ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN: CASO "EL HERALDO C.A."

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Líneas de Investigación:

Gerencia, planificación, organización, dirección y/o control de empresas

Autora:

CASTRO LÓPEZ PAOLA ESTEFANÍA

Director:

MARIO ROBERTO ALTAMIRANO HIDALGO. Dr. Mg

Ambato-Ecuador

Junio 2016

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN: CASO "EL HERALDO C.A."

Línea de Investigación:

Gerencia, planificación, organización, dirección y/o control de empresas

Autora:

PAOLA ESTEFANÍA CASTRO LÓPEZ

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg. **F.** _____

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. **F**. _____

CALIFICADORA

Jorge Francisco Abril Flores, Dr. Mg **F.**_____

CALIFICADOR

F. _____

Julio Cesar Zurita Altamirano, Ing. Mg.

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr. **F.** _____

SECRETARIO GENERAL DE LA PUCESA

Ambato – Ecuador

Junio 2016

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, PAOLA ESTEFANÍA CASTRO LÓPEZ portadora de la cédula de ciudadanía No. 180362902-9 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

PAOLA ESTEFANÍA CASTRO LÓPEZ

CI. 180362902-9

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación va dedicado a toda mi familia en especial a mis padres Edwin Castro y Margarita López quienes formaron una mujer con valores, llena de expectativas en la vida, enseñándome a nunca rendirme sino al contrario a ser perseverante en cada peldaño de la vida para así lograr llegar al éxito.

A mí querida hija Sthefany quien fue el motivo esencial por quien luche día a día para alcanzar mi propósito, al igual que a mi esposo Alex Maji quien estuvo impulsándome a seguir en el trayecto de mis estudios y nunca abandonarlos.

A mis queridos abuelitos con sus sabios consejos ayudaron para mi logro como mujer, madre y profesional.

Con todo mi amor va dedicado a ustedes.

Paola Castro

AGRADECIMIENTO

Al ser más valioso de la vida mi Dios por ser la luz quien encamino mi trayecto y es el que hoy hace posible cumplir mi meta.

A mi querido director Dr. Mario Altamirano quien con su paciencia y profesionalismo aporto para culminar con este trabajo.

A mis padres por ser quienes sembraron en mí la semilla del bien que hoy está dando frutos profesionalmente.

A mi esposo con su apoyo incondicional me ayudo a crecer profesionalmente entregándome su amor y paciencia día a día.

Gracias

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la importancia del control interno dentro de la estructura empresarial para fortalecer el desarrollo sostenido de la misma. Se consideró para el desarrollo de la evaluación el modelo de Control Interno COSO II para la aplicación de todos sus componentes desarrollados en el área de producción. La información se recolectó a través de cuestionarios al personal de producción y a la contadora general de la empresa, donde se evidenció la necesidad de practicar una evaluación más profunda del control interno. La evaluación se realizó a la empresa a cada uno de los componentes del Control Interno tipo COSO II, dentro del departamento productivo, determinando el nivel de riesgo que tiene el proceso para finalmente proponer recomendaciones que promuevan la optimización de recursos. El resultado final se expone con un Informe de Auditoría de Control Interno a través de hojas de trabajo en la que se evidencia el desarrollo de la evaluación con los hallazgos y conclusiones encontrados en cada uno de los componentes analizados, además se realizó gráficos estadísticos que muestran el nivel de riesgo que existe en las actividades del área de producción. Finalmente se espera que este trabajo sirva como un instrumento de investigación para estudiantes y empresarios que deseen conocer el proceso necesario para realizar una evaluación de Control Interno según el modelo COSO II y de esta manera organizar a la empresa basada en sus objetivos organizacionales que pueden ser medidos y mejorados.

Palabras Claves: control interno, COSO II, informe de auditoría, ambiente interno, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The aim of this research project is to determine the importance of internal control within corporate structure in order to strengthen the development upheld by it. The COSO II Internal Control Framework was considered for the development of the evaluation for the application of all its components that are developed in the production area. The information was gathered through questionnaires given to the production staff as well as from an interview with the general accountant of El Heraldo C.A. newspaper where the need to do a deeper evaluation of internal control was detected. The evaluation was carried out in the company in each one of the COSO II internal control components in the production department, determining the level of risk in the process in order to propose recommendations that encourage the optimization of resources. The final result is presented with an internal control audit report through worksheets that show the development of the evaluation with the findings and conclusions found in each of the analyzed components. In addition, statistical graphs showing the level of risk in each activity of the production area were prepared. Lastly, it is hoped that this project can be used as an instrument for research for students as well as businessmen and women who want to learn about the process that is needed to carry out a COSO II model internal control evaluation, and in this way organize the company based on its organizational objectives which can be measured and improved.

Key words: internal control, COSO II, audit report, internal environment, risk assessment.

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD iii

DEDICATORIA iv

AGRADECIMIENTO v

RESUMEN vi

ABSTRACT vii

ÍNDICE GENERAL viii

INTRODUCCIÓN 1

CAPITULO I 3

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 3

1.1 Tema 3

1.2 Planteamiento del problema 3

1.2.1 Contextualización 4

1.2.1.1 Contextualización Macro 4

1.2.1.2 Contextualización Meso 5

1.2.1.3 Contextualización Micro 6

1.2.2 Análisis Crítico 7

1.2.2.1 Diagrama Causa – Efecto 8

1.2.3 Prognosis 9

1.2.4 Preguntas Directrices 9

1.2.5 Delimitación del objeto de investigación 10

1.3 Justificación 10

1.4 Objetivos 11

1.4.1 Objetivo General 11

1.4.2 Objetivo específico 11

CAPÍTULO II 12

MARCO TEÓRICO 12

2.1 Estado del Arte 12

2.2 Fundamentación Filosófica 13

2.3 Fundamentación Legal 13

2.4 Fundamentación Teórica 13

2.4.1 Contabilidad 13

2.4.2 Control Interno 14

2.4.4 Clasificación del Control Interno 17

2.4.4 Control Interno Administrativo 17

2.4.5 Control Interno Contable 17

2.4.7 Principios del Control Interno 18

2.4.8 Valores que soportan el Control Interno 19

2.4.9 Limitaciones del Control Interno 19

2.4.10 Componentes del Control Interno 20

2.4.10.1 Entorno de Control 21

2.4.10.2 Evaluación de Riesgos 22

2.4.10.3 Actividades del Control 23

2.4.10.4 Información y Comunicación 24

2.4.10.5 Supervisión 25

2.4.11 Sistemas de control interno 25

2.4.11 Elementos de la estructura de control interno 26

2.4.12 Evaluación del control interno 30

2.4.13 Diagrama de Flujo 30

2.4.14 Descriptores 31

2.4.16 Control Interno Modelo COSOII 32

Gráfico 9.8: Esquema general del Control Interno COSO II 33

CAPÍTULO III 41

METODOLOGÍA 41

3.1 Enfoque de la Investigación 41

3.2 Modalidad básica de investigación 41

3.3 Tipo o nivel de Investigación 41

3.4 Población y Muestra 41

3.4.1 Población 41

3.4.2 Muestra 41

3.5 Técnicas e Instrumentos 41

3.6. Recolección de Información 41

CAPITULO IV 41

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN 41

4.1. Procesamiento y análisis de la información 41

4.1.1 Encuesta dirigida a personas que laboran en diario" El Heraldo" 41

4.1.2. Entrevista dirigida a la Contadora General Dra. Irene Manzano del diario" El Heraldo" 50

CAPITULO V 54

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 54

5.1 Conclusiones 54

5.2 Recomendaciones 53

CÁPITULO VI 55

PROPUESTA 55

6.1 Título 55

6.3 Objetivos de la propuesta 55

6.3.1 Objetivo General 55

6.3.2 Objetivos Específicos 55

6.4 Componentes de la Auditoría de Control Interno modelo Coso II 57

6.5 Desarrollo 58

6.6 Conclusiones y Recomendaciones 86

6.6.1 Conclusiones 86

6.6.2 Recomendaciones 87

Bibliografía 88

ANEXOS 92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos

Gráfico 1.1: Árbol de Problemas .....….8

Gráfico 2.1: Componentes del Control Interno…….21

Gráfico 2.2: Factores del Ambiente Interno del Control……...……22

Gráfico 2.3: Factores de la evaluación de riesgos ……...23

Gráfico 2.4: Factores de las Actividades de Control..... 24

Gráfico 2.5: Factores de la Información y comunicación..... 24

Gráfico 2.6: Factores de las Actividades de Control..... 25

Gráfico 2.7: Consideraciones de los flujos..... 31

Gráfico 2.8: Esquema general del Control Interno COSO II 33

Gráfico 2.9: Esquema general del Ambiente de Control COSO II 34

Gráfico 2.10: Esquema general del establecimiento de objetivos COSO II 35

Gráfico 2.11: Esquema general de la Identificación de Riesgos COSO II 35

Gráfico 2.12: Esquema general de la Evaluación de Riesgos COSO II..... 36

Gráfico 2.13: Esquema general de la Respuesta al Riesgo COSO II 37

Gráfico 2.14: Esquema general de las Actividades de Control COSO II 37

Gráfico 2.15: Información y Comunicación COSO II 38

Gráfico 2.16: Monitoreo COSO II 38

Gráfico 4.1: Cuestionario al personal de producción Pregunta 1…….....42

Gráfico 4.2: Cuestionario al personal de producción Pegunta 2 43

Gráfico 4.3: Cuestionario al personal de producción Pregunta 3 44

Gráfico 4.4: Cuestionario al personal de producción Pregunta 4 45

Gráfico 4.5: Cuestionario al personal de producción Pregunta 5 46

Gráfico 4.6: Cuestionario al personal de producción Pregunta 6 47

Gráfico 4.7: Cuestionario al personal de producción Pregunta 7 48

Gráfico 4.8: Cuestionario al personal de producción Pregunta 8 49

Gráfico 6.1: Componentes del Control Interno Modelo COSO II 57

Tablas

Tabla2.1: Matriz de riesgos 23

Tabla 4.1: Cuestionario al personal de producción Pregunta 1 42

Tabla 4.2 : Cuestionario al personal de producción Pregunta 2 43

Tabla 4.3: Cuestionario al personal de producción Pregunta 3 44

Tabla 4.4: Cuestionario al personal de producción Pregunta 4 45

Tabla 4.5: Cuestionario al personal de producción Pregunta 5 46

Tabla 4.6: Cuestionario al personal de producción Pregunta 6 47

Tabla 4.7: Cuestionario al personal de producción Pregunta 7 48

Tabla 4.8 : Cuestionario al personal de producción Pregunta 8 49

Tabla 4.9 : Datos informativos de la entrevista 50

INTRODUCCIÓN

Las empresas a través de los años han fortalecido su estructura con el afán de consolidar sus ventajas competitivas y marcar el ritmo en su rama, siendo las primeras en adoptar estrategias que tiendan a sostener el crecimiento económico y financiero de las mismas. Tecnología, procesos, administración de talento humano entre otras son las tendencias en estos últimos años las organizaciones han perfeccionado para optimizar los recursos.

Uno de los tópicos que enmarcan a todos los anteriores es el Control Interno que es la clave fundamental para que a empresa se organice estructuralmente y tenga la capacidad de monitorear, evaluar y mejorar continuamente sus procesos guiados a cumplir los objetivos que la empresa como tal persigue.

La empresa El Heraldo C.A. dedicada a la impresión de periódico en la provincia de Tungurahua en los últimos tres años ha venido disminuyendo sus ventas por la competencia que se ha incrementado en la ciudad razón por la cual la empresa consiente de las técnicas de administración vigentes, vuelve su mirada a la estructura organizacional especialmente al departamento de producción que ha experimentado una generación de desperdicio que no se ha contabilizado pero a simple vista es representativo así como desorganización entre el personal que labora en el departamento de producción.

Por tal razón surge la necesidad de implementar una revisión constante de las actividades de la empresa, mediante la aplicación de la evaluación de Control Interno modelo Coso II, lo cual determinara el nivel de riesgo dentro del proceso productivo así como las recomendaciones pertinentes para mejorar la optimización de recursos.

La presente investigación consta de los siguientes capítulos:

CAPITULO I: El problema comprende el planteamiento, contextualización, causas y consecuencias de la desorganización dentro del área de producción y la generación de desechos injustificados, también se establece la justificación y objetivos del presente proyecto.

CAPITULO II: El marco teórico se fundamenta en investigaciones anteriores, leyes, reglamentos, libros, revistas e información proveniente de otras fuentes que permiten ampliar el conocimiento sobre el tema y realizar comparaciones entre varios autores discutiendo y analizando el conocimiento científico existente con el conocimiento de la Investigadora.

CAPITULO III: En el marco metodológico, se detalla la metodología, técnicas e instrumentos utilizados para recopilar información sea de tipo bibliográfico o de campo con lo que se puede identificar la situación actual de la empresa.

CAPITULO IV: Análisis e interpretación de resultados, con la información de campo, lo que permite encontrar respuestas a las preguntas planteadas obteniendo conclusiones de las mismas.

CAPITULO V: Conclusiones y recomendaciones en general del trabajo.

.

CAPITULO VI: Propuesta, se realiza un Informe de Control Interno según el modelo COSO II, que determina la importancia de evaluar las actividades y posteriormente ejecutar el examen de control interno al proceso productivo para identificar el nivel de riesgo de las actividades que se ejecutan, su impacto y las recomendaciones para responder los riesgos.

BILIOGRAFIA Y ANEXOS: Presenta información detallada de la entrevista, encuesta y fotografías.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN: CASO "EL HERALDO C.A."

1.2 Planteamiento del problema

Ante la situación económica mundial pocas son las empresas que logran convertir las amenazas en oportunidades para mantenerse en el mercado. La competencia y la utilización desmedida del internet que aleja a las nuevas generaciones cada vez más de la prensa escrita es un riesgo constante que debe ser controlado a través de políticas que incentiven la lectura y la necesidad de informarse.

Una de las herramientas que a nivel mundial se ha utilizado durante años es el Control Interno de las actividades de la empresa, a través del cual se realiza un examen integral de la gestión realizada dentro de la organización.

La comunicación social a través de sus diversos medios tiene como objetivos principales entretener, educar e informar. Así pues para cumplir con dichos objetivos se organiza como empresa la cual necesita generar ingresos capaces de cubrir y costos y gastos obteniendo una ganancia para reinvertir y perfeccionar su desarrollo.

En la provincia de Tungurahua Diario El Heraldo encabeza la preferencia de consumo en la colectividad a pesar de la existencia de dos medios escritos de esta característica que son Diario la Hora y El Ambateño. Pue se ha logrado sacar ventajas competitivas atribuidas a la seriedad de la información impresa en este periódico.

Durante el tiempo de vida de la empresa el área de producción se ha actualizado de acuerdo a la tecnología existente, pero se ha dejado de lavo un control estricto al momento de producir los ejemplares que promedian los 6832 por día.

Tomando en cuenta que el proceso productivo es automático, no se ha puesto suficiente atención en la utilización de recursos, además de no contabilizado de manera adecuada el porcentaje de periódicos que salen con fallas y se convierten en desechos. En la observación realizada se constató que alrededor de 350 ejemplares se los desecha lo que perjudica evidentemente en los ingresos pues representan un 5.12% al día.

Este inconveniente sumado a la falta de Control en la organización de los procesos productivos ha generado que la empresa sea desplazada por la competencia pues tomando como referencia la Rendición de Cuentas de la empresa Heraldo C. A. del 2014 comparado con el 2015, publicadas en la página de la institución, tenemos una disminución del tiraje de 7321 a 6832 ejemplares por día lo que significa un decrecimiento del 6.7%.

Este fenómeno no ha sido técnicamente evaluado por lo que se necesita de intervención técnica para evitar que la empresa siga disminuyendo su producción y afectando a la economía tungurahuense.

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización Macro

A nivel mundial las grandes industrias dedicadas a la producción de prensa, tiene instalaciones adecuadas y no se diga la tecnología de punta con la que cuentan, pues la producción de información a nivel nacional ha ocupado y ocupa un lugar en la historia ya que la facilidad de transmitir información.

Esa alta precisión que requiere el proceso hace que los costes sean muy altos y la rentabilidad se vea mermada por este hecho.

Sin duda el proceso de producción de la prensa es espectacular, ya que las materias primas que intervienen hacen capaz de generar un producto final, con muchos

beneficios informativos a la sociedad, pero sin dejar el efecto negativo que genera crear toneladas de prensa, que terminaran siendo desecho a más de los desechos generados en cada proceso productivo, la cantidad de papel se puede relacionar a la cantidad de árboles que se requirieron para constituirlo.

