



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**TESIS PREVIA A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN FIBRAS
NACIONALES S.A.”**

AUTORES:

PILCO ONOFRE JUAN CARLOS

CHEVEZ ZAMORA YULIANA MATILDE

TUTOR

ING. COM. SIXTO RONQUILLO BRIONES

GUAYAQUIL – ECUADOR

2016

 Presidencia de la República del Ecuador		 Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes		 SENESCYT Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación	
Repositorio Nacional En Ciencias Y Tecnología					
FICHA DE REGISTRO DE TESIS					
TÍTULO: Diseño de la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A.					
AUTORES: Pilco Onofre Juan Carlos Chevez Zamora Yuliana Matilde			REVISORES: Lcda. Almeida González Maylie, MSC. Ing. López González Walter Renato MAE.		
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil			FACULTAD: Ciencias Administrativas		
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada					
FECHA DE PUBLICACIÓN:			N° DE PÁGS.: 91		
ÁREA TEMÁTICA: Auditoría					
PALABRAS CLAVES: Auditoría, Control Interno, Diseño, Gestión, Fibras Nacionales S.A.					
RESUMEN: El presente trabajo investigativo trata el tema sobre el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A. este proyecto tiene como objetivo principal mejorar el sistema del control interno en la Compañía, de esta manera se podrá minimizar considerablemente los riesgos inherentes, de control y de detección que existen actualmente en las operaciones de Fibras Nacionales S.A., además se podrá detectar en forma oportuna las amenazas del entorno social, económico y tecnológico que rodea a la Compañía para una adecuada toma de decisiones por parte de la Administración y la Junta General de Accionistas. Nuestro proyecto fue fundado en base a las respectivas normas, reglamentos y disposiciones legales que actualmente se encuentran vigentes en nuestro País, a continuación detallamos las principales: • Código Tributario. • Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. • Código del Trabajo. • Ley de Compañías. • Ley de Régimen Tributario Interno. • Normas Internacionales de Información Financiera. • Normas Internacionales de Auditoría. • Normas COSO (Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission); entre otros. En este proyecto se realizaron encuestas, entrevistas, check list entre otros procedimientos de investigación que dieron como resultado la confirmación de las debilidades en los controles internos de la Compañía, por ello llegamos a la conclusión de fortalecer este sistema de control interno por medio de un Diseño de Gestión de Auditoría Interna para la Compañía.					
N° DE REGISTRO (en base de datos):			N° DE CLASIFICACIÓN:		
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):					
ADJUNTO PDF:	SI	✓	NO		
CONTACTO CON AUTORES:	Juan Carlos Pilco Onofre Teléfono: 0991577422 Yuliana Matilde Chevez Zamora Teléfono: 0991659636			E-mail: jcpo1989@hotmail.com E-mail: yulianachevez@hotmail.com	
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Universidad de Guayaquil “Facultad de Ciencias Administrativa” Teléfono:				



Certificado Antiplagio Urkund

URKUND

Documento	TESIS CHEVEZ - PILCO CORREGIDA AL 24 DE AGOSTO 2016.docx (D21663527)
Presentado	2016-09-08 10:14 (-05:00)
Presentado por	Sixto Ronquillo Briones (sixto.ronquillobr@ug.edu.ec)
Recibido	sixto.ronquillobr.ug@analysis.unkund.com
Mensaje	TESIS DE PILCO ONOFRE Y CHEVEZ ZAMORA Mostrar el mensaje completo 8% de esta aprox. 37 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 8 fuentes.

URKUND interface showing document details and a summary of the plagiarism report.

Certifico el resultado del sistema Urkund que demuestra un porcentaje del 8% de coincidencias de la tesis “DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN FIBRAS NACIONALES S.A.”

Tutor

Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones, MSC

Guayaquil, Septiembre 2016

Tabla de contenido

Carátula	II
Repositorio Nacional En Ciencias Y Tecnología	ii
Certificado Antiplagio Urkund	iii
Tabla de contenido	iv
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras	ix
Certificación Del Tutor	x
Renuncia A Derecho De Autoría	xi
Dedicatoria	xii
Agradecimiento	xiii
Agradecimiento	xiv
Resumen	xv
Abstract	xvii
Introducción	1
Capítulo I	3
El Problema	3
1.1. Planteamiento del problema	3
1.2. Formulación del problema	5
1.3. Sistematización del Problema	5
1.4. Objetivos de la Investigación	6

1.4.1. Objetivo General	6
1.4.2. Objetivos Específicos.....	6
1.5. Justificación Teórica	7
1.6. Justificación Práctica.....	8
1.7. Hipótesis.....	9
1.8. Variables	10
1.9. Operacionalización de las variables.....	10
Capítulo II	12
Marco Teórico.....	12
2.1. Marco Teórico.....	12
2.1.1. Auditoría Interna	12
2.1.2. Fases de Auditoría Interna	16
2.1.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	18
2.1.4. Control Interno.....	19
2.1.5. Objetivos del Control Interno.....	21
2.1.6. Tipos de Control Interno	22
2.1.7. Principios Básicos del Control Interno	23
2.1.8. Relación entre Auditoría Interna y Control Interno	25
2.2. Marco Contextual.....	27
2.3. Marco Legal	31

2.3.1. Resoluciones emitidas acerca de las NIIF por la Superintendencia de Compañías del Ecuador	31
2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría Interna	34
2.4. Marco Conceptual	36
Capítulo III.....	39
Marco Metodológico.....	39
3.1. Aspectos Metodológicos	39
3.1.1. Tipos de investigación.....	39
3.1.2. Métodos de investigación.....	40
3.1.3. Enfoque de la investigación	41
3.1.4. Técnicas de recolección de datos	42
3.1.5. Instrumentos de recolección de datos	43
3.2. Población y muestra	43
3.2.1. Población.....	43
3.2.2. Muestra.....	44
3.3. Presentación de Resultados.....	45
3.3.1. Resultado de las Encuestas.....	45
3.3.2. Análisis de los Resultados de las Encuestas	59
3.3.3. Resultado de la entrevista.....	60
3.3.4. Resultado del Check List	61
Capítulo IV.....	63

La Propuesta.....	63
“Diseño de la gestión de auditoría interna en Fibras Nacionales S.A.”	63
4.1. Descripción de la propuesta	63
4.2. Lineamientos Organizacionales de la Propuesta.....	63
4.2.1. Objetivos	63
4.2.2. Políticas internas	64
4.2.3. Valores	65
4.3. Aspectos Logísticos	66
4.3.1. Espacio Físico	66
4.3.2. Equipamiento y mobiliario.....	67
4.4. Talento Humano.....	69
4.4.1. Estructura jerárquica del departamento.....	69
4.4.2. Manual de Funciones	70
4.4.3. Costo del Personal para el Departamento de Auditoría Interna.....	75
4.5. Presupuesto de creación del departamento	76
4.6. Manual de Procedimiento para el área de Auditoría Interna.....	77
Conclusiones	87
Recomendaciones	88
BIBLIOGRAFÍA	89

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>la Variable Dependiente</i>	11
Tabla 2. <i>Principios del Control Interno</i>	24
Tabla 3. <i>Cuadro Comparativo de Control Interno y Auditoría Interna</i>	26
Tabla 4. <i>Población</i>	43
Tabla 5. <i>Fórmula para calcular la muestra</i>	44
Tabla 6. <i>Cálculo de la muestra</i>	45
Tabla 7. <i>Conocimiento de responsabilidades y limitaciones del cargo</i>	46
Tabla 8. <i>Han evidenciado repetición de actividades</i>	47
Tabla 9. <i>Existencia de Manual de Procedimientos en su área</i>	48
Tabla 10. <i>Conocimiento de las funciones de los compañeros de su área</i>	50
Tabla 11. <i>Forma en que se lleva a cabo el control interno en su área</i>	51
Tabla 12. <i>Conocimiento de las políticas internas de la empresa</i>	52
Tabla 13. <i>Conocimiento del Organigrama de la Empresa</i>	54
Tabla 14. <i>Existencia de un sistema de control de recursos</i>	55
Tabla 15. <i>Frecuencia con que se realizan auditorías internas</i>	56
Tabla 16. <i>Disposición para adaptarse a nuevos procedimientos</i>	58
Tabla 17. <i>Resultado del Check list</i>	61
Tabla 18. <i>Equipos de Oficina</i>	67
Tabla 19. <i>Equipos de Computación</i>	68
Tabla 20. <i>Mobiliario</i>	68
Tabla 21. <i>Manual de Funciones</i>	71
Tabla 22. <i>Gasto de personal del Departamento de Auditoría Interna</i>	76
Tablas 23. <i>Presupuesto</i>	76

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Auditoría Interna</i>	16
Figura 2. <i>Logotipo de la Empresa</i>	28
Figura 3. <i>Productos que comercializa la empresa</i>	31
Figura 4. <i>Cronograma de implementación de las NIIF para las Compañías en el Ecuador</i>	34
Figura 5. <i>Conocimiento de Responsabilidades y Limitaciones del Cargo</i>	46
Figuras 6. <i>Han evidenciado repetición de actividades</i>	47
Figura 7. <i>Existencia de Manual de Procedimientos en su área</i>	49
Figura 8. <i>Conocimiento de las funciones de los compañeros de su área</i>	50
Figura 9. <i>Forma en que se lleva a cabo el control interno en su área</i>	52
Figura 10. <i>Conocimiento de las políticas internas de la empresa</i>	53
Figura 11. <i>Conocimiento del organigrama de la empresa</i>	54
Figura 12. <i>Existencia de un sistema de control de recursos</i>	55
Figura 13. <i>Frecuencia con que se realizan auditorías internas</i>	57
Figura 14. <i>Disposición para adaptarse a nuevos procedimientos</i>	58
Figura 15. <i>Distribución del espacio físico para la Gestión de Auditoría Interna</i>	67
Figura 16. <i>Estructura Jerárquica del Departamento de Auditoría Interna</i>	69

Certificación Del Tutor

Habiendo sido nombrado, Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones, como tutor de tesis de grado como requisitos para optar por el título Contador Público Autorizado presentado por los egresados:

Pilco Onofre Juan Carlos

C.I.: 0926489303

Chevez Zamora Yuliana Matilde

C.I.: 0927846352

TEMA: “DISEÑO DE LAGESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN FIBRAS NACIONALES S.A.”

Certifico que: he revisado y aprobado en todas sus partes, encontrándose apto para su sustentación.

Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones, MSC.

Tutor de Tesis

Guayaquil, Septiembre 2016

Renuncia A Derecho De Autoría

Por medio de la presente certifico que los contenidos desarrollados en esta tesis son de absoluta propiedad y responsabilidad del Sr. Juan Carlos Pilco Onofre y Srta. Yuliana Matilde Chevez Zamora cuyo tema es el siguiente:

“DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN FIBRAS NACIONALES S.A.”

Derecho que renunciamos a favor de la Universidad Estatal de Guayaquil, para que haga uso como bien tenga.

Juan Carlos Pilco Onofre

CI: 0926489303

Yuliana Matilde Chevez Zamora

CI: 0927846352

Guayaquil, Septiembre del 2016

Dedicatoria

Es nuestro deseo como sencillo gesto de agradecimiento, dedicar este logro académico a nuestros Padres quienes son y serán el motivo que nos alienta a ser mejor cada día y conseguir los sueños trazados por nosotros.

A los docentes que nos han acompañado durante el largo camino de aprendizaje, brindándonos siempre su orientación con profesionalismo ético en la adquisición de conocimientos.

Dedicamos este trabajo de igual manera a nuestro tutor de tesis quien nos ha orientado en todo momento en la realización de este proyecto que enmarca el último escalón hacia un futuro en donde sea participe en el mejoramiento del proceso de enseñanza y aprendizaje.

Juan Carlos Pilco Onofre

CI: 0926489303

Yuliana Matilde Chevez Zamora

CI: 0927846352

Agradecimiento

En primer lugar expreso mis profundos agradecimiento a nuestro Dios por cuanto siento que me ha dado la paciencia, la confianza y la perseverancia suficiente para poder culminar esta fase importante en mi vida, mis agradecimientos eterno hacia el por qué siento que ha estado a mi lado en el desarrollo de mi carrera universitaria.

A mis padres Cesar Ramón Pilco y Sonia María Onofre, gracias por todo el apoyo que me han brindado con sus consejos y valores que han inculcado en mí persona, sin duda ha sido de gran contribución en el desarrollo de mi formación universitaria, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome.

Agradecer a todos mis demás familiares cercanos de parte de padre y de madre en especial a mis tíos; Vicente, Josefina, David, Elsa, Elena y Silvia porque han sido como mis segundos padres y cada uno me ha contribuido con su apoyo incondicional en mi formación académica.

A mi compañera de tesis; Yuliana Matilde Chevez Zamora, por ser la persona que confió en mí y desarrollo junto conmigo este trabajo compartiendo todos sus conocimientos y habilidades, muchas gracias por haberme brindado todo el apoyo, colaboración, ánimo y sobre todo por su amistad.

De igual manera mis más sincero agradecimiento a mi Tutor de Tesis Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones por la paciencia y el tiempo que nos dedicó en la dirección de nuestra tesis.

Juan Carlos Pilco Onofre

CI: 0926489303

Agradecimiento

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecer a Dios por darme la oportunidad de lograr uno de mis objetivos, a la Universidad Estatal de Guayaquil por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mis padres Matías Chevez y Míguela Zamora, gracias por todo el apoyo que me han brindado por sus consejos y valores que han inculcado en mí, sin duda ha sido de gran contribución en mi formación personal y profesional.

A mis hermanos en especial a mi hermano Juan Carlos Chevez que aunque no estés físicamente con nosotros te amamos y recordaremos siempre.

A José Mina por ser mi compañero de mi vida, por haberme apoyado en las buenas y en las malas, sobre todo por su paciencia y amor incondicional.

A Juan Carlos Pilco Onofre por haber sido un excelente compañero de tesis y amigo, por haberme tenido la paciencia necesaria y por motivarme a seguir adelante.

A mi tutor de tesis, Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito. También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación.

Yuliana Matilde Chevez Zamora

CI: 0927846352



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**“DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN FIBRAS
NACIONALES S.A.**

Autores: Juan Pilco y Yuliana Chevez

Tutor de Tesis: Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones, MSC

Resumen

El presente trabajo investigativo trata el tema sobre el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A., este proyecto tiene como objetivo principal mejorar el sistema del control interno en la Compañía, de esta manera se podrá minimizar considerablemente los riesgos inherentes, de control y de detección que existen actualmente en las operaciones de Fibras Nacionales S.A., además se podrá detectar en forma oportuna las amenazas del entorno social, económico y tecnológico que rodea a la Compañía para una adecuada toma de decisiones por parte de la Administración y la Junta General de Accionistas.

Nuestro proyecto fue fundado en base a las respectivas normas, reglamentos y disposiciones legales que actualmente se encuentran vigentes en nuestro País, a continuación detallamos las principales:

- Código Tributario.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

- Código del Trabajo.
- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Normas COSO (Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission); entre otros.

En este proyecto se realizaron encuestas, entrevistas, check list entre otros procedimientos de investigación que dieron como resultado la confirmación de las debilidades en los controles internos de la Compañía, por ello llegamos a la conclusión de fortalecer este sistema de control interno por medio de un Diseño de Gestión de Auditoría Interna para la Compañía.

Palabras Clave: Auditoría, Control Interno, Diseño, Gestión, Fibras Nacionales S.A.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**“DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN FIBRAS
NACIONALES S.A.**

Autores: Juan Pilco y Yuliana Chevez

Tutor de Tesis: Ing.Com.Sixto Ronquillo Briones, MSC

Abstract

This research project is about the design of the Internal Audit Management in Fibras Nacionales SA, this project has as main objective to improve the system of internal control in the Company, in this way it will be possible to considerably minimize the inherent risks of control And of detection that currently exist in the operations of Fibras Nacionales SA, in addition it will be possible to detect in a timely manner the threats of the social, economic and technological environment that surrounds the Company for an adequate decision making by the Administration and the General Meeting Of Shareholders.

