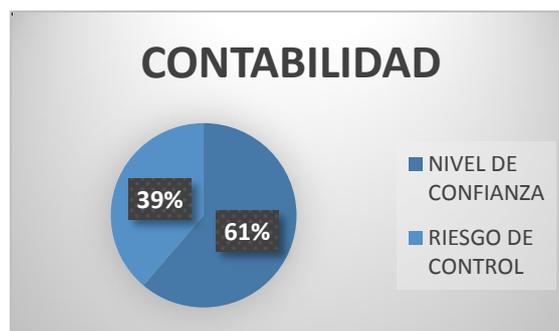
Está relacionado con la posibilidad de que los controles internos vigentes no prevean o detecten fallas que se dan en los sistemas de la organización y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

$$Riesgo\ de\ Control = Puntaje\ Óptimo - Puntaje\ Obtenido$$

Donde:

Riesgo de control= 100-61.25

Riesgo de control = 38.75



Análisis e interpretación:

Como resultado de la Evaluación de control interno realizado a contabilidad como parte administrativa del Diario regional Independiente los Andes, indica que su **RIESGO DE CONTROL=** Alto con 38.75% y un **NIVEL DE CONFIANZA=** Moderado con 61.25%, pues no cumple con los siguiente:

- Los objetivos del área de Contabilidad no son claros.
- La falta de un Procedimiento Operante Anualizado.

Elaborado por: IPDB
Revisado por: GVPA

FECHA: 10/05/2017
FECHA: 15/05/2017

Cuestionario Dirigido a la Gerencia

Diario Regional Independiente Los Andes

Evaluación Al Sistema De Control Interno									CCI-PROD 1/1	
Entidad: Diario Regional Independiente Los Andes Tipo de evaluación: Evaluación De Control Interno Administrativo Subcomponente: Área de producción										
N°	PREGUNTAS	PONDERACION	CALIF. TOTAL	RIESGO. I.			RIESGO. C.			ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA
				Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo	
1	¿Las órdenes de producción son aprobadas por gerencia?	10	10			X			X	
2	¿Se inspecciona todos los productos antes de ser transferidos al lugar de productos terminados?	10	0	X			X			
3	¿Se fabrican productos en base a las ventas contratadas?	10	10			X			X	
4	¿La orden de trabajo es revisada por el jefe de producción?	10	10			X			X	
5	¿Los pedidos de clientes son aprobados por la gerencia?	10	10			X			X	
6	¿Se realizan verificaciones de registro con la existencia física del recurso?	10	10			X			X	
7	¿Las responsabilidades de los empleados del departamento de producción son claramente establecidas?	10	0		X			X		
8	¿Aplica indicadores de productividad en el departamento de producción?	10	5		X			X		
9	¿Los hallazgos se comunican a los superiores de forma inmediata?		9			X			X	
TOTAL		90	64							

Componente: gerencia

Calif. P: calificación ponderada

Niv. C: nivel de confianza

Calif. T: calificación total

Riesgo. C: riesgo de control

Pond. T: ponderación total

$$CR = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CR = \frac{64 \times 100}{90}$$

CR= 71.11%

RIESGO DE CONTROL		
A	M	B
15% A 50%	51% A 75%	76% A 95%
B	M	A
NIVEL DE CONFIANZA		

Riesgo de control. -

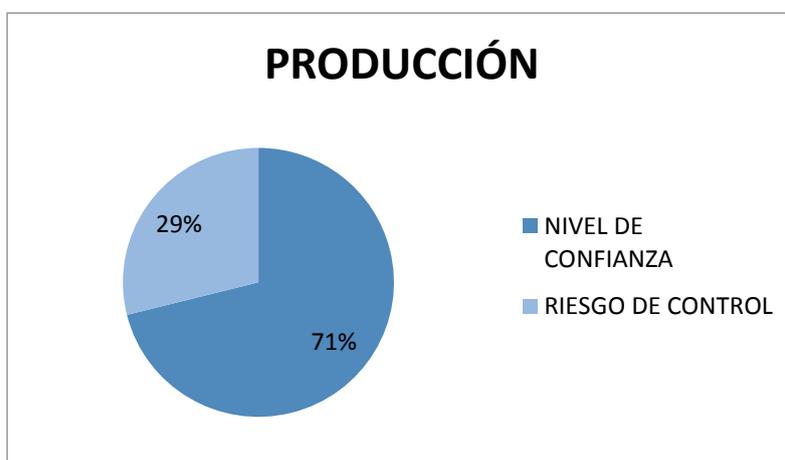
Está relacionado con la posibilidad de que los controles internos vigentes no prevean o detecten fallas que se dan en los sistemas de la organización y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

