



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“Auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros en la
Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial Seprytsa S.A.”**

Autora: Naranjo Santiana, Aellin Naomi

Tutora: Ing. Campos Llerena, Liliana Priscila

Ambato – Ecuador

2022

PROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Liliana Priscila Campos Llerena con cédula de identidad No. 180364228-7, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS EN LA EMPRESA ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.”**, desarrollado por Aellin Naomi Naranjo Santiana, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, marzo 2022.

TUTORA



.....

Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

C.I. 180364228-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Aellin Naomi Naranjo Santiana con cédula de identidad No. 171729680-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS EN LA EMPRESA ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, marzo 2022.

AUTORA



.....
Aellin Naomi Naranjo Santiana

C.I. 171729680-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, marzo 2022.

AUTORA



.....
Aellin Naomi Naranjo Santiana

C.I. 171729680-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS EN LA EMPRESA ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.”**, elaborado por Aellin Naomi Naranjo Santiana, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, marzo 2022.



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Karina Benítez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación lo dedico primeramente a Dios, quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin desfallecer en el intento.

A mis padres, debido al gran apoyo, comprensión, amor y ayuda en los momentos difíciles.

A mis maestros por saber guiarme en este proceso de educación, por la tolerancia y comprensión que han tenido conmigo.

A mi tutora por la paciencia y dedicación que tuvo para la elaboración del presente trabajo.

Aellin Naomi Naranjo Santiana

AGRADECIMIENTO

Un profundo agradecimiento a la empresa Ecostrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A, por permitirme realizar el presente Proyecto Integrador en su distinguida institución.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad la cual abrió sus puertas a la juventud, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

A mi tutora por la paciencia y dedicación que tuvo para la elaboración del presente trabajo.

Agradezco a mi familia por el apoyo incondicional que me han brindado.

Aellin Naomi Naranjo Santiana

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS EN LA EMPRESA ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.”

AUTORA: Aellin Naomi Naranjo Santiana

TUTORA: Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

FECHA: Marzo 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador titulado Auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros en la Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., en el periodo 2019, tiene como objetivo efectuar un estudio preliminar del entorno en el que se desarrolla la empresa, a partir de un diagnóstico general de las áreas que la componen, cabe señalar que la empresa se dedica a la capacitación y educación continua que brinda servicios de consultorías y capacitación a empresas públicas y privadas. Para ello se emplea la metodología de las Fases de la Auditoría de Gestión que son; Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución, Comunicación de Resultados y Seguimiento, así como también la aplicación de encuestas tanto al gerente como a los funcionarios de la empresa, detectando los siguientes hallazgos: la falta de supervisión y planeación estratégica empresarial por parte de la dirección y de los departamentos encargados de las áreas objeto del examen; lo que origina falencias en la medición del nivel de productividad de los funcionarios; inexistencia de un proceso claro para efectuar erogaciones o asignaciones económicas; incumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales. Bajo estos puntos de análisis se recomienda que la gerente emplee la matriz de cronograma de cumplimiento de recomendaciones establecida en el presente estudio, a modo de vigilar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la auditora.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA DE GESTIÓN, PROCESOS ADMINISTRATIVOS, PROCESOS FINANCIEROS, DIAGNÓSTICO.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "MANAGEMENT AUDIT OF THE ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL PROCESSES IN THE COMPANY ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A."

AUTHOR: Aellin Naomi Naranjo Santiana

TUTOR: Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

DATE: March 2022

ABSTRACT

This integrative project entitled Management Audit of the administrative and financial processes in the company Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., in the period 2019, aims to conduct a preliminary study of the environment in which the company develops, from a general diagnosis of the areas that compose it, it should be noted that the company is dedicated to training and continuing education that provides consulting and training services to public and private companies. For this purpose, the methodology of the Phases of the Management Audit is used, which are: Preliminary Knowledge, Planning, Execution, Communication of Results and Follow-up, as well as the application of surveys both to the manager and to the company's employees, detecting the following findings: lack of supervision and strategic business planning by the management and the departments in charge of the areas under review; which leads to shortcomings in the measurement of the productivity level of the employees; lack of a clear process to make disbursements or economic allocations; non-compliance with the mission, vision and institutional objectives. Based on these points of analysis, it is recommended that the manager use the recommendations compliance schedule matrix established in this study, in order to monitor compliance with the recommendations issued by the auditor.

KEYWORDS: MANAGEMENT AUDIT, ADMINISTRATIVE PROCESSES, FINANCIAL PROCESSES, DIAGNOSIS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
PROBACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
ÍNDICE DE FÓRMULAS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos	2
1.1.1.3. Detalle de operación	4
1.1.1.4. Detalles legales	6
1.1.2. Descripción del entorno.....	7
1.1.3. Justificación.....	8

1.1.3.1.	Justificación teórica	8
1.1.3.2.	Justificación práctica.....	9
1.1.4.	Objetivos	10
1.1.4.1.	Objetivo general.....	10
1.1.4.2.	Objetivos específicos	10
1.2.	Revisión de la literatura	10
1.2.1.	La auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en empresas a nivel nacional, Latinoamérica y el mundo.....	10
1.2.2.	Existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por empresas	12
1.2.3.	Procesos y costos de auditoría de gestión	12
1.2.4.	Impactos del proceso de la administración financiera estratégica	13
1.2.5.	Interrelación de auditoría de gestión y los procesos administrativos y financieros.....	14
1.2.6.	Teoría general de la auditoría.....	14
1.2.7.	Riesgos de auditoría	15
1.2.8.	Fases de la auditoría de gestión.....	15
1.2.9.	Normas de auditoría generalmente aceptadas en el desarrollo de una auditoría	17
1.2.10.	Indicadores de gestión de auditoría.....	17
1.2.11.	Teoría sobre indicadores de gestión	18
1.2.12.	Indicadores de gestión.....	19
1.2.12.1.	Indicadores de eficiencia.....	19
1.2.12.2.	Indicadores de eficacia	20
1.2.12.3.	Indicadores de economía.....	20
1.2.13.	Hallazgo de auditoría	22
1.2.14.	Elementos del hallazgo de auditoría	22
1.2.15.	Objetivos del control interno de auditoría de gestión	23
1.2.16.	Técnicas de auditoría.....	23
1.2.17.	Procedimientos de auditoría.....	25

1.2.18.	Procedimientos analíticos utilizados como procedimientos sustantivos.....	25
CAPÍTULO II		26
METODOLOGÍA		26
2.1.	Descripción de la metodología.....	26
2.1.1.	Unidad de análisis	28
2.1.2.	Procesamiento de la información	29
2.1.2.1.	Fases de la auditoría de gestión.....	30
CAPÍTULO III		32
DESARROLLO.....		32
3.1.	Auditoría de gestión	32
3.1.1	Introducción	32
3.2.	Contenido	34
3.2.1.	Fase II: Análisis preliminar.....	44
3.2.3.	Fase II Análisis planeación específica	66
3.2.4.	Fase III: Ejecución	74
3.2.5.	Fase IV: Informe de auditoría.	89
3.2.6.	Fase V: Seguimiento	95
CAPÍTULO IV		99
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		99
4.1.	Conclusiones	99
4.2.	Recomendaciones.....	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		101
ANEXOS		104

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Indicadores de Eficiencia	19
Tabla 2 Indicadores de Eficacia	20
Tabla 3 Elementos del hallazgo de auditoría.....	22
Tabla 4 Personas encuestadas o entrevistadas.....	29
Tabla 5 Fases de la auditoría de gestión.....	30
Tabla 6 Funcionarios de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.....	32
Tabla 7 Nómina de los funcionarios de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.	41
Tabla 8 Rangos de acuerdo al nivel de confianza	48
Tabla 9 Rangos y calificaciones de los indicadores de eficiencia y eficacia	73
Tabla 10 Rangos y calificaciones de los indicadores de economía.....	73
Tabla 11 Tabla resumen de funciones del departamento administrativo (jefaturas y supervisores inmediatos) según escritura de constitución e información recopilada.	79
Tabla 12 Tabla resumen según evaluación del Control Interno al subcomponente Actividades de Control.....	80

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1 Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.....	2
Ilustración 2 Estructura Organizacional de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A	4
Ilustración 3 Estructura funcional.....	5
Ilustración 4 Flujo del proceso de auditoría de gestión	16
Ilustración 5 Conceptos de Actualidad, Capacidad y Potencialidad	18
Ilustración 6 Técnicas de Auditoría.....	24

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1 Nómina de los administradores de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.	41
Figura 2 Estructura Orgánica de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.	42

ÍNDICE DE FÓRMULAS

CONTENIDO	PÁGINA
Fórmula 1 Indicadores de economía.....	22

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
Anexo 1 Respuestas del cuestionario aplicado al Gerente General de SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.....	104
Anexo 2 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.	107
Anexo 3 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.	112
Anexo 4 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.	115
Anexo 5 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.	118
Anexo 6 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.	122
Anexo 7 Respuestas del cuestionario dirigido al personal administrativo de SEPRYTSA S.A. para la aplicación de la auditoría de gestión al componente “departamento administrativo”, por medio de Google Forms.	125
Anexo 8 Escritura de constitución de la empresa SEPRYTSA S.A.	131

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1. Historia de la empresa

La empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., es un centro de capacitación y educación continua que brinda servicios de consultorías y capacitación a empresas públicas y privadas con un equipo de profesionales competentes y con gran experiencia en el desarrollo de proyectos en temas relacionados con: capacitación, certificación por competencias laborales, administración, seguridad y salud en el trabajo y ambiente, promoviendo así el crecimiento, desarrollo y bienestar de su personal basada en compromisos éticos y morales. Anteriormente la empresa era pionera en la provincia de Cotopaxi certificada por la SETEC, para lo cual poco a poco se incorporaron nuevos procedimientos, pero a la presente fecha varias empresas han logrado entrar en el mercado y los niveles de rentabilidad han disminuido notablemente a causa del manejo erróneo de los procesos administrativos y financieros como a su vez la falta de innovación en los mismos.

Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., no ha realizado ninguna auditoría de gestión que permita medir la eficiencia, eficacia y economía en cada uno sus procesos administrativos y financieros siendo una parte fundamental dentro de la administración para la elevación de la misma en el mercado de la provincia de Cotopaxi, de esta manera realizar una auditoría de gestión permite que se pueda evaluar cada uno de los procesos para determinar mejoras que son importantes para el funcionamiento de la empresa.

En la actualidad la gerencia se encuentra bajo el mandato de la Ing. Magaly Alexandra Mendoza Vaca quien cumple las funciones de: fijar retribuciones, honorarios y viáticos,

solicitar y aprobar informes de balances, inventarios y demás cuentas requeridas, fijar cuando proceda el reparto de utilidades, administrar y supervisar empresas, instalaciones, y demás negocios de la compañía, abrir cuentas de ahorros o corrientes a nombre la compañía, vigilar el cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales, aprobar los manuales de funciones y estructura organizacional, vigilar y controlar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Ilustración 1 Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A



Fuente: Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.1.1.2. Detalles estratégicos

Misión

“Somos una empresa dedicada a realizar Capacitación, Educación Continua y Consultoría, contamos con equipos para atender a nuestros clientes en proyectos de infraestructura de mediana y gran complejidad, nos dedicamos a realizar trabajos para el sector público y privado, satisfaciendo a nuestros clientes por medio de la exigencia en el control de calidad de nuestros productos terminados”

Visión

“Ser la mejor y más eficiente empresa hasta el 2021, liderando el mercado con responsabilidad, eficiencia y eficacia cumpliendo a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encomendados, lograr que todo nuestro personal se sienta motivado y orgulloso de pertenecer a nuestra organización, fomentando el respeto, en el servicio de cada uno de los trabajos ejecutados, buscando dar más de sí mismos y lograr la satisfacción del cliente. Crecer en todos los negocios afines planteados por la empresa con la optimización de

recursos y logrando el crecimiento humano y económico de la Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA.S.A.”

Principios de la Empresa

- Actuar siempre con honradez e integridad.
- Buscar la satisfacción de nuestros clientes.
- Trabajar conscientemente para lograr la excelencia en toda actividad.
- Participar activamente dando un valor, agregando para el desarrollo de la empresa, la comunidad y el país.
- Tener visión y compromiso a corto y largo plazo.

Política de Seguridad

La Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA.S.A. es una empresa que promueve el crecimiento, desarrollo y bienestar de su personal basada en compromisos éticos y morales, está dedicado a incorporar en los procesos de obra civil y riego, practicas adecuadas relacionadas con la seguridad industrial, protección ambiental y sobre todo la salud ocupacional enfocada a evitar riesgos, prevenir accidentes e impactos negativos sobre sus instalaciones, medio ambiente y salud de sus trabajadores, se compromete a proporcionar un ambiente seguro y sano para sus trabajadores, contratistas, proveedores, clientes, visitantes y a preservar el medio ambiente, la propiedad y sus equipos. Se harán todos los esfuerzos necesarios para cumplir con toda la normativa legal vigente perteneciente a la seguridad y salud ocupacional en especial a las normas que rigen para las áreas en las que realiza sus trabajos el consorcio aplicando el reglamento de Seguridad e Higiene en el trabajo.

La Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. proveerá todos sus recursos humanos, económicos y materiales necesarios para cumplir con la presente política. Para su conocimiento y control esta política estará disponible a todas las personas vinculadas y trabajadores de la empresa.

1.1.1.3. Detalle de operación

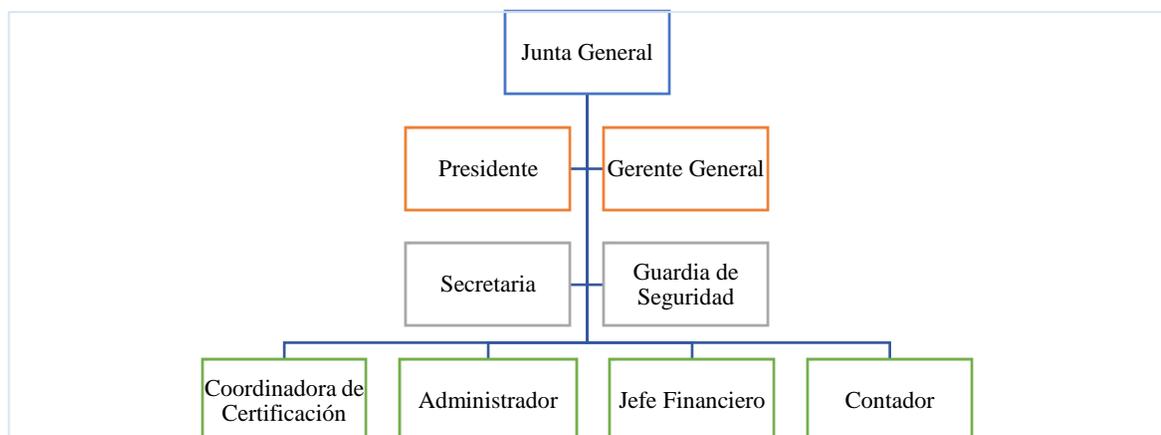
La Empresa Eonstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. es un Centro de Capacitación y Educación continua, ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga, acreditados por la Secretaría Técnica del Sistema Nacional de Cualificaciones Profesionales (SETEC). Cuyos servicios se dirigen a consultorías y capacitación a empresas públicas y privadas con un equipo de profesionales competentes y con gran experiencia.

Portafolio de cursos

- ✓ Reglamento de seguridad y salud ORGANISMOS PARITARIOS
- ✓ Fundamentos de la Seguridad y Salud en el trabajo
- ✓ Prevención de Riesgo Ergonómico
- ✓ Prevención de Riesgos Psicosociales
- ✓ Trabajo de Altura
- ✓ Plan de Emergencia y Autoprotección
- ✓ Brigadas de evacuación y rescate
- ✓ Prevención de riesgos eléctricos
- ✓ Prevención de riesgos en la construcción y obras públicas

Estructura organizacional

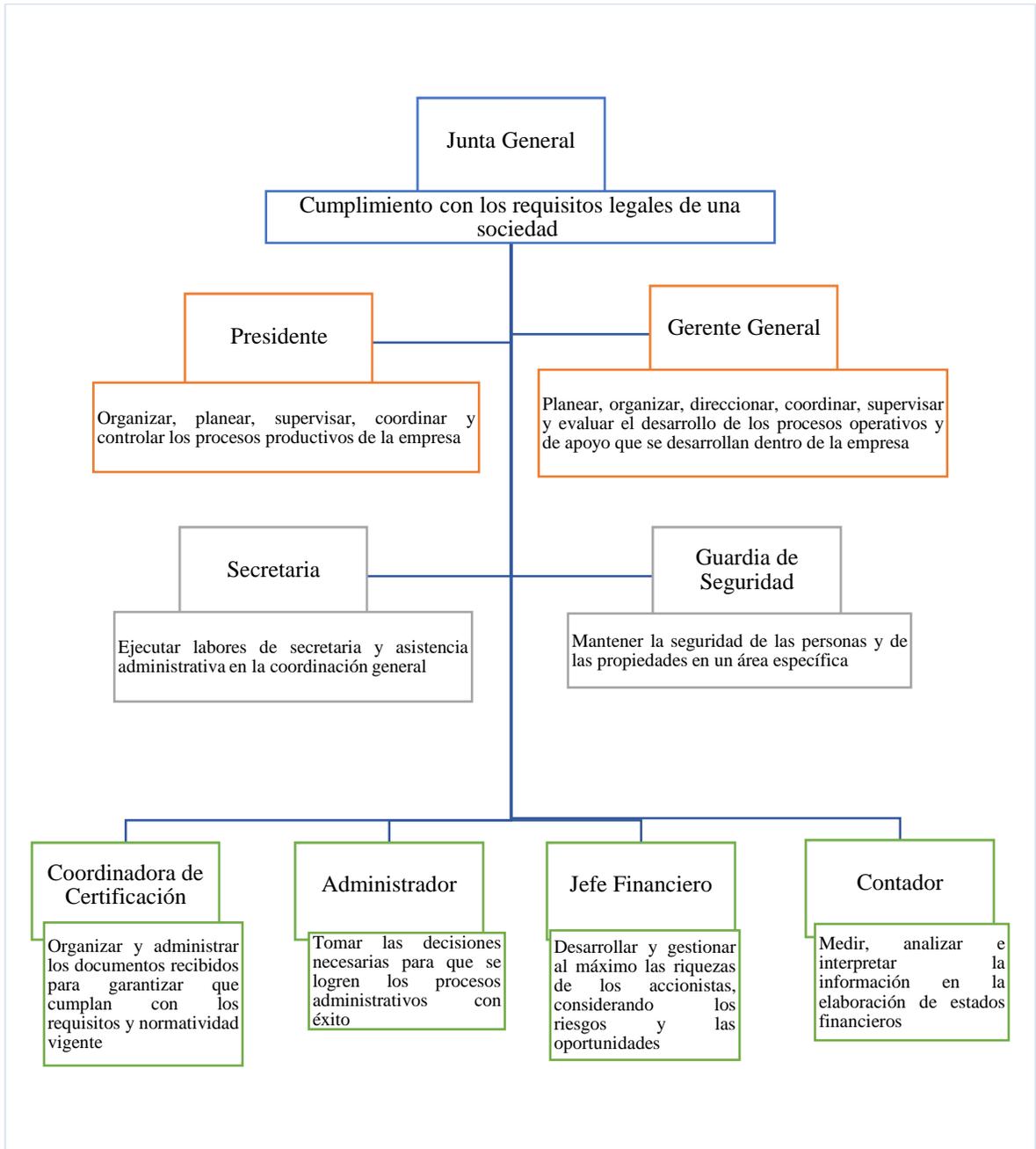
Ilustración 2 Estructura Organizacional de la empresa Eonstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A



Fuente: Empresa Eonstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A
Elaborado por: Aellin Naranjo

Estructura funcional

Ilustración 3 Estructura funcional



Fuente: Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTA S.A

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.1.1.4. Detalles legales

La Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., está constituida legalmente a SEPRYTSA S.A. de acuerdo al registro de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, a fecha 09 de mayo del 2012, cuya descripción económica es:

- **Razón Social:** Econstrucciones Riego y Seguridad Industrial Seprytsa S.A.
- **Nombre Comercial:** Seprytsa S.A.
- **Registro Único de Contribuyentes (RUC):** 0591724673001
- **Fecha de inicio de actividades:** 13/07/2012
- **Obligado a llevar contabilidad:** El contribuyente si está obligado
- **Tipo de Contribuyente:** Sociedad con personería jurídica
- **Sector:** Privado
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** Latacunga
- **Parroquia:** La Matriz
- **Dirección principal:** Av. Amazonas s/n Antonio Jose de Sucre
- **El objeto de la compañía es:** a) Consultoría y estudio de impacto ambiental para instituciones públicas y privadas b) actividades de enseñanza.

Por otro lado, la normativa vigente que regula a la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A son las siguientes:

- La Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.

1.1.2. Descripción del entorno

La Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., se encuentra dividida en departamentos; administrativo, financiero y de coordinación de certificación, teniendo en cuenta que hasta el momento no se ha realizado ninguna auditoría de gestión que permita medir la eficiencia, eficacia y economía en cada uno de sus procesos administrativos y financieros siendo una parte fundamental dentro de la administración para lograr un buen posicionamiento en el mercado de la provincia de Cotopaxi.

Por lo que resulta oportuno establecer un marco de referencia preliminar sobre el nivel de eficiencia, eficacia y economía en las actividades desempeñadas por parte de los funcionarios de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., motivo por el cual se realizará una evaluación preliminar con base a los cinco componentes que conforman el control interno:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación; y
- Supervisión.

Todo lo anterior aplicado a los siete funcionarios de la entidad, los cuales se encuentran distribuidos en los departamentos: Administrativo, Financiero y Coordinación de Certificación.

De esta manera al realizar la auditoría de gestión permitirá evaluar cada uno de los procesos para determinar bajo un análisis de campo riesgos que pueden estar afectando las actividades, y posteriormente establecer estrategias de mejora que serán significativas para la correcta toma de decisiones.

Con relación a lo anterior Dúran (2020), expresa que la auditoría de gestión es importante en las entidades y organismos del sector público, determina el grado de efectividad en el

logro de las metas y objetivos programados, los recursos utilizados para alcanzar dichos resultados y el nivel de eficiencia; estos elementos constituyen la base para realizar una auditoría de gestión con un enfoque integral.

Lo expuesto confirma la importancia del sistema de control interno dentro de las empresas como el elemento importante que busca entre otros aspectos prevenir o detectar errores, omisiones e irregularidades, medir la eficacia, eficiencia y productividad de la organización, hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad e información financiera, controlar la ocurrencia de eventuales fraudes en las diferentes instancias de la compañía y dar cumplimiento a las normas que son aplicables a las sociedades buscando en todo momento con su adopción la creación de valor para la compañía.

1.1.3. Justificación

1.1.3.1. Justificación teórica

El presente estudio atiende a la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión a los procesos administrativos y financieros de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A como aporte a la toma de decisiones.

Cabe señalar que una auditoría de gestión es un estudio sistemático de las actividades de una organización o cierta parte de ella, la cual está relacionada con los objetivos específicos (Redondo & Llopart , 2016), sin embargo, esta revisión tiene tres propósitos básicos: evaluar el desempeño, identificar oportunidades de mejora y hacer recomendaciones para mejorar o fomentar la acción, debido a que las actividades empresariales es de suma importancia, en el cual llegan a convertirse una de las herramientas en el desarrollo de sus actividades que están orientadas hacia un sistema de calidad y que atribuyen parámetros estas pueden ser confiables y objetivas para una buena toma de decisión (Villadefrancos & Rivera, 2006).

Es un examen del desempeño que ayuda a la dirección de la organización o empresa a lograr una gestión eficaz y encontrar deficiencias y aspectos que deben mejorarse la rentabilidad y el crecimiento empresarial, de esta manera es importante que los directivos

de las organizaciones consideren como una ventaja de mejoramiento continuo en la calidad de cada uno de sus procedimientos que se lleve a cabo en la empresa, cumpliendo las metas y objetivos mediante los procesos eficientes y eficaces (Dùran, 2020).

Por ello en las empresas la auditoría de gestión es muy importante, ya que se basa en una técnica generalmente, a un nuevo asesoramiento que permite investigar, determinar y establecer cada uno de sus procesos mediante el cual permite a las empresas con el objetivo de alcanzar éxito con las estrategias, así como también la necesidad de llegar a controlar la gestión empresarial de las organizaciones en todos los niveles (Gratd, 2021).

1.1.3.2. Justificación práctica

El tema en estudio es elegido debido a la importancia que tiene la auditoría de gestión en los procesos administrativos y financieros en la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. para reajustar la gestión a la organización de la misma.

Asimismo, determinar los niveles de eficiencia y eficacia, aplicar los indicadores de gestión para mejorar el desempeño organizacional, reducir riesgos, verificar el cumplimiento de las normas vigentes y sobre todo evaluar el sistema de control interno a fin de determinar el grado de confiabilidad.

El propósito de la auditoría de gestión en los procesos es para tener claro cómo se está procediendo en la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. con métodos que están diseñados para desglosar todo el sistema con el que está funciona, asimismo es considerada en los actuales momentos como una herramienta de mejoramiento continuo para las organizaciones, pues con su aplicación se evalúa el cumplimiento de metas y objetivos.

Los resultados serán aprovechados por la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. para el presente y futuro corrigiendo errores pasados en cuestión a gestión de sus procesos ejecutados dando lugar a un enriquecimiento importante

en el que se conocerá cuáles son las deficiencias que hacen que se entorpezcan los procesos dentro de una empresa.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a los procesos administrativos y financieros de la empresa SEPRYTSA S.A como aporte a la toma de decisiones.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar los procesos administrativos y financieros de la empresa SEPRYTSA S.A. como insumo para la planificación de la auditoría.
- Ejecutar la auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros de la empresa SEPRYTSA S.A que permita obtener evidencia que sustente el informe correspondiente.
- Emitir el informe de auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que orienten el seguimiento las sugerencias de mejora.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. La auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en empresas a nivel nacional, Latinoamérica y el mundo

Desde la historia, y durante la Revolución Industrial, se realizaban Auditorías para evaluar si las personas en posiciones de responsabilidad oficial en el gobierno y en el comercio estaban cumpliendo y mostrando información de forma honesta; a su vez, ayudaba a los negocios a determinar donde se encuentra, hacia dónde va, cuáles deberían ser sus objetivos y planes para cumplir.

Con el pasar del tiempo, las empresas iban creciendo y los dueños tenían la necesidad de contratar servicios externos de gerentes administrativos y financieros, por lo que hubo la separación entre áreas en especial de lo financiero. En la investigación de Redondo & Llopart (2016) la auditoría de gestión es una técnica de asesoramiento que ayuda a

analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Por otra parte, en el Ecuador trata de examinar el proceso administrativo, las actividades de apoyo financieras operativas asimismo evalúa el control interno y la gestión (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Para Navarro (2016) auditar es examinar y verificar información, registros, procesos circuitos con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad. Igualmente, en la investigación de González (2016) la auditoría de gestión es importante por varias razones entre ellas, porque es aplicable a todas las operaciones que se realizan en la organización.

La auditoría de gestión examina en forma independiente la información contable con el fin de determinar su razonabilidad o eficiencia administrativa y/o legal en todos los niveles que realiza la empresa (González, 2016). Además, en el Ecuador debido al control exhaustivo exigido por las leyes y normativas de los entes de control gubernamentales, esta clasificación de auditoría es la más aplicable y aceptada en las organizaciones (Yanez & Yanez, 2019).

La auditoría de gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa (Blanco, Auditoria., 2017). De igual forma el alcance de la auditoría de gestión es específico en un sector de la economía, todas las operaciones de las organizaciones inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa o actividad específica (Camberos, 2018).

La auditoría debe estar de acuerdo en cuanto al alcance planteado en la planificación, pues si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, la misma debe tener presente aspectos fundamentales como el cumplimiento de los objetivos institucionales y su concordancia (Camberos, 2018).

1.2.2. Existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por empresas

Para Mejía (2020) los objetivos de los procedimientos de una auditoría financiera deben llevar a determinar, comprobar o verificar la integridad, veracidad y correcta valuación de cada componente de los estados financieros del ente a ser examinado. Es importante, la determinación, análisis, investigación y seguimiento, que se ejecutan de manera sistemática, simultánea y sucesiva durante las fases de la auditoría aplicables a una cuenta, rubro o componente de los estados financieros o a un grupo de transacciones, operaciones u hechos económicos relativas a la información financiera a ser examinadas, a través de los cuales, los auditores obtienen evidencias de auditoría suficientes y adecuadas para fundamentar la opinión con seguridad razonable (Alarcón, Existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones, 2017).

Los procedimientos de auditoría en el campo de trabajo en su conjunto inician cuando culmina el proceso de la planificación del trabajo, que son los programas de auditoría a la medida (Camberos, 2018). De la misma forma esta técnica es aplicable en el transcurso del análisis, con la finalidad de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones o actividades realizadas por la empresa auditada, a través de la verificación de documentos que la sustenten (Alarcón, Existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones, 2017).

1.2.3. Procesos y costos de auditoría de gestión

El fin primordial de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas propósito estratégicos, a partir de la revisión de sus componentes (Vásquez & Pinargote, 2018). Como verificar los costos y gastos importes incurridos por la empresa, gastos correspondientes al período y estén adecuadamente registrados (Ilanes, 2018).

Para estar en posibilidad de obtener la mayor y mejor información a cada etapa del proceso se le asignan indicadores cualitativos, que son los que dan razón de ser a organizaciones e indicadores cuantitativos que son los que traducen en hechos el objeto de la organización (Alarcón, Existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones, 2017). El manejo de estos dos indicadores en forma simultánea, obedece al propósito que el auditor tenga una visión global y completa de la organización, mediante la vinculación de la esencia con las acciones y el comportamiento con los resultados (Vásquez & Pinargote, 2018).

1.2.4. Impactos del proceso de la administración financiera estratégica

Los procedimientos de auditoría en el campo de trabajo en una auditoría hacia los estados financieros en su conjunto inician, cuando culmina el proceso de la planificación del trabajo (Ilanes, 2018). Así como menciona Gitman (2012) el proceso de planeación financiera inicia con los planes financieros a largo plazo o estratégicos. Estos a la vez dirigen la formulación de los planes y presupuestos a corto plazo u operativos.

El sistema presupuestario es la herramienta más importante con lo que cuenta la administración moderna para alcanzar sus objetivos, es por medio de la planificación financiera que se minimiza el riesgo y se aprovechan las oportunidades y los recursos financieros, se deciden anticipadamente las necesidades de dinero y su correcta aplicación, buscando su mejor rendimiento y su máxima seguridad financiera (Gitman, Impactos del proceso de la Administración financiera estratégica., 2012).

Las pruebas de auditoría, contienen procedimientos sustantivos, procedimientos analíticos, procedimientos de revisión y procedimientos de evaluación de riesgos (Duque, 2020), Asimismo la oportunidad de los procedimientos de auditoría dependerá de la naturaleza del componente a ser examinado (Gitman, Impactos del proceso de la Administración financiera estratégica., 2012). Una auditoría puede cubrir toda actividad, operación o programa que ejecuta una entidad, sea de carácter financiero, administrativo,

operativo o de cualquier otro tipo, para una ejecución práctica más efectiva (Blanco, Auditoria., 2017).

1.2.5. Interrelación de auditoría de gestión y los procesos administrativos y financieros

Es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimientos de los objetivos de una organización y de la relación con su entorno (Tapia, 2016). Así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos (Alarcón, Existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones, 2017).

La auditoría financiera centra su atención en las afirmaciones que hacen los administradores de la organización auditada, con respecto a los datos presentados en los estados financieros en relación a las cuentas de orden o nominales y de balance o reales, aseverando así su correcta presentación, a través de las 4 afirmaciones: la Veracidad, Integridad, Valuación Exposición (Navarro, Apuntes de Auditoria., 2016).

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables (Blanco, 2012). Por consiguiente, es fundamental el uso de la indagación, cuando se examina áreas específicas no documentadas (Duque, 2020).

1.2.6. Teoría general de la auditoría

La Teoría General de la Auditoría de gestión de los recursos humanos trata sobre el análisis de las políticas y sistemas de gestión y/o desarrollo de recursos humanos de una organización y una evaluación de su funcionamiento actual (Harper & Lynch, Teoría de Auditoria de gestión de los recursos humanos , 1992).

Con el fin de aplicar la teoría de auditoría de gestión sobre si las acciones llevadas a cabo en materia de recursos humanos, en un período de tiempo concreto, justifican los gastos e inversiones realizadas. Además de sugerir acciones y medidas para la mejora de la gestión y del desarrollo de la rentabilidad de las empresas. Asimismo, como el análisis de las políticas y prácticas de personal de una organización o empresa y su debida evaluación de su funcionamiento actual, seguida de sugerencias para el mejoramiento.

1.2.7. Riesgos de auditoría

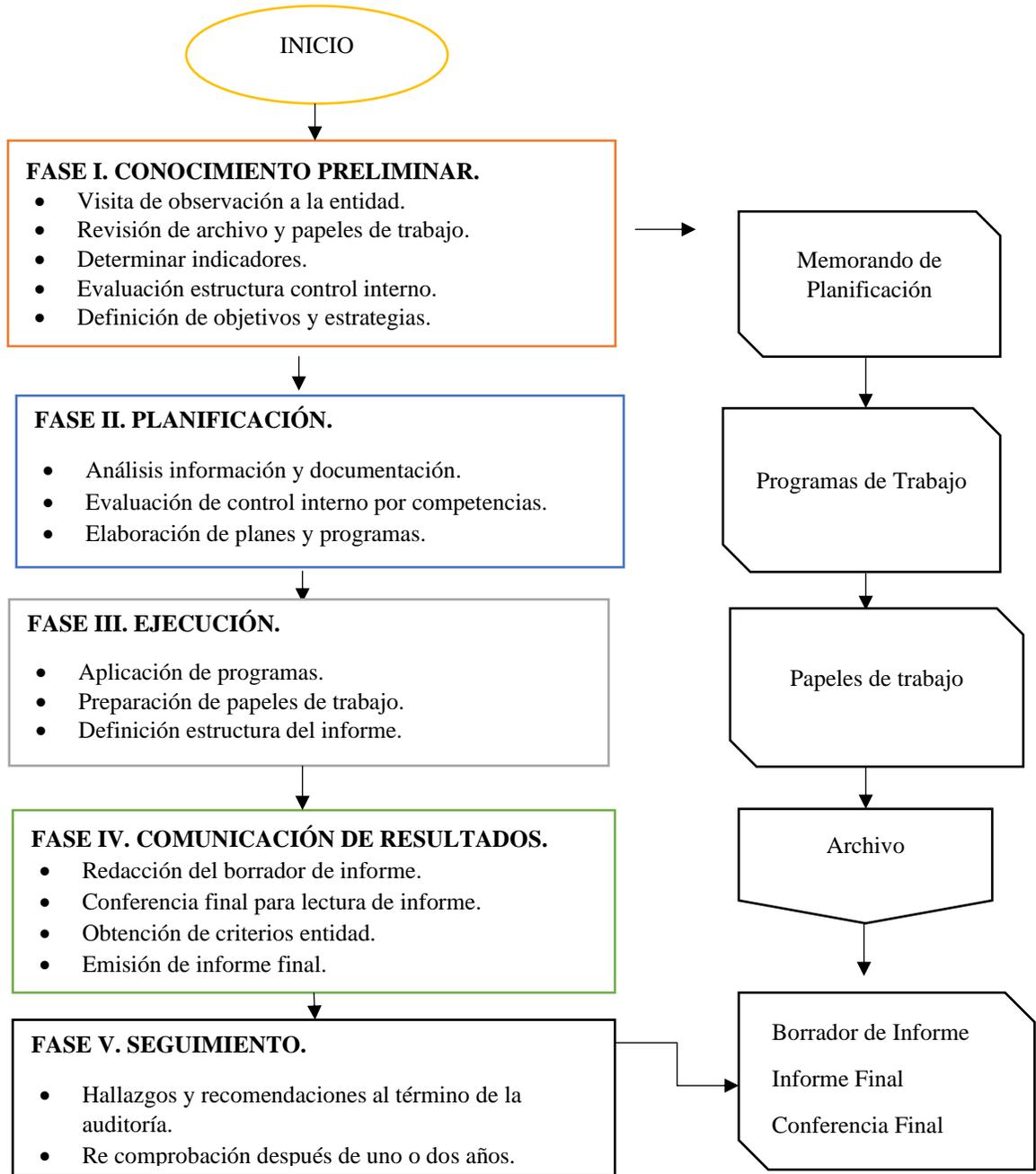
Un riesgo se define como un evento que puede afectar la marcha del proyecto o un negocio en el futuro, de manera que está asociado a cualquier actividad que se realice, y que plantee la posibilidad de decidir entre varias opciones. Si bien la gestión de riesgos es un proceso que debe implementar la propia organización, la creciente importancia que se le ha dado implica un reto para la profesión del auditor, pues es precisamente la auditoría la que debe agregar valor a sus clientes a través de la revisión que permita asegurar que los riesgos están siendo administrados.

Dentro de la evaluación minuciosa y exhaustiva que conlleva el proceso, el riesgo de auditoría abarca la mala praxis del profesional auditor en la dificultad que pueda encontrar este para la realización correcta de su labor. Este tipo de riesgos es común a la gran variedad de modalidades auditoras existentes en el ámbito económico y organizacional, debido a que en su mayoría comparten una metodología de análisis similar. Al mismo tiempo, los riesgos de auditoría pueden incluso facilitar en numerosas ocasiones efectos perjudiciales. Ejemplos de ellos sería la no detección de fraudes o anomalías de todo tipo (Blanco, Auditoria., 2017).

1.2.8. Fases de la auditoría de gestión

“Las fases de la auditoría de gestión están basadas en los estamentos de la auditoría como tal.” (Vásquez & Pinargote, 2018, pág. 31).

Ilustración 4 Flujo del proceso de auditoría de gestión



Fuente: Contraloría General del Estado. (2002)

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.9. Normas de auditoría generalmente aceptadas en el desarrollo de una auditoría

Según las NAGAS Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. Así también el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor (Dùran, 2020).

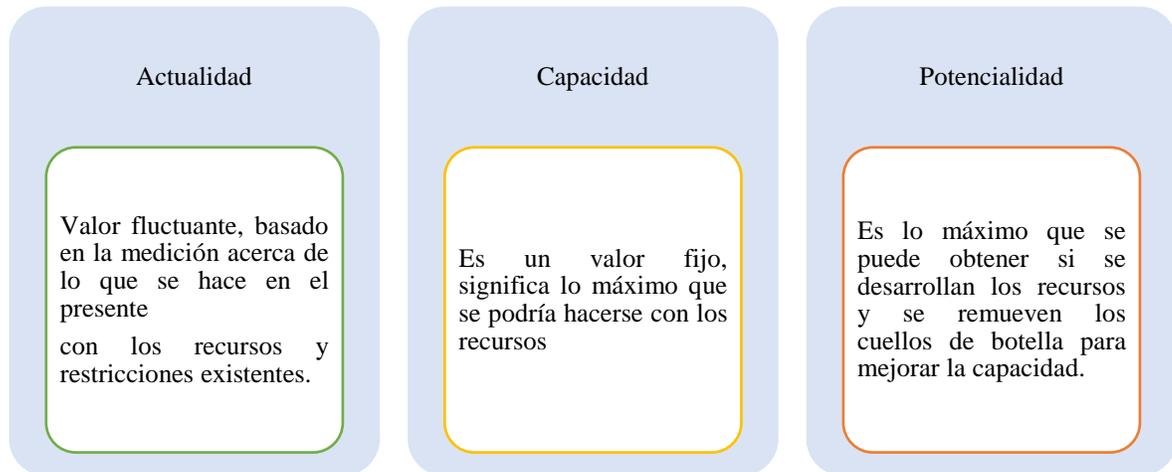
La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la Auditoría como especialidad (Dùran, 2020).

1.2.10. Indicadores de gestión de auditoría

Un indicador se define como la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado, respecto de objetivos y metas previstos e influencias esperadas. Se define como un número (cociente) que sirve para informar continuamente sobre el funcionamiento o comportamiento de una actividad en una organización. “Control”, se define como la medida de desviación del comportamiento planeado y la iniciación de acciones correctivas.

El control se asegura vigilando el rendimiento de los diferentes procesos, se ejerce de acuerdo con indicadores que son una medida de lo que la empresa hace en un determinado momento (Esucomex, 2016).

Ilustración 5 Conceptos de Actualidad, Capacidad y Potencialidad



Fuente: Esucomex. (2016).
Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.11. Teoría sobre indicadores de gestión

Todas las actividades pueden medirse con parámetros que enfocados a la toma de decisiones son señales para monitorear la gestión, así se asegura que las actividades vayan en el sentido correcto y permiten evaluar los resultados de una gestión frente a sus objetivos, metas y responsabilidades. Estas señales son conocidas como indicadores de gestión.

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. Para trabajar con los indicadores debe establecerse todo un sistema que vaya desde la correcta comprensión del hecho o de las características hasta la de toma de decisiones acertadas para mantener, mejorar e innovar el proceso del cual dan cuenta, (Jaramillo, 2022).

El concepto de indicadores de gestión, remonta su éxito al desarrollo de la filosofía de Calidad Total, creada en los Estados Unidos y aplicada acertadamente en Japón. Al principio su utilización fue orientada más como herramientas de control de los procesos operativos que como instrumentos de gestión que apoyaran la toma de decisiones,

(Jaramillo, 2022). En consecuencia, establecer un sistema de indicadores debe involucrar tanto los procesos operativos como los administrativos en una organización, y derivarse de acuerdos de desempeño basados en la Misión y los Objetivos Estratégicos.

Empleándolos en forma oportuna y actualizada, los indicadores permiten tener control adecuado sobre una situación dada; la principal razón de su importancia radica en que es posible predecir y actuar con base en las tendencias positivas o negativas observadas en su desempeño global, (Jaramillo, 2022).

Los indicadores son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear el avance o la ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos, entre otros. Y son más importantes todavía si su tiempo de respuesta es inmediato, o muy corto, ya que de esta manera las acciones correctivas son realizadas sin demora y en forma oportuna.

1.2.12. Indicadores de gestión

1.2.12.1. Indicadores de eficiencia

Los indicadores de eficiencia también se los denomina como indicadores de seguimiento, de control, de monitoreo, de actividades, de metas, de avances, de progresos; indicadores internos que sirven para valorar el rendimiento de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener objetivos con tiempos y costos registrados y analizados. En este grupo, los indicadores a emplear de acuerdo a lo que describe el autor Armas García, R. D. (2008), en su libro “Auditoría de gestión”, son:

Tabla 1 Indicadores de Eficiencia

Eficiencia	Definición
Costo por peso de producción	Costo por peso de producción / producto mercantil
Gastos materiales por peso de producción	Consumo material productivo (sin amortización) / producción
Gastos de salarios por peso de producción	Salarios / producción
Productividad	Producción bruta / promedio de trabajadores
Dotación de fondos	Promedio de activo fijo tangible / promedio de trabajadores

Fuente: Armas García, R. D. (2008).

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.12.2. Indicadores de eficacia

Los indicadores de eficacia permiten medir el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados versus los ejecutados, estos objetivos deben estar a la par de la misión y visión de la empresa. Bajo este contexto el indicador eficacia relaciona el resultado obtenido frente al cumplimiento de las metas o actividades establecidas en términos de cantidad, calidad y oportunidad.

En este grupo, los indicadores a emplear de acuerdo a lo que describe el autor Armas García, R. D. (2008), en su libro “Auditoría de gestión”, son:

Tabla 2 Indicadores de Eficacia

Eficiencia	Definición
Índice de cobertura	Número de usuarios / Numero potencial de usuarios
Índice de cumplimiento en tiempo	Tiempo ejecutado / tiempo programado
Índice de cumplimiento de la utilización de recursos	Recursos utilizados / recursos planeados
Índice de satisfacción del cliente	Calidad obtenida / calidad programada
Índice de cumplimiento de gastos ejecutados	Gastos ejecutados / gastos programados
Índice de cumplimiento de metas	Metas ejecutadas / metas programadas
Promedio diario de capacidades instaladas	\sum Capacidades instaladas / dadas del periodo
Promedio diario de estad a	\sum Capacidades ocupadas / dadas del periodo
Índice Ocupacional	Promedio de estad a / promedio de capacidades instaladas

Fuente: Armas García, R. D. (2008).

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.12.3. Indicadores de economía

Los indicadores económicos son una serie de datos que se representan en valores estadísticos y que tienen como objetivo indicarnos cómo se encuentra la economía nacional e internacional, reflejando el comportamiento de las principales variables económicas.

Principales indicadores económicos:

En el contexto económico mundial fluctúan muchos indicadores que buscan medir el

rendimiento de las diferentes actividades monetarias. Sin embargo, existe un grupo que es de vital importancia para su entorno económico y puedan estar preparadas para las situaciones futuras:

- La inflación representa un desequilibrio existente entre la producción y la demanda al interior de los países. Este fenómeno económico se encarga de medir el aumento generalizado de los precios de los bienes y servicios. Cuando la inflación sube, suben los precios, lo que significa que el poder adquisitivo desciende y se tiene menor capacidad de compra, es por esto que se hacen ajustes en los salarios y bienes y servicios todos los años y es importante que lo tengas en cuenta.
- El producto interno bruto (PIB) es la producción en bienes y servicios y mide la efectividad del trabajo generado por los empleados activos al interior de un país. Conocer este indicador te ayudará a entender la situación de estabilidad económica en determinado territorio, lo que te servirá para prevenir posibles crisis y para tomar decisiones más acertadas.
- Las tasas de interés miden el precio del dinero en el mercado financiero. Al igual que el precio de cualquier producto, cuando hay más dinero, la tasa baja y cuando hay escasez, sube. Estas tasas miden las fluctuaciones de los precios de las divisas en los mercados de cambio internacionales.
- De esta manera, cuando la tasa de interés sube, los demandantes desean comprar menos, es decir, solicitan menos préstamos a las entidades financieras, mientras que los oferentes buscan consignar más recursos (en cuentas de ahorros, CDT, etc.). Lo contrario sucede cuando baja la tasa: los demandantes del mercado financiero solicitan más créditos, y los oferentes retiran sus ahorros.
- Es importante conocer este indicador ya que, si deseas acceder a un crédito para tu empresa, tendrás que pagar una tasa de interés, (Jaramillo, 2022).

Fórmula 1 Indicadores de economía

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Activos}}$$

Fuente: Carlos Mario Pérez Jaramillo (2022)

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.13. Hallazgo de auditoría

Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio.

1.2.14. Elementos del hallazgo de auditoría

Según Restrepo (2018), alude que la mayoría de las normas técnicas que regulan los procesos de auditoría establece que los hallazgos de auditoría se integran por cuatro elementos: el criterio, la condición, la causa y el efecto. (Ver Tabla 3)

Tabla 3 Elementos del hallazgo de auditoría

Elemento	Definición
Condición	Párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada. “Lo que es”.
Criterio	Párrafo en el que el auditor detalla el estándar contra el cual ha medido o comparado la condición. Es la norma contra la cual el auditor mide la condición. “Lo que debe o debió ser”.
Causa	Párrafo donde el auditor detalla las razones por las cuales, a su juicio, ocurrió la condición observada. “Por qué ocurrió la condición”
Efecto	Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa de la condición descrita. “La diferencia entre lo que es y debió ser”

Fuente: Restrepo (2018)

Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.15. Objetivos del control interno de auditoría de gestión

El control interno, es una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las operaciones de auditoría de estados financieros (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2016).

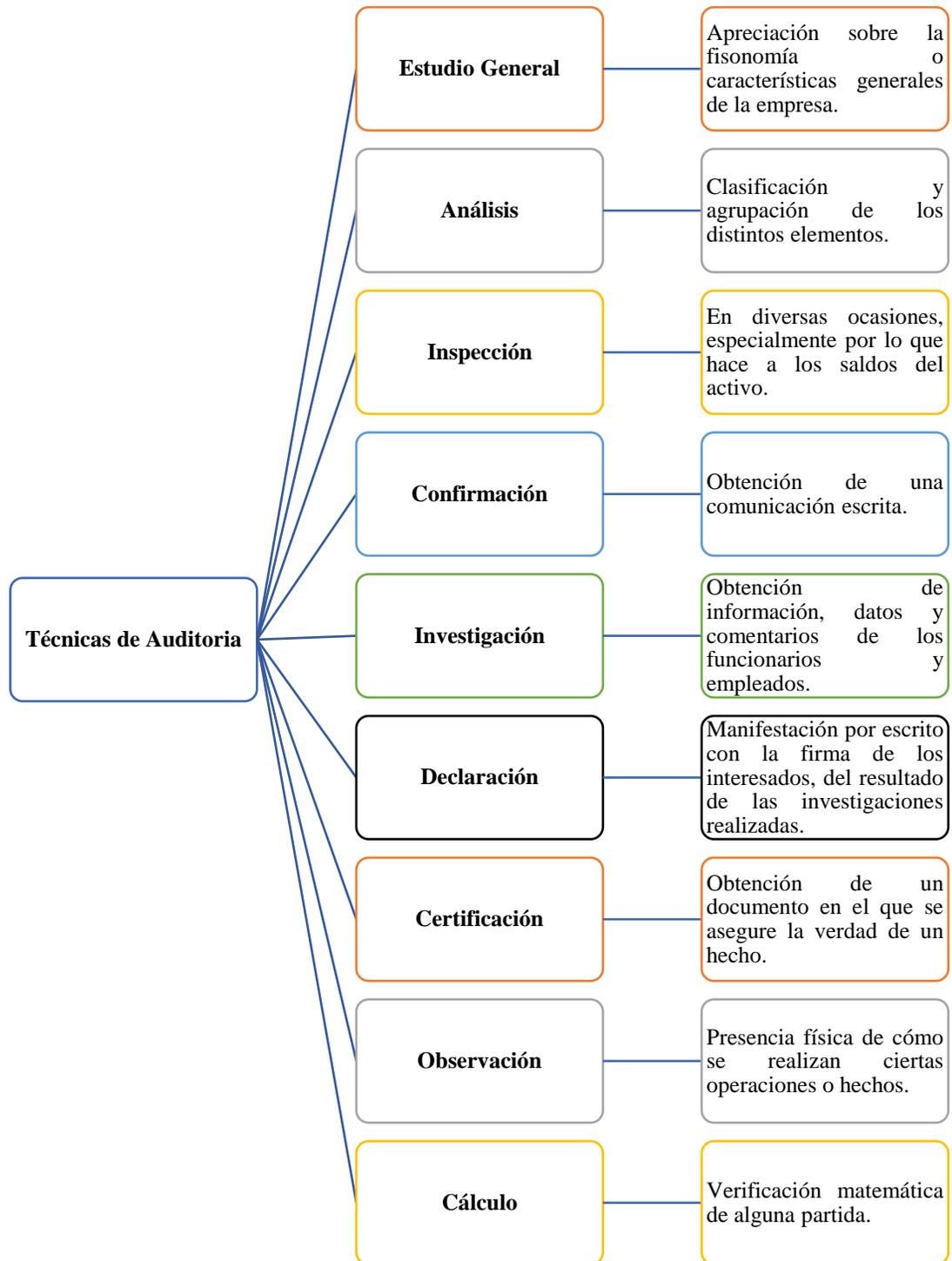
Los objetivos de los controles internos pueden agruparse en cuatro categorías:

- Estratégicos.
- De información financiera.
- De operaciones.
- De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

1.2.16. Técnicas de auditoría

Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional (Ver Ilustración 6)

Ilustración 6 Técnicas de Auditoría



Fuente: Esucomex. (2016).
Elaborado por: Aellin Naranjo

1.2.17. Procedimientos de auditoría

Como ya se ha mencionado los procedimientos de auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la empresa o entidad a examinar, por lo que resulta prácticamente inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular (Blanco, 2017). El auditor supervisor y los integrantes del equipo con mayor experiencia definirán la estrategia que consideren la más adecuada para desarrollar la auditoría.

Estos criterios se basarán en el conocimiento de la entidad o empresa auditada, así como la experiencia general de la especialidad, que les permita a determinar de antemano los principales procedimientos de auditoría a aplicar en cada uno de los casos que se presentan a lo largo del proceso (Taylor, 1903). Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa (Blanco, Auditoria., 2017).

1.2.18. Procedimientos analíticos utilizados como procedimientos sustantivos

La confianza del auditor en procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección en relación con la información incluida en las cuentas anuales, puede derivarse de pruebas de detalle, de procedimientos analíticos o de una combinación de ambos (Tobón, 2016)

La decisión sobre los procedimientos a utilizar para alcanzar un objetivo concreto de auditoría descansa en el criterio profesional del auditor respecto a la eficacia y eficiencia de los procedimientos disponibles en la reducción del riesgo de que no se detecten errores significativos en la información incluida en las cuentas anuales. En general, el auditor consultará a la dirección de la entidad sobre la disponibilidad y fiabilidad de la información necesaria para poder aplicar procedimientos analíticos, así como sobre el resultado de los procedimientos de esa naturaleza llevados a cabo por la entidad (Blanco, Auditoria., 2017).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

La auditoría de gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa (Blanco, Auditoria., 2017). De igual forma el alcance de la auditoría de gestión es específico en un sector de la economía, todas las operaciones de las organizaciones inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa o actividad específica (Camberos, 2018).

Bajo este punto de partida el presente proyecto integrador aplico una metodología basada en una auditoría de gestión que está compuesto por fases las mismas que se detallan a continuación:

FASE I: Conocimiento Preliminar

Se realizó la primera visita por parte del jefe financiero a la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. en específico al departamento de contabilidad y cobranza, esto con la finalidad de desarrollar los primeros objetivos de la Auditoría de Gestión a los procesos administrativos de la empresa y las estadísticas del departamento de contabilidad y cobranza por parte del gerente general. La planificación preliminar establece el motivo para la realización de la auditoría de gestión, el objetivo general, el alcance y sus objetivos particulares.

FASE II: Planificación

Una vez que se ha concluido el conocimiento preliminar se procedió con la planificación específica para lo cual se necesita analizar los resultados de la planificación preliminar y así establecer el objetivo general y particulares de la planificación específica, los resultados esperados y los procedimientos que se aplicaran en la fase de la ejecución.

FASE III: Fase de Ejecución

En esa etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría. El propósito de la fase de ejecución es evidenciar la aplicación de programas de trabajo diseñados para cumplir con la estrategia de auditoría a seguir. En esta se sustentan los hallazgos cuyos atributos son la condición, criterio, causa y efecto. La calidad en el desarrollo de estos resultados, es la conformidad con criterios de carácter legal y técnico sustentando con esto, el análisis efectuado; ya que se puede demostrar en forma suficiente, competente y relevante los resultados obtenidos, basados en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

En la fase de la ejecución se aplica lo detallado en la planificación específica. Para esto es necesario establecer los objetivos de la ejecución, se desarrolla los procedimientos y se obtienen análisis descriptivos para determinar conclusiones y recomendaciones que se presentaran en el informe de Auditoría de Gestión a los procesos administrativos y financieros en la empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

FASE IV: Comunicación de Resultados

Se cumple durante todo el proceso de la auditoría, uno de los propósitos es impulsar la toma de acciones correctivas de inmediato. Es importante que el informe de auditoría antes de su emisión, sea discutido en una conferencia final con los responsables de los procesos que fueron considerados en el alcance. Una vez que se ha concluido la fase de ejecución se procedió a realizar reuniones con la gerencia de la empresa para comunicar los hallazgos de la auditoría de gestión y las recomendaciones que se entrega a la gerencia que a través de su compromiso se aplicarán en la organización con la finalidad de mejorar los procedimientos auditados.

Así también se aplicó uno de los parámetros recomendados por el Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), en el contexto de realizar una eficiente administración bajo los componentes de: Ambiente de Control,

Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión. Estos componentes serán aplicados en el desarrollo de la evaluación preliminar del sistema de control interno realizado a la empresa objeto de estudio.

FASE V: Seguimiento

Esta etapa se aplica posterior a la finalización de la auditoría de gestión, su objetivo consiste en verificar que el gerente general y supervisores de la organización, cumplan con la implantación de las recomendaciones que fueron emitidas en el informe de auditoría, de acuerdo con los plazos acordados en el cronograma en el cual se registra las recomendaciones, para, posteriormente realizar un monitoreo sobre el avance de las mismas.

En la presente investigación se empleó un cronograma para la incorporación de las recomendaciones de auditoría las cuales tendrán lugar en el año 2022. El proceso de monitoreo estará a cargo de la gerencia siendo el área indicada para este proceso de revisión de cumplimiento.

2.1.1. Unidad de análisis

La unidad de análisis es la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A, debido a que no cuenta con un sistema de control interno, carece de todo tipo de mecanismos que le permitan detectar errores, inconsistencias y riesgos a tiempo para implementar medidas correctivas, la problemática de la deficiente gestión administrativa requiere de un óptimo control interno indispensable para obtener una organización, planeación dirección y coordinación de la gestión administrativa que permita disponer de información para retroalimentar diversos aspectos que ayuden a la mejora institucional y a la toma de decisiones.

2.1.2. Procesamiento de la información

El objetivo del presente caso consiste en diseñar una estrategia de para verificar la eficiencia y eficacia de los procesos actuales a través de las fases de la auditoría y gestión en la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Para la recopilación de información requerida para llevar a cabo la auditoría de gestión, en primera instancia se aplicó una encuesta a la gerente general de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.; posteriormente se aplicó cuestionarios a los departamentos: administrativo, financieros y coordinación de certificación efectuado a 7 funcionarios como se describe en la tabla 4 de la empresa los cuales ocupan los cargos de nivel directivo y nivel medio y representas las diferentes áreas de la compañía.

Además, el hecho que encuestar a las diferentes personas que representan la estructura organizacional ayuda a entender los significados que los miembros de la empresa dan en modo general sobre los procesos de la empresa y los factores que perciben desde su experiencia, en la tabla 4 se hace una relación a los participantes y sus respectivos cargos que ocupa cada persona.

La aplicación de la encuesta y los cuestionarios se realizó a través de la plataforma Google Forms (ver anexos).

Tabla 4 Personas encuestadas o entrevistadas

Departamento	Número de funcionarios
Administrativo	1. Gerente 2. Secretaría general 3. Servicios varios
Financiero	4. Jefe financiero 5. Contador
Coordinación de Certificación	6. Supervisor de coordinación 7. Coordinadora

Fuente: Empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA

Elaborado por: Aellin Naranjo

Las encuestas se aplicaron en diciembre del 2021, mismas que se llevaron a cabo de manera personal visitando las instalaciones de la empresa, para así conocer procesos administrativos y financieros de la misma.

2.1.2.1. Fases de la auditoría de gestión

Tabla 5 Fases de la auditoría de gestión

Fases	Evidencia	Resultado
<p>FASE I ANÁLISIS PRELIMINAR</p>	<p>Objetivo general de la auditoría. Efectuar un estudio preliminar del entorno en el que se desarrolla la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. a partir de un diagnóstico general de las áreas que la componen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario aplicado al gerente general de SEPRYTSA S.A. • Evaluación preliminar del control interno • Cuestionario para evaluar el componente: Ambiente de Control • Cuestionario para evaluar el componente: Evaluación de Riesgos • Cuestionario para evaluar el componente: Actividades de Control • Cuestionario para evaluar el componente: Información y Comunicación • Cuestionario para evaluar el componente: Supervisión • Alcance de la auditoría de gestión • Determinación del componente y subcomponentes • Informe preliminar
<p>FASE II PLANEACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>El desarrollo de esta fase permitió diseñar las estrategias empleadas en la fase de ejecución de la auditoría de gestión de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., cuyo propósito principal fue evaluar el sistema de control interno considerando el componente y subcomponentes definidos en el análisis preliminar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Memorándum de planificación • Programa de auditoría de gestión • Indicadores a emplear • Rangos y calificación de los indicadores de gestión

FASE III EJECUCIÓN	En esta fase se aplica el programa de auditoría al componente “departamento administrativo” establecido en la fase II, se efectúa el examen a la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. en base las pruebas y evidencias de la empresa disponibles para, en lo posterior, exponer los hallazgos y emitir las conclusiones y recomendaciones pertinentes.	<ul style="list-style-type: none"> • Componente: Departamento de administración • Cuestionario de evaluación de control interno por componente y subcomponente • Funciones del departamento administrativo • Matriz de cumplimiento de funciones del departamento administrativo en Cuanto a las actividades de control • Estados financieros de la Empresa período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 • Aplicación de los indicadores de gestión
FASE IV INFORME DE AUDITORÍA	A través de la auditoría de gestión realizada a la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.; además de la emisión del informe preliminar relacionado con la evaluación al control interno, se procede a emitir el informe final de auditoría, en el cual se detalla los hallazgos detectados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, las cuales deberán ser consideradas por parte de los funcionarios y jefaturas del departamento administrativo, para su incorporación como medidas de mejoramiento tanto en el sistema de control interno, así, como en ámbito de control y cumplimiento de objetivos institucionales.	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de auditoría de gestión • Resultados del examen • Aplicación de los indicadores de gestión
FASE IV SEGUIMIENTO	Cronograma de incorporación de recomendaciones de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Uso de diagramas • Cronogramas

Fuente: Contraloría General del Estado (2001)

Elaborado por: Aellin Naranjo

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Auditoría de gestión

3.1.1 Introducción

Para el desarrollo de este capítulo se procedió a ejecutar la auditoría de gestión como parte de los objetivos del proyecto integrador, tomando como referencia teórica lo descrito en los capítulos anteriores. A modo de establecer un marco de referencia preliminar sobre el nivel de eficiencia, eficacia y economía en las actividades desempeñadas por parte de los funcionarios de la empresa SEPRYTSA S.A., se realizó una evaluación preliminar a los cinco componentes que conforman el control interno: ambiente de control; evaluación del riesgo; actividades de control; información y comunicación; y, supervisión. Aplicado a los siete funcionarios de la entidad, los cuales se encuentran distribuidos en los departamentos: Administrativo, Financiero y Coordinación de Certificación como se describe en la tabla 6

Tabla 6 Funcionarios de la empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Departamento	Número de funcionarios
Administrativo	1. Gerente 2. Secretaría general 3. Servicios varios
Financiero	4. Jefe financiero 5. Contador
Coordinación de Certificación	6. Supervisor de coordinación 7. Coordinadora

Fuente: Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Elaborado por: Aellin Naranjo

AUDITORÍA DE GESTIÓN
A LA EMPRESA ECONSTRUCCIONES RIESGO Y
SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.

FASE I: ANÁLISIS PRELIMINAR

FASE II: PLANEACIÓN ESPECÍFICA

FASE III: EJECUCIÓN

FASE IV: INFORME DE AUDITORÍA

FASE V: SEGUIMIENTO

ÍNDICE DE REFERENCIA DE AUDITORÍA

Índice	Descripción
A.P.	Archivo Permanente
A.R.	Análisis Preliminar
P.E.	Planeación Específica
E.	Ejecución
I.A.	Informe de Auditoría
S.	Seguimiento

MARCAS DE AUDITORÍA UTILIZADAS

Marca	Descripción
✓	Sumas verificadas
≠	Diferencias encontradas
μ	Corrección realizada
¶	Datos tomados para evidencia de auditoría
∅	Observación

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE DE REFERENCIA DE AUDITORÍA

DESCRIPCIÓN	REF. P/T
Antecedentes	AP 1
Misión, visión y principios	AP 2
Fundamentación legal	AP 3
Estructura organizacional	AP 4
Análisis del entorno	AP 5

ANTECEDENTES

La empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. es un Centro de Capacitación y Educación continua, ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga, acreditados por la Secretaría Técnica del Sistema Nacional de Cualificaciones Profesionales (SETEC). Cuyos servicios se dirigen a consultorías y capacitación a empresas públicas y privadas con un equipo de profesionales competentes y con gran experiencia.

Portafolio de cursos

1. Reglamento de seguridad y salud ORGANISMOS PARITARIOS
2. Fundamentos de la Seguridad y Salud en el trabajo
3. Prevención de Riesgo Ergonómico
4. Prevención de Riesgos Psicosociales
5. Trabajo de Altura
6. Plan de Emergencia y Autoprotección
7. Brigadas de evacuación y rescate
8. Prevención de riesgos eléctricos
9. Prevención de riesgos en la construcción y obras públicas

MISIÓN, VISIÓN, PRINCIPIOS

MISIÓN

SEPRYTSA S.A. es una empresa dedicada a realizar capacitación, educación continua y consultoría, cuenta con equipos para atender a sus clientes en proyectos de infraestructura de mediana y gran complejidad, dedicada a realizar trabajos para el sector público y privado, satisfaciendo a sus clientes por medio de la exigencia en el control de calidad de sus productos terminados.

VISIÓN

Ser la mejor y más eficiente empresa hasta el 2021, liderando el mercado con responsabilidad, eficiencia y eficacia cumpliendo a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encomendados, lograr que todo nuestro personal se sienta motivado y orgulloso de pertenecer a nuestra organización, fomentando el respeto, en el servicio de cada uno de los trabajos ejecutados, buscando dar más de sí mismos y lograr la satisfacción del cliente. Crecer en todos los negocios afines planteados por la empresa con la optimización de recursos y logrando el crecimiento humano y económico de SEPRYTSA.S.A.

PRINCIPIOS

- Actuar siempre con honradez e integridad.
- Buscar la satisfacción de nuestros clientes.
- Trabajar conscientemente para lograr la excelencia en toda actividad.
- Participar activamente dando un valor, agregando para el desarrollo de la empresa, la comunidad y el país.
- Tener visión y compromiso a corto y largo plazo.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La constitución legal de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. de acuerdo al registro de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, fue constituida el 09 de mayo del 2012, cuya descripción económica es:

- **Razón Social:**Econstrucciones Riego y Seguridad Industrial Seprytsa S.A.
- **Nombre Comercial:**Seprytsa S.A.
- **Registro Único de Contribuyentes (RUC):**0591724673001
- **Fecha de inicio de actividades:**13/07/2012
- **Obligado a llevar contabilidad:** El contribuyente si está obligado
- **Tipo de Contribuyente:** Sociedad con personería jurídica
- **Sector:** Privado
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** Latacunga
- **Parroquia:** La Matriz
- **Dirección principal:** Av. Amazonas s/n Antonio Jose de Sucre
- **El objeto de la compañía es:** a) Consultoría y estudio de impacto ambiental para instituciones públicas y privadas b) actividades de enseñanza.

Nómina de los Administradores

Figura 1 Nómina de los administradores de la empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

	RAZÓN SOCIAL	ECONSTRUCCIONES RIEGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.		
	DIRECCIÓN	AV AMAZONAS Y ANTONIO JOSE DE SUCRE No. 7 BARRIO: EL SALTO		
	EXPEDIENTE	147918		
	RUC	0591724673001		
	AÑO	2019		
	FORMULARIO	SCV.NIIF.147918.2019.1		
	NÓMINA DE ADMINISTRADORES AL AÑO 2019			
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	FECHA DE NOMBRAMIENTO	CARGO	TIPO DE REPRESENTACIÓN
0603184953	MENDOZA VACA MAGALY ALEXANDRA	1/12/18 12:00 AM	GERENTE GENERAL	RL
0501843171	SALAZAR CUEVA EDISON PATRICIO	1/12/18 12:00 AM	PRESIDENTE	RL

Fuente: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Elaborado por: Aellin Naranjo

Nómina de funcionarios

Tabla 7 Nómina de los funcionarios de la empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

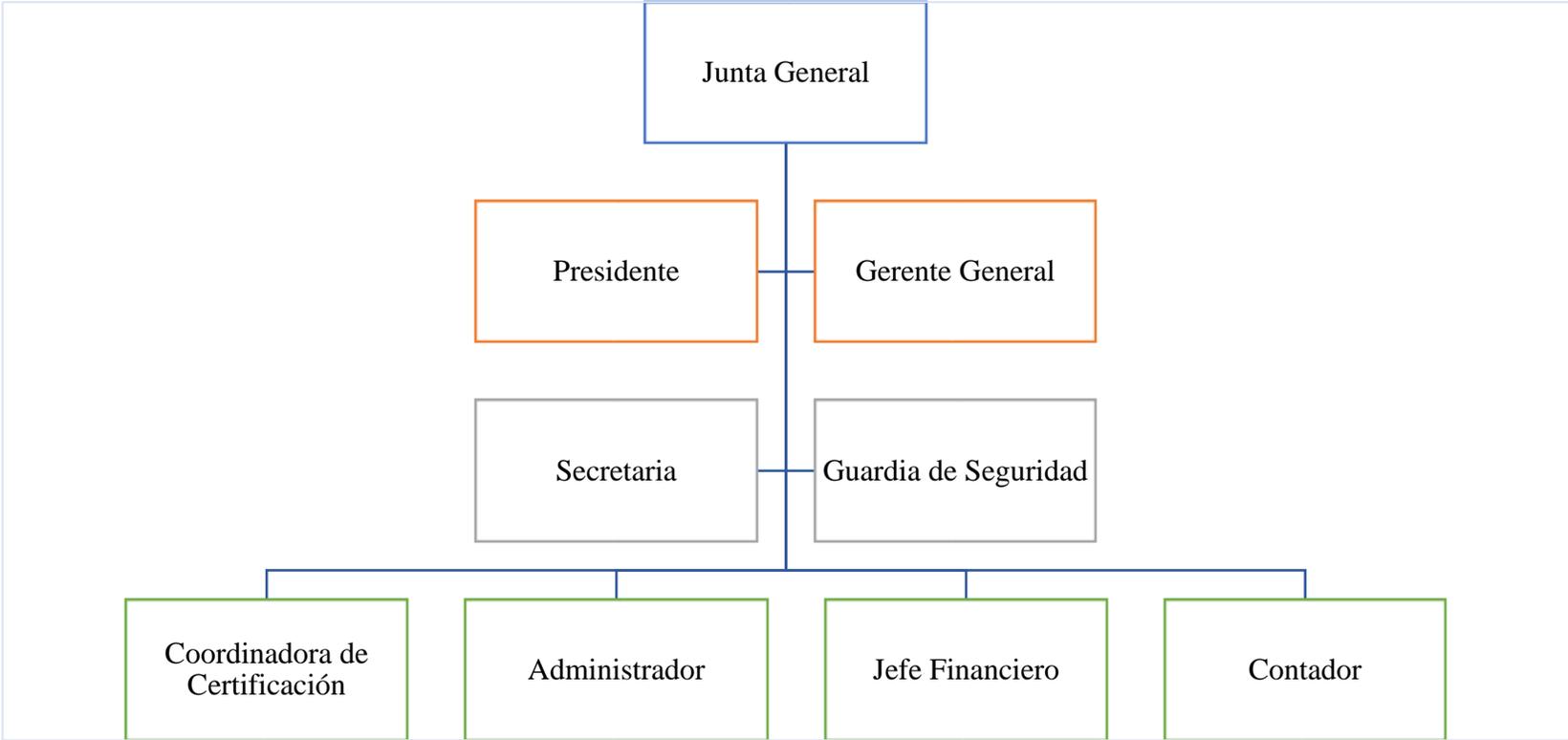
Funcionarios	Número de funcionarios
Gerente	1
Secretaría general	1
Servicios varios	1
Jefe financiero	1
Contador	1
Supervisor de coordinación	1
Coordinadora	1
Instructores	8
TOTAL	15 ¶ E.5 1/5

Fuente: Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Elaborado por: Aellin Naranjo

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

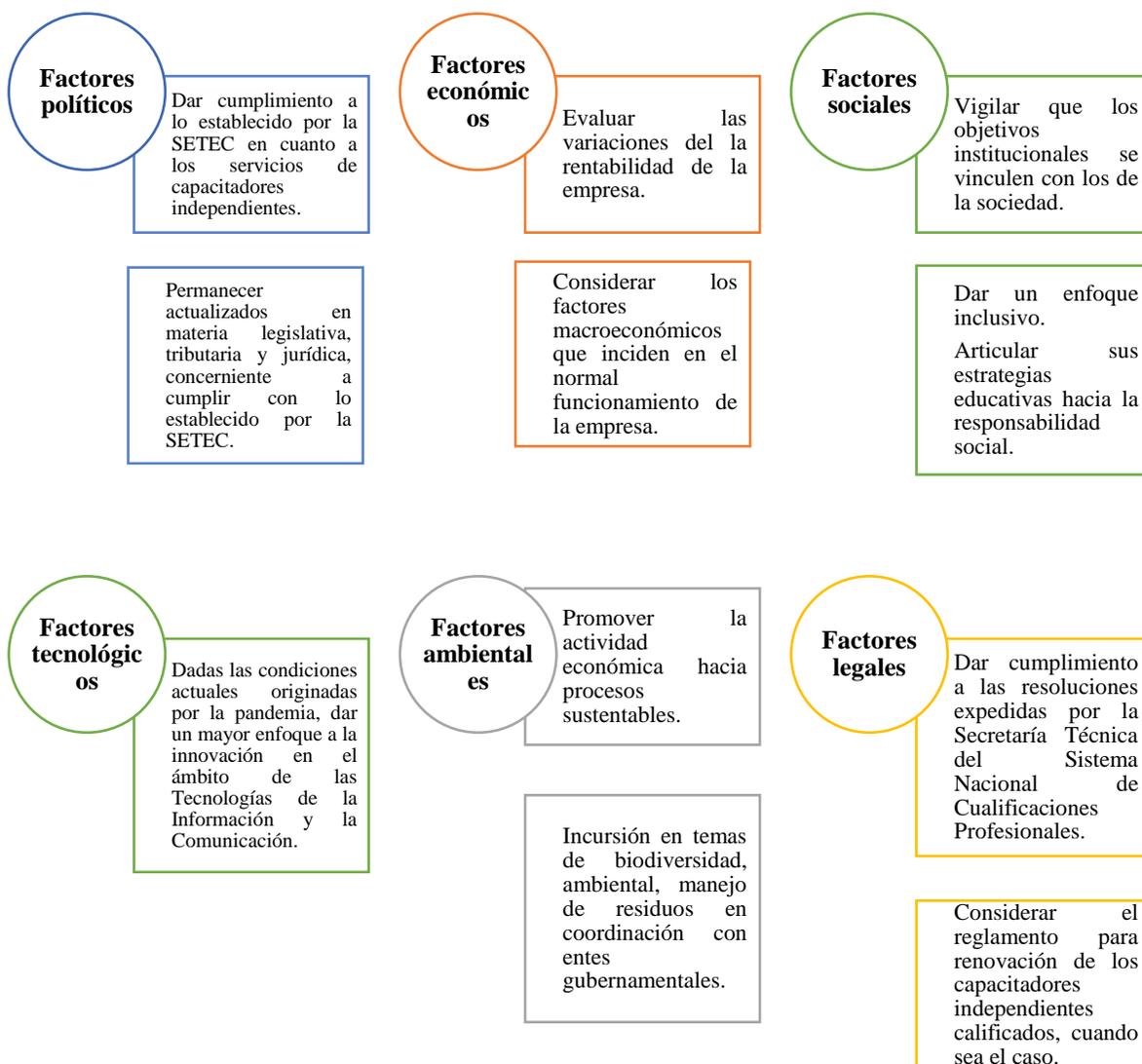
Figura 2 Estructura Orgánica de la empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.