Our project was founded on the basis of the respective regulations, regulations and legal provisions currently in force in our country, as follows:

- Tributary Code.

- Organic Code of Production, Trade and Investment.
- Work code.
- Law of Companies.
- Internal Tax Regime Law.
- International Financial Reporting Standards.
- International Auditing Standards.
- COSO Standards (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission);
among others.

In this project, surveys, interviews and check lists were carried out, among other investigative procedures that resulted in the confirmation of weaknesses in the Company's internal controls. Therefore, we concluded to strengthen this internal control system by means of a Internal Audit Management Design for the Company.

Keywords: Audit, Internal Control, Design, Management, National Fibers S.A.

Introducción

La empresa Fibras Nacionales S.A., está actualmente considerada como una compañía mediana según el código orgánico de la producción, comercio e inversiones, cuenta con 16 años de experiencia y tiene una participación total en el mercado nacional de 65% en los que ha mantenido una tendencia de crecimiento sostenido, lo cual se ve reflejado en la evolución constante del nivel de ventas locales y exportación que presentan un crecimiento anual promedio del 19,5%.

Dicho crecimiento no solo se da en las ventas de la compañía sino que también en su nómina de empleados ya que al momento los colaboradores internos ascienden a 185 personas. De la misma manera se han incrementado las líneas de producto dentro de la empresa que en la actualidad son 5: Desperdicio de papel Kraf, Fibra Bond Blanco, Fibra Blanco Impreso Una Cara, Fibra Archivo Mezclado, Periódico Impreso O Fibra Mecánica.

Las estrategias empresariales que ha aplicado hasta ahora la compañía para mantener el crecimiento económico que ha logrado son el incremento de las líneas de productos, el desarrollo de una planeación estratégica de ventas y la incursión en nuevos mercados considerados como potenciales; sin embargo, los directivos han omitido aspectos importantes dentro de una organización de este tamaño como lo es implementar la gestión de control interno eficiente y eficaz.

Es por ello que se ha generado la necesidad del Diseño de la Gestión de Auditoría Interna que tenga como objetivo verificar la correcta ejecución de los procedimientos internos de la compañía tanto en el ámbito operativo como administrativo. Por lo tanto, el presente trabajo

de titulación tiene como finalidad proponer a Fibras Nacionales S.A. El DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA INTERNA bajo un marco técnico contemplando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el país.

El Diseño de la Gestión de Auditoría Interna permitirá que Fibras Nacionales S.A. pueda contar con apoyo en cuanto a organización se refiere, para lo que se requiere de personal altamente calificado para tal labor. El presente trabajo de titulación estará conformado por los siguientes capítulos:

En el capítulo I encontramos el diseño de la investigación, es decir, el estudio preliminar del entorno sobre el cual está desarrollando sus actividades la Compañía Fibras Nacionales S.A., incluyendo información relevante sobre la empresa y el diagnostico de los problemas actuales.

En el capítulo II se han plasmado las teorías más relevantes sobre el control interno dentro de una empresa y su importancia para el crecimiento sostenido de cualquier organización.

En el Capítulo III se ha detallado la información recabada en el estudio de campo mediante uso de herramientas como entrevistas y cuestionarios de opinión, mismas que permitieron elaborar conclusiones específicas para proponer una solución efectiva.

En el Capítulo IV se ha desarrollado la propuesta, que consiste en el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna donde se exponen aspectos organizacionales tales como visión, misión, planes estratégicos, políticas corporativas, organigramas funcionales, objetivos y manuales de funciones y procedimientos.

Capítulo I

El Problema

1.1. Planteamiento del problema

Fibras Nacionales S.A. fue constituida como sociedad anónima el 17 de febrero del 2000 en la provincia del Guayas, teniendo como actividad principal la industrialización de productos reciclados tales como papel, vidrio, cartón, madera, plástico, metales, chatarra, baterías; así como la producción agrícola en general desarrollando actividades como la importación, exportación y comercialización interna de productos reciclados.

A pesar de que Fibras Nacionales S.A. ha elaborado estrategias económicas para sostener su tendencia de crecimiento con proyección a 5 años, la empresa no ha tomado en cuenta que todo crecimiento incluye un aumento de operaciones y por ende se generan riesgos, debilidades y amenazas que pueden influir de manera negativa en la empresa y desviarla de los objetivos planteados.

Mediante una entrevista realizada a la Ing. Isabel Narváez – Gerente Financiera de Fibras Nacionales S.A., observamos que hay varios factores considerados como una debilidad en el sistema del control interno de la Compañía, entre los que a continuación mencionamos:

- Debido a su crecimiento constante y a la generación de nuevos negocios la Compañía anualmente acumula excesivo flujo de efectivo, los mismos que se encuentra inactivos en las respectivas cuentas bancarias de la empresa.

- A pesar de su constante crecimiento económico la compañía no cuenta con un buen organigrama estructural que establezca las jerarquías y optimice las funciones de la administración.
- La Compañía no cuenta con los respectivos manuales de políticas, funciones y procedimientos para el correcto funcionamiento de sus operaciones.
- No cuenta con una adecuada segregación de funciones de cierto personal del área operativa.
- Anualmente la compañía registra pérdidas importantes por efecto de la sustracción de inventario debido al ineficiente sistema de control interno.
- La Compañía no acostumbra a realizar análisis de cuentas ni revisiones analíticas a los estados financieros comparativos.

Por todo lo expuesto se plantea el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A., el cual deberá funcionar en forma independiente y en estricto apego a las normas técnicas y fiel cumplimiento de disposiciones de la compañía, con la finalidad de implementar soluciones y control constante de tal forma que se puedan minimizar los riesgos generados durante el desarrollo de las actividades propias de la empresa, y que se incrementen al mismo ritmo en la que la compañía crece.

Adicionalmente la gestión de auditoría interna llevará a cabo el control operativo y financiero de la compañía, en función de mitigar las amenazas del entorno y los riesgos que puedan desviar a la compañía del logro de sus objetivos organizacionales.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera podemos mejorar la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A.?

1.3. Sistematización del Problema

- ¿Identificar las falencias que tiene la Compañía Fibras Nacionales S.A. al momento de llevar a cabo los procedimientos operativos internos?
- ¿De qué manera se puede monitorear de que la ejecución de actividades de control interno dentro de la Compañía se lleven a cabo de manera eficiente?
- ¿Determinar que normativas o fundamentos teóricos relacionados con el control interno podrán sustentar nuestro proyecto del Diseño de Gestión de Auditoría Interna para la Compañía Fibras Nacionales S.A.?
- ¿Diseñar las funciones y responsabilidades por cada empleado de la Compañía dependiendo de la naturaleza de los procesos operativos que existen en Fibras Nacionales S.A.?
- ¿Evaluar la cantidad de recursos materiales y financieros que se requieren para el diseño de gestión de Auditoría Interna para la Compañía Fibras Nacionales S.A.?

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Diseñar la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A., con el fin de mejorar el sistema de control interno minimizando riesgos y generando recomendaciones oportunas para mejorar el desempeño de las operaciones de la Compañía.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Realizar un análisis situacional de la Compañía mediante técnicas que permitan recabar información sobre las falencias que existen actualmente vinculadas al escaso control interno.
- Diseñar la Gestión de Auditoría Interna para la Compañía Fibras Nacionales S.A. y realizar un seguimiento periódico de las actividades de control interno que se lleven dentro de la Compañía.
- Analizar los fundamentos teóricos relacionados con el control interno para generar bases consistentes respecto a la investigación planteada.
- Determinar las funciones y responsabilidades por cada empleado de la Compañía dependiendo del cargo que ostente y considerando la sana práctica de la buena segregación de funciones.

- Determinar los recursos materiales y financieros que se requieren para implementar la propuesta planteada.

1.5. Justificación Teórica

La auditoría interna es una herramienta especializada en el control interno, cuya función principal es dar apoyo a una compañía u organización. Entre los beneficios que genera a la empresa está la asesoría y recomendaciones para que la entidad pueda crecer potencialmente y evitar incurrir en errores frecuentes que suelen darse. Es por ello que actualmente se considera oportuno que las empresas cuenten con un departamento especializado en el tema, que pueda dar soporte a la gerencia y que lleve a cabo actividades de control interno eficaces y oportunas.

Según Santillana(2013) afirma “Como piedra angular para un sólido proceso de gobierno, la auditoría interna representa el puente entre la administración y el consejo; así mismo, apuntala el clima ético, la eficiencia y eficacia de las operaciones y apoya a la organización en el cumplimiento con reglas regulaciones y todo lo relacionado con la práctica de negocios” (pág. 112).

La auditoría interna es una actividad que tiene por objeto fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables (Malica & Abdelnur, 2012).

Es por ello que se considera oportuno realizar esta investigación sobre los beneficios que genera el control interno y el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna especializado en el tema para que la compañía Fibras Nacionales S.A. pueda seguir creciendo pero contando con bases organizacionales y operativas sólidas y que pueda enfrentarse a los riesgos o amenazas del entorno contando con asesoría profesional e idónea para el caso.

1.6. Justificación Práctica

La importancia de desarrollar el presente trabajo investigativo radica básicamente en aportar al crecimiento empresarial de Fibras Nacionales S.A. complementando las estrategias que ha diseñado la empresa para un periodo de cinco años con el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna que le permita asegurarse que las actividades que se implementen sean llevadas a cabo con eficiencia y eficacia.

La compañía actualmente cuenta con procedimientos de control interno que poseen muchas falencias ya que no están dirigidos por un departamento específico, de tal forma que no se ejerce un control efectivo dentro de la compañía. Es por ello que se considera oportuno efectuar los siguientes procedimientos:

- Entrevistar al personal clave de la Compañía.

- Realizar una inspección general a las instalaciones de la Compañía.
- Revisar los procesos de operación de cada uno de los departamentos.
- Conocer las funciones y los cargos del personal de la Compañía
- Examinar los estados financieros de los últimos 3 años de la siguiente manera;
- Revisiones analíticas de estados financieros de un periodo a otro
- Análisis de cuentas y detalles auxiliares
- Otras revisiones.

Una vez que se hayan realizado esos procedimientos, se podrá diseñar una propuesta que implique el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna que brinde a la empresa la posibilidad de cerciorarse del cumplimiento de lo dispuesto para cada procedimiento interno, y brindando la asesoría necesaria para que la gerencia puede tomar decisiones oportunas frente a las posibles amenazas y riesgos del entorno que puedan influir negativamente en el desempeño de la compañía dentro del mercado.

Es así que se considera que esta investigación generará múltiples beneficios para la empresa Fibras Nacionales S.A. tanto en lo que se refiere a soporte empresarial, asesoría, eficiencia, eficacia, calidad y control de procesos internos. De tal manera se podrá complementar la planeación que los directivos han realizado para sostener la tendencia de crecimiento que la compañía ha presentado durante los últimos años.

1.7. Hipótesis

Si se mejora la Gestión de Auditoría Interna en la Compañía Fibras Nacionales S.A. se minimizaran los riesgos y amenazas.

1.8. Variables

Variable Independiente

- Mejorar la Gestión de Auditoría Interna en la Compañía Fibras Nacionales S.A.

Variable Dependiente

- Minimizar riesgos y amenazas en la Compañía Fibras Nacionales S.A.

1.9. Operacionalización de las variables

La Operacionalización de las variables se llevó a cabo tomando en consideración cuatro parámetros principales: las variables, su conceptualización, su dimensión y los indicadores, tal como se puede observar en la tabla expuesta a continuación:

Tabla 1.*Operacionalización de Variable Independiente*

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores
<u>Independiente:</u> Mejorar la Gestión de Auditoría Interna en la Compañía Fibras Nacionales S.A.	Conjunto de políticas, normas y principios que se establecen con el fin de llevar a cabo procesos o procedimientos de forma eficiente.	• Supervisión de actividades • Monitoreo de desempeño • Control del correcto manejo de recursos	• Entrevistas • Encuestas • Check List

Tabla 2.*Operacionalización de la Variable Dependiente*

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores
<u>Dependiente:</u> Minimizar riesgos y amenazas en la Compañía Fibras Nacionales S.A.	Profesionales de Auditoría empleados por la Compañía que conforman el Departamento de Auditoría Interna con la finalidad de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y leyes a la misma vez de identificar riesgos o amenazas en los procesos operativos de la Compañía.	• Cumplimiento de las normas contables. • Asesoría interna • Verificación de la información que maneja la empresa. • Detección de riesgos y amenazas que podrían afectar los objetivos de la Compañía.	• Manual de Políticas y Procedimientos. • Sistema de control interno

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Auditoría Interna

Se define a la Auditoría Interna como una actividad profesional y de gran relevancia dentro del sistema administrativo de una entidad, ya que su función es mejorar las operaciones que allí se realicen mediante un proceso sistemático llevado a cabo de acuerdo a normas y regulaciones técnicas para examinar, evaluar y elaborar un diagnóstico del cual se desprendan recomendaciones para los directivos.

Según Montaña (2014) afirma “Una primera definición del término auditoría, en una forma amplia y general podría ser la del proceso sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, con el fin de estimar, mediante el contraste de determinada información y documentos, el nivel con el que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios o normas preestablecidas”. (pág. 3)

La importancia de la auditoría interna radica básicamente en la evaluación permanente que se ejecuta hacia las diversas actividades de una empresa, y desde esa perspectiva se puede sugerir mejoramientos para los métodos y procedimientos de control interno que tenga la compañía. La auditoría interna nació de la necesidad de lograr un control permanente para mantener la eficacia en los procedimientos de las organizaciones.

Si bien es cierto, las pequeñas y medianas empresas no siempre cuentan con departamentos de auditoría interna, la necesidad de implementarlo se ve a partir de que las compañías incrementan su volumen de productividad, ventas, extensión geográfica o ingresos financieros, debido a que cualquiera de estos factores dificulta que se ejecute un control eficaz en los procedimientos internos. En épocas anteriores el control interno se llevaba a cabo en una línea que iba desde los directivos hacia los mandos medios; sin embargo, debido a la magnitud de crecimiento de una entidad ese sistema ya no es viable.

En vista de los conceptos mencionados, se puede concluir que la auditoría interna es una herramienta mediante la cual se puede brindar asesoría a los directivos de las compañías, con el fin de que las organizaciones puedan acceder al logro de los objetivos que se han planteado, para lo cual se deben realizar actividades de evaluación periódica y constante de todas y cada una de las operaciones que realice la compañía.

Como todas las demás herramientas administrativas, la auditoría interna persigue un objetivo principal, que en este caso es brindar apoyo a la gerencia para que pueda hacer cumplir las funciones y responsabilidades dentro de la empresa, proporcionándole el análisis, evaluación y debidas sugerencias sobre las actividades que han sido examinadas. Sin embargo, para cumplir con este objetivo principal se deben cumplir otros objetivos de la auditoría interna, mismos que se mencionan a continuación:

- Constatar la fiabilidad de la información contable, extracontable, operativa y financiera que genera la empresa en los diferentes niveles jerárquicos de la organización, así como los medios utilizados para evaluar, dosificar, y socializar esa información.