A pesar de las contradicciones que tiene una prensa impresa, Este ciclo es indispensable e importante para el funcionamiento de las organizaciones industriales y todas aquellas empresas donde se tengan que desarrollar procesos de transformación de materia prima para llegar a un producto terminado. Dentro del ciclo de producción se encuentra constituido por materias primas, mano de obra directa y factores indirectos del costo lo que ratifica que este ciclo abarca desde la adquisición de inventarios hasta obtener los bienes terminados.

A nivel mundial se toman medidas correctivas para prevenir la excesiva generación de desechos, ya que eso involucra la no pérdida económica de la inversión inicial y por ende una estabilidad mejorada, con ello facilitamos los proceso de tratado de desecho, e incluiríamos mayores beneficios, se debería tomar una conciencia social a cual incline a la información online, ya que resultaría más económico para el medio y para el capital de las personas.

1.2.1.2 Contextualización Meso

En el Ecuador se encuentra grandes empresas que cubren la demanda nacional de periódico, además de proporcionar los mejores hábitos de lectura para los ecuatorianos, las ciudades que más se concentran son Quito Guayaquil Cuenca Machala Ambato, guayaquileños y ambateños son los que más leen con el 77% de ellos, mientras los que menos lo hacen son los cuencanos (INEC, 2012)

Las empresas informativas son legalmente formadas y trabajan acogidas en los requerimientos de la normativa ecuatoriana, así es la razón a que cuentan con un Registro Único de Contribuyentes (RUC), en la actualidad y por injerencia del gobierno ecuatoriano han sido independizados de los grupos empresariales poderosos especialmente aquellos que con relación a la banca financiera.

Sin embargo a ello es importante conocer que de 35 periódicos que existe en el Ecuador según el informe de (Prena Escrita, 2016) 33 son privados y 2 son públicos lo que determina un representatividad del 94.29 % de la empresa escrita pertenece al sector privado, mientras que tan solo el 5,71% son de representación pública, dicho grupo pequeño ha sido incautado por el Estado.

Esta empresas mencionadas generan como es lógico desechos en su producción lo que determina dentro de una competencia tan abierta, ventajas y desventajas competitivas que pueden establecer el liderazgo.

Los desperdicios en la producción deberían tener una proporción mínima por no decirlo nula, ya que cada empresa está en la obligación ambienta de cuidar el medio y sus recursos, de manejar un tratamiento adecuado para su desecho total o así también para su uso o reutilización.

1.2.1.3 Contextualización Micro

Es de gran importancia esta investigación, debido a que empresas dedicadas a la prensa escrita en Tungurahua se mantienen en constante crecimiento, tales como son: EL AMBATEÑO y EL HERALDO, localizadas en la ciudad de Ambato, puntualmente hablando de la segunda empresa, de la cual se conoce que es periódico independiente fundado el 15 de Marzo de 1958, como se lo detalla el Código Deontológico de la institución disponible en su página web, el cual está dirigido a generar información a la comunidad sobre distintos acontecimientos, sociales, culturales y deportivos.

La producción de información a través de este medio, incluye la reproducción del periódico como objeto tangible, el cual maneja un proceso de producción, hablando desde la recolección de información, su clasificación hasta la impresión, procesos en los cuales se consideran los recursos humanos, materiales, tecnológicos y económicos.

El proceso mismo de producción sea cual sea el área debe manejar un sistema de control de tal manera que se puedan manejar los recurso con eficiencia, aprovecharlos al máximo y evitar las perdidas innecesarias de material, es decir el

aprovechamiento de la tecnología debe ser un medio por el cual se genera mayor producción con un bajo costo de desperdicio; ya que al hablar en términos económicos la empresa anteriormente mencionada, genera pérdidas económicas en cuanto al volumen de desecho.

Entonces es necesaria la colaboración de todos los miembros para un control de producción adecuado que facilite, hacer los correctivos correspondientes, apoyando a la empresa y su productividad, pues de ello depende la estabilidad laboral de varias personas, incluso a aquellas que no tiene una relación directa, la iniciativa de esta empresa sirve de ayuda así mismo, el medio ambiente y de otras con procesos de producción semejante.

1.2.2 Análisis Crítico

El Heraldo C.A. mantiene una falta de normas de Control en el área de producción lo que ha dificultado el correcto Control Interno de las actividades y procesos que se realizan en la ésta área por lo que ha generado que exista producción defectuosa que es desechada desperdiciando recurso de la entidad que no son recuperables.

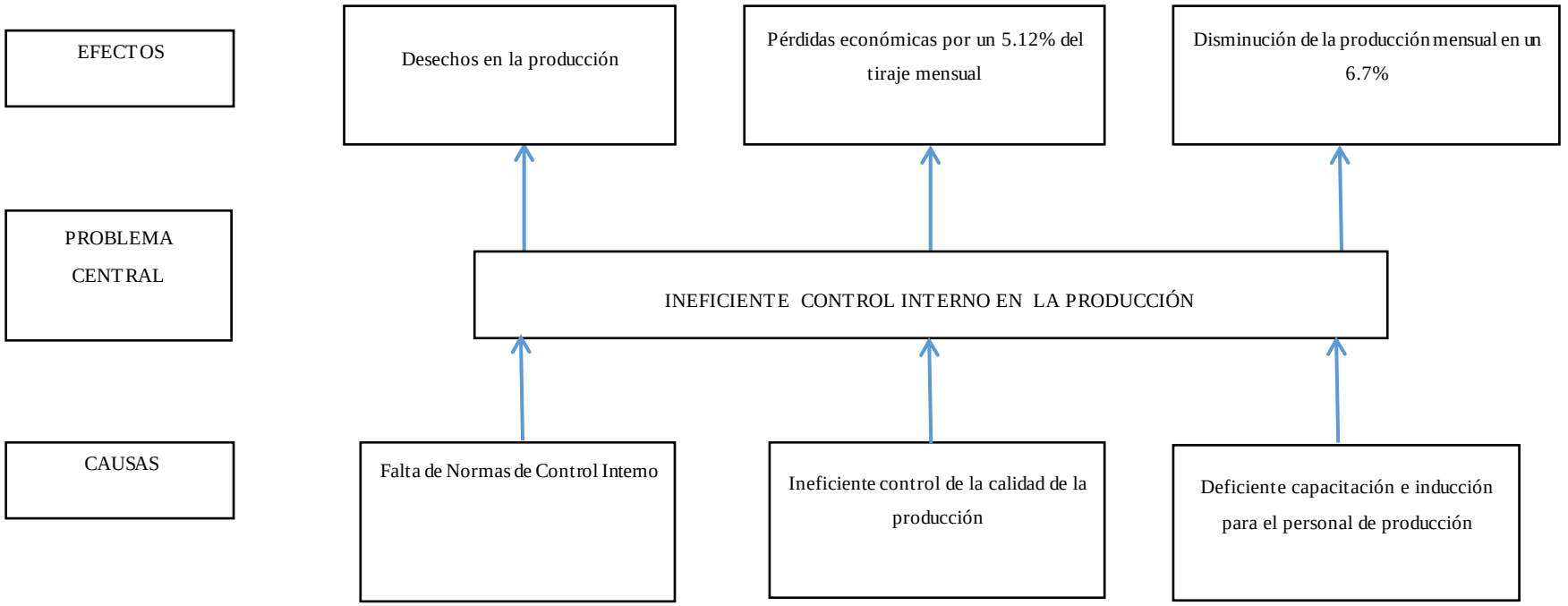
La institución no ha podido implementar un Control de la Calidad de la Producción lo que ha determinado que un estimado del 5.12% lo que significa que 350 ejemplares del tiraje diario sea desechado y contablemente genera pérdidas económicas e ineficiencia del uso de recursos de la empresa. Pues este desecho es regalado a comerciantes de los diferentes mercados y plazas para el empaque de frutas y verduras sin obtener reposición económica por esto.

Además al no existir un Control en el área de producción, no se facilita una adecuada capacitación e inducción para el personal del área de producción lo que se ve reflejado en una disminución del tiraje promedio mensual que ha disminuido en un 6.7% creando una descenso de los ingresos que percibe la empresa.

Por tanto el establecimiento de Normas de Control Interno permitirá mejorar la producción y disminuir los desechos así como enrumbar al área de la producción en una cadena de mejora continua.

1.2.2.1 Diagrama Causa – Efecto

Gráfico 1.1: Árbol de Problemas



Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: La Investigadora

1.2.3 Prognosis

Si la empresa EL Heraldo C.A. maneja un deficiente Control Interno en el área de producción, todo esto influirá directamente en la rentabilidad de la empresa.

Todas las empresas saben que el Sistema de control interno les ayudara como su nombre lo indica a controlar todos los procesos y procedimientos evitando así el despilfarro y los gastos generado por los desperdicios.

1.2.4 Preguntas Directrices

¿Cómo aparece el problema que se pretende solucionar?

Luego de un minucioso análisis interno de la empresa, y detección del principal problema como es el excesivo desperdicio de materia prima y los deficientes procedimientos de Control Interno en el Departamento de Producción de la entidad a ser investigada.

¿Por qué se origina?

Se origina al momento de producir el periódico, pues se evidenció a simple vista varias rumas de ejemplares desechados a diario lo que direccionó a la Junta Directiva a solicitar un minucioso análisis para detectar el inconveniente encontrándose que no se conoce el porcentaje de desperdicio de materia prima esto provocó que como pedido especial se investigara el proceso de producción.

¿Qué lo origina?

Los deficientes procedimientos de control interno de producción que están obsoletos o son muy primitivos.

¿Dónde se origina?

En el departamento de producción.

¿Dónde se detecta?

En el departamento Financiero y Contable.

¿Cuándo se origina?

Al momento de empezar el proceso de producción diario debido a que no se delimitan funciones y responsabilidades, de la misma manera las actividades son desordenadas y están totalmente desorganizadas, todo esto causa excesivos desperdicios de materia prima, retrasos en el cumplimiento de las metas diarias de impresión y comunicación interna deficiente.

1.2.5 Delimitación del objeto de investigación

El presente desarrollo del proyecto de disertación se encuentra contextualizado de la siguiente delimitación:

Campo: Contabilidad y Auditoria

Área : Auditoria

Especialización: Control Interno

Delimitación Espacial: El desarrollo de la investigación será llevada a cabo con el diario el "Heraldo C.A", esta compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua ciudad Ambato situado en las calles Montalvo 5-37 y Cevallos.

Delimitación Temporal: Esta disertación está prevista a realizarse dentro de 4 meses a partir de la aprobación del plan.

1.3 Justificación

(Gonzalez, 2013) "El control interno a la producción es un estudio detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa

Es por este motivo que la presente investigación se justifica por la importancia que brinda la aplicación de un adecuado control interno de producción que permita utilizar diversas herramientas para detectar riesgos y corregirlos a tiempo. Es así que los resultados que se obtengan en base a la investigación, permitirán organizar de mejor forma los procesos productivos, así como también reducir el desperdicio de materia prima, y cumplir con la meta diaria de impresión, todo esto se reflejará en la

Información Financiera y principalmente en las utilidades es decir en la rentabilidad anual.

Es importante que cada empresa incluyendo la tomada como estudio, cuenten con una evaluación de control, constante y aplicada en las diferentes áreas, ya que esto permite beneficiarse de una visión amplia capaz de que tenga una corrección oportuna. Y aún más del área de producción ya que en esta área se maneja el capital de la empresa y del cual se vale para su estabilidad pues material, maquinaria y recurso humanos representan un valor económico, que pude ser aprovechado al máximo con la inspección y organización adecuada.

Los antecedentes obtenidos por distintos medios revelan las condiciones de la empresa en el área de producción, acerca de los desechos generados, esta área será prioritaria ya que de esta resultarán los recursos económicos a obtener.

El trabajo investigativo requerirá del diseño de un Manual de Control Interno de producción, que permita conocer los riesgos y el nivel de confianza en cada proceso de producción a través de una matriz de evaluación y los resultados a obtener a través del COSO II, ayudando a la junta directiva de El Heraldo C.A, a tomar decisiones favorables y corregir errores, que permitan la conservación de materias primas, y a través de ello se evite la perdida innecesaria de dinero.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

- Evaluar los procedimientos de Control Interno en el área de producción: CASO "El Heraldo C.A."

1.4.2 Objetivo específico

- Elaborar un diagnóstico de la situación de la empresa.
- Determinar los fundamentos teóricos del tema a investigar.
- Preparar un Informe de Control Interno mediante el método COSO II a los procedimientos del área de producción.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del Arte

Para realizar una evaluación al Control Interno de la empresa "EL HERALDO C.A." se ha tomado en consideración estudios similares sobre el problema planteado, las cuales se detallarán a continuación:

Según (Sailema Masaquiza, 2011), en su investigación referente a "*EL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN EN SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA DEXTEX, EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010"*, concluye que el personal carece de conocimientos en los procesos de producción , además que la empresa requiere un cuadro de mando integral capaz de mejorar la producción y por ende la productividad que la empresa necesita para romper ciertos esquemas que limitan la capacidad de entregar un producto con calidad .

Otro tema similar es "*ANÁLISIS Y PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, APLICADO A LA FÁBRICA "CREACIONES KARINA", DEDICADA A LA CONFECCIÓN Y VENTA DE ROPA DEPORTIVA"* expuesto por (Arguello Viveros, 2007) en lo cual se concluye que una buena aplicación de un Sistema de Control Interno Administrativo promueve la eficiencia, eficacia y economía de la Empresa, reduciendo los riesgos de pérdidas, asegurando la confiabilidad de la información y fortaleciendo el cumplimiento de leyes y normas vigentes, de tal manera que si toda la empresa se maneja bajo un control interno constante la productividad de la empresa marchara segura.

De acuerdo con lo que menciona la tesis de (Andalucia, 2011) *"El control de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad"*, indica que es prioritario controlar hábilmente el manejo de los elementos del costo de producción con la finalidad de obtener el bien con una asignación correcta de su costo.

2.2 Fundamentación Filosófica

El presente estudio se desenvolverá en el marco propositivo el cual propone la necesidad de desarrollar una crítica favorable a los problemas que afectan a la empresa, ya que el estudio está enfocado a conocer un adecuado proceso de producción tomando como referencia el control interno.

Es decir es propositivo porque el estudio no se detendrá en análisis de métodos sino que pretende implementar alternativas de mejora a la problemática encontrada en diario el Heraldo C.A, en el cual se establecerá los procedimientos correctos del Control Interno en el área de Producción.

2.3 Fundamentación Legal

La investigación realizada se basa en la Constitución Política del Ecuador

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

SRI – Ley de régimen tributario

Código de trabajo

Normas de Control Interno para el Sector Público

2.4 Fundamentación Teórica

2.4.1 Contabilidad

Es un elemento del sistema del información de un ente proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus

> administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial. (Zapata P. , 2008)

Por lo que se deduce que la contabilidad es una ciencia que permite analizar y controlar oportunamente las operaciones dentro de una empresa proporcionando a la misma información financiera certera que facilite la toma correcta de decisiones. La contabilidad permite conocer en un momento determinado el estado financiero y económico de la empresa, esta información es técnicamente analizada y por lo tanto se convierte en información pública que puede ser revisada y evaluada por terceros interesados como pueden ser: proveedores, clientes, entidades financieras, empresas públicas, accionistas, entre otros, quienes confían en el profesional contable y de la misma manera toman decisiones.

El papel de la Contabilidad se inclina a diseñar instrumentos que faciliten, en el marco de la adecuada confianza, la información pertinente para la administración y control del capital financiero como el capital humano e intelectual y los recursos naturales. La Contabilidad tiene en su esencia el carácter del control y debe no solamente centrarse en lo que a registros y movimientos económicos se refiere sino aumentar su rango de acción hacia el resto de factores que se concentran en el ambiento económico y financiero de la misma. Esta necesidad ha determinado que la contabilidad soporte la información en técnicas comprobadas para lo cual se extiende su función de control ya no solo numérico sino también de funciones y responsabilidades que influyen en el desarrollo integral de la empresa. Así también debe preocuparse de la correcta utilización del talento humano pues en fin todo cuanto se desarrolla en la empresa es posible medir y si se puede medir se puede controlar y mejorar. (Tua, 2012)

2.4.2 Control Interno

> Según (Coopers & Lybrand, 1997)
>
> "Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: - Efectividad y

> eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad en la información financiera; - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. “
>
> El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa. (Rivas, 2011)

En referencia a la definición anterior el autor expone la gran importancia e interacción que tiene la contabilidad y el control interno pues de éste último depende que las actividades se realicen eficientemente y por lo tanto la información sea razonable de acuerdo a las normativas vigentes. Un inadecuado control de las compras incide directamente en la situación económica de la empresa pues la cuenta contable referente a este rubro puede estar sobrevalorada o subvalorada por lo que las decisiones tomadas sobre esta base podrían no ser las correctas.

