



Universidad Laica Vicente Rocafuerte

Facultad de Ciencias Administrativas
“ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES”

PROYECTO DE INVESTIGACION
Previo a la Obtención del Título de
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA

TEMA:

**IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA
INTERNA EN LA EMPRESA UNION VINICOLA INTERNACIONAL S.A.
PARA EL AÑO 2013**

AUTORES:

- Sr. Manuel Alejandro Villamarín Lara
- Srta. Sylvia Lisseth Vite Boloña

TUTOR: Econ. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos

Guayaquil, Enero 2013

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Sylvia Lisseth Vite Boloña, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa Unión Vinícola Internacional S.A de la ciudad de Guayaquil implemente un departamento de Auditoría, para el segundo semestre del año 2013.

SRTA.SYLVIA LISSETH VITE BOLOÑA

C.I. 0923069199

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Manuel Alejandro Villamarín Lara, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa Unión Vinícola Internacional S.A de la ciudad de Guayaquil implemente un departamento de Auditoría, para el segundo semestre del año 2013.

SR. MANUEL ALEJANDRO VILLAMARÍN LARA

C.I. 0922794615

AGRADECIMIENTO

A mis padres y hermanos, a cada uno de ellos, por su apoyo y cariño que es importante para mi crecimiento personal y profesional.

A los excelentes maestros y tutor de la Escuela de Ciencias Contables por quienes gracias a sus conocimientos y experiencias impartidas he culminado este objetivo.

A la empresa Unión Vinícola Internacional S.A, a cada una de las personas que laboran ahí y aportaron significativamente para el desarrollo de este proyecto.

A la Dra. Patricia, con su ayuda incondicional contribuyó enormemente para culminar mi carrera, y siempre será un ejemplo a seguir

A Kristy Peña, por ser una amiga leal, comprensiva que con su inmensa paciencia y sabiduría, me apoyó y alentó incondicionalmente para lograr esta meta.

Sylvia Lisseth Vite Boloña

AGRADECIMIENTO

Quiero exaltar el apoyo afectivo, económico, en la comprensión y en el buen trato de mi familia durante el tiempo que dedique a este hermoso y significativo proyecto de investigación que trascenderá en el desarrollo de la capacidad comunitaria.

A Dios fuente de iluminación y guía espiritual que fomento mi creatividad, mi felicidad, me inspiro para potencializar mis ideas innovadoras en el proyecto.

A las y los Catedráticos de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil que aportaron con sus conocimientos, sabidurías y experiencias a lo largo de mi vida Universitaria, A la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. por haberme permitido realizar el trabajo de investigación.

A mi Padre Manuel Ángel Villamarín Zavala y a mi Madre Dalila Lara Gil que con su escuela de vida me motivaron para que luche día a día por mi realización profesional y humana.

Gracias a todas las personas que estuvieron pendientes, dándome la fortaleza para que no desmaye en el intento y culminar mis estudios a pesar de las dificultades que se me presentaron.

Manuel Alejandro Villamarín Lara

DEDICATORIA

A Dios, por darme salud y fuerzas para culminar mis metas. Por su infinito amor y bondad.

A mi irremplazable madre que ha sido un ejemplo de lucha y gracias a sus consejos y fuerza de carácter me han impulsado a continuar en la vida a pesar de los obstáculos que se han presentado.

De manera muy especial A mi hijo. Solo te puedo decir que eres la luz de cada día, me motiva a ser una mejor persona y me alienta a seguir luchando para lograr mis metas

Sylvia Lisseth Vite Boloña

DEDICATORIA

Dedico el proyecto de Investigación a la generación presente que le sirva como una herramienta de consulta.

A Dios, quien siempre ha sido mi guía, me ha iluminado y orientado en el largo camino de mi vida y de mi carrera.

A mi familia que fue la fuerza motivadora, la inspiración que apporto con su amor en el logro de mi sueño profesional.

Manuel Alejandro Villamarín Lara

INTRODUCCIÓN

La Implementación de un Departamento de Auditoría Interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013 es importante ya que permitirá establecer los objetivos y en el cumplimiento de los mismos, en el Capítulo 1 establecemos la necesidades y la importancia de implementar un departamento de auditoría interna y a la vez señalando las ventajas y desventajas del proyecto.

El capítulo 2 una breve reseña de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A, su estructura organizacional, el marco conceptual y terminología de conocimiento generales y pautas a seguir para el desarrollo del proyecto.

En el capítulo 3 Se realizo un estudio de población y mediante el método de encuesta y entrevista estableceremos la necesidad de un departamento de auditoría y el beneficio del proyecto.

El capítulo 4 se elaboró Cronogramas, Perfiles de los Auditores, la determinación del personal de auditoría, los riesgos existentes, elaboración de Cuestionarios de Control Interno, Programa de Trabajo, Papeles de Trabajo elaborados por los auditores y el presupuesto que implica la implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola Internacional.

Para finalizar se realizaron conclusiones y recomendaciones que fueron propuestas a la empresa para su implementación, además de la bibliografía y anexos.

Contenido

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	II
AGRADECIMIENTO	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	VI
DEDICATORIA	VII
INTRODUCCIÓN	VIII

CAPITULO I	1
1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Tema	1
1.2 Planteamiento del Problema	1
1.3 Caracterización del problema:	2
1.4 Árbol de problema:	4
1.5 Formulación del problema:	8
1.6 Delimitación del problema	11
1.7 Límites de la investigación	11
1.8 Justificación de la investigación	12
1.9 Ubicación del problema en un contexto	14
1.10 Situación conflicto que debo señalar	15
1.11 Causas y consecuencias del problema	16
1.12 Evaluación del problema	17
1.13 Utilidad práctica de la investigación	18
1.14 Quiénes serán los beneficiarios	20
1.15 Objetivo de la investigación	21
1.16 Variables de la investigación	21
1.17 Hipótesis de la investigación	23
1.18 Operacionalización de la investigación	24
CAPITULO II	26
2 Marco Teórico	26
2.1 Antecedentes Generales	26
2.2 Marco Referencial	27
2.3 Marco legal	29
2.4 Marco conceptual	30
2.5 Preguntas directrices	32
CAPITULO III	34
3 Metodología de la Investigación	34
3.1 Tipo de Investigación	34
3.1.1 Descriptiva	34
3.2 Métodos a utilizar	35

3.3 Población o Universo _____	40
3.4 Muestra _____	41
3.5 Técnicas de investigación _____	41
3.6 Instrumentos _____	42
3.7 Diseño de la encuesta _____	43
3.8 Diseño de cuestionario _____	46
3.9 Tipo de encuesta a desarrollar _____	48
3.10 Desarrollo de la encuesta o entrevista _____	48
3.11 Procesamiento de los datos _____	49
3.12 Análisis General de los Datos _____	60
3.13 Conclusión para la propuesta _____	63
CAPITULO IV _____	64
LA PROPUESTA _____	64
4.1 Título de la Propuesta _____	64
4.2 Justificación de la Propuesta _____	64
4.3 Objetivo General de la Propuesta _____	65
4.4 Objetivos específicos de la propuesta _____	66
4.5 Hipótesis de la propuesta _____	67
4.6 Listado de contenidos y flujo de la propuesta _____	67
4.7 Desarrollo de la propuesta _____	70
4.7.1 Mapeo de Riesgo por Áreas _____	70
4.7.2 <i>Determinación de la Estructura funcional y Perfil del Departamento</i> _____	72
Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A. _____	73
Para Determinar el personal de auditoría lo obtendremos con el total de horas de revisión a cada área que es de 6000 horas dividido por las horas aproximadas que se trabaja por año que es de 1920, el total de persona requerida es de 3 personas. _____	74
4.7.2.1 Perfiles de las Personas de Auditoría Interna _____	74
4.7.2.2 Organigrama y Ubicación del Departamento de Auditoría Interna _____	77
4.7.3 Generación de Manuales de Funciones y Actividades del departamento de Auditoría Interna _____	80
4.7.4 Generación de formatos de trabajos y Referencias _____	83
4.7.5 Planificación del trabajo anual por áreas y establecimiento del cronograma _____	130
4.8 Impacto profundo beneficios obtenidos _____	134
4.9 Validación de la propuesta _____	140

4.9.1 Validación de experto	141
Fuentes bibliográficas	142

CAPITULO I

1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Tema

IMPLEMENTACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. PARA EL AÑO 2013

1.2 Planteamiento del Problema

En toda organización uno de los roles primordiales de la gerencia es examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos que permitan obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo. Para esto es necesario que las empresas cuenten con un departamento de auditoría, lo cual permitirá evaluar las operaciones financieras, administrativas, operativas y contables, cuyo resultado va a constituir la base para la toma de decisiones.

En muchas organizaciones este tipo de herramientas se vuelve necesario para reducir el riesgo y evaluar las medidas establecidas para salvaguardar los activos de la misma, a través de políticas claves para

llevar a cabo una adecuada gestión de control que permita lograr los objetivos esperados y maximizar el nivel de rentabilidad.

Por tal motivo UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A., comprometido con el constante progreso y desarrollo institucional, ha decidido establecer un departamento de auditoría interna, que le permita implementar los mecanismos pertinentes para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y transparencia de sus operaciones con el objeto de aumentar su rentabilidad y salvaguardar los recursos que ella posee.

Por lo que es importante que estos mecanismos se implementen para así, todos los departamentos de la empresa apliquen los procesos ya establecidos de manera eficiente y eficaz con el objetivo de reducir los riesgos que se puedan, como consecuencia se reducirá las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometían por la deficiencia del control interno.

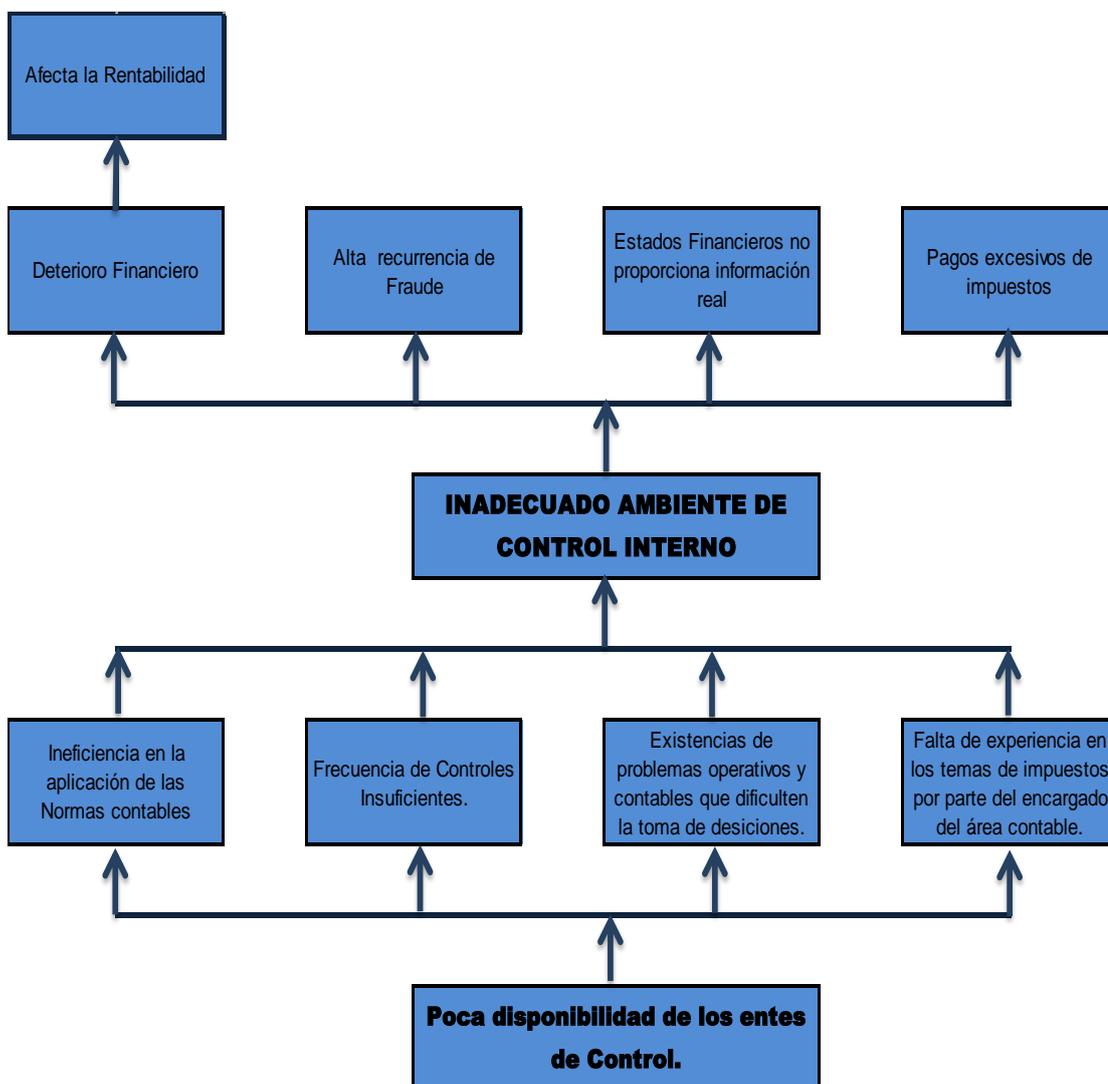
1.3 Caracterización del problema:

Las características que encierran el desarrollo de la problemática objeto de estudio, son las siguientes:

- Aplicación inadecuada de políticas contables dentro de la organización.
-
- Los estados financieros no proporcionan información real de las operaciones efectuadas en la compañía.
-
- Incumplimiento general de políticas y procedimiento de la empresa.
-
- Pago excesivo de impuestos.
-
- Deterioro financiero.
-
- Recurrencia en hechos fraudulentos.

1.4 Árbol de problema:

A continuación Deficiencias del control interno



Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

La empresa UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. requiere de mecanismos de control que le permitan evaluar la eficiencia de sus operaciones; una herramienta para ejercer este control es a través de la implementación de un departamento de auditoría interna, el cual estará

orientado a detectar si aquellos controles son establecidos y aplicados en forma adecuada y eficiente.

