



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA QUE PERMITA REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI.

Proyecto de investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría (CPA)

Autores:

- Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel
- Manzaba Zambrano Alfredo Antonio

Tutora:

- McA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío.

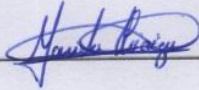
Latacunga-Ecuador

Marzo 2017

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

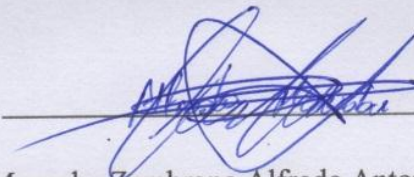
Nosotros Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel con C.I 0503498594 y Manzaba Zambrano Alfredo Antonio con CI 0804018364 declaramos ser autores del presente proyecto de investigación: **“PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA QUE PERMITA REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”**, siendo la McA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel

C.I. 0503498594



Manzaba Zambrano Alfredo Antonio

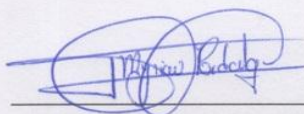
C.I. 0804018364

AVAL DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de tutor del trabajo de investigación sobre el título:

“PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA QUE PERMITA REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”, de Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel y Manzaba Zambrano Alfredo Antonio, de la carrera de contabilidad y auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, febrero, 2017



McA. Hidalgo Achig Myrian del Rocío.

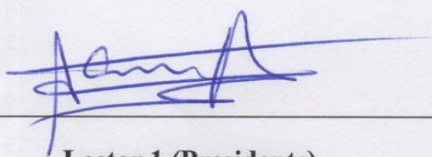
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de tribunal de lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la universidad técnica de Cotopaxi, y por la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; por cuanto los postulantes: Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel y Manzaba Zambrano Alfredo Antonio con el título de proyecto de investigación **“PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA QUE PERMITA REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

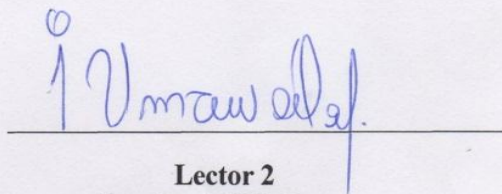
Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, febrero del 2017.

Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)
Ing. Catalina Rueda
CC: 1717731911



Lector 2
Ing. Ruth Hidalgo
CC: 0502386121



Lector 3
Dra. Patricia Hernández
CC: 1757739204

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la vida y la sabiduría para culminar con mi trabajo investigativo, a mis padres por su apoyo incondicional, a los docentes de la facultad de ciencias administrativas por brindarme sus conocimientos, a mi amigo Santiago Simbaña por brindarme su amistad sincera y desinteresada, de una manera especial a mi tutora y a la MsA. Hidalgo Myrian quien con paciencia y dedicación guio paso a paso la presente investigación.

Mariela Chicaiza.....

A Dios por brindarme su bendición de vivir cada día, y de guardarme por el buen camino y cumplir con mis metas propuestas, a mi padre por apoyarme siempre en los momentos más difíciles de mi vida y ayudarme a Salir adelante. A mi madre, hermanos y demás familiares por darme ese apoyo incondicional, por darme esa paciencia en mi larga carrera universitaria, a mi novia Mariela Chicaiza por ser mi mejor amiga y confidente y entregarme todo su cariño y amor en cada momento de mi vida, a la McA. Myriam Hidalgo que por su capacidad de conocimiento y trayectoria de experiencia logramos culminar la investigación y todos los docentes de la carrera de Ingeniería en contabilidad y auditoría, por sus conocimientos compartidos en esta larga resistencia de mi formación profesional.

Manzaba Alfredo.....

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo va dedicado con mucho cariño a mis padres Oswaldo Chicaiza y Mercedes Chasiluisa quienes con su ejemplo me enseñaron a perseverar hasta alcanzar mis metas, a mis hermanos Edwin, Patricio, Jimena, Verónica y Paúl Chicaiza quienes estuvieron siempre junto a mi motivándome, a toda mi familia por su apoyo moral y a mis mejores amigas Toapanta Daysi y Sangacha Janina quienes son como mis hermanas.

Mariela Chicaiza.....

El presente proyecto está dedicado a mi padre Kleber Manzaba y mi madre Dandys Zambrano, por haber sido las personas que me apoyaron siempre en los momentos que creí rendirme y por iluminarme en todo momento de mi vida en mi larga carrera universitaria.

Manzaba Alfredo.....

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA QUE PERMITA REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL CANTÓN LATACUNGA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI.”

Autores: Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel.

Manzaba Zambrano Alfredo Antonio.

RESUMEN

El proyecto de investigación desarrollado en las empresas industriales del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi, tiene como propósito principal mejorar la evaluación del control interno ejecutada por parte de los auditores internos en las empresas industriales, a través del análisis y evaluación del proceso de auditoría interna mediante la aplicación de encuestas y entrevistas a los auditores internos y gerentes de las empresas sujetas a investigación, para la determinación del cumplimiento de los objetivos del proyecto se utilizó una pregunta científica, los resultados que se reflejaron en la investigación determinan que los auditores internos no aplican en un cien por ciento las fases o etapas que comprende el proceso de auditoría interna, además que los gerentes de las empresas sujetas a investigación no conocen plenamente las funciones que cumple el control interno dentro de sus entidades y por consiguiente no dan mucha importancia a las recomendaciones generadas en las auditorías de control interno. El proyecto benefició a las empresas industriales, a los empleados que forman parte de las mismas, así como a la sociedad que se encuentra en su entorno debido a que la evolución productiva y administrativa desemboca en una evolución económica fomentando fuentes de empleo, mejoramiento de beneficios para sus empleados y una circulación monetaria que beneficiará en si al país. Por lo anteriormente mencionado la investigación puede tener desde un impacto local hasta un impacto a nivel nacional. La aplicación de las recomendaciones generadas de la investigación impactará técnicamente en la mejora del proceso de auditoría interna lo que permitirá regular el control interno de las empresas industriales, socialmente contribuirá en la mejora de remuneraciones, pago oportuno de los créditos otorgados por los proveedores, incremento de fuentes de empleo y la satisfacción de las necesidades de los cliente, ambientalmente se evitará el uso de maquinaria que por estar fuera de su vida útil contamina el medio ambiente y económicamente del incremento de utilidades de las empresas industriales.

PALABRAS CLAVE:

Control interno, auditoría, auditoría interna y proceso de auditoría.

COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

TITLE: "INTERNAL AUDIT PROCESS THAT ALLOWS TO REGULATE INTERNAL CONTROL IN THE INDUSTRIAL COMPANIES OF CANTÓN LATACUNGA IN THE PROVINCE OF COTOPAXI."

Authors: Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel.

Manzaba Zambrano Alfredo Antonio.

ABSTRACT

The research project developed in the industrial enterprises of Latacunga canton, Cotopaxi province has a purpose to improve the internal control evaluation performed by the inside auditors in the industrial enterprises for the analysis and evaluation of the process of internal audit through the application of surveys and interviews to internal auditors and managers of companies to investigate, to determine the success to the objectives, where a scientific question was applied, the results are reflected in the investigation determine that internal auditors do not apply in one hundred percent the phases or stages that comprise the internal audit process, in addition to the managers of the companies subject to investigation are not completely aware of the functions of internal control within their entities and by the recommendations generated in the Internal control audits. The project will help the industrial companies, and the employees, as well as the society that is in its surroundings by the evolution of the production and the administration of landings in an economic evolution of sources of employment, the improvement of benefits for its employees and a monetary circulation that will benefit throughout the country. For the above-mentioned the research can have from a local or national impact. The application of the recommendations generated from the researching had a technical impact in the improvement of the internal audit process in which the regulator adjusts the internal control of industrial companies, the social contribution in the improvement of remunerations, the timely payment of credits granted by suppliers, the sources of employment and the satisfaction of the needs of the customer, environmentally avoid the use of equipment that is not in useful life and pollute the environment and the economically increase of the profits in the industrial businesses.

KEYWORDS:

Internal control, audit, internal audit and audit process.

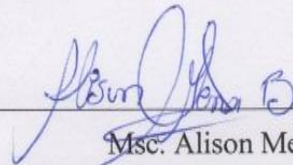
AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de docente del idioma inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que la traducción del resumen del proyecto de investigación al idioma inglés presentado por los señores egresados de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: **CHICAIZA CHASILUISA MARIELA MARIBEL** y **MANZABA ZAMBRANO ALFREDO ANTONIO** cuyo título versa : **“PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA QUE PERMITA REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”** lo realizaron bajo mi supervisión y cumplen con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las solicitantes hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente

Latacunga, Marzo del 2017

Atentamente,



Msc. Alison Mena Barthelotty
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 0501801252

ÍNDICE GENERAL

Contenido	.pág.
Declaración de autoría	¡Error! Marcador no definido.
Aval del tutor del trabajo de investigación	¡Error! Marcador no definido.
Aprobación del tribunal de titulación.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
1. Información general	1
2. Justificación del proyecto	2
3. Beneficiarios del proyecto	2
4. El problema de investigación.....	3
5. Objetivos	4
5.1. Objetivo general.....	4
5.2. Objetivos específicos	4
7. Fundamentación teórica	5
7.1. Control interno	5
7.2. Auditoría	7
7.3. Auditoría interna	9
7.4. Auditoría interna basado en el control interno.....	11
8. Pregunta científica:	13
9. Diseño metodológico:	13
9.1 Técnicas de recogida de información.....	13
10. Análisis y discusión de los resultados.....	14
10.1 Análisis de las encuestas aplicadas.	14
10.2 Evaluación del proceso de auditoría interna.	26
cuadro 3. Matriz del proceso de auditoría interna.....	26
10.3. Entrevistas aplicadas a auditores internos de las empresas objeto de estudio.	28
10.4. Entrevistas aplicadas a los gerentes de las empresas objeto de estudio.	31
11. Impacto	33
11.1. Técnico.....	33
11.2. Social.....	33
11.3. Ambiental.....	33
11.4. Económico	33
12. Conclusiones	34
13. Recomendaciones	35

14. Presupuesto para la elaboración del proyecto	36
14. 1. Presupuesto detallado.....	36
14. 2. Presupuesto general	36
15. Bibliografía	38
16. Anexos.	43

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados.	4
Cuadro 2: Metodología de la investigación.....	13
Cuadro 3. Matriz del proceso de auditoría interna.....	26
Cuadro 4: Matriz de respuesta 2.....	31
Cuadro 5: Presupuesto detallado	36
Cuadro 6: Presupuesto general.....	36

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del proceso del control interno.....	7
Figura 2. Clasificación de la auditoría.....	8
Figura 3: Procedimientos de la auditoría interna.....	11
Figura4. Proceso de la auditoría interna para la evaluación del control interno.....	12

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Sistemas de control interno.....	14
Tabla 2. Funciones del sistema de control interno.....	15
Tabla 3. Elementos básicos de un sistema de control interno.....	16
Tabla 4. Proceso para identificar los riesgos.....	17
Tabla 5. Verificación de los procedimientos.....	18
Tabla 6. Etapas de auditoría interna.....	19

Tabla 7. Etapa de sensibilización.....	20
Tabla 8. Etapa de ejecución.....	21
Tabla 9. Etapa de ejecución.....	22
Tabla 10. Etapa de comunicación de resultados.....	23
Tabla 11. Etapa de toma de decisiones.....	24
Tabla 12. Etapa de seguimiento.....	25

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Sistemas de control interno.....	14
Gráfico 2. Funciones del sistema de control interno.....	15
Gráfico 3. Elementos básicos de un sistema de control interno.....	16
Gráfico 4. Procesos para identificar los riesgos.....	17
Gráfico 5. Verificación del sistema de control interno.....	18
Gráfico 6. Etapas de auditoría interna.....	19
Gráfico 7. Etapa de sensibilización.....	20
Gráfico 8. Etapa de planificación.....	21
Gráfico 9. Etapa de ejecución.....	22
Gráfico 10. Etapa de comunicación.....	23
Gráfico 11. Etapa de toma de decisiones.....	24
Gráfico 12. Etapa de seguimiento.....	25

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Título del Proyecto: Proceso de auditoría interna que permita regular el control interno en las empresas industriales del cantón Latacunga en la provincia de Cotopaxi.

1.2. Fecha de inicio: 04 de abril del 2016

1.3. Fecha de finalización: 02 de febrero del 2017

1.4. Lugar de ejecución: Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi.

1.5. Facultad que auspicia: Ciencias administrativas.

1.6. Carrera que auspicia: Carrera de Contabilidad y Auditoría

1.7. Proyecto de investigación vinculado: Investigación y desarrollo de metodologías participativas para contabilidad y auditoría en la provincia de Cotopaxi.

1.8. Equipo de trabajo:

Tutora del proyecto: McA. Hidalgo Achig Myrian del Roció.

Estudiantes participantes: Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel

Manzaba Zambrano Alfredo Antonio.

1.9. Área de Conocimiento: Auditoría interna.

1.10. Línea de investigación: Administración y economía para el desarrollo humano y social.

1.11. Sub líneas de investigación de la Carrera: Auditoría.

2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

Las empresas industriales ubicadas en distintos sectores del Ecuador ocupan un lugar importante en el desarrollo económico del país, el progreso de las mismas se demuestra conforme transcurre el tiempo y se evidencia en los resultados económicos que arrojan cada una de ellas, este desarrollo conlleva a la adquisición de varias obligaciones impuestas por los órganos reguladores.

De acuerdo a la norma ISO 9001 y la norma ISO 14001 una de las obligaciones de las empresas industriales es contar con un departamento de auditoría interna conforme incrementa el volumen de producción y ventas, extensión geográfica y complejidad ya que estos factores dificultan un control directo de las operaciones por parte de la dirección administrativa.

