



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TRABAJO DE GRADO**

**TEMA: “IMPLEMENTACION DE LA UNIDAD DE  
AUDITORÍA INTERNA EN REFERTOP S.A. TVN  
CANAL 9 UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA  
PROVINCIA DE IMBABURA”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA**

**AUTORA: GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN**

**DIRECTOR: DR. CPA. FAUSTO LIMA SOTO**

**Ibarra, Mayo del 2011**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La gestión de Refertop S.A., mejorará por medio de la implementación de la Unidad de Auditoría Interna, la misma que se desarrolla como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta que aporta con su evaluación a mejorar los procesos de gestión administrativa, financiera y operativa para lograr los objetivos institucionales de manera eficaz; muchas empresas han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma, es así que el propósito de implementar esta unidad de auditoría es asegurar que las autoridades, jefes de departamentos y trabajadores de Refertop S.A., se desarrollen en base a disposiciones legales y normativas que permitan obtener resultados de trabajo eficientes y profesionales; el presente trabajo tiene como objetivo servir de guía teórica y práctica en las fases del proceso de auditoría, mediante métodos, procedimientos y prácticas modernas como instrumentos básicos, posibilitando evaluar con calidad el desempeño administrativo, contable y operativo en beneficio de toda la entidad, esta investigación sirve también como fuente de consulta puesto que contiene información que pretende dar un nuevo enfoque y visión en torno a la nueva auditoría interna, su papel en materia de la mejora continua.

## **THE SUMMARY EXECUTIVE**

The interview of Refertop S.A., is improve in order to increase the internal Unit of Judge Administration, itself develop an independent activity and objective of assure and consult, that give with its evaluation an improve the process in administrative intervention, financial and operative for get the goal and the institucional objectives as efficient, a lot of companies has dissapeared as product of their internal control mistakes, moreover for want of a internal auditory so that control it efficiently in their evaluation, in order to the aim of implement this unit of auditory is giving sure to authorities, department's boss and Refertop S.A, workers so they can continue to develop in legal dispocitions, as much as a estándar model to permit get good results in efficiently and profesional work; this work has a objective to be teorical and practical guía, furthermore in the different phases of process of auditory by means of methods, procediments and modernal practice as basic instruments, in order to evaluate with quality in the correct administrative fulfillment, account and operative as benefit of allentity, thid investigation to be also a consult resource since it contain an excellent information that pretend give a new focus and new visión as view of the new internal auditory, and its rol in continue improve.

## **AUTORÍA**

Yo, GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN, declaro bajo juramento que el trabajo “IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA EN REFERTOP S.A. TVN CANAL 9 UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”, aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentada para ningún grado, ni calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN

C.C. 1003058078

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado presentado por la egresada GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad Superior mención Auditoría cuyo tema es “IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN REFERTOP S.A., TVN CANAL 9, UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA PROVINCIA DE IMBABURA”.

Considero el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 24 días del mes de mayo del 2011.

Dr. Fausto Lima Soto

DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Yo ,GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN, con cédula de ciudadanía Nro1003058078 manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor (es) del trabajo de grado denominado: “IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN REFERTOP S.A. TVN CANAL 9 UBICADO EN LA CIUDAD DE IBARRA PROVINCIA DE IMBABURA”, que ha sido desarrollado para optar por el título de INGENIERO EN CONTABILIDAD SUPERIOR MENCIÓN AUDITORÍA en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN

C.C. 1003058078

Ibarra, a los 24 días del mes de mayo del 2011



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**BIBLIOTECA UNIVERSITARIA**

**AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN**  
**A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**1. IDENTIFICACION DE LA OBRA**

La Universidad técnica del Norte dentro del proyecto repositorio digital institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en ese proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información.