Cabe destacar que la unidad de auditoría constituirá para UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. un instrumento de gran importancia, que promueva la ejecución apropiada de los procedimientos, así como también suministre a la gerencia recomendaciones alineadas a incrementar y mejorar los mecanismos de control ya establecidos.

El diseño y estructuración de un departamento de auditoría interna está enfocado a examinar, observar, evaluar y detectar de forma oportuna los errores, omisiones, irregularidades y desviaciones que surjan dentro de una organización producto de una carente aplicación de políticas de control interno.

Actualmente UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. carece de un departamento de auditoría interna que le permita analizar permanentemente las normas, políticas y procedimientos establecidos por la gerencia, volviéndola vulnerable en el desarrollo de sus operaciones,

aumentando el riesgo de fraudes y disminuyendo la salvaguarda de los recursos que posee.

Por ello la implementación de un departamento de auditoría interna se convierte en la herramienta primordial que permitirá optimizar los recursos a través de la revisión pertinente y constante de la ejecución de los controles establecidos, minimizando el deterioro financiero, el riesgo de fraude y el pago excesivo de impuestos. Logrando mantener y presentar información fiable por medio de las cifras de los estados financieros, obteniendo un mejor nivel de rentabilidad.

La carente aplicación de políticas y procedimientos que normen y guíen la gestión operativa efectuada por UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A., generaría pérdidas económicas significativas e inconvenientes con los respectivos organismos de control. Por lo que UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. pretende con la implementación del departamento de auditoría interna, disminuir los riesgos de contingencias producto de la administración inadecuada de los recursos.

Evaluar, decidir y documentar las falencias detectadas en la aplicación de los procedimientos, será una de las funciones primordiales del departamento de auditoría interna, puesto que aquello brindará una perspectiva clara y amplia de la situación que enfrenta actualmente de la empresa.

De hecho, con la implementación de esta herramienta, lo que buscamos es que se convierta en la médula principal de la organización, orientada a disminuir el riesgo inherente, de control y detección, brindando una preparación fiable y acertada de las cifras que respaldan los estados financieros.

Es necesario que exista un control en la administración ya que con esto conlleva planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la empresa y el accionar de sus integrantes

El control como parte importante de la administración puede verse como el conocimiento y dominio de lo que está sucediendo para tener seguridad en cuanto a que las operaciones involucradas

Unión Vinícola Internacional S.A., se encuentra realmente comprometida en llevar a cabo este proceso, que le brindará la oportunidad de maximizar sus fortalezas y minimizar las debilidades, por medio del establecimiento y ejecución de objetivos claros y concretos en conjunto con la acertada participación de los departamentos involucrados en el punto de realización del mencionado proceso.

1.5 Formulación del problema:

¿Cómo Reducir el Inadecuado ambiente de Control Interno?

En el año 2011 UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. presentó ineficiencia en la aplicación del control interno, esto ocurrió ya que los registros que realizaban diariamente en el departamento de pagos como son giros de cheque por pagos a proveedores, elaboración de retenciones que son de algunas empresas, entre otras actividades, dicho departamento por la falta de asistencia a capacitaciones en temas tributarios y contable no tenían el conocimiento para la correcta aplicación de las cuentas de balance.

En aquel período, el departamento de contabilidad logró transformarse en una de las áreas más susceptibles, debido a la aplicación inadecuada de los procesos, ocasionado por personal

inexperto y con poca capacitación para el desempeño apropiado de su cargo.

Además cabe mencionar que en muchas ocasiones las personas de cada departamento cuando cometen errores no se lo informan oportunamente, esto se debe a la falta de un control en los procesos de cada departamento para así corregirlo rápidamente, y para que a futuro no traiga consigo contratiempos.

A esto se añade el impacto que ha provocado la contratación inadecuada de personal con poca experiencia, ocasionando deficiencias en la aplicación de las actividades y procesos que realizaban continuamente, afectando la información que conformaba las cifras de los estados financieros.

Definir un conjunto de políticas que normen la ejecución de actividades y procesos, siempre implicará el apoyo de toda la organización en su conjunto. Es uno de los sucesos al cual todas las compañías deben someterse con el único afán de salvaguardar sus activos y mejorar su nivel de rentabilidad.

Para este período el departamento de contabilidad se volvió uno de los más vulnerables, puesto que parte de sus registros se realizaron fuera del ciclo que correspondía, por ello el descontrol y la inapropiada aplicación de las políticas contables provocó que las cifras presentadas en los estados financieros no sean razonables, afectando la rentabilidad de la empresa.

Con la implementación de un departamento de Auditoría Interna se desea que los procesos y normas contables se cumplan correctamente, con el objeto principal de controlar la razonabilidad de los registros contables que integran las cifras de los estados financieros.

Sin embargo, la reestructuración de procesos y políticas en las áreas más importantes de la organización permitirá llevar a cabo los objetivos que UNIÓN VINÍCOLA INTERNACIONAL S.A. se ha planteado en relación a la implementación del mencionado departamento de auditoría interna, disminuyendo la posibilidad de ser víctima de un fraude y salvaguardando sus intereses.

1.6 Delimitación del problema

La delimitación del problema se presenta de la siguiente forma:

CAMPO :	INDUSTRIA
AREA :	CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ASPECTO :	IMPLEMENTACION DE AUDITORIA INTERNA
PERIODO:	2011-2012
MARCO ESPACIAL:	KM 5.5 VIA A DAULE GUIL-ECUADOR
TIPO DE INVESTIGACION:	BASICA
POBLACION:	DEPARTAMENTO CONTABLE
PERIODO DE INVESTIGACION:	6 MESES

Fuente Unión Vinícola Internacional S.A.

1.7 Límites de la investigación

Entre las limitaciones podemos encontrar las siguientes:

- Falta de tiempo para realizar análisis de las cuentas del balance general, ya que los saldos no presentan valores reales, ocasionando fallas en las tomas de decisiones.
-
- Personal antiguo ya no existente en el departamento de contabilidad no se le podrá cuestionar las aplicaciones realizadas por ellos.
-
- Falta de tiempo y de recursos de los investigadores.

1.8 Justificación de la investigación

Realizo este proyecto , pues considero que la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Merece ser organizada en la parte contable y operativa debido a la serie de retrasos en la entrega de documentos, y esto ayudaría a obtener la información clara que permitirá el control, inspección y comprobación de dichos documentos, lo cual estará respaldado con una documentación financiera y administrativa para ello se debe realizar un diseño de sistema de control para que luego se implementen y así poder obtener información reales y actualizados.

La Implementación de un departamento de Auditoría Interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para el año 2012 servirá para mejorar las aplicaciones del trabajo de personal del área de contabilidad, Caja, Créditos y pagos, a la mejora continua para la empresa, estableciendo procesos de control a las cuentas de balances, logrando una adecuada administración en los ámbitos de la empresa. Unión Vinícola Internacional S.A. ha estado efectuando sus procesos sin ningún control en las aplicaciones contables, por lo que le ha costado al departamento de contabilidad y pagos tengan menos control en sus actividades. Al implementar un departamento de Auditoría Interna se llevara a cabo un mayor control de todos los departamentos en los

procesos y aplicaciones, con esto ayudara a tener mayor dirección y optimización de los recursos.

La empresa Unión Vinícola Internacional S.A. requiere de un departamento de Auditoría Interna que desempeñe de manera permanente y que a la vez garantice a la gerencia que los procedimientos de control interno se estén llevando de acuerdo a las normas y políticas establecidas.

Esta investigación nos ha permitido detectar cuáles son las anomalías y debilidades del control de la empresa para así proponer lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría interna en la referida compañía.

La aplicación de la Auditoría Interna es de gran importancia ya que es uno de los medios de control que se vale la gerencia para la evaluación y resultados obtenidos así como proporcionar la certeza de que los planes y las operaciones están funcionando de acuerdo a la forma en que la administración lo planifico, además aporta un elemento para mejorar el proceso en toda organización. Por lo que la empresa Unión

Vinícola Internacional S.A. Requiere de un departamento de auditoría que funcione de forma permanente y que le garantice a la gerencia que los procedimientos de control interno se estén llevando de acuerdo a las normas y políticas establecidas.

1.9 Ubicación del problema en un contexto

El problema se lo enfoca en lo económico y se lo detalla de la siguiente manera:

Por falta de conocimiento de las normas contables la empresa se ve afectada en el departamento de pagos, Caja, Créditos ya que no les han prestado la debida atención, por lo que afectara directamente al balance general.

En el sistema podemos observar que los SalDOS de Los Mayores de las cuentas están Sobrestimadas, es decir que no tienen saldos reales debido a que no se está llevando en forma correcta los procesos contables.

Podemos mencionar que la causa que los departamento tenga inconvenientes es porque en los años anteriores no se capacita al

personal de cada área para que pueda realizar su trabajo sin ningún problema, por lo que tampoco ha contado con la experiencia necesaria para aplicar correctamente las normas contables.

1.10 Situación conflicto que debo señalar

Este proyecto se enfoca en las incorrectas aplicaciones de las normas y procedimientos contables, por lo que es necesario implementar un Departamento de auditoría interna para controlar y analizar las aplicaciones de los departamentos de la empresa.

La empresa Unión Vinícola Internacional S.A. no cuenta con personas que tengan el tiempo suficiente para realizar un análisis minucioso de los saldos de los mayores contables.

Los estados financieros del ejercicio fiscal 2011 no muestran información veraz, ya que los saldos contables nunca fueron analizados oportunamente, Por falta de actualización y capacitación existen deficiencia en la empresa, ya que por no contar con los conocimiento en las normas contables realizaron incorrectas aplicaciones, es necesario

que una empresa mantenga capacitados a su personal de trabajo para así poder solucionar todo tipo de problema.

Actualmente el personal nuevo de contabilidad se encuentra realizando las conciliaciones bancarias 2011, ya que nunca fueron realizadas en su tiempo.

1.11 Causas y consecuencias del problema

Las Causas del problema son:

- Ineficiencia en la aplicación de las normas contables.
- Frecuencias de controles insuficientes.
- Falta de conocimiento del control interno de la empresa y de entes que evalúen el cumplimiento del mismo.
- Falta de experiencia en temas de impuestos por parte del encargado del área contable.
- Existencias de problemas operativos y contable que dificultan la toma de decisiones.
- Poca disponibilidad de entes de control.

Las consecuencias del problema son:

- Incorrectas aplicaciones de las cuentas contables de la empresa.
- Los estados financieros no proporcionan información real.
- Incumplimiento general de políticas y procedimiento de la empresa.
- Pago excesivos de impuestos.
- Deterioro financiero.

1.12 Evaluación del problema

Es delimitado porque la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. en el año 2011 existieron deficiencias en las aplicaciones contables, por parte de los departamentos de la empresa, por lo que afecto claramente al final del ejercicio fiscal del 2011 en los estados financieros, ya que no contenía información veraz, por esta razón se requiere implementar un departamento de Auditoría Interna que nos permitirá controlar las aplicaciones contables y optimizar los recursos de la empresa.

Es relevante porque corresponde a las líneas de investigación de la Escuela de Ciencias Contables y en la carrera de Ing. En Contabilidad y Auditoría – CPA.

Es original porque corresponde un tema concreto, es un tema que no ha sido investigado por la empresa.

Son Variables de las cuales la detallamos a continuación:

Variable Dependiente:

- Implementación de un departamento de auditoría interna.

Variable Independiente:

- Mejorar los procesos operativos y financieros

1.13 Utilidad práctica de la investigación

La Implementación de un departamento de Auditoria en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. servirá de mucha importancia para el análisis de las cuentas del balance.

Este análisis de las cuentas es algo relevante ya que se podrá determinar la realidad de la empresa y para esto es necesario utilizar estrategias de control ya implementadas en la empresa, lo cual sería de beneficio para el departamento de pagos, Caja, Créditos y para la gerencia de la empresa ya que mediante esta implementación podrá tener más clara la situación real de la empresa, esto ayudaría al mejor control en el departamento de pagos, Caja, Créditos acerca de cada uno de los procesos contables, llegando a un análisis real de cada una de las cuentas y obteniendo más presión con las responsabilidades que se tiene en dichos departamentos.

Con un nuevo control y análisis de las cuentas podemos brindarle una capacitación más constante y actualizada con respecto a las normas vigentes de contabilidad para que se pueda aplicar sin ningún inconveniente estos procesos en la empresa, con esto se podrá también crear nuevos mecanismos de control en la empresa, esta capacitación servirá a que el personal que colabora con la empresa tenga una operativa más oportuna en los procesos que se efectúen al momento de despachar a los clientes.

1.14 Quienes serán los beneficiarios

Quienes se beneficiaran en esta investigación es la empresa puesto que se implementará un departamento de auditoría en el que se controlará cada una de las operaciones que realice la parte operativa y contable de la empresa, lo que minimizará los errores y se podrá detectar los fraudes.

Las deficiencias en los controles internos y procesos contables en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. generaran pérdidas económicas significativas a más de inconvenientes con organismos de control, esto permitiría reducir las irregularidades y niveles de error, a más de mejorar el ambiente de control interno ya que nos ayudara agilizar sus procesos de análisis en las cuentas de su balance y se podrá controlar de manera más profunda cada una de las cuentas contables que se encuentran erróneamente registrada.

1.15 Objetivo de la investigación

EL OBJETIVO GENERAL:

Demostrar la Necesidad de Implementar un departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola internacional S.A?

LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Determinar las actividades con mayor frecuencia de errores.
- Determinar la confiabilidad de la información.
- Elaborar mecanismos de control.
- Identificar los errores detectados por malas aplicaciones.
- Evaluar los procedimientos que se hayan aplicado correctamente.

1.16 Variables de la investigación

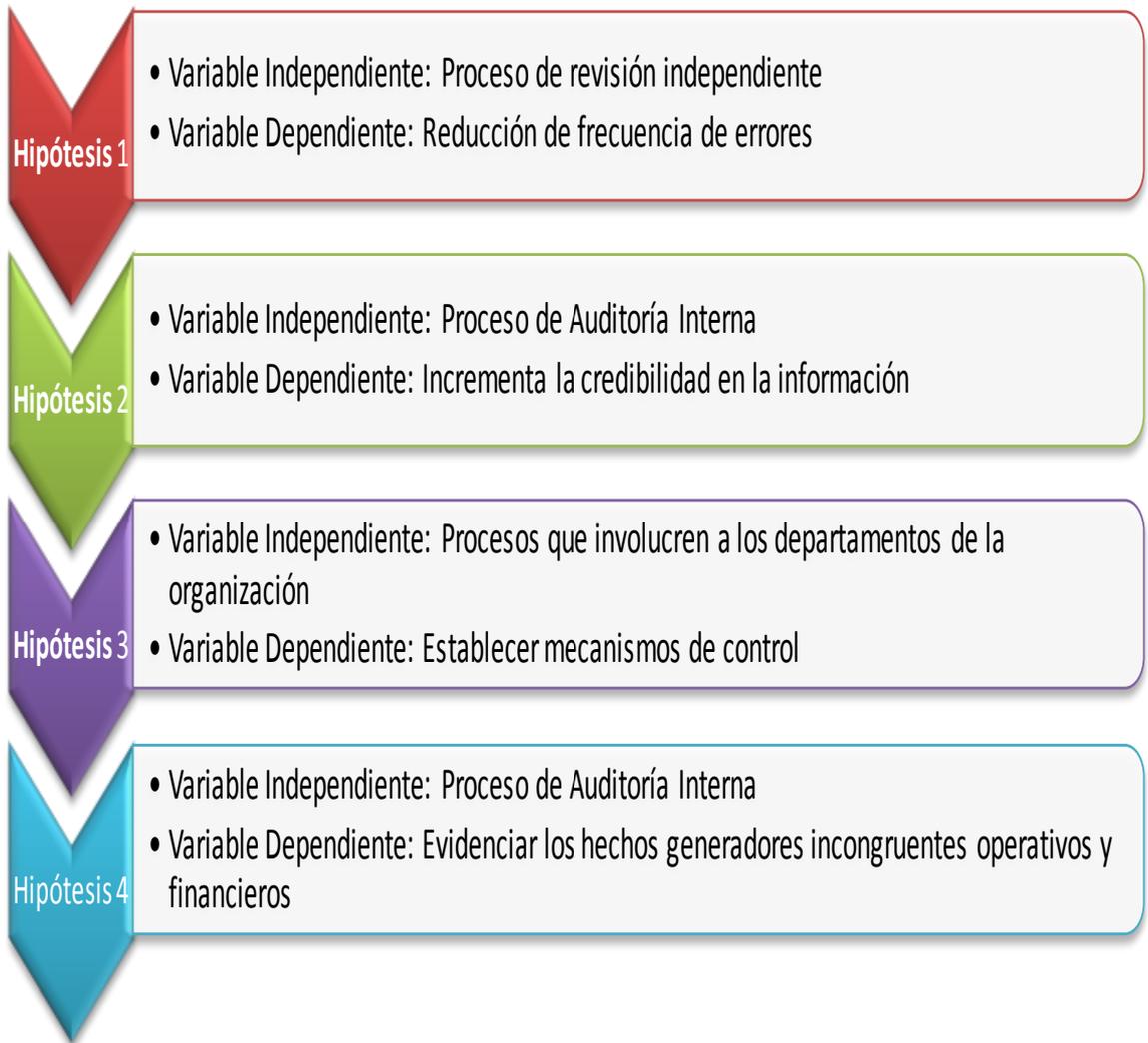
Variable Independiente:

- Diseño y apertura del departamento de auditoría.

Variable Dependiente:

- Mejora en el ambiente de control

Variable de la Hipótesis:



Fuente: Unión Vinícola Internacional

1.17 Hipótesis de la investigación

La Implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Va a permitir mejorar los procesos operativos y financieros de la empresa para reducir los riesgos del fraude.

La hipótesis particular de la investigación se plantea a continuación:

- La aplicación de procesos de revisión independiente reducirá la frecuencia de errores en la organización.
- La aplicación de proceso auditoría interna incrementara la credibilidad en la información financiera de la organización.
- La implementación de procesos en los que se involucren a los departamentos de la organización permitirá establecer mecanismos eficientes de control.
- Los procesos de auditoría interna permitirán evidenciar los hechos generadores de incongruencias operativas y financieras.
- El departamento de auditoría interna permitirá impulsar modelos de mejora continua a más de circularizar los resultados.

1.18 Operacionalización de la investigación

Mencionaremos las variables dependiente que se espera mejorar procesos, realizar revisiones periódicas, para reducir riesgos de fraudes, al personal de la empresa que acudan a capacitaciones para que se mantenga actualizados.

Variables	Definicion Conceptual	Definicion Operacional	indicadores
		Aspectos Dimensionales	
Variables Dependientes			
Mejorar la Revision de las Cuentas Contables	Se Refiere a que el Dpto. de Pagos no esta Revisando Correctamente las Cuentas	Un Sistema Contable que les Sirva de Apoyo	<ul style="list-style-type: none"> • Informar a los Proveedores acerca de las Falencias del Sistema
Revision Minuciosa	Se Deben Analizar y Revisar Cada una de las Cuentas del Balance	Presentar Balances Reales a la Gerencia de la Empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar Analisis de Cuentas determinando los SalDOS Reales
Capacitacion al Personal Contable	Para que se Mantenga Actualizado y se Realice correctamente su Trabajo	Capacitacion Constante al Personal Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Programar Capacitaciones para el Personal del Departamento Contable

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores
		Aspectos Dimensionales	
Variables Independientes			
Presentar Saldos Reales	Se Refiere a que el Dpto. de Pagos no esta Revisando Correctamente las Cuentas	Un Sistema Contable que les Sirva de Apoyo	<ul style="list-style-type: none"> • Informar a los Proveedores acerca de las Falencias del Sistema
Evitar Fraudes por parte de los empleados	Se Deben Analizar y Revisar Cada una de las Cuentas del Balance	Presentar Balances Reales a la Gerencia de la Empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar Analisis de Cuentas determinando los Saldos Reales
Mejorar el Desempeño de los Trabajadores	Para que se Mantenga Actualizado y se Realice correctamente su Trabajo	Capacitacion Constante al Personal Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Programar Capacitaciones para el Personal del Departamento Contable
Prevenir Perdidas Economicas	Evitar Realizar Gastos Innecesarios	Evitar Sanciones y Multas Por entidades de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Presentar a las Entidades de Control los Balances Correspondientes

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

CAPITULO II

2 Marco Teórico

2.1 Antecedentes Generales

Unión Vinícola Internacional S.A. nace gracias a la iniciativa de los hermanos Guillermo y Gaspar Serra B, quienes al llegar al Ecuador procedentes de Barcelona – España, encuentran entre sus habitantes una fuerte tradición hacia el brindis y la celebración sin que exista en el mercado productos nacionales elaborados de forma industrializada que puedan satisfacer esa necesidad.

Es así como nace la iniciativa de crear una empresa local dedicada a la fabricación de vinos y espumantes concretándose a inicios de los años 60 con la inauguración de sus primeras instalaciones en la ciudad de Milagro, con el lanzamiento de sus productos: CASTELL REAL y GRAND DUVAL.

2.2 Marco Referencial

La Auditoría Interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficiente dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo, generalmente la auditoría interna se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir; del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en la empresa, para proteger el activo, minimizar los posibles fraudes, incrementando la calidad de la información.

Por la ausencia de control en las aplicaciones contables afecta directamente a los mayores de las cuentas y por ende la información que nos muestra los estados financieros no es veraz.

Por la falta de actualizaciones o de conocimiento de nuevas normas contables o tributaria esto le puede ocasionar a la empresa sanciones monetarias.

La mayor parte de los errores que cometen las personas de cada departamento de la empresa es por falta de concentración, y por ende se necesita un control en los procesos y aplicaciones,

La empresa debería contar con un mayor conocimiento de los riesgos de fraude, monitoreo y desarrollo de controles para descubrir y prevenir los delitos económicos y en consecuencia minimizar los daños que podrían ocasionar.

Uno de los principios básicos es la disciplina, los controles se deberían realizar periódicamente para así reducir los riesgos de fraude.

Para una excelente contabilidad es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras, además esto implica el control de todas las transacciones diarias como son compras, ventas, gastos, inversiones, etc.

Las personas de cada departamento al momento de realizar una transacción deben analizar, clasificar y resumir estas operaciones para volcarla en un estado financiero con información veraz

Si lo antes mencionado no se aplica correctamente esto causaría que la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. presente sus estados financieros con información no acorde a la realidad de misma y esto ocasionaría a futuro pago en exceso de utilidades o sanciones por las malas aplicaciones de las normas contables.

Es importante que las funciones y responsabilidades de cada funcionario de la empresa estén asignadas correctamente por su perfil profesional y aptitud para desempeñar eficazmente sus actividades.

2.3 Marco legal

Para Nuestro Tema de Investigación no aplica normativas legales.

2.4 Marco conceptual

Proceso:

Es un conjunto de actividades o eventos coordinados y organizados que se realizan bajo ciertas circunstancias bajo un fin determinado.

Análisis:

El análisis es un estudio profundo de un sujeto, objeto o situación con el fin de conocer fundamentos, sus bases y motivo de su surgimiento, creación o causas originarias, también es la descomposición de un todo para poder estudiar su estructura, sistemas operativos etc.

Control:

Es comprobar las cosas que se realizan como fueron previstas a los objetivos y metas fijadas previamente para garantizar el cumplimiento de una misión.

Evaluar:

Analizar una cosa para determinar su valor, importancia, relevancia.

Mejorar:

El Mejoramiento de los procesos es una metodología que permite a las empresas identificar procesos importantes en la cadena de valor y de esta manera seguirlos e identificar las mejoras..

Implementar:

Es la realización de una aplicación, o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación, estándar, algoritmo o política.

Diseñar:

Dibujar una cosa para que sirva de modelo en su realización, el buen diseño produce innovaciones en las experiencias que se le ofrece al cliente, el diseño es entendido como una actividad central que confiere una ventaja competitiva, y esto permitirá que la organización cumplan con los objetivos establecidos.

Procedimientos

Método o sistema estructurado para ejecutar algunas cosas. Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada.

Políticas

Doctrina o actividad política o relativa a ellas. Es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos.

Riesgo

Proximidad de un daño o peligro. El concepto de riesgo está íntimamente relacionado al de incertidumbre, o falta de certeza, de algo pueda acontecer y generar una pérdida del mismo.

2.5 Preguntas directrices

1. ¿En qué incide a la empresa la falta de control interno en los procesos contables?
2. ¿Qué podría ocasionar la falta de actualización del personal del departamento contable y financiero en las normas contables vigentes?
3. ¿Cómo se podrían detectar los fraudes o errores de los departamentos operativos de la empresa?
4. ¿Qué consecuencia incurriría que no se presenten balances reales en la compañía?
5. ¿Qué impacto tendría la falta de asignación de responsabilidades al personal contable?
6. ¿De qué manera se pueden evitar las pérdidas económicas?

Actividades	Meses (Semanas)																										
	Junio			Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
	2																										
Elaboración y Aprobación del Anteproyecto	■	■	■																								
Recolección de Información y Elaboración del Primer Capítulo				■	■																						
Recolección de Información y Elaboración del Segundo Capítulo					■	■																					
Aplicación de las Técnicas de Investigación							■																				
Tabulación y Análisis de Datos								■	■																		
Capacitación al personal contable y directivo de la empresa										■	■																
Elaboración del Cronograma de Implementación de Normas Contables											■	■	■														
Implementación de la propuesta											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■							
Presentación del Proyecto de Investigación																						■	■	■			
Sustentación del Proyecto de Investigación																								■	■		

CAPITULO III

3 Metodología de la Investigación

3.1 Tipo de Investigación

3.1.1 Descriptiva

Ya que se van a analizar los procesos y los controles internos de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. puesto que en el año 2011 han existido varias irregularidades y la falta de organización en cada departamento

Esta investigación conlleva a la recopilación de información para así, poseer conocimiento sobre la situación de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

El propósito de esta investigación es fundamentalmente en describir como se están llevando en la actualidad los procesos de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

3.2 Métodos a utilizar

Los métodos a utilizarse en nuestra investigación son los siguientes:

Método Deductivo:

Implementación de un Departamento de Auditoría Interna en la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A para el Año 2013.

Mediante este método podremos detectar datos generales validos para poder tener una conclusión de tipo particular, y así poder minimizar las deficiencias que existen dentro de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

- La Falta de compromiso por parte del personal administrativo de la empresa
- Control de transacciones ingresadas en el sistema , para así evitar duplicidad en información
- Los registros contables no registrados en el momento de la transacción, afecta directamente a los estados financieros

- Información de temas de impuestos no entregados oportunamente traiga consigo pago en exceso de impuestos.
- Deficiencias en Los procedimientos y aplicaciones contables
- Falta de comunicación por parte del personal al momento de cometer un error
- Si no se realizara el respectivo análisis de las cuentas contables los estados financieros seguirán mostrando información irrelevante.

Método Inductivo:

Mediante este método podremos:

Detectar los problemas particulares que existen dentro de la empresa, para así conocerlos y poderlos solucionar

Las incorrectas aplicaciones, son efectuadas comúnmente por personas que no tienen conocimiento en base a normas contables, y efectúan erróneamente los procesos del mismo, así perjudicando directamente a la empresa,

Se deberá realizar los respectivos controles como:

- Controlar los procesos y aplicaciones que se vayan a realizar en la empresa.
- Se debería realizar oportunamente las conciliaciones bancarias mensualmente para así evitar que existiera deterioro financiero.
- Debería existir la debida capacitación al personal de la empresa para que tengan conocimientos en las normas contables.
- Debemos realizar la respectiva comparación de años anteriores para así conocer la situación real de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

Método Analítico:

Mediante este método podremos detectar y analizar varias situaciones que incurren dentro de la empresa:

- Reclasificaciones de información errónea en años anteriores.

- Controlar y analizar diariamente los registros contables para así evitar información inexistente en los estados financieros.
- Realizar el respectivo cumplimiento de las políticas generales y procedimientos de la empresa.
- Analizar y depurar las cuentas para poder obtener saldos reales en la empresa.
- Informar a través de los estados financieros los afectos de las operaciones practicadas

Método Estadístico:

Se empleara este método para realizar una comparación cuantitativa de los estados financieros de la empresa, para así proceder a realizar un análisis de los saldos contables de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

Método de la Abstracción:

- Si cada departamento realizara correctamente las aplicaciones en el sistema de la empresa.