Existen diferentes estructuras conceptuales, pero en el mercado de capitales de los estados unidos la que se reconoce como criterio de control es el COSO. Este se consolida como el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas del control interno de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información, y anuncia una nueva orientación a la dirección de una organización que es la administración de sus riesgo e implica una comprensión de la organización en términos de sistemas, que por ende orienta a entender el significado de los diferentes elementos que la conforman y su relación en función a los objetivos que esta persigue. (Rivas, 2011)

Para (Morelli, 2013)

“… el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y

evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales. En consecuencia deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad de mando."

2.4.3 Objetivos del Control Interno

De la definición de control interno se derivan los siguientes cuatro objetivos básicos:

1. "Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad". (Gonzalez M. , 2002)

2. "Promover Eficiencia operativa". Las políticas de la entidad deben identificar metas y estándares de operación básicos que permitan medir el desempeño y evaluar la eficiencia, eficacia y economía que permitan lograr una sinergia operativa integral. (Gonzalez M. , 2002)

3. "Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad". La información es la herramienta principal de una entidad ya que es la base para tomar decisiones y para medir cuan eficientes han sido las políticas establecidas y el nivel de operación.
    - Información financiera.- el propósito de la contabilidad es proporcionar información cuantitativa de carácter financiero representada por datos de la situación financiera a una fecha determinada, reflejando los resultados obtenidos de la operación.

- Información administrativa.- como complemento de la información financiera, existen las notas a los estados financieros, las cuales son detalles de los valores presentados en los estados financieros que explican su origen y significado.
- Información operacional.- como complemento de la información financiera presentada en forma de balance resumido, es necesario contar con el detalle operacional de las partidas financieras, permitiendo de esa manera conocer lo que compone a cada una de ellas, esta información debe ser preparada por cada departamento responsable de la actividad, por ejemplo, cobranzas emite el detalle de las cuentas pendientes de cobro y ventas genera el desglose de las ventas efectuadas en un período. (Gonzalez M. , 2002)

4. "Protección de los activos de la entidad". Este objetivo cumple con la observancia y control de los tres anteriores, ya que las políticas se orientan principalmente a salvaguardar los activos de la entidad, lo cual es lo que busca la gerencia de una empresa. (Gonzalez M. , 2002)

2.4.4 Clasificación del Control Interno

El control Interno se clasifica en:

2.4.4 Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización y todos los métodos procedimientos que se refieren principalmente a la eficiencia operativa y a la adhesión de políticas administrativas. (Perdomo, 2004)

2.4.5 Control Interno Contable

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. (Perdomo, 2004)

2.4.6 Características del Control Interno

1. Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura y la misión de la organización.

2. La auditoría interna, o quien funcione como tal~ es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlos.

3. El control interno debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

4. Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización

5. El control interno no tiene como objetivo medir desviaciones sino que permite identificarlas, considerando que su ausencia es una causa de las desviaciones.

6. El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización. (Cepeda G. , 1997)

2.4.7 Principios del Control Interno

Para poner en práctica el funcionamiento de un eficiente sistema de control interno, debe tenerse en cuenta los siguientes principios. (Cepeda G. , 1997)

l. El principio de igualdad, consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

2.Según el principio de la moralidad, todas las operaciones se deben realizar no solo aplicando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

3. El principio de eficiencia, vela porque en igualdad de condiciones de calidad y operatividad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mismo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

4. El principio de economía, vigila que la asignación de recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

2.4.8 Valores que soportan el Control Interno

Para desarrollar un buen Control Interno este debe basarse en los siguientes valores:

- **Ética**.- Efectuar todas las actividades con un alto grado de transparencia e imparcialidad.
- **Equidad**.- Tratar a todas las personas con imparcialidad e igualdad.
- **Honestidad**.- Actuar con rectitud y efectuar las actividades con la mayor calidad y capacidad.
- **Lealtad**.- Trabajar con alto sentido de respaldo para la organización que requirió de nuestros servicios.
- **Compromiso**.- Verle al trabajo como la base para el desarrollo de nuestras vidas.
- **Imparcialidad.-** En cada una de nuestras decisiones siempre ser justos y objetivos.
- **Responsabilidad**.- Todas nuestras funciones realizar con diligencia y esmero que se puede esperar de una persona responsable.
- **Confianza.-** Creer en nuestras propias capacidades y también en la de los demás. (Cepeda G. , 1997)

2.4.9 Limitaciones del Control Interno

La existencia de un sistema de control confiere una seguridad razonable, pero no absoluta de que los objetivos del mismo se cumplirán.

Todo sistema de control interno tiene unas limitaciones:

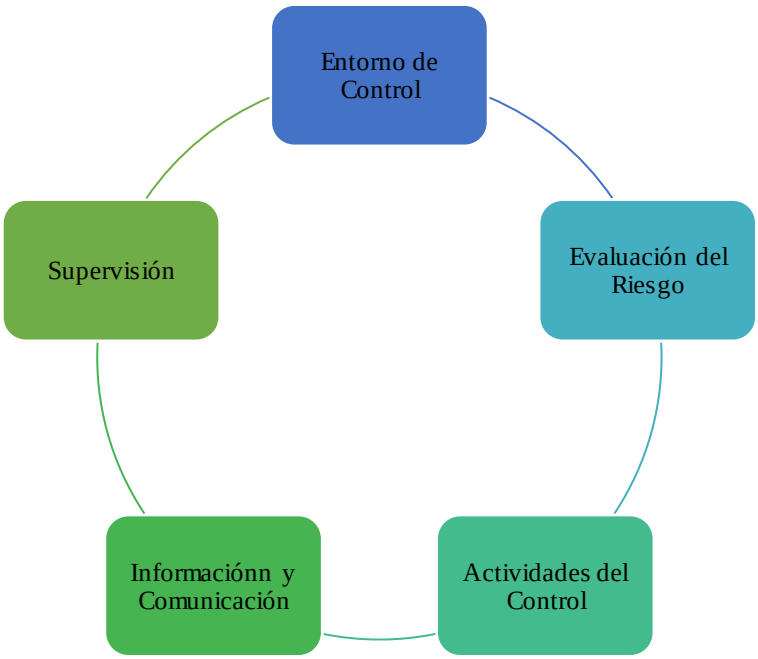
- Siempre existirá la posibilidad de que la aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, falla humana, etc.
- La segregación de funciones, que pueden provocar irregularidades (equivocaciones intencionadas) o distorsiones inducidas por parte de aquella persona que las produce (puede darse escasez de personal o colisión entre los empleados implicado).
- La credibilidad en la dirección, que es de enorme importancia, ya que si esta incumple los sistemas de control que se han establecido, pueden producir un efecto "domino" en los demás miembros de la organización.
- La envergadura de las operaciones, que condiciona el establecimiento de un sistema de control, que es responsabilidad de la dirección, en función del análisis coste-beneficio. El auditor debe tener en cuenta si la decisión tomada por la dirección es la más conveniente y canaliza su trabajo dentro del sistema de control interno existente. (Lara, 2013)

2.4.10 Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí y que permiten de manera adecuada controlar como un todo a la empresa, la cual necesita el engranaje preciso de sus piezas para cumplir con los objetivos de la entidad.

A continuación se presenta gráficamente los elementos que analiza el Control Interno Modelo Coso II.

Gráfico 2.1: Componentes del Control Interno



Fuente: Informe Coso

Elaborado por: La Investigadora

2.4.10.1 Entorno de Control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados con respecto al control. Es la base de todo los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración. (Barguer, 2012)

Gráfico 2.2: Factores del Ambiente Interno del Control



Fuente: Informe COSO

Elaborado por: La Investigadora

2.4.10.2 Evaluación de Riesgos

(Barguer, 2012) La evaluación de los riesgos permite a una entidad considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva probabilidad e impacto y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

Se deberá llevar un registro de cada actividad realizada para determinar los resultados de cada proceso pertinente en la empresa.

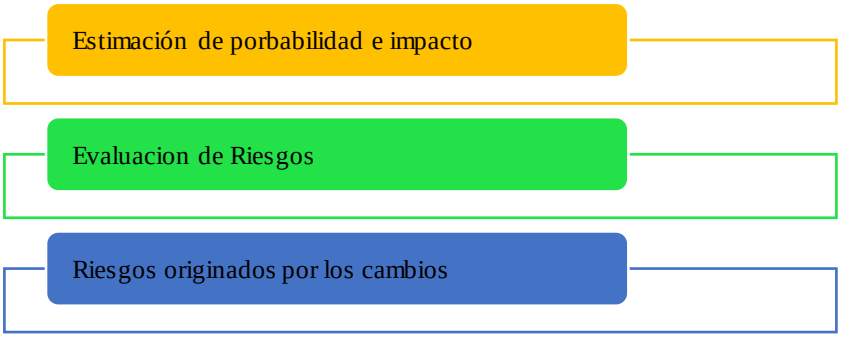
Tabla 2.1: Matriz de Riesgos

MUY SATISFACTORIO	**1**
SATISFACTORIO	**2**
POCO SATISFACTORIO	**3**
NADA SATISFACTORIO	**4**

Fuente: Informe COSO

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 2.3: Factores de la evaluación de riesgos



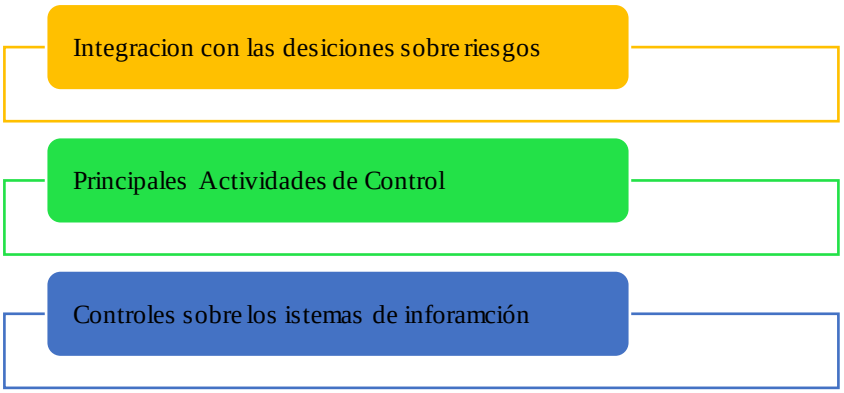
Fuente: Informe COSO

Elaborado por: La autora

2.4.10.3 Actividades del Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. (Barguer, 2012)

Gráfico 2.4: Factores de las Actividades de Control



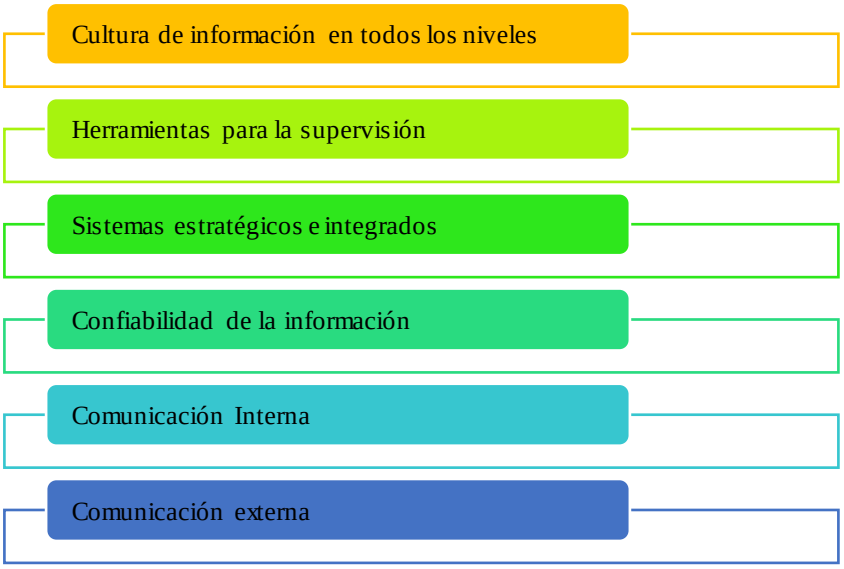
Fuente: Informe COSO

Elaborado por: La Investigadora

2.4.10.4 Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. (Barguer, 2012)

Gráfico 2.5: Factores de la Información y comunicación



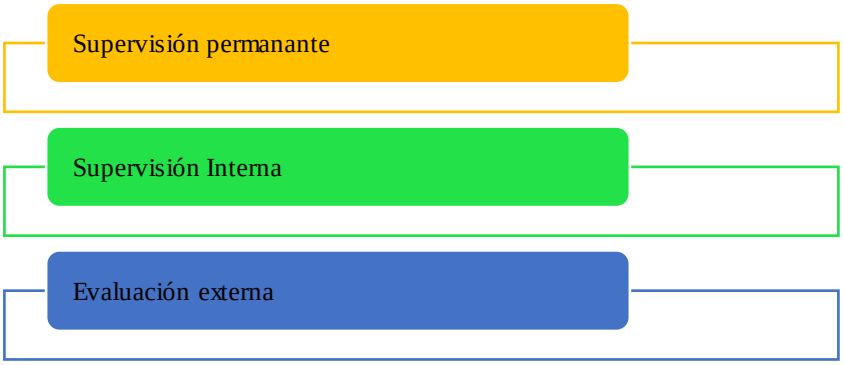
Fuente: Informe COSO

Elaborado por: La Investigadora

2.4.10.5 Supervisión

Proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo: esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Barguer, 2012)

Gráfico 2.6: Factores de las Actividades de Control



Fuente: Informe COSO

Elaborado por: La Investigadora

2.4.11 Sistemas de control interno

> "Es un proceso integral aplicado por los directivos, administradores y otro personal de una institución con el objeto de llevar acabo de manera ordenada la gestión de su organización, salvaguardar los recursos, asegurar la corrección y fidelidad de los registro para el cumplimiento de objetivos" . (Mantilla S. , 2003)

Categorías del control interno:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Control interno como Proceso: Porque incluye un conjunto de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización se relaciona a los procesos de: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. (Mantilla S. , 2003)

Control interno realizado por personas: Es establecido y ejecutado por los miembros de una organización quienes establecen los objetivos e implantan los mecanismos de control, ya que ellos son los únicos que conocen las necesidades y prioridades del personal que labora en una institución. . (Mantilla S. , 2003)

Control interno como un grado de seguridad razonable: Dará respuesta a la consecución de los objetivos de la organización, esta información puede ser tomado por los directivos aunque puede ser afectado por fallas humanas como: errores simples, equivocaciones o por la complicidad de dos o más personas. (Mantilla S. , 2003)

Control interno en la consecución de objetivos: Los objetivos son alcanzables y fijados por cada entidad, se categorizan de tres maneras:

- Operacionales, es decir uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera, se relaciona con la preparación de estados financieros públicos.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables" . (Mantilla S. , 2003)

2.4.11 Elementos de la estructura de control interno

Los elementos que conforman el control interno son:

- La estructura de la organización.

  Se condensa en principios, cuadros y manuales, apuestos a través de organigramas y manuales de funciones, que permiten implementar y evaluar la información recibida. (Mantilla S. , 2003)

- El sistema de contabilidad se afianza en:
  - Adecuada segregación de funciones.
  - Principios de general aceptación.
  - Plan de cuentas y procedimientos cantables.
  - Registros y comprobantes.
  - Estados financieros.

Estos aspectos permiten una oportuna evaluación de resultados y salvaguarda de sus recursos. (Peña, 2007)

- Las normas de operación determinan:
  - Objetivos específicos.
  - Políticas.
  - Presupuestos
  - Análisis de costos
  - Control de calidad.
- Los informes Comprenden.
  - Destino.
  - Contenido.
  - Periodicidad

Su importancia estriba en que sean: completos, oportunos y exactos pues la información es la manera de proporcionar retro-alimentación a la administración, capacitación y actualización al personal. (Peña, 2007)

- Los procedimientos y métodos

Se reflejan en manuales y flujogramas que simplifican los procesos reduciendo pasos y trámites innecesarios. (Peña, 2007)

Procedimientos de control: Son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Por lo general podrán catalogarse como procedimientos de control los siguientes:

- Debida autorización de transacciones y actividades.
- Segregación adecuada de funciones, asignando a diferentes personas las responsabilidades de autorizar las transacciones, registradas y custodiar los activos.
- Diseño y uso de los documentos y registros apropiados que aseguren la contabilización adecuada de las transacciones.