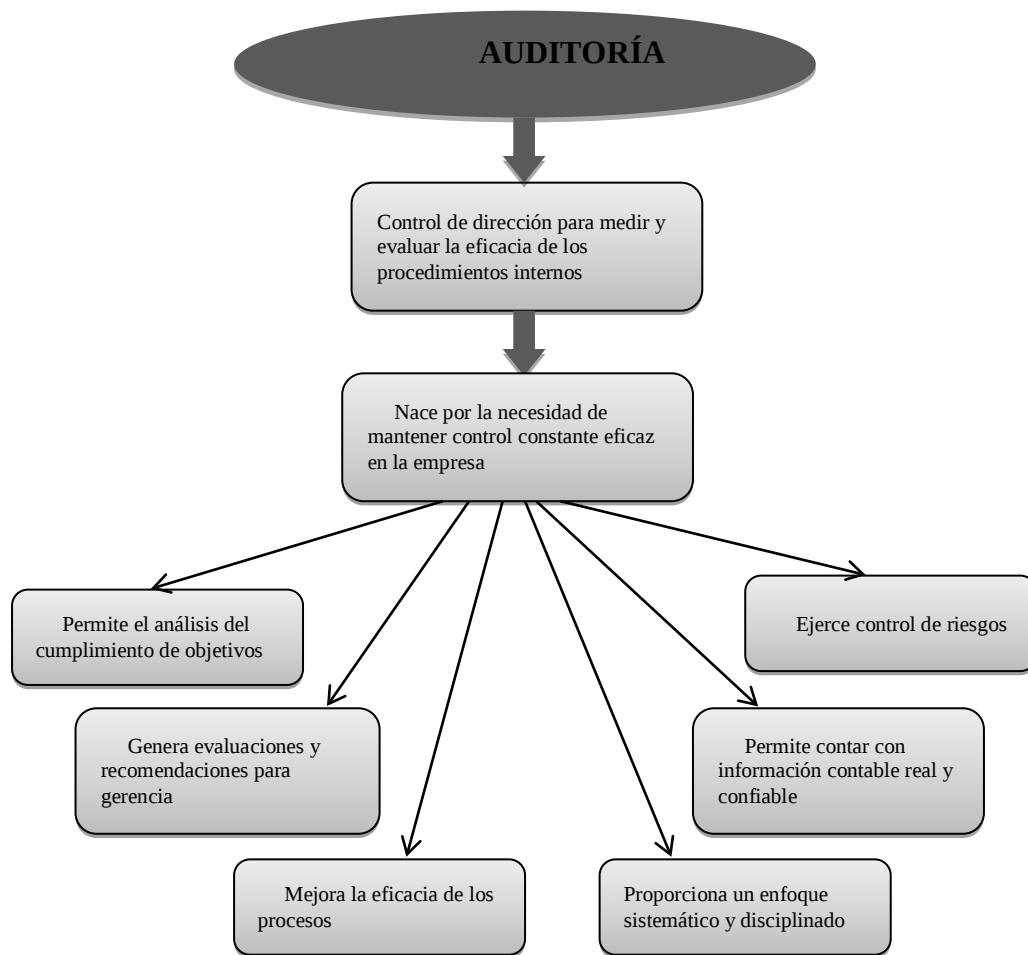
- Promover la transparencia en todos y cada uno de los procesos de la compañía, mediante el uso efectivo de rendición de cuentas, de tal forma que se pueda agregar valor a las operaciones internas.
- Analizar y diagnosticar si los resultados que ha obtenido la compañía hasta el momento concuerdan con los objetivos planteados y con lo presupuestado por la administración.
- Verificar el cumplimiento del marco legal que rige las actividades de la compañía, y la existencia de parámetros que permitan medir la eficiencia de la administración.
- Revisar las medidas de salvaguarda de activos que se hayan establecido en la compañía y de ser necesario, constatar la existencia de las mismas.
- Supervisar el uso eficiente de los recursos económicos de la empresa, además de valorar el nivel de eficacia con la que se emplean.
- Según Velastegui (2011) señala que “Asegurar el cumplimiento de procedimientos, políticas y normas internas de la empresa, mediante la revisión constante de los sistemas establecidos para cada área de la compañía”.

La auditoría interna por lo tanto, comprende la evaluación, análisis e interpretación de los sistemas de control interno de una compañía, así como el diagnóstico de la calidad con que se llevan a cabo los procedimientos en los departamentos de la organización. Su alcance abarca toda actividad administrativa y operativa de la compañía sin limitaciones para ejercer control

y supervisión en cada área, así como la custodia y conservación de documentos de carácter confidencial o acceso restringido.

La finalidad principal de la auditoría interna es prestar un servicio de asistencia eficaz a la gerencia para mejorar la administración de las operaciones y obtener un mayor beneficio económico para la empresa, también su finalidad es apoyar a la dirección a través de recomendaciones y sugerencias en base de situaciones reales y particulares que se presenten en la organización.(Robalino, 2012, pág. 78)

Es importante mencionar que la auditoría interna permite además de todo lo mencionado, que la gerencia tenga la seguridad de que los datos económicos que están registrados en los sistemas o libros contables son reales y no ficticios, de tal forma que se puede tener una idea de la situación de la empresa en términos confiables y certeros. De allí que el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna sea necesario para las empresas que tienen un potencial crecimiento.

Figura1. Auditoría Interna

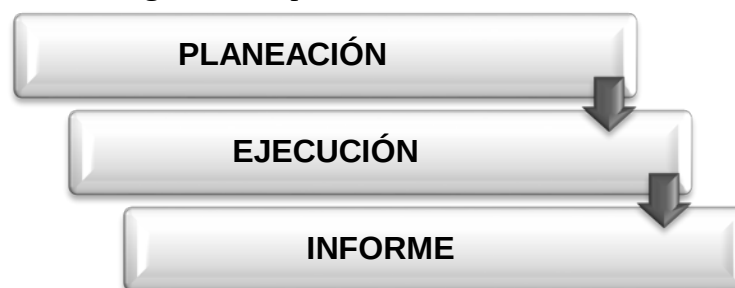
Fuente: (Enciclopedia Financiera, 2016)

2.1.2. Fases de Auditoría Interna

(Pickett, 2011) menciona que son varias las etapas que se deben desarrollar en una auditoría interna, dependiendo del proceso que se vaya a auditar; sin embargo el autor considera que son tres las etapas básicas que se deben desarrollar para cualquier tipo de auditoría interna, mismas que se mencionan a continuación:

1. **Planeación.-** Esta fase es una de las más importantes ya que en ella se programa o planifica todo el proceso de la auditoría, forma en que será llevada a cabo, recursos necesarios, cronograma de acción, alcance y objetivos; sin embargo, durante esta etapa también se debe llevar a cabo un acercamiento donde se establezca un vínculo entre auditor y empresa; es decir, donde se realice un conocimiento previo de la situación de la compañía, sistemas contables, controles internos implementados hasta el momento, estrategias aplicadas etc.
2. **Ejecución.-** Durante esta fase el objetivo principal es recabar toda la información posible sobre el proceso que se audita, incluyendo la evidencia suficiente para que sirva como fundamento y respalde la transparencia de la auditoría ejecutada. Toda la información recabada será de gran importancia para la siguiente fase.
3. **Informe.-** Una vez obtenida la información, se procede a elaborar un informe detallado pero conciso, donde se expongan las anomalías, falencias o riesgos que se hayan encontrado durante el proceso de auditoría, las causas que dan origen a dichos factores y los efectos que han generado o que podrían generar en la compañía. No obstante, el informe no solo debe exponer los resultados del proceso, sino que además debe contar con recomendaciones hacia los directivos con el fin de proporcionar una guía de acción.

Figura 2. *Etapas de la Auditoría Interna*



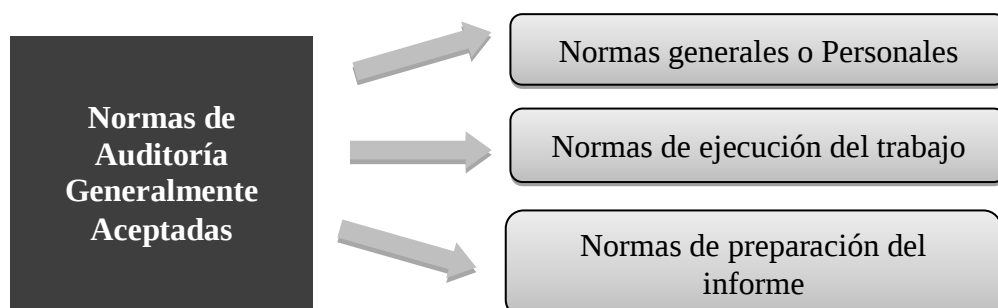
Fuente: (Pickett, 2011)

2.1.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas también conocidas por sus siglas “NAGAS”, consisten en principios básicos dentro de los cuales debe enmarcarse toda actividad o proceso de auditoría, ya que el cumplimiento de ellas garantiza la calidad del trabajo realizado y su confiabilidad total. Estas normas son las siguientes:

- **Normas generales o Personales**
 - Entrenamiento y Capacidad Profesional
 - Independencia
 - Cuidado y esmero profesional
- **Normas relativas a la ejecución del trabajo**
 - Planteamiento y supervisión
 - Estudio y evaluación del control interno
 - Evidencia suficiente y competente
- **Normas relativas a la rendición de informe**
 - Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
 - Consistencia
 - Revelación suficiente
 - Opinión del auditor

Figura 3. NAGAS



2.1.4. Control Interno

Barquero (2013) define “al control interno como un plan que se constituye a base de un conjunto de métodos y procedimientos que siendo aplicables a cualquier organización, aseguran que los activos de la empresa están debidamente protegidos, que los registros contables sean reales y fidedignos, y que en general se cumplan las directrices establecidas por la gerencia”.

El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad de los directivos de la entidad, empresa o institución, ya que en ellos descansa el compromiso de asegurar que las actividades internas se manejen y lleven a cabo adecuadamente y bajo normas y un marco ético que respalde su gestión. Es por ello que la administración es la principal rectora de instaurar un sistema de control interno eficaz que asegure los resultados que los dueños de la empresa esperan (Amat & Campa, 2013)

Analizando lo expuesto se puede considerar el control interno como un proceso que persigue directrices organizacionales enfocadas en proporcionar alta eficiencia en la gestión administrativa y financiera de una compañía, verificando el cumplimiento ético y eficaz de los movimientos y registros contables, y asegurando el cumplimiento de objetivos institucionales para que la directiva de la compañía pueda alcanzar el éxito esperado.

Entre los logros que persigue la implementación de control interno en una entidad u organización se encuentran tres primordiales: lograr la efectividad, eficiencia en cada una de las actividades y operaciones de la empresa, asegurar la confiabilidad de la información

financiera y administrativa, y por último pero no menos importante, supervisar el cumplimiento de leyes y normativas aplicables a la compañía.

Según Fonseca Luna(2011) menciona “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.(pág. 109)

Le corresponde a los altos directivos de la organización estar a cargo del control interno de la empresa, o en su defecto, crear un departamento específico para tal función, que cuente con profesionales con experiencia en la práctica de los conceptos modernos de control interno. Dichos profesionales deben tener entre sus características la transparencia, eficacia, y confiabilidad ética para desarrollar este tipo de funciones.(Pelazas Manso, 2015)

De acuerdo con lo que se manifiesta en el Informe de Coso de 1992 y sus actualizaciones posteriores, definió el Modelo Internacional de Control Integral, diseñado exclusivamente con la finalidad de apoyar a la dirección en la ejecución de un sistema de control eficiente para las empresas. Este modelo está compuesto por la identificación de riesgos internos y externos, dentro del cual la planificación es un elemento primordial complementado por la supervisión.

Este Modelo Internacional de Control Integral consta de 5 componentes, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Figura 4. Modelo Internacional de Control Integral
MODELO COSO I



Fuente: (Montilla, Montes, & Mejía, 2013)

2.1.5. Objetivos del Control Interno

Cuando se habla de un sistema de control interno, se hace referencia a un programa debidamente planificado para ejercer esta función, y tiene como objetivos los siguientes(Aumatell, 2013):

- Disponer de técnicas específicas para garantizar la generación de información confiable y real, misma que deberá ser razonable para a su vez proporcionar recomendaciones a la entidad.
- Imponer procedimientos enmarcados dentro de un contexto secuencial, planificado y debidamente monitoreado para asegurar la eficiencia en la gestión interna.

- Promover el cumplimiento de leyes, reglamentos, y procedimientos internos, permitiendo así que los responsables de cada función dentro de la compañía emitan un informe de gestión mensual.
- Promover la actualización de la compañía en cuanto a programas de información, tecnología e informática se refiere, en fin de agilizar y dinamizar el registro de información.
- Motivar la capacidad de respuesta del área administrativa frente a las posibles amenazas del entorno, para que estén en condiciones de identificar, comprobar y reaccionar ante la influencia que puedan tener en la empresa.

2.1.6. Tipos de Control Interno

Según Robalino (2012) menciona “que existen varios tipos de control interno, siendo necesaria su identificación para ser aplicable de acuerdo al tipo de organización o al nivel de necesidades que tenga una entidad”. A continuación el detalle de cada uno de ellos:

- **Control Interno Administrativo.-** Este tipo de control interno está mayoritariamente constituido por procedimientos, técnicas y mecanismos para que la entidad pueda ejercer el cumplimiento de las directrices definidas por los directivos, así como el logro de objetivos institucionales y la supervisión de la normativa interna de la compañía.

- **Control Interno Financiero.-** En este caso, los procedimientos y técnicas que se diseñen e implementen, están encaminados a salvaguardar los recursos económicos de la compañía, verificando y asegurando el uso eficiente de dichos recursos y la confiabilidad de los registros contables.
- **Control Interno Previo.-** Funciona como un mecanismo de monitoreo previo a la ejecución de las operaciones de la empresa, en fin de minimizar los posibles riesgos, y por ende evitar futuras pérdidas económicas para la entidad.
- **Control Interno Concomitante.-** Este tipo de control se lleva a cabo durante la ejecución de actividades o procedimientos internos de la compañía, y sirve para detectar falencias o errores durante el proceso y tener datos suficientes para tomar medidas correctivas.

2.1.7. Principios Básicos del Control Interno

De acuerdo a lo mencionado por (Robalino, 2012), los principios del control interno son indicadores que se utilizan como fundamento para el desarrollo de los procedimientos específicos para ejercer dicho control, y están segmentados en tres grandes grupos:

Tabla3.*Principios del Control Interno*

GRUPOS	PRINCIPIOS
Aplicables a la estructura orgánica	• Responsabilidad delimitada • Separación de funciones de carácter incompatible • Instrucciones por escrito
Aplicables a los procesos y sistemas	• Aplicación de pruebas continuas de exactitud • Uso de numeración en los documentos • Uso de dinero en efectivo • Uso de cuentas de control • Depósitos inmediatos e intactos • Uso mínimo de cuentas bancarias • Uso de dispositivos de seguridad • Uso de indicadores de gestión
Aplicables a la administración de personal	• Selección de personal hábil y capacitado • Capacitación continua • Vacaciones y rotación de personal • Cauciones (Pólizas de Seguro)

Fuente: (Robalino, 2012)

- **Aplicables a la Estructura Orgánica.-** Hacen referencia a que la estructura orgánica de una compañía debe ser definida mediante la separación de funciones y la asignación de responsabilidades para cada cargo dentro de la compañía.
- **Aplicables a los Procesos y Sistemas.-** Son principios enfocados en lograr que todos los sistemas de la compañía, sean estos integrados o no, deben estar diseñados considerando que el control se orientará en salvaguardar los recursos de la organización y que estos deberán ser utilizados estrictamente para el beneficio y operatividad de la empresa.
- **Aplicables a la Administración de Personal.-** Estos principios hacen énfasis en la importancia que tiene el talento humano dentro de una organización, hecho por el cual están diseñados específicamente para asegurarse de que el personal esté debidamente capacitado para el desarrollo de las funciones delegadas, ya que de esa manera se podrá lograr eficacia y eficiencia.(Barquero, 2013)

2.1.8. Relación entre Auditoría Interna y Control Interno

El control interno se encuentra relacionado de forma directa con la auditoría interna, ya que es ésta última la encargada de que se ejecute un sistema de control tal y como fue diseñado; por lo tanto, la auditoría interna constituye la garantía del control. Considerando que la auditoría es la encargada de evaluar y verificar de forma permanente los sistemas operacionales, el flujo de información y los sistemas contables, es evidente el vínculo entre ella y el control interno.