A través del estudio se logrará identificar y definir los procesos de auditoría interna que aportarán a una regulación permanente y efectiva del control interno, brindándoles a los auditores internos de las empresas industriales la posibilidad de enfocarse en la evaluación de los aspectos más relevantes del control interno y contribuir en la toma de decisiones mediante los informes de auditoría emitidos y el seguimiento de las recomendaciones con respecto al mismo, de igual manera con la empresa en general mejorando los procesos de fabricación, el sistema económico y financiero de la empresa y el cumplimiento de las metas establecidas por el cuerpo administrativo.

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1. Beneficiarios directos: Auditores internos y empresas industriales del cantón Latacunga objeto de estudio.

3.2. Beneficiarios indirectos:

Actores vinculados con las empresas industriales del Cantón Latacunga objeto de estudio: Proveedores, Trabajadores, Administradores y Clientes.

4. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La auditoría interna se va transformando en una necesidad conforme las empresas crecen física como económicamente, como lo es el caso de las empresas industriales sujetas a investigación. La aplicación de auditoría interna en las empresas conlleva un sinnúmero de nuevas responsabilidades para quien dirige la empresa, nuevos costos para la parte financiera de la misma, esto es compensado con algunos beneficios como la mejora de liquidez, detección de riesgos, evitar duplicidad de la contabilidad, mejorar la imagen, la credibilidad y posicionando a la empresa.

Las empresas industriales del cantón Latacunga debido al crecimiento de sus activos, producción, ventas y de sus utilidades son parte de las entidades que están en la obligación de contar con un departamento de auditoría interna, dicho departamento aplica las evaluaciones de control interno a través de un estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaración, certificación, observación, o cálculos los mismos que al no ser aplicados sistemáticamente desembocaran en la omisión involuntaria de los diversos errores que se pueden presentar en el área auditada. El sistema de control interno de una empresa es uno de los puntos más relevantes a examinar por parte del departamento de auditoría interna debido a que de este depende en gran parte el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

La problemática que enfrentan las empresas industriales en relación con la aplicación del control interno conjuntamente con el proceso de auditoría interna desacertados para la evaluación del mismo y sus respectivas correcciones, desemboca en una toma de decisiones errada, la pérdida económica en tiempo así como en los recursos con los que cuenta la empresa y en un funcionamiento negligente de toda la entidad, que con la determinación de procedimientos apropiados de auditoría interna se podrían minimizar e incluso eliminar si se los aplica correctamente.

5. OBJETIVOS

5.1. OBJETIVO GENERAL:

Evaluar el proceso de auditoría interna que regula el control interno en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi a través de la aplicación de metodologías de investigación para que las empresas sujetas a investigación y otras similares mejoren el funcionamiento de su sistema de control.

5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar información teórica a través de diversas fuentes bibliográficas para el sustento documental del proyecto.
- Evaluar el control interno y el proceso de auditoría interna de las empresas industriales mediante la aplicación de encuestas y entrevistas para establecer resultados de campo.
- Comparar los procesos de auditoría interna de las empresas vs. la teoría.

6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.

Cuadro 1: Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados.

N.- OBJETIVO	ACTIVIDADES	RESULTADOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Objetivo 1 Identificar información teórica a través de diferentes fuentes bibliográficas para el sustento documental del proyecto.	Recopilar información.	Obtener información necesaria para el conocimiento de la problemática.	Bibliografía.
Objetivo 2 Evaluar el control interno y el proceso de auditoría interna de las empresas industriales mediante la aplicación de encuesta y entrevistas para establecer resultados de campo.	Aplicar entrevistas y encuestas.	Establecer la metodología a emplear en el estudio.	Entrevista. Encuesta.
Objetivo 3 Comparar los procesos de auditoría interna de las empresas vs la teoría.	Dar a conocer el resultado final del estudio realizado.	Conclusiones y recomendaciones.	Informe Evidencias

Fuente: Chicaiza, Manzaba.

7. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

7.1. CONTROL INTERNO

El sistema de control interno constituye una serie de procedimientos enfocados a la supervisión y evaluación de las operaciones que se llevan a cabo en una empresa, este sistema representa una ventaja competitiva ya que éste permitirá un posicionamiento por cumplimiento de normas, de obligaciones tributarias, obligaciones con terceros y el reconocimiento por bienes o servicios de calidad y a costos proporcionales al producto que oferta, este sistema se considera una inversión o un costo de acuerdo al modo de aplicación, es decir, si se obtienen beneficios y no se tienen que realizar tareas adicionales a las que se realizan normalmente será una inversión pero si por lo contrario no se visibiliza ningún beneficio y además se realizan tareas adicionales a las necesarias para la operación de la empresa será considerado un costo o peor aún un gasto. El control interno se enfoca principalmente en modificar el comportamiento del talento humano imponiendo el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa.

El control interno para Rivas M. (2011) es:

Un proceso que lleva a cabo el consejo de administración o junta directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma, y que han sido diseñados para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de normas y regulaciones. (p.p. 135,136)

Es por ello que García N, Barrios Y, Arrencibia Y, Cordero J, & García A. (2015) mencionan que:

El control interno es responsabilidad de todos y cada uno de los miembros de cualquier organización. Todo empleado debe asumir que debe comunicar a sus superiores los problemas que observe en el curso de las operaciones, casos de falta de cumplimiento al código de conducta u otras violaciones a las políticas de la entidad, así como la comisión de acciones ilegales. (p. 369)

Razón por la cual Plasencia C. (2010) indica que:

Un sistema de control interno deberá ser planeado y nunca dejado a la casualidad o espontaneidad. No. El control interno constituye una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos. (p. 13)

El control interno comprende un aspecto de gran importancia así lo menciona Castroman D & Serrantes P. (2005).

Un comportamiento moral en la organización se potencia con el establecimiento de sistemas de control adecuados a las nuevas demandas sociales que permitan emitir información creíble acerca de la gestión sostenible de la compañía. Se incide especialmente, en la importancia de lograr un adecuado ambiente de control interno. (p. 99)

Navarros F & Ramos L. (2016) Considera que:

La administración debe descansar sobre procesos y sistemas de gestión que aporten información confiable, útil y pertinente para la toma de decisiones, que permita un adecuado ejercicio de producción; estas circunstancias solo pueden ser logradas con la imposición de controles y programas en las áreas financieras y administrativas. (p. 265)

Los cuales deberán ser evaluado y monitoreado permanentemente ya sea por:

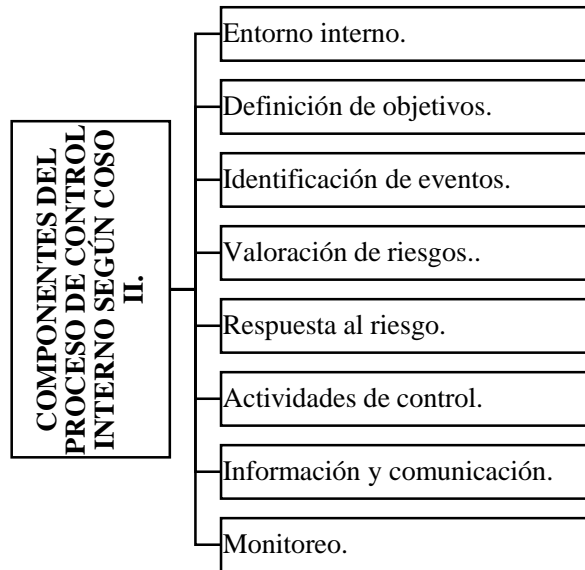
El departamento de control interno, la oficina de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces, a través del cual debe evaluar hacer seguimiento y monitorear de forma permanente el avance y el desarrollo de la implementación del sistema de control interno Montilla O, Montes C, & Mejía E. (2007) (p. 12).

El control interno es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable, constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración. Es así que Huerta D. (2010) menciona que “se deben implantar sistemas de control interno esencialmente

preventivos con el propósito de que las inconsistencias e irregularidades encontradas no se vuelvan a repetir en la medida de lo posible”. (p. 86)

El control interno está compuesto por algunos componentes que facilitan le evaluación y monitoreo del mismo.

Figura 1. Componentes del proceso del control interno.



Fuente: (Estupiñán Gaitán, 2015)

Interpretación. En la figura contiene los componentes de control interno de acuerdo al modelo COSO II

7.2. AUDITORÍA

La auditoría es una evaluación que se ejecuta para establecer y emitir un diagnóstico de correspondencia de los informes financieros y administrativos con las evidencias que los originaron. Entorno a esta evaluación se determinarán hallazgos que se darán a conocer en un informe y los cuales serán sometidos a un proceso de seguimiento para corregir las anomalías halladas. Para que esta evaluación sea más acertada se la divide en diferentes áreas o departamentos es por ello que hoy en día contamos con la auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de control interno, auditoría informática y auditoría de calidad.

Cuellar G. (2000) define a la auditoría como

El examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información. El cumplimiento de los principios básicos requiere la aplicación de procedimientos de auditoría y pronunciamiento sobre dictamen, adecuados a las circunstancias particulares. (p. 13-125)

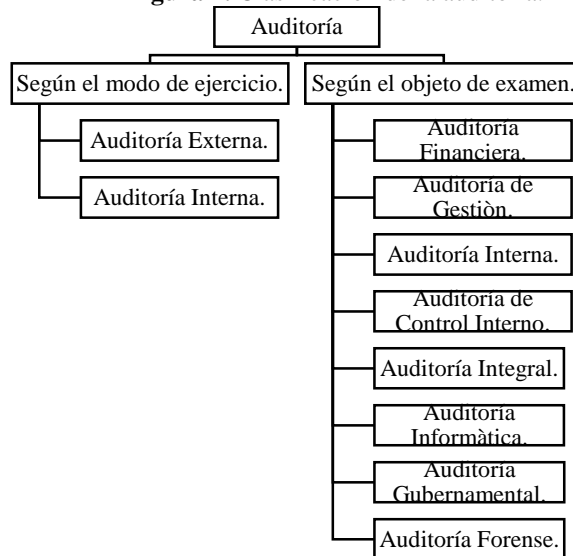
Lo cual se caracteriza por:

La comunicación eficiente con quien tenga interés en conocer sobre el asunto objeto de estudio y con todos los que estén implicados en el conocimiento de la situación auditada, para formarse un conocimiento amplio con el que se pueda realizar síntesis desde los múltiples saberes científicos y técnicos que convergen en las organizaciones. De Jesus O & Herrera L. (2006) (p. 24)

La finalidad de la auditoría es:

Comprobar que la información contenida en los estados financieros se ajusta de forma razonable a lo establecido en las normas que les sean aplicables, para lograr este objetivo se utiliza un enfoque basado en riesgos, de tal forma que el auditor ya no lleva a cabo una revisión integral de las diferentes partidas que componen los estados contables, sino un análisis selectivo, apoyado en gran medida en su grado de confianza, en el sistema de control interno implantado por la empresa y orientado a cuantificar sus decisiones con el objetivo de mejorar su efectividad en el trabajo. Silva C & Chapis E. (2015) (p. 97)

Figura 2. Clasificación de la auditoría.



Fuente: (Guillermo Adolfo Cuellar Mejía, 2011)

Interpretación. En la figura consta la clasificación de la auditoría según el modo de ejercicio y el objeto a examinar.

La auditoría según el modo de ejercicio puede ser interna o externa. Para Jiménez Y. (2009) la auditoría externa es un:

Examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la fe pública. (p. 3)

Mientras que la auditoría interna para Lefcovich M. (2009):

Surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Generalmente, la auditoría clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica financiera. (p.7)

7.3. AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna es una evaluación del control interno a través de la cual asesora a los miembros de la empresa en el desarrollo de sus actividades, los reportes que emiten los auditores internos a pesar de ser parte del personal de la empresa son de carácter independiente, es decir que los auditores internos son independientes de las actividades a auditar mas no de la empresa.

Según Cuellar G. (2000)

La auditoría interna es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizando por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el

mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. (p. 13).

Sin embargo según Tamborino G & Texeira M. (2015)

Las empresas más pequeñas son las que no han acudido a auditores internos. Pero los resultados obtenidos son muy equilibrados para los propósitos perseguidos porque las empresas certificadas se reportan prácticamente por igual entre las auditorías internas realizadas dentro y las contratadas fuera y las razones que ambos argumentan para defender su elección son mutuamente excluyentes, que es la valoración muy positivamente para la mejora de sus operaciones” (p. 14)

La implementación de un departamento de auditoría interna constituye un costo que de acuerdo a la eficiencia de sus procesos se constituirán en un gasto o en una inversión.

En definitiva puede decirse que, directa o indirectamente, la función de auditoría interna representa un coste económico para la entidad, ya sea forma de personas destinadas a esta función de control, como en otros aspectos inherentes a unas necesidades de trabajo. Creo que esta circunstancia se habrá cuantificado en distintas ocasiones y empresas, intentando incluso obtener el grado de rentabilidad o eficiencia de esta inversión. Barreira J. (2011) (p. 150).