$$\text{Riesgo de Control} = \text{Puntaje Óptimo} - \text{Puntaje Obtenido}$$

Donde:

Riesgo de control= 100-71.11

Riesgo de control = 28.88



Análisis e interpretación:

Como resultado de la Evaluación de control interno realizado a contabilidad como parte administrativa del Diario regional Independiente los Andes, manifiesta que el **RIESGO DE CONTROL**= Alto con 28.89% y un **NIVEL DE CONFIANZA**= Moderado con 71.11%, pues no desempeña correctamente los siguientes procedimientos de control claves:

- Falta de una debida inspección de los productos.
- No se ha establecido la responsabilidad de los empleados en el departamento.

Elaborado por: IPDB

FECHA: 10/05/2017

Revisado por: GVPA

FECHA: 15/05/2017

HALLAZGOS N° 1

FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

CONDICIÓN:

En el período sujeto a examen, la Gerente General no ha dispuesto al director de Talento Humano la elaboración de un manual de funciones.

CRITERIO:

Inobservando lo dispuesto en la Norma de Control Interno N.º.- 200 – 04, “**Estructura organizativa**”, que indica: A la suprema jurisdicción le compete establecer una organización estructural que disponga el cargo de su trabajo y asevere efectivamente el efecto de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las tareas y la agrupación de las inspecciones oportunas” (Contraloría General del Estado, 2014).

CAUSA:

Situación producida por descuido.

EFECTO:

Ocasionando que se desconozca por parte de los empleados las funciones a desarrollar.

CONCLUSIÓN:

La Gerente General no ha dispuesto al Director de Talento Humano la elaboración de un manual de funciones.

RECOMENDACIÓN No 1:

A LA GERENTE GENERAL

Dispondrá al director de Talento Humano, elabore el manual de funciones, considerando la naturaleza de las actividades que desarrollan los empleados de la Empresa, en el cual se asignarán responsabilidades, acciones, cargos, funciones y niveles jerárquicos para cada uno de ellos, con la finalidad de que las tareas sean eficientes.

HALLAZGO N° 2

INEXISTENCIA DE EVALUACIONES AL DESEMPEÑO DEL PERSONAL

CONDICIÓN:

La Gerente General no ha dispuesto que el Director de Talento Humano que evalúe al desempeño del personal de la empresa.

CRITERIO:

Incumpliendo a la Norma de Control Interno N°. 407-04 EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO, que indica: “La estimación de la observación por el (conjunto, eficacia, complicación e instrumentos de responsabilidad) a través de las operaciones prescritas para cada área de compromiso establecidas en los ordenamientos de la empresa. Las consecuencias de la evaluación del ejercicio ofrecerán características de instrucción al personal para el mejoramiento de sus funciones (Contraloría General del Estado, 2014)

CAUSA:

Situación producida por descuido.

EFECTO:

Ocasionando la incompetencia en la práctica del personal

CONCLUSIÓN:

La evaluación al desempeño del personal un procedimiento utilizado por la Gerente

RECOMENDACIÓN N° 2

A LA GERENTE GENERAL:

Dispondrá al Director de Talento Humano la realización de evaluaciones sobre desarrollo del personal, misma que se la realizara mínimo una vez al año con el propósito de valor el desempeño de cada funcionario.

HALLAZGO N° 3

NO SE HA ELABORADO UN PLAN OPERATIVO ANUAL.

CONDICIÓN:

La Gerente General no ha elaborado un Plan Operativo Anual donde se establece la estructura organizacional y los propósitos de cada departamento de la organización.