Sin embargo, es importante enmarcar las diferencias que existen entre control interno y auditoría interna, con la finalidad de separar los dos conceptos y limitar su relación dentro de una empresa, y para ello se ha elaborado la siguiente tabla comparativa:

Tabla4.

Cuadro Comparativo de Control Interno y Auditoría Interna

CONTROL INTERNO	AUDITORÍA INTERNA
Es un sistema de reglamentaciones fijadas para mantener el control de los recursos humanos, financieros y materiales durante la ejecución de actividades.	Consiste en una actividad secuencial y planificada enfocada en la evaluación de las operaciones de la empresa.
Lo ejercen los directivos o la gerencia.	Se lleva a cabo por un Auditor interno.
Se ejecuta durante la ejecución de actividades	Se realiza después de que se han ejecutado las operaciones
Se aplica para garantizar la eficiencia en la gestión empresarial	Permite corroborar si se han cumplido objetivos institucionales, leyes y reglamentos.

Fuente: (Carvajal & Escobar, 2013)

2.2. Marco Contextual

Fibras Nacionales S.A. fue constituida en el año 2000 teniendo como actividad principal la comercialización de materiales reciclados que sirven como materia prima para nuevos procesos productivos dentro de la industria papelera. La compañía cuenta con las siguientes áreas funcionales:

- **Compras:** Este departamento se encargan de recibir, informar, pesar, pagar y liquidar el material que los recicladores y proveedores le venden a la compañía, mientras que logística coordina retiros a los proveedores y publicidad visita a los mismos.
- **Contabilidad:** Es el área que se encarga de realizar todos los registros contables como provisiones, conciliaciones bancarias, registro todos los movimientos de bancos, arqueos de caja y choferes, inventario, y lleva a cabo el análisis de los estados financieros.
- **Producción:** Es el personal encargado de limpiar y clasificar todo el material que compra la compañía, además de realizar las pacas de cada material.
- **Recurso Humanos:** Se encarga de actividades tales como la contratación del personal, afiliaciones, orientación a trabajadores, solicitudes de préstamos, role de pago y cancelación de nómina, etc.
- **Financiero:** En este departamento se lleva a cabo toda la gestión financiera de la compañía, que va desde la firma de cheques, aprobación de cualquier tipo de pago, cobros a los clientes, transferencias bancarias a los proveedores y asignación de precios.

Figura2. Logotipo de la Empresa



Fuente: (Fibranac S.A., 2015)

Misión

Exceder las expectativas de nuestros proveedores brindándoles un buen servicio a través de atención, peso y precios justos. De esta forma abastecemos a nuestros clientes en cantidad, calidad y tiempo requerido, cumpliendo con sus exigencias y usando nuestros principios éticos de honestidad, seriedad, responsabilidad social y ambiental.

Visión

Liderar la actividad del reciclaje en el Ecuador, concientizando a nuestros habitantes la importancia de cuidar nuestro planeta; a la vez beneficiar a nuestro país creando fuentes de empleo, ayudando a mejorar la condición social y económica de nuestros habitantes.

Los productos que recicla la empresa (materia prima que utiliza) son:

1. **Cartón.**-Es un material fácil de identificar, son cajas de cartón en varias medidas. Sin embargo, existen otros tipos de cajas de cartón que no sirven para reciclar como el cartón parafinado o acerado.

2. **Papel.**-Existen diferentes tipos, el papel bond de tonos claros o blancos son los más apreciados a la hora de reciclar, los papeles a reciclar pueden obtenerse de archivos de oficinas, formularios de computación, cuadernos, hojas sueltas, periódicos limpios. Estos materiales no deben presentar contaminantes como papel carbón o goma.

3. **Plástico.**- Este es un nombre genérico con el que se conoce una gran variedad de materiales sintéticos. En la actualidad los plásticos que se reciclan de acuerdo al proceso de fabricación en la empresa son:

Proceso de extrusión:

- Material Polietileno de Baja Densidad: Fundas, cintas, mangueras de riego, película, láminas.
- Material Polietileno de Alta Densidad: Tubos, perfiles, láminas.
- Material Cloruro de Polivinilo (PVC): Tubos rígidos, molduras, perfiles, canaletas, láminas (blíster), mangueras de jardín, mangueras para gas, cordeles, cubiertas aislantes de cables eléctricos, sachet.

Proceso de soplado:

- Material Polietileno de Baja Densidad: Botellas, frascos.
- Material Polietileno de Alta Densidad: Botellas, botellones, galoneras, bidones, juguetes.
- Material Cloruro de Polivinilo (PVC): Frascos, botellas, botellones, bidones, juguetes.

Proceso de inyección:

- **Material Polietileno de Baja Densidad:** Juguetes, tapas de botellas de jugos, manijas de bolsas.
- **Material Polietileno de Alta Densidad:** Juguetes, contenedores de botellas (jabas), gavetas, bandejas, cubetas, baldes, maceteros, jarras, tapas roscadas, tapas de tanques.
- **Material Cloruro de Polivinilo (PVC):** Artículos de oficina, accesorios para tubos (codos, tees, etc.), carcasas.

4. Metales no ferrosos.-Existen diferentes tipos de metales no ferrosos que se reciclan en la actualidad, los más conocidos son:

- **Aluminio.**- Lo encontramos en diferentes presentaciones: latas de gaseosas y cerveza, ollas para cocer alimentos, perfiles de ventanas, alambres de electricidad, partes de motores, partes de barcos, etc.
- **Cobre.**- Cables para instalaciones eléctricas, tuberías de aire acondicionado, barras de instalaciones eléctricas, etc.
- **Bronce.**- Partes y piezas de grifería, válvulas, cañerías, pailas de cocer alimentos.
- **Acero Inoxidable.**- Determinados utensilios de cocina, tuberías, tanques, y otra gama de productos con este tipo de material.
- **Otros.**- Radiadores de autos, condensadores de aire acondicionado, etc.

5. Chatarra Ferrosa.-Todos los materiales que presenten magnetismo (son atraídos por imán), tales como varillas de construcción, fierros, latas gruesas, etc.

Los productos que comercializa la empresa como producto final son los expuestos en la siguiente gráfica:

Figura3. *Productos que comercializa la empresa*



Fuente: Fibras Nacionales S.A. (2015)

2.3. Marco Legal

2.3.1. Resoluciones emitidas acerca de las NIIF por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), mediante comunicación de 22 de febrero del 2016, solicitan a la Superintendencia de Compañías la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que venían siendo utilizadas desde 1999, por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Año 2006: La primera resolución para la adopción

En el año 2006, el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto, instruyo la adopción de las NIIF y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC) para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros. Por lo tanto, la normativa debería haberse adoptado durante el año 2006, sin embargo, a recomendación de la FNCE y el IICE, su aplicación obligatoria se implementaría a partir del ejercicio económico del año 2009 (a partir del 1 de enero del 2009), debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación.

Ratificación de la adopción oficial para el año 2009

Posteriormente, mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto del 2006.

Se posterga la vigencia de la aplicación de las NIIF

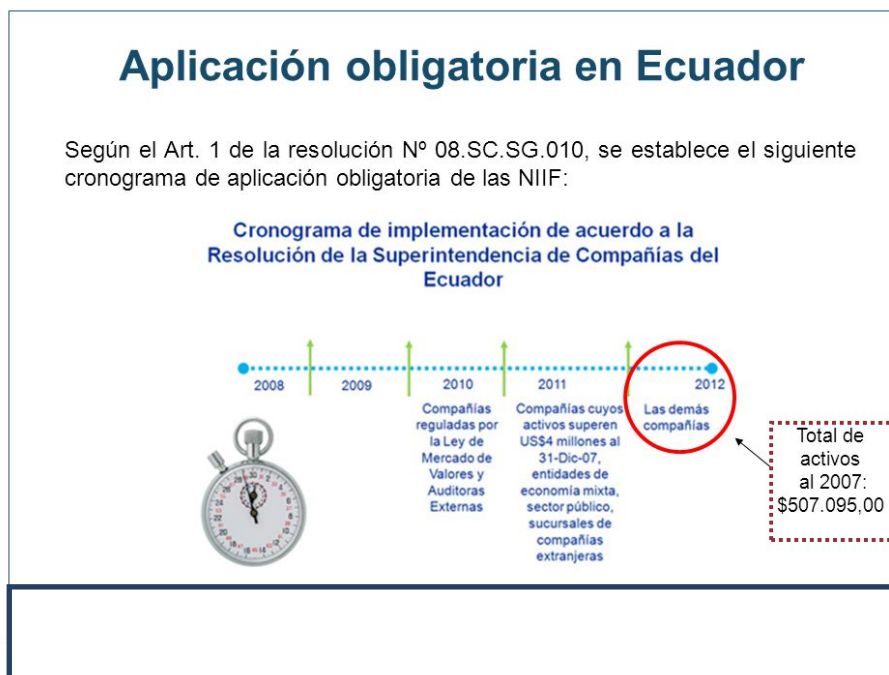
Antes el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impacto de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en tres grupos:

Grupo 1 – Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

Grupo 2 – Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

Grupo 3 – Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

Figura 4. *Cronograma de implementación de las NIIF para las Compañías en el Ecuador*



2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría Interna

Las normas internacionales de Auditoría Interna se encuentran segmentadas en tres bloques principales que son: Normas sobre atributos, Normas sobre desempeño y las Normas de Implantación. A continuación se detalla de estos tres bloques mencionados:

1. Normas sobre atributos.- Estas normas se basan en el detalle de las características de las organizaciones y de las personas que desarrollan actividades de auditoría interna, y son las siguientes:

- Propósito, autoridad y responsabilidad
- Independencia y objetividad
- Pericia y debido cuidado profesional
- Programa de Aseguramiento de calidad y mejora

2. Normas sobre Desempeño.- Son aquellas que describen de forma específica la naturaleza de las actividades que se desarrollan en los procesos de auditoría interna, mismas que proporcionan criterios de calidad que sirven como parámetros de medición en la práctica de este servicio, y son éstas:

- Administración de la actividad de auditoría interna
- Naturaleza del trabajo
- Planificación del trabajo
- Desempeño del trabajo
- Comunicación de resultados
- Supervisión del progreso
- Aceptación de riesgos por la dirección

3. Normas de Implantación.- En este segmento se detallan las normas que sirven para aplicar las normas de desempeño o de atributos de acuerdo a cada caso específico; es decir, permiten la implementación de los otros grupos de normas dependiendo del tipo de auditoría que se vaya a realizar.

Cabe recalcar que las normas de implantación no se detallan en bloque ya que están adjuntas a las normas de desempeño o atributos dependiendo del caso y se las identifica porque las precede la letra “A” (Normas Internacionales de Auditoría Interna, 2002).

2.4. Marco Conceptual

- **Auditor.-** Se llama auditor/a (o contralor/a en algunos países de América Latina) a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia (institución gubernamental) o entidad (empresa o sociedad) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.
- **Auditoría.-** Proceso mediante el cual se lleva a cabo la verificación de los registros contables de una entidad con el propósito de comprobar si los datos registrados son reales y confiables. (Enciclopedia Financiera, 2015)
- **Auditoría operativa.-** El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejorarán la gestión en el futuro.” (sit textual del libro de Nudman-Puyol “Manual de Auditoría Operativa).
- **Auditoría forense preventiva.-** Orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a las organizaciones respecto de su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros, puede incluir trabajos de consultoría para implementar: programas y controles anti fraude; esquemas de alerta temprana de irregularidades; sistemas de administración de denuncias. Este enfoque es proactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente para evitar fraudes en el futuro.

- **Auditoria forense detectiva.**-Orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de los mismos llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes: cuantía del fraude; efectos directos e indirectos; posible tipificación (según normativa penal aplicable); presuntos autores, cómplices y encubridores; en muchas ocasiones los resultados de un trabajo de auditoría forense detectiva son puestos a consideración de la justicia que se encargará de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto de fraudes sucedidos en el pasado.
- **Información Financiera.**- Se trata de la información generada por las transacciones contables y que son indispensables para evaluar el desarrollo de una empresa.
- **Activos.**-Es el conjunto de bienes económicos, derechos a cobrar que posee un comerciante o una empresa y aquellas erogaciones que serán aprovechadas en ejercicios futuros.
- **Pasivos.**-El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.
- **Patrimonio.**-Conjunto de bienes propios de una persona o de una institución, susceptibles de estimación económica.
- **Sistemas de información y comunicación.**- Son aquellos utilizados con el fin de identificar, procesar y comunicar la información al personal, permitiendo así que los colaboradores internos de la empresa puedan conocer y asumir sus responsabilidades.
- **Sistema de control.**- Conjunto de técnicas, estrategias o acciones planificadas para regular el comportamiento de algún tipo de gestión o proceso dentro de una compañía, con la finalidad de reducir riesgos o falencias.

- **Ambiente de control.**- Está representado por la filosofía, normativa y la conducta ética que se debe ejecutar dentro de la organización.
- **Evaluación de riesgos.**- Se considera como la identificación de los factores que podrían hacer generar dificultades o limitaciones para que la empresa cumpla con los objetivos planteados, por lo que deben ser gestionados y controlados adecuadamente.
- **Supervisión.**- Monitoreo y control constante sobre algún tipo de proceso, actividad o personas dentro de una organización.
- **Ética.**-Disciplina filosófica que estudia el bien y el mal y sus relaciones con la moral y el comportamiento humano. *“Aristóteles fue el fundador de la ética; don Joaquín fue catedrático de psicología, lógica y ética”*
- **Eficiencia.**- Capacidad que posee una persona para llevar a cabo una acción o actividad adecuadamente y en forma óptima.
- **Eficacia.**- Habilidad o capacidad para lograr un resultado esperado en algún proceso o actividad.
- **Verificación.**- Aseguramiento permanente de la validez de los informes y registros actuales de la empresa. (Gestiopolis, 2014)

Capítulo III

Marco Metodológico

3.1. Aspectos Metodológicos

3.1.1. Tipos de investigación

Para el desarrollo del presente proyecto se han utilizado varios tipos de investigación a fin de establecer la mayor proximidad posible entre el fenómeno en estudio y la información que pueda ser relevante para su respectivo análisis. Es por ello que se aplicaron los siguientes tipos de investigación:

- **Investigación de campo.-** La investigación de campo permite que se pueda desarrollar una aproximación real a las fuentes primarias de información, tomando datos relevantes para el estudio en cuestión y percibiendo las variables del fenómeno o problema desde un punto de vista práctico (Cabrero & Richart, 2013). En este caso, la investigación de campo permitió que se indague en la problemática existente dentro de la empresa Fibras Nacionales S.A.
- **Investigación Bibliográfica.-** La investigación bibliográfica consiste en la búsqueda de diversas teorías existentes sobre un tema específico, a través del análisis de estudios, casos, documentos, o informes que contengan antecedentes sobre el estudio que se realiza (Egg, Hernández, & Otros, 2011). Es por ello que en esta investigación se recurrió al análisis de los fundamentos teóricos relacionados exclusivamente con la auditoría y el control interno, para conocer en

detalle la importancia de dichos temas y la forma en que pueden ayudar al crecimiento integral de la empresa.

- **Investigación Descriptiva.-** Como su nombre lo indica, este tipo de investigación se lleva a cabo mediante la descripción de fenómenos en estudio o situaciones problemáticas que ameritan el uso del análisis de sus características a través de observaciones sobre procesos, objetos, hábitos o personas (Carballo, 2013). Es así que la investigación descriptiva facilitó el análisis de la forma habitual en que se llevan a cabo los procesos internos dentro de la empresa y la manera en que afecta la falta de control en cuanto a nivel de eficiencia se refiere.
- **Investigación Explicativa.-** Este tipo de investigación consiste en un proceso sistemático que no solo se enfoca en describir o hacer un acercamiento hacia el fenómeno o problema en sí, sino que además busca explicar las causas que lo generan y la forma en que las variables intervinientes se relacionan entre sí. (Carballo, 2013) Es por ello que se consideró oportuno su uso dentro de este trabajo investigativo ya que permitirá explicar la situación problemática que existe en la compañía y las causas que la originan.

3.1.2. Métodos de investigación

- **Método Teórico.-** Según lo menciona (Cabrero & Richart, 2013), el método teórico está considerado dentro del diseño metodológico como un instrumento que permite el estudio del problema relacionándolo directamente con las teorías, documentos, tesis o demás análisis que se hayan realizado al respecto. Para este

trabajo se utilizó el método teórico al momento de definir los fundamentos existentes sobre auditoría interna y control interno.

- **Método inductivo.-** Conocido también como inductivismo, este método le permite al investigador obtener conclusiones generales a partir del análisis de hechos específicos particulares. (Cabrero & Richart, 2013) Es uno de los más usuales debido a que consiste en un proceso que se lleva a cabo en cuatro pasos principales: la observación de los hechos para su registro, su clasificación, la inducción y su generalización. Para este estudio utilizó el método inductivo al momento de analizar las acciones denominadas como falencias dentro de los procesos internos de la empresa y su posterior análisis para elaborar conclusiones generales sobre la problemática existente en Fibras Nacionales S.A.

3.1.3. Enfoque de la investigación

Para que el estudio que se presenta cuente con amplitud de resultados y se pueda analizar desde diferentes perspectivas, se ha elegido utilizar un enfoque de investigación mixto; es decir, tanto cualitativo como cuantitativo, tal como se explica a continuación:

- **Enfoque cualitativo.-** Este enfoque orienta a la investigación al análisis de actividades o procesos mediante la descripción holística de los mismos; es decir, que se elabora un análisis detallado sobre el tema en cuestión. Es por ello que dentro del presente estudio se utilizó este enfoque para obtener datos amplios sobre las características del problema que generó este trabajo.(Egg, Hernández, & Otros, 2011)

- **Enfoque cuantitativo.**-El enfoque cuantitativo permite la recolección de datos numéricos relacionados con el problema en estudio, mismos que posteriormente deberán pasar por un proceso de tabulación y análisis para ser interpretados adecuadamente. Es por ello que se consideró el enfoque cuantitativo como complemento del cualitativo, y que se facilite la elaboración de conclusiones acertadas sobre la situación que se da en la empresa debido a la ausencia de un control interno efectivo.(Egg, Hernández, & Otros, 2011)

3.1.4. Técnicas de recolección de datos

Se utilizaron los siguientes instrumentos como técnicas de recolección de datos con el objeto de obtener información relevante para el estudio:

- **Entrevista.**- Se realizó una entrevista a la Ing. Isabel Narváez, Gerente Financiera Fibras Nacionales S.A. con la finalidad de conocer detalladamente los factores que constituyen debilidades o falencias al momento de ejecutar control interno en la compañía.
- **Encuesta.**- La encuesta fue dirigida a los empleados de la compañía debido a que se considera oportuno recabar la percepción que tienen los colaboradores respecto a la forma en que la compañía ejecuta el control interno.
- **Check List.**- Mediante el Check List se pudo verificar si la compañía cumple o no con aspectos específicos relacionados con el control interno. La información que se genere mediante esta técnica permitirá detectar en qué está fallando el sistema de control interno que utiliza la empresa en la actualidad y la forma en que se puede corregirlo.

3.1.5. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos de recolección de datos están conformados por preguntas abiertas o cerradas, dependiendo de la técnica a la que se vayan a aplicar. En este caso la entrevista constará de preguntas abiertas mientras que la encuesta y Check list contienen preguntas cerradas.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Considerando las técnicas de recolección de datos que se utilizarán y que fueron detalladas previamente, se consideran dos grupos poblacionales para el presente estudio: el primero está representado por la Gerente del área Financiera a quién se le realizará la entrevista y el Check List; mientras que el segundo grupo está determinado por los empleados de la empresa que ascienden a 185 personas ya que a ellos se les encuestará.

Tabla1.

Población

SEGMENTO	POBLACIÓN
Gerente financiero	1
Empleados	185

3.2.2. Muestra

En vista de que la población del segmento “empleados” (que es a quienes se les aplicará la encuesta) es bastante alta, se ha considerado oportuno calcular la muestra mediante el uso de la siguiente fórmula:

Tabla2.

Fórmula para calcular la muestra

$$n = \frac{Z^2 (p)(q)(N)}{(N-1) e^2 + Z^2 (p)(q)}$$

Fuente: (Bernal Torres, 2010)

Los términos de la fórmula se detallan a continuación:

- N: Tamaño de la población
- Z: Se calcula utilizando el nivel de confianza ($0.95 \div 2 = 0.475$) y con el resultado obtenido se busca el valor respectivo según la tabla de distribución estadística, en este caso para 0.45 el valor z es 1.96.
- E: Es el máximo error permisible, cuyo porcentaje indica el grado de desviación en los resultados que se desean obtener, que para este caso se ha decidido sea el 5%.
- p: Es la probabilidad de que el evento ocurra; para el cálculo se aplicará un valor de 0.50 para la proporción.
- q: Es la probabilidad de que el evento no ocurra ($q = 1-p$); en este caso también es 0.50.
- n: Es el tamaño de la muestra a calcular.

Una vez aplicada la fórmula previamente descrita, se obtuvo como resultado una muestra de 125 personas a las cuales se les deberá aplicar la encuesta, tal como se puede apreciar en la siguiente tabla:

Tabla3.

Cálculo de la muestra

DATOS:			CÁLCULO DE LA MUESTRA
N	=	185	$n = \frac{Z^2 (p)(q)(N)}{(N-1) e^2 + Z^2 (p)(q)}$
N/C	=	0,95	
z	=	1,96	$n = \frac{(1,96)^2 (0.50)(0.50)(185)}{(185 - 1) (0,05)^2 + (1,96)^2 (0.50)(0.50)}$
e	=	0,05	
p	=	0,5	$n = \frac{177,674}{1,4204}$
q	=	0,5	
n	=	?	$n = 125$

3.3. Presentación de Resultados

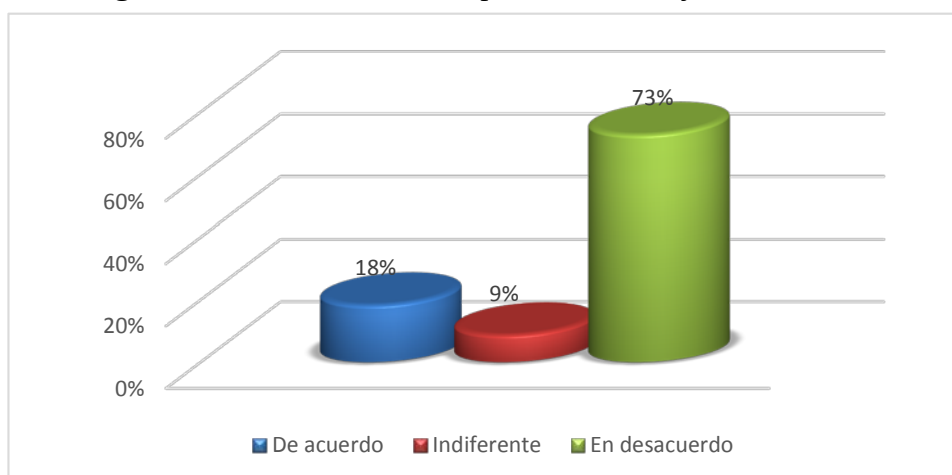
3.3.1. Resultado de las Encuestas

1. ¿Conoce usted las responsabilidades y limitaciones de su cargo?

Tabla4.

Conocimiento de responsabilidades y limitaciones del cargo

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	23	18%
Indiferente	11	9%
En desacuerdo	91	73%
TOTAL	125	100%

Figura5. *Conocimiento de Responsabilidades y Limitaciones del Cargo***Análisis:**

Se consideró importante determinar si los empleados conocen las responsabilidades y limitaciones de sus cargos, ya que es un factor clave para lograr la eficiencia dentro de los procesos internos de la compañía. Como se puede observar, la mayor parte de ellos con un

73% aseguraron que no conocen las limitaciones de sus cargos, y solamente un 18% manifestaron que si las conocen.

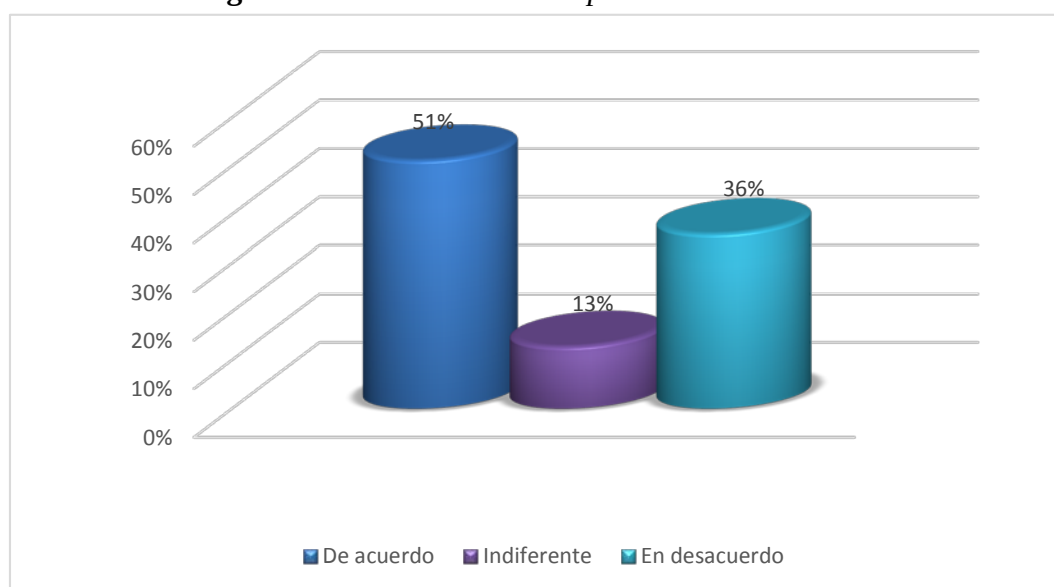
2. ¿Ha podido usted evidenciar repetición de actividades en su puesto de trabajo?

Tabla5.

Han evidenciado repetición de actividades

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	64	51%
Indiferente	16	13%
En desacuerdo	45	36%
TOTAL	125	100 %

Figuras6. *Han evidenciado repetición de actividades*



Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta se pudo observar que la mayor parte de los empleados, representados por el 51% han podido evidenciar repeticiones de tareas en sus áreas de trabajo, seguidos por un 36% que estuvieron en desacuerdo con el tema. Es importante mencionar que estos datos pueden ser consecuencia del desconocimiento del alcance que tienen sus funciones dentro de la compañía.

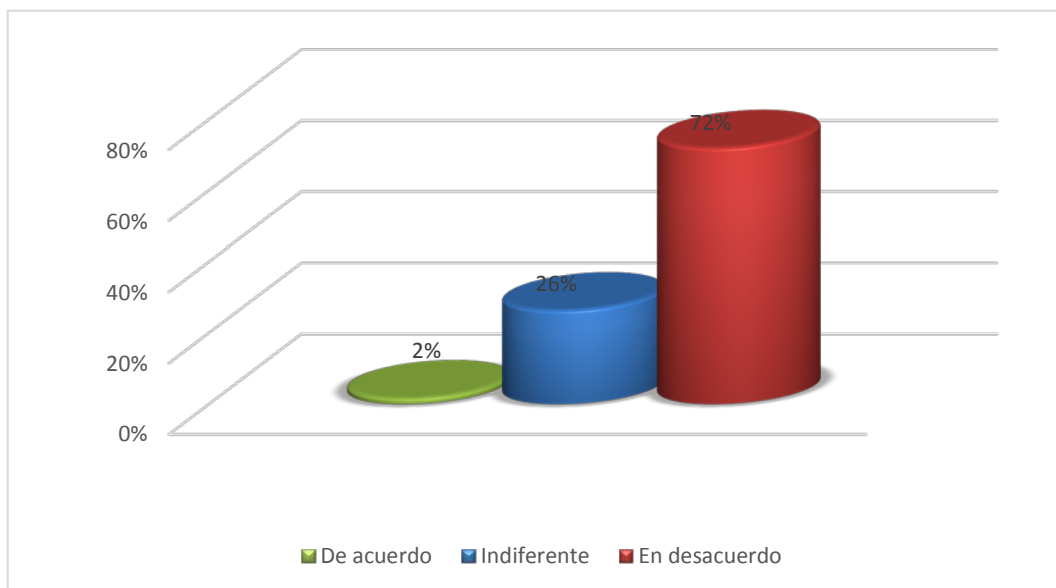
3. ¿Existe en su departamento un manual de procedimientos para la ejecución de actividades?

Tabla6.

Existencia de Manual de Procedimientos en su área

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	2	2%
Indiferente	33	26%
En desacuerdo	90	72%
TOTAL	125	100%

Figura7. Existencia de Manual de Procedimientos en su área



Análisis:

Como se puede observar en los resultados expuestos en el gráfico, el 72% de los empleados encuestados manifestaron que no existe un Manual de Procedimientos en el departamento en el que laboran, y un 26% se mostró indiferente ante el tema debido al desconocimiento al respecto.

4. ¿Conoce quiénes son los responsables de las funciones que se realizan en su departamento?

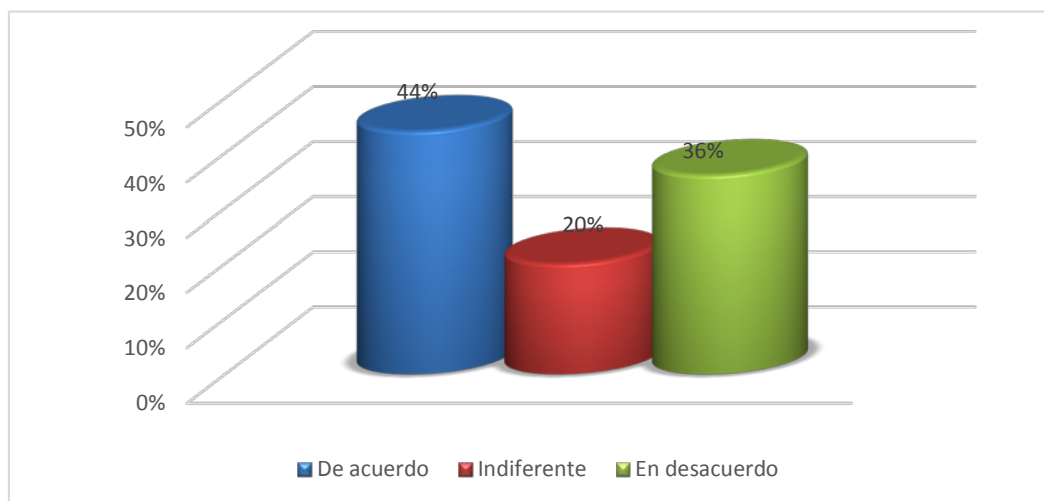
Tabla7.

Conocimiento de las funciones de los compañeros de su área

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	55	44%
Indiferente	25	20%
En desacuerdo	45	36%
TOTAL	125	100%

Figura8.

Conocimiento de las funciones de los compañeros de su área



Análisis:

Según los datos recabados se pudo determinar que el 44% de los empleados conocen las funciones que realizan los compañeros que trabajan en su departamento, seguidos por un 36% que aseguraron no conocerlas. Además el 20% se mostró indiferente sobre el tema por

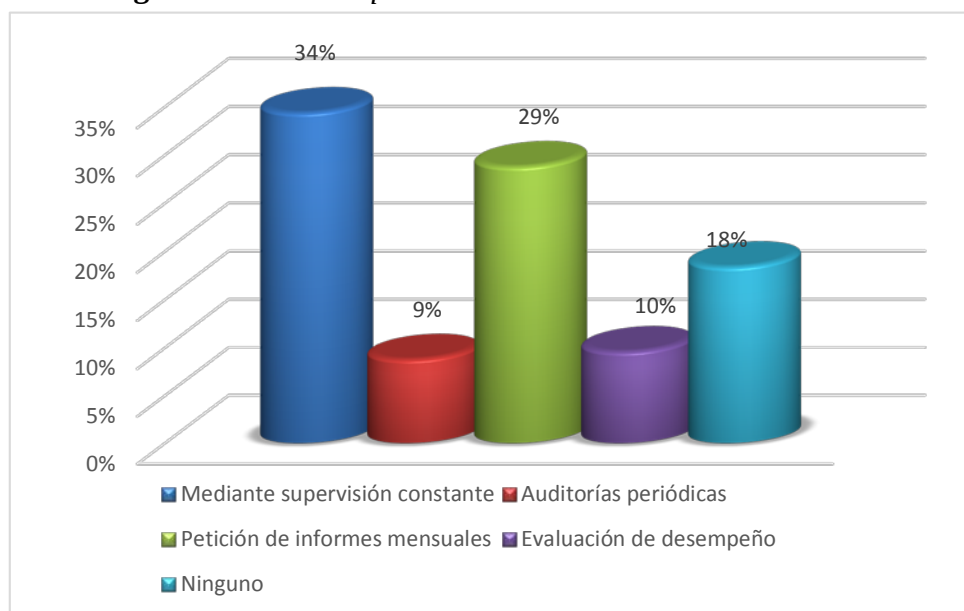
desconocimiento, lo que en general se puede concluir como una falencia que debe ser corregida porque puede llevar a la repetición u omisión de tareas, ya que todos deberían conocer a cabalidad sus responsabilidades y las de sus compañeros.

5. ¿De qué forma se lleva el control interno en su departamento?

Tabla8.

Forma en que se lleva a cabo el control interno en su área

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Mediante supervisión constante	43	34%
Auditorías periódicas	11	9%
Petición de informes mensuales	36	29%
Evaluación de desempeño	12	10%
Ninguno	23	18%
TOTAL	125	100%

Figura9. *Forma en que se lleva a cabo el control interno en su área***Análisis:**

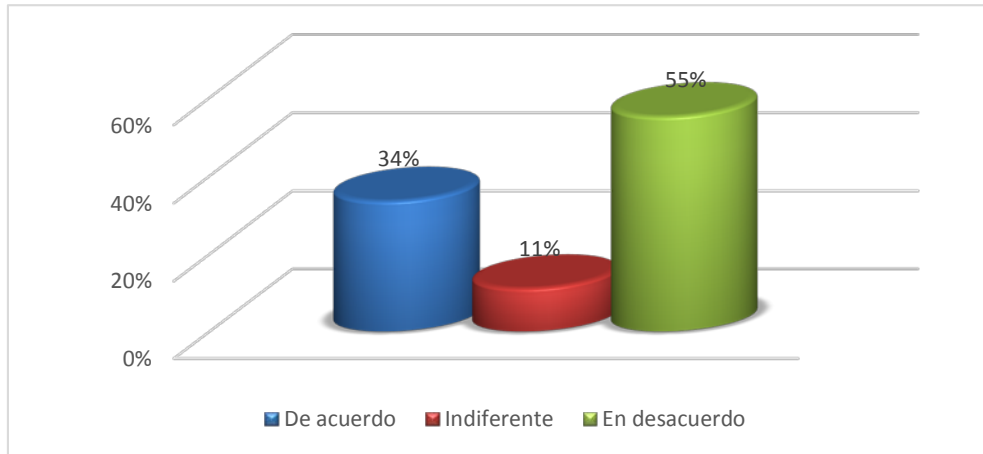
Se consultó también la forma en que se lleva a cabo el control interno en la compañía, y las opciones que obtuvieron mayor aceptación fueron: la supervisión constante de los jefes y la petición de informes mensuales a las gerencias con un 34% y 29% respectivamente.

6. ¿Conoce usted las políticas internas que tiene la empresa?**Tabla9.**

Conocimiento de las políticas internas de la empresa

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	42	34%
Indiferente	14	11%
En desacuerdo	69	55%
TOTAL	125	100%

Figura10. *Conocimiento de las políticas internas de la empresa*



Análisis:

Tal como se puede apreciar en el gráfico expuesto previamente, la mayor parte de los empleados con un 55% aseguró no conocer las políticas internas de la empresa, seguidos por un 34% que manifestaron conocerlas. Es importante que la empresa diseñe políticas internas y que las socialice con los empleados de tal manera que sepan la normativa para desempeñar sus labores.

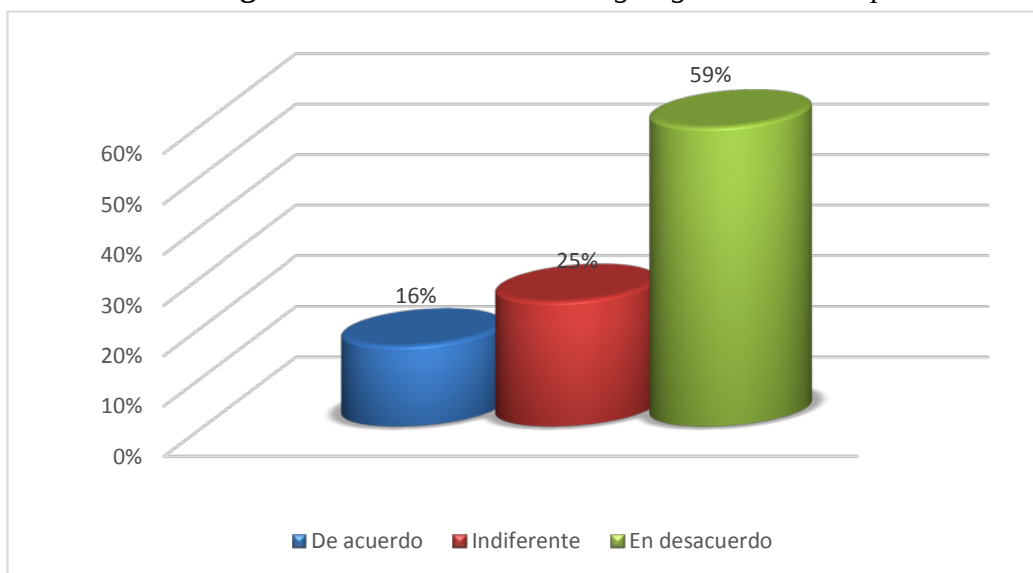
7. ¿Conoce usted el organigrama de la empresa?

Tabla10.

Conocimiento del Organigrama de la Empresa

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	20	16%
Indiferente	31	25%
En desacuerdo	74	59%
TOTAL	125	100%

Figura11. *Conocimiento del organigrama de la empresa*



Análisis:

De acuerdo a lo manifestado por la mayor parte de los empleados con un 59%, ellos no conocen el organigrama de la empresa, seguidos por el 25% que se mostró indiferente sobre el tema y solo un 16% aseguró conocer el organigrama. Es imprescindible que los empleados

conozcan los diversos niveles jerárquicos que se manejan en la empresa por lo que sería adecuado que se socialice dicha información.

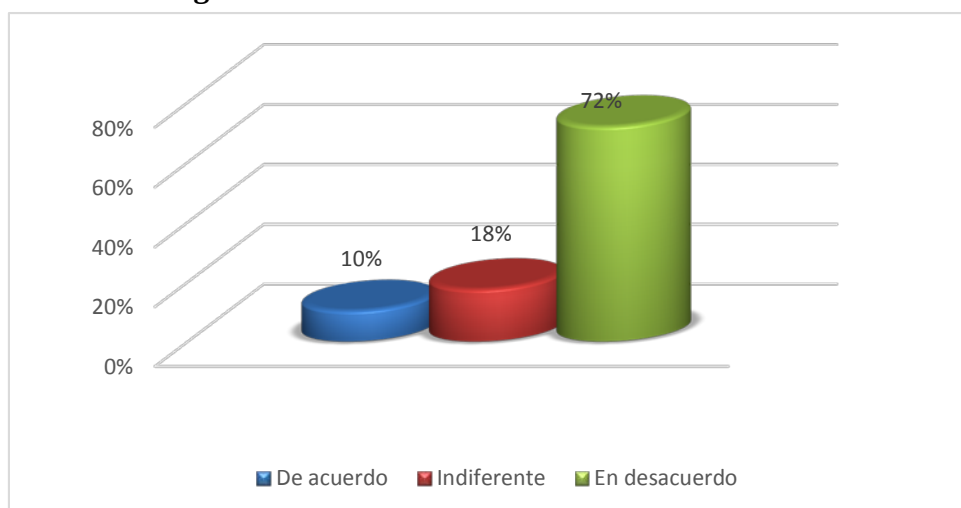
8. ¿Existe un sistema que controle el manejo eficiente de recursos en su departamento?

Tabla11.

Existencia de un sistema de control de recursos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	13	10%
Indiferente	22	18%
En desacuerdo	90	72%
TOTAL	125	100%

Figura12. *Existencia de un sistema de control de recursos*



Análisis:

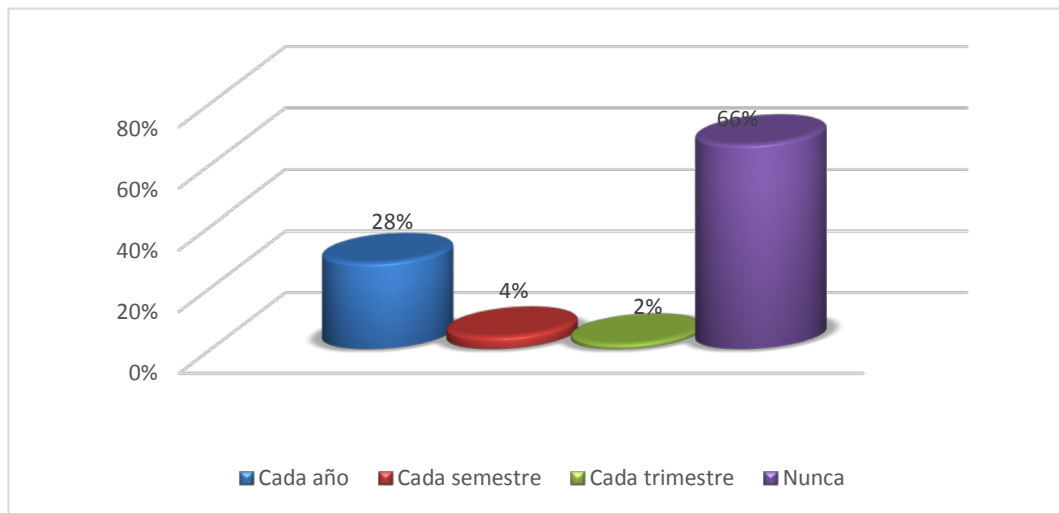
Los resultados del estudio también generaron un dato preocupante, ya que el 72% de los empleados aseguraron que no existe en su departamento un sistema de control de recursos como materiales, activos o inventarios, hecho que puede generar la inconsistencia en los registros de activos de la empresa.

9. ¿Con qué frecuencia ha evidenciado usted que se realicen auditorías internas en la empresa?

Tabla12.

Frecuencia con que se realizan auditorías internas

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Cada año	35	28%
Cada semestre	5	4%
Cada trimestre	2	2%
Nunca	83	66%
TOTAL	125	100%

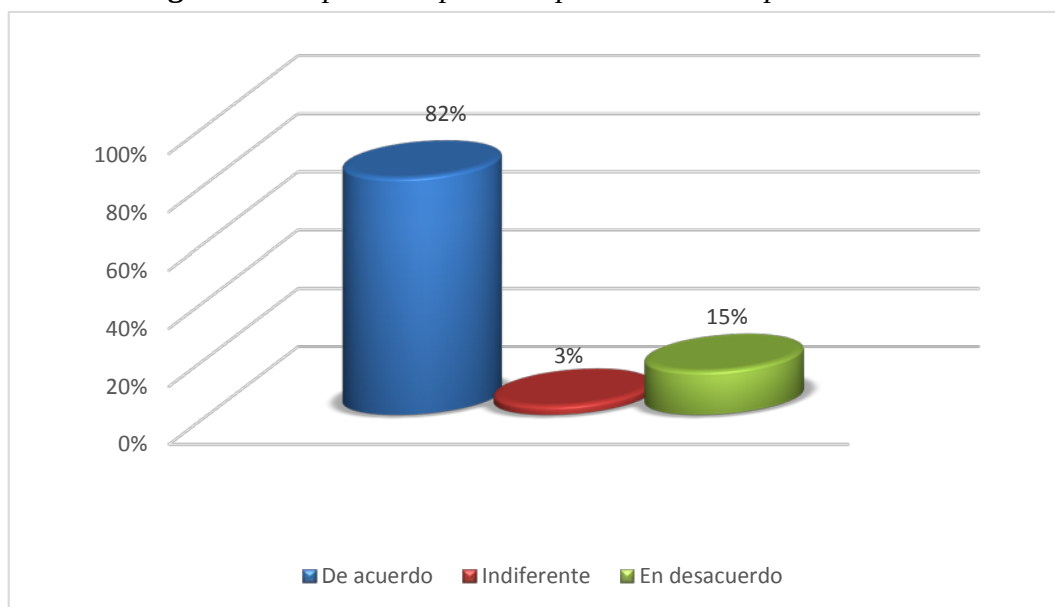
Figura13. *Frecuencia con que se realizan auditorías internas***Análisis:**

De acuerdo a la perspectiva de los empleados, la mayor parte de ellos con un 66% manifestaron que nunca han podido evidenciar auditorías internas, seguidos por un 28% que aseguraron haberlas evidenciado cada año, hecho que debe mejorarse ya que la auditoría interna se debe llevar a cabo en todas las áreas de la compañía y los empleados deben participar en dicho proceso ya sea directa o indirectamente.

10. ¿Estaría dispuesto a adaptarse a nuevos procedimientos para mejorar el nivel de su desempeño laboral?

Tabla13.*Disposición para adaptarse a nuevos procedimientos*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
De acuerdo	102	82%
Indiferente	4	3%
En desacuerdo	19	15%
TOTAL	125	100%

Figura14. *Disposición para adaptarse a nuevos procedimientos***Análisis:**

Como punto final se les consultó a los empleados si estarían de acuerdo en adaptarse a nuevos procedimientos para mejorar su nivel de desempeño laboral, a lo que la mayor parte de ellos con un 82% estuvo de acuerdo. La predisposición mostrada por los empleados es un punto a favor para el desarrollo de la propuesta.

3.3.2. Análisis de los Resultados de las Encuestas

Después de haber analizado porcentual y gráficamente los resultados de las encuestas, se pudieron elaborar las siguientes conclusiones:

- Durante el estudio se pudo verificar que los empleados de la empresa no tienen conocimiento específicos sobre las limitaciones y responsabilidades que tienen los cargos, por lo que es uno de los factores que pueden perjudicar la ejecución de los procedimientos internos.
- Otro de los aspectos que se pudo constatar mediante las encuestas realizadas a los empleados fue que muchos de ellos han podido evidenciar en algún momento problemas de repetición de tareas, hecho que implica la pérdida de tiempo en labores que se deben realizar una vez y eso implica retrasos en proceso y cuellos de botella que afectan a otras áreas vinculadas.
- De acuerdo a lo mencionado por los empleados se pudo corroborar que no existe un Manual de Procedimientos en la empresa, y de existir pues no se les ha hecho saber de su existencia, por lo que llevan a cabo sus actividades de acuerdo a las indicaciones que dan sus jefes inmediatos y a la inducción que reciben cuando se vinculan inicialmente a la empresa. No obstante, los empleados mencionan que si saben quiénes son los encargados de cada función dentro de su área.
- En cuanto al control interno que se ejerce dentro de la compañía, los empleados mencionaron que se lleva a cabo a través de la supervisión constante de sus jefes así como la petición de informes de gestión mensuales de cada área.
- Se considera como dato importante que los empleados desconocen las políticas internas de la compañía, hecho que podría desencadenar una serie de conductas laborales inadecuadas debido a la falta de conocimiento de las normas que deben

cumplir respecto a su trabajo. Los empleados tampoco conocen el organigrama de la compañía.

- En la empresa no existe un sistema que controle el manejo de recursos por lo que es difícil diagnosticar el nivel de eficiencia que se desarrolla allí. Por otra parte, los empleados no han evidenciado que se lleven a cabo auditorías internas en la compañía, lo cual revela una falta total de control integral.

3.3.3. Resultado de la entrevista

La entrevista fue realizada a la Gerente General de Fibras Nacionales S.A. Ing. Isabel Narváez, quién dio amplia apertura a la investigación y proporcionó datos relevantes para el presente estudio. Una vez analizada dicha información se pudo elaborar las siguientes conclusiones en base a la entrevista realizada:

- La compañía no cuenta con un sistema de control interno específico, sino que cada gerente de área tiene la obligación de supervisar el personal que está a cargo en cada departamento de la empresa, hecho que implica el desperdicio de tiempo que podría minimizarse si la compañía aplicara un sistema de control eficaz.
- Otro dato que se pudo verificar es que la compañía no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos donde se detallen las responsabilidades de cada cargo ni el flujo del procesos paso a paso, hecho que seguramente genera falencias y baja eficiencia en los procesos internos de la compañía.
- Por otra parte, la compañía no realiza inversiones constantes sino que el dinero lo guardan en las cuentas de la compañía, y cuando deciden lanzar nuevas líneas de productos o hacer algún tipo de inversión, son los propietarios quienes se reúnen y analizan el tema, sin requerir de los servicios profesionales de asesoría.

- Un tema que necesita atención urgente en la compañía es que no cuentan con un sistema de control de recursos (inventarios o activos varios), hecho que provoca la inconsistencia en el registro de dichas cuentas. En el caso de los inventarios ya se han evidenciado pérdidas y manejo ineficiente de recursos.

3.3.4. Resultado del Check List

Tabla14. Resultado del Check list

CHECK LIST			
FIBRAS NACIONALES S.A.			
El presente Check List será aplicado como un instrumento de recolección de datos para llevar a cabo el proyecto de titulación: Diseño de la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A.			
Gerente Financiero: Ing. Isabel Narváez			Marque X
1	¿Se describen claramente las tareas y competencias de cada puesto de trabajo?		X
2	Existencia de un sistema de control interno		X
3	Análisis mensual de estados financieros	X	
4	Reinversión mensual en recursos para la empresa		X
5	Existencia de organigrama	X	
6	Existencia de Manual de Funciones		X
7	Existencia de Manual de Políticas y Procedimientos		X

8	Existencia de Sistema de Control de Inventarios		
9	Implementación de auditorías internas periódicas		X
10	Disposición de la empresa para cambios o mejoras	X	

Capítulo IV

La Propuesta

“Diseño de la gestión de auditoría interna en Fibras Nacionales S.A.”

4.1. Descripción de la propuesta

La propuesta que se plantea consiste en el “DISEÑO DE LA GESTIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN FIBRAS NACIONALES S.A.” con la intención de mejorar la gestión administrativa que actualmente se lleva a cabo en la compañía, y que además servirá de apoyo organizacional para que los directivos de la compañía puedan alcanzar los objetivos globales planteados y un crecimiento sostenible.

Dentro del Diseño de la Gestión de Auditoría Interno también se deben considerar aspectos logísticos tales como el equipamiento y mobiliario que se van a necesitar para adecuarlo, y temas relacionados con el talento humano que laborará en dicha área, entre ellos su estructura jerárquica, detalle del perfil de cada cargo y la asignación de responsabilidades, para lo que se ha elaborado un manual de funciones y procedimientos que detalle cada ejecución a realizar por los colaboradores del departamento.

4.2. Lineamientos Organizacionales de la Propuesta

4.2.1. Objetivos

Fibras Nacionales S.A. es una compañía con gran potencial de crecimiento dentro del mercado, misma que requiere de un Diseño de la Gestión de Auditoría Interna que vele por el mejoramiento de los procesos internos y que supervise la práctica de actividades éticas y

fiables a fin de contar con información real, para lo que deberá cumplir con los siguientes objetivos:

- Verificar que la ejecución de los procesos internos se lleven a cabo eficientemente.
- Asegurar el correcto manejo de los procesos administrativos y financieros de la compañía.
- Brindar asesoría a los directivos de la compañía en acciones relacionadas con temas financieros o de inversión.
- Velar por el cumplimiento estricto de la normativa legal que rige en el país para asegurar que la compañía opere dentro del marco legislativo actual.
- Proponer la implementación de nuevos sistemas de control interno o adaptar los existentes de acuerdo al entorno de la empresa.

4.2.2. Políticas internas

La Gestión de Auditoría Interna de la compañía Fibras Nacionales S.A. estará a cargo de verificar constantemente el cumplimiento de las normas internas de la compañía, y para ello se han diseñado las siguientes políticas internas:

- Se deberá realizar un plan anual de Auditoría Interna para ser ejecutado al final de cada periodo con el fin de analizar exhaustivamente el proceder de cada área de la compañía y constatar si se han cumplido los objetivos departamentales y globales de la compañía.

- Se deberá mantener bajo estricta confidencialidad toda la información que se genere a partir de cada proceso auditado, ya que en base a ello se elaborará un informe para ser expuesto ante los directivos de la empresa.
- Se requerirá contar con evidencias suficientes e incuestionables antes de emitir conclusiones referentes a la auditoría realizada.
- No se podrá, por ningún motivo ni causa, emitir juicios de valor que estén orientados a dañar la integridad moral de los colaboradores de la compañía, y en caso de encontrar irregularidades relacionadas con el desempeño de los trabajadores se redactará el hecho adjuntando las pruebas pertinentes.
- Se otorgará el apoyo necesario a los directivos de la empresa en cuanto a asesoría se refiere.
- Se organizará la información y archivos del departamento de forma sistemática, cronológica y ordenada.
- En caso de que la compañía requiera un proceso de auditoría antes de lo planeado, se llevará a cabo siempre que los directivos lo aprueben.
- Se controlará constantemente el uso de equipos de protección con la finalidad de evitar accidentes dentro del personal operativo de la compañía.
- Se analizarán de forma eventual tanto el desempeño del personal como el cumplimiento del plan de prevención y riesgos laborales.

4.2.3. Valores

Las actividades que se realicen por la Gestión de Auditoría Interna de la compañía estarán enmarcadas en los siguientes valores empresariales:

- **Discreción.-** Al manejar temas e información confidencial es preciso mantener la discreción en cada una de las acciones que se realicen en la Gestión de Auditoría Interna.
- **Ética.-** Es uno de los valores que más relevancia tiene dentro del campo contable o financiero, por lo que se precisa su uso en fin de salvaguardar la información que posee la compañía.
- **Profesionalismo.-** Mediante este valor se busca la excelencia en el proceder del talento humano que labora compañía.
- **Disciplina.-** Las actividades de auditoría requieren de disciplina para lograr resultados eficaces y confiables.
- **Responsabilidad.-** La responsabilidad es indispensable en la Auditoría Interna debido a que se debe cumplir y hacer cumplir con la normativa interna y legal que se relaciona con las actividades de la compañía.

4.3. Aspectos Logísticos

4.3.1. Espacio Físico

El departamento de Auditoría Interna se ubicará dentro del área administrativa de Fibras Nacionales S.A. con la finalidad de estar situado estratégicamente cerca de la gerencia y del departamento contable de la compañía. El área que se destinará para tal efecto será de 25 metros cuadrados que es el área que dispone actualmente la compañía para incrementar un nuevo departamento.

A continuación se expone el plano del área física donde funcionará el Departamento de Auditoría Interna y la distribución que tendrá el mismo:

Figura15. Distribución del espacio físico para la Gestión de Auditoría Interna

4.3.2. Equipamiento y mobiliario

El mobiliario y los equipos que se requieren para adecuar el espacio físico donde se instalará el departamento de Auditoría Interna se detallan en las siguientes tablas:

Tabla15.

Equipos de Oficina

EQUIPOS DE OFICINA			
	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Teléfonos convencionales	\$55	\$165
1	Acondicionador de aire 24000 BTU	\$1100	\$1100
1	Suministros de oficina	\$500	\$500

Tabla16.*Equipos de Computación*

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			
CANT.	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Computadores personales	\$650	\$1950
1	Impresora multifuncional	\$160	\$160
Total			\$2110

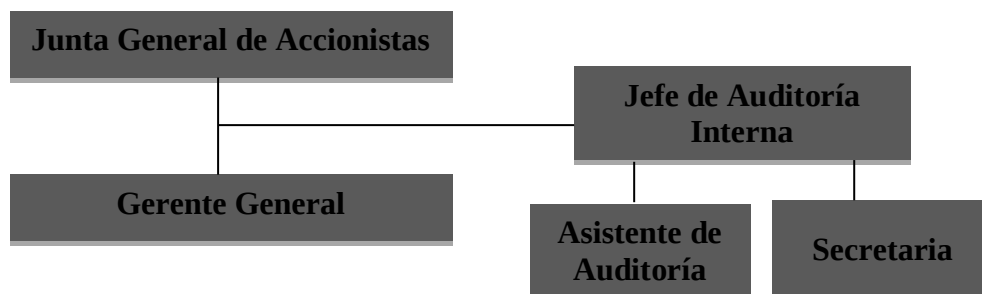
Tabla17.*Mobiliario*

MOBILIARIO			
CANT.	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Escritorios ejecutivos	\$250	\$750
3	Sillas de escritorio	\$65	\$195
1	Archivador de 3 gavetas	\$85	\$85
1	Panel separador con gavetas	\$150	\$150
1	Sofá	\$210	\$210
1	mesa	\$45	\$45
Total			\$1435

4.4. Talento Humano

4.4.1. Estructura jerárquica del departamento

Figura16. *Estructura Jerárquica del Departamento de Auditoría Interna*



4.4.2. Manual de Funciones



Tabla18.*Manual de Funciones*

	MANUAL DE FUNCIONES	
	DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	
	CÓDIGO:	
	EMISIÓN ORIGINAL:	JULIO DEL 2016
	REVISIÓN:	

JEFE DE AUDITORIA INTERNA	
Descripción del Puesto:	
Cargo:	Jefe de Auditoría Interna
Área:	Auditoría Interna
Dependencia:	Gerente General
Personal a su cargo:	• Asistente de Auditoría • Secretaria
Tipo de cargo	Administrativo
Perfil Profesional:	
Nivel de Educación:	Título universitario de Auditor
Experiencia:	Mínimo 5 años en cargos similares
Requerimientos específicos	• Sólidos conocimientos de tributación • Manejo de normativa legal contable • Manejo de paquetes utilitarios • El implemento de Normas Técnicas de Auditoria

Habilidades:	• Manejo adecuado de conflictos • Capacidad de análisis y planificación • Adecuada capacidad de redacción. • Facilidad de expresión verbal • Excelente relaciones interpersonales • Liderazgo • Iniciativa y toma oportuna de decisiones.
Funciones:	
• Llevar el control de los procesos de auditoría que se ejecuten dentro de la compañía y darles conclusión mediante un informe detallado que incluya recomendaciones. • Elaborar el Plan Anual de Auditoría exponiendo en dicho documento los plazos y responsables para el proceso. • Realizar de forma periódica revisiones al sistema de control interno en fin de mejorarlo continuamente. • Informar a la Gerencia General sobre hechos o irregularidades que sean detectadas en la empresa. • Emitir con frecuencia considerable informes sobre evaluaciones de desempeño llevadas a cabo a los diferentes departamentos. • Formular sugerencias a la Gerencia en fin de corregir falencias en el control interno de la empresa. • Supervisar el personal a su cargo • Asegurar el cumplimiento del reglamento interno de la empresa dentro del Departamento que tiene a su cargo.	

Descripción del Puesto:	
Cargo:	Asistente de Auditoría Interna
Área:	Auditoría Interna
Dependencia:	Jefe de Auditoría Interna
Personal a su cargo:	• Ninguno
Tipo de cargo	Administrativo
Perfil Profesional:	
Nivel de Educación:	Egresado o cursando el último año de auditoría o CPA
Experiencia:	Mínimo 2 años en cargos similares
Requerimientos específicos	• Conocimientos contables y de auditoría • Cursos realizados sobre tributación • Conocimiento de normativa legal contable • Conocimiento de Normas técnicas de Auditoria • Manejo de Word, Excel, etc.
Habilidades:	• Responsabilidad y ética profesional • Capacidad de análisis • Facilidad de expresión verbal • Iniciativa
Funciones:	
• Ejecutar controles internos de acuerdo a la planificación realizada por el Jefe del Departamento. • Asistir al Jefe de Auditoría en los procedimientos propios del departamento siempre que así se requiera.	

- Redactar informes mensuales de gestión.
- Verificar el orden cronológico de los trabajos antes de ser ejecutados en fin de cumplir con el cronograma establecido.
- Colaborar con la elaboración de planes de seguimiento, evaluación o control interno en conjunto con el Jefe de Auditoría.
- Gestionar la consecución de información pertinente al proceso de auditoría cada vez que se ejecute el proceso.
- Analizar los resultados de las diferentes etapas de la auditoría interna.
- Ser partícipe del proceso de elaboración de conclusiones y recomendaciones de la auditoría interna.
- Socializar información relacionada con el sistema de control interno con los demás departamentos de la empresa.
- Participar en reuniones relacionadas con la gestión del departamento de auditoría interna.
- Proporcionar al Jefe de Auditoría Interna todos los reportes relativos a la gestión del departamento.
- Asistir a seminarios de capacitación cuando la empresa así lo requiera para beneficio de su labor dentro de la compañía.
- Cumplir con las políticas internas del Departamento de auditoría y supervisar su cumplimiento por parte de los demás colaboradores del área en caso de la ausencia de su jefe inmediato.
- Cumplir con las demás funciones asignadas por el jefe del área.

SECRETARIA

Descripción del Puesto:

Cargo:

Secretaria

Área:	Auditoría Interna
Dependencia:	Jefe de Auditoría Interna
Personal a su cargo:	• Ninguno
Tipo de cargo	Auxiliar Administrativo
Perfil Profesional:	
Nivel de Educación:	Título de Secretaria Profesional
Experiencia:	Mínimo 1 año en cargos similares
Requerimientos específicos	• Manejo de utilitarios
Habilidades:	• Facilidad de redacción • Excelente ortografía • Dominio de la expresión oral y escrita • Trato de personas.
Funciones:	
• Recibir, registrar y distribuir la información y demás documentos del área. • Asistir al Jefe de Auditoría y a su asistente en cuanto a labores administrativas se refiere. • Recepción telefónica y manejo de agenda diaria. • Cumplir con las políticas internas del departamento.	