- Medidas de seguridad adecuadas sobre el acceso y uso de activos y registros.
- Arqueos independientes de desempeño y evaluación debida de cifras registradas, por ejemplo: arqueos administrativos, conciliaciones, comparación entre activos y contabilidad registrada, controles por medie de programas de computadora. (Cepeda, 2005)

Procedimientos de autorización: El objetivo importante de estos procedimientos es asegurarse de que las transacciones sean autorizadas por personal administrativo que actúe dentro del alcance de su autoridad Las autorizaciones pueden ser generales o específicas. Las primeras se relacionan con las condiciones generales bajo las cuales se autorizan las transacciones, tales como listas de precios estándar para los productos y políticas generales de crédito respecto a las ventas al crédito. Las autorizaciones específicas se relacionan con otorgar autorizaciones sobre una base de casos individuales. Existe una diferencia importante entre la autorización de la administración de una transacción y la aprobación que hace el empleado. Actuando dentro de los límites de políticas de crédito autorizadas, un ejemplo seria el personal del departamento de crédito que podrá aprobar los créditos a un grupo do clientes distinguidos. (Cepeda, 2005)

Segregación adecuada de funciones: En esta categoría de procedimientos de control se encuentra la asignación de responsabilidades respecto a una transacción, de manera que la actuación de una persona automáticamente proporcione la verificación del trabajo desarrollado por uno o más empleados. El objetivo principal de la separación de funciones es la prevención y pronta detección de errores o irregularidades en la realización de responsabilidades asignadas. Se considera que las funciones son incompatibles, desde un punto de vista de control, cuando una persona pueda cometer errores o irregularidades en el curso normal de sus funciones que no se puedan detectar por medio de una estructura de control Interno. La aplicación básica de separación de funciones es la responsabilidad para realizar una transacción, registrada y mantener custodia del activo, la cual deberá asignarse a diferentes departamentos y personas. (Cepeda, 2005)

Diseño y uso de documentos y registros: Estos proporcionan la evidencia de la realización de transacciones, así como el precio, naturaleza y términos de las

transacciones. Las facturas, los cheques, los contratos y las tarjetas de tiempo son ilustrativos de tipos comunes de documentos. Cuando están debidamente firmados o sellados, los documentos proporcionan una base para establecer responsabilidad para ejecutar y registrar transacciones. Los documentos pre numerados son útiles para mantener control y para fijar responsabilidades. La numeración previa sirve para asegurar que todas las transacciones han sido registradas, y que ninguna transacción sea registrada más de una vez. Cuando existe pre numeración, será necesario que se conserven todos los documentos invalidados. (Cepeda, 2005)

Medidas de seguridad sobre el acceso a registros y activos: Este tipo de controles se consideran esenciales para salvaguardar los activos. Acceso significa tanto físico directo a los activos como acceso indirecto a través de la preparación o procesamiento de documentos tales como órdenes de venta y comprobantes que autorizan el uso o disposición de los activos. El acceso directo se evita por medio de controles físicos. Estos controles se relacionan primordialmente con medios de seguridad y medidas para la salvaguarda de activo, registros contables y formas pres impresos no utilizados. Los medios de seguridad incluyen caja fuerte protegida contra incendio y almacenes debidamente cerrados: asimismo, rentar bóvedas de depósito bancario y almacenes generales autorizados. Las medidas de seguridad valen permitir el acceso a áreas de almacenamiento sólo a personal autorizado. Al determinar qué personas deben estar autorizadas para tener acceso a activos específicos y registros contables, es necesario tomar en consideración la naturaleza de los activos y registros y su susceptibilidad de pérdida a través de errores e irregularidades (riesgos inherentes). Generalmente entre mayor sea el riesgo inherente, deberá estar más restringido el acceso. (Cepeda, 2005)

Arqueos y/o verificaciones Internas: Abarca las revisiones independientes (o verificaciones) que hace un tercero respecto a la calidad de actuación de un empleado, y la corrección de los documentos de las cifras registradas e informes. La verificación interna independiente Incluye:

- Conciliación de los saldos de las cuentas de control con la suma de los registros auxiliares.

- Comparación de los activos existentes con los saldos registrados, como en el caso de recuentos físicos de inventarios y arqueos de caja.
- Verificaciones aritméticas de las facturas de venta, comprobantes y cálculos de nóminas.

Al detectarse o descubrirse errores cuando se realiza la verificación deberá de comunicarse rápidamente a los empleados involucrados. Los errores recurrentes e importantes y todo tipo de irregularidades deben ser comunicados a la gerencia. La verificación interna independiente podrá aplicarse a los dictámenes. (Cepeda, 2005)

2.4.12 Evaluación del control interno

(Lara, 2013) "afirma que es el procedimiento para desarrollar la evaluación global debe concebirse y diseñarse de acuerdo con la naturaleza de cada organismo y no necesariamente debe corresponder a un modelo preestablecido. Se estima que así como el sistema de control interno se diseñó a la medida de una organización, igualmente su metodología de evaluación debe ser consistente y corresponder de manera exclusiva al modelo del diseño que se va a evaluar."

Una vez que el auditor ha comprendido el sistema de control interno, debe documentarlo en sus papeles de trabajo. Para cumplir con este requisito puede usar flujogramas, cuestionarios y descripciones en forma narrativa. Su buen juicio profesional debe guiarlo al decidir cómo documentar su comprensión del sistema. (Lara, 2013)

2.4.13 Diagrama de Flujo

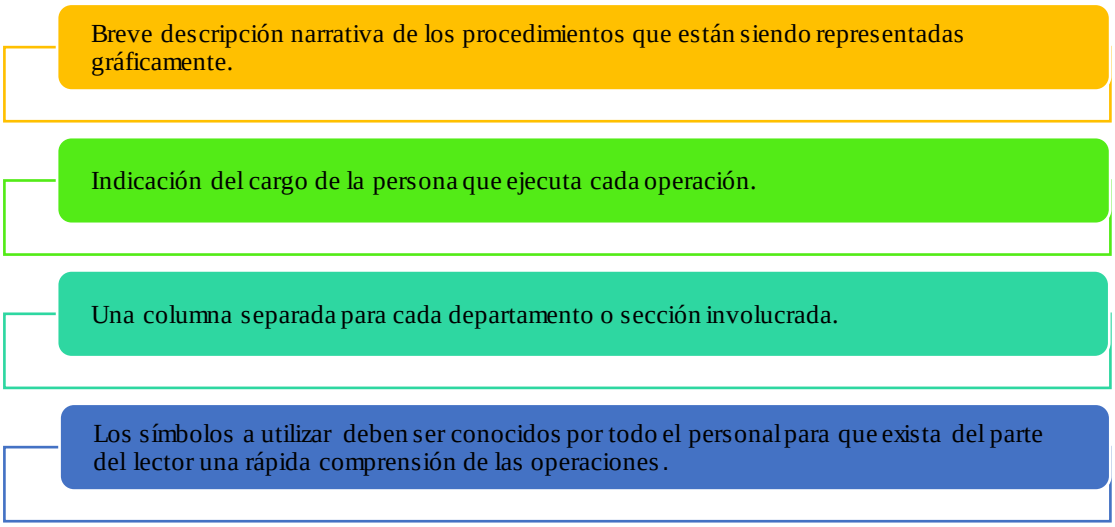
El diagrama de flujo es la representación gráfica de un proceso a través del cual cada etapa o fase de una función puede ser identificado fácilmente. Cuando se prepara apropiadamente el flujograma refleja las operaciones, movimientos demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso diagramado y debe también indicar la conversión de documentos básicos a información.

La preparación de flujogramas es una vía excelente de recolección de información necesaria para el estudio y revisión de los controles y su evaluación subsecuente.

Además también es un método eficaz de comunicación visual que ayuda a determinar la existencia o falta de controles. (Lara, 2013)

En la preparación de los diagramas de flujo deben considerarse las siguientes normas:

Gráfico 2.7: Consideraciones de los flujos



Fuente: (Lara, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

2.4.14 Descriptores

El auditor puede documentar su comprensión del sistema en forma narrada, describiendo el sistema. La forma final de esta descripción debe prepararse después de discutirla con el personal del cliente apropiado. La principal ventaja de este modo de documentación es la flexibilidad, ya que todos los sistemas pueden ser descritos de ésta manera. La principal desventaja es que pueden ser tan complejos que pueden dificultar la descripción. (Lara, 2013)

2.4.15 Cuestionarios

La tercera herramienta y la más utilizada por los auditores para evaluar los sistemas de control interno, son los cuestionarios. La mayoría de los cuestionarios de control interno están estructurados en el sentido que SI representa que existe el control, el NO que no existe aunque debe tenerse cuidado que puede existir un control

alternativo y el N / A que no se aplica. Cuando las respuestas negativas representan debilidades de un control se les reporta en una hoja de trabajo aparte para investigación de debilidades en los controles. También deben darse las recomendaciones de cambios que tendrán que hacerse en los programas de auditoría por debilidades en el control interno. (Lara, 2013)

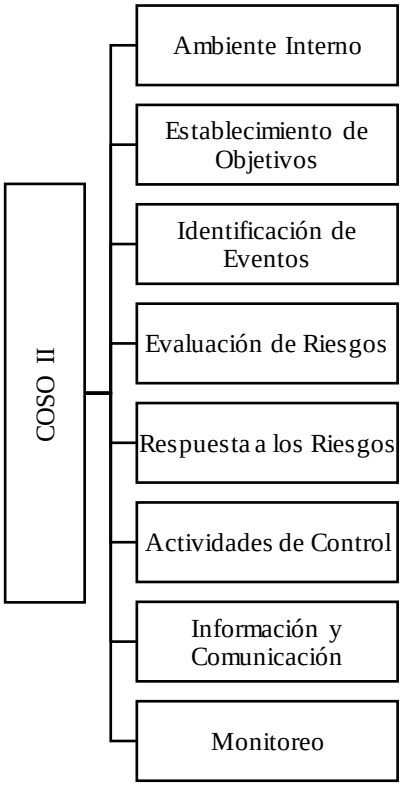
Por ser los Cuestionarios de Control Interno la herramienta que más se utiliza en los exámenes de auditoría; a continuación procedemos a elaborar algunos ejemplos:

Dependiendo de la respuesta, el auditor con un signo "X" y con lápiz de color rojo, llenará uno de los casilleros detallados con las palabras "SI" "NO" o "N/A" (No Aplicable); deberá verificar cada una de las respuestas recibidas; en caso de requerir una ampliación de la pregunta o comentario deberá utilizar el casillero "OBSERVACIONES". (Lara, 2013)

2.4.16 Control Interno Modelo COSOII

El COSO II, es un proceso formal diseñado para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización, orientando esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar en todo su potencial las oportunidades. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

Gráfico 2.8: Esquema general del Control Interno COSO II



Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

El modelo de Control Interno COSO II a diferencia del COSO I se encarga del estudio minucioso de la estructura de la empresa detallando su ambiente interno., objetivos, la identificación de posibles eventos que influyan en el funcionamiento empresarial y finalmente una respuesta a los riesgos evaluados, generando un mejoramiento continuo que permita desarrollar a diario nuevas estrategias y técnicas para optimizar el uso de recursos y por ende fortalecer la estructura de la entidad.

Gráfico 2.9: Esquema general del Ambiente de Control COSO II

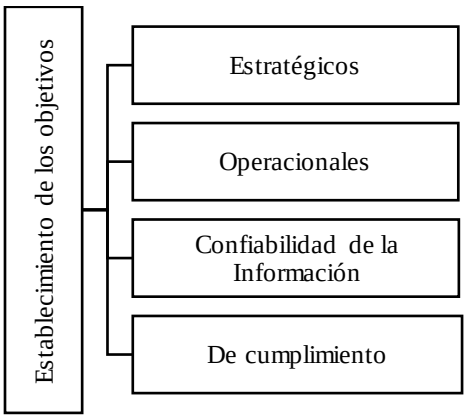


Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Autora

Ambiente interno: El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y maneja los riesgos. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

Gráfico 2.10: Esquema general del establecimiento de objetivos COSO II

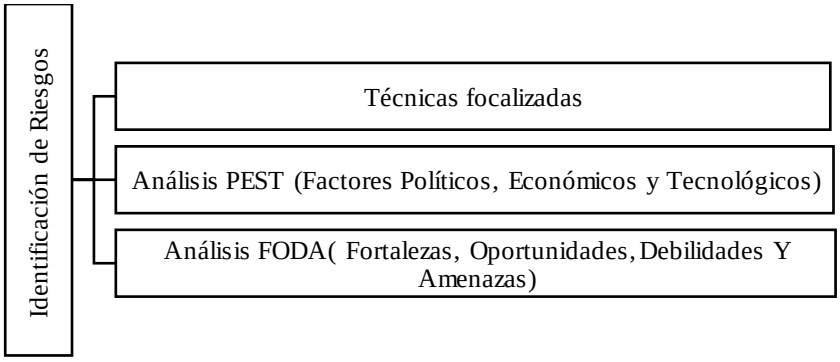


Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

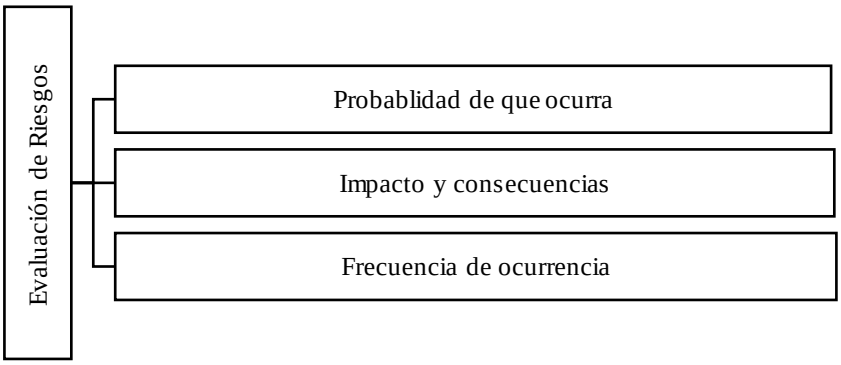
Gráfico 2.11: Esquema general de la Identificación de Riesgos COSO II



Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 2.12: Esquema general de la Evaluación de Riesgos COSO II

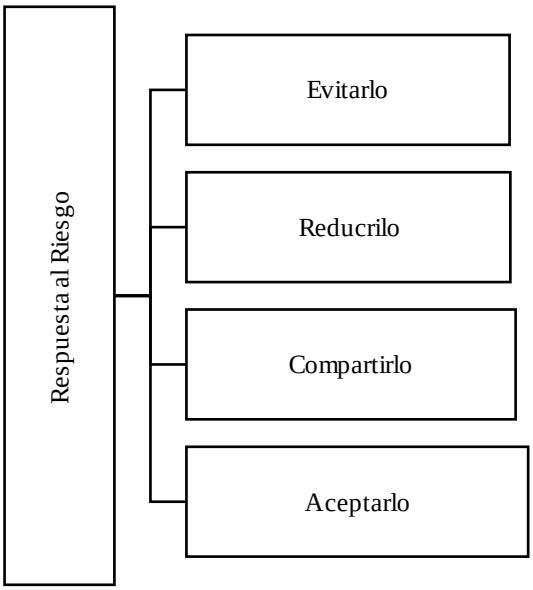


Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Evaluación de riesgo: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual. Respuesta al riesgo: La dirección selecciona las posibles respuestas para evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

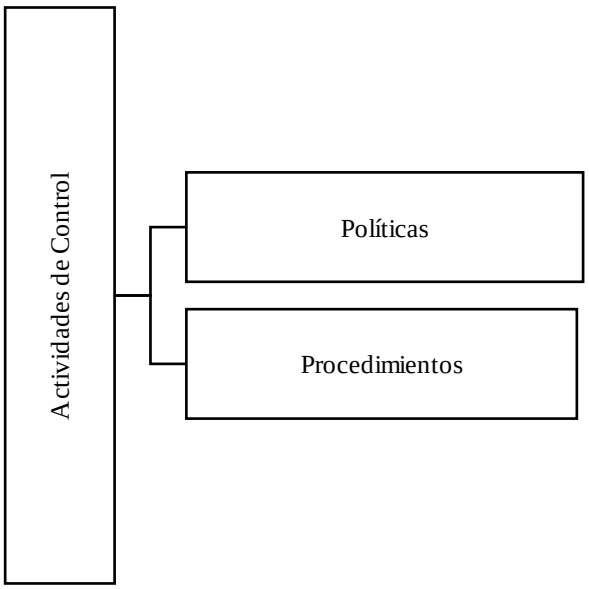
Gráfico 2.13: Esquema general de la Respuesta al Riesgo COSO II



Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 2.14: Esquema general de las Actividades de Control COSO II

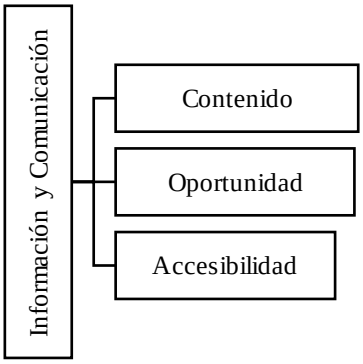


Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Actividades de control: Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan cabo efectivamente. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

Gráfico 2.15: Información y Comunicación COSO II

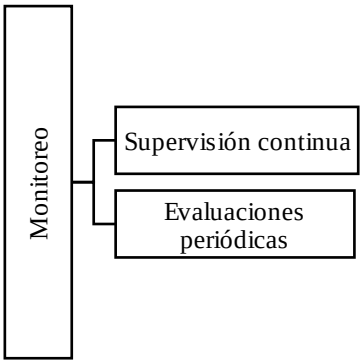


Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Información y comunicación: La información se identifica, captura y comunica en forma y plazo para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

Gráfico 2.16: Monitoreo COSO II



Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

Monitoreo: La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la Investigación

La investigación ha ejecutar es cuantitativa, puesto que se proyecta investigar, analizar la cantidad de desperdicios generados en el proceso de producción del periódico, considerando dentro de este analizases las ventajas y desventajas que se manifiestan en el transcurso de los procesos de producción, y la incidencia de los desechos sobre el sistema rentable de la empresa; apuntando al cumplimiento de las leyes y normas de conservación del medio ambiente que impone el Estado así como la influencia de su cumplimiento en otras entidades semejantes.