CRITERIO:

Infringiendo la Norma de Control Interno N° 200-02, “ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA”, manifiesta: “Las empresas establecerán, el movimiento y modernizarán el régimen estructural organizativo, de tal manera el constituir indicadores de gestión que permitan estimar el desarrollo de resultados, objetivos y la eficiencia de la administración de la entidad” (Contraloría General del Estado, 2014).

CAUSA:

Situación producida por desconocimiento

EFECTO:

Motivando que no se cuente con una herramienta del control de actividades

CONCLUSIÓN:

La Gerente General no ha elaborado un Plan Operativo Anual en el periodo sujeto a examen.

RECOMENDACIÓN N° 3

A LA GERENTE GENERAL:

En coordinación con el Director de Talento Humano elaborará los planes operativos anuales, con el objeto de contar con un instrumento que permita evaluar las actividades que desarrolla la Entidad

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se concluye. -

- Los resultados financieros de la empresa indican que hay un alto nivel de riesgo y un nivel de confianza moderado.
- Se determina que no existen técnicas ni herramientas aplicables a la evaluación del sistema de control interno a fin de tomar medidas para mejorar el servicio.
- La falta de recursos ha impedido que se creen alternativas de mejora para los procesos internos.

RECOMENDACIONES

Se recomienda. -

- Si se implantan nuevas técnicas de comercialización podría bajar el nivel de riesgo y aumentar el nivel de confianza.
- Se recomienda crear técnicas y herramientas para evaluar el sistema de control interno y luego hacer una retro alimentación de los resultados.
- Se recomienda designar actividades al personal acorde a su perfil profesional con la finalidad de optimizar el ambiente laboral y profesional para obtener mejores resultados en el proceso.

BIBLIOGRAFÍA

- Acuña, S. (2015). *El Control Interno y su Evaluación*. Obtenido de <http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203514030110011/20102BT03020351403011001117393.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2010). *Manual de Auditoría de Gestión*. Recuperado el 18 de abril de 2017, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-I.pdf>
- Contraloría General del Estado. (16 de 12 de 2014). *Normas de Control Interno*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Contraloría General del Estado. (2015). *NORMATIVA*. Recuperado el 18 de abril de 2017, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/Acuerdo%20010%20CG.PDF>
- Contraloría General del Estado. (2015). *Normativa de La Contraloría General Del Estado*. Recuperado el 18 de abril de 2017, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/neag-fin.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal*. Recuperado el 13 de abril de 2017, de <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Dos.pdf>
- Freire, M. (2013). Mision de Edipcentro. (D. Ismene, Entrevistador)
- Madariaga, J. (2007). *Manual Práctico de Auditoría*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Manual_pr%C3%A1ctico_de_auditor%C3%ADa.html?id=IEVfnqqlDBwC&redir_esc=y
- Martínez, R. (2011). Auditoría Administrativa. Recuperado el 14 de abril de 2017, de <http://mafca.weebly.com/uploads/4/0/4/7/4047781/demoauditoria.pdf>
- Mesén, V. (2009). *El Riesgo de Auditoría y sus Efectos sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. Costa Rica : TEC Empresarial.
- Miles, E., & Beston, C. (2013). *Control Interno -Marco Integrado*. España. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecuti

- Mora, B. (2014). *Desarrollo de Procedimientos de control interno y su Incidencia en la Fluidez de los Procesos Financieros del Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional SECAP en el segundo semestre del año 2012*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20563/1/T2577i.pdf>
- Morales , L. (2015). *Evaluación al Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Camara de Comercio Indígena de Guamote Ltda del cantón Guamote durante el año 2013, para la Optimización de los Recursos*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2295/1/UNACH-FCP-CPA-2015-0022.pdf>
- Puerres , I. (2012). *Auditoria Operacional*. Recuperado el 15 de abril de 2017, de http://drupal.puj.edu.co/files/OI042_Ivan%20Puerres_0.pdf
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio. Recuperado el 12 de abril de 2017, de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Toro, J., Fonteboa, A., Armada, Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf