

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El Comercio es un diario ecuatoriano fundado el 01 de enero de 1906 por los hermanos Mantilla y publicado en la ciudad de Quito. El Comercio es de propiedad de la compañía Grupo el Comercio C.A. Es un periódico informativo que integra medios impresos y digitales que le ha permitido alcanzar altos niveles de audiencia a nivel nacional e internacional. Las actuales regulaciones a los medios de comunicación han sido causa de grandes cambios y reestructuración de procesos internos en los medios, condición que demanda fortalecer el nivel de control sobre operaciones de todas las áreas de las Compañías. Distribución es una unidad de negocio e importante fuente generadora de ingresos para Grupo el Comercio C.A., constituye el último proceso de la cadena de valor del negocio. Razón que evidencia las necesidades de fortalecimiento en Control Interno, mediante el autocontrol y supervisión oportuna de entes de control corporativo. Siendo Auditoría Interna el principal órgano corporativo de control independiente, sus principales funciones radican en la prestación de servicios de aseguramiento y consulta para generar valor y mejoramiento en operaciones. El presente trabajo constituye una Auditoría de Gestión a los procesos de Distribución Nacional del Diario el Comercio, que parte del conocimiento de la Compañía e industria y cálculo del Riesgo de Auditoría mediante la determinación del Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección. En base a los resultados obtenidos en la evaluación de Control Interno y criterio del auditor se realizó los programas de auditoría, que fueron ejecutados conforme avanza la revisión tras aplicación de técnicas y procedimientos de Auditoría necesarias para conseguir evidencia suficiente y competente, que son plasmados en papeles de

trabajo. Los informes de auditoría expuestos reúnen hallazgos encontrados tanto en evaluación de Control Interno como examen de auditoría a los procesos, cada hallazgo cuenta con conclusiones y recomendaciones al personal involucrado. Los resultados deben ser debidamente comunicados a las partes interesadas, mientras que Auditoría Interna debe dar un seguimiento a recomendaciones realizadas. Las principales observaciones constituyen la falta de cumplimiento y control a disposiciones descritas en manuales y estrategias de optimización de recursos. Que su corrección generará a la Compañía seguridad razonable en operaciones y mejoras de productividad.

### **Palabras Clave**

Auditoría Interna

Riesgo de Detección

Control Interno

Riesgo de Auditoría

Distribución

## EXECUTIVE SUMMARY

“El Comercio” is an Ecuadorian newspaper funded on the 1st. of January of 1906, by the Mantilla brothers, and published in Quito. “El Comercio” is property of El Comercio group C.O. It’s an informative newspaper which inserts press and digital media, and has achieved great ratings among all readers, inside and outside the country. Updated regulations to the media has developed significant changes and internal new restructural process in the media, this demands to strengthen the level over the operations in all areas of the company. Distribution is a unit of business and an important source of income for the “El Comercio” group. It is the last process in the line of business value. This reason shows the need of support in internal control, through auto-control and supervision of Corp. Control entities. Being Internal auditory the main independent control corporation entity, their main roles are the presentation of follow up services in order to gain value and improve all operations. This work is and auditing to all distribution processes in all the country of “El Comercio” diary. Which starts from the real knowledge of the company and industry and the view of the auditing risk by the three types of finding out: Inherit risk, control risk, and detection risk. Based on the results by the test of internal control and auditor criteria, auditing programs were performed, which ones were done along this checking up through the application of necessaries techniques and auditing procedures in order the get enough evidence, which will be settle on work paper. Auditing reports already exposed gather points found in the internal control and the auditing exam to all the process. Each point will take in mind all the conclusions and recommendations to the involved personal. The results have to be communicated to all interested parts, while internal auditing have to

follow up all suggestions. Main suggestions are the lack of efficiency and control to the manual al described and upgrade strategies of resources. All changes produced by this will give the company reasonable security in all operations and producticity improve.

### **Keywords**

Internal Audit

Detection Risk

Internal Control

Auditing Risk

Distribution