<b>DATOS DEL CONTACTO</b>			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	1003058078		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	ESTRELLA BEDÓN GRACE JACKELINE		
<b>DIRECCIÓN:</b>	EL EJIDO DE IBARRA S/N		
<b>EMAIL:</b>	gestrella@tvncanal.com		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	062640792	<b>TELÉFONO MOVIL</b>	099809711

<b>DATOS DE LA OBRA</b>	
<b>TÍTULO:</b>	“IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PARA REFERTOP S.A. TVN CANAL 9, UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”
<b>AUTOR (ES):</b>	ESTRELLA BEDÓN GRACE JACKELINE
<b>FECHA: AAAMDD</b>	
<b>SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO</b>	
<b>PROGRAMA:</b>	<b>PREGRADO</b> <b>POSGRADO</b>
<b>TÍTULO POR EL QUE OPTA:</b>	INGENIERA EN CONTABILIDAD CPA MENCION AUDITORIA

<b>ASESOR / DIRECTOR:</b>	DR. C.P.A FAUSTO LIMA SOTO
---------------------------	----------------------------

## **2. AUTORIZACION DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD**

Yo, GRACE JACKELINE ESTRELLA BEDÓN con cédula de ciudadanía Nro. 1003058078, en calidad de autora y titular de los derechos patrimoniales de la obra de grado descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión: en concordancia con la ley de Educación Superior Art. 143

## **3. CONSTANCIAS**

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es digital y se la desarrollo, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto es original y que es la titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 24 días del mes de mayo del 2011

**LA AUTORA:**

**ACEPTACIÓN:**

Grace Estrella Bedón

Lic. Ximena Vallejos

CI. 1003058078

JEFE DE BIBLIOTECA

Facultado por resolución de Consejo Universitario \_\_\_\_\_



# DEDICATORIA

*Me gustaría dedicar esta tesis a toda mi familia:*

*A mis abuelos, tíos, hermanos pero principalmente a mi madre; por su comprensión y ayuda en momentos malos y menos malos, ellos me han enseñado a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios y mi empeño todo ello con una gran dosis de amor sin pedir nada a cambio.*

*A mi hija Anaquí, ella es lo mejor que me ha pasado, ha venido a este mundo a darme el último empujón para terminar el trabajo, a mi esposo Stalin por su paciencia, empeño y apoyo incondicional.*

*A todos ellos,*

*Muchas gracias de corazón.*

## *AGRADECIMIENTO*

*Es para mí un verdadero placer el utilizar este espacio para ser justa y consecuente con aquellas personas e instituciones que han facilitado las cosas para que este trabajo llegue a un feliz término, por ello mis agradecimientos a:*

*A Dios por el camino recorrido y cada una de las bendiciones que depósito en mí, a mi director de Tesis el Dr. Fausto Lima Soto, mis sinceros agradecimientos por ser mi guía, por la paciencia, profesionalismo y ayuda desinteresada.*

*A la Universidad Técnica del Norte, a los catedráticos de la Facultad de Ciencias Administrativas que impartieron diariamente sus*

*conocimientos y permitieron formar en mí una profesional útil a la sociedad, a Refertop S.A. Tvn canal 9, por su colaboración y apoyo para desarrollar el presente trabajo.*

*Grace*

## **PRESENTACIÓN**

La estructuración de este proyecto consta de 4 capítulos: Diagnostico Situacional, Bases teóricas y científicas, Propuesta y Análisis de Impactos; los mismos que a continuación contienen una síntesis de su contenido.

### **CAPÍTULO I: DIAGNÓSTICO SITUACIONAL**

La investigación metodológica que se aplicó fue a través de encuestas, con la aplicación de la técnica del censo se determinó la población, siendo esta las autoridades del canal, jefes departamentales, los trabajadores quienes conforman la estación de televisión y colaboradores; se consideró también el realizar una entrevista a la Gerente General de Refertop S.A., este proceso permitió formular la Matriz FODA la misma que nos indica las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la necesidad de implementar una unidad de auditoría interna, para tener un conocimiento amplio de las actividades diarias del personal de televisión se aplicó la observación directa de esta manera se recolectó información muy importante que permitió el desarrollo del presente trabajo de investigación.