- Si las revisiones de las cuentas contables se las realizara diariamente.
- Si existiera un manual de procedimiento.
- Si existiera compromiso por parte de los colaboradores de la empresa.
- Si se realizara toma de inventario semanalmente.
- Si la entrega de documentos fueran a tiempo.
- Si se registraran correctamente los asientos contables.
- Si en todos los departamentos que pasaría si existiera personal capacitado en ejercer las funciones que les corresponden.
- Si los controles en las aplicaciones contables fueran diariamente.
- Si los estados financieros mostraran información relevante .
- Si existiera el respectivo análisis de los estados financieros con referencia a años anteriores.

3.3 Población o Universo

Empresa: Unión Vinícola Internacional S.A.
Departamentos: Pagos-Contabilidad
Personas Involucradas: 17
Jefe: Contabilidad- Asistentes Contables.

En la población consideraremos al personal que detallamos a continuación:

Áreas	No. De Personas
Financiera	2
Contabilidad	5
Pagos	1
Ventas	2
Recursos Humanos	2
Sistema	2
Caja	1
Créditos	2
TOTAL	17

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

La población objeto de estudio, en este caso estará constituida por 17 personas que desarrollan actividades operativas en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A durante el periodo 2011 – 2012.

3.4 Muestra

En la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A se realizo una muestra para 17 empleados, esta vendría a ser nuestra muestra de investigación.

3.5 Técnicas de investigación

Las Técnicas de investigación comprenden en procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación.

Las técnicas de investigación a utilizarse en nuestro proyecto son las siguientes:

Observación:

Consiste en observar el fenómeno, hecho o caso, tomar la información y registrarla para su posterior análisis, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos, la Observación se traduce en un registro visual de lo que ocurre en el mundo real, en la evidencia empírica. Así toda observación; al igual que otros métodos o

instrumentos para consignar información; requiere del sujeto que investiga la definición de los objetivos que persigue su investigación, determinar su unidad de observación, las condiciones en que asumirá la observación y las conductas que deberá registrar.

Encuesta:

Permite conocer los problemas de una visión general.

Entrevista En Profundidad:

Es la visión de un especialista en el tema realizado y la realidad del organismo.

3.6 Instrumentos

Los instrumentos de investigación están relacionados principalmente con la técnica de la encuesta que se ha escogido para análisis en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

Con esta técnica se utilizará como instrumento el cuestionario de preguntas, como instrumento de registro de la encuesta se escogió papel y lápiz.

En el caso de este estudio se seleccionó el método del cuestionario para medir las variables dependientes e independientes sobre las hipótesis planteadas.

Sera aplicado a una muestra de 17 personas formado por cada área operativa.

3.7 Diseño de la encuesta

El diseño de la encuesta se lo ha estructurado y redactado de la manera más comprensible posible para el receptor. Entre los ítems se encuentran preguntas cerradas de selección múltiple, entre las cuales tenemos las siguientes; definitivamente si, probablemente sí, indeciso, definitivamente no y probablemente no.

Diseño del Cuestionario:

- ✓ Precisión y claridad en las preguntas
- ✓ Orden de las preguntas
- ✓ Vocabulario de las preguntas
- ✓ Dejar espacio suficiente entre preguntas para las posibles respuestas
- ✓ Incluir todas las respuestas posible
- ✓ Elaborar instrucciones sobre el llenado de la encuesta



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

ESCUELA CIENCIAS CONTABLES

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA UNION VINICOLA INTERNACIONAL S.A.

OBJETIVO:

CONOCER EL CRITERIO DE FUNCIONARIOS DE LA COMPAÑÍA RESPECTO A LA PROPUESTA DE IMPLEMENTAR UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

INSTRUCCIONES:

MARQUE CON UNA X EN LA ALTERNATIVA QUE USTED CONSIDERE ADECUADA.

CONTENIDO: 10 PREGUNTAS

3.8 Diseño de cuestionario

En el diseño del cuestionario se utilizará el muestreo probabilístico aleatorio simple. Los propósitos principales de los diseños muestrales son hacer inferencias a cerca de un parámetro que se desconoce a partir de uno estadístico que puede medirse y permite especificar la probabilidad de cada una de las unidades muestrales en una selección simple a partir de la población.

1.- ¿CONOCE USTED LAS FUNCIONES DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso

Probablemente No
Definitivamente No

2.- ¿CREE USTED QUE ES NECESARIO IMPLEMENTAR UN DPTO DE AUDITORIA EN LA EMPRESA?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso

Probablemente No
Definitivamente No

3.- ¿CONFORME A SU APRECIACION USTED CONSIDERA QUE EXISTE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso

Probablemente No
Definitivamente No

4.- ¿CREE USTED QUE LA PRESENCIA DE LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS MEJORARIA EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE LA EMPRESA?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso

Probablemente No
Definitivamente No

5.- ¿SEGÚN USTED LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA CONTRIBUIRIA PARA EL MEJOR DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA?

Si	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

6.- ¿CREE USTED QUE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO SON CONFIABLES Y EFICACEZ?

Definitivamente Si	<input type="text"/>
Probablemente Si	<input type="text"/>
Indeciso	<input type="text"/>

Probablemente No	<input type="text"/>
Definitivamente No	<input type="text"/>

7.- ¿CONSIDERA USTED QUE SE ESTAN APLICANDO CORRECTAMENTE LOS PROCESOS Y NORMAS CONTABLES EN LA EMPRESA?

Nunca	<input type="text"/>	Siempre	<input type="text"/>	A veces si, a veces no	<input type="text"/>
-------	----------------------	---------	----------------------	------------------------	----------------------

8.- ¿USTED ESTA DE ACUERDO QUE LOS CONTROLES SE LOS REALICE DIARIAMENTE?

Nunca	<input type="text"/>	Siempre	<input type="text"/>	A veces si, a veces no	<input type="text"/>
-------	----------------------	---------	----------------------	------------------------	----------------------

9.- ¿EXISTE UNA PERSONA ENCARGADA EN CONTABILIDAD QUE CONTROLE LA SECUENCIA NUMERICA DE LAS ORDENES DE COMPRA?

Definitivamente Si	<input type="text"/>
Probablemente Si	<input type="text"/>
Indeciso	<input type="text"/>

Probablemente No	<input type="text"/>
Definitivamente No	<input type="text"/>

10.- ¿ESTAN DISPUESTOS A CUMPLIR, APLICAR, IMPLEMENTAR UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA?

Si	<input type="text"/>
----	----------------------

No	<input type="text"/>
----	----------------------

Gracias por su colaboración

3.9 Tipo de encuesta a desarrollar

Se realizará será la encuesta analítica, debido a que a mas de describir el problema, se explicará porque determinada situación de la compañía, se examinará las variables e hipótesis.

3.10 Desarrollo de la encuesta o entrevista

Se desarrolló esta encuesta a los departamentos de la empresa Unión Vinícola internacional S.A. los días: miércoles de 8:30 a 9:00 am, los jueves de 17:00 a 18:00 y viernes de 17:30 a 18:00.

Cabe destacar que los entrevistados se mostraron dispuestos a responder las preguntas del cuestionario, y no hubo dificultad para responderla, las encuesta se las realizaron en horas que las personas se encontraban desocupadas.

El objetivo de nuestra encuesta es la implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. con el fin de mejorar y disminuir las malas aplicaciones que ocurre diariamente, con este contexto para obtener nuestros

propósitos partimos en la elaboración de la encuesta para la recolección de datos como los siguientes:

3.11 Procesamiento de los datos

En esta sección se tabularan los datos obtenidos de la encuesta, se incluirán representaciones graficas que permitan las incongruencias con los temas expuestos en nuestra encuesta, Cada Pregunta posee Grafico dinámico que contiene la fuente de donde se adquirió la información y los autores de la preparación de dichos gráficos, mediante estos nos ayudara a entender las respuestas de los empleados de la empresa y por ultimo su respectivo análisis por cada pregunta.

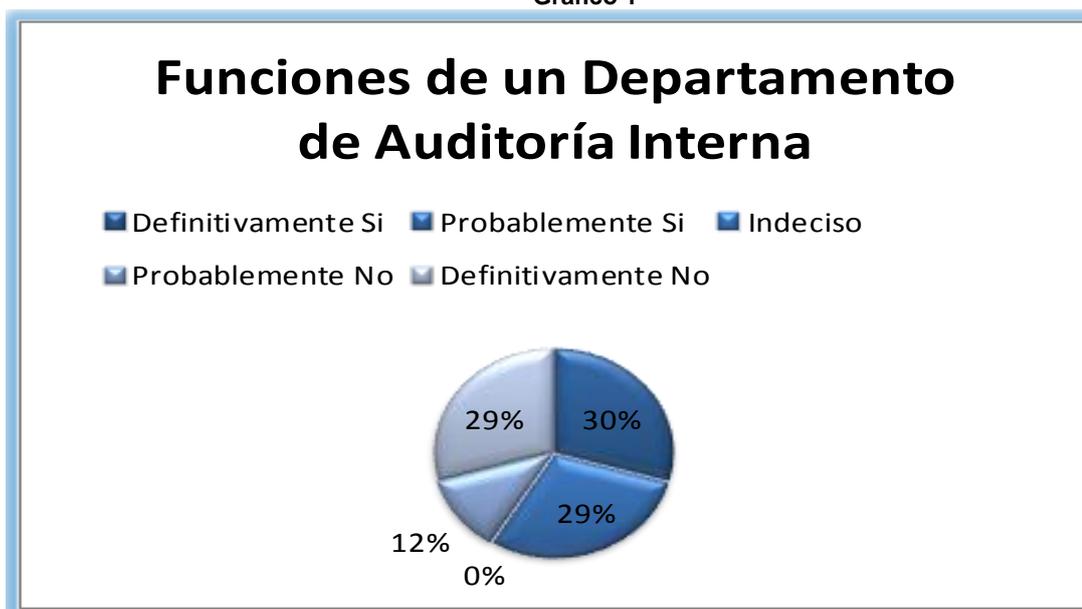
Mediante esta técnica nos permitirá la recolección de los datos que las personas contestaron por lo que será evaluado y ordenado para así obtener información útil, que luego serán analizados para las tomas de decisiones o realizar las acciones más convenientes para la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

1.- ¿Conoce Usted las Funciones de un de un departamento de Auditoría Interna?

- **Variable:** Implementación de Un Departamento de Auditoría Interna.
- **Dimensión:** Funciones de un Departamento de Auditoría Interna.
- **Indicador:** Conocimiento de Auditoría Interna

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente Si	5	5	29%	29%
Probablemente Si	5	10	29%	59%
Indeciso	0	10	0%	59%
Probablemente No	2	12	12%	71%
Definitivamente No	5	17	29%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 1



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Liseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. El 29% **definitivamente si** conoce las funciones de un departamento de auditoría interna. Por otra lado tenemos que un **probablemente si** es de 59%. y **probablemente no** y **definitivamente no** la opinión es de 41%

2.-¿ Cree Usted que es Necesario Implementar Un Departamento de Auditoría Interna en Empresa?

- **Variable:** Implementación de un Departamento de Auditoría Interna.
- **Dimensión:** Necesidad de un Departamento de Auditoría.
- **Indicador:** Para la Correctas Aplicaciones.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente Si	6	6	35%	35%
Probablemente Si	7	13	41%	76%
Indeciso	3	16	18%	94%
Probablemente No	1	17	6%	100%
Definitivamente No	0	17	0%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 2



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. El 35% considera que es necesaria la implementación de un departamento de auditoría interna. Con la opinión **probablemente si** es de 76% **Probablemente no** y **definitivamente no** la opinión es de 6%

Al 18% le da lo mismo que se implemente un departamento de auditoría.

3.- ¿Conforme a su Apreciación Usted considera que existe Deficiencia en el Control Interno?

Variable: Implementación de un Departamento de Auditoría Interna.

Dimensión: Deficiencias en el control interno.

Indicador: Confirmación de Deficiencias.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente Si	8	8	47%	47%
Probablemente Si	7	15	41%	88%
Indeciso	2	17	12%	100%
Probablemente No	0	17	0%	100%
Definitivamente No	0	17	0%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 3



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. El 47% considera que **definitivamente si** que existen deficiencias con el control interno. Con la opinión **probablemente si** están de acuerdo un 88% Al 12% le da lo mismo que exista deficiencias en el control interno.

4.- ¿Cree Usted que la presencia de los manuales de Procedimientos mejoraría el desarrollo de los procesos de la empresa?

Variable: Implementación de un Departamento de Auditoría Interna.

Dimensión: Necesidad de Manuales de Procedimientos.

Indicador: Mejor Desarrollo de las Actividades.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente Si	4	4	24%	24%
Probablemente Si	11	15	65%	88%
Indeciso	2	17	12%	100%
Probablemente No	0	17	0%	100%
Definitivamente No	0	17	0%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 4



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. El 24% considera que existe la necesidad de manuales de procedimientos. Con la opinión **probablemente si** están de acuerdo un 88%. Al 12% le da lo mismo que los manuales de procedimientos mejorarían en el desarrollo de las actividades de la empresa.

5.-¿Según Usted la Implementacion de un Departamento de Auditoria Interna Contribuiria para el Mejor Desempeño de las Actividades de la Empresa?

- **Variable:** Implementacion de un Departamento de Auditoria Interna.
- **Dimension:** Contribuir para el Mejor Desempeño.
- **Indicador:** Actividades de la Empresa.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Si	14	14	82%	82%
No	3	17	18%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 5



Fuente: Cuestionario 2012
Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. El 82% está de acuerdo que la implementación de un departamento de auditoría interna contribuiría al mejor desempeño de las actividades de la empresa. Y el 18% no está de acuerdo.

6.- ¿Cree Usted que los Sistemas de Control Interno son Confiables y Eficaces?