3.2 Modalidad básica de investigación

La presente investigación se apoyará en las siguientes investigaciones:

- **Investigación De Campo:**

La investigación de campo permite obtener nuevos conocimientos sobre la realidad social, problemas que a simple vista no son percibidos sino que requieren de una investigación en el lugar de los hechos, para la recopilación y reconocimientos de datos, en este caso se indaga en las instalaciones del diario" El Heraldo C.A", para realizar una observación de los procesos que se realiza para la elaboración del periódico, y así poder evidenciar mediante fotografías lo relacionado a la producción.

Además que el registro de Encuestas y Entrevistas permite obtener y manejar información importante.

- **Investigación Bibliográfica – Documental**

Estudiosa como paso metódico y continuo en la recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de los proceso de producción el cual servirá para realizar un control interno adecuado, dicha información se aprovechará para el adelanto de la investigación, la obtención de información incluye direcciones electrónicas que provechosamente aportan a la sociedad con información semejante de distintas partes del mundo.

3.3 Tipo o nivel de Investigación

- **Descriptivo**

El nivel de investigación será descriptivo, pues a través de esta se espera responder el quién, el dónde, el cuándo, el cómo y el porqué del sujeto de estudio. Asimismo la indagación descriptiva solicita del conocimiento del espacio que se investiga para poder formular las preguntas específicas que se busca responder, las condiciones por las cuales se generan desperdicios en los procesos y la repercusión que esto generara en el sistema económico con el que cuenta la empresa.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Para la presente investigación se contó con la colaboración de 20 personas que laboran en el área de producción del diario" El Heraldo C.A", así también con la colaboración de la Contadora General Dra. Irene Manzano para poder identificar si se lleva un control adecuado de producción.

3.4.2 Muestra

En el trabajo de exploración se planea encuestas a 20 personas que laboran en el área correspondiente a la producción, además de la Contadora General Dra. Irene Manzano.

3.5 Técnicas e Instrumentos

La Encuesta

Las encuestas permitirán investigar materiales necesarios acerca de producción de desechos, en la elaboración de periódicos, los medios de generación y las cantidades de desecho en un periodo de tiempo semanal, además de los daños que generan a la salud, y el cuidado del recurso humano frente a la manipulación de los desechos, es decir el manejo de información sobre los cuidados que se deben tener dentro del área de producción, dicha encuesta se la aplicara con preguntas cerradas.

La Observación

Mediante la observación se verifica el tipo de desperdicio así como la cantidad que se genera el proceso de producción del periódico, lo cual se registra de manera directa en el área de producción, constatando además del personal y su labor a cumplir, puesto que ellos son parte primordial en el proceso productivo.

3.6. Recolección de Información

La encuesta ejecutada a las personas previamente mencionadas se la realiza en el lugar de sus labores, es decir en el área de producción del diario" El Heraldo C.A" localizado en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. (ANEXO 1)

La realización de una entrevista a la Dra. Irene Manzano para poder identificar si se lleva un control adecuado dentro del área de producción. (ANEXO 2)

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

4.1. Procesamiento y análisis de la información

4.1.1 Encuesta dirigida a personas que laboran en diario" El Heraldo"

Los datos recopilados mediante los instrumentos de investigación, como es la encuesta se llevó a cabo en el área de producción del diario" El Heraldo C.A" localizado en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. (ANEXO 1)

1. **¿Considera Ud. que en el área de producción se genera productos defectuosos?**

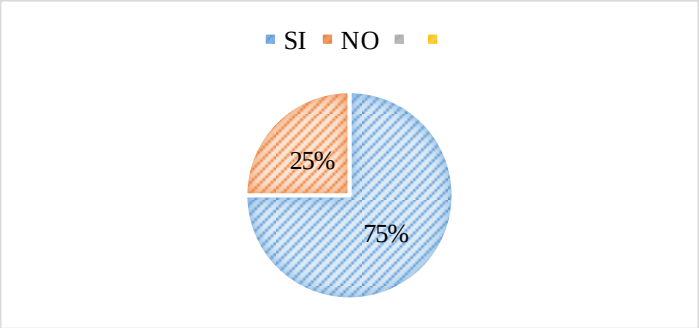
Tabla 4.1: Cuestionario al personal de producción Pregunta 1

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	75%
NO	5	25%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.1: Cuestionario al personal de producción Pregunta 1



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

De acuerdo a los datos obtenidos en la encuesta las personas que laboran en el área de producción notan un 75% que la producción genera un nivel de productos defectuosos por la falta de Control de las actividades, mientras que un 25% de las personas encuestadas determinan que no hay un nivel de productos defectuosos importante en la producción diaria. Por tanto se demuestra que la mayoría percibe que existe un nivel de productos defectuosos importante que contablemente se estima en un 6.7% de la producción mensual que pasa directamente al gasto operacional y que no genera ingresos, estableciendo la importancia de tener un Control de las actividades del área productiva

2. **¿El control de la producción tiene una revisión continua durante todo el proceso?**

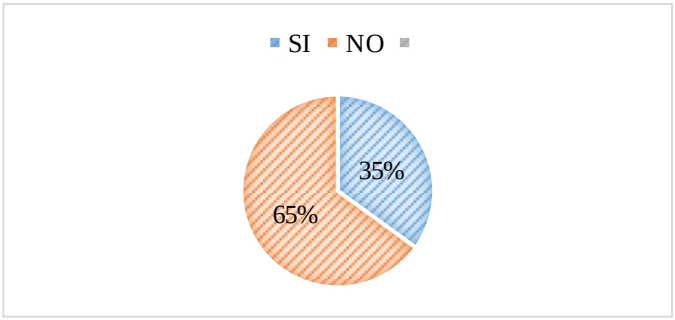
Tabla 4.2: Cuestionario al personal de producción Pregunta 2

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35%
NO	13	65%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.2: Cuestionario al personal de producción Pegunta 2



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

El 35% de los colaboradores manifiestan que si existe un control continuo en el proceso productivo de la empresa, mientras que el 65% restante consideran que no se está controlando de manera adecuada la producción por lo que se generan ejemplares defectuosos que son regalados y constituyen improductividad de los recursos que dispone la empresa. Por tanto es importante establecer políticas de control continuo para la producción

3. **¿Está usted consiente que la generación de productos defectuosos tiene impacto en la rentabilidad de la empresa?**

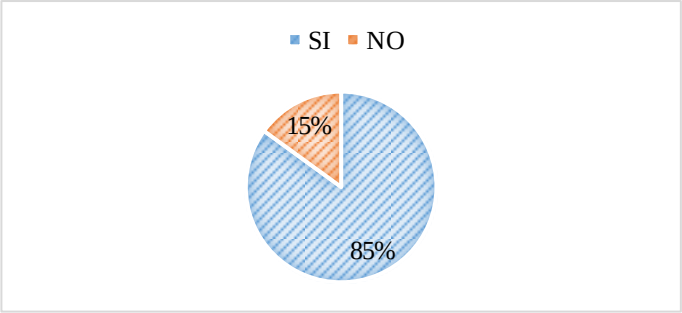
Tabla 4.3: Cuestionario al personal de producción Pregunta 3

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	85%
NO	3	15%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.3: Cuestionario al personal de producción Pregunta 3



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

El 85% de los colaboradores manifiestan que la generación de productos defectuosos impacta en la rentabilidad pues ven disminuidas sus utilidades anuales, mientras que el 15% restante considera que los productos defectuosos no influyen sobre la

rentabilidad de la empresa. Por lo que se demuestra que el personal en su mayoría está consciente de la importancia de producir bajo un control integral que permita optimizar los recursos.

4. ¿Usted recibe capacitación constante sobre los procesos de producción?

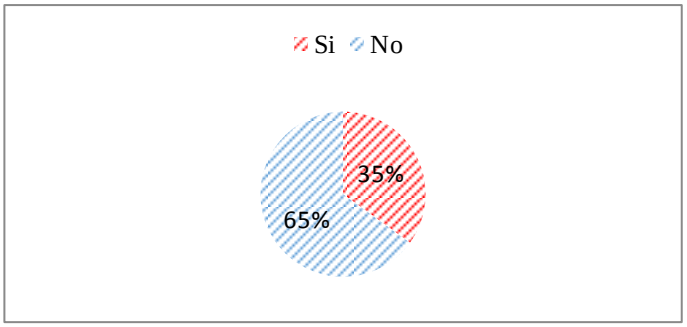
Tabla 4.4: Cuestionario al personal de producción Pregunta 4

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	25%
NO	15	75%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.4: Cuestionario al personal de producción Pregunta 4



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

En base a la encuesta realizada y a los datos obtenidos se determina en un 75% de los colaboradores manifiestan que no reciben una capacitación e inducción para el desarrollo de sus actividades, mientras que el 25% restantes considera que si es capacitado e inducido para su trabajo. Esto determina que la mayoría de los colaboradores no es correctamente instruida previamente para desarrollar sus labores diarias eficientemente.

5. ¿Sabe Ud. cómo tratar los desperdicios generados en la empresa?

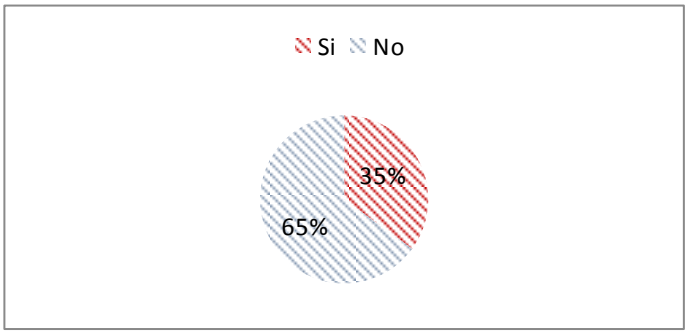
Tabla 4.5: Cuestionario al personal de producción Pregunta 5

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35%
NO	13	65%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.5: Cuestionario al personal de producción Pregunta 5



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

Un 65% del personal del área de producción menciona que no tiene claro la forma de tratar con los desperdicios de la producción, mientras que el 35% manifiesta que si conoce como tratar a los desperdicios productivos. Esto establece que la mayoría de colaboradores no conoce el procedimiento a seguir para el tratamiento de desperdicios.

6. ¿Qué alternativa cree Ud. que la empresa debe ejecutar para disminuir los productos defectuosos?

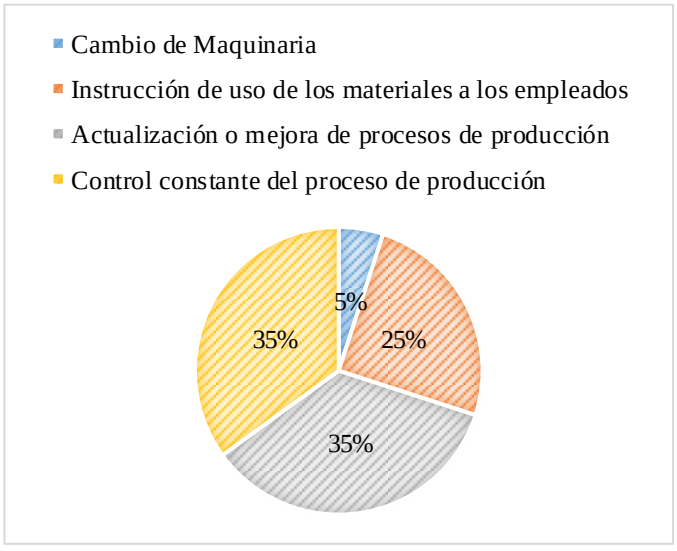
Tabla 4.6: Cuestionario al personal de producción Pregunta 6

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Cambio de Maquinaria	1	5%
Instrucción de uso de los materiales a los empleados	5	25%
Actualización o mejora de procesos de producción	7	35%
Control Interno del proceso de producción	7	35%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.6: Cuestionario al personal de producción Pregunta 6



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

En la encuesta realizada un 35% de las personas encuestadas ven necesario una mejora de los procesos de producción, otro 35% sugiere un control continuo en los procesos mientras que un 25% de los encuestados determina una mejor instrucción sobre los procesos de producción y finalmente un 5% solicita cambio de maquinaria. Esto determina que la mayoría manifiesta que es necesario mejorar los procesos productivos y establecer un Control Interno en el departamento productivo para reducir los productos defectuosos.

7. **¿Considera que es necesario elaborar un reglamento que regule las actividades del proceso productivo?**

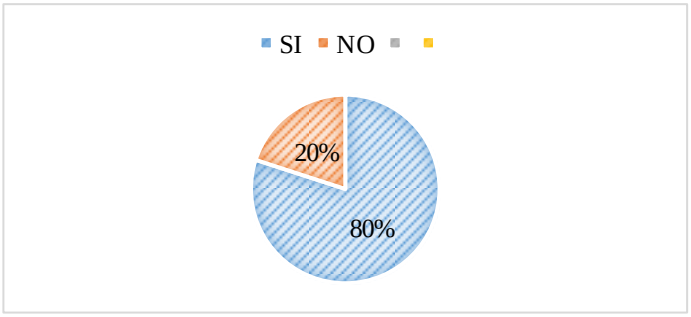
Tabla 4.7: Cuestionario al personal de producción Pregunta 7

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	80%
NO	4	20%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.7: Cuestionario al personal de producción Pregunta 7



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

Un 80% de los encuestados determinan que es importante la implementación de un reglamento que ayude a la regularizar la producción, mientras que un 20% de los empleados no lo ven como importante pues aducen que saben lo que tienen que hacer. Esto determina que la mayoría de colaboradores consideran importante establecer un manual de procesos que regule el área productiva.

8. **¿El área de producción maneja señalética sobre los materiales y usos adecuados?**

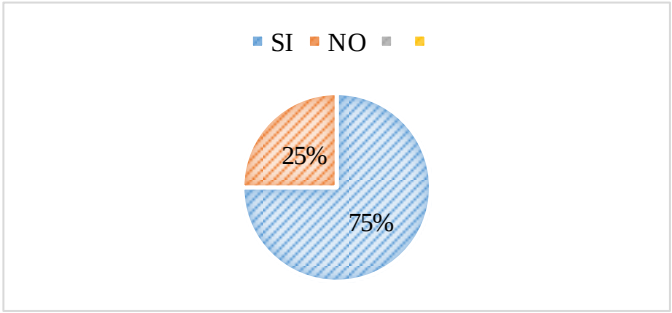
Tabla 4.8 : Cuestionario al personal de producción Pregunta 8

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	75%
NO	5	25%

Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Gráfico 4.8: Cuestionario al personal de producción Pregunta 8



Fuente: Investigación

Elaborado por: La Investigadora

Interpretación de datos:

La empresa maneja un control de productos y materiales a través de la señalética, lo indica un 75% de los encuestados, mientras que un 25% determina que no existe señalética completa por lo que se ve necesario implementación de esta en ciertos

espacios, pues mejoraría el conocimiento de ciertos aspectos, para su correcto manejo y uso.

4.1.2. Entrevista dirigida a la Contadora General Dra. Irene Manzano del diario" El Heraldo"

La entrevista a realizar a la Contadora General Dra. Irene Manzano tiene el objetivo de poder identificar si su persona, designada por la empresa en su cargo lleva un control adecuado de producción. (Anexo 2)

Tabla 4.9: Datos informativos de la entrevista

DIRIGIDO A:	NOMBRE:	EXPERIENCIA:
CONTADORA GENERAL **DE DIARIO" EL HERALDO"**	Dra. Irene Manzano	10 años

Fuente: Realizado por la Investigadora.