4.4.3. Costo del Personal para el Departamento de Auditoría Interna

Para considerar el costo del personal que laborará en el Departamento de Auditoría Interna de la compañía se ha elaborado la siguiente tabla, donde consta tanto el sueldo que se le va a asignar a cada cargo como el sueldo más beneficios sociales:

Tabla19.*Gasto de personal del Departamento de Auditoría Interna*

CANT.	CARGO	SUELDO	SUELDO + BENEFICIOS
1	Jefe de Auditoría Interna	\$ 1.200,00	\$ 1.513,93
1	Asistente de Auditoría	\$ 900,00	\$ 1.143,03
1	Secretaria	\$ 400,00	\$ 524,87
3	TOTAL	\$ 2.500,00	\$ 3.181,83

4.5. Presupuesto de creación del departamento**Tablas20.***Presupuesto*

PRESUPUESTO	
DESCRIPCIÓN	COSTO
Equipos de oficina	\$ 1.765,00
Equipos de computación	\$ 2.110,00
Mobiliario	\$ 1.435,00
Talento Humano	\$ 3.181,83
TOTAL	\$ 8.491,83

4.6. Manual de Procedimiento para el área de Auditoría Interna



	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
	DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	
	ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	
	CÓDIGO:	
	EMISIÓN ORIGINAL:	JULIO DEL 2016
	REVISIÓN:	

N°	PROCEDIMIENTO GENERAL	RESPONSABLE
1	Se revisan las necesidades y carencias dentro de cada una de las áreas funcionales de la empresa	• Jefe de Auditoría Interna
2	Se solita sugerencias de los directivos de la empresa para tomar en cuenta su percepción sobre las necesidades de la empresa en cuanto a auditoría se refiere	• Jefe de Auditoría Interna • Jefes de áreas • Gerente General
3	Se elabora el plan anual de auditoría de acuerdo a las necesidades más emergentes	• Jefe de Auditoría Interna • Asistente de Auditoría
4	Se eleva a gerencia el plan para su revisión	• Jefe de Auditoría Interna
5	Si el Gerente considera oportuno puede requerir que se incluyan algún tipo de evaluaciones o trabajos específicos	• Gerente General
6	Se aprueba el plan	• Gerente General
7	Se ejecuta el plan de acuerdo al cronograma establecido	• Jefe de Auditoría Interna
8	Se elabora el informe final	• Jefe de Auditoría Interna • Asistente de Auditoría
9	Se presenta el informe a los directivos de la empresa	• Jefe de Auditoría

		Interna
FIN DEL PROCESO		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	
	ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA	
	CÓDIGO:	
	EMISIÓN ORIGINAL:	JULIO DEL 2016
	REVISIÓN:	

PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS
Indagación Previa y Análisis General de la Compañía El primer paso para dar inicio al proceso de la auditoría será realizar una indagación previa con la finalidad de efectuar un diagnóstico general sobre dicho segmento de la compañía. Para ello el Jefe de Auditoría junto al Asistente de Auditoría procederán en conjunto a recopilar la siguiente información anual actualizada: • Normativa legal que rige las actividades de la compañía • Estructura organizacional del departamento • Manuales e instructivos (de funciones, procedimientos y políticas) • Operaciones y procesos • Sistemas de información • Clientes representativos • Políticas • Sistemas de Control

- Presupuestos
- Sistemas Contables
- Proveedores

Establecimiento de Riesgos de Auditoría

Como en todo proceso, el riesgo se encuentra implícito y puede desviar las acciones generando que se incumpla con los objetivos planteados. Cabe recalcar que se considera como riesgo de auditoría a todo posible evento que podría provocar la emisión de un informe incorrecto a causa de la omisión de irregularidades o eventos que modifiquen la conclusión general.

Los riesgos de auditoría pueden ser de tres tipos: riesgo inherente, que consiste en que alguna cuenta o transacción contable hubiera sufrido distorsiones significativas; riesgo de control, que están relacionados con las deficiencias en el control interno; y riesgos de detección, que es la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor no detecten errores importantes.

Procedimientos de Auditoría a Aplicar

En esta fase el Jefe de Auditoría deberá establecer los procedimientos a aplicar para recabar la información, y pueden consistir en pruebas para determinar el cumplimiento de los manuales, normativa y políticas internas. Las pruebas o técnicas dependerán del departamento que se audite. Las técnicas que el Jefe de Auditoría podrá aplicar a cada proceso de auditoría interna, de acuerdo a su percepción, podrán ser las siguientes:

- **Técnicas de verificación ocular**
 - o Comparación
 - o Observación
- **Técnicas de Verificación Oral**

- o Entrevista
- o Indagación
- o Encuestas

- **Técnicas de Verificación Documental**

- o Comprobación
- o Análisis
- o Conciliación
- o Tabulación
- o Confirmación
- o Cálculo
- o Rastreo

- **Técnicas de Verificación Física**

- o Inspección

Administración del Trabajo

El Jefe de Auditoría al ser el responsable principal del proceso deberá delegar funciones al personal de su área, asignándoles tareas de acuerdo al cronograma establecido para la auditoría incluyendo los siguientes aspectos:

- Personal ejecutor de las tareas específicas como recolección de novedades y evidencias.
- Asignación de recursos materiales y financieros para la ejecución del proceso.
- Tiempo límite para realizar cada una de las tareas.

Ejecución de la Auditoría por Área

Una vez que ha culminado la elaboración del Plan de Auditoría se procede a la ejecución del mismo. Se seleccionarán las pruebas que el Jefe de Auditoría considere pertinente para cada área y que hayan sido plasmadas en el plan anual. Posteriormente se dará paso a las siguientes acciones:

- Reconocimiento del área funcional.
- Evaluación del sistema o mecanismo de control interno aplicado en el área.
- Determinación de los puntos críticos, falencias o irregularidades.
- Toma de evidencias
- Análisis, procesamiento e interpretación de la información obtenida.
- Elaboración del informe del área.

Elaboración del Informe Final

El Jefe de Auditoría procederá al análisis de los resultados obtenidos en cada área de la compañía, para elaborar el informe final que además de contener las conclusiones sobre el proceso, también incluirá recomendaciones para que sean tomadas en cuenta por los directivos de la compañía en fin de mejorar el control interno de la compañía.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	
	DOCUMENTOS INTERVINIENTES EN EL PROCESO	
	CÓDIGO:	
	EMISIÓN ORIGINAL:	JULIO DEL 2016
	REVISIÓN:	

FIBRAS NACIONALES S.A.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA
COMUNICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Guayaquil, _____

Sr/a. _____

Jefe del Área de _____

Por medio de la presente pongo en su conocimiento que el día _____ del presente año se dará inicio al proceso de auditoría interna en el departamento que usted dirige, motivo por el que agradeceré que nos facilite toda la información que se considere necesaria ya sea mediante documentación u opiniones respecto al trabajo a desarrollar en la fecha mencionada ya que esta labor consta dentro del Plan Anual de Auditoría Interna.

Por la atención que usted brinde a la presente, suscribo mis agradecimientos.

Atte.,

Jefe del Departamento de Auditoría Interna

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA		
	DOCUMENTOS INTERVINIENTES EN EL PROCESO		
	CÓDIGO:		
	EMISIÓN ORIGINAL:	JULIO DEL 2016	
	REVISIÓN:		

FIBRAS NACIONALES S.A.							
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA							
PLAN DE TRABAJO							
Nº	Actividades	Responsable	Fecha	Tiempo programado			Observaciones
				Trimestre	Semestral	Anual	

Elaborado por: _____

Aprobado por: _____

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	
	DOCUMENTOS INTERVINIENTES EN EL PROCESO	
	CÓDIGO: _____	
	EMISIÓN ORIGINAL:	JULIO DEL 2016
	REVISIÓN:	

FIBRAS NACIONALES S.A. DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA INFORME SECCIONAL
Área auditada: _____ Responsable del área: _____ Ejecutor de la auditoría: _____ Proceso: _____ Técnicas utilizadas: _____ Criterio: _____ Causa: _____ Consecuencias: _____

Recomendaciones:**Comentarios del auditado:**

Comentarios del Auditor:

Elaborado por:

Revisado por:


**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**
DOCUMENTOS INTERVINIENTES EN EL PROCESO

CÓDIGO:

EMISIÓN ORIGINAL:

JULIO DEL 2016

REVISIÓN:

**FIBRAS NACINALESS.A.
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**
INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Guayaquil, _____

Sr/a. _____

Jefe del Área de _____

Después de haber realizado el respectivo seguimiento a las recomendaciones emitidas en el último proceso de auditoría, se requiere la comprobación del nivel de cumplimiento de las mismas.

Recomendaciones	N°	%
Implementadas		
En proceso		
No implementadas		
Rechazadas		

No verificadas		
Total		

Observaciones:

Jefe del Departamento de Auditoría Interna

Conclusiones

- La compañía Fibras Nacionales S.A. a pesar de contar con una tendencia de crecimiento continuo, no cuenta con un Departamento de Auditoría Interna que aplique de forma adecuada el control interno para asegurar la eficiencia y calidad en los procedimientos administrativos y operativos.
- Después de haber constatado, mediante un análisis de los fundamentos teóricos, la importancia que tiene la existencia de un Departamento de Auditoría Interna, se consideró necesario que la compañía Fibras Nacionales S.A. cuente con un área funcional de ese tipo.
- Mediante el estudio realizado en la compañía, se pudo detectar que Fibras Nacionales S.A. no cuenta con Manuales de políticas, funciones o procedimientos, hecho por el que se considera que los procesos internos se están ejecutando de forma inapropiada.
- La compañía al encontrarse en un estado de crecimiento, requiere de asesoría financiera para que pueda realizar inversiones acertadas y aprovechar las oportunidades del entorno, por lo que el apoyo profesional de un Auditor sería idóneo para la compañía.
- Se elaboró una propuesta que implica el Diseño de la Gestión de Auditoría Interna para la compañía, incluyendo presupuestos, manual de funciones, manual de procedimientos, políticas y demás.

Recomendaciones

En función de obtener los resultados esperados con la propuesta planteada se ponen en consideración las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a los directivos de Fibras Nacionales S.A. poner en práctica la propuesta presentada ya que será una inversión que genere grandes beneficios para la compañía. Mediante esta propuesta se logrará eficiencia, calidad y veracidad en los procesos internos.
- Se sugiere la contratación de personal altamente calificado para que ocupe los cargos del departamento de auditoría interna y que cumpla con el perfil profesional establecido en el manual de funciones detallado en la presente propuesta.
- Es importante que los procesos de auditoría que realice la compañía sean respaldados con evidencias y con los respectivos documentos intervinientes, tal como se detalla en la propuesta.
- Los Manuales de Funciones y Procedimientos planteados en la propuesta podrán ser revisados periódicamente con la finalidad de adaptarlos a posibles cambios del entorno o industria.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O., & Campa, F. (2013). Manual del controller. Editorial Profit.
- Aumatell, C. (2013). Auditoria de la Información: Identificar y explotar la información en las organizaciones. Barcelona: Editorial UOC .
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Teoría y Aplicación Práctica. Barcelona: Profit Editorial.
- Bernal Torres, C. (2010). Metodología de la investigación. México: Pearson Education.
- Cabrero, J., & Richart, M. (13 de Enero de 2013). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://www.aniorte-nic.net/apunt_metod_investigac4_4.htm
- Carballo, B. (2013). *Definiendo el alcance de una investigación*. Obtenido de <http://pensamientodesistemasaplicado.blogspot.com/2013/03/definiendo-el-alcance-de-una.html>
- Carvajal, A., & Escobar, M. (2013). Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos. Colombia: Ediciones Externado.
- Egg, A., Hernández, & Otros. (9 de Noviembre de 2011). *Tipos de investigación*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/11/tipos-de-investigacion-segun-ander-egg.html>
- Enciclopedia Financiera. (2015). *Auditoría Interna*. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-interna.htm>
- Enciclopedia Financiera. (2016). *Auditoría Interna*. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-interna.htm>
- Fibranac S.A. (2015). *La empresa*.
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Lima - Perú: Ediciones del Instituto de Investigación Accountability y Control. Primera Edición.

- Gestiopolis. (2014). *Auditoria Interna*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>
- Guía Contable. (2015). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>
- Malica, D., & Abdelnur, G. (2012). *Sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Mallo, C., & Rocafort, A. (2013). *Contabilidad de Dirección para la Toma de Decisiones*. Barcelona - España: Profit Editorial.
- Montaño, F. (2014). *Auditoria de las Áreas de la Empresa*. España: IC Editorial.
- Montilla, O., Montes, C., & Mejía, E. (2013). *Análisis de la Fundamentación del Modelo Estándar de Control Interno*. Red de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables.
- Normas Internacionales de Auditoría Interna. (2002). *Normas Internacionales de Auditoría Interna*. Obtenido de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/NEPAIS+Normas+p.+el+ejercicio+profesional+de+la+A.I..pdf/88aff866-0250-4615-9502-0e76ea6bec7f>
- Pelazas Manso, M. d. (2015). *Planificación de la auditoria*. España: Ediciones Paraninfo.
- Pickett, S. (2011). *Manual Básico de Auditoría Interna*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000. Tercera Edición.
- Rey Pombo, J. (2014). *Contabilidad General*. Ediciones Paraninfo. Primera Edición.
- Robalino, S. (2012). *Auditoría Interna. Propuesta de Creación de Departamento de Auditoria Interna*. Universidad Central del Ecuador.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoria Interna*. Naucalpan de Juárez - México: Tercera Edición.

Van, D., & Meyer, W. (2006). *Síntesis de "Estrategia de la investigación descriptiva"*.

Obtenido de <http://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigacion-descriptiva.php>

Velastegui, W. (12 de Enero de 2011). *Auditoria Interna*. Obtenido de

<http://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-interna-6532795>

APENDICE

Apéndice A. Formato de Entrevista
FORMATO DE ENTREVISTA

Entrevistado:

Cargo:

- 1. ¿De qué manera lleva a cabo la empresa el control interno?**

- 2. ¿Cuenta la empresa con un Manual de Políticas, Funciones y Procedimientos?**

- 3. ¿Existen flujogramas de procesos que definan por escrito la forma en que deben desarrollarse los procedimientos? ¿Por qué?**

- 4. ¿De qué manera toma la gerencia las decisiones para inversiones financieras?**

- 5. ¿Existen sistemas para el control de recursos (activos, inventarios, etc)?**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA
EMPRESA FIBRANAC S.A.**

1. ¿Conoce usted las responsabilidades y limitaciones de su cargo?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

2. ¿Ha podido usted evidenciar repetición de actividades en su puesto de trabajo?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

3. ¿Existe en su departamento un manual de procedimientos para la ejecución de actividades?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

4. ¿Conoce quiénes son los responsables de las funciones que se realizan en su departamento?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

5. ¿De qué forma se lleva el control interno en su departamento?

- a. Mediante supervisión constante ()
 - b. Auditorías periódicas ()
 - c. Petición de informes mensuales ()
 - d. Evaluación de desempeño ()
 - e. Ninguno ()
-

6. ¿Conoce usted las políticas internas que tiene la empresa?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

7. ¿Conoce usted el organigrama de la empresa?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

8. ¿Existe un sistema que controle el manejo eficiente de recursos en su departamento?

- a. De acuerdo ()
- b. Indiferente ()
- c. En desacuerdo ()

9. ¿Con qué frecuencia ha evidenciado usted que se realicen auditorías internas en la empresa?

- a. Cada año ()
- b. Cada semestre ()
- c. Cada trimestre ()
- d. Nunca ()

10. ¿Estaría dispuesto a adaptarse a nuevos procedimientos para mejorar el nivel de su desempeño laboral?

- a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
-

Apéndice C. Formato de Check List

CHECK LIST

FIBRAS NACIONALES S.A.

El presente Check List será aplicado como un instrumento de recolección de datos para llevar a cabo el proyecto de titulación: Diseño de la Gestión de Auditoría Interna en Fibras Nacionales S.A.

Gerente Financiero: Ing. Isabel Narváez		Marque X	
1	¿Se describen claramente las tareas y competencias de cada puesto de trabajo?		
2	Existencia de un sistema de control interno		
3	Análisis mensual de estados financieros		
4	Reinversión mensual en recursos para la empresa		
5	Existencia de organigrama		
6	Existencia de Manual de Funciones		
7	Existencia de Manual de Políticas y Procedimientos		
8	Existencia de Sistema de Control de Inventarios		
9	Implementación de auditorías internas periódicas		
10	Disposición de compañías para cambios o mejoras		