- **Variable:** Implementación de un Departamento de Auditoría Interna.
- **Dimensión:** Controles Internos.
- **Indicador:** Determinar la Confiabilidad y Eficacia.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente Si	0	0	0%	0%
Probablemente Si	4	4	24%	24%
Indeciso	2	6	12%	35%
Probablemente No	5	11	29%	65%
Definitivamente No	6	17	35%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 6



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Con la opinión **probablemente si** están de acuerdo un 24% que los sistemas de control interno son confiables y eficaces.

Probablemente no y **definitivamente no** la opinión es de 64% Al 12% le da lo mismo que los controles internos sean confiables y eficaces.

7.- ¿Considera Usted que se están Aplicando correctamente los Procesos y Normas Contables en la Empresa?

- **Variable:** Implementación de un Departamento de Auditoría Interna.
- **Dimensión:** **Procesos** y Normas Contables.
- **Indicador:** Conocimientos de las Aplicaciones.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Nunca	1	1	6%	6%
Siempre	0	1	0%	6%
A veces si, a veces no	16	17	94%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 7



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Liseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Con la opinión **nunca** un 6% indica que no se están aplicando correctamente los procesos y normas contables, la opinión **a veces si, a veces no** es de un 94% que si se aplican los procesos y normas contables.

8.-¿ Usted está de Acuerdo que los Controles se los realice Diariamente?

- **Variable:** Implementación de Un Departamento de Auditoría Interna.
- **Dimensión:** Controles Diariamente
- **Indicador:** Información Veraz y Oportuna.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Nunca	0	0	0%	0%
Siempre	13	13	76%	76%
A veces si, a veces no	4	17	24%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 8



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Liseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Con la opinión **Siempre** un 76% indica que si se están aplicando los controles diariamente. **A veces si, a veces no** la opinión es de un 24% que si se aplican los controles diariamente.

9.- ¿Existe una Persona encargada en contabilidad que controle la secuencia numérica de las órdenes de compra?

- **Variable:** Implementación de un Departamento de Auditoría Interna.
- **Dimensión:** Controles Internos.
- **Indicador:** Información Ordenada.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente Si	0	0	0%	0%
Probablemente Si	0	0	0%	0%
Indeciso	7	7	41%	41%
Probablemente No	3	10	18%	59%
Definitivamente No	7	17	41%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 9



Fuente: Cuestionario 201 Fuente: Cuestionario 2012
 Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Con la opinión **probablemente no** y **definitivamente no** la es de 59% que no existe una persona encargada en contabilidad que controle la secuencia numérica de las órdenes de compra. El 41% le da lo mismo que exista alguien encargado que controle secuencialmente las órdenes de compra.

10.- ¿Están Dispuestos a Cumplir, Aplicar, Implementar un Departamento de Auditoria?

- **Variable:** Implementación de un Departamento de Auditoría Interna
- **Dimensión:** Disponibilidad.
- **Indicador:** Cumplimiento y Aplicación.

Alternativa de Respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Si	15	15	88%	88%
No	2	17	12%	100%
Total	17		100%	

Gráfico 10



Fuente: Cuestionario 2012

Preparado por: Manuel Villamarin - Lisseth Vite.

Análisis: de los 17 encuestados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. El 88% están dispuestos a cumplir aplicar los procesos que traiga consigo un departamento de auditoría interna y el 12% no está de acuerdo.

3.12 Análisis General de los Datos

En Esta sección veremos la viabilidad del tema, se determinara la problemática sujeta a la investigación.

Luego de haber encuestado a 17 colaboradores de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. por medio de un cuestionario de preguntas tenemos que un 59% conoce las funciones de un departamento de Auditoría Interna y que un 41% no conoce que funciones realiza un departamento de auditoría interna.

El 76% de trabajadores encuestados afirmaron que existe la necesidad de implementar un departamento de auditoría interna en la empresa, el 6% no están de acuerdo en que se implemente un departamento de Auditoría Interna y el 18% son personas que están indecisas,

El 88% de trabajadores considera que existen deficiencias en el control interno y el 12% de los encuestados aclara de no conocer si existe deficiencia en el control interno de la empresa.

El 88% de los encuestados cree que es necesaria la presencia de los manuales de procedimientos ya que así mejoraría el desarrollo de los procesos y el 12% de los encuestados están indecisos.

El 82% de los encuestados piensan que implementando un departamento de auditoría interna contribuiría al mejor desempeño de las actividades de la empresa y un 18% piensan que no contribuiría al mejor desempeño de las actividades.

El 24% de los encuestados piensan que los controles son confiables y eficaces mientras que el 65% piensan lo contrario: que los controles no son confiables y mucho menos eficaces y el 12% desconocen si los controles son confiables y eficaces.

Los empleados de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. el 88% están dispuestos a cumplir y aplicar los procesos de un departamento de auditoría internas mientras que un 12% no están dispuestos

A través de los resultados obtenidos se determina que es necesaria la implementación de un departamento de Auditoría Interna con el fin que el personal de cada departamento sea controlado, a la vez que se realice más capacitaciones referentes a sus funciones y, además se designen las labores pertinentes al personal según sus capacidades y rigiéndose por un manual de procedimientos para así los empleados de la empresa no se excedan en sus funciones para así evitar errores involuntarios los mismos que afectan a la empresa

3.13 Conclusión para la propuesta

Finalizada la evaluación de cada pregunta se procede a realizar el análisis general de la encuesta la misma que nos permite llegar a las siguientes conclusiones:

Primera Conclusión: El diseño estructuración y apertura de un departamento de auditoría interna en la organización Unión Vinícola Internacional S.A. Permitiría a esta reducir las irregularidades y niveles de error a más de mejorar el ambiente del control interno.

Segunda Conclusión: Implementaremos un proceso de análisis y de control interno a las cuentas contables para así aportar con la reducción de los riesgos financieros y económicos de la organización.

La empresa Unión Vinícola Internacional S.A, requiere minimizar sus pérdidas y maximizar sus utilidades y con la presencia de un manual de procedimientos mejoraría el desarrollo de las actividades, siendo este el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Titulo de la Propuesta

La propuesta del presente proyecto está enfocada en reducir distorsiones operativas y niveles de errores en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A., ante ello el título de la propuesta del proyecto de investigación es:

“Estructuración e implementación de un departamento de Auditoría Interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A para el periodo del 2013.”

4.2 Justificación de la Propuesta

Es un proyecto necesario ya que las personas de cada departamento por falta de conocimiento y de un manual de procedimiento no aplicaban adecuadamente los procesos contables y operativos, esto

genera retrasos e inconformidades técnicas en los diferentes departamentos de la organización sujeta al presente trabajo.

La implementación de un departamento de Auditoría Interna aportará a incrementar el ambiente de control interno, para así que se ejecuten correctamente los procesos establecidos y aplicaciones en las operaciones contables y financieras que realizan diariamente los departamentos de la empresa para el periodo 2013.

Con el incremento del control interno se reducirán los errores incurridos por los distintos departamentos, potenciado por la falta de un departamento referencial de soporte al control interno, tal como lo es el departamento de Auditoría Interna.

La falta de un control eficiente implicará que la empresa presente sus estados financieros oportunamente, hecho que implicaría amonestaciones o sanciones por parte de las autoridades de control.

4.3 Objetivo General de la Propuesta

El objetivo primario de la Propuesta es Minimizar las Pérdidas Económicas que la empresa Unión vinícola Internacional S.A. tuvo que asumir debido a la ausencia de un ente de control y a las malas aplicaciones contables.

4.4 Objetivos específicos de la propuesta

Los Objetivos Específicos Son:

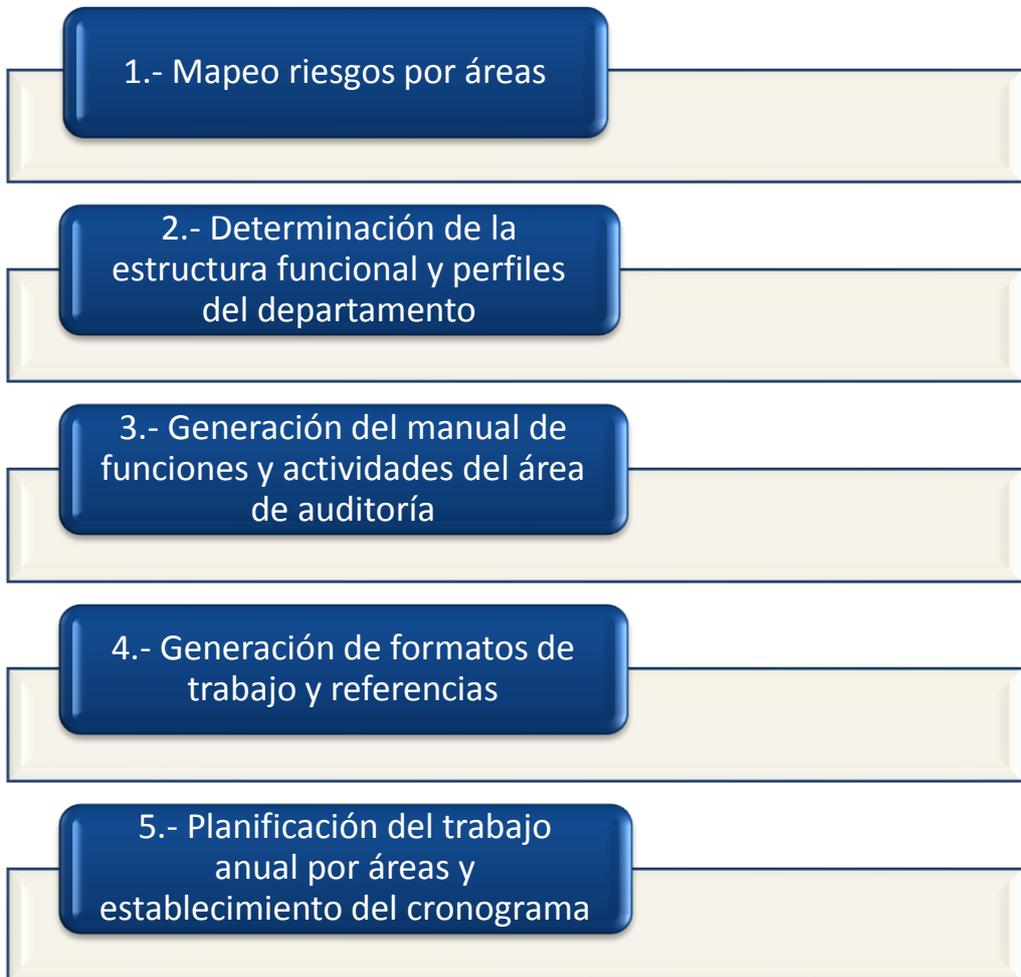
- Reducir los errores por las inadecuadas aplicaciones contables, ante la falta de aporte de un ente de control interno.
- Mejorar los mecanismos de control en los procedimientos que actualmente los colaboradores de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. que están supuesto a ejercer.
- Reducir el deterioro financiero por las incorrectas aplicaciones contables por las personas de cada departamento de la empresa, y así aportar a la razonabilidad de los estados financieros.
- Generar eficiencia en los procesos referentes a temas tributarios a la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.
- Establecer y aportar con una operativa adecuada a los procesos de controles inherentes al costeo de la operación.

4.5 Hipótesis de la propuesta

La implementación de un departamento funcional de Auditoría Interna en la organización Unión Vinícola Internacional S.A. generará un incremento en el nivel de control interno y en la calidad de las operaciones de la organización, estableciendo así al departamento de auditoría interna como un socio estratégico para la mejora continua de las áreas y cumplimiento de la rentabilidad esperada por el negocio.

4.6 Listado de contenidos y flujo de la propuesta

El flujo de la propuesta es:



Cronograma de Trabajo

No	ACTIVIDADES	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13
1	Mapeo Riesgo Por Areas					
2	Determinación de la estructura funcional y perfiles del departamento de auditoría					
3	Generación del manual de funciones y actividades del area de auditoría					
4	Generacion de formatos de trabajo y referencias					
5	Planificación del trabajo anual por áreas y establecimiento del cronograma					

Mediante el Cronograma determinaremos la fecha que se realizara las generalidades por la implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

4.7 Desarrollo de la propuesta

El desarrollo de propuesta está referida a continuación:

4.7.1 Mapeo de Riesgo por Áreas

En la Empresa Unión Vinícola Internacional Actualmente en cada departamento cuenta con un grado de riesgo alto y medio, esto se debe a que muchas veces los procesos y aplicaciones no se cumplen correctamente por la ausencia de un control interno en Cada áreas de la Organización, y Como consecuencia esto ocasionara perdidas económicas a futuro.

El Objetivo de Nuestro Proyecto es Implementar un Departamento de Auditoria Interna en la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A. que permita Reducir el Riesgo de Fraudes y de Incorrectas Aplicaciones, por el Eficiente control interno en Cada Área y Como Resultado Obtendremos Estados Financieros Veraz y Oportuno.

La base para la proyección del departamento de Auditoria corresponde al establecimiento de los criterios de riesgo, generados en función de las observaciones anuales, de acuerdo al siguiente criterio:

Criterios para definir riesgos	
Nivel de riesgo	Rango anual observaciones
Alto	>11
Medio	06>11
Bajo	<6

En función de la tabla de riesgos precedente y de las observaciones genéricas históricas anuales, de los departamentos de la organización sujeta al presente informe se refiere la siguiente tabla de exposición al riesgo por departamento.

	Rango anual Observaciones de control	Alta	Media	Baja
		10	5	1
Bodega	11	x		
Producción	6		x	
Caja	6		x	
Pagos	6		x	
Créditos	6		x	
Facturación	6		x	
Almacén	11	x		
Contabilidad	6		x	
Recursos Humanos	6		x	

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

Por lo que existe un grado de riesgo alto y medio en la mayor parte de los departamentos de la empresa.

4.7.2 Determinación de la Estructura funcional y Perfil del Departamento

La Determinación de las Personas y perfil que se Requieren en el departamento de Auditoría Interna en la empresa Unión Vinícola Internacional es fundamental para poder establecer las funciones que realizaran dentro de la empresa.

Este análisis se lo realizo mediante un estudio de actividades de los departamentos más relevantes, y a su vez la cantidad de horas que tomara a cada persona del departamento de auditoría interna ejecutarla.