Interpretación de resultados:

La entrevista realizada a la Contadora de la empresa El Heraldo C.A. expone que la institución no tiene un Sistema de Control Interno que regularice las actividades de la empresa en especial en el área productiva. Se dispone de cierta organización pero de manera empírica por lo que se ha observado inconvenientes al momento de revisar las tareas encomendadas al personal pues no disponen de una organización ni manuales de procedimientos que guíen al colaborador. Por otra parte esta falta de Control genera no solo controversias entre el personal y por tal razón la producción está siendo afectada en su calidad por lo que se está generando un rechazo que corresponde al 5.12% del tiraje diario esto es 350 periódicos que día a día se echan a la basura o se regalan a comerciantes desperdiciando de esta manera recursos con los cuales la empresa podría generar ingresos. La Contadora menciona el decrecimiento económico que está experimentando la empresa debido a varios factores internos y

externos que la amenazan, este descenso en las finanzas se observa en la disminución de impresión de ejemplares diarios que en el año 2014 se ubicaban en 7321 ejemplares a 6832 en el 2015 según los datos expuestos por la empresa en su rendición de cuentas.

Finalmente expresa que es prioritaria la evaluación del Control Interno para establecer políticas y manuales tanto funcionales como de procesos para mejorar el área productiva.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Como resultado de las encuetas realizadas se determinó que:

- La entidad tiene un deficiente control interno en cuanto al proceso productivo se refiere

- Los directivos de Diario el Heraldo no realizan un estricto control de calidad al periódico, lo que provoca que los trabajadores no tomen conciencia en el desperdicio que se genera.

- La empresa no brinda capacitación constante lo que origina un inadecuado manejo de maquinaria provocando así que se genere el desperdicio de materia prima.

- Los residuos de la materia prima no son manejados adecuadamente por parte de los trabajadores, no se obtiene un beneficio que equipare la perdida de materia prima.

- No existe un manual de funciones en la entidad lo que provoca una inadecuada segregación de funciones

- No existe un manual de control interno que ayude al correcto funcionamiento de la empresa.

- El personal requiere un reglamento y control que permita manejar eficientemente la producción para evitar desperdicios.

5.2 Recomendaciones

- Fortalecer el proceso productivo y minimizar los costos de producción a través del manejo eficiente de sus recursos aprovechando de esta manera la preferencia del periódico en la ciudad de Ambato.

- Establecer el sistema de costos adecuado a las necesidades de la empresa que permita manejar eficientemente los recursos.

- Establecer mecanismos de tratamiento de los desperdicio para generar ingresos adicionales.

- Afianzar la capacitación al personal e incluir temas de buena práctica de manufactura.

- Desarrollar un manual de funciones y procedimientos que permita optimizar la producción de la empresa.

- Realizar una evaluación del Control Interno mediante el modelo Coso II para la revisión constante del desempeño de la empresa en el área productiva.

CÁPITULO VI

PROPUESTA

6.1 Título

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL SISTEMA "COSO II" A LOS PROCEDIMIENTOS DE PRODUCCIÓN DEL DIARIO EL HERALDO C.A.

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos y metas de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de "Control Interno" (Rivas, Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, 2011)

El alcance de la auditoría de Control interno se enfoca particularmente al departamento de producción en el cual los resultados obtenidos de la información recabada en este proyecto, es el que mayor inconvenientes tiene puesto que la organización y control de los procesos no son los adecuados, más aun al desconocer cuantitativamente el importe por causa de desperdicios de materiales y productos terminados desechados.

En esta investigación se realizó un análisis preliminar de la institución a través de la observación y documentación de los procesos, luego se aplicó cuestionarios de control según el modelo COSO II en los cuales se analizó los componentes de la empresa para desagregarlos y responder a las necesidades que solucionen el problema, finalmente se redactó el informe final de auditoría de control con sus correspondientes recomendaciones.

6.2 Justificación

El examen de Control interno en la empresa El Heraldo C.A. se lo realiza por la necesidad de conocer en qué situación se encuentra el departamento de producción pues al ser el medio de información de mayor circulación en la ciudad de Ambato, el descuido de los procesos productivos puede generar pérdidas representativas las cuales por el momento no son detectadas ni cuantificadas lo que presenta incertidumbre en los administradores, sobre todo tomando en cuenta que la competencia en la ciudad ha ido aumentando y por lo tanto es imprescindible mantener a la empresa sólida en todos sus aspectos fortaleciendo las ventajas competitivas que se han ido afianzando a través de los años de existencia.

La empresa además no se ha sometido a este tipo de evaluación por lo que se desconoce si toda la entidad en conjunto trabaja por y para cumplir con los objetivos empresariales sin dejar de lado los fines de la comunicación social que son educar, entretener e informar a la población basada en principios católicos

.

6.3 Objetivos de la propuesta

6.3.1 Objetivo General

- Determinar el nivel de control de las operaciones en el área de producción de la empresa El Heraldo C.A.

6.3.2 Objetivos Específicos

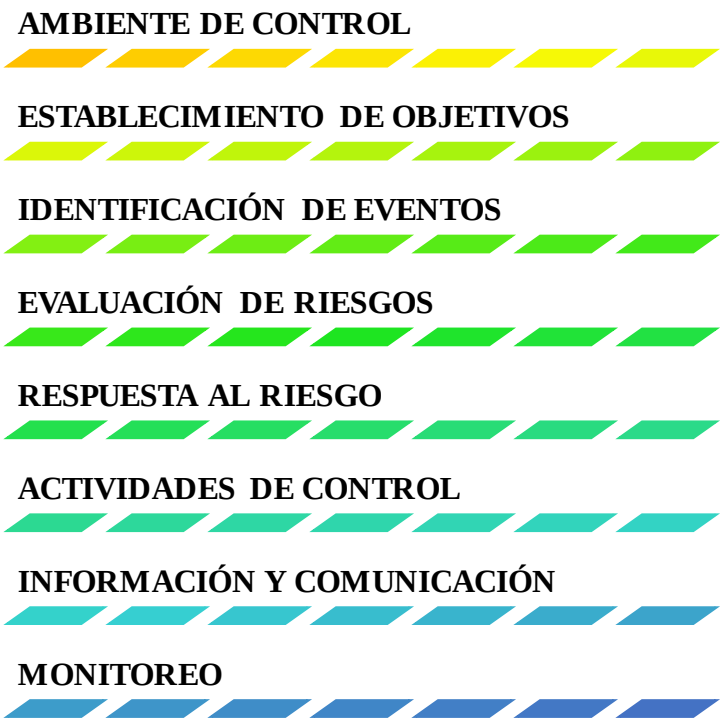
- Preparar un Programa de Auditoria para el proceso de producción
- Evaluar los elementos del Control Interno mediante el modelo COSO II
- Emitir un informe al gerente general con conclusiones y recomendaciones de la empresa El Heraldo C.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL MODELO COSO II AL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA EL HERALDO C.A.

6.4 Componentes de la Auditoría de Control Interno modelo Coso II

La Auditoría comprende los siguientes componentes:

Gráfico 6.1: Componentes del Control Interno Modelo COSO II



Fuente: (COSO, 2013)

Elaborado por: La Investigadora

6.5 Desarrollo

	 **AUDITATE CIA. LTDA.** 	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	REALIZADO POR	OBSERVACIÓN
1	Elaboración y presentación de la carta de presentación	A 1	P.C	
2	Visita previa a la institución	A 2	P.C	
3	Detalle de la información institucional	A 3	P.C	
4	Definir marcas de Auditoría	A 4	P.C	
5	Ejecución del cuestionario a los componentes del Control Interno modelo COSOII	A 5	P.C	
6	Evaluación del cuestionario a los componentes del Control Interno modelo COSO II	A 6	P.C	
7	Análisis e interpretación de resultados	A 7	P.C	
8	Elaboración de matrices del control interno	A8	P.C	
9	Elaboración del informe	A 9	P.C	
10	Cronograma de monitoreo	A 10	P.C	

✓	Revisado
P.C.	Paola Castro
I.M.	Irene Manzano

Elaborado por:	P.C.
Revisado por:	I.M.

	AUDITATE CIA. LTDA.	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Ambato, 31/12/2015

Señores. El Heraldo C.A.

Presente.

De mi consideración.

Reciba a través de la presente un cordial y fraterno saludo de quienes formamos parte de AUDITATE CIA. TDA. , nos complace informarles que se ha realizado un estudio al departamento de producción de su empresa y se ha detectado que existen inconsistencias en el desarrollo de las actividades del departamento mencionado en cuanto a funciones y procedimientos se refiere.

Por tal motivo es necesario aplicar una auditoría del control interno con el objetivo de evaluar el desempeño de los colaboradores, receptar la información oportuna y pertinente para emitir un informe que contenga las conclusiones del estudio así como las recomendaciones que mejoren la situación actual de la empresa así como la toma de decisiones por parte de la administración.

El costo de la auditoría tomando en cuenta el trabajo a realizarse es de $1500.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que serán cancelados el 50% el momento de la firma del contrato y el resto previo la entrega del informe final de auditoría.

Se solicita comedidamente se brinde las facilidades para que nuestro equipo de trabajo conjuntamente con su contadora general revisen la información necesaria para este estudio, la misma que será tratada con la confidencialidad y profesionalismo que lo amerita. De antemano le extendemos nuestros agradecimientos por su colaboración.

Cordialmente,

Paola Castro

Auditora independiente

	Revisado			
P.C.	**Paola Castro**		**Elaborado por:**	**P.C.**
I.M.	**Irene Manzano**		**Revidado por:**	**I.M.**

AUDITATE CIA. LTDA.

FICHA DE VISITA PREVIA A LA INSTITUCIÓN
CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Datos Generales:

Nombre:	El Heraldo C.A.
Dirección:	Calle Montalvo 5-37 y Cevallos, Ambato, Ecuador
Teléfono:	(593 3) 2421807
Página Web:	www.elheraldo.com

Datos Específicos:

La empresa El Heraldo está constituido:
Departamento Administrativo
Departamento de Diseño
Departamento Contable
Departamento de Producción

Fotografías

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO



DEPARTAMENTO CONTABLE



DEPARTAMENTO DE DISEÑO



DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN



	Revisado			
P.C.	Paola Castro		Elaborado por:	P.C.
I.M.	Irene Manzano		Revisado por:	I.M.

	AUDITATE CIA. LTDA.	

DETALLE DE LA INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Antecedentes

Los primeros pasos dados en la vida periodística que comenzó siendo semanarios para incursionar en el diarismo el domingo 24 de mayo de 1958 bajo el pedido y la presión de un público que esperaba una verdadera alternativa en la vida periodística local. "Un puñado de ambateños con la inspiración y acción del Obispo de Ambato Monseñor Bernardino Echeverría Ruíz, asumimos el reto de responder a Ambato ya la Patria con un producto cada vez mejorado en la forma y en su contenido". Los Fundadores de la empresa periodística "El Heraldo", fueron R. P Ludovico Grimaldi Administrador Editor; Homero Cobo Arias Presidente de la Empresa; Isaac Aguilera Ll. Director; R. P. José Arellano, Redactor; Dr. Luís Torres Carrasco Redactor Gerente; R.P Gonzalo Espinoza, Redactor; Dr. Luís Borja Martínez Subdirector, sumados a un sinnúmero de colaboradores que a lo largo de 50 años han permitido consolidar a esta empresa periodística. Las políticas editoriales de El Heraldo están bien definidas desde el nacimiento del periódico y han marcado los 50 años de servicio a la comunidad, ligadas a la libertad de expresión como símbolo claro del respeto a la democracia.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.

- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

- Ley Orgánica de la Contraloría General del estado y su Reglamento.

- Codificación del Código de Trabajo.

-Normas Técnicas de Control Interno

- CGE. Normas Internacionales de Auditoría

	Revisado			
P.C.	**Paola Castro**		**Elaborado por:**	**P.C.**
I.M.	**Irene Manzano**		**Revidado por:**	**I.M.**

AUDITATE CIA. LTDA.

MARCAS DE AUDITORÍA

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

Concepto:

Son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron en el examen, estos símbolos tienen significancia específica para cada profesional pues no son un estándar a seguir. Muestran al auditor los hallazgos encontrados por lo tanto sirven para saber en qué actividad se están suscitando inconvenientes o también que están bien realizadas. Por lo general las marcas de auditoría se las hace con color rojo. (Hernández, 2001)

Para la presente auditoría de Control Interno tipo Coso II usaremos las siguientes marcas:

MARCA	SIGNIFICADO
✓	REVISADO
X	INCOMPLETO
&	PRECAUCIÓN

Elaborado por:	P.C.
Revisado por:	I.M.

AUDITATE CIA. LTDA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Dirigido a: Personal del área de producción
Objetivo: Determinar el nivel de Control Interno del área de producción
Instrucciones: Marque con una x su respuesta

Nivel	Preguntas	Alternativa			Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	PARCIAL	NO			
	AMBIENTE INTERNO						
3	¿Tiene la empresa estructura definida en el área de producción?			X	2	0	
3	¿El personal de producción conoce sus responsabilidades y competencias?		X		2	1	
3	¿El área de producción tiene definidas sus políticas, funciones y procedimientos?			X	2	0	
	TOTAL				6	1	
	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
3	¿El área de producción tiene establecidas metas y objetivos anuales?		X		2	1	
3	¿El área de producción tiene establecidas cantidades mínimas y máximas de producción?			X	2	0	
	TOTAL				4	1	
	IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
3	¿Se dispone de mecanismos para identificar eventos que se suciten en la empresa?			X	2	0	
3	¿Conoce si se ha realizado un análisis PEST en la empresa?			X	2	0	
3	¿Conoce si se ha realizado un análisis FODA en la empresa?		X		2	1	
	TOTAL				6	1	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS						
3	¿La empresa conoce la probalidad de que exista desperdicios de la producción?		X		2	1	
3	¿La empresa cuantifica los desperdicios de la producción ?		X		2	1	
3	¿La empresa conoce la frecuencia con que se produce desechos en la producción?		X		2	1	
	TOTAL				6	3	
	RESPUESTA AL RIESGO						
3	¿La empresa ha establecido mecanismos para evitar o reducir los desechos de la producción?			X	2	0	
3	¿La empresa ha establecido un porcentaje de tolerancia de desechos de la producción?			X	2	0	
	TOTAL				4	0	
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
3	¿Se han establecido políticas que ayuden a minimizar los desperdicios y rechazos de la			X	2	0	
3	¿Existe un manual de procedimientos de la producción que optimice el uso de recursos?			X	2	0	
	TOTAL				4	0	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
3	¿Tiene el personal de producción oportunidad para aportar con ideas para mejorar los	X			2	2	
3	¿Existe un buen sistema de comunicación entre el personal y el jefe de producción?	X			2	2	
	TOTAL				4	4	
	MONITOREO						
3	¿Se realiza supervisión contínua al proceso de producción?			X	2	0	
3	¿La empresa realiza evaluaciones al proceso de producción periódicamente?			X	2	0	
	TOTAL				4	0	

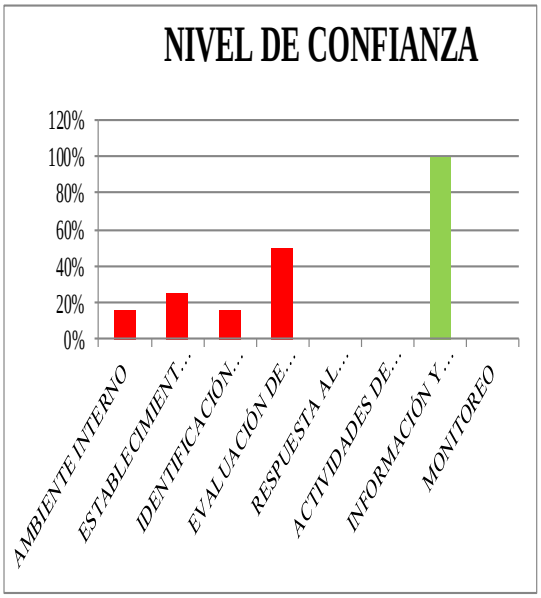
AUDITATE CIA. LTDA.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

Los resultados condensados son los siguientes:

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE INTERNO	6	1	17%	ALTO
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	4	1	25%	ALTO
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	6	1	17%	ALTO
EVALUACIÓN DEL RIESGO	6	3	50%	ALTO
RESPUESTA AL RIESGO	4	0	0%	ALTO
ACTIVIDADES DE CONTROL	4	0	0%	ALTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	4	100%	BAJO
MONITREO	4	0	0%	ALTO



✓	Revisado
P.C.	Paola Castro
I.M.	Irene Manzano

Elaborado por:	P.C.
Revisado por:	I.M.

	AUDITATE CIA. L	

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

Interpretación

Los resultados demuestran que en 7 de los 8 componentes del Control Interno tiene un nivel de confianza bajo y por lo tanto un nivel de Riesgo Alto a excepción de lo referente a los canales de comunicación.

Esto determina que la empresa El Heraldo C.A en lo que respecta al control interno del área de producción expone un alto riesgo de la ocurrencia de eventos en el caso particular los desechos y desperdicios de la produción en la que además de no tener politicas, funciones y procesos que eviten la generación de éstos, no oexiste una contabilización a fin de conocer el impacto que tienen sobre los resultados de la empresa.
Urge tomar cartas en el asunto para evitar que estos desperdicios aparentemente pequeños se coviertan en causa de problemas financieros.