Es importante destacar que

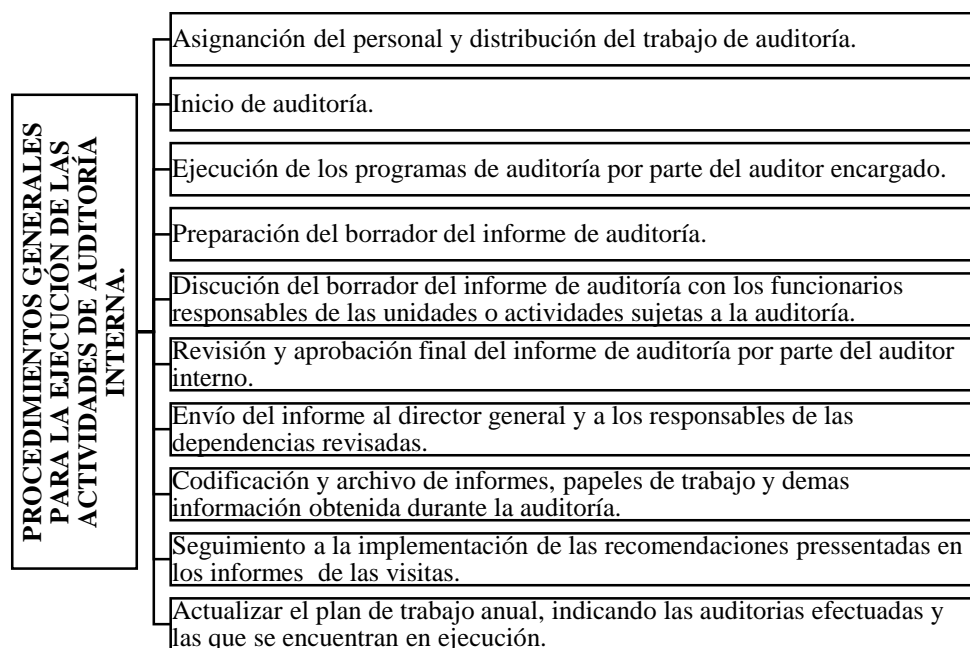
Es necesario que los departamentos de auditoría interna realicen un esfuerzo por anticiparse a los nuevos riesgos antes de que sea demasiado tarde. Para esta tarea es fundamental una perfecta coordinación con los departamentos responsable del sistema de información que no siempre existe. El desarrollo de aplicaciones informáticas adaptadas a las necesidades de auditoría es un instrumento básico para cualquier departamento de Auditoría Interna que no quiera perder el tren de los avances tecnológicos. Solis J & Díaz S. (2004) (p. 51)

La evolución de la actividad de auditoría interna para Terlezzi M, Ronza D & Biancolino C. (2014) en los proyectos:

La evolución de la actividad de auditoría interna en los proyectos hizo posible el desarrollo de una opinión sólida sobre el escenario de gestión de

proyectos en la organización, el apoyo a la definición de varias acciones en las áreas ejecutivas. Los principales retos de la auditoría interna son todavía: los auditores de en metodologías y mejores prácticas en la gestión de proyectos; prepararse para encontrar el conocimiento diferente en la organización con respecto a las prácticas de gestión de proyectos; y superar la resistencia de áreas auditadas que se utilizan con la línea de visión de la auditoría interna. El principal factor limitante para este estudio, además del rendimiento de los investigadores como los auditores del objeto de los proyectos de la institución de estudio es el uso de un solo datos banca de negocios. (p.112)

Figura 3: Procedimientos de la auditoría interna.



Fuente: (IICA. INSTITUTO INTERAMERICANO DE COOPERACION PARA LA AGRICULTURA, 2001, pág. 9)

Interpretación. La figura se basa en los procedimientos que se emplea para la ejecución de una auditoría interna

7.4. AUDITORÍA INTERNA BASADO EN EL CONTROL INTERNO

La auditoría interna para Cuellar G. (2000) es:

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene característica de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre lo mismo, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna solo interviene en las operaciones y deserciones propias de su oficina, pero

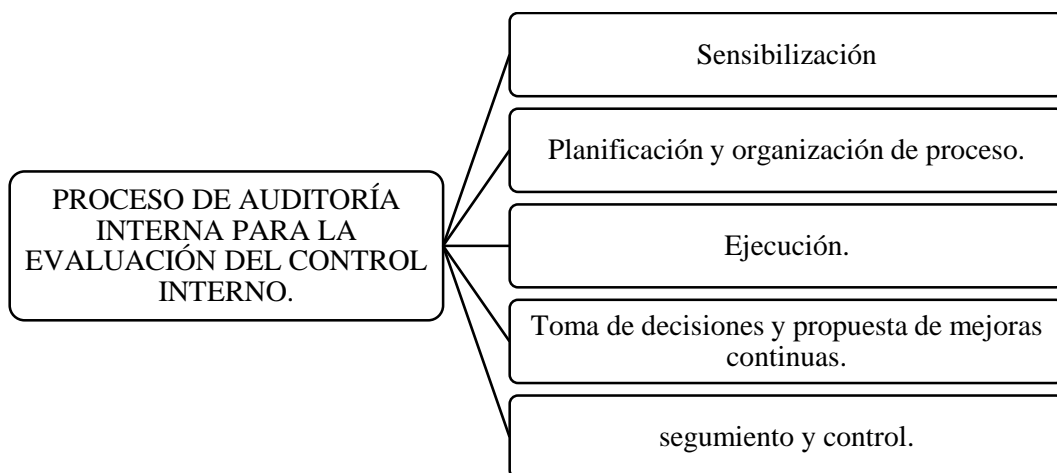
nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues se dijo es una función asesora. (p. 18)

Por lo tanto, García D. (2000) afirma que:

La ACI es una auditoría operativa que ofrece una metodología sistemática a emplear en la evaluación dinámica del sistema de comunicación de la empresa. El carácter dinámico la diferencia de los conceptos diagnósticos y control. Estos términos son ubicados en el principio y final del plan de comunicación interna. Sin embargo, la ACI carece de esa ubicuidad temporal y permite la realización de acciones puntuales sobre determinados medios y contenidos de la comunicación interna en la empresa. (p. 19)

Así también Lage L & Pinheiro L. (2012) Considera que es indispensable la “percepción del uso de buenas prácticas de auditoría interna por parte de auditores y auditados”. (p. 24)

Figura4. Proceso de la auditoría interna para la evaluación del control interno.



Fuente: (García Batista, 2012, pp. 8;9)

Interpretación. La figura muestra el proceso correcto que debe aplicar el auditor interno en la evaluación del control interno.

El equipo de auditoría interna debe contar con ciertas características entre se puede resaltar las siguientes:

Estupiñan R. (2015) “ser profesionales capacitados, deben tener una amplitud imparcial y objetiva y evitar conflictos de intereses para proveer servicios de aseguramiento de auditoría interna y ejercer un debido cuidado desde la evaluación de riesgos planeación y ejecución de auditoría”. (p. 168).

8. PREGUNTA CIENTÍFICA:

¿Cómo regula el control interno en las empresas industriales del cantón Latacunga en la provincia de Cotopaxi el proceso de auditoría interna?

9. DISEÑO METODOLÓGICO:

El método empleado en esta investigación es el descriptivo porque se logró recolectar, analizar, evaluar y presentar información sobre los aspectos del problema de investigación, exponiendo así los resultados que se obtienen. Para el desarrollo del proyecto se trabajó con el diseño no experimental el cual permitió observar el fenómeno tal cual es, es decir, la investigación se limita a la observación de los hechos buscando establecer conocimientos que conduzcan a recomendaciones para disminuir del problema, para el análisis desarrollado se utilizó el método científico ya que este estudia bases de datos o evidencias empíricas que sirven de sustento para contrastar o comprobar postulados teóricos permitiendo formular las herramientas para la evaluación del proceso de auditoría interna en las empresas industriales del cantón Latacunga provincia de Cotopaxi obteniendo el nivel de cumplimiento del proceso de auditoría interna por parte de los auditores internos.

9.1 Técnicas de recogida de información

Para la recolección de datos se han empleado técnicas cualitativas como cuantitativas.

Cuadro 2: Metodología de la investigación.

No.	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
1	Cualitativa, entrevistas. Se han realizado cuatro entrevistas: 2 a auditores internos de empresas industriales y 2 a gerentes de empresas industriales.	Guía de entrevista: Con el objeto de analizar el proceso de auditoría interna que se lleva a cabo cada auditor interno dentro de las empresas.
2	Cuantitativa, encuesta. Dirigida a los auditores internos de las empresas industriales.	Cuestionario: Orientado a recoger información relativa al proceso de auditoría interna.

Fuente: Chicaiza, Manzaba.

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

10.1 Análisis de las encuestas aplicadas.

La encuesta fue aplicada a 2 auditores internos de las empresas Planta Familia Sancela del Ecuador S.A. y Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A., este cuestionario contiene 12 preguntas de las cuales la mayoría de preguntas contienen respuestas de opción múltiple, por lo que el análisis de las mismas se realizará en función de las respuestas y no del número de encuestados.

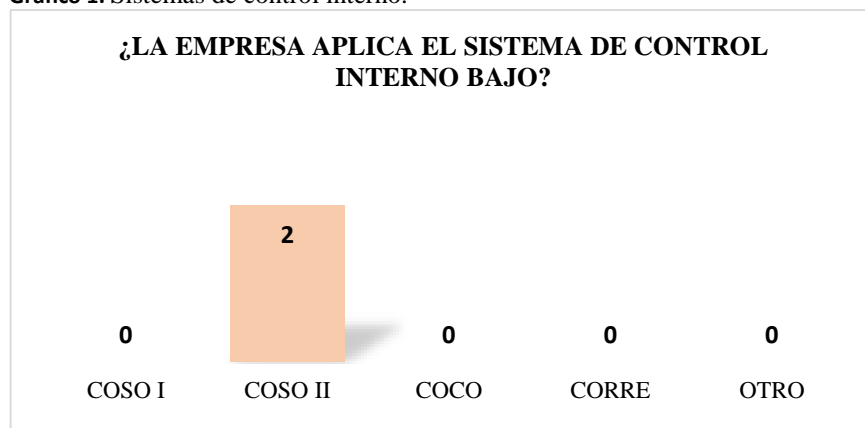
1.- ¿La empresa aplica el sistema de control interno bajo?

Tabla 1. Sistemas de control interno.

OPCIONES	RESPUESTAS
COSO I	0
COSO II	2
COCO	0
CORRE	0
OTRO	0
TOTAL	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 1. Sistemas de control interno.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

El 100% de auditores internos indicó que se emplea el sistema de control interno modelo COSO II. En toda empresa debe emplear un sistema de control interno y en el caso de CEDAL y Familia Sancela optan por el sistema COSO II ya que es el que se encuentra en vigencia y les permite cumplir con las expectativas planteadas.

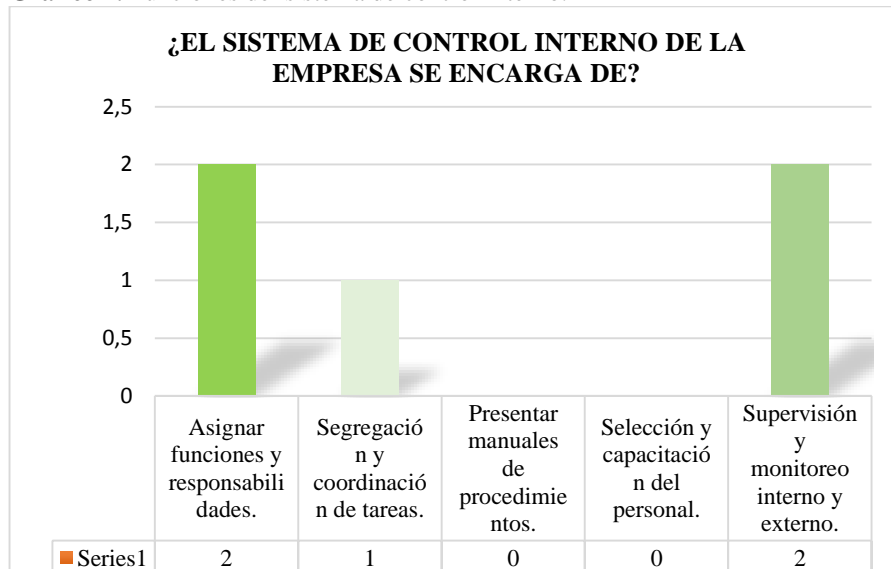
2.- ¿El sistema de control interno de la empresa se encarga de?

Tabla 2. Funciones del sistema de control interno.

OPCIONES	RESPUESTAS
Asignar funciones y responsabilidades.	2
Segregación y coordinación de tareas.	1
Presentar manuales de procedimientos.	0
Selección y capacitación del personal.	0
Supervisión y monitoreo interno y externo.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL

Gráfico 2. Funciones del sistema de control interno.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Del 100% de respuestas dadas por los dos auditores encuestados sobre las funciones del sistema de control interno, muestra que las funciones más importantes son el asignar funciones y responsabilidades, así como la supervisión y monitoreo interno y externo seguida de la segregación y coordinación de tareas.

Las funciones que cumple el sistema de control interno dentro de una organización son piezas clave para el buen manejo de la misma en todos los procesos que esta deba cumplir, por esta razón la asignación de funciones y responsabilidades a todo el personal y su respectivo monitoreo son consideradas como las funciones más importantes del sistema de control interno dentro de las empresas.

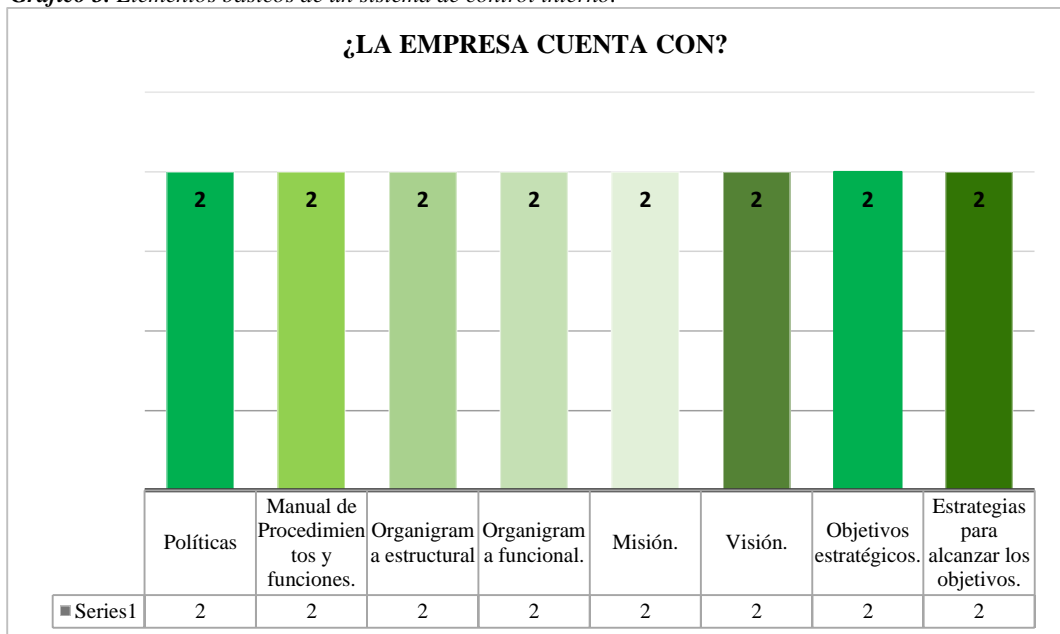
3.- ¿La empresa cuenta con?

Tabla 3. Elementos básicos de un sistema de control interno.

OPCIONES	RESPUESTAS
Políticas	2
Manual de Procedimientos y funciones.	2
Organigrama estructural	2
Organigrama funcional.	2
Misión.	2
Visión.	2
Objetivos estratégicos.	2
Estrategias para alcanzar los objetivos.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 3. Elementos básicos de un sistema de control interno.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Del total de respuestas obtenidas por parte de los encuestados muestra que las dos empresas cuentan con el 100% de elementos básicos de un sistema de control interno.

Los sistemas de control interno se constituyen por varios elementos que son básicos para su funcionamiento, esto se puede evidenciar en la encuesta aplicada ya que las dos empresas cuentan con los elementos básicos de un buen sistema de control interno.

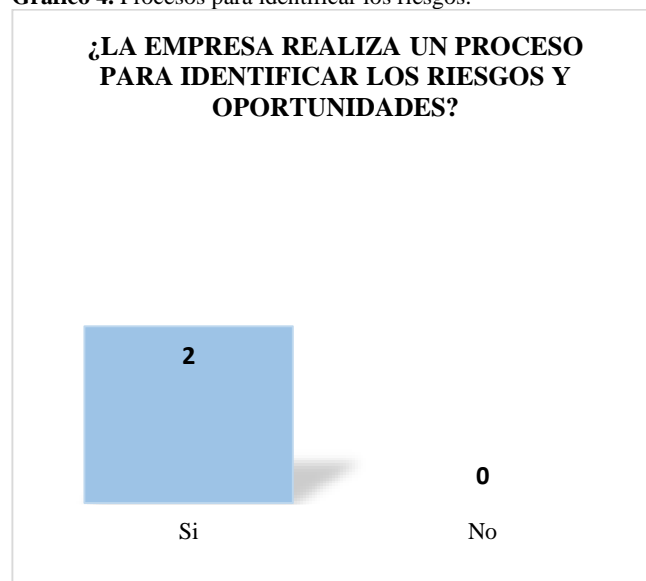
4.- La empresa realiza un proceso para identificar los riesgos y oportunidades.

Tabla 4. Proceso para identificar los riesgos.

OPCIONES	RESPUESTAS
Si	2
No	0
Total	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 4. Procesos para identificar los riesgos.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Del total de encuestados el 100% señaló que realiza un proceso para identificar los riesgos.

Las empresas están expuestas a un sinnúmero de riesgos los cuales deben ser identificados, medidos y controlados, razón por la cual las empresas CEDAL y Familia Sancela cuentan con un proceso para identificar los riesgos a los que se enfrentan.

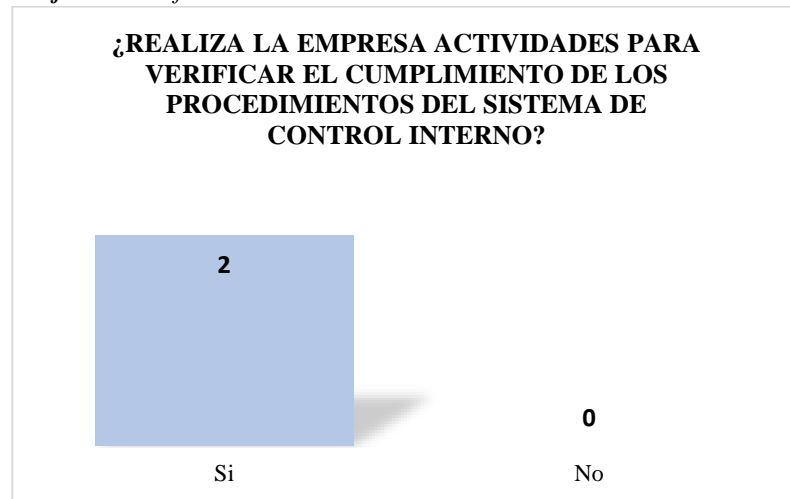
5.- ¿Realiza la empresa actividades para verificar el cumplimiento de los procedimientos del sistema de control interno?

Tabla 5. Verificación de los procedimientos del sistema de control interno.

OPCIONES	RESPUESTAS
Si	2
No	0
Total	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 5. Verificación del sistema de control interno.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

El 100% del total de encuestados señalan que se realizan actividades para verificar el cumplimiento de los procedimientos del sistema de control interno.

El sistema de control interno es una herramienta que facilita la administración de los procesos dentro de una empresa, sin embargo, este sistema debe ser evaluado y monitoreado permanentemente. Razón por la cual se evidencia en la encuesta la necesidad de evaluar al control interno para constatar la efectividad de los procesos e identificar las falencias que se presenten en la aplicación del sistema de control interno.

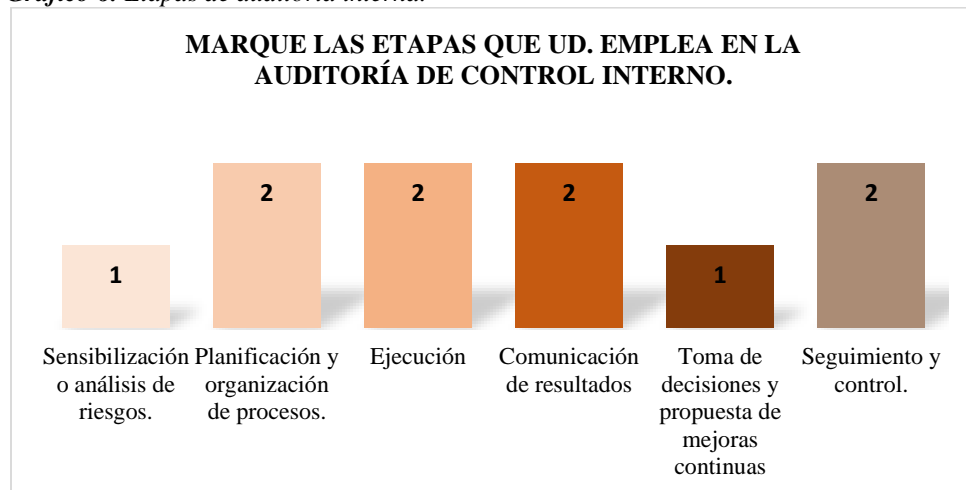
6.- Marque las etapas que Ud. Emplea en la auditoría de control interno.

Tabla 6. Etapas de auditoría interna.

OPCIONES	RESPUESTAS
Sensibilización o análisis de riesgos.	1
Planificación y organización de procesos.	2
Ejecución	2
Comunicación de resultados	2
Toma de decisiones y propuesta de mejoras continuas	1
Seguimiento y control.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 6. Etapas de auditoría interna.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Uno de los encuestados señala que emplea el 100% de etapas de auditoría de control interno mientras que el otro encuestado señala que emplea el 66.64% de las etapas de auditoría de control interno.

La auditoría de control interno como cualquier otra auditoría cuenta con varias etapas que van entrelazadas permitiendo un buen desempeño del proceso y la obtención de resultados precisos que faciliten la toma de decisiones al gobierno corporativo. En la encuesta aplicada se puede observar que un auditor toma en cuenta las seis etapas mientras que el otro auditor aplica cuatro etapas ya que la etapa de sensibilización aplica en la planificación y la etapa de propuesta de mejoras continuas aplica en la comunicación de resultados.

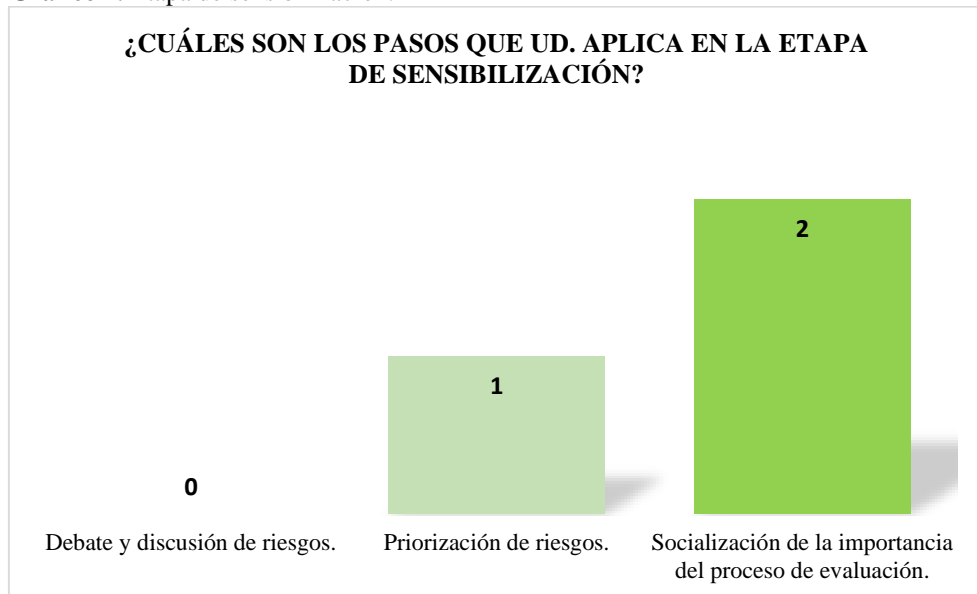
7.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. aplica en la etapa de sensibilización?

Tabla 7. Etapa de sensibilización.

OPCIONES	RESPUESTAS
Debate y discusión de riesgos.	0
Priorización de riesgos.	1
Socialización de la importancia del proceso de evaluación.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 7. Etapa de sensibilización.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

La encuesta aplicada señala que uno de los auditores aplica en un 66.66% los pasos de la etapa de sensibilización mientras que el otro auditor encuestado señala que aplica el 33.33% de los pasos de la etapa de sensibilización.

La etapa de sensibilización es muy importante ya que en esta etapa se irán identificando los riesgos a los que está expuesta la empresa y asignando importancia a dichos riesgos. En la empresa CEDAL el auditor interno aplica la priorización de riesgos y la socialización del proceso de auditoría mientras que el auditor de Familia Sancela aplica únicamente la socialización del proceso de auditoría.

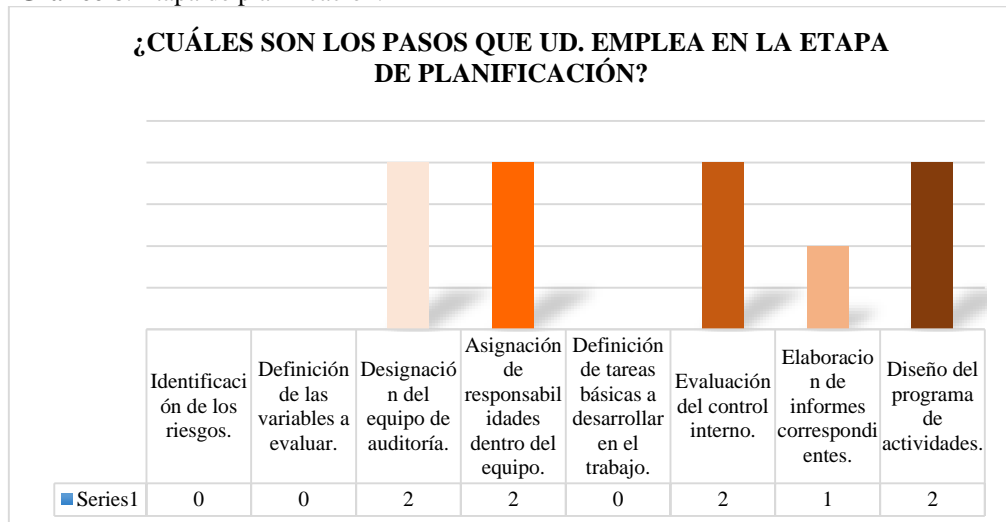
8.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. emplea en la etapa de planificación?

Tabla 8. Etapa de ejecución.

OPCIONES	RESPUESTAS
Identificación de los riesgos.	0
Definición de las variables a evaluar.	0
Designación del equipo de auditoría.	2
Asignación de responsabilidades dentro del equipo.	2
Definición de tareas básicas a desarrollar en el trabajo.	0
Evaluación del control interno.	2
Elaboración de informes correspondientes.	1
Diseño del programa de actividades.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 8. Etapa de planificación.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

En la encuesta aplicada uno de los auditores señala que aplica el 62.5 de pasos correspondientes a la etapa de planificación mientras que el otro auditor señala que aplica el 50% de los pasos correspondientes a la etapa de planificación.

La planificación es la etapa en la cual se programa el proceso de auditoría, aquí se determinará el tiempo, el alcance, el equipo de trabajo, los recursos y cada una de las actividades que comprenderá la auditoría. A través de la encuesta aplicada observamos que tres de los pasos de la etapa de planificación son ignoradas por completo, los pasos que los dos auditores aplican son la designación del equipo de auditoría, la asignación de responsabilidades dentro del equipo, la evaluación del control interno y el diseño del programa de actividades.

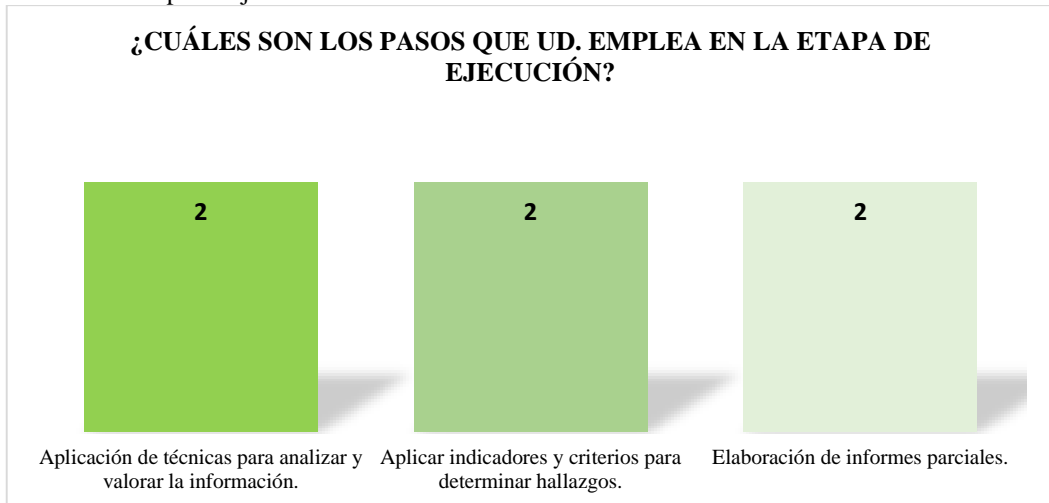
9.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. emplea en la etapa de ejecución?

Tabla 9. Etapa de ejecución.

OPCIONES	RESPUESTAS
Aplicación de técnicas para analizar y valorar la información.	2
Aplicar indicadores y criterios para determinar hallazgos.	2
Elaboración de informes parciales.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 9. Etapa de ejecución.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Los encuestados señalan que aplican el 100 % de los pasos correspondientes a la etapa de ejecución de auditoría de control interno.

La etapa de ejecución comprende todo el proceso de obtención de información, indagación, verificación, identificación de hallazgos y determinación de conclusiones, es decir es la etapa fundamental, es por esta razón que como podemos observar en la encuesta aplicada los dos auditores aplican todos los pasos que constituyen la etapa de ejecución.

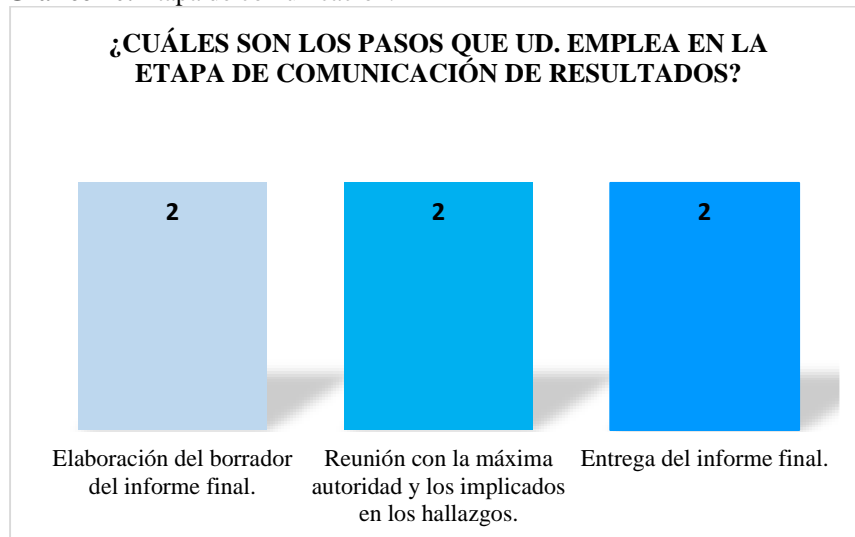
10.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. emplea en la etapa de comunicación de resultados?

Tabla 10. Etapa de comunicación de resultados.

OPCIONES	RESPUESTAS
Elaboración del borrador del informe final.	2
Reunión con la máxima autoridad y los implicados en los hallazgos.	2
Entrega del informe final.	2

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 10. Etapa de comunicación.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Del total de encuestados señalan que aplican el 100% de pasos correspondientes a la etapa de comunicación.

La etapa de comunicación comprende la redacción y revisión del informe borrador, el dar a conocer el borrador en una junta y la entrega del informe final. En la encuesta aplicada se puede observar que los dos auditores están conscientes de la importancia de aplicar cada uno de los pasos que comprende la etapa de comunicación.

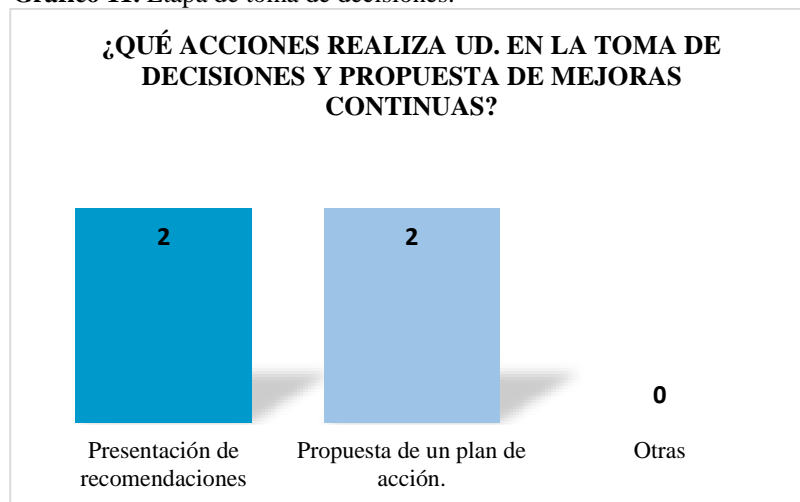
11.- ¿Qué acciones realiza Ud. en la toma de decisiones y propuesta de mejoras continuas?

Tabla 11. Etapa de toma de decisiones.

OPCIONES	RESPUESTAS
Presentación de recomendaciones	2
Propuesta de un plan de acción.	2
Otras	0

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 11. Etapa de toma de decisiones.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Los auditores encuestados señalan que aplican un 75% de los pasos que constituyen la etapa de propuesta de mejoras continuas.

La etapa de toma de decisiones y propuesta de mejoras continuas es una etapa específica de la auditoría interna y comprende de la presentación de recomendaciones y propuesta de un plan de acción. La importancia de esta etapa se puede evidenciar en la encuesta realizada ya que los dos auditores aplican todos los pasos que comprende esta etapa.

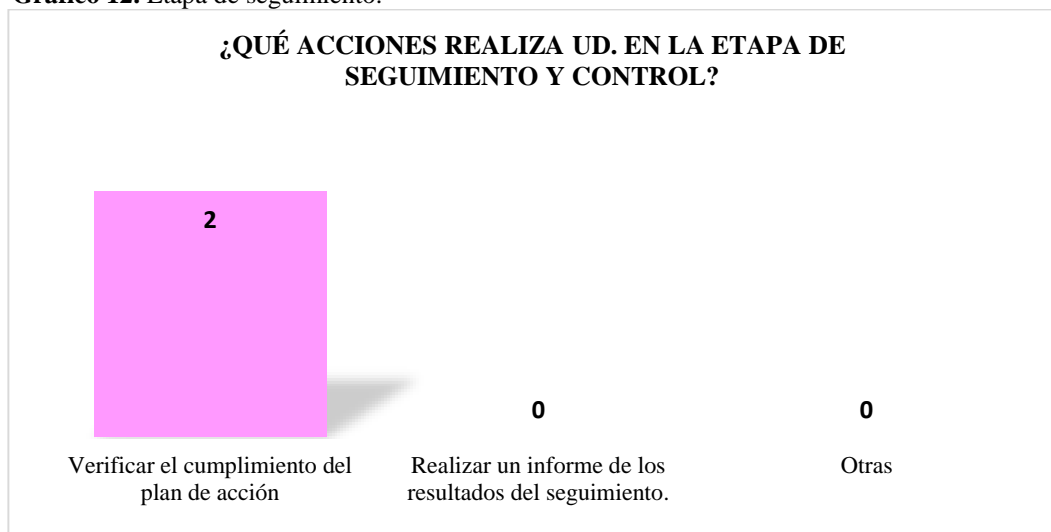
12.- ¿Qué acciones realiza Ud. en la etapa de seguimiento y control?

Tabla 12. Etapa de seguimiento.

OPCIONES	RESPUESTAS
Verificar el cumplimiento del plan de acción	2
Realizar un informe de los resultados del seguimiento.	0
Otras	0

Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Gráfico 12. Etapa de seguimiento.



Fuente: Encuesta aplicada a los auditores internos de Familia Sancela y CEDAL.

Los encuestados señalan que aplican el 50% de los pasos que conforman la etapa de seguimiento y control.

La etapa de seguimiento comprende el control de la ejecución de los planes de acción que le corresponden a las recomendaciones de auditoría, esta etapa se realiza a través de una auditoría de seguimiento al final de la cual se realizara un informe haciendo constar el nivel de cumplimiento de los planes de acción y el impacto de las recomendaciones a las cuales no se les asignaron un plan de acción. En los resultados que arrojan las encuestas podemos observar que si bien los auditores afirman realizar un seguimiento a las recomendaciones de las auditorías internas realizadas no respaldan este seguimiento a través de un informe que es indispensable para constatar el seguimiento.

10.2 Evaluación del proceso de auditoría interna.

Cuadro 3. Matriz del proceso de auditoría interna.

PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA	Empresa familia Sancela. S.A.			Empresa CEDAL. S.A.		
	Si	No	Calif.	Si	No	Calif.
	Debate y discusión de riesgos.		x	0		x
Priorización de riesgos.		x	0	x		10
Socialización de la importancia del proceso de evaluación.	x		10	x		10
Identificación de los riesgos.		x	0		x	0
Definición de las variables a evaluar.		x	0		x	0
Designación del equipo de auditoría.	x		10	x		10
Asignación de responsabilidades dentro del equipo.	x		10	x		10
Definición de tareas básicas a desarrollar en el trabajo.		x	0		x	0
Evaluación del control interno.	x		10	x		10
Elaboración de informes correspondientes.		x	0	x		10
Diseño del programa de actividades.	x		10	x		10
Aplicación de técnicas para analizar y valorar la información.	x		10	x		10
Aplicar indicadores y criterios para determinar hallazgos.	x		10	x		10
Elaboración de informes parciales.	x		10	x		10
Elaboración del borrador del informe final.	x		10	x		10
Reunión con la máxima autoridad y los implicados en los hallazgos.	x		10	x		10
Entrega del informe final.	x		10	x		10
Presentación de recomendaciones	x		10	x		10
Propuesta de un plan de acción.	x		10	x		10
Verificar el cumplimiento del plan de acción	x		10	x		10
Realizar un informe de los resultados del seguimiento.		x	0		x	0
TOTAL	140		210	160		210

Fuente: Encuesta a los auditores internos de la planta Familia Sancela del Ecuador S.A. y de la Corporación ecuatoriana de aluminio S.A (CEDAL).

Cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza del proceso de auditoría interna en la Planta Familia Sancela del Ecuador S.A.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT}{POND} * 100$$

$$NC = \frac{140}{210} * 100 = 66,67\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66,67\% = 33,33\%$$

Nivel de riesgo

ALTO	MODERADO	BAJO
1—31	32—65	66—100
BAJO	MODERADO	ALTO

Nivel de confianza

De acuerdo al examen realizado al proceso de auditoría interna se ha determinado que existe un nivel alto de confianza con el 66,67%, lo cual prueba que el manejo del proceso que maneja el auditor en la empresa es confiable, cabe recalcar que se necesita reforzar el proceso ya que representa un nivel de riesgo moderado con un 33.33%.

Cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza del proceso de auditoría interna en la Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT}{POND} * 100$$

$$NC = \frac{160}{210} * 100 = 76,19\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 76,19\% = 23,81\%$$

Nivel de riesgo

ALTO	MODERADO	BAJO
1—31	32—65	66—100
BAJO	MODERADO	ALTO

Nivel de confianza

De acuerdo al examen realizado al proceso de auditoría interna se ha determinado que existe un nivel alto de confianza con el 76,19%, lo cual muestra que el manejo del proceso que aplica el auditor interno en la compañía es confiable, el proceso de auditoría aplicada en la compañía presenta un riesgo bajo del 23,81%.

10.3. Entrevistas aplicadas a auditores internos de las empresas objeto de estudio.

Cuadro: Matriz de respuesta 1.

Número de interrogante.	Respuesta.
Auditor 1.	El control interno sirve para controlar describir todas las actividades que realiza la empresa en cada uno de los departamentos basados en objetivos, financiero y políticas de la compañía para de esta forma cumplir las metas propuestas.
Auditor 2.	Control Interno es de manera integral el conjunto de políticas, manuales y procedimientos adoptados por la Administración de la empresa, para la ejecución de manera óptima de las operaciones dentro de la empresa, que busca mitigar riesgos y promover el cumplimiento de responsabilidades que cada miembro de la empresa tiene para lograr el cumplimiento de los resultados deseados y establecidos en la planificación estratégica, objetivos empresariales, presupuestos, POA, etc.
Auditor 1.	Disponemos de un software creado con todas las actividades y documentos a utilizar en cada uno de los procesos de toda la compañía.
Auditor 2.	Un manual interno sobre procedimientos para Control Interno está en proceso de desarrollo por parte del Área de Auditoría Interna, sin embargo, la empresa cuenta con un Sistema Integrado de Gestión que incluye todos los instructivos, manuales y procedimientos en los diferentes departamentos, donde se incluye controles dentro de los procesos; de igual manera, la empresa cuenta con un Manual de Políticas Contables que incluye controles en la parte contable y financiera, además que por su naturaleza la empresa debe cumplir con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en la ejecución de sus actividades.
Auditor 1.	En el control de gestión realizamos una evaluación de manera semestral haciendo seguimiento de los hallazgos encontrados de la auditoría anterior y la auditoría financiera o departamental se realiza de acuerdo al cronograma anual elaborado por los auditores del grupo de la compañía.
Auditor 2.	Se realiza una evaluación anual para plantear los riesgos y en base a ello establecer la Planificación de Auditoría para el año.
Auditor 1.	Las auditorías se efectúan mediante el análisis de riesgo de control de todos los departamentos de la compañía que se lleva a cabo en la junta general de accionistas.
Auditor 2.	La empresa cuenta con un procedimiento para Auditorías Internas.
Auditor 1.	Para la evaluación del control interno se cumplen las siguientes etapas 1. Es la selección de riesgos 2. Elaboración kick off (dar a conocer a los involucrados del departamento que se va a realizar la auditoría) 3. Elaboración del entendimiento (organigrama, actividades, controles claves el lugar donde se va a elaborar la auditoría y el personal que intervendrá también herramientas que se utilizarán, flujo gramas.
Auditor 2.	Para evaluar el control interno en primer lugar se realiza una planificación, de ahí la ejecución que es la aplicación de técnicas y pruebas de auditoría y finalmente la comunicación de resultados a las áreas involucradas y a la Gerencia mediante un informe.
Auditor 1.	Para la elaboración del Flujograma se utiliza el Microsoft Visio, se utiliza también el

	cuestionario.
Auditor 2.	Para evaluar el control interno, al momento de efectuar la planificación se pueden aplicar cuestionarios, descripciones narrativas, diagramas de flujo, etc. según el área que se está evaluando.
Auditor 1.	Se va conociendo todas las actividades de cada una de las áreas al elaborar el Flujograma en el programa Visio para determinar el control clave.
Auditor 2.	En el caso de los diagramas de flujo, la empresa cuenta con estos en sus procesos, por lo cual se puede ir verificando si se están cumpliendo de acuerdo a lo que indica el diagrama para lo cual se puede hacer una prueba de recorrido de un proceso desde su inicio hasta su fin y verificar con documentos soportes su cumplimiento.
Auditor 1.	Se utiliza la técnica de observación, la técnica de inspección, la técnica de análisis de la muestra selectiva y la técnica de comprobación.
Auditor 2.	Se utiliza la técnica de comparación, indagación, análisis, conciliación, computación e inspección.
Auditor 1.	La técnica de análisis de la muestra selectiva porque se revisa todas las transacciones de la muestra seleccionada para determinar la efectividad del manejo de los procesos.
Auditor 2.	Las técnicas que más uso son la de indagación porque mediante conversaciones con el personal directamente involucrado en el proceso es posible obtener mayor información, pero los resultados que se obtengan deben ser documentados, ya que una conversación o entrevista no es prueba suficiente, es decir, se debe complementar con otras técnicas y con pruebas de auditoría, la comparación porque cuando se analizan resultados o indicadores se pueden comparar con los de periodos pasados y analizar si estos son razonables, en este caso se debe mirar el entorno interno y externo ya que existen factores que pueden incidir en los resultados obtenidos, la conciliación porque me ayudan a conciliar los saldos de las cuentas de estados financieros donde se debe analizar movimientos, documentos de respaldos y la inspección, cuando se necesita validar la existencia de bienes como inventarios y activos fijos.
Auditor 1.	En la presentación de kick off se detalla el cronograma de actividades a cumplir ante la gerencia.
Auditor 2.	No existe un tiempo establecido que haya sido planteado en un manual, sin embargo, esta información es compartida a principios del año.
Auditor 1.	Se recomienda utilizando los verbos infinitivos de la actividad determinada como hallazgo de acuerdo al objetivo o política de la compañía y como les mencione anteriormente se da su respectivo seguimiento.
Auditor 2.	Las recomendaciones que surgen de la evaluación de control interno, son compartidas con los Jefes de cada Departamento para que establezcan planes de acción con fechas máximas de cumplimiento, estas son puestas en conocimiento de la Gerencia General, quien autoriza su aplicación y Auditoría Interna debe verificar su cumplimiento dando seguimiento.

Fuente: Entrevista al auditor interno de la planta Familia Sancela del Ecuador S.A. y a la Corporación ecuatoriana de aluminio S.A (CEDAL).

Apreciación

El control interno para los auditores internos consiste en un conjunto de políticas, manuales y procedimientos que sirven de guía para el cumplimiento de las distintas actividades dentro de la empresa y que cada miembro de la entidad debe cumplir, así que como también los evaluadores internos. Un sistema de control interno fiable se constituirá en una pieza clave para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Para el desarrollo del proceso de auditoría los auditores internos determinan este trabajo de acuerdo a un análisis de riesgo de control realizado entre el profesional evaluador y la junta general de accionistas, definiendo aquí los departamentos serán sujetos a auditoría de control interno. Una vez seleccionado el departamento se inicia con la planificación donde se determina: el personal que intervendrá, las herramientas a utilizar, las actividades a ejecutar y los controles claves a evaluar, dentro de esta etapa los auditores interno mencionan que emplean el diagrama de flujo para detectar con facilidad los puntos donde se encuentran fortalezas y debilidades de control ya que a través de este método se puede dar un seguimiento a los distintos procesos de inicio a fin por medio de una prueba de recorrido y a la par ir documentando el cumplimiento o el incumplimiento de los procedimientos de control interno.

En la etapa de ejecución se aplican las técnicas y pruebas de auditoría que ponen en evidencia los hallazgos en caso de que existan, las técnicas que más emplean en esta etapa son el análisis, la inspección, la comprobación y la observación, debido a que estas son las más efectivas al momento de verificar los hechos suscitados en la empresa. En este punto se evalúa un componente en específico, como un ejemplo podemos señalar que si la auditoría se aplica al departamento de producción acorde a los riesgos analizados el auditor decide si evalúa el proceso de producción, el personal, la adquisición de materiales u otro factor que presente algún tipo de riesgo de control. En el transcurso de la evaluación se irán determinando hechos que deberán estar debidamente documentados y comprobados los cuales se comunicaran inmediatamente tanto al gerente de la empresa como a todos los involucrados, a esto se llama comunicación parcial debido a que aun sin formular el informe final existe la necesidad de dar a conocer algunos aspectos que requieren ser corregidos.

Y finalmente se concluye con la comunicación de resultados en donde constarán los hallazgos y las respectivas recomendaciones para corregir los mismos, el seguimiento de los hallazgos se efectuará de acuerdo al análisis que realiza cada departamento ya que es el gerente y la junta de accionistas quienes establecen si las recomendaciones se toman en cuenta o no en presencia del jefe de auditoría y el correspondiente plan de acción con sus respectivas fechas máximas de cumplimiento. Definidas las recomendaciones a ser aplicadas el auditor dará su respectivo seguimiento a través de

una auditoría de seguimiento en donde se documentará los resultados de la implementación de las recomendaciones, así como el impacto de las recomendaciones que no fueron tomadas en cuenta.

10.4. Entrevistas aplicadas a los gerentes de las empresas objeto de estudio.

Cuadro 4: Matriz de respuesta 2.

Numero de interrogante	Respuesta.
Gerente 1.	Es todo lo que realiza dentro de la empresa para saber lo que está pasando en los procesos, la logística y movimientos de las compañías y de decimos control interno porque es dentro de la compañía.
Gerente 2.	Para mí el control interno es el control que uno se lleva para saber que los procesos y procedimientos que se lleva en la empresa se están cumpliendo.
Gerente 1.	Si las hay con respecto de auditoría si las tienen, pero eso la tiene el departamento de auditoría interna y está en Quito, existen políticas definidas y lo que más nos compete es en lo que políticas de cumplimiento con las normativas ISOS, Calidad y de los procesos.
Gerente 2.	Si existen políticas, pero estas tienen mayor conocimiento el departamento de auditoría.
Gerente 1.	Pues eso ellos tienen en Quito los auditores nosotros acá solo recibimos las notificaciones de que día se va a llevar la auditoría interna.
Gerente 2.	De la que más tengo conocimiento es la que el departamento de auditoría interna no se relaciona con los procesos de producción u otro tipo de proceso.
Gerente 1.	Si digamos que el departamento de auditoría interna no se encuentra en esta ciudad se encuentra en la ciudad de Quito, estos procesos son planificados en fechas específicas y con un plan desarrollados es por ello que se coordina.
Gerente 2.	Sé que hay guías una de ellas es la ISO 9001 la cual muestra ciertos procesos.
Gerente 1.	Buenas porque son muy útiles en el sentido que permiten analizar la realidad de lo que pasa en la empresa y nos ayuda a mejorar lo que está mal.
Gerente 2.	Calificaría como buena ya que en los informes que nos presentan podemos reconocer los errores que se tuvo en algún procedimiento.
Gerente 1.	Como le dije en la pregunta anterior si las conclusiones son útiles le hacemos caso las aceptamos de la mejor manera y lo realizamos sin ningún problema y si las conclusiones o recomendaciones no llevan al caso por ende no se las realiza. Y como es obvio de acuerdo a las conclusiones se obtienen cambios positivos.
Gerente 2.	Estos informes ayudan a corregir errores y realizar de mejor manera los procesos tanto productivos como los de administración.
Gerente 1.	Son bienvenidas todas las conclusiones o recomendaciones. Pero siempre se realizan un análisis de las recomendaciones porque no siempre están bien estudiadas o fundamentadas entonces se discute todo lo que se sugiere y posteriormente se procede a definir aquellas recomendaciones que se van a aplicar.

Gerente 2.	Si son examinados en una reunión con el departamento administrativo y luego de la reunión se procede a la aplicación, aunque también existen algunos casos en que las recomendaciones que recibimos por parte del departamento de auditoría no están bien elaboradas.
Gerente 1.	Si dan seguimientos con respecto a auditoría contable si existe alguna anomalía si le da correspondiente al caso y cuando se realiza auditoría técnica ellos más se centran con respecto al cumplimiento las normativas internacionales o de calidad que lo que la empresa tienen y es bueno que se realice este tipo de auditoría.
Gerente 2.	Si dan seguimiento más que todo en el cumplimiento de normativa.
Gerente 1.	Como vuelvo y repito aquí si se ha mejorado los controles de bodegas de salidas y entradas de los productos que maneja la compañía, ha mejorado también los equipos, herramientas que cuenta la empresa ya se receipta de mejor manera los productos que nos llegan. Y esto a ayuda a trabajar de mejor manera.
Gerente 2.	Ha mejorado en la manera que, ayudado a simplificar algunos procesos, minimizar tiempos de producción por ejemplo que antes una máquina se encontraba muy lejos de otra y que las dos era indispensables para un mismo proceso ahora se encuentran más cerca para eliminar el desperdicio de tiempo y eliminar mucha burocracia, por ejemplo, que cuando uno va a hacer un pago y se requería de unas diez firmas ahora no, se requiere de dos firmas a lo mucho de tres firmas, pero nada más.

Fuente: Entrevista al gerente de la planta Familia Sancela del Ecuador S.A. y de la Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A (CEDAL).

Apreciación

En la recolección de datos los gerentes de las empresas sujetas a investigación manifiestan que el control interno ayuda a determinar las actividades que tiene que ser ejecutadas por el personal de la empresa así como también a cumplir con los procesos y procedimientos de la empresa de la mejor manera. Con respecto a la auditoría de control interno mencionan que son muy útiles debido que a través de ellas se puede percibir lo que sucede en la empresa entorno a las actividades del personal y a los procesos administrativos, así como de producción para reconocer y corregir lo que está mal.

Los gerentes conjuntamente con el departamento administrativo de las empresas analizan las recomendaciones emitidas por los auditores internos en la comunicación de resultados ya que para ellos no siempre estas están bien fundamentadas, posterior a la discusión con respecto a las recomendaciones se procede a determinar cuáles serán aceptadas y los planes de acción correspondientes. Aportan también que los auditores internos dan un seguimiento para constatar si se aplicó el correctivo, el resultado del

plan de acción y el impacto que generaron las recomendaciones excluidas de la acción correctiva.

En la investigación se palpó un aspecto curioso pero muy real que los gerentes analizan más las recomendaciones de auditorías contables. Es indiscutible que los gerentes corporativos tienen poco interés en lo que respecta al control interno ya que para ellos su atención se centra en los resultados económicos de la empresa, pero esta realidad debe dar un giro de gran magnitud debido a que el control interno es la clave para la obtención de los fines corporativos definidos en el aspecto financiero, operativos y normativo.

11. IMPACTO

11.1. Técnico

Técnicamente el impacto será la aplicación de un proceso de auditoría interna que facilite la regulación del control interno en las empresas industriales.

11.2. Social

En el aspecto social, se puede distinguir varios impactos cumplimiento efectivo de los objetivos empresariales, pago oportuno de sueldos y salarios, pago puntual a los proveedores y un producto de calidad para los clientes.

11.3. Ambiental

En cuanto al impacto ambiental se considera que por medio de la auditoría interna de control se evitará el uso de maquinaria fuera de vida útil que puede contaminar el medio ambiente.

11.4. Económico

En el ámbito económico el impacto será el incremento de utilidades a través de la aceleración del proceso de producción, la minimización de tiempos muertos, la reducción del desperdicio de materia prima, entre otras que como resultado generará un flujo económico mayor dentro del catón y por lo tanto de la provincia.

12. CONCLUSIONES

La investigación realizada arrojó algunos resultados los cuales se dan a conocer en las siguientes conclusiones.

- El control interno al constituir un sistema integrado sirve de guía para cada proceso que realiza en una empresa por lo que requiere de una evaluación, esta evaluación en las pequeñas y medianas empresas son realizadas por auditores externos, pero en las grandes empresas es necesario integrar un departamento de auditoría interna que se encarga de dicha evaluación.
- La auditoría interna se centra principalmente en la evaluación del control interno brindándole a la empresa la seguridad de contar con un sistema de control confiable fomentando una mejora continua en la eficiencia y eficacia del mismo por lo que el jefe del departamento de auditoría interna debe guiar de manera eficiente la labor rigiéndose en lo manifestado en el código de ética, las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, la normativa interna de la empresa y la normativa internacional de auditoría.
- El proceso de auditoría superficialmente siempre es el mismo sin embargo en la auditoría interna se puede observar que se lleva a cabo posteriormente a un análisis de riesgos dando importancia a las áreas que tienen mayor posibilidad de enfrentar sucesos negativos, por lo que el auditor debe determinar el orden en que se va a evaluar los departamentos que conforman la empresa.
- Los auditores internos planifican cada una de las auditorías a ejecutar, para lo cual definen las actividades a desarrollar y ponen énfasis en que la evaluación de control interno se realiza mediante el uso de flujogramas que permiten visualizar a simple vista las debilidades y fortalezas de los procedimientos que utiliza la empresa.
- En la etapa de ejecución se pone en marcha los programas de auditoría, se ejecutan los procedimientos y se elaboran los papeles de trabajo para evidenciar la evaluación de los componentes definidos en la planificación y documentar los hallazgos detectados.

- La comunicación de resultados es inmediata una vez culminado el proceso de auditoría, en este informe se da a conocer las recomendaciones sobre los hallazgos detectados.
- Los gerentes corporativos concentran su atención en las auditorías contables en las cuales reflejan cifras económicas, no consideran que el control interno sea relevante en la organización, las recomendaciones emitidas por los auditores internos con respecto al control interno no se han analizado cuidadosamente lo que no ha permitido determinar un plan de acción para minimizar los riesgos latentes en las organizaciones.

13. RECOMENDACIONES

- Dar a conocer a todo el personal de la empresa el sistema de control interno que maneja la misma y las funciones que le corresponden acatar de acuerdo a lo definido en el manual de funciones.
- Promover que los auditores internos actualicen sus conocimientos con respecto a las reformas de las normativas bajo los cuales deben ejercer su actividad.
- Enfocarse en las debilidades de la empresa y en las amenazas del entorno exterior para evaluar las áreas que presentan mayor riesgo evitando a corto o largo plazo inconvenientes en el alcance de los objetivos corporativos.
- Fortalecer la evaluación del control interno en la etapa de planificación complementando el método gráfico ya sea con el método descriptivo o el de cuestionario ya que a través de esto algunos departamentos reflejarían mejor su situación actual.
- Documentar debidamente la evidencia que genera la propuesta de recomendaciones y comunicar los hallazgos relevantes aun cuando la auditoría se encuentre en proceso.

- Emplear en la comunicación de resultados un lenguaje habitual evitando el uso innecesario de palabras técnicas que en muchos de los casos pueden dificultar la comprensión de los resultados que se desean participar a la alta dirección.
- Analizar la importancia de las recomendaciones que emite el auditor en la comunicación ya que el acatamiento de estas dará como resultado que el control interno funcione de manera eficiente y eficaz y permita el alcance de los propósitos empresariales sean estos financieros operativos o normativos.

14. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

14. 1. PRESUPUESTO DETALLADO

Cuadro 5: Presupuesto detallado

RECURSOS MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO. \$	VALOR TOTAL. \$
Impresiones	1000	Unidades	\$0,10	\$100,00
Carpetas	6	Unidades	\$0,40	\$2,40
Anillados	3	Unidades	\$4,00	\$12,00
Empastados	3	Unidades	\$20,00	\$60,00
TECNOLÓGICOS				
Uso de internet	100	Horas	\$0,70	\$70,00
MOVILIZACION Y TRANSPORTE.				
Alimentación	10	Unidades	\$2,50	\$25,00
Movilización	20	Unidades	\$2,00	\$40,00
SUB TOTAL				\$309,40
5% imprevistos				\$15,47
TOTAL				\$324,87

Fuente: Chicaiza, Manzaba

14. 2. PRESUPUESTO GENERAL

Cuadro 6: Presupuesto general.

RECURSOS	VALOR
Recursos materiales	\$174,40
Recursos tecnológicos	\$70,00
Movilización y transporte	\$65,00
Imprevistos	\$15,47
TOTAL	\$324,87

Fuente: Chicaiza, Manzaba

**REFERENCIAS
BIBLIOGRÁFICAS**

15. BIBLIOGRAFÍA

- Barreira , J. (2011). La auditoría interna. *Revista española de financiación y contabilidad*, IX(31), 141-150. Recuperado de <file:///C:/Users/MARY/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaInterna-2482251.pdf>
- Castroman, D. J., & Serrantes, P. N. (2005). Responsabilidad social y control interno. *Universo contábil*, 1(2), 86-101. Recuperado el 05 de 07 de 2015, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>
- Cuellar, G. (2000). Concepto universal de auditoría. Bogota: Colombia 13-125. Recuperado de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwicx9mVvKjQAhUKymMKHSZSDW4QFggrMAM&url=ftp%3A%2F%2Fftp.unicauca.edu.co%2Fcuentas%2F.cuentasbajadas29092009%2Fgcuellar%2Fdocs%2FTEORIA%2520GENERAL%2520DE%2520LA%252>
- Cuellar, G. (2000). *Conceptos universales de Auditoría*. Bogota: colombia 13-125. Recuperado de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwicx9mVvKjQAhUKymMKHSZSDW4QFggrMAM&url=ftp%3A%2F%2Fftp.unicauca.edu.co%2Fcuentas%2F.cuentasbajadas29092009%2Fgcuellar%2Fdocs%2FTEORIA%2520GENERAL%2520DE%2520LA%252>
- De Jesus, O., & Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios gerenciales*, 22(98), 83-110. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.). Bogota, CO: ECOE ediciones. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=11162319>

- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y Fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos*. Bogota: Ecoediciones. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=11162321>
- García , J., Ruiz , A., & Ventura , R. (2000). La auditoría de comunicación interna: Una aproximación conceptual y metodológica. *Latina de comunicación*(18), 11. Recuperado de <http://www.ull.es/publicaciones/latina/a1999gjn/81haba3.htm>
- García Batista, D. (2012). *Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM: EvaSCI*. La Habana, CU: B - Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=10592390&ppg=15>
- García, N., Barrios, Y., Arrencibia, Y., Cordero, J., & García, A. (2015). Las deficiencias del control interno en el proceso de extensión. *Científica avances*, 17(4), 358-370. Recuperado de <file:///C:/Users/MARY/Downloads/Dialnet-LasDeficienciasDelControlInternoEnElProcesoDeExten-5350932.pdf>
- Guillermo Adolfo Cuellar Mejia. (- de - de 2011). *Universidad del Cauca*. Recuperado de Universidad del Cauca: <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>
- Huerta , D. (2010). El control interno como herramienta para eficientar la administracion pública. *Ecorfan Journal*, 1(2), 76-99. Recuperado de <file:///C:/Users/MARY/Downloads/Dialnet-ElControlInternoComoHerramientaParaEficientarLaAdm-4029226.pdf>
- IICA. Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura. (2001). *Manual de la auditoria interna*. Costa Rica. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=1SqQycK9hs0C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Jiménez, Y. (2009). Auditoría. Córdoba, AR: El Cid Editor. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=10317293>
- Lage, M. L., & Pinheiro, L. (2012). Percepción Cuentas y auditoría sobre las prácticas de auditoría interna en una empresa en el sector energético . *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 23(60), 212-222. Recuperado de

http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1519-70772012000300006&script=sci_abstract&tlng=pt

- Lefcovich, M. L. (2009). *Auditoría interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. cordoba: El Cid Editor. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=10317312>
- Montilla, O., Montes, C., & Mejía, E. (2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, Meci 1000:2005. *Estudios Gerenciales*, 23(104), 47-75. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232007000300003
- Montilla, Omar, & Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios gerenciales*, 22(98), 83-110. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004
- Navarros, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*(25), 245-267. Recuerado de <file:///C:/Users/MARY/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLosProcesosDeProduccionDeLaIndus-5432120.pdf>
- Placencia , C. (2010). El Sistema de Control Interno: Garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 0-0. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Rivas, M. G. (2011). Modelos contemporaneos de control interno. *Observatorio laboral*, 4(8), 115-136. Recuperado el 05 de 07 de 2016, de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Silva López, C., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Universidad y sociedad*, 7(2), 96-103. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v7n2/rus13215.pdf>
- Solis, J., & Díaz, S. (2004). La auditoría interna y la aplicación de las nuevas tecnologías. *Estrategia financiera*(203), 48-51. Recuperado de

https://dialnet.unirioja.es/buscar/documentos?query=Dismax.DOCUMENTAL_TODO=auditoria+interna+en+la+empresa

Tamborino, G., & Teixeira, M. (2015). La importancia de la auditoría interna en caso de la empresas portuguesas. *Conocimiento, innovación y emprendedores*, 1-21. Recuperado de <file:///C:/Users/MARY/Downloads/Dialnet-LaImportanciaDeLaAuditoriaInternaEnLasPYME-2234562.pdf>

Terlezzi, M., Ronza, D., & Biancolino, c. (2014). Auditoría de proyectos no banco itaú. *Innovación, proyectos y tecnologías*, 2(1), 98-114. Recuperado de <file:///C:/Users/MARY/Downloads/Dialnet-AuditoriaDeProjetosNoBancoItau-5039131.pdf>

ANEXOS

16. ANEXOS.

ANEXO N.- 1 EQUIPO DE TRABAJO

CURRICULUM VITAE

1.- DATOS INFORMATIVOS:

Nombre: Chicaiza Chasiluisa Mariela Maribel

Cedula de identidad: 0503498594

Estado civil: Soltera

Dirección: Barrio chan, parroquia Eloy Alfaro provincia de Cotopaxi.

Teléfono celular: 0983407982

e-mail: marybellm21@gmail.com



2.- FORMACIÓN ACADÉMICA:

- Escuela fiscal mixta “Atahualpa”
- Colegio nacional “Primero De Abril”
- Universidad técnica de Cotopaxi

3.- CURSOS REALIZADOS:

Conferencia “servicio de rentas internas” dictada en la universidad técnica de Cotopaxi, duración 15 horas.

Foro nacional “Los derechos humanos en el ecuador” desarrollado en la universidad Técnica de Cotopaxi.

5.- REFERENCIAS PERSONALES

Diego Armando Través Tacúri – 0502428170

CURRICULUM VITAE

1.- DATOS INFORMATIVOS:

Nombre: Manzaba Zambrano Alfredo Antonio

Cedula de identidad: 0804018364



Estado civil: Soltero.

Dirección: Barrio cuatro esquinas, parroquia San Felipe provincia de Cotopaxi

Teléfono celular: 0998672374

E-mail: manzaba.alfre@gmail.com

2.- FORMACION ACADEMICA:

- Escuela fiscal “San Francisco De Quito”
- Colegio particular “Juan Montalvo”
- Universidad Técnica De Cotopaxi

3.- CURSOS REALIZADOS

Conferencia “servicio de rentas internas” dictada en la universidad Técnica de Cotopaxi, duración 15 horas.

Foro nacional “los derechos humanos en el ecuador” dictada en la Universidad técnica de Cotopaxi.

4.-REFERENCIAS PERSONALES

Andrade Guamán Jaime Fernando

171104044-2

0998308597

ANEXO N.- 2 ENTREVISTAS AL AUDITOR INTERNO DE LA PLANTA FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.

OBJETIVO: Conocer cuales son los procesos de auditoría interna que permiten regular el control interno dentro de las empresas industriales metálicas.

Entrevistado:

Auditor interno.

ENTREVISTA

1) ¿Qué entiende por control interno?

El control interno sirve para controlar describir todas las actividades que realiza la empresa en cada uno de los departamentos basados en objetivos, financiero y políticas de la compañía para de esta forma cumplir las metas propuestas.

2) ¿Existe un manual de procedimientos para la ejecución del sistema de control interno?

Disponemos de un software creado con todas las actividades y documentos a utilizar en cada uno de los procesos de toda la compañía.

3) ¿Con que frecuencia se evalúa el control interno en la empresa?

En el control de gestión realizamos una evaluación de manera semestral haciendo seguimiento de los hallazgos encontrados de la auditoría anterior y la auditoría financiera o departamental se realiza de acuerdo al cronograma anual elaborado por los auditores del grupo de la compañía.

4) ¿Existe reglamentos o estatutos, que le permitan realizar los procesos de auditoría interna en la empresa?

Las auditorías se efectúan mediante el análisis de riesgo de control de todos los departamentos de la compañía que se lleva a cabo en la junta general de accionistas.

5) ¿Cuál es el proceso que Ud. lleva como auditor para la evaluación del control interno?

Para la evaluación del control interno se cumplen las siguientes etapas

1. Es la selección de riesgos
2. Elaboración kick off (dar a conocer a los involucrados del departamento que se va a realizar la auditoria)
3. Elaboración del entendimiento (organigrama, actividades, controles claves el lugar donde se va a elaborar la auditoria y el personal que intervendrá también herramientas que se utilizaran, flujo gramas.

6) ¿En la etapa de planeación que instrumento emplea Ud. para la evaluación del control interno?

Para la elaboración del Flujograma se utiliza el Microsoft Visio, se utiliza también el cuestionario.

7) ¿Describa cómo evalúa el control interno mediante el uso de este instrumento?

Se va conociendo todas las actividades de cada una de las áreas al elaborar el Flujograma en el programa Visio para determinar el control clave.

8) ¿Qué tipo de técnicas son las que emplea con preferencia para la evaluación del control interno?

Se utiliza la técnica de observación, la técnica de inspección, la técnica de análisis de la muestra selectiva y la técnica de comprobación.

9) ¿De las técnicas antes mencionadas cuales considera Ud. que dan mejores resultados y por qué?

La técnica de análisis de la muestra selectiva porque se revisa todas las transacciones de la muestra seleccionada para determinar la efectividad del manejo de los procesos.

10) ¿Existe un tiempo establecido para la entrega de los informes de las evaluaciones del control interno a la gerente de la empresa?

En la presentación de kick off se detalla el cronograma de actividades a cumplir ante la gerencia.

11) ¿De qué manera se procede con las recomendaciones que surgen de la evaluación del control interno?

Se recomienda utilizando los verbos infinitivos de la actividad determinada como hallazgo de acuerdo al objetivo o política de la compañía. Y como les mencione anteriormente se da su respectivo seguimiento.

ANEXO N.- 3 ENTREVISTA AL GERENTE DE LA PLANTA FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.

La presente entrevista tiene por objeto obtener información relativa al conocimiento administrativo y de control interno. Los datos son reservados y uso único para el estudio.

Entrevistado:

Gerente de la Empresa.

ENTREVISTA

1) ¿Qué entiende por control interno?

Es todo lo que realiza dentro de la empresa para saber lo que está pasando en los procesos, la logística y movimientos de las compañías y de decir control interno porque es dentro de la compañía.

2) ¿Existen políticas definidas para el departamento de auditoría interna?

Si las hay con respecto de auditoría si las tienen, pero eso lo tiene el departamento de auditoría interna y está en Quito, existen políticas definidas y lo que más nos compete es en lo que políticas de cumplimiento con las normativas ISOS, Calidad y de los procesos.

3) ¿Qué políticas de control interno se manejan para el departamento de auditoría interna?

Pues eso él tiene en quito los auditores nosotros acá solo recibimos las notificaciones de que día se va a llevar la auditoría interna.

4) ¿Tienen Ud. algún conocimiento del proceso que lleva a cabo el departamento de auditoría interna en las evaluaciones del control interno de la empresa?

Si digamos pues el departamento de auditoría interna no se encuentra en esta ciudad se encuentra en la ciudad de Quito, estos procesos son planificada en fechas específicas y con un plan desarrollados es por ello que se coordina.

5) ¿Cómo calificaría Ud. las evaluaciones del control interno realizadas en la empresa por el departamento de auditoría interna y por qué?

Buenas porque son muy útiles en el sentido que permiten analizar la realidad de lo que pasa en la empresa y nos ayuda a mejorar lo que está mal.

6) ¿De qué manera benefician a la empresa los informes emitidos por el departamento de auditoría interna con respecto a las evaluaciones de control interno?

Como le dije en la pregunta anterior si las conclusiones son útiles le aseamos caso las aceptamos de la mejor manera y lo realizamos sin ningún problema y si la conclusiones o recomendaciones no llevan al caso por ende no se las realiza. Y como es obvio de acuerdo a las conclusiones se obtienen cambios positivos.

7) ¿Las recomendaciones que el departamento de auditoría interna manifiesta en sus informes son examinadas por la administración para enmendar los errores hallados?

Son bienvenidas todas las conclusiones o recomendaciones. Pero siempre se realizan un análisis de las recomendaciones porque no siempre están bien estudiadas o fundamentadas entonces se discute todo lo que se sugiere y posteriormente se procede a definir aquellas recomendaciones que se van a aplicar.

8) ¿El departamento de auditoría interna da seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes expuestos?

Si dan seguimientos con respecto a auditorías contables si existe alguna anomalía si le da correspondiente al caso y cuando se realiza auditoría técnicas ellos más se centran con respecto al cumplimiento las normativas internacionales o de calidad que lo que la empresa tienen y es bueno que se realice este tipo de auditoría.

9) ¿De qué manera ha mejorado el sistema de control interno en la empresa a partir de las evaluaciones realizadas por parte del departamento de auditoría interna?

Como vuelvo y repito aquí si se ha mejorado los controles de bodegas de salidas y entradas de los productos que maneja la compañía, ha mejorado también los equipos, herramientas que cuentas la empresa ya se receipta de mejor manera los productos que nos llegan. Y esto a ayuda a trabajar de mejor manera.

ANEXO N.- 4 ENTREVISTAS AL AUDITOR INTERNO DE LA CORPORACIÓN ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. (CEDAL).

OBJETIVO: Conocer cuales son los procesos de auditoría interna que permiten regular el control interno dentro de las empresas.

Entrevistado:

Auditor interno.

ENTREVISTA

1) ¿Qué entiende por control interno?

Control Interno es de manera integral el conjunto de políticas, manuales y procedimientos adoptados por la Administración de la empresa, para la ejecución de manera óptima de las operaciones dentro de la empresa, que busca mitigar riesgos y promover el cumplimiento de responsabilidades que cada miembro de la empresa tiene para lograr el cumplimiento de los resultados deseados y establecidos en la planificación estratégica, objetivos empresariales, presupuestos, POA, etc.

2) ¿Existe un manual de procedimientos para la ejecución del sistema de control interno?

Un manual interno sobre procedimientos para Control Interno está en proceso de desarrollo por parte del Área de Auditoría Interna, sin embargo, la empresa cuenta con un Sistema Integrado de Gestión que incluye todos los instructivos, manuales y procedimientos en los diferentes departamentos, donde se incluye controles dentro de los procesos; de igual manera, la empresa cuenta con un Manual de Políticas Contables que incluye controles en la parte contable y financiera, además que por su naturaleza la empresa debe cumplir con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en la ejecución de sus actividades.

3) ¿Con que frecuencia se evalúa el control interno en la empresa?

Se realiza una evaluación anual para plantear los riesgos y en base a ello establecer la Planificación de Auditoría para el año.

4) ¿Existe reglamentos o estatutos, que le permitan realizar los procesos de auditoría interna en la empresa?

La empresa cuenta con un procedimiento para Auditorías Internas.

5) ¿Cuál es el proceso que Ud. lleva como auditor para la evaluación del control interno?

Para evaluar el control interno en primer lugar se realiza una planificación, de ahí la ejecución que es la aplicación de técnicas y pruebas de auditoría y finalmente la comunicación de resultados a las áreas involucradas y a la Gerencia mediante un informe.

6) ¿En la etapa de planeación que instrumento emplea Ud. para la evaluación del control interno?

Para evaluar el control interno, al momento de efectuar la planificación se pueden aplicar cuestionarios, descripciones narrativas, diagramas de flujo, etc. según el área que se está evaluando,

7) ¿Describa cómo evalúa el control interno mediante el uso de este instrumento?

En el caso de los diagramas de flujo, la empresa cuenta con estos en sus procesos, por lo cual se puede ir verificando si se están cumpliendo de acuerdo a lo que indica el diagrama para lo cual se puede hacer una prueba de recorrido de un proceso desde su inicio hasta su fin y verificar con documentos soportes su cumplimiento.

8) ¿Qué tipo de técnicas son las que emplea con preferencia para la evaluación del control interno?

Comparación, indagación, análisis, conciliación, computación e inspección

9) ¿De las técnicas antes mencionadas cuales considera Ud. que dan mejores resultados y por qué?

- Indagación, mediante conversaciones con el personal directamente involucrado en el proceso es posible obtener mayor información, pero los resultados que se obtengan deben ser documentados, ya que una conversación o entrevista no es prueba suficiente, es decir, se debe complementar con otras técnicas y con pruebas de auditoría.
- Comparación, cuando se analizan resultados o indicadores se pueden comparar con los de periodos pasados y analizar si estos son razonables, en este caso se debe mirar el entorno interno y externo ya que existen factores que pueden incidir en los resultados obtenidos.
- Conciliación, se debe realizar pruebas de auditoría para conciliar los saldos de las cuentas de estados financieros donde se debe analizar movimientos, documentos de respaldos.

- Inspección, cuando se necesita validar la existencia de bienes como inventarios y activos fijos.

10) ¿Existe un tiempo establecido para la entrega de los informes de las evaluaciones del control interno a la gerente de la empresa?

No existe un tiempo establecido que haya sido planteado en un manual, sin embargo, esta información es compartida a principios del año.

11) ¿De qué manera se procede con las recomendaciones que surgen de la evaluación del control interno?

Las recomendaciones que surgen de la evaluación de control interno, son compartidas con los Jefes de cada Departamento para que establezcan planes de acción con fechas máximas de cumplimiento, estas son puestas en conocimiento de la Gerencia General, quien autoriza su aplicación y Auditoría Interna debe verificar su cumplimiento dando seguimiento.

ANEXO N.- 5 ENTREVISTA AL GERENTE DE LA CORPORACIÓN ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A.

La presente entrevista tiene por objeto obtener información relativa al conocimiento administrativo y de control interno. Los datos son reservados y uso único para el estudio.

Entrevistado:

Gerente de la Empresa.

ENTREVISTA

1) ¿Qué entiende por control interno?

Para mí el control interno es el control que uno se lleva para saber que los procesos y procedimientos que se lleva en la empresa se están cumpliendo.

2) ¿Existen políticas definidas para el departamento de auditoría interna?

Si existen políticas pero estas tienen mayor conocimiento el departamento de auditoría.

3) ¿Qué políticas de control interno se manejan para el departamento de auditoría interna?

De la que más tengo conocimiento es la que el departamento de auditoría interna no se relaciona con los procesos de producción u otro tipo de proceso.

4) ¿Tienen Ud. algún conocimiento del proceso que lleva a cabo el departamento de auditoría interna en las evaluaciones del control interno de la empresa?

Sé que hay guías una de ellas es la ISO 9001 la cual muestra ciertos procesos.

5) ¿Cómo calificaría Ud. las evaluaciones del control interno realizadas en la empresa por el departamento de auditoría interna y por qué?

Calificaría como buena ya que en los informes que nos presentan podemos reconocer los errores que se tuvo en algún procedimiento.

- 6) **¿De qué manera benefician a la empresa los informes emitidos por el departamento de auditoría interna con respecto a las evaluaciones de control interno?**

Como dije anteriormente estos informes ayudan a corregir errores y realizar de mejor manera los procesos tanto productivos como los de administración.

- 7) **¿Las recomendaciones que los departamentos de auditoría interna manifiesta en sus informes son examinados por la administración para enmendar los errores hallados?**

Si son examinados en una reunión con el departamento administrativo y luego de la reunión se procede a la aplicación, aunque también existen algunos casos en que las recomendaciones que recibimos por parte del departamento de auditoría no están bien elaboradas.

- 8) **¿El departamento de auditoría interna da seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes expuestos?**

Si dan seguimiento más que todo en el cumplimiento de normativa.

- 9) **¿De qué manera ha mejorado el sistema de control interno en la empresa a partir de las evaluaciones realizadas por parte del departamento de auditoría interna?**

Ha mejorado en la manera que ayudado a simplificar algunos procesos, minimizar tiempos de producción por ejemplo que antes una máquina se encontraba muy lejos de otra y que las dos era indispensables para un mismo proceso ahora se encuentran más cerca para eliminar el desperdicio de tiempo y eliminar mucha burocracia, por ejemplo que cuando uno va a hacer un pago y se requería de unas diez firmas ahora no, se requiere de dos firmas a lo mucho de tres firmas pero nada más.

4.- La empresa realiza un proceso para identificar los riesgos y oportunidades.

Si

No

5.- ¿Realiza la empresa actividades para verificar el cumplimiento de los procedimientos del sistema de control interno?

Si

No

6.- Marque las etapas que Ud. Emplea en la auditoría de control interno.

Sensibilización o análisis de riesgos.

Planificación y organización de procesos.

Ejecución.

Comunicación de resultados.

Toma de decisiones y propuesta de mejoras continuas.

Seguimiento y control.

7.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. aplica en la etapa de sensibilización?

Debate y discusión de riesgos.

Priorización de riesgos.

Socialización de la importancia del proceso de evaluación.

8.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. emplea en la etapa de planificación?

Identificación de los riesgos.

Definición de las variables a evaluar.

Designación del equipo de auditoría.

Asignación de responsabilidades dentro del equipo.

Definición de tareas básicas a desarrollar en el trabajo.

Evaluación del control interno.

Elaboración de informes correspondientes.

Diseño del programa de actividades.

9.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. emplea en la etapa de ejecución?

- Aplicación de técnicas para analizar y valorar la información. ()
- Aplicar indicadores y criterios para determinar hallazgos. ()
- Elaboración de informes parciales. ()

10.- ¿Cuáles son los pasos que Ud. emplea en la etapa de comunicación de resultados?

- Elaboración del borrador del informe final. ()
- Reunión con la máxima autoridad y los implicados en los hallazgos. ()
- Entrega del informe final. ()

11.- ¿Qué acciones realiza Ud. en la toma de decisiones y propuesta de mejoras continuas?

- Presentación de recomendaciones. ()
- Propuesta de un plan de acción. ()
- Otras. ()

¿Cuáles?.....

12.- ¿Qué acciones realiza Ud. en la etapa de seguimiento y control?

- Verificar el cumplimiento del plan de acción. ()
- Realizar un informe de los resultados del seguimiento. ()
- Otras. ()

¿Cuáles?.....