### **CAPITULO II: BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS**

Se busco fundamentos a través de bases teóricas que justifiquen la presente investigación se consideró, libros, folletos, manuales, páginas Web, leyes, etc. que contengan temas de aporte significativo para el proyecto desarrollado.

### CAPITULO III: PROPUESTA

Se planteó la implementación de la Unidad de Auditoría Interna en Refertop S.A., que es la propuesta del presente proyecto, detallando la descripción de la empresa su estructura organizativa, los servicios que oferta y principalmente la estructura, reglamentos y funciones del equipo de auditoría interna.

### CAPITULO IV: ANALISIS DE IMPACTOS

Este ultimo capitulo analiza técnicamente los impactos: económicos administrativos, sociales, científicos y éticos por la importancia y relación que tiene con el tema planteado. El trabajo de investigación se concluye con una serie de conclusiones y recomendaciones, las mismas que considero deberán tomarse en cuenta para desarrollar y aplicar la implementación de la unidad de auditoría interna en Refertop S.A., además este proyecto servirá también para futuras investigaciones como un aporte para la educación.

## ÍNDICE GENERAL

	Págs.
PORTADA	i
RESUME EJECUTIVO	ii
THE SUMMARY EXECUTIVE	iii
AUTORÍA	iv
ACEPTACIÓN DEL TUTOR	v
CESIÓN DE DERECHOS	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
PRESENTACIÓN	ix
ÍNDICE GENERAL	x
<b>i DIAGNÓSTICO SITUACIONAL</b>	
ANTECEDENTES	27
OBJETIVOS	28
Objetivo General	28
Objetivos Específicos	28
Variables Diagnósticas	29
INDICADORES O SUBASPECTOS	29
Implementación de la Unidad de Auditoría Interna	29
Sistema de Control Interno	29
Estructura Orgánica Funcional	30
Gestión Administrativa Financiera	30
Posicionamiento Unidad de Auditoría Interna	30
MATRIZ RELACIÓN DIAGNÓSTICA	31
IDENTIFICACIÓN DE LA POBLACIÓN	32
DISEÑO DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	32

EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN	33
Encuesta	33
Entrevista	40
CONSTRUCCIÓN DE LA MATRIZ FODA	41
Fortalezas	41
Oportunidades	42
Debilidades	42
Amenazas	43
CRUCE ESTRATÉGICO MATRIZ FODA	44
IDENTIFICACION DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO	45
<b>ii BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS</b>	
BASE LEGAL	47
Superintendencia de Compañías	47
Ley de Compañías	47
Secretaría Nacional de Telecomunicaciones	49
Ley de Radiodifusión y televisión	49
AUDITORÍA	50
AUDITORÍA INTERNA	50
Concepción Actual	51
Autoridad y responsabilidad	51
Ventajas de la Auditoría Interna	52
La Auditoría Interna y la Mejora Continua	52
Normas de Auditoría Interna	53
Objetivos de la Auditoría Interna	55
Normas De Auditoria	56
El Auditor Interno	56
Código de Ética del Auditor Interno	56
Responsabilidades	59
CONTROL INTERNO	59
Concepto e Importancia	59
Objetivos	60
Elementos del Control Interno	61
El Ambiente de Control	61
Los Sistemas de Registro e Información	61
Los Procedimientos de Control	61
TÉCNICAS DE EVALUACIÓN	62
Cuestionario	62
Narrativas	62
Flujogramas	62
PRUEBAS SELECTIVAS	65
Recopilación de Evidencia	65
Clasificación de la Evidencia	65
PLANIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA	66
Planificación Preliminar	66
El Plan anual de Auditoria	67
Aprobación y ejecución del Plan de Auditoría	67
Planeación específica	68