El personal requerido por el departamento de auditoría interna se establece por las horas que tomara revisar la documentación y procesos de los departamentos de Bodega, caja, pagos, créditos y cobranzas, almacén, contabilidad.

Determinación de Personal que se requiere en el Departamento de Auditoría Interna

Bodega	# de Veces al Año	Cant. Horas	IR	Riesgo
Revisiones Macro	9	360		Alto
Toma de Inventarios	12	480		Medio
		840		
Caja	# de Veces al Año	Cant. Horas	IR	Riesgo
Revisiones Macro	9	360		Medio
Arqueos de Caja	10	400		Alto
		760		
Pagos	# de Veces al Año	Cant. Horas	IR	Riesgo
Revisión de Transacciones	12	480		Medio
Control de Giros de Cheques	12	480		Alto
		960		
Creditos y Cobranzas	# de Veces al Año	Cant. Horas	IR	Riesgo
Inventarios de Facturas	2	80		Alto
Análisis y Control de Creditos	12	480		Medio
Promociones de Ventas	12	480		Medio
		1040		
Almacen	# de Veces al Año	Cant. Horas	IR	Riesgo
Revisiones Macro	9	360		Alto
Toma de Inventarios	12	480		Medio
		840		
Contabilidad	# de Veces al Año	Cant. Horas	IR	Riesgo
Revisiones de Aplicaciones Contables	12	480		Alto
Análisis de Situaciones Financieras	12	480		Medio
Capacitación	3	120		Medio
Impuestos	12	480		Medio
		1560		
Total Horas Anual		6000		
Total de Personas que se Requiere		3,125		

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

El resultado es el siguiente:

El total de horas anual para revisar las aplicaciones y procesos de las áreas de bodega, caja, pagos créditos y cobranza, almacén y contabilidad es de 6000 horas, como consecuencia el personal que se requiere para el departamento de auditoría interna es un total de 3 Asistentes de Auditoría.

Para Determinar el personal de auditoría lo obtendremos con el total de horas de revisión a cada área que es de 6000 horas dividido por las horas aproximadas que se trabaja por año que es de 1920, el total de persona requerida es de 3 personas.

4.7.2.1 Perfiles de las Personas de Auditoría Interna

La Empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Maneja un Volumen Considerado de Operaciones, y previa autorización de la gerencia financiera se sugiere que para el departamento de auditoría interna se contrate únicamente a un jefe de auditoría, sin embargo a continuación se detallan las actividades a realizar por el jefe de auditoría y los asistentes de auditoría

Es importante que el jefe y los asistentes reúnan los requisitos para poder cumplir con los resultados esperados.

Descripcion del Puesto	
Informacion General del Puesto	
Titulo de Puesto	Jefe de Auditoria
Ubicación	Departamento de Auditoria
N# de empleados	1
Area	Departamento de Auditoria
Dependencia Directa	direccion General
Supervisa	Asistente de Auditoria
Relacion de Coordinación	Jefes de Areas, Gerente General, Administrativo-Financiero
Educacion	Titulo de C.P.A o Carreras a Fines
Experiencia	Minimo 5 Años de experiencia en puestos similares
Estado Civil	N/A
Nacionalidad	Ecuatoriana
Domicilio	N/A
Sexo	Hombre
Edad	35-45 Años
Conocimiento	Conocimiento Solidos Contable tributario y Auditoria
	Manejo de Utiles de Oficina, Progamas de Windows, Microsoft Office, Word, Excell
	Ingles Intermedio- Relaciones Humanas-Manejo y Solucion de Conflictos
Habilidades y Destrezas	Trabajo en equipo
	Capacidad de Analisis y Organización
	Facilidad de Expresion de Ideas en Forma Verbal y escrita

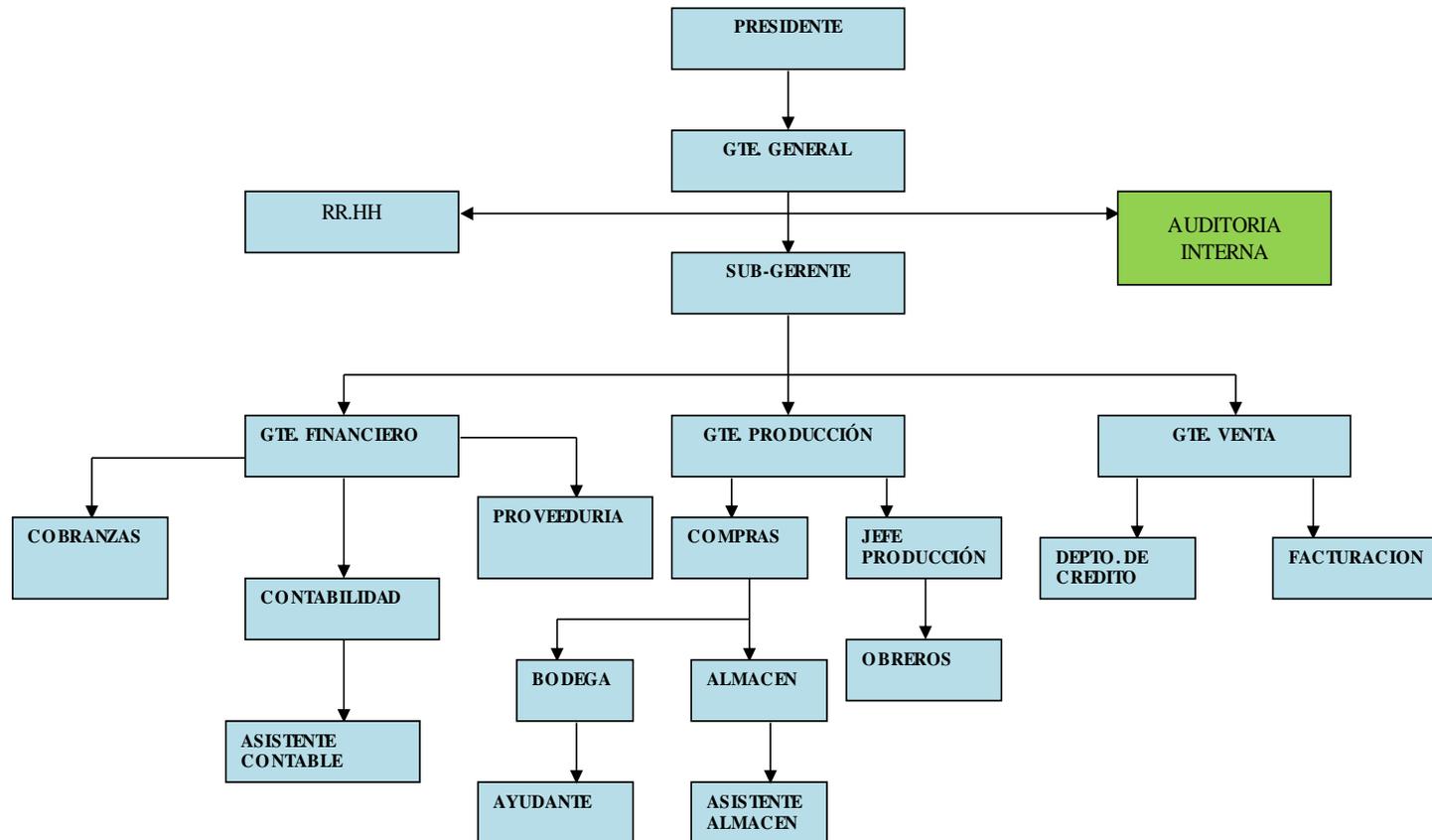
Descripcion del Puesto	
Informacion General del Puesto	
Titulo de Puesto	Asistente de Auditoria
Ubicación	Departamento de Auditoria
N# de empleados	3
Area	Departamento de Auditoria
Dependencia Directa	Jefe de Auditoria
Supervisa	A Si Mismo
Relacion de Coordinación	Jefe de Departamento
Educacion	Estudiante de 4 a 5to Año de Universidad, Carrera Contabilidad y Auditoria o Carreras a Fines, Titulo Universitario de Contador (A), Auditor,
Experiencia	Minimo un año de experiencia
Estado Civil	N/A
Nacionalidad	Ecuatoriana
Domicilio	N/A
Sexo	N/A
Edad	22-35 años
Conocimiento	Solidos Conocimiento en contabilidad y auditoria
	Ingles Basico- Relaciones Humana- Manejo de Conflictos
	Manejo de paquetes Utilitarios, Windows y Microsoft Office: Word, Excell
Habilidades y Destrezas	Trabajo en equipo
	Capacidad de Analisis, Planificacion y Organización
	Facilidad de Expresion de ideas en forma Verbal y Escrita

4.7.2.2 Organigrama y Ubicación del Departamento de Auditoría Interna

El organigrama es una representación gráfica de la estructura organizacional de una empresa, por lo que es importante indicar en forma esquemática, las áreas que la integran, las líneas de autoridad, relaciones de personal, y líneas de comunicación y de asesoría, además es un método que permite expresar la estructura, jerarquía e interrelación de los órganos que lo componen.

Mediante el organigrama podemos indicar las relaciones de trabajo y de líneas de autoridad, por lo cual debe ser lo más sencillo y claro posible para no caer en muchos detalles.

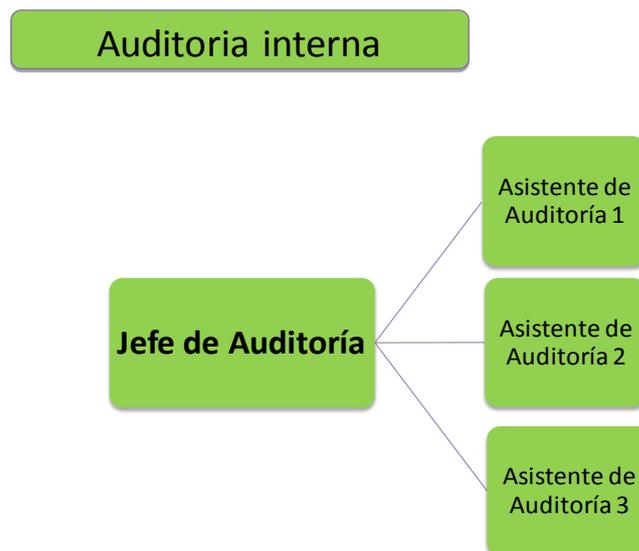
A continuación detallamos la ubicación y la jerarquía que el departamento de auditoría interna tendrá en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.



Organigrama del Departamento de Auditoría Interna

El organigrama del departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Nos permitirá conocer en la jerarquía que tendrá cada uno que lo conforme

Está estructurado con un jefe del departamento que será el responsable de todas y de las actividades que se realicen, y subsiguientes por 3 asistentes de auditoría que deberán cumplir óptimamente sus funciones dentro de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A...



Preparado Por: Manuel Villamarin- Lisseth Vite

4.7.3 Generación de Manuales de Funciones y Actividades del departamento de Auditoría Interna

El objetivo de un manual de funciones de un departamento de Auditoría es realizar la vigilancia de los sistemas financieros y administrativos de las diferentes áreas de la organización, de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos, con el propósito de lograr la protección y el uso adecuado de los recursos.

DETALLES DE FUNCIONES DEL JEFE DE AUDITORIA

Nº	ACTIVIDADES
1	Dejar constancia escrita de la iniciación de la auditoría
2	Elaborar una planificación anual de auditoría de acuerdo al área asignada
3	Distribuir el trabajo entre los miembros de auditoría y revisar el cumplimiento de los mismos
4	Apoyar la participación de los auditores para lograr el objetivo general propuesto
5	Aprobar informes de planificación previa a la ejecución del trabajo
6	Presentar un informe final con los resultados obtenidos a la ejecución del plan anual de trabajo
7	Supervisar el funcionamiento técnico y administrativo de las áreas auditadas
8	Cumplir con las disposiciones legales

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.
Preparado Por: Manuel Villamarin- Lisseth Vite

**DETALLES DE FUNCIONES DEL
AUXILIAR DE AUDITORIA**

Nº	ACTIVIDADES
1	Ejecutar las actividades asignadas.
2	Tener una actualización permanente de las normas, leyes y reglamentos y así velar con el cumplimiento establecido en la empresa con las diferentes áreas .
3	Elaborar programas de trabajo en conjunto con el jefe de Auditoría
4	Proponer medidas correctivas, participar en la redacción de los manuales o cualquier otra documentación necesaria par el cumplimiento de dichas medidas.
5	Preparar borradores de informes de acuerdo con el plazo establecido.
6	Informar al jefe de Auditoría las situaciones que se presentan en la empresa en el transcurso del día.
7	Mantener los archivos actualizados a fin de respaldar en forma adecuada los mismos.
8	Brindar colaboración en situaciones de riesgos que presente la empresa.

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.
Preparado Por: Manuel Villamarin- Lisseth Vite

4.7.3.1 Actividades del Departamento de Auditoría Interna

A Continuación se detallan las Actividades generales y Especificas que realizaran dentro de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

Actividades Generales:

- Elaboración de manuales de Procedimientos
- Establecer responsabilidades a cada persona de los departamentos de la empresa
- Revisar y analizar información de la compañía para así establecer lineamientos para la elaboración de auditoría interna
- Periódicamente emitir informes para así tener información veraz de la empresa

Actividades específicas:

- Verificación de secuencias de documentos de controles internos como son órdenes de compra, movimientos de artículos, obsequios, ingresos y egresos de almacén
- Verificar que los procesos de todos los departamentos se cumplan correctamente
- Verificación el tiempo necesario para la emisión de un pago desde la recepción de la factura hasta la efectivización del cheque.
- Reportes mensuales de facturación.
- Revisión y análisis de cartera de cobros.
- Controlar y revisar las conciliaciones bancarias.
- Efectuar revisiones periódicas sobre la veracidad de los estados financieros.
- Implementar controles para reducir los errores en los diferentes procesos.

4.7.4 Generación de formatos de trabajos y Referencias

En el presente punto se presenta el esquema de trabajo por actividad de trabajo del departamento de auditoría interna, se incluye por actividad el programa de trabajo, el cuestionario de control interno y los respectivos papeles de trabajo por área

Detallaremos Por Cada Departamento lo que el departamento de Auditoría Interna analizara las actividades, esto nos permitirá obtener información y conocer las debilidades y fortalezas de cada departamento.