Fuente: Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A
Elaborado por: Aellin Naranjo

ANÁLISIS DEL ENTORNO (PESTEL)

Se empleó esta herramienta con la finalidad de evaluar el contexto externo en el cual se desarrolla la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A, a partir del análisis de los factores: políticos, económicos, sociales, tecnológicos, ambientales y legales.



FASE I:

ANÁLISIS PRELIMINAR

Por medio de esta fase se pudo obtener una comprensión general del contexto de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., así como conocer las actividades principales, legislación y normativa bajo la cuales desarrolla su actividad económica.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Empresa: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Objetivo: Efectuar un estudio preliminar del entorno en el que se desarrolla la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. a partir de un diagnóstico general de las áreas que la componen.

N°	Procedimientos	REF / PT	Elabora- do por:	Fecha	Observación
1	Aplicar un cuestionario al gerente general.	A.R. 1	N.S.A.N.	05/01/2022	
1.1	Rangos de calificación del nivel de confianza y riesgo	A.R.1.1	N.S.A.N.	05/01/2022	
2	Evaluación preliminar del Control Interno.	A.R. 2	N.S.A.N.	05/01/2022	
3	Alcance de la Auditoría, selección de los componentes y subcomponentes.	A.R. 3	N.S.A.N.	05/01/2022	
4	Realice el informe preliminar.	A.R. 4	N.S.A.N.	05/01/2022	

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE GENERAL DE SEPRYTSA S.A.

Nombre de la persona a la que se aplicó en cuestionario: Ing. Mendoza Magaly

Cargo: Gerente General SEPRYTSA S.A.

Fecha: 05 de enero de 2022

Datos generales

Nombre de la Institución: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

RUC: 0591724673001

Representante Legal: Jorge Salazar

1. ¿Cuál es la actividad principal de la entidad?

Operador de Capacitación y Organismo Evaluador de la Conformidad

2. ¿Bajo qué leyes y normativas se rige SEPRYTSA S.A.?

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

3. ¿Cuáles son los objetivos institucionales de SEPRYTSA S.A.?

Somos un centro de capacitación y educación continua ecuatoriana que brinda servicios de capacitación y certificación por competencias laborales.

4. ¿La entidad elabora presupuestos?

No ¶ A.R. 4

5. ¿Cómo miden el nivel de eficiencia, eficacia y economía, en las actividades de la entidad?

Mediante control en las actividades tanto de gestión como financiera.

6. ¿Qué procesos realizan para el correcto uso de los recursos de SEPRYTSA S.A.?

Manejamos con un sistema contable.

7. ¿Cuáles son los procesos que sigue la empresa para medir el nivel de desempeño de los funcionarios?

Ninguna

8. ¿Cuál es el proceso que emplea la empresa para medir el nivel de satisfacción de los clientes?

Encuestas de satisfacción

9. ¿Cuántas aulas para capacitación dispone la empresa?

2 ¶ E.5 2/5

10. ¿Cuántos capacitadores tiene la empresa?

8 ¶ E.5 2/5

11. ¿Existe procesos estratégicos que permitan optimizar los recursos? Indique cuáles.

No

RANGOS DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**Tabla 8** Rangos de acuerdo al nivel de confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%

Fuente: Cubero A. (s.a)

Elaborado por: Aellin Naranjo

EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO

Cuestionario para evaluar el componente: Ambiente de Control

Objetivo:

Determinar si la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. establece parámetros que permita identificar la aplicación de: valores éticos, integridad, filosofía, estructura organizacional, asignación de responsabilidades, y cumplimiento de la normativa de la entidad.

N°	Preguntas	Departamento Administrativo.		Departamento Financiero.		Coordinación de Certificación.		Observaciones.
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Existe un código de ética establecido por la entidad?	3		1	1	2		
2	¿La entidad emplea algún tipo de instrumento que le permita medir el nivel de cumplimiento de su misión, visión y objetivos institucionales?	1	2 ¶ E.3	2		1	1	
3	¿Se emiten informes referentes al cumplimiento de los objetivos institucionales, a modo de realizar un seguimiento de las estrategias?	2	1	1	1	2		
4	¿La dirección toma algún tipo de acciones disciplinarias en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos institucionales?	3		1	1	2		
5	¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en cada uno de los departamentos?	1	2	1	1	2		
6	¿En el departamento del cual forma parte, efectúan las actividades	1	2	1	1	1	1	Certificados de SETEC.

AELLIN NARANJO
Auditora Independiente

	en base algún tipo de metas y objetivos organizacionales? Si su respuesta es sí, indique cuáles.							
7	¿Existen canales de comunicación que faciliten el Feedback entre los distintos departamentos de la entidad?	3		2		2		
8	¿Existen quejas de los clientes por actitudes inapropiadas por parte de los trabajadores con los servicios que presta la entidad?	1	2		2		2	
	TOTAL	15	9	9	7	12	4	

Determinación del nivel de confianza y riesgo del componente: Ambiente de

Control

Nivel de confianza

NC = Nivel de confianza: 64.29%

CT = Calificación total: 36

PT = Ponderación total: 56

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{36 * 100}{56} = 64.29\%$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100 – NC

Nivel de riesgo = 100 – 64.29 = **35.71%**

Rangos del nivel de confianza y riesgo componente: Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA
MODERADO
64.29%

NIVEL DE RIESGO
MODERADO
35.71%

Cuestionario para evaluar el componente: Evaluación de Riesgos

Objetivo:

Identificar y analizar los riesgos que podrían incidir en la consecución de los objetivos institucionales de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

N°	Preguntas	Departamento Administrativo.		Departamento Financiero.		Coordinación de Certificación.		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La Dirección conoce los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de la empresa?	1	2		2		2	
2	¿Cuenta la organización con funcionarios encargados de identificar los riesgos?	3		2		2		
3	¿La organización emplea alguna herramienta que le permita dar tratamiento a los riesgos?	2	1	2		2		
4	¿Se han identificado factores internos y/o externos negativos que impidan la consecución de los objetivos institucionales? ¿Cuáles?	3		2		2		Riesgos laborales; la competencia ¶ A.R. 4
5	¿Conoce los riesgos a los que se encuentra expuesto, en el contexto del departamento al cual pertenece? Si su respuesta es Sí, describa cuáles.	2	1	2		1	1	Riesgos laborales ¶ A.R. 4
6	¿Emplea procesos para la identificación de riesgos? ¿Cuáles?	2	1	2		1	1	Medidas de bioseguridad ¶ A.R. 4
7	¿Se establecen posibles acciones que serán consideradas en la administración de los riesgos?	3		2		1	1	
	TOTAL	16	5	12	2	9	5	

Determinación del nivel de confianza y riesgo del componente: Evaluación de Riesgos

Nivel de confianza

NC = Nivel de confianza: 75%

CT = Calificación total: 37

PT = Ponderación total: 49

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{37 * 100}{49} = 75\%$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100 – NC

Nivel de riesgo = 100 – 75 = **25%**

Rangos del nivel de confianza y riesgo componente: Evaluación de Riesgos

NIVEL DE CONFIANZA
MODERADO
75%

NIVEL DE RIESGO
MODERADO
25%

AELLIN NARANJO
Auditora Independiente

Cuestionario para evaluar el componente: Actividades de Control

Objetivo: Determinar si se establece procesos de control a fin de conocer el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

N°	Preguntas	Departamento Administrativo.		Departamento Financiero.		Coordinación de Certificación.		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos institucionales?	3		2		2		
2	¿Existe algún reporte de mediciones del desempeño de sus funciones?	2	1	1	1	2		
3	¿Existen actividades de control dirigidas a verificar el cumplimiento de sus funciones? ¿Cuáles?	1	2		2	1	1	Supervisión del gerente
4	¿Realizan controles o algún tipo de medición sobre el servicio prestado a los clientes de la entidad y público en general? ¿Cuáles?	1	2		2	1	1	Encuestas a clientes; mediante encuestas por semáforos inteligentes.
5	¿La Administración de la organización se informa oportunamente sobre los desvíos en los niveles de eficacia, eficiencia y economía de sus operaciones?	1	2	1	1	1	1	
6	¿Se realiza procesos de detección de departamentos o unidades improductivas?	2	1	2		1	1	
7	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los cronogramas y tiempos de trabajo?	2	1	1	1	2		
	TOTAL	12	9	7	7	10	4	

Determinación del nivel de confianza y riesgo del componente: Actividades de

Control

Nivel de confianza

NC = Nivel de confianza: 59.18%

CT = Calificación total: 29

PT = Ponderación total: 49

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{29 * 100}{49} = \mathbf{59.18\%}$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100 – NC

Nivel de riesgo = 100 – 59.18 = **40.82%**

Rangos del nivel de confianza y riesgo componente: Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA
MODERADO
59.18%

NIVEL DE RIESGO
MODERADO
40.82%

AELLIN NARANJO
Auditora Independiente

Cuestionario para evaluar el componente: Información y Comunicación

Objetivo:

Verificar si la obtención y comunicación de información es oportuna y razonable.

N°	Preguntas	Departamento Administrativo.		Departamento Financiero.		Coordinación de Certificación.		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Existen procedimientos que establezcan la naturaleza, fuentes y periodicidad de la información necesaria para el buen funcionamiento de la entidad?	3		2		2		
2	¿Qué fuentes de información emplea para desarrollar sus actividades?	3		2		2		Información proveniente de la supervisión; medios digitales; Normativas legales; Manuales; Misión y visión.
3	¿La Administración proporciona información suficiente para que los departamentos cumplan con sus responsabilidades?	2	1	2		2		
4	¿Recibe frecuentemente información referente al funcionamiento del negocio?	3		2		2		De 2 a 3 meses
5	¿Se protege adecuadamente la información, con copias de seguridad de los programas y archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?	3		2		2		
6	¿Los sistemas de información empleados actualmente, son útiles y consistentes con los objetivos institucionales?	3		2		2		

AELLIN NARANJO
Auditora Independiente

7	¿La entidad posee información sobre los objetivos institucionales a cumplir?	2	1	2		1	1	
8	¿Permite el sistema actual, la generación de información financiera oportuna?	3		2		2		
9	¿La entidad ha establecido medios de comunicación apropiados para la comunicación oportuna de información a todos los responsables de cada departamento? ¿Cuáles?	2	1	1	1		2	Conferencia por parte del gerente
	TOTAL	24	3	17	1	15	3	

Determinación del nivel de confianza y riesgo del componente: Información y Comunicación

Nivel de confianza

NC = Nivel de confianza: 88.89%

CT = Calificación total: 56

PT = Ponderación total: 63

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{56 * 100}{63} = \mathbf{88.89\%}$$

Nivel de riesgo

$$Nivel\ de\ riesgo = 100 - NC$$

$$Nivel\ de\ riesgo = 100 - 88.89 = \mathbf{11.11\%}$$

Rangos del nivel de confianza y riesgo componente: Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA
ALTO
88.89%

NIVEL DE RIESGO
MODERADO
11.11%

Cuestionario para evaluar el componente: Supervisión

Objetivo:

Conocer si la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. efectúa procesos de: revisión, monitoreo y medición de las actividades de cada departamento, con la finalidad de identificar posibles fallas y establecer estrategias de mejora.

N°	Preguntas	Departamento Administrativo		Departamento Financiero.		Coordinación de Certificación.		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Existen algún tipo de control por parte de la administración que permita obtener el nivel de eficacia en el control interno aplicado a la ejecución de las actividades organizacionales?	3		2		2		
2	¿Se realiza supervisiones de las funciones de cada departamento?	3		2		1	1	
3	¿Se han realizado coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades económicas de la entidad?	2	1	2		1	1	
4	¿Se han realizado auditorías de gestión en los últimos 4 años?		3		2		2	
5	¿Existen políticas y procedimientos para el seguimiento de las funciones desarrolladas por los trabajadores?	2	1		2	1	1	
6	¿Se investigan las causas de las deficiencias en el sistema de Control Interno?	2	1		2	2		
7	¿El departamento al que pertenece, analiza los informes de fuentes externas para evaluar el cumplimiento del proceso de control interno? ¿Cuáles?	3		2		2		Informe s a la SETEC.
	TOTAL	15	6	8	6	9	5	

Determinación del nivel de confianza y riesgo del componente: Supervisión

Nivel de confianza

NC = Nivel de confianza: 65.31%

CT = Calificación total: 32

PT = Ponderación total: 49

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{32 * 100}{49} = 65.31\%$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100 – NC

Nivel de riesgo = 100 – 65.31 = **34.69%**

Rangos del nivel de confianza y riesgo componente: Supervisión

NIVEL DE CONFIANZA
MODERADO
65.31%

NIVEL DE RIESGO
MODERADO
34.69%

ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Motivo del examen

La aplicación de la auditoría de gestión se desarrolló en la empresa SEPRYTSA S.A. ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga; para el desarrollo se consideró las normas y directrices propias de la auditoría, pruebas sustantivas y procedimientos analíticos, a fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en las operaciones de la entidad.

Objetivos del examen

- Realizar un análisis previo de las actividades que desarrolla la empresa.
- Analizar los procesos organizacionales a partir de la evaluación preliminar a los componentes del Control Interno.
- Conocer la normativa que rige a la entidad.
- Aplicar los indicadores de gestión.
- Emitir conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos de la aplicación de la auditoría de gestión.

Alcance

En base a los resultados obtenidos a partir de la aplicación del cuestionario de control interno, el alcance de la auditoría se direcciona a la evaluación específica de los componentes “Ambiente de Control y Actividades de Control” al departamento administrativo, dado los resultados del nivel de confianza y riesgo calculado en la etapa de planificación preliminar.

DETERMINACIÓN DEL COMPONENTE Y SUBCOMPONENTES

Componente: Departamento Administrativo

Subcomponente: Actividades de Control, jefaturas y supervisores inmediatos.

Componente	Departamento Administrativo
Subcomponente	Actividades de Control
Aplicado al personal administrativo	<ol style="list-style-type: none">1. Gerente2. Jefe financiero3. Supervisor de coordinación

INFORME PRELIMINAR

Latacunga 07 de enero de 2022.

Señores:

ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.

Presente

A través del presente informe damos a conocer las novedades preliminares encontradas en la evaluación del Control Interno aplicado a la gerencia, así como a los departamentos: administrativo, financiero, y coordinación de certificación.

Objetivo.

El objetivo de realizar este análisis, fue el de conocer la situación actual en cuanto al cumplimiento del sistema de Control Interno de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., cuyo alcance específico se direcciona al departamento administrativo, durante el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Hallazgos preliminares.

Del cuestionario aplicado a la gerente general.

Las principales observaciones de la aplicación del cuestionario a la gerente general son:

- La entidad no elabora presupuestos, por lo que no se puede medir objetivos económicos desde lo presupuestado y ejecutado.
- No se especifica los métodos o cálculos para obtener el nivel de eficiencia, eficacia y economía.
- No existen procesos estratégicos que les permitan optimizar los recursos de la empresa.

**Resultados de la aplicación del Cuestionario de Control Interno al componente;
Ambiente de Control**

En base a los resultados obtenidos de la evaluación al componente, ambiente de control, se obtuvo un nivel de confianza moderado del 64.29% y nivel de riesgo moderado 35.71%. Se evidencia de modo general que la empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. cuenta con el establecimiento de valores éticos, integridad, filosofía y estructura organizacional. Pese a ello no cuenta con instrumentos que le permita medir el nivel de cumplimiento de su misión, visión y objetivos institucionales, este punto se puede constatar en el planteamiento de su visión ya que ésta se limita a “ser la mejor y más eficiente empresa hasta el 2021” no proyectándose a períodos posteriores. En cuanto a los objetivos institucionales, no se define claramente las metas por cada departamento.

**Resultados de la aplicación del Cuestionario de Control Interno al componente;
Evaluación de Riesgos**

En base a los resultados obtenidos de la evaluación al componente, evaluación de riesgos, se obtuvo un nivel de confianza moderado con un 75% y nivel de riesgo moderado del 25%. Estos resultados reflejan cierto desconocimiento en cuanto a los diferentes tipos de riesgos empresariales, así, por ejemplo, no se evidencia el uso de herramientas específicas que permitan cuantificar los riesgos. Además, los funcionarios asocian el término riesgos, a los riesgos laborales y los de la competencia detectándose cierto nivel de desconocimiento con respecto a otros tipos de riesgos tales como: los financieros, de mercado, de cumplimiento, catastróficos y operativos. En su mayoría identifican solamente a los riesgos laborales.

**Resultados de la aplicación del Cuestionario de Control Interno al componente;
Actividades de Control**

En base a los resultados obtenidos de la evaluación al componente, actividades de control, se obtuvo un nivel de confianza moderado del 59.18% y nivel de riesgo moderado 40.82%. Se observa que la empresa cuenta con objetivos institucionales dirigidos a brindar sus servicios de calidad y excelencia a modo de satisfacer las necesidades de sus clientes, sin

embargo, no existe una adecuada gestión de control sobre los procesos efectuados por los trabajadores. Esto se evidencia en la falta de definición de herramientas y/o métodos que le permita:

- Medir el desempeño laboral.
- Medir el nivel de cumplimiento de las funciones de los empleados.
- Medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
- Detección de unidades improductivas y tiempos de trabajo.