Elaboración del Plan de Trabajo	69
Programa para la ejecución del Plan de Trabajo	69
Hallazgos de Auditoría	70
RIESGOS DE AUDITORÍA	70
PAPELES DE TRABAJO	71
Propósitos de los Papeles de Trabajo	71
Características	71
Objetivos	72
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	73
Generalidades	73
Comunicación al Inicio de la Auditoría	73
Comunicación en el Transcurso de la Auditoría	73
Comunicación al Término de la Auditoría	74
INFORMES	74
Tipos de Informe	75
Informe extenso o largo	75
Informe breve o corto	75
Técnicas de elaboración del Informe	76
Objetivos redactar un informe	77
EL INFORME FINAL	77
<b>iii TITULO DE LA PROPUESTA</b>	
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA	79
Misión	79
Visión	79
Objetivos estratégicos	80
Políticas	80
ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA Y SERVICIOS QUE VENDE	81
PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE OFRECE TVN CANAL	81
PROGRAMAS	82
DEFINICIÓN DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE TVN CANAL	82
Elaboración de Spots Publicitarios	82
Venta de Paquetes Publicitarios	83
Venta de Publicidad en Clasificados	83
Venta de Espacios Políticos Contratados	83
Ventas de Espacios en Coproducción	84
Menciones Publicitarias	84
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	84
Organigrama Estructural Refertop S.A	85
Estructura Posicional de Refertop S.A	86
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PARA REFERTOP S.A	87
Estructura Orgánica de Refertop S.A. con la inclusión de la Unidad de Auditoría Interna	88
PASOS A SEGUIR PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	89
FUNCIONES GENERALES DE LA UNIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA	89

Proceso del Examen Especial	90
ORGANIGRAMA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	91
DELEGACIÓN DE FUNCIONES PARA EL EQUIPO DE AUDITORÍA INTERNA	92
REGLAMENTO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	92
PLANIFICACION DE LA AUDITORIA	92
Plan Anual de Auditoria y Aprobación	92
PLANIFICACION PRELIMINAR DE LA EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA	93
Conocimiento previo del área a auditarse	93
Orden de trabajo	93
Presentación del equipo de auditoría	94
Memorando de planificación	94
Control interno	94
Estructura del cuestionario de control interno	95
Aplicación del cuestionario de control interno	95
PLANIFICACION ESPECÍFICA	95
Tipos de Pruebas en Auditoría	96
Pruebas globales	96
Pruebas de cumplimiento	96
Pruebas sustantivas	96
EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA	97
Programas de Auditoría	97
Técnicas de Auditoría	97
Hallazgo de Auditoría	98
SUPERVISIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO	99
Objetivo	99
Procedimientos	99
PAPELES DE TRABAJO	100
Propósito de los papeles de trabajo	100
Custodia y archivo de los papeles de trabajo	101
Marcas de auditoría	102
Explicación del significado de las marcas de auditoría	102
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	103
CONVOCATORIA A LA CONFERENCIA FINAL	103
Acta de conferencia final	104
ELABORACIÓN DEL INFORME	104
Requisitos, cualidades y Estructura Del informe	104
COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	106
Conclusiones	106
Recomendaciones	106
DETERMINACION DE RESPONSABILIDADES	106
Responsabilidad administrativa culposa	106
Responsabilidad Civil Culposa	107
Memorando de Responsabilidad	107
<b>iv IMPACTOS</b>	
Impacto Social	109



Impacto Económico y Administrativo	110
Impacto Educativo	111
Impacto Ético	112
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
FUENTES DE INFORMACIÓN	
ANEXOS	

## ÍNDICE DE CUADROS

	Págs.
Cuadro N° 1 Ente de control	33
Cuadro N° 2 Importancia Unidad de Auditoría	34
Cuadro N° 3 Optimización Gestión Administrativa y Financiera	35
Cuadro N° 4 Eficiencia y Eficacia Mecanismos de Control Interno	36
Cuadro N° 5 Aceptación y Colaboración Directivos, Empleados y Colaboradores TVN	37
Cuadro N° 6 Aplicación Control Permanente	38
Cuadro N° 7 Beneficiarios	39

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Págs.
Gráfico N° 1    Ente de control	33
Gráfico N° 2    Importancia Unidad de Auditoría	34