Los Formatos expresados a continuación son creados por el personal que estará en el departamento de auditoría interna.

4.7.4.1 Departamento de Pago:

- Cuestionario de Control:

La evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionario de control interno, además nos permitirá Verificar las el Cumplimiento o el incumplimiento de los procesos en el Departamento de Pagos

- Programa de Trabajo:

Detallaremos las Actividades del departamento de pago que se va a revisar

- Papeles de Trabajo:

En esta sección analizaremos las actividades del departamento de pago

Departamento de Auditoria Interna
Cuestionario de Control Interno Para Pagos
Periodo de Evaluacion 2012

Fecha:

N#	Evaluacion	SI	NO	a veces	N/A	OBSERVACION
1	Departamento de Pagos					
1.1	Existe un departamento de Pagos y un Responsable a cargo del mismo					
1.2	Las Ordenes de Compras son aprobadas por Gerencia Financiera					
1.3	Se verifican Diariamente las secuencias de las ordenes de Compras					
1.4	Se verifica Diariamente la numeracion cronologica de los cheques					
1.5	Se emiten correctamente las retenciones en la fuente por las compras					
1.6	Entregan las retenciones por las compras oportunamente					
1.7	La documentacion emitida diariamente es entregada a contabilidad					
1.8	Existe una politica de compras					

Elaborado Por:

Revisado Por:

Union Vinicola Internacional S.A
Programa de Trabajo
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Objetivos Generales	Verificar la Razonabilidad de la informacion Procesada, validacion de documentación física y aplicaciones correcta de los procesos ya establecidos
----------------------------	--

Departamento de Pagos

No.	Actividad	Recursos	Observacion
1	Levantamiento de Base de Datos	2	
2	Revisión de Cotizaciones	2	
3	Revisión Cronológica de Giros de Cheques	1	
4	Revisión Cronológica de Ordenes de Compras	1	
5	Revisión de las compras que se hicieron y que no esten Sobrevaloradas	2	
6	Revisión de los Pagos realizados a los proveedores	2	
7	Revisión de Ingreso de Mercaderías Vs Egresos Por Ventas	2	

Elaborado Por

Revisado Por

Union Vinicola Internacional S.A.
Levantamiento de Base de Datos
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Tipo de Documento Emitidos	No. De Documentos Emitidos	No. Documentos Anulados	Observaciones	

Elaborado Por

Revisado Por

Union Vinicola Internacional S.A.
Revisión de Cotizaciones
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Concepto de Cotizaciones	Base de Cotizaciones	Valor de Cotizaciones	Diferencias	Observaciones

Elaborado Por:

Revisado Por:

Union Vinicola Internacional S.A.
Revisión Cronológica de Giros de Cheque
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Secuencial de Cheque	Control de Secuencias (√)	Observacion

Elaborado Por:

Revisado Por:

Union Vinicola Internacional S.A.
Revisión Cronológica de Ordenes de Compras
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Secuencial de Ordenes	Control de Secuencias (√)	Observacion

Elaborado Por:

Revisado Por:

Union Vinicola Internacional S.A.
Revisión de Compras efectuadas y que no están sobrevaloradas
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Compras	Precio de Compra	Precio Actual	Diferencias	Observaciones

Elaborado Por:

Revisado Por:

Union Vinicola Internacional S.A.
Revisión de pagos realizados a los proveedores
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Proveedores	Saldo Pagado	Saldo Pendiente	Saldo por Pagar	Observaciones

Elaborado Por:

Revisado Por:

4.7.4.2 Departamento de Almacén:

- Cuestionario de Control:

La evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionario de control interno, además nos permitirá Verificar el Cumplimiento o el incumplimiento de los procesos en el Departamento de Almacén.

- Programa de Trabajo:

Detallaremos las Actividades del departamento de Almacén que se va a revisar

- Papeles de Trabajo:

En esta sección analizaremos las actividades del departamento de Almacén.

Departamento de Auditoria Interna
Cuestionario de Control Interno Para Almacen
Periodo de Evaluacion 2012

Fecha:

N#	Evaluacion	SI	NO	a veces	N/A	OBSERVACION
1	Departamento de Almacen					
1.1	Existe un departamento de almacen y un Responsable a cargo del mismo					
1.2	Los movimientos de ingresos y egresos de almacen son procesados diariamente					
1.3	Se realizan inventarios mensualmente					
1.4	Los ingresos y egresos de almacen cuenta con una firma responsable					
1.5	Se verifican diariamente las existencia de almacen					
1.6	Se aplican correctamente los procesos					
1.7	Los Documentos emitidos por el almacen son entregadas diariamente a contabilidad					
1.8	Los obsequios de mercaderia se realizan con un documento valido					
1.9	Se archivan en carpetas todos los documentos de almacen					
1.10	Las devoluciones de Ventas que ingresan al almacen son soportadas por documentacion de la misma.					

Elaborado Por:

Revisado Por:

Union Vinicola Internacional S.A.
Programa de Trabajo
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Objetivos Generales	Verificar la Razonabilidad de la informacion Procesada, validacion de documentacion fisica y aplicaciones correcta de los procesos ya establecidos
----------------------------	--

Departamento de Almacen

No.	Actividad	Recursos	Observacion
1	Levantamiento de Existencias Generales	1	
2	Toma Fisica de Inventario	1	
3	Revision de Existencia Vs Inventario	2	
4	Revision de Devoluciones de Ventas Vs Notas de Credito	2	
5	Revision Cronologica de Ingresos y Egresos de Almacen	2	

Elaborado Por

Revisado Por

Union Vinicola Internacional S.A.
Levantamiento de existencias Generales
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Productos	Existencias Generales	Recurso	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Union Vinicola Internacional S.A.
Toma Física de Inventarios
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Productos	Inventario	Recursos	Observaciones
	97			

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión de Existencias Vs Inventarios
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Productos	Existencias	Inventario	Diferencias

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de Devoluciones de Ventas Vs Notas de Crédito
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Productos	Ingreso Por Devolucion	Notas de Creditos Aplicadas	Diferencias	Observaciones
		Cantidades	Cantidades		

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión Cronológica de Ingresos y Egresos de Almacén
Al 31 Diciembre 2012

Ref

No. Ingresos de Almacén	Control De Secuencias (✓)	Observaciones	No. Egresos de Almacén	Control De Secuencias (✓)	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

4.7.4.3 Departamento de Bodega:

- Cuestionario de Control:

La evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionario de control interno, además nos permitirá Verificar el Cumplimiento o el incumplimiento de los procesos en el Departamento de Bodega.

- Programa de Trabajo:

Detallaremos las Actividades del departamento de Bodega que se va a revisar

- Papeles de Trabajo:

En esta sección analizaremos las actividades del departamento de Bodega.

Departamento de Auditoria Interna
Cuestionario de Control Interno Para Bodega
Periodo de Evaluacion 2012

Fecha:

#	Evaluacion	SI	NO	a veces	N/A	OBSERVACION
1	Departamento de Bodega					
1.1	Existe un departamento de Bodega y un Responsable a cargo del mismo					
1.2	Se realiza un control en las numeraciones de movimiento de articulos					
1.3	Se realizan inventarios mensualmente					
1.4	Todos los Movimientos de articulos Cuenta con una firma Responsable					
1.5	Se verifican diariamente la existencia de bodega					
1.6	Se aplican correctamente los procesos					
1.7	Los movimientos de articulos entregados a contabilidad se encuentra debidamente con firmas responsables					
1.8	Existen Varios Documentos para retirar Materiales de Bodega					
1.9	Se Archivan en Carpeta todos los Movimientos de Articulos					
1.10	La mercaderia que ingresa a bodega estan soportadas por una factura					

Elaborado Por:

Revisado Por:

Unión Vinícola Internacional S.A
Programa de Trabajo
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Objetivos Generales	Verificar la Razonabilidad de la informacion Procesada, validacion de documentacion fisica y aplicaciones correcta de los procesos ya establecidos
----------------------------	--

Departamento de Bodega

No.	Actividad	Recursos	Observacion
1	Toma Fisica de Inventario	1	
2	Revisión de la Valorización de la Mercadería en el Mercado	2	
3	Levantamiento de Existencias Vs Inventarios	3	
4	Revisión de las Transacciones de los Movimientos de Artículos	2	
5	Revisión Cronológica de los Movimientos de Artículos	2	
6	Revisión de los documentos de Ingresos y Egresos de Bodega	3	

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Toma Física de Inventarios
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Productos	Inventario	Recursos	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión de la Valorización de la Mercadería en el Mercado
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Productos	Valorizacion Antes	Valorizacion Actual	Recursos	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Levantamiento de Existencia Vs Inventarios
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Periodo	Productos	Existencia	Inventario	Diferencia de Inventarios	Observaciones
			105		

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión de Transacciones de los movimientos de Artículos
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha del Documento	No. Movimiento de Artículo	Recursos	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión Cronológica de los Movimientos de Artículos
Al 31 Diciembre 2012

Ref

No. Ingresos de Bodega	Control De Secuencias (√)	Observaciones	Egresos de Bodega	Control De Secuencias (√)	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de los Documentos de Ingresos y Egresos de Bodega
Al 31 Diciembre 2012

Ref

No. Ingresos de Bodega	Control De Secuencias (✓)	Observaciones	Egresos de Bodega	Control De Secuencias (✓)	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

4.7.4.4 Departamento de Contabilidad:

- Cuestionario de Control:

La evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionario de control interno, además nos permitirá Verificar el Cumplimiento o el incumplimiento de los procesos en el Departamento de Contabilidad.

- Programa de Trabajo:

Detallaremos las Actividades del departamento de Contabilidad que se va a revisar

- Papeles de Trabajo:

En esta sección analizaremos las actividades del departamento de Contabilidad.

Departamento de Auditoria Interna
Cuestionario de Control Interno Para Contabilidad
Periodo de Evaluacion 2012

Fecha:

N#	Evaluacion	SI	NO	a veces	N/A	OBSERVACION
1	Departamento de Contabilidad					
1.1	Existe un departamento de Contabilidad y un Responsable a cargo del mismo					
1.2	Se realizan controles a los demas departamentos en las aplicaciones contables					
1.3	Las bajas de mercaderias son supervisadas por contabilidad					
1.4	Se realiza arqueo de caja a los responsables semanalmente					
1.5	Los ajustes que se realizan son aprobadas por la gerencia financiera					
1.6	Se llevan un control permanente de los gastos e ingresos de la empresa					
1.7	Las contabilizacion de gastos son respaldadas con Facturas					
1.8	Los formularios del sri son declarados oportunamente					
1.9	El acceso a los registros contables estan restringidos					
1.10	Se Procesan Diariamente las Transacciones del Dia.					

Elaborado Por:

Revisado Por:

Unión Vinícola Internacional S.A
Programa de Trabajo
Al 31 Diciembre 2012

Objetivos Generales	Verificar la Razonabilidad de la información Procesada, validación de documentación física y aplicaciones correcta de los procesos ya establecidos
--------------------------------	--

Ref

Departamento de Contabilidad

No.	Actividad	Recursos	Observacion
1	Revisión de Estados Financieros	1	
2	Revisión y Analisis de Mayores Contables, Auxiliares, y Ajustes Contables	2	
3	Revisión de Documentación Ordenada y Archivadas en carpetas	3	
4	Revisión de Ingresos Ordinarios	2	

Elaborado por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de Estados Financieros
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha de Revisión	Estados Financieros	Recursos	Cotejados	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión y Análisis de Mayores Contables, Auxiliares y Ajustes Contables
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha de Revisión	Cuentas	Recursos	Saldo Contable	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Ajustes
Al 31 Diciembre 2012

Ref

No. De Diario	Motivo del Ajuste	Firmas Responsables	Recursos	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de Documentación ordenada y archivada en carpetas
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Documentos	Recursos	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de Ingresos Ordinarios
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Concepto	No de Ingreso Ordinario	Cantidades	Constancia Fisica (√)	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

4.7.4.5 Departamento de Créditos y Cobranzas:

- Cuestionario de Control:

La evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionario de control interno, además nos permitirá Verificar el Cumplimiento o el incumplimiento de los procesos en el Departamento de Créditos y Cobranzas..

- Programa de Trabajo:

Detallaremos las Actividades del departamento de Créditos y Cobranzas que se va a revisar

- Papeles de Trabajo:

En esta sección analizaremos las actividades del departamento de Créditos y Cobranzas.

Departamento de Auditoria Interna
Cuestionario de Control Interno Para Creditos y Cobranzas
Periodo de Evaluacion 2012

Fecha:

N#	Evaluacion	SI	NO	a veces	N/A	OBSERVACION
1	Departamento de Creditos y Cobranzas					
1.1	Existe un departamento de Creditos y Cobranzas y un Responsable a cargo del mismo					
1.2	Existen politicas de creditos					
1.3	Se realizan analisis de cartera periodicamente, para asi clasificarla y hacer la respectiva provision					
1.4	Las Notas de creditos por tema de devolucion son entregadas a los clientes oportunamente					
1.5	los pedidos son aprobados por el jefe de credito					
1.6	Se realizan informes por las devoluciones de ventas mensualmente					
1.7	Se Revisa y Analiza la Cartera Vencida					
1.8	La Secuencia de las Notas de Creditos son Archivadas Ordenadamente					

Elaborado Por:

Revisado Por:

Unión Vinícola Internacional S.A
Programa de Trabajo
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Objetivos Generales	Verificar la Razonabilidad de la informacion Procesada, validacion de documentacion fisica y aplicaciones correcta de los procesos ya establecidos
----------------------------	--

Departamento de Creditos

No.	Actividad	Recursos	Observacion
1	Levantamiento de Base de Datos	1	
2	Revisión Cronológica de las Facturas y Notas de Creditos	2	
3	Revisión de Contratos, Promociones y Convenios de Ventas	2	
4	Revisión y Analisis de la Cartera Vencida	2	

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Levantamiento de Base de Datos
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Clientes	Recursos	Saldos de Mayores	Observaciones

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión Cronológica de las Facturas y N/C
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Recurso	Facturas de Ventas	Control de Secuencias (✓)	Observacion	Notas de Creditos	Control de Secuencias (✓)	Observacion

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión de Contratos, Promociones y Convenios de Ventas
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Tipo de Documento	Recursos	Observacion

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A
Revisión y Análisis de la Cartera Vencida
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Cliente	Recursos	Saldo Vencido	Observacion

Elaborado Por

Revisado Por

4.7.4.6 Departamento de Caja:

- Cuestionario de Control:

La evaluación realizada al sistema de control interno de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. debe estar sustentada en las respuestas que arrojen los cuestionario de control interno, además nos permitirá Verificar el Cumplimiento o el incumplimiento de los procesos en el Departamento de Caja.