✓	Revisado
P.C.	Paola Castro
I.M.	Irene Manzano

Elaborado por:	P.C.
Revisado por:	I.M.

AUDITATE CIA. LTDA.

MATRICES DEL CONTROL INTERNO

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

VINCULACIÓN DE OBJETIVOS, EVENTOS, EVALUACIÓN DE RIESGOS Y RESPUESTA AL RIESGO
DIARIO EL HERALDO C.A.

Objetivo de Control de Gestión	Mejorar el proceso productivo y disminuir los desechos de la producción				
Unidad de medida	Producción y desperdicio de a producción				
Tolerancia	Producción				
Riesgo	Evaluación de Riesgos inherentes		Respuesta al riesgo		
	Probabilidad	Impacto	Probabilidad	Impacto	
Departamento de producción					
Carencia de un manual de funciones y procedimientos que permita conocer específicamente las responsabilidades del personal y como hacer los procesos.	90%	Incumplimiento de funciones y procedimientos para conocer específicamente las responsabilidades del personal y saber como deben efectuarse los procesos.	Se debe crear un manual de funciones y procedimientos para conocer específicamente las responsabilidades y como esfectuar los procesos	Incumplimiento de de las funciones y procedimientos de la empresa provocando inconvenientes en el desarrollo de l amisma	80%

De esta tabla podemos observar que el departamento de producción no presenta un manual de funciones y procesos que permitan dirigir y evaluar las actividades de las veinte personas que laboran en esta sección, ocasionando en varios casos que exista desprolijidad y confusión el desarrollo de su trabajo.

Además no se cuenta con un proceso para cuantificar los desperdicios de la producción resultante de un proceso sin lineamiento definidos ni control de su cumplimiento.

	Revisado
	Paola Castro
	Irene Manzano

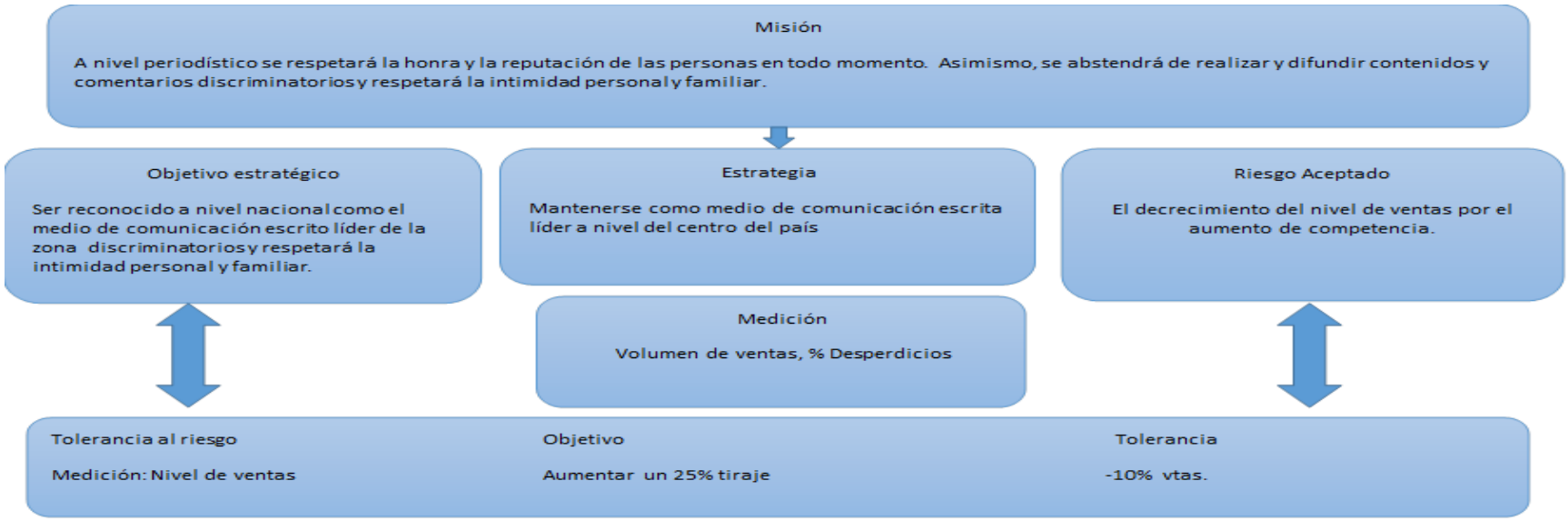
Elaborado por:	
Revisado por:	

AUDITATE CIA. LTDA.

MATRICES DEL CONTROL INTERNO

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS



	Revisado
	Paola Castro
	Irene Manzano

Elaborado por:	
Revisado por:	

AUDITATE CIA. LTDA.

MATRICES DEL CONTROL INTERNO

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

CLASIFICACIÓN DE EVENTOS POR CATEGORÍAS				
FACTORES	**INFRAESTRUCTURA**	**PERSONAL**	**PROCESOS**	**TECNOLOGÍA**
EVENTOS	CAMBIOS EN			
	ESPACIO FÍSICO	CONTRATACIÓN	PRODUCCIÓN	SOFTWARE
		CAPACITACIÓN	MANEJO DE DESPERDICIOS	MAQUINARIA
		EVALUACIÓN		

	Revisado		
	Paola Castro	Elaborado por:	
	Irene Manzano	Revisado por:	

AUDITATE CIA. LTDA.

MATRICES DEL CONTROL INTERNO

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

ACTIVIDADES DE CONTROL

ÁREA DE PRODUCCIÓN	PLANIFICAR LA CREACIÓN DE UN MANUALDE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS QUE ESTABLEZCA CÓMO, CUANDO, Y DE QUE MANERA DEBEN ACTURA LOS COLABORADORES PARA OPTIMIZAR RECURSOS Y MINIMIZAR LOS DESPERDICIÓS DE LA PRODUCCIÓN	DETERMINAR FUNCIONES ESPECÍFICAS	ESTABLECER RESPONSABILLIDADES
		ESTABLECER OBJETIVOS DE LA PRODUCCIÓN	DETERMINAR UN ÁREA DE CONTROL DE LA CALIDAD
		CUANTIFICAR NIVEL DE DESPERDICIOS	ESTABLECER PLANES DE CONTINGENCIA

	Revisado
	Paola Castro
	Irene Manzano

Elaborado por:	
Revisado por:	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

MATRICES DEL CONTROL INTERNO

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

PROCESO

Diseño	Revisión	Impresión	Armado	Despacho
No se dispone de un manual de procesos	No se realiza una revisión eficiente	No se verifica permanentemente	No hay estándares	No se controla su traslado
Ambiente	**Políticas**	**Respuesta al riesgo**	**Objetivos**	**Monitoreo**
La administración de la empresa no ha establecido lineamientos para controlar todas y cada y una de las actividades	Dentro del departamento de producción no existe un plan de control de calidad	Falta de planes para realizar evaluaciones sobre el proceso de producción	No se han establecido tiempos ni movimientos para manejar eficientemente los recursos	No se verifica que el traslado de los productos sea seguro poniendo en riesgo su integridad.

	Revisado
	Paola Castro
	Irene Manzano

Elaborado por:	
Revisado por:	

AUDITATE CIA. LTDA.



INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO MODELO COSO II

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO CON EL MODELO COSO II DEL AÑO 2015 DE LA EMPRESA EL HERALDO C.A

EL HERALDO

Elaborado por:	
Revisado por:	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Ambato, 31/12/2015

Señores. El Heraldo C.A.

Presente.

De mi consideración.

Reciba a través de la presente un cordial y fraterno saludo de quienes formamos parte de AUDITATE CIA. TDA. , nos complace informarles que se ha realizado un estudio al departamento de producción de su empresa y se ha detectado que existen inconsistencias en el desarrollo de las actividades del departamento mencionado en cuanto a funciones y procedimientos se refiere.

Por tal motivo es necesario aplicar una auditoría del control interno con el objetivo de evaluar el desempeño de los colaboradores, receptar la información oportuna y pertinente para emitir un informe que contenga las conclusiones del estudio así como las recomendaciones que mejoren la situación actual de la empresa así como la toma de decisiones por parte de la administración.

El costo de la auditoría tomando en cuenta el trabajo a realizarse es de $1500.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que serán cancelados el 50% el momento de la firma del contrato y el resto previo la entrega del informe final de auditoría.

Se solicita comedidamente se brinde las facilidades para que nuestro equipo de trabajo conjuntamente con su contadora general revisen la información necesaria para este estudio, la misma que será tratada con la confidencialidad y profesionalismo que lo amerita. De antemano le extendemos nuestros agradecimientos por su colaboración.

Cordialmente,

Paola Castro

Auditora independiente

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**ReviSado por:**	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El presente examen se lo realiza en base a un requerimiento expreso de la gerencia de la empresa El Heraldo C.A. debido a que existe la necesidad de conocer cómo se está desarrollando el departamento de producción de la entidad. Por esta razón se realiza el estudio en el periodo comprendido entre agosto y diciembre del 2015.

Objetivo General

- Determinar el nivel de control de las operaciones en el departamento de producción de la empresa El Heraldo C.A.

Objetivos Específicos

- Preparar un programa de auditoria para el proceso de producción

- Evaluar los elementos del Control Interno mediante el modelo COSO II

- Emitir un informe al departamento de producción con conclusiones y recomendaciones del área de producción de la empresa El Heraldo C.A.

Alcance del examen

El análisis abarcó las actividades dentro del departamento de producción de la empresa El Heraldo C.A. en el lapso de tiempo de agosto a diciembre del 2015.

Personal relacionado

Para este examen se relacionó al personal de producción y a la contadora general de la empresa.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO

Sres. El Heraldo C.A.

Hemos realizado la auditoría de Control Interno del departamento de producción de la empresa El Heraldo C.A en el periodo de agosto a diciembre del 2015. Nuestra responsabilidad es expresar el nivel de cumplimiento de control interno de acuerdo a los objetivos, políticas, funciones y responsabilidades establecidas por la empresa auditada. La revisión se la realizó según las normas dictadas por el modelo de Control Interno COSO II a través de cuestionarios a cada uno de sus componentes y se expone a continuación:

Ambiente Interno

El ambiente interno se refiere a la filosofía de la empresa es decir a todo en cuanto a estructura organizacional se refiere así como autoridad, responsabilidades y funciones del talento humano. Según los resultados del cuestionario la empresa El Heraldo C.A. no cuenta con una estructura formal del departamento de producción, así como no están bien identificadas las responsabilidades y autoridad según el puesto de trabajo, esto ocasiona inconvenientes durante el proceso productivo pues los trabajadores laboran según lineamientos verbales y muchos de ellos de manera empírica o por costumbre presentándose controversias dentro del proceso disminuyendo la eficiencia y eficacia en la empresa.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Conclusión:

El ambiente interno presenta riesgo alto en sus tres elementos estudiados lo que determina que la empresa no disponga de lineamientos estructurales dentro del área de producción ocasionando que no exista una estructura definida en el departamento ni una distribución adecuada de responsabilidades ni funciones que son la base fundamental en la organización de la entidad.

Recomendación No. 1 Dirigida al Gerente de Producción

-Establecer un organigrama para el departamento productivo
-Redactar un manual de funciones y responsabilidades para el departamento productivo
-Elaborar un manual de procesos para el área de producción.

Recomendación No. 2 Dirigida al Jefe de Producción

- Difundir el organigrama y manuales a todo el personal del departamento de producción.

-Controlar y evaluar el cumplimiento de los respectivos manuales
- Revisar y proponer cambios o anexos para los respectivos manuales

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	 **AUDITATE CIA. LTDA.** 	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Establecimiento de Objetivos

Este componente se refiere a los objetivos que posee la empresa tanto a nivel general como específico de cada departamento, este componente delimita el camino a seguir para cumplir las metas que la empresa pretende.

Conclusión

La empresa no dispone de objetivos operacionales anuales por lo que la producción está dada en base a relaciones simplificadas y en ocasiones empíricas de oferta y demanda. En cuanto a cantidades máximas y mínimas no se establece límites por lo que a diario se edita los ejemplares que por revisión a simple vista se requiere.

Recomendación No. 3. Dirigida al Gerente de Producción

- Realizar un estudio de mercado para determinar la oferta que la empresa está dispuesta a entregar a la provincia.

- Determinar cantidades óptimas de producción diaria

Dirigida al Jefe de Producción

- Establecer costos de la producción que reflejen la situación actual del costo total versus el precio de ventas

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	 **AUDITATE CIA. LTDA.** 	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Identificación de Eventos

Este componente se refiere a la capacidad que tiene la empresa para anticiparse a los hechos e identificar los eventos que se pueden suscitar en la empresa conociendo además sus causas y efectos posibles.

Conclusión

Según los resultados del cuestionario la empresa no dispone de técnicas especializadas para identificar los posibles eventos que pueden afectar a la empresa. No se realizan estudios PEST ni FODA en el departamento de producción por lo que no se conoce la situación de la empresa comparada con otras del miso ramo, desperdiciando las posibles ventajas competitivas que se dispone.

Recomendación No. 4. Dirigida al Gerente de Producción

-Elaborar un análisis PEST

- Elaborar un análisis FODA con sus respectivas matrices

Dirigida al Jefe de Producción - Establecer técnicas adicionales dentro del área productiva para identificar posibles eventos.
- Solicitar retroalimentación con el personal para conocer los eventos que se pueden suceder en la empresa.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Evaluación de Riesgos

Este componente se refiere a la capacidad que tienen las empresas para medir el riesgo que la empresa tiene según la probabilidad que ocurra, impacto, consecuencias y frecuencia de ocurrencia para los eventos que se suceden en la empresa.

Conclusión

Según los resultados obtenidos en el cuestionario la empresa no realiza un análisis técnico de la evaluación de riesgos, no se mide la probabilidad que existe para que se susciten los eventos. No se contabilizan los desperdicios de la producción ni la frecuencia con la cual se producen éstos.

Recomendación No. 5. Dirigido al Jefe de Producción

- Medir estadísticamente la probabilidad de que se generen desechos en la producción.
- Cuantificar los desperdicios generados en la producción.
- Medir estadísticamente la frecuencia de generación de desechos en la producción.

Dirigido al Contador/a

-Contabilizar los desperdicios de la producción

-Evaluar la representatividad e impacto que tienen los desperdicios con los resultados de la empresa.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Respuesta al Riesgo

Este componente se refiere a la capacidad que tienen las empresas para efectuar actividades que soluciones o minimicen los riesgos. Estas actividades deben ser estudiadas y establecidas con el objetivo de eliminar el riesgo en lo posible, minimizar su impacto y en el peor de los casos aceptar que la empresa esté siempre expuesta a determinado riesgo.

Conclusión

Según los resultados del cuestionario la empresa no dispone de planes de contingencia para evitar los riesgos que se presentan en la producción razón por la cual se generan los desperdicios.

Recomendación No. 6. Dirigida al Jefe de Producción

- Elaborar planes de contingencia para reducir los desechos de la producción
- Estandarizar los procesos de producción para establecer planes para optimizar recursos.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	 **AUDITATE CIA. LTDA.** 	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Actividades de Control

Este componente se refiere a las actividades que se realizan para controlar las actividades dentro de la empresa.

Conclusión

Según los resultados del cuestionario la empresa no dispone de un manual de procedimientos de la producción ni de actividades que controlen la generación de desperdicios lo que pone en riesgo las utilidades de la empresa.

Recomendación No. 7. Dirigido al Jefe de Producción

-Establecer actividades para controlar el proceso productivo.

- Establecer áreas de revisión de calidad para supervisar que el proceso productivo sea eficiente.

- Elaborar el manual de procesos de producción

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	 **AUDITATE CIA. LTDA.** 	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Información y Comunicación

Este componente se refiere a los canales de comunicación que dispone la empresa para poder transmitir la información dentro de la misma.

Conclusión

Según los resultados del cuestionario la empresa dispone de vías de comunicación moderadas pues presentan un nivel de riesgo medio y bajo en cuanto a la transmisión de información con el jefe de personal y entre el personal de producción. Además existen las vías de comunicación para que los operarios puedan aportar con el proceso producción.

Recomendación No. 8. Dirigido al Jefe de Producción

- Establecer buzones de sugerencia para mejorar la comunicación interna entre niveles jerárquicos

- Incrementa el uso de radiotransmisión entre el Gerente de Producción y el Jefe de Producción para agilitar la transmisión de comunicación.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

	AUDITATE CIA. LTDA.	

INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento del Control Interno del proceso productivo

Monitoreo

Este componente se refiere a la capacidad de la empresa para estar en constante revisión para que se cumplan las actividades de control y se ponga en funcionamiento los planes, funciones y procedimientos que mejoren el proceso y optimice la utilización de recursos.