Resultados de la aplicación del Cuestionario de Control Interno al componente; Información y comunicación

En base a los resultados obtenidos de la evaluación al componente, información y comunicación, se obtuvo un nivel de confianza alto con un 88.89% y nivel de riesgo bajo 11.11%. Los resultados indican que la empresa recibe información oportuna y razonable, la gerencia comunica los datos e información con una periodicidad de 2 a 3 meses, además que las diferentes áreas de trabajo disponen de respaldos de la información.

Resultados de la aplicación del Cuestionario de Control Interno al componente; Supervisión

En base a los resultados obtenidos de la evaluación al componente, supervisión, se obtuvo un nivel de confianza moderado con un 65.31% y nivel de riesgo moderado del 34.69%. Los resultados indican que la empresa no dispone de un proceso adecuado en cuanto al seguimiento de las funciones desarrolladas por los diferentes departamentos. Un punto importante corresponde a que, en la empresa no ha realizado auditorías de gestión en los últimos 4 años por lo cual no existe una guía de revisión y recomendaciones sobre el manejo adecuado del sistema de control interno y los procesos internos de la empresa.

Atentamente;



Aellin Naranjo
Auditora Independiente

FASE II:

PLANEACIÓN ESPECÍFICA

El desarrollo de esta fase permitió diseñar las estrategias empleadas en la fase de ejecución de la auditoría de gestión de SEPRYTSA S.A., cuyo propósito principal fue evaluar el sistema de control interno considerando el componente y subcomponentes definidos en el análisis preliminar.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Empresa: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Componente: Departamento Administrativo

Objetivo: Analizar los procesos dirigidos al componente “Actividades de Control”.

N°	Procedimientos	REF / PT	Elabora- do por:	Fecha	Observación
1	Realizar el memorándum de planificación.	P.E. 1	N.S.A.N.	07/01/2022	
2	Realizar el programa de auditoría de gestión para el Departamento Administrativo.	P.E. 2	N.S.A.N.	07/01/2022	
3	Determinar los indicadores a emplear.	P.E. 3	N.S.A.N.	07/01/2022	
4	Establecer los rangos y calificación de los indicadores de gestión.	P.E. 4	N.S.A.N.	07/01/2022	

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

Organización: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.	
Auditoría de gestión al componente: Departamento Administrativo	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.
Preparado por: Aellin Naranjo	Fecha: 07/01/2022
Revisado por: Ing. Campos Llerena Liliana Priscila	Fecha: 09/01/2022
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
Informe de Auditoría para medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía en las operaciones de SEPRYTSA S.A.	
2. FECHAS DE INTERVENCIÓN ESTIMADAS	
- Orden de trabajo	29 de noviembre de 2021
- Conocimiento preliminar	
- Planificación	
- Revisión de documentación	7 de enero de 2022
- Borrador del informe	9 de enero de 2022
- Emisión del informe final	Del 10 al 15 de enero de 2022
- Seguimiento	
3. EQUIPO DE AUDITORÍA	
Aellin Naranjo – Jefe de equipo	
Ing. Liliana Priscila Campos Llerena – Supervisor	
4. DÍAS PRESUPUESTADOS	
40 días incluidos fines de semana, distribuidos de la siguiente manera:	
FASE I: Análisis Preliminar	4 días
FASE II: Planeación Específica	10 días
FASE III: Ejecución	20 días
FASE IV: Informe	6 días
5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
Materiales	250 USD
Viáticos	180 USD

6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Información general de la empresa

Misión

Visión

Principios

Fundamentación legal

Estructura organizacional

Análisis del entorno

Enfoque a:

La realización de una auditoría de gestión, dirigida a medir el nivel de eficiencia, eficacia, y economía en las operaciones de la entidad.

Alcance:

Departamento de Administración

Subcomponente

Actividades de Control

Indicadores de gestión:

Eficiencia

Eficacia

Economía

Procedimientos analíticos

Aplicación de indicadores de gestión



Ing. Priscila Campos
Supervisor



Aellin Naranjo
Jefe de equipo

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPONENTE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Organización: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

N°	Procedimientos	REF / PT	Elaborado por:	Fecha	Observación
1	Aplique el cuestionario de control interno del componente "Actividades de Control" al departamento administrativo de la empresa	E. 1	N.S.A.N.	07/01/2022	
2	Describa las funciones del departamento administrativo.	E. 2	N.S.A.N.	07/01/2022	
3	Elabore la matriz de cumplimiento de funciones del departamento administrativo.	E. 3	N.S.A.N.	07/01/2022	
4	Obtenga los estados financieros del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.	E. 4	N.S.A.N.	07/01/2022	
5	Aplique los indicadores de gestión.	E. 5	N.S.A.N.	07/01/2022	

INDICADORES A EMPLEAR

De acuerdo a la información obtenida de Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. los indicadores de gestión a emplear son:

1. Indicadores de Eficiencia

$$\textit{Productividad} = \frac{\textit{Resultados obtenidos}}{\textit{Recursos empleados}}$$

Eficiencia Administrativa

$$= \frac{\textit{Total de gastos} - \textit{depreciaciones y amortizaciones}}{\textit{Activos netos}}$$

$$\textit{Dotación de fondos} = \frac{\textit{Promedio del activo tangible}}{\textit{Promedio de trabajadores}}$$

2. Indicador de Eficacia

$$\textit{Promedio diario de capacidades instaladas} = \frac{\textit{Capacidades instaladas}}{\textit{Días del período}}$$

$$\textit{Promedio diario de estadía} = \frac{\textit{Capacidad ocupada}}{\textit{Días del período}}$$

3. Indicadores de Economía

$$\textit{Rentabilidad Neta} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activo Total}}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$$

RANGOS Y CALIFICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN

Tabla 9 Rangos y calificaciones de los indicadores de eficiencia y eficacia

Eficiencia		Eficacia	
Rangos	Calificación	Rangos	Calificación
0 < - < 80%	Ineficiente.	0 – 20%	Ineficaz.
80 < - < 100%	Moderadamente eficiente.	21% - 40%	
= 100	Muy eficiente.	41% - 60%	
		61% - 80%	Moderadamente eficaz.
		81% - 90%	
		> 91%	

Fuente: Mejía Cañas, C.A. (s.a.).

Elaborado por: Aellin Naranjo

Tabla 10 Rangos y calificaciones de los indicadores de economía

Indicador	Rangos aceptables
Rentabilidad Neta	Resultado positivo = ganancia
	Resultado negativo = pérdida
Liquidez Corriente	= $o > 1$
Solvencia	= $o > 1$
Endeudamiento	Límite de endeudamiento a corto plazo 40%.
	Límite de endeudamiento a largo plazo 60%.

Fuente: Armas García, R. D. (2008).

Elaborado por: Aellin Naranjo

FASE III:
EJECUCIÓN

En esta fase se aplica el programa de auditoría al componente “departamento administrativo” establecido en la fase II, se efectúa el examen a la empresa SEPRYTSA S.A. en base las pruebas y evidencias de la empresa disponibles para, en lo posterior, exponer los hallazgos y emitir las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

Organización: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

N°	Procedimientos	REF / PT	Elaborado por:	Fecha	Observación
1	Aplique el cuestionario de control interno del componente “Actividades de Control” al departamento administrativo de SEPRYTSA S.A.	E. 1	N.S.A.N.	07/01/2022	
2	Describa las funciones del departamento administrativo de SEPRYTSA S.A.	E. 2	N.S.A.N.	07/01/2022	
3	Realice la matriz de cumplimiento de funciones del departamento administrativo en cuanto a las actividades de control.	E. 3	N.S.A.N.	07/01/2022	
4	Obtenga los estados financieros de SEPRYTSA S.A. del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.	E. 4	N.S.A.N.	07/01/2022	
5	Aplique los indicadores de gestión.	E. 5	N.S.A.N.	07/01/2022	

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR
COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE**

Tipo de examen: Auditoría de gestión

Componente: Departamento Administrativo, jefaturas y supervisores inmediatos.

Subcomponente: Actividades de control

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
1	Describa los objetivos institucionales de la Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.	3		Certificar a las personas en diferentes competencias laborales; Capacitación y formación continua; Planificar e impulsar el desarrollo empresarial y de sus trabajadores.
2	¿Cómo mide el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales?	2	1	A través de: mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
3	¿La entidad emplea alguna herramienta que le permita medir el nivel de productividad de los funcionarios? ¿Cuáles?	1	2	Matriz de control diario
4	¿La entidad establece sus objetivos institucionales en base a la elaboración de presupuestos?	2	1	
5	¿La empresa realiza presupuestos de ingresos y gastos?	2	1	
6	¿Emplea herramientas de medición de desempeño? Describa cuales.	1	2	Eficacia y eficiencia.
7	¿Existe un proceso claramente definido para la realización de requerimientos de material de oficina?	1	2	
8	¿Se informan los desvíos suscitados en las diferentes áreas de trabajo?	2	1	
9	¿Qué acciones correctivas emplea la entidad ante la presencia de desvíos en las actividades desarrolladas por los trabajadores?	3		Llamada de atención
10	¿Cuenta con actas de entrega recepción de los bienes y servicios adquiridos y entregados a los diferentes departamentos?	2	1 ¶ E.3	
11	¿Cómo mide el nivel de satisfacción del cliente?	3		Aplicación de encuestas; Semaforización.
12	¿Del portafolio de cursos que dicta la entidad, cuál de ellos es el que presenta mayor participación en los ingresos?	3		Certificación de riesgos laborales ¶ E.54/5 I.A.

AELLIN NARANJO
Auditora Independiente

E. 1
1/2

13	¿Emplea la empresa procesos adecuados para cumplir el principio “Lograr la excelencia en toda actividad”?	2	1	Marketing y ventas
	TOTAL	27	12	

Determinación del nivel de confianza y riesgo aplicado al componente: departamento administrativo; subcomponente: actividades de control

Nivel de confianza

NC = Nivel de confianza: 69.23%

CT = Calificación total: 27

PT = Ponderación total: 39

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{27 * 100}{39} = 69.23\%$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100 – NC

Nivel de riesgo = 100 – 69.23 = 30.77%

Rangos del nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA
MODERADO
69.23%

NIVEL DE RIESGO
MODERADO
30.77%

FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEPRYTSA S.A.

Tabla 11 Tabla resumen de funciones del departamento administrativo (jefaturas y supervisores inmediatos) según escritura de constitución e información recopilada.

Cargo	Funciones
Gerente General	<ul style="list-style-type: none"> - Fijar retribuciones, honorarios y viáticos. - Solicitar y aprobar informes de balances, inventarios y demás cuentas requeridas. - Fijar cuando proceda el reparto de utilidades. - Administrar y supervisar empresas, instalaciones, y demás negocios de la compañía. - Abrir cuentas de ahorros o corrientes a nombre la compañía. - Vigilar el cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales. - Aprobar los manuales de funciones y estructura organizacional. - Vigilar y controlar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
Jefe Financiero	<ul style="list-style-type: none"> - Fijar los fondos de reserva legal según establece la ley. - Realizar y revisar informes financieros y contables. - Llevar un registro adecuado de ingresos y gastos, a través de uso correcto del sistema contable. - Gestionar y supervisar las actividades del contador. - Realizar pagos. - Revisar la normativa legal y tributaria que rige a la entidad. - Revisar el correcto uso y asignación de los recursos. - Elaborar el informe sobre los estados financieros para ser presentados a la junta general.
Supervisión de Coordinación	<ul style="list-style-type: none"> - Mantenerse actualizado en cuanto a las disposiciones de la SETEC. - Gestionar las evaluaciones efectuadas a los participantes de los diferentes cursos. - Realizar el plan anual del portafolio de cursos en conjunto con el gerente general. - Llevar un registro de los estudiantes. - Mantiene actualizado los registros de capacitación. - Chequear y registrar el buen estado de las instalaciones, equipos y uso de los mismos. - Coordinar las actividades con el gerente general.

Fuente: Empresa Eonstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A

Elaborado por: Aellin Naranjo

Tabla 12 Tabla resumen según evaluación del Control Interno al subcomponente Actividades de Control.

Componente: Actividades de Control			
Descripción	Datos tabulados		Observación
	% aplicado	% no aplicado	
Medición del nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales.	66.67% ¶ E.3	33.33%	
Medición del nivel de productividad de los funcionarios.	33.33% ¶ E.3	66.67%	
Establecer los objetivos institucionales en base a la elaboración de presupuestos.	66.67%	33.33%	En la aplicación del cuestionario a la gerente de la entidad, mencionó que no realizan presupuestos.
Emplea herramientas de medición de desempeño.	33.33% ¶ E.3	66.67%	
Cuál es el proceso para efectuar erogaciones o asignaciones económicas.	33.33% ¶ E.3	66.67%	No se encuentra definido claramente.

Fuente: Empresa Econtrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A

Elaborado por: Aellin Naranjo

MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO EN CUANTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Principales funciones según escritura de constitución e información recopilada.	Según evaluación del Control Interno	
	% de aplicación	No aplica
Vigilar y controlar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.	66.67%	
Reportar el nivel de cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.	33.33%	
Revisar el correcto uso y asignación de los recursos.		X
Establecer los objetivos institucionales en base a la elaboración de presupuestos.	33.33% Ø A.R.1	
Supervisar las actividades de los funcionarios.	33.33%	
Realizar el plan anual del portafolio de cursos en conjunto con el gerente general.		X
Supervisar las actividades y desempeño en cada uno de los departamentos.	33.33%	
Registrar el buen estado de las instalaciones, equipos y uso de los mismos.	66.67%	

Elaborado por: Aellin Naranjo

Nota: los resultados también incluyen datos de revisión del componente ambiente de control.

Ø A.R.1 En el cuestionario dirigido a la gerente general, comunicó que no se realizan presupuestos.

**ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SEPRYTSA S.A. PERÍODO 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

ECONSTRUCCIONES RIEGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019				
ACTIVOS			PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes	1	75.597,79	Impuesto a la Renta por Pagar	1.918,89
Clientes Comerciales		52.003,24	Participación Trabajadores	1.354,51
Provisión de Cuentas Incobrables		-1.571,62	Proveedores	76.229,46
Otros Anticipos Entregados		4.800,60	Impuestos por Pagar	3 5.396,82
Anticipo Proveedores		4.861,80	Obligaciones less	4 677,89
Impuestos por Cobrar		6.277,59	Sueldos por Pagar	11.067,41
			Otros Pasivos Empleados	5 522,65
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>141.969,41</u>	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>97.167,63</u>
Propiedad Planta y Equipo	2	26.534,59	Otros Pasivos no corrientes	53.179,75
			TOTAL PASIVOS	<u>150.347,38</u>
			PATRIMONIO	
			Capital Social	1.000,00
			Utilidades Acumuladas	11.399,96
			Utilidad del Ejercicio	5.756,66
			TOTAL PATRIMONIO	<u>18.156,62</u>
TOTAL ACTIVOS	¶ E.5 1/5	<u>168.504,00</u> ✓	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>168.504,00</u> ✓

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SEPRYTSA S.A. PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONSTRUCCIONES RIEGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
INGRESOS			
Operacionales		156.661,85	
Total Ingresos		156.661,85	
COSTO DE VENTAS			
Costo de ventas		87.487,36	
UTILIDAD OPERACIONAL		69.174,49	
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Gastos Administrativos		60.144,43	
Total Gastos	¶ E.5 1/5	60.144,43	✓
Resultado antes de Participacion		9.030,06	
Participacion Trabajadores		1.354,51	
Resultado antes de impuestos		7.675,55	
Impuesto a la Renta		1.918,89	
Resultado del Ejercicio	¶ E.5 4/5	5.756,66	✓

APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN

Indicadores de eficiencia

1. Dotación de fondos

Total activos tangibles: \$168,504.00

Número de trabajadores: 15

Cálculos:

$$\text{Dotación de fondos} = \frac{\text{Promedio del activo tangible}}{\text{Promedio de trabajadores}}$$

$$\text{Dotación de fondos} = \frac{168,504}{15}$$

$$\text{Dotación de fondos} = 11,233.60$$

Análisis: El resultado de la aplicación del indicador muestra que, al ser un resultado positivo, la empresa dispone de los fondos suficientes para proporcionar a los trabajadores recursos necesarios para el desarrollo de sus actividades.

2. Eficiencia administrativa

Total de gastos: \$60,144.43

Depreciaciones: -

Amortizaciones: -

Cálculos:

$$\text{Eficiencia Administrativa} = \frac{\text{Total de gastos} - \text{depreciaciones y amortizaciones}}{\text{Activos netos}}$$

$$\text{Eficiencia Administrativa} = \frac{60,144.43}{168,504.00}$$

$$\text{Eficiencia Administrativa} = 0.37$$

Análisis: La aplicación del indicador de eficiencia administrativa muestra que, del total de los activos netos, por cada dólar se asigna 0.37 centavos a los gastos.

3. Productividad

Resultados obtenidos (# de estudiantes al mes): 250

Recursos empleados: 8 instructores

Cálculos:

$$\text{Productividad} = \frac{\text{Resultados obtenidos}}{\text{Recursos empleados}}$$

$$\text{Productividad} = \frac{250}{8}$$

$$\text{Productividad} = 31.25$$

Análisis: El indicador muestra que, a cada instructor se le asigna alrededor de 31 estudiantes mensualmente.

Indicadores de eficacia

1. Promedio diario de capacidades instaladas

Capacidades instaladas: 2 aulas

Días del período: 30

$$\text{Promedio diario de capacidades instaladas} = \frac{\text{Capacidades instaladas}}{\text{Días del período}} * 100$$

$$\text{Promedio diario de capacidades instaladas} = \frac{2}{30} * 100$$

$$\text{Promedio diario de capacidades instaladas} = 6.67\% \uparrow$$

¶ tomado para el denominador del índice ocupacional

Análisis: El indicador promedio diario de capacidades instaladas expresa la capacidad potencial de instalación de usuarios en las aulas disponibles en la empresa, representando un 6.67% mensual, para complementar este análisis se ha empleado el índice ocupacional.

2. Índice ocupacional

Cálculo:

$$\text{Índice ocupacional} = \frac{\text{Promedio de estadía}}{\text{Promedio de capacidades instaladas}}$$

$$\text{Índice ocupacional} = \frac{30}{6.67}$$

$$\text{Índice ocupacional} = 4 \text{ días}$$

Análisis: El índice presenta un promedio diario de ocupación de 4 días mensual sobre la capacidad de instalaciones disponibles en la empresa. Presentando un porcentaje bajo, debido a que, la mayoría de los cursos son impartidos en las instalaciones de la empresa que contrata los servicios de capacitación; lo que se evidencia en el índice ocupacional de 4 días por mes, el resto de días se entiende que son asistidos por los instructores en cada instalación de la empresa contratante.