Gráfico N° 3	Optimización Gestión Administrativa y Financiera	35
Gráfico N° 4	Eficiencia y Eficacia Mecanismos de Control Interno	36
Gráfico N° 5	Aceptación y Colaboración Directivos, Empleados y Colaboradores TVN	37
Gráfico N° 6	Aplicación Control Permanente	38
Gráfico N° 7	Beneficiarios	39
Gráfico N° 8	Símbolos de los flujogramas	63
Gráfico N° 9	Riesgos de Auditoría	70
Gráfico N° 10	Organigrama Estructural de Refertop S.A	85
Gráfico N° 11	Estructura Posicional de Refertop S.A	86
Gráfico N° 12	Estructura Orgánica de Refertop S.A. con la inclusión de la Unidad de Auditoría Interna	88
Gráfico N° 13	Proceso del examen Especial	90
Gráfico N° 14	Organigrama de la Unidad de Auditoría Interna	91
Gráfico N° 15	Conocimiento previo del área a auditarse	96
Gráfico N° 16	Técnicas de auditoría	97
Gráfico N° 17	Hallazgos de Auditoría	98
Gráfico N° 18	Significado de las marcas de Auditoría	102

## ÍNDICE DE ANEXOS

	Págs.
Anexo A Acta implementación de la Unidad de Auditoría	123

	Interna, Ficha de información personal	
Anexo B	Delegación de Funciones para el equipo de Auditoría interna	127
Anexo C	Reglamento de la unidad de auditoría Interna	131
Anexo D	Plan anual de auditoría	137
Anexo E	Orden de Trabajo	141
Anexo F	Presentación del Equipo de auditoría Interna	142
Anexo G	Memorando de Planificación	143
Anexo H	Aplicación del cuestionario de Control interno	145
Anexo I	Programa de auditoría	146
Anexo J	Elaboración del Informe de auditoría	148
Anexo K	Estructura y contenido de los informes de examen especial	149
Anexo L	Cronograma de aplicación de recomendaciones	154
Anexo M	Comentarios conclusiones y recomendaciones	155
Anexo N	Determinación de Responsabilidades	156
Anexo O	Responsabilidades administrativas culposas	157
Anexo P	Responsabilidades civiles culposas	158
Anexo Q	Memorando de Responsabilidad	160

## INTRODUCCIÓN

## ANTECEDENTES

REFERTOP S.A. TVN CANAL, se constituyó mediante escritura pública el 25 de marzo de 1998, ante el Notario Vigésimo Primero del cantón de Guayaquil y Resolución de la Intendencia de Compañías de Quito N° 0001807, fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 22 de abril de 1998 bajo el N° 7855; su objetivo social entre otros es la transmisión de imágenes y sonidos por televisión. Mediante acta de Junta Universal de fecha 5 de julio del 2003, de la Compañía REFERTOP S.A., cuyo único accionista la Diócesis de Ibarra, cede el 10% de sus acciones a un nuevo socio de la compañía, posteriormente se eleva escritura pública el cambio de domicilio a la ciudad de Ibarra y la cesión de acciones a favor del señor Luis Mejía Montesdeoca, quedando distribuido el capital social de la siguiente manera: 62% Curia Diocesana y 38% señor Luis Mejía Montesdeoca.

La estructura organizativa de REFERTOP S.A. TVN CANAL hasta el año 2005 estuvo conformada por: La Junta General de Accionistas, organismo máximo de la compañía, la Gerencia General, Departamento Administrativo Financiero y Departamento de Producción. A partir del año 2006 después de vivir bajo una crisis económica el socio Luis Mejía Montesdeoca decide vender sus acciones a la Curia Diocesana, el 15 de marzo del mismo año, mediante acta del consejo gubernativo de bienes, el Doctor Ramiro Arroyo Ponce se convierte en socio minoritario de la compañía quedando redistribuido el capital social de la siguiente manera: 99% corresponde a la Diócesis de Ibarra y poseedor del 1% el Doctor Ramiro Arroyo Ponce, con el cambio de administración la compañía REFERTOP S.A. crece notablemente, dando lugar a la nueva conformación de la estructura de la empresa, la misma que se detalla a continuación: Junta General de Accionistas, Presidente Ejecutivo, Gerente General y sus tres grandes áreas funcionales: el departamento Administrativo – Financiero, departamento de producción, y departamento de ventas.