- Programa de Trabajo:

Detallaremos las Actividades del departamento de Caja que se va a revisar

- Papeles de Trabajo:

En esta sección analizaremos las actividades del departamento de Caja.

Departamento de Auditoria Interna
Cuestionario de Control Interno Para Departamento de Caja
Periodo de Evaluacion 2012

Fecha:

N#	Evaluacion	SI	NO	a veces	N/A	OBSERVACION
1	Departamento de Caja					
1.1	Existe un departamento de Caja y un Responsable a cargo del mismo					
1.2	Se realiza Mensualmente Arqueo de Caja					
1.3	Los Depositos se los realiza Inmediatamente de Haber Recibido el Dinero por el cliente					
1.4	Se Controla la Secuencias de los Ingresos y Egresos de Caja					
1.5	Los Ingresos Y Egresos de Caja, Constan Con Firmas Responsables					
1.6	Se Cumple los Procesos ya establecidos					
1.7	Se realizan Reportes de Caja Diariamente					
1.8	Se aplican Correctamentes las Aplicaciones Contables					

Elaborado Por:

Revisado Por:

Unión Vinícola Internacional S.A.
Programa de Trabajo
Al 31 Diciembre 2012

Objetivos Generales	Verificar la Razonabilidad de la informacion Procesada, validacion de documentacion fisica y aplicaciones correcta de los procesos ya establecidos
----------------------------	--

Ref

Departamento de Caja

No.	Actividad	Observación
1	Levantamiento de Base de Datos	
2	Revision de los Documentos de Ingresos de Dinero Vs Bancos y Secuencia Cronologica de la Documentacion	
3	Revision de las Transacciones Contables Aplicadas	

Elaborado Por:

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Levantamiento de Base de Datos
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Fecha	Concepto	Ingresos de Caja	Egresos de Caja	Saldo de Caja

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de los Documentos de Ingresos de Dinero Vs Bancos
Al 31 Diciembre 2012

Ref

No.	Concepto	Recursos	Dinero Recibido	Dinero Depositado	Observación

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión de las Transacciones Contables Aplicadas
Al 31 Diciembre 2012

Ref

No.	Documentos ingresos o egresos	Recursos	Observacion

Elaborado Por

Revisado Por

Unión Vinícola Internacional S.A.
Revisión Cronológica de Ingresos y Egresos de Caja
Al 31 Diciembre 2012

Ref

Recurso	No. Ingresos de Caja	Control de Secuencias (√)	Observacion	No. Egresos de Caja	Control de Secuencias (√)	Observacion

Elaborado Por

Revisado Por

4.7.5 Planificación del trabajo anual por áreas y establecimiento del cronograma

En la planificación se busca lograr un mejor desempeño de las funciones de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. que permitirá una mejor organización y gestión.

La Unidad de Auditoría Interna ha realizado el estudio de las actividades y el tiempo que se estima ejecutar el trabajo de revisión de las actividades de los departamentos de la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

Con el buen desempeño y una excelente planificación los beneficiados será la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. ya que le permitirá conocer en tiempo estimado la situación real de la empresa, Y poder tomar decisiones oportunas.

#	Area	Actividad	REF	Recurso	Fecha Inicio	Fecha Fin	Horas Utilizadas
1	Pagos				01/01/2013	31/01/2013	
		Levantamiento de base de datos	C-1	2	01/01/2013	03/01/2013	72
		Revisión de cotizaciones	C-1	2	03/01/2013	05/01/2013	72
		Revisión cronologicas de giros de cheques	C-1	1	05/01/2013	06/01/2013	48
		Revisión Cornologicas de Ordenes de Compras	C-1	1	06/01/2013	08/01/2013	72
		Revisión de las compras que se hizo no este sobrevalorada	C-1	2	08/01/2013	14/01/2013	168
		Revisión de los pagos realizados a los proveedores	C-1	2	14/01/2013	27/01/2013	336
		Revisión de Ingresos de Mercaderias Vs Egresos Por Ventas	C-1	2	27/01/2013	31/01/2013	120
2	Almacén		A-1		01/02/2013	29/02/2013	
		Levantamiento de Existencias Generales	A-1	1	01/02/2013	03/02/2013	72
		Toma física de inventario	A-1	1	03/02/2013	04/02/2013	24
		Revisión de existencias Vs Inventario	A-1	2	04/02/2013	15/02/2013	288
		Revisión de Devoluciones de Ventas Vs Notas de Creditos	A-1	2	15/02/2013	24/02/2013	240
		Revisión de Ingresos y Egresos de Almacén	A-1	2	24/02/2013	29/02/2013	144
3	Bodega		B-1		01/03/2013	31/03/2013	
		Toma Física de Inventario	B-1	1	01/03/2013	02/03/2013	48
		Revisión de la valorización de la mercaderia en el mercado	B-1	2	02/03/2013	04/03/2013	72
		Levantamiento de Existencias Vs Inventarios	B-1	3	04/03/2013	06/03/2013	72
		Revisión de las transacciones de los Movimientos de Artículos	B-1	2	06/03/2013	15/03/2013	192
		Revisión Cronológica de los Movimiento de Artículos	B-1	2	15/03/2013	24/03/2013	240
		Revisión de los documentos de ingresos y egresos de la bodega	B-1	3	24/03/2013	31/03/2013	192
4	Contabilidad		CT-1		01/04/2013	30/05/2013	
		Revisión de Estados Financieros	CT-1	1	01/04/2013	02/04/2013	48
		Revisión y análisis de Mayores Contables, Auxiliares, y Ajustes Contables	CT-1	2	02/04/2013	30/04/2013	696
		Revisión de Documentación Ordenada y Archivada en Carpetas	CT-1	3	30/04/2013	15/05/2013	408
		Revisión de Ingresos Ordinarios	CT-1	2	15/05/2013	30/05/2013	384
5	Créditos		Cr-1		30/05/2013	06/07/2013	
		Levantamiento de Información	Cr-1	1	30/05/2013	01/06/2013	48
		Revisión Cronológica de las Facturas y Notas de Créditos	Cr-1	2	01/06/2013	17/06/2013	408
		Revisión de Contratos, Pormociones y Convenios de Ventas	Cr-1	2	15/06/2013	02/07/2013	432
		Revisión y Análisis de la Cartera vencida.	Cr-1	2	02/07/2013	17/07/2013	120
6	Caja				17/07/2013	09/08/2013	
		Levantamiento de Base de Datos	CJ-1	1	17/07/2013	18/07/2013	48
		Revisiones Los Documentos de Ingreso de Dinero Vs Bancos Y Secuencia Cronológica de la documentación	CJ-1	3	19/07/2013	31/07/2013	312
		Revisión de las Transacciones Contables Aplicadas	CJ-1	2	01/07/2013	10/07/2013	240
Total Horas							5616

4.7.5.1 Presupuesto del departamento de Auditoría Interna

Los Gastos estimados que representaran por la implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Son los Siguietes:

Están Compuestos por:

- Los Sueldos del Jefe del Departamento de Auditoría interna y de los asistentes
- Los Beneficios Sociales de los empleados del departamento de Auditoría Interna
- El Pago del I.E.S.S.
- Capacitaciones que deberán acudir el personal de Auditoría Interna
- Los Equipos de Computo que utilizaran el personal del departamento de auditoría interna
- Otros Gastos Varios Incurridos

Jefe De Auditoría	Valor Mensual	Valor Anual
Sueldo	1.000,00	12.000,00
13er. Sueldo	83,33	1.000,00
14to. Sueldo	24,33	292,00
Fondo de Reserva	83,33	1.000,00
Vacaciones	41,67	500,00
Ap. Patronal	121,50	1.458,00
Capacitación		0,00
Otros Gastos e Imprevistos		0,00
		\$ 16.250,00

Asistente Auditoria 1	Valor Mensual	Valor Anual
Sueldo	400,00	4.800,00
13er. Sueldo	33,33	400,00
14to. Sueldo	24,33	292,00
Fondo de Reserva	33,33	400,00
Vacaciones	16,67	200,00
Ap. Patronal	48,60	583,20
Capacitación		200,00
Otros Gastos e Imprevistos		100,00
		\$ 6.975,20

Asistente Auditoria 2	Valor Mensual	Valor Anual
Sueldo	400,00	4.800,00
13er. Sueldo	33,33	400,00
14to. Sueldo	24,33	292,00
Fondo de Reserva	33,33	400,00
Vacaciones	16,67	200,00
Ap. Patronal	48,60	583,20
Capacitación		200,00
Otros Gastos e Imprevistos		100,00
		\$ 6.975,20

Asistente Auditoria 3	Valor Mensual	Valor Anual
Sueldo	400,00	4.800,00
13er. Sueldo	33,33	400,00
14to. Sueldo	24,33	292,00
Fondo de Reserva	33,33	400,00
Vacaciones	16,67	200,00
Ap. Patronal	48,60	583,20
Capacitación		200,00
Otros Gastos e Imprevistos		350,00
		\$ 7.225,20

Adecuacion de oficinas	Valor Mensual	Valor Anual
Equipo de Computo		1.500,00
Muebles		580,00
Varios de Oficina		800,00
Personal Relacionado		500,00
Servicios Básicos y Otros		650,00
		\$ 4.030,00

Total Gasto Anual		\$ 41.455,60
--------------------------	--	---------------------

4.8 Impacto profundo beneficios obtenidos

Entre los problemas que existen antes de la propuesta son los siguientes:

Fortalezas	Antes de implementación	Proyectadas Posterior a la implementación
Poca Disponibilidad de Trabajo por parte del personal de cada departamento	X	
el incumplimiento de procesos establecidos por la gerencia financiera	X	
incorrectas aplicaciones contable por parte del personal de la empresa	X	
errores constantes al digitar en el sistema	X	
Falta de Comunicación entre Depto Contable y Ventas acerca de Promociones y combinaciones de producto	X	

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

Preparado Por: Manuel Villamarin- Lisseth Vite

Las falencias encontradas tiene como consecuencias estados financieros que no presenta razonabilidad en sus saldos, y poca disponibilidad de control.

Mediante la implementación de un depto. De Auditoria Interna se Tiene como Projectado mejorar el ambiente de control y la correcta aplicaciones en los procesos.

Fortalezas	Antes de implementación	Proyectadas Posterior a la implementación
Poca Disponibilidad de Trabajo por parte del personal de cada departamento		X
el incumplimiento de procesos establecidos por la gerencia financiera		X
incorrectas aplicaciones contable por parte del personal de la empresa		X
errores constantes al digitar en el sistema		X
Falta de Comunicación entre Depto Contable y Ventas acerca de Promociones y combinaciones de producto		X

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

Preparado Por: Manuel Villamarin- Lisseth Vite

Se espera que con la implementación del departamento de Auditoría Interna Y según lo proyectado se lleve un mejor ambiente de control interno para así evitar a futuro pérdidas económicas a la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. , la proyección de los riesgos por departamento una vez implementado el departamento de Auditoria sería el siguiente:

Areas	Posterior a implementación		
	Calificación de riesgos		
	Alta	Media	Baja
	10	5	1
Bodega		X	
Producción			X
Caja			X
Pagos			X
Creditos			X
Facturación			X
Almacén		X	
Contabilidad			X
Recursos Humanos			X

Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

Posterior a la Implementación se reducirá el riesgo en las áreas más relevantes puesto que existirá un mecanismo de control que evaluara, revisara y analizara los procesos y documentación de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.

Reporte de novedades encontradas

Fecha: Al 31 diciembre 2012



Fuente: Unión Vinícola Internacional S.A.

Recomendaciones

Al no contar con un control eficaz en las aplicaciones que realizan cada persona de los departamentos de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. trae consigo incongruencias en los procesos operativos, por lo que es importante que se lleve un control exhaustivo y determinante en áreas de riesgo alto.

Por lo que se recomienda a la Empresa Unión Vinícola Internacional S.A. Implementar un Departamento de Auditoría Interna que le permita llevar un ambiente de control interno adecuado para así evitar a futuro contratiempos.

Conclusiones

Como medida de control interno la administración deberá tomar nota de lo señalado a fin de regularizar los procesos y aplicar correctamente las normas contables.

La falta de un control interno en las aplicaciones y procesos trae consigo contratiempos y en ocasiones problemas con organismos de control pues no se presentan oportunamente los estados financieros.

Con la Implementación de un Departamento de auditoría Interna en la empresa Unión Vinícola Internacional S.A es necesaria para mejorar el ambiente de control y la correcta aplicación de los procesos establecidos, con el objetivo de reducir los riesgos de fraudes, y presentar estados financieros razonables y oportunos para las tomas de decisiones.

4.9 Validación de la propuesta

El presente trabajo de investigación ha sido revisado y analizado por una experta, para dicho análisis se solicitó al profesional por medio de una carta, la misma que presentaremos a continuación:

4.9.1 Validación de experto

Una vez hecha la petición la experta emitió su veredicto, el mismo que fue respondido mediante carta de validación, la cual se presentara a continuación:

Fuentes bibliográficas

<http://www.emagister.com/curso-elemental-auditoria/proceso-auditoria-2>

<http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2>

<http://www.emagister.com/curso-elemental-auditoria/proceso-auditoria-2>

<http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

<http://www.monografias.com/trabajos40/el-riesgo/el-riesgo.shtml>

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Concepto-De-Manual/709603.html>

<http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Hallazgos-y-Papeles-De-Trabajo/1050426.html>

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Concepto-De-Muestreo/1328197.html>

<http://www.grandduval.com.ec>

Contabilidad Comercial Mejores Recursos Humanos en la Empresa, Autor Cesar Bolaño A.