Indicadores de economía

1. Rentabilidad Neta

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{5,756.66}{168,504.00}$$

$$\text{Rentabilidad Neta} = 3.42\%$$

Análisis: De acuerdo a los rangos de aceptación del índice, el resultado muestra que SEPRYTSA S.A. en el 2019 registró un resultado positivo en su actividad económica lo que se refleja en el 3.42% de rentabilidad. El base a la aplicación del cuestionario de control interno específico uno de los cursos que presenta mayor participación en los ingresos corresponde al curso Certificación de riesgos laborales.

2. Liquidez Corriente

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{141,969.41}{97,167.63}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 1.46$$

Análisis: De acuerdo a los rangos óptimos de los indicadores de economía, el índice de liquidez corriente se encuentra dentro del rango aceptable con un resultado de 1.46, esto muestra que la empresa tiene capacidad económica para cubrir sus deudas en el corto plazo.

3. Índice de Solvencia

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{168,504.00}{150,347.38}$$

$$\text{Solvencia} = 1.12$$

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del indicador de solvencia, se evidencia que la empresa mantiene niveles aceptables, de este modo los activos que posee la entidad permiten atender las obligaciones con terceros.

4. Índice de Endeudamiento

$$\textit{Endeudamiento} = \frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

$$\textit{Endeudamiento} = \frac{150,347.38}{18,156.62}$$

$$\textit{Endeudamiento} = \mathbf{8.28}$$

Cuentas	2019
Total Pasivo corriente	97,167.63
Total Pasivo no corriente	53,179.75
Total Pasivo	150,347.38
DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO	
Pasivo corriente/total pasivo	64.63%
Pasivo no cte./Total pasivo	35.37%

Análisis: Los rangos de niveles óptimos de este indicador muestran que, en promedio, el pasivo corriente o de corto plazo debería ubicarse en un 40% y de largo plazo en 60%. En este caso se evidencia que la empresa tiene mayor nivel de deuda a corto plazo, en este caso se debería reestructurar las deudas disminuyendo las de corto plazo y reemplazarlas con deuda a largo plazo.

FASE IV:

INFORME DE AUDITORÍA

A través de la auditoría de gestión realizada a SEPRYTSA S.A.; además de la emisión del informe preliminar relacionado con la evaluación al control interno, se procede a emitir el informe final de auditoría, en el cual se detalla los hallazgos detectados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, las cuales deberán ser consideradas por parte de los funcionarios y jefaturas del departamento administrativo, para su incorporación como medidas de mejoramiento tanto en el sistema de control interno, así, como en ámbito de control y cumplimiento de objetivos institucionales.

Latacunga, 23 de enero de 2022.

Señores:

ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.

Presente

Hemos efectuado la Auditoría de Gestión, a la empresa ECONSTRUCCIONES RIESGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. El examen se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas propician que el examen sea planificado y ejecutado a modo de obtener razonabilidad en la información y documentación examinada. Debido a la naturaleza especial de la auditoría efectuada al departamento administrativo, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, los mismos que de ser incorporados, permitirán mejorar las actividades de supervisión, control, medición y definición adecuada de los objetivos institucionales, así como el correcto desarrollo de las actividades por parte de los funcionarios de la empresa.

Atentamente;



Aellin Naranjo

Auditora independiente

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

INTRODUCCIÓN

Motivo del examen

La auditoría de gestión realizada a la empresa SEPRYTSA S.A., corresponde al análisis de la gestión administrativa en cuanto al componente “actividades de control”, a partir del cálculo de los indicadores de eficiencia, eficacia y economía.

Objetivos del examen

- Obtener una visión general de las actividades que desarrolla la empresa.
- Conocer el funcionamiento de los procesos organizacionales a partir de los componentes de Control Interno.
- Medir el nivel de desempeño organizacional.
- Medir el nivel de consecución de los objetivos institucionales.
- Emitir conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos, incorporando modelos y estudios prospectivos.

Alcance

Se efectuó la auditoría de gestión al departamento administrativo de la empresa con énfasis al componente de control interno “actividades de control”.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Observaciones en la evaluación del sistema de control interno

A partir de la evaluación preliminar al sistema de control interno de la empresa, se evidenció que existen falencias en la medición del nivel de productividad de los funcionarios; no existe un proceso claro para efectuar erogaciones o asignaciones económicas; no existe reportes sobre el nivel de cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales; los funcionarios no establecen un plan anual del portafolio de cursos en conjunto con el gerente general; existen falencias en la supervisión de las actividades y desempeño en cada uno de los departamentos. En este contexto la empresa, como parte de su proceso administrativo financiero, no considera uno de los parámetros recomendados por el Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), en el contexto de una eficiente administración bajo los componentes de: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión.

Por otro lado, en el marco de la presentación de los estados financieros, si bien cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la falta de una planificación financiera en cuanto al establecimiento y seguimiento del plan anual de los cursos (considerándose a éste rubro como cuenta principal de los ingresos operacionales del estado de resultados), la empresa no presupuesta los incrementos en los beneficios económicos que puedan originarse a lo largo del periodo contable por parte de su actividad principal que son los cursos de capacitación.

Lo descrito se origina por la falta de supervisión y planeación estratégica empresarial por parte de la dirección y de los departamentos encargados de las áreas objeto del examen; lo que origina el incumplimiento de los objetivos, misión, visión y funciones de los funcionarios de Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA, y en términos económicos, el de no incrementar sus niveles de rentabilidad.

Observaciones en la aplicación de los indicadores de gestión

De los datos obtenidos del indicador de productividad, el resultado muestra que, a cada instructor de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA se le asigna alrededor de 31 estudiantes para ser capacitados mensualmente, lo que resulta un volumen alto considerando el nivel de complejidad de los cursos dictados.

Con respecto al indicador de eficacia, en base a los cálculos de medición de las capacidades instaladas y el índice ocupacional, el índice presenta un 6.67% del promedio diario de la capacidad instalada. Presentando un promedio diario de ocupación de 4 días mensual sobre la capacidad de instalaciones disponibles en la empresa; de acuerdo a los rangos de calificación de los indicadores de eficacia el porcentaje del 6.67% es ineficaz.

En la aplicación del indicador de endeudamiento, los rangos de niveles óptimos de este indicador muestran que, en promedio, el pasivo de corriente o de corto plazo debería ubicarse en un 40% y de largo plazo en 60%. En este caso se evidencia que la empresa tiene mayor nivel de deuda a corto plazo, en este caso se debería reestructurar las deudas disminuyendo las de corto plazo y reemplazarlas con deuda a largo plazo.

Lo descrito precedentemente, puede originar un nivel de incumplimiento en cuanto a los derechos de los trabajadores en términos de seguridad y salud ocupacional, dado la sobrecarga de estudiantes por cada instructor. En cuanto a la capacidad instalada, los usuarios (estudiantes) pueden verse afectados por la falta de infraestructura adecuada atentando con los derechos al consumidor. Y, finalmente con respecto al indicador de endeudamiento en términos financieros y proyecciones hace falta la revisión en cuanto al análisis de los costos por tasas de interés en préstamos.

En el contexto que antecede, estos eventos se originan por una de las causas determinadas en la evaluación al sistema de control interno en cuanto a la inconsistencia en los componentes de, ambiente y actividades de control, y evaluación de los riesgos; cuyo efecto incide en una inadecuada distribución de funciones (en cuanto a los instructores); desconocimiento sobre los riesgos inherentes a la actividad económica de la empresa; la

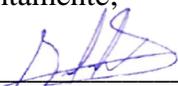
falta de instalaciones; y el no ejecutar proyecciones financieras y económicas en las cuales se pueda reflejar las variaciones de los ingresos, gastos, costos y financiamiento.

Recomendaciones

En base a lo descrito, como parte del trabajo de la auditora, se procede a realizar las recomendaciones a modo de establecer propuestas de mejora en la gestión empresarial de la Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

- En el contexto del Control Interno, se recomienda establecer planes de acción que permitan mejorar las actividades de control y supervisión de las actividades institucionales; definir adecuadamente los objetivos; actualizar la fecha de la visión; plantearse metas de cumplimiento y medición del uso adecuado de los recursos de la organización partir de los cinco componentes del COSO, y gestionar adecuadamente los riesgos a los que está expuesta la empresa.
- Se recomienda que el departamento contable incorpore los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 18 referente a los Ingresos de Actividades Ordinarias, a modo de realizar cálculos prospectivos sobre los ingresos y manejo de presupuestos.
- En cuanto a la infraestructura de la empresa y la asignación del número de estudiantes por instructor, se recomienda que la entidad amplíe su capacidad de instalaciones a modo de que, tanto los usuarios como los instructores tengan mayor esparcimiento y más aún en el contexto de la pandemia. Además de reasignar el número de estudiante por cada instructor, se podría considerar la contratación de al menos 2 instructores.
- Vigilar las fuentes de financiamiento futuras y refinanciar las deudas actuales disminuyendo las deudas de corto plazo y reemplazarlas con deuda a largo plazo. Específicamente para los préstamos se recomienda revisar la NIC 23: Costos por préstamos.

Atentamente;



Aellin Naranjo
Auditora independiente

FASE V:
SEGUIMIENTO

El desarrollo de esta fase permitió describir las recomendaciones efectuadas por la auditora a partir de los hallazgos de la auditoría de gestión realizada a la empresa SEPRYTSA S.A., para ello se empleó un cronograma que incorpora las recomendaciones. Y, el proceso de monitoreo será realizado por parte de la gerencia de la entidad.

Las recomendaciones se realizaron en base a los resultados obtenidos de la auditoría de gestión, para lo cual se toma como fuente de información el informe de auditoría preliminar y los resultados del examen de auditoría.

CRONOGRAMA

Empresa: Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.
CRONOGRAMA PARA LA INCORPORACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES
Auditoría de gestión, período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Recomendaciones	Meses del año 2022											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Actualizar la fecha de la visión ya que describe “ser la mejor y más eficiente empresa hasta el 2021” no proyectándose a períodos posteriores.												
2. Plantearse metas de cumplimiento y medición del uso adecuado de los recursos de la organización partir de los cinco componentes del COSO.												
3. Capacitar a los funcionarios de la empresa en cuanto a los riesgos empresariales ya que, los trabajadores asocian el término riesgos, a los riesgos laborales y los de la competencia detectándose cierto nivel de desconocimiento con respecto a otros tipos de riesgos tales como: los financieros, de mercado, de cumplimiento, catastróficos y operativos.												
4. Ante la falta de procesos en cuanto a la medición del desempeño organizacional, medición del nivel de cumplimiento de objetivos institucionales; se recomienda que, la gerencia a través de las diferentes supervisiones de los departamentos: administrativo, financiero y de coordinación de certificación, establezcan un cronograma de trabajo en cuanto a controlar los procesos de cada funcionario, apoyándose en los manuales de procedimientos de cada área.												
5. Se recomienda que el departamento contable incorpore los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 18 referente a los Ingresos de Actividades Ordinarias, a modo de realizar cálculos prospectivos sobre los ingresos y manejo de presupuestos.												
6. Se recomienda que la entidad amplíe su capacidad de instalaciones a modo de que, tanto los usuarios como los instructores tengan mayor esparcimiento y más aún en el contexto de la pandemia.												

AELLIN NARANJO
Auditora Independiente

S.

7. Reasignar el número de estudiantes por cada instructor, se podría considerar la contratación de al menos 2 instructores adicionales a modo de distribuir de mejor manera el volumen de estudiantes asistidos por los capacitadores, pasando de 31 a 25 estudiantes guiados por el instructor, permitiendo mejorar el servicio y contribuyendo con el trabajo de los capacitadores.													
8. Vigilar las fuentes de financiamiento futuras y refinanciar las deudas actuales disminuyendo las deudas de corto plazo y reemplazarlas con deuda a largo plazo. Específicamente para los préstamos se recomienda revisar la NIC 23: Costos por préstamos.													

Elaborado por: Aellin Naranjo (2022)

Por cumplirse

De acuerdo al alcance del presente proyecto integrador, y dado que las recomendaciones se encuentran planificadas para el presente año (2022); para el proceso de monitoreo, se recomienda que la gerente emplee una matriz de cronograma de cumplimiento de recomendaciones, a modo de vigilar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la auditora. Para ello el formato recomendado es:

Matriz de cronograma de cumplimiento de recomendaciones sugerida.

EMPRESA: _____										
CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES										
Auditoría de gestión a:										
PERÍODO: Del _____ al _____										
No	INF. PÁG.	RESPONSABLE	RECOMENDACIÓN	VALOR		CUMPLIMIENTO				ACCIONES TOMADAS
				AGREGADO		Sí	No	P	N/A	
			1.							
			2.							
			3.							
TOTAL DE RECOMENDACIONES:			SUMAN:							
			PORCENTAJE:							
Conclusión:										
Elaborado por:					Revisado por:					
JEFE DE EQUIPO					SUPERVISOR					
Fecha:					Fecha:					

Fuente: Cubero A. (s.a)
Elaborado por: Aellin Naranjo

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Una vez realizado el respectivo análisis se procede a establecer las siguientes conclusiones:

- Con referencia al primer objetivo se menciona que la planificación de la auditoría en los procesos administrativos y financieros de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A. es uno de sus aspectos más débiles, debido a que no se socializa con los trabajadores y se maneja empíricamente a través de la experiencia y criterio de la gerencia.
- Con referencia al segundo objetivo se hace mención que la auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros de la empresa Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A., permitió obtener evidencia que sustente el informe correspondiente, por lo cual los procesos administrativos y financieros de control interno de las diferentes áreas identifican las debilidades en todos los departamentos y buscar soluciones que vayan enfocados al mejoramiento de la empresa, esto provoca que los empleados tengan clara las actividades que deben desempeñar en cada puesto de trabajo.
- Con referencia al tercer objetivo se presenta el informe final en el que se hace referencia de los hallazgos y las respectivas recomendaciones a la gerencia y los detalles de las observaciones se puede evidenciar en el informe preliminar de auditoría sobre las posibles acciones que se deben así también comentarios, conclusiones y recomendaciones que orienten el seguimiento las sugerencias de mejora para el beneficio de la empresa.

4.2. Recomendaciones

- Se recomienda implementar el manual de funciones sugerido a la gerencia, diseñado y elaborado por el auditor, o diseñar uno que se adapte a las necesidades de la empresa y contribuya al desarrollo organizacional, a la vez que facilite y mejore el desempeño de los trabajadores.
- Se debe disponer en toda ocasión del informe de auditoría con sus respectivos indicadores de gestión para que la gerencia pueda tener una opinión objetiva de los resultados y las condiciones de la empresa y tomar decisiones acertadas.
- Empezar acciones correctivas basadas en el informe final de auditoría que beneficien a la empresa en conjunto y establecer planes de acción que permitan mejorar las actividades de control y supervisión de las actividades institucionales; definir adecuadamente los objetivos; elaborar presupuestos; plantearse metas de cumplimiento y medición del uso adecuado de los recursos de Econstrucciones Riesgo y Seguridad Industrial SEPRYTSA S.A.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, A. (2017). *Existencia, Legalidad, Autenticidad y Legitimidad de las Operaciones*. editorial@utmachala.edu.ec . Machala: © Editorial UTMACH, 2018.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2018). *Constitución de la República del Ecuador (Vols. Decreto s/n, Registro oficial 449)*. Quito-Ecuador: Asamblea Nacional Constituyente.
- Blanco, M. (2017). Auditoría. Bogota: ECOE .
- Blanco, M. (febrero de 2018). Auditoría. 14-15. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Camberos, J. .. (3 de 3 de 2018). *Tesis: Propuesta de un Programa de 5S para mejorar una PYME del Sector Eléctrico*. Recuperado el 2017, de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/17290/1/Camberos%20Jerson%202017.pdf>.
- Duque Espinoza, G. C. (2020). *Auditoría de Costos. Evaluación de la Gestión Financiera y Cualidades Gerenciales en Empresas Ecuatorianas. , Vol. 5 (Núm. 3.1 (2020): V Conferencia Internacional de Investigación Multidisciplinaria (CIIM-2020))*, INNOVA Research Journal, 5(3.1), 115-184. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1562>.
- Dùran. (2020). *Auditoría de Gestión*. Riobamba: ESPOCH.
- Dùran, L. (2020). *Auditoría de Gestión*. Riobamba: ESPOCH. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11272/1/22T0489.pdf>
- Esucomex. (2016). *Indicadores de Gestión*. Instituto Profesional Esucomex, 25. doi:96.633.950-0
- Esucomex. (2016). *Indicadores de Gestión*. Instituto Profesional Esucomex .
- Gitman, L. J. (2012). *Impactos del Proceso de la Administración Financiera Estratégica*. 2(1031). doi:9780136119456
- González, J. R. (2016). *Auditoría Interna Integral, Interrelaciona la Auditoría Administrativa, Operacional y de Estados Financieros para lograr una Visión Integral del Comportamiento de una Organización*. Quito.
- Gratd. (21 de junio de 2021). *Características de una Auditoría de Gestión*. Obtenido de <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>
- Harper, & Lynch. (1992). *Teoría de Auditoría de Gestión de los Recursos Humanos. Auditoría como Herramienta para el Control*, 7(1), 6-10. Obtenido de

file:///C:/Users/cristhian/Downloads/Dialnet-AuditoríaComoHerramientaParaElControlDeLaGestionDe-3990181.pdf

Harper, & Lynch. (1992). *Teoría de Auditoría de gestión de los Recursos Humanos* .

Ilanes, Á. (2018). *Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según NIIF* (Vol. I). Lima: S.A.C. doi:ISBN: 978-612-00-1906-1.

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2016). *Objetivos Relevantes para el Control Interno y la Auditoría*. Colombia .

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2016). *Objetivos Relevantes para el Control Interno y la Auditoría*. Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría. Obtenido de <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

Jaramillo, C. M. (2022). *Los indicadores de Gestión*. Mexico.

Mejía, C. (2020). *Teoria Universal de la Auditoría y Revision Fiscal*. Colombia: Universal.

Mejía, C. (2020). *Teoria Universal de la Auditoría y Revision Fiscal*. Obtenido de <https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Inforf.doc>

Navarro, M. (2016). *Apuntes de Auditoría*. VLatex: España.

Navarro, M. (2016). *Apuntes de Auditoría*. Apuntes de Auditoría Juan Carlos Mira Navarro. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/368475865/Apuntes-de-Auditoria-Juan-Carlos-Mira-Navarro>

Redondo , R., & Llopart , X. (2016). *Auditoría de Gestión*. Barcelona: Universitat de Barcelona.