Las actividades que surgen en la organización son varias, motivo por el cual surge la necesidad de crear un departamento de ventas el cual se encarga de ofrecer al mercado el servicio de publicidad tanto dentro de la provincia como fuera de ella, sabiendo que Refertop S.A., es una estación de televisión cuyos principales productos son la elaboración de spots y venta de espacios publicitarios dentro de una variada programación, este medio de comunicación tiene cobertura desde el norte de Pichincha, en la provincia de Imbabura, Carchi y sur de Colombia, su finalidad es contribuir con el desarrollo espiritual de la población a través de la evangelización, fortaleciendo los principios y valores por medio de la emisión de programas religiosos; educar y mantener informada a la comunidad atendiendo sus exigencias y demandas a través de una información veraz y oportuna.

Con la estructura y su extenso campo de acción de Refertop S.A. y al no contar con un ente de control como la Unidad de Auditoría interna tiene el riesgo de que los objetivos planteados no puedan ser cumplidos de forma eficiente ya que estas actividades carecen de controles continuos y adecuados que permitan detectar de forma inmediata las falencias existentes, tomar las decisiones pertinentes y realizar los correctivos necesarios con el fin de salvaguardar los intereses de los accionistas y propender a la mejora continua de los procesos.

## **JUSTIFICACIÓN**

REFERTOP S.A. TVN Canal, como una organización que se encuentra en constante crecimiento y cuya actividad económica se ha venido expandiendo ha sufrido una serie de falencias como la carencia de políticas fijadas por la gerencia que ha dado lugar a la mala asignación de labores y distribución de tareas, salarios que no están acorde con las funciones que realiza el personal, falta de incentivos directos e indirectos; así como la falta de conciencia de control de los administradores, factores que han incidido en que se pierda el control de algunos de los procesos operativos que realiza la empresa; es necesario que se implemente los correctivos necesarios e inmediatos, para lo cual con la implementación de la unidad de auditoría interna permitirá la aplicación de lineamientos generales y específicos que contribuirán al mejoramiento del control interno de la compañía con el objeto de iniciar un proceso de reestructuración en donde se replanteen nuevas estrategias que permitan la continuidad, la calidad, el crecimiento y el mantenimiento de la compañía como empresa en marcha.

La ausencia de la unidad de auditoría ha afectado en el buen desenvolvimiento de la gestión administrativa y financiera siendo su principal problemática el no tener un control eficiente del desempeño de las actividades que realiza el personal en cada una de las áreas en las que se desenvuelve; la creación de esta unidad ayudará a evaluar la gestión de cada una de las áreas de manera que los recursos humanos, materiales y financieros sean manejados de manera eficiente, efectiva y económica. Los exámenes que realice la unidad de auditoría estarán orientados a promover una adecuada administración de los recursos con los que cuenta la organización, de manera que la efectividad, eficiencia y economía sean el principal objetivo dentro de la gestión institucional, la gerencia aprovechara de estas evaluaciones para tomar acciones correctivas y preventivas según corresponda el caso, en el manejo administrativo, contable y financiero demostrando la razonabilidad en la toma de decisiones dando cumplimiento con resultados positivos y beneficios que demanda la entidad.

Dentro de los beneficiarios directos estarán la junta de accionistas que como dueños de la organización se beneficiaran con los resultados efectivos que arroje el ejercicio económico, la alta gerencia y el área de contabilidad, en el efectivo y eficiente manejo de los recursos, el área de producción con una correcta delegación de funciones por ende el cumplimiento cabal de las actividades encomendadas así como un excelente ambiente de trabajo, y terceros que forman una parte importante siendo estos los clientes que demandan un servicio de calidad, todo esto se logrará con la ejecución de este proyecto.