Conclusión

La empresa no realiza un monitoreo sobre las actividades de control de la producción pues ni si quiera se conoce la representatividad de los desechos en los resultados financieros de la empresa pues gracias a los resultados y a la observación realizada los desperdicios se regalan para utilizarlo en la fruta del mercado mayorista teniendo un gasto que podría recuperarse con su venta y mejor aún con la optimización del uso de recursos.

Recomendación no. 9. Dirigido al Jefe de Producción

- Realizar una supervisión constante sobre el proceso productivo de manera mensual controlando la producción y la generación de desperdicios.
- Realizar evaluaciones de los procesos semestralmente para monitorear su cumplimiento.

	Revisado			
	Paola Castro		**Elaborado por:**	
	Irene Manzano		**Revidado por:**	

AUDITATE CIA. LTDA.



SEGUIMIENTO

	AUDITATE CIA. LTDA.	1

CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN					
AÑO 2016	**RESPONSABLE**	**ENERO**	**FEBRERO**	**MARZO**	**ABRIL**
ELABORACIÓN DE MANUAL DE PROCESOS	Gerente de Producción				
IMPLEMENTACION DE PROCESOS	Jefe de Producción				
EVALUACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO	Jefe de Producción				
REVISIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	Contador y Gerente de producción				

✓	Revisado
P.C.	Paola Castro
I.M.	Irene Manzano

Elaborado por:	P.C.
Revisado por:	I.M.

AUDITATE CIA. LTDA.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.6 Conclusiones y Recomendaciones

6.6.1 Conclusiones

- Se evidenció que en la empresa El Heraldo C.A. no se había realizado una evaluación del Control Interno desde que inició su operación.

- La evaluación realizada permitió determinar que el nivel de control que existe actualmente en la empresa expone un alto riesgo en varios de los componentes del Modelo Coso II.

- El área de producción no tiene una estructura definida que permita optimizar el uso de recursos.

- Se presume un gasto excesivo en los desperdicios de la producción lo que afectaría significativamente a los resultados.

- La Evaluación del Control Interno desarrollada en la empresa El Heraldo S.A. además de convalidar la educación recibida en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato con el ejercicio profesional, brindó gran ayuda para la empresa la cual dentro de su funcionamiento pudo detectar errores que se estaban realizando dentro de su estructura, fortaleciendo de esta manera la dualidad que debe existir en la educación teórico – práctico cuyo objetivo principal es responder a las necesidades de las empresas.

6.6.2 Recomendaciones

- Establecer un departamento de auditoría interna para que entre otras funciones se encargue de la revisión del Control Interno.

- Ejecutar las recomendaciones que el informe propone para controlar, responder y disminuir al riesgo en los componentes del Control Interno modelo Cosos II.

- Restructurar el departamento de producción en todas sus líneas buscando la optimización de recursos.

- Contabilizar los desperdicios de producción para medir su impacto en los resultados, así como determinara los costos de la producción.

- Realizar una evaluación del Control Interno Integral de la empresa El Heraldo S.A. cada año.

Bibliografía

AICPA. (1949). Control Interno.

Andalucia, G. (2011). El control de costos de la producción y su incidencia en la rentabilidad.

Arguello Viveros, J. C. (2007). Análisis y propuesta de implementación de un sistema de control interno. Quito.

Baldiviezo, L. J. (5 de Noviembre de 2009). Administración en Teoría. Obtenido de http://administracionenteoria.blogspot.com/2009/11/ciclo-de-vida-del-producto.html

Baquero, M. (2009). Control Interno.

Barguer, A. (2012). Manual de conceptos practicos y necesarios para la getsion empresarial. Madrid: Diaz de Santos S.A.

BOLETIN 1020. (s.f.). DECLARACIONES NORMATIVAS DE CARÁCTER GENERAL SOBRE EL OBJETIVO Y LA NATAURALEZA DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Borrajo Domínguez, M. (2 de Junio de 2002). La Auditoría Externa e Interna. Obtenido de http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf

Catácora F. (1996). Sistemas Y Procedimientos Contables Primera Edición. Mcgraw Hill.

Cepeda. (2005).

Cepeda, G. (1997). Auditoria y Control Intemo. Colombia.: Mc. Graw Hill.

Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). RELACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS AL INFORME COSO Y SU VÍNCULO CON LA TRANSPARENCIA EMPRESARIAL. Ensayo, 135-145.

Congreso Nacional. (10 de Julio de 2000). LEY ORGÁNICA DE DEFENSORIA DEL CONSUMIDOR LEY 2000-21. Obtenido de http://www.cetid.abogados.ec/archivos/95.pdf

Coopers, & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del Control Interno. Informe COSO.

Coopers, & Lybrand. (2005).

COSO. (2013). COSO II. MODELO COSO , 1-83.

DEL POZO BARREZUETA , H. E. (2010). REGISTRO OFICIAL ORGANO DEL GOBIERNO DEL ECUADOR. Quito.

Dr.Wainstein, M., Dr.Lattuca, A., Dr. Español, G., & Dr.Mora, C. (4 de Abril de 2004). ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍ. Obtenido de https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Normas+Internacionales+de+Auditoria..pdf/42589924-f662-487a-a0e6-8667da1469e3

ESTABLECIMIENTO DE SISTEMAS D ECONTROL INTERNO. (s.f.). Obtenido de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/control_interno.pdf

Estupiñán, R. (2006). Análisis financiero y de gestión. Bogotá. Bogotá: Ecoe.

Gestión y Administración. (2015). Obtenido de http://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-administrativa.html

Gonzalez, M. (26 de Mayo de 2002). Gestiopolis. Obtenido de http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/

Gonzalez, M. (2013). EL CONTROL INTERNO. Recuperado el 15 de 10 de 2014, de www.hacienda.go.cr/centro/datos/Articulo/El%20Control%20interno.doc

Hernández, V. (2001). Manual General de Auditoría. Auditoría Superior del Estado de México, 1-96.

INEC. (Octubre de 2012). Habitos de lectura en el ecuador . Obtenido de http://www.inec.gob.ec/documentos_varios/presentacion_habitos.pdf

Lara, M. (2013). La responsabilidad social de la empresa: Implicaciones Contables. Edisofer.

Mantilla, & Cante. (2005).

Mantilla, S. (2003). Auditoría. Colombia: Ecoa.

Morelli, S. (Bogotá de b de 2013). Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las Entidades y Organismos del Estado 2012. Hciendo presencia con transparencia, 1-47.

Peña, j. (2007).

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno (Novena ed.). México D.F., México: International Thomson Editores.

Prena Escrita. (2016). http://www.prensaescrita.com/america/ecuador.php.

Ralph, & Fabossi. (2001).

Rivas, G. (Julio - Diciembre de 2011). Modelos Contemporáneos de Control Interno. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115-136.

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 115-136.

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 115-136.

Sailema Masaquiza, C. M. (4 de Agosto de 2011). EL Control Interno en el Departamento de Produción en su incidencia en los niveles de productividad

de la empresa DEXTEX, en el segundo semestre del año 2010. Ambato, Tungurahua, Ecuador.

Santillana. (2001). Control Interno.

Torres, A. I. (2008). RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA: UN ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCIÓN DE GUAYABA EN EL ESTADO DE MICHOACÁN. Morelia.

Tua, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. Contabilidad y Negocios, 94-110.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA. (s.f.). Dirección Nacional de Innovación Académica. Obtenido de ESTRUCTURA CONCEPTUAL INTEGRADA 1 COMITTE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMISION : http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap07/cont02.html

Valencia, l. (2009).

Zapata. (2007). Contabilidad Básica. Colombia.

Zapata, P. (2008). Contabilidad General . San Cristóbal: Mc Graw-Hill .

ANEXOS

Anexo 1.- Encuesta realizada a los empleados del área de producción

CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN DEL DIARIO El Heraldo C.A

OBJETIVO:

Identificar si existe la creación de desechos y la repercusión de este en el Diario El Heraldo C.A

Su sinceridad en las respuestas permitirá a la investigadora desarrollar un trabajo productivo a la sociedad.

1. **¿Considera Ud. que en el área de producción se genera productos defectuosos?**

   SI ☐

   NO ☐

2. **¿El control de la producción tiene una revisión continua durante todo el proceso?**

   SI ☐

   NO ☐

3. **¿Está usted consiente que la generación de productos defectuosos tiene impacto en la rentabilidad de la empresa?**

   SI ☐

   NO ☐

4. **¿Usted recibe capacitación constante sobre los procesos de producción?**

SI ☐

NO ☐

5. **¿Sabe Ud. cómo tratar los desperdicios generados en la empresa?**

SI ☐

NO ☐

6. **¿Qué alternativa cree Ud. que la empresa debe ejecutar para disminuir los productos defectuosos?**

Cambio de Maquinaria ☐

Instrucción de uso de los materiales a los empleados ☐

Actualización o mejora de procesos de producción ☐

Control Interno del proceso de producción ☐

7. **¿Considera que es necesario elaborar un reglamento que regule las actividades del proceso productivo?**

SI ☐

NO ☐

8. **¿El área de producción maneja señalética sobre los materiales y usos adecuados?**

SI ☐

NO ☐

Gracias por su colaboración.

Anexo 2.- Entrevista a la Dra. Irene Manzano

Nombre de la Institución: PUCESA

Carrera: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida a: Dra. Irene Manzano



Objetivos:

- Identificar si existe un control interno en el área de producción
- Identificar la situación de la empresa
- Investigar sobre la rentabilidad de la empresa
- Solicitar información sobre el desecho y la repercusión de estos en la productividad.

DESARROLLO

1) **¿La empresa maneja un sistema de Control Interno?**

No, la empresa realmente no cuenta con un control interno, pues no hay un ente rector o encargados de revisar continuamente el cumplimiento de políticas, funciones ni procedimientos sobre todo en el área productiva que es el de mayor riesgo.

2) **¿El proceso de producción cuenta con un manual de procesos establecido formalmente?**

Por el momento no, solamente se sigue un proceso por costumbre el cual no es bien transmitido a los nuevos trabajadores quienes no reciben una inducción adecuada y aprenden conforme se desarrolla su labor.

3) **¿Los desechos de la producción están afectando a la rentabilidad de la empresa?**

Por supuesto mientras más desechos se generen, menor será la rentabilidad pues los periódicos que se desechan se convierten en un gasto irrecuperable y que por el momento alcanza el 5.12% del tiraje diario que representa a 350 unidades promedio diarias que se tira a la basura o se regala.

4) **¿Se ha tomada medidas correctivas para mejorar la producción y optimizar los recursos?**

Lamentablemente, falta tomar atención puntual en cada paso es decir el minino detalle por parte de la empresa, se ha realizado medidas que solución a ciertos problemas pero no los necesarios para definir o eliminar aquellos que generen daños económicos a la entidad. En lo productivo estamos en manos de los colaboradores y sus iniciativas.

5) **¿La empresa brinda inducción y capacitaciones de manera continua para mejorar el proceso productivo?**

La empresa no realiza capacitaciones oportunas en cada área, solamente existe cursos esporádicos pero que no van dirigidos específicamente al área de producción.

6) **¿Quién es el responsable dentro de la empresa para optimizar los recursos y controlar los procesos productivos?**

Empíricamente lo hace el jefe de producción pero no posee las herramientas necesarias como son manuales formales para poder ejercer un control continuo que sea evaluado y mejorado.

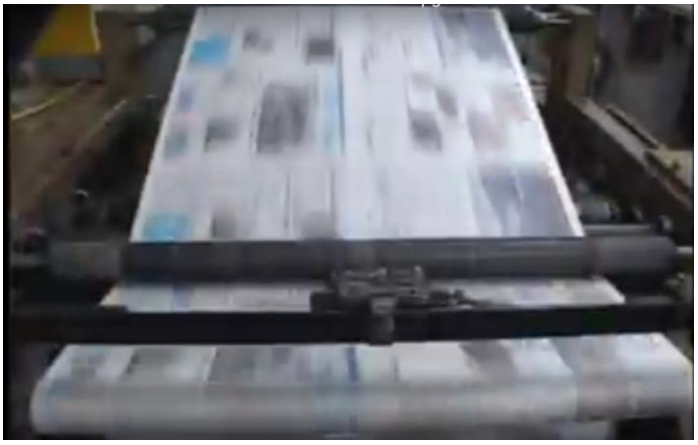
7) **¿La empresa cuenta con señaléticas y planes de contingencia para afrontar cualquier evento de emergencia?**

La empresa cuenta con señalética en ciertas áreas de la empresa, pero no en todas las áreas, en lo referente a planes de contingencia solamente se dispone del plan que genera el cuerpo de Bomberos en caso de incendio, pero de carácter preventivo no se ha realizado un plan particular para el área de producción

Fotos de Proceso de Producción

Diario el Heraldo





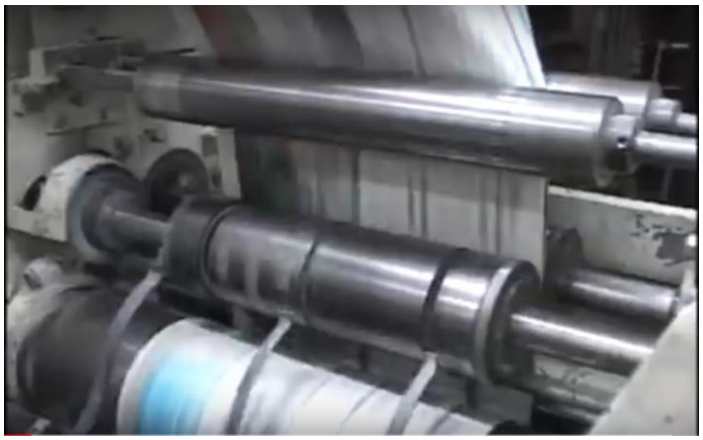









EL HERALDO

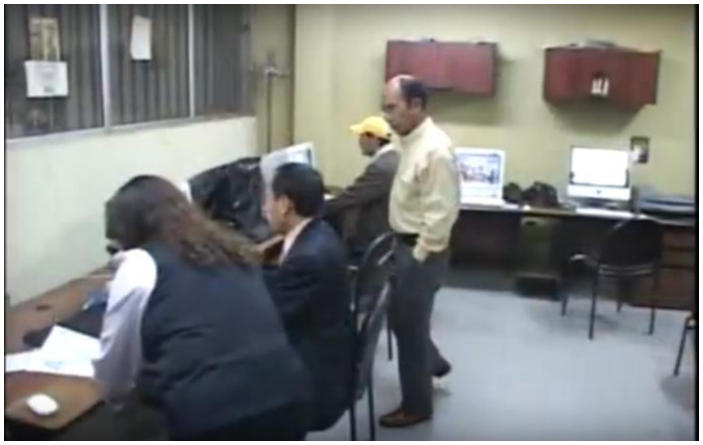
















Productos defectuosos





Anexo 3.- Manual de Funciones y Responsabilidades para Operarios propuesto



AUDITATE CIA. LTDA.



INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO MODELO COSO II

Entidad:	El Heraldo C.A.
Objetivo:	Evaluar el cumplimiento de Control Interno del proceso productivo

DENOMINACIÓN DEL CARGO: OPERARIO U**BICACION DEL CARGO:** PLANTA
SECCIÓN: PRODUCCIÓN **SALARIO BÁSICO:** $500,00 **FORMACIÓN ACADEMICA**: TITULO BACHILLER
FUNCIÓN GENERAL: INTERVENIR EN LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA
FUNCIONES ESPECÍFICAS:
1. Verificar que el producto recibido coincida con lo que especifica el envío del empaque
2. Cambiar tiques de precios según sea necesario
3. Utiliza el Sistema de administración de almacenes
4. Trabaja con supervisores para rectificar discrepancias
5. Marcar y etiquetas
6. Examinar e inspeccionar productos para asegurar que se cumplan las especificaciones del paquete.
7. Registrar información sobre productos, empaques, pedidos utilizando los formatos y registros especificados.
8. Retirar productos o materiales completados o defectuosos, ubicándolos en equipos móviles, tales como transportadores, o en áreas especificadas, tales como plataformas de cargas.
9. Cargar materiales y productos en equipos de procesamiento de paquetes.

RESPONSABILIDADES:
1. Cumplir y hacer cumplir el reglamento interno de la empresa
2. Trabajar con entusiasmo y convicción en la empresa
3. Mostrar compañerismo con los demás y trabajo en equipo.
4. Cuidar los bienes de la empresa.
5. Respetar a la empresa ya sus compañeros de trabajo.
6. Llevar en alto el nombre de la empresa fuera y dentro de ella.

✓	Revisado
P.C.	Paola Castro
I.M.	Irene Manzano

Elaborado por:	P.C.
Revisado por:	I.M.