### **OBJETIVO GENERAL**

Implementar la Unidad de Auditoría Interna en REFERTOP S.A. TVN CANAL, con el fin de mejorar lo eficiencia y eficacia de los procesos operativos dentro de cada una de las áreas que conforman esta organización.

### **OBJETIVO ESPECÍFICOS**

- Realizar un diagnóstico situacional de la estación de televisión REFERTOP S.A., para identificar la problemática de las áreas que conforman la organización, a través de la identificación de fortalezas y debilidades.
- Establecer las bases teóricas que sustenten la implementación de la unidad de auditoría interna para el proceso productivo.
- Presentar el estudio de factibilidad para la implementación de la unidad de auditoría interna como guía de control y mejoramiento aplicable a los procesos operativos de la institución.
- Analizar los impactos identificados para este proyecto, de manera que sustente los efectos en los entornos que intervendrán.



## **METODOLOGÍA**

El desarrollo del presente proyecto tiene por objetivo ayudar contable, financiera y administrativamente en forma directa a los directivos, empleados y colaboradores de la empresa REFERTOP S.A., mediante la creación de la Unidad de Auditoría Interna dará lugar al desarrollo y mejora de la realidad actual en la que se desenvuelve la entidad para el desarrollo de la investigación se aplicarán los siguientes métodos:

### **MÉTODO INDUCTIVO**

MENDEZ, Carlos (2001) define al método inductivo como: “El proceso del conocimiento que se inicia para la observación de los fenómenos particulares”

Este método permite conocer e identificar los acontecimientos y hechos de carácter particular, se lo aplicará para explicar las causas de ciertos hechos que se presentan en la investigación a través de la observación directa, servirá para establecer una guía, procedimientos de auditoría y control interno.

A través de una conversación directa y personal con los integrantes de la organización sobre el tema de estudio proporcionará importante información.

### **ANALÍTICO**

De acuerdo a ZORRILLA, Santiago (2000) dice “El análisis es la descomposición de un todo en sus elementos”

Este método será de vital importancia pues permitirá identificar cada uno de los elementos y detalles que tiene el problema en si; el análisis que se realice a estos aportará valiosamente para identificar, conocer y comprender la situación actual, permitirá también obtener conclusiones y recomendaciones lógicas y coherentes que permitan esclarecer la problemática de esta investigación.

## **SINTÉTICO**

Recoger los elementos y formar un todo es el objetivo principal de este método el mismo que se aplica cuando se hace la investigación Bibliográfica y que permitirá llegar a una conclusión que es la razón fundamental al desarrollar el presente proyecto.

## **TÉCNICAS**

Con el fin de acercarnos a los hechos y acceder al conocimiento del tema planteado se utilizarán técnicas como un recurso fundamental para la recolección de información por lo que se utilizarán las siguientes técnicas.

### **Observación Científica**

Hace referencia a la localización, espacio y entorno físico, número de personal e infraestructura, ambiente de trabajo, factores laborales, aspectos físicos y temporales de esta investigación serán observados objetivamente desde el interior de los mismos de tal forma que permita captar visualmente los hechos y acontecimientos que se presenten en el día a día de los sujetos de investigación.

### **Encuestas**

Esta técnica permitirá recoger la información por medio de un banco de preguntas que serán aplicadas a un determinado grupo de personas, que son objeto de la investigación que de manera directa e indirecta tienen relación con el tema planteado, esta técnica reflejará las aptitudes, opiniones y sugerencias para conocimiento y aporte al desarrollo del tema del presente proyecto con el fin de

tener resultados más reales y personalizados que ayudaran a comprobar la factibilidad de la ejecución del proyecto.

### **Entrevistas**

Con esta técnica a través de la comunicación verbal con el sujeto de estudio es una técnica muy útil para obtener la información que se propone obtener, estas entrevistas serán estructuradas reflejaran como resultado datos de personas representativas de los diferentes sectores relacionados con el tema indicado.