Redondo , R., & Llopart , X. (2016). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/handle/2445/13223>

Restrepo, M. A. (2018). *Calidad de los Hallazgos de Auditoría. Análisis de Caso de las Contralorías Territoriales de Colombia*. Innovar. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/html/#:~:text=La%20mayor%20C3%ADa%20de%20las%20normas,la%20causa%20y%20el%20efecto.>

Rubio. (2018). *Introduccion a la Gestion Empresarial*. Introducción. Obtenido de http://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion_a_la_gestion_empresarial-pr.pdf

Tapia. (2016). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: IMCP.

- Taylor, F. (1903). *Proceso Administrativo y Financiero*. Gestipolis, 30-35. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/taylor-fayol-padre-administracion/>
- Tobón, L. E. (2016). *Hallazgos de Auditoría*. Mexico: Encuentro Nacional de Contralores
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, 1-50. Obtenido de <https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoría-de-la-gestion.pdf>
- Villadefrancos, & Rivera. (2006). *La Auditoría como Proceso de Control*. Ciencias de la Información. doi:0864-4659
- Yanez, J., & Yanez, R. (julio diciembre de 2019). *Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: Factores Clave para la Evolución de las Organizaciones*. Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias. Obtenido de <http://www.redalyc.org/artículo.oa?id=210526158006>, ISSN 1856-8327

ANEXOS

Anexo 1 Respuestas del cuestionario aplicado al Gerente General de SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.

Questions Responses **1** Settings

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE GENERAL DE SEPRYTSA S.A.

Form description

Who has responded?

Email

magiame2000@hotmail.com

1. ¿Cuál es la actividad principal de la entidad?

1 response

Operador de Capacitacion y Organismo Evaluador de la Conformidad

2. ¿Bajo qué leyes y normativas se rige SEPRYTSA S.A.?

1 response

3. ¿Cuáles son los objetivos institucionales de SEPRYTSA S.A.?

1 response

Somos un centro de capacitación y educación continua ecuatoriana que brinda servicios de capacitación y certificación por competencias laborales.

4. ¿La entidad elabora presupuestos?

1 response

No

5. ¿Cómo miden el nivel de eficiencia, eficacia y economía, en las actividades de la entidad?

1 response

Mediante control en las actividades tanto de gestión como financiera

6. ¿Qué procesos realizan para el correcto uso de los recursos de SEPRYTSA S.A.?

1 response

Manejamos con un sistema contable

¿Cuáles son los procesos que sigue la empresa para medir el nivel de desempeño de los funcionarios?

1 response

ninguna

¿Cuál es el proceso que emplea la empresa para medir el nivel de satisfacción de los clientes?

1 response

ENCUESTA DE SATISFACCIÓN

¿Cuántas aulas para capacitación dispone la empresa?

1 response

2

¿Cuántos capacitadores tiene la empresa?

1 response

8

¿Existe procesos estratégicos que permitan optimizar los recursos? Indique cuáles.

1 response

No

Anexo 2 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.

Cuestionario para evaluar el componente: Ambiente de Control

Form description

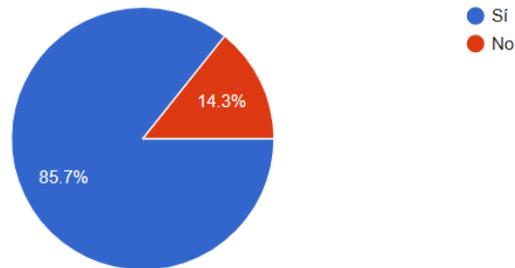
Email *

Valid email

This form is collecting emails. [Change settings](#)

¿Existe un código de ética establecido por la entidad?

7 responses



¿La entidad emplea algún tipo de instrumento que le permita medir el nivel de cumplimiento de su misión, visión y objetivos institucionales? ¿Cuáles?

7 responses

No

Objetivos

No

NO

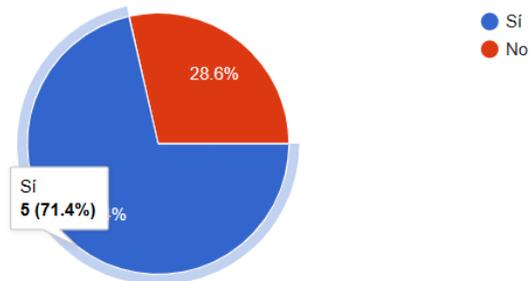
Si, los mismos de la empresa

Si, área administrativa

Si, instrumentos de la empresa

¿Se emiten informes referentes al cumplimiento de los objetivos institucionales, a modo de realizar un seguimiento de las estrategias?

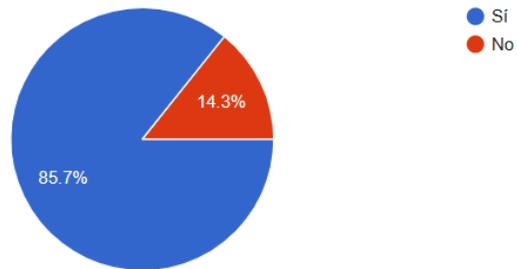
7 responses



¿La dirección toma algún tipo de acciones disciplinarias en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos institucionales?



7 responses



¿Existe una adecuada supervisión de las actividades en cada uno de los departamentos?

7 responses

Si

Más o menos

A veces

Si

...

NO

No

¿En el departamento del cual forma parte, efectúan las actividades en base algún tipo de metas y objetivos organizacionales? Si su respuesta es sí, indique cuáles.

7 responses

Certificados de Setec

Ninguno

Las de la institución

NO

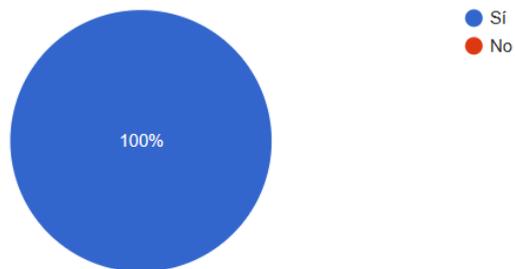
No

Si, manuales de la empresa

No sé

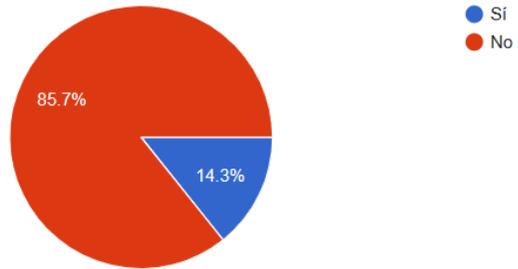
¿Existen canales de comunicación que faciliten el Feedback entre los distintos departamentos de la entidad?

7 responses



¿Existen quejas de los clientes por actitudes inapropiadas por parte de los trabajadores con los servicios que presta la entidad?

7 responses



Anexo 3 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.

Cuestionario para evaluar el componente: Evaluación de Riesgos

Form description

Email *

Valid email

This form is collecting emails. [Change settings](#)



¿La organización emplea alguna herramienta que le permita dar tratamiento a los riesgos? ¿Cuáles?

7 responses

Gestión de riesgos

Gestión de riesgos

Gestionar riesgos

NO

¿Se han identificado factores internos y/o externos negativos que impidan la consecución de los objetivos institucionales? ¿Cuáles?

7 responses

Riesgos laborables

Riesgos laborales

La competencia

Riesgos laborales

LAS OTRAS EMPRESAS

¿Conoce los riesgos a los que se encuentra expuesto, en el contexto del departamento al cual pertenece? Si su respuesta es Sí, describa cuáles.

7 responses

Si, medidas de bioseguridad

Seguridad ocupacionales

Si, seguridad ocupacionales medidas de bioseguridad

Seguridad ocupacional

No

Medidas de bioseguridad

NO

¿Emplea procesos para la identificación de riesgos? ¿Cuáles?

7 responses

Medidas de bioseguridad

Si, medidas de bioseguridad

Medidas de bioseguridad

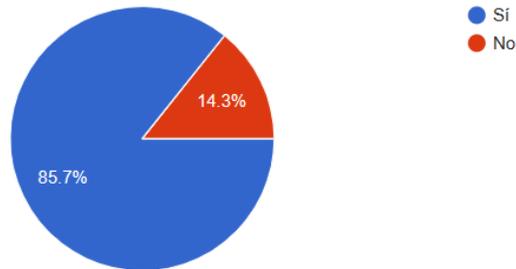
Si medidas de bioseguridad

No

NO

¿Se establecen posibles acciones que serán consideradas en la administración de los riesgos?

7 responses



Anexo 4 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.

Cuestionario para evaluar el componente: Actividades de Control

Form description

Email *

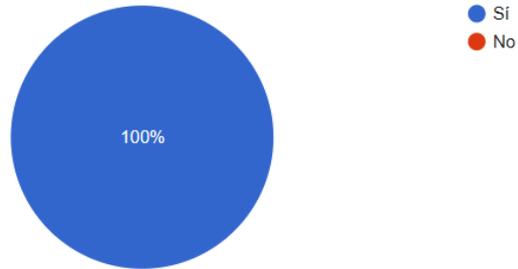
Valid email

This form is collecting emails. [Change settings](#)

¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos institucionales?



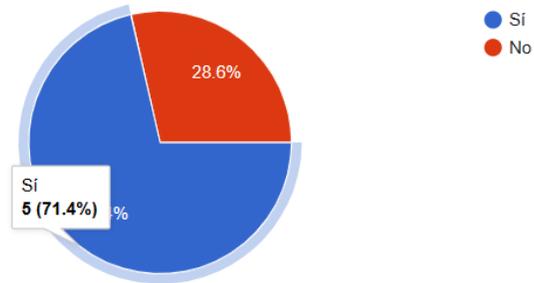
7 responses



¿Existe algún reporte de mediciones del desempeño de sus funciones?



7 responses



¿Existen actividades de control dirigidas a verificar el cumplimiento de sus funciones? ¿Cuáles?

7 responses

No

Supervisión

Sí, supervisión del gerente

Control en matrices

No

¿Realizan controles o algún tipo de medición sobre el servicio prestado a los clientes de la entidad y público en general? ¿Cuáles?

7 responses

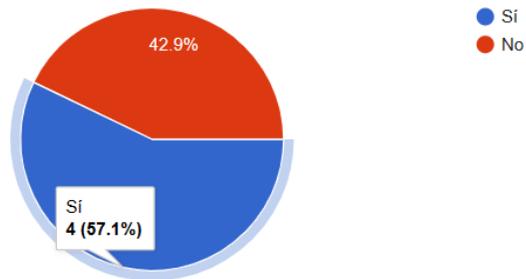
No

Si, Encuesta bueno malo excelente.

Si, mediante encuestas por semáforos inteligentes

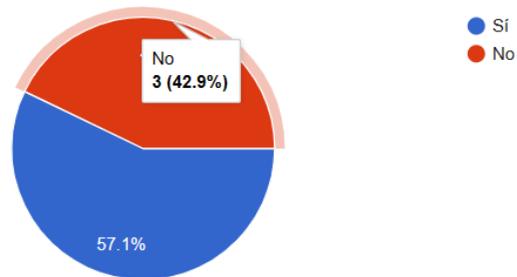
¿La Administración de la organización se informa oportunamente sobre los desvíos en los niveles de eficacia, eficiencia y economía de sus operaciones?

7 responses



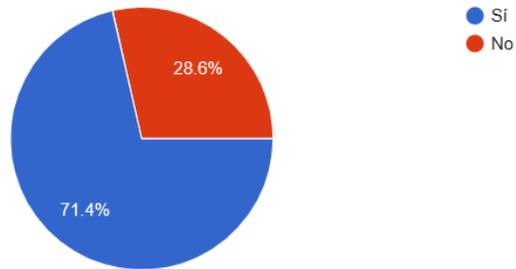
¿Se realiza procesos de detección de departamentos o unidades improductivas?

7 responses



¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los cronogramas y tiempos de trabajo?

7 responses



Anexo 5 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.

Cuestionario para evaluar el componente: Información y Comunicación

Form description

Email *

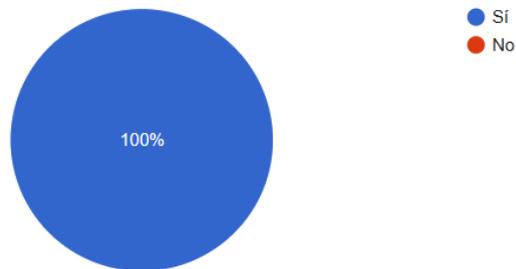
Valid email

This form is collecting emails. [Change settings](#)

¿Existen procedimientos que establezcan la naturaleza, fuentes y periodicidad de la información necesaria para el buen funcionamiento de la entidad?



7 responses



¿Qué fuentes de información emplea para desarrollar sus actividades?

7 responses

Normativas legales

Misión y visión

medios digitales

Medios tecnológicos

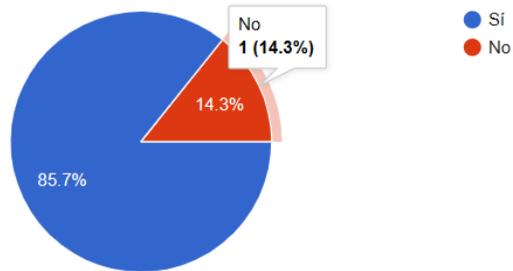
Por medio del gerente

Manuales anteriores

Mediante la supervision del gerente

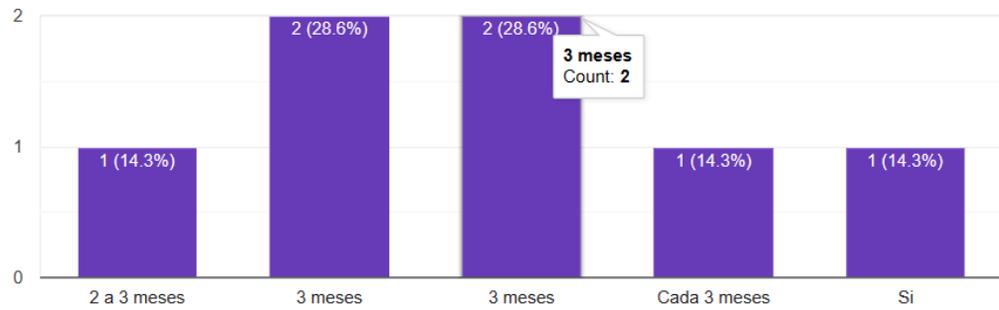
¿La Administración proporciona información suficiente para que los departamentos cumplan con sus responsabilidades?

7 responses



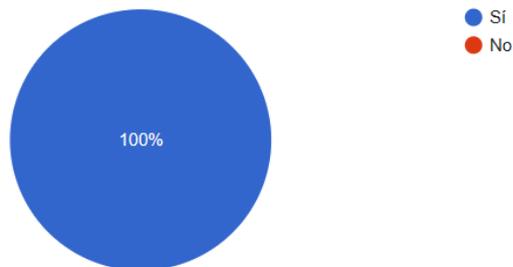
¿Con qué frecuencia recibe información referente al funcionamiento del negocio?

7 responses



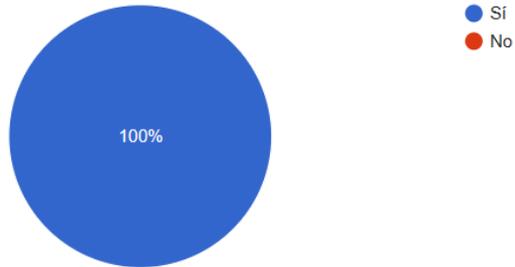
¿Se protegen adecuadamente la información, con copias de seguridad de los programas y archivos informáticos generados durante el procesamiento diario de las operaciones?

7 responses



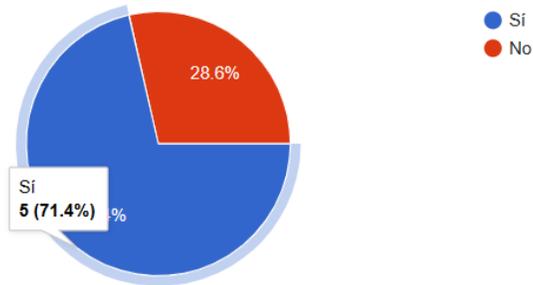
¿Los sistemas de información empleados actualmente, son útiles y consistentes con los objetivos institucionales?

7 responses



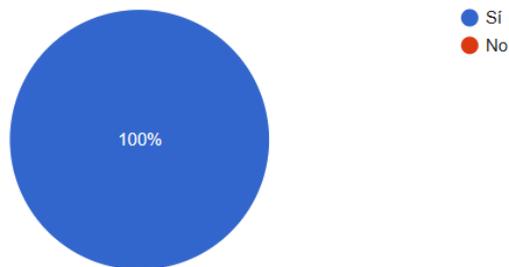
¿La entidad posee información sobre de los objetivos institucionales a cumplir?

7 responses



¿Permite el sistema actual, la generación de información financiera oportuna?

7 responses



¿La entidad ha establecido medios de comunicación apropiados para la comunicación oportuna de información a todos los responsables de cada departamento? ¿Cuáles?

7 responses

No

Cumplimiento de normativa

hojas emitidas por el gerente

Conferencia del gerente

Anexo 6 Respuestas del cuestionario dirigido a los departamentos: Administrativo, Financiero, y de Coordinación de Certificación de la empresa SEPRYTSA S.A., por medio de Google Forms.

Cuestionario para evaluar el componente: Supervisión

Form description

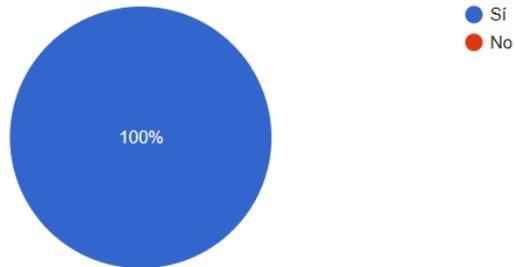
Email *

Valid email

This form is collecting emails. [Change settings](#)

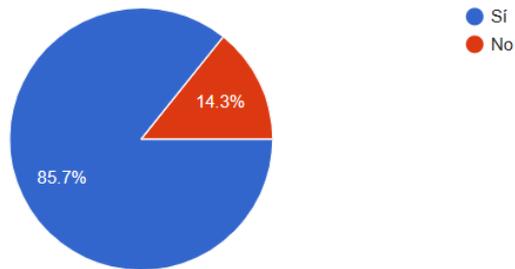
¿Existen algún tipo de control por parte de la administración que permita obtener el nivel de eficacia en el control interno aplicado a la ejecución de las actividades organizacionales?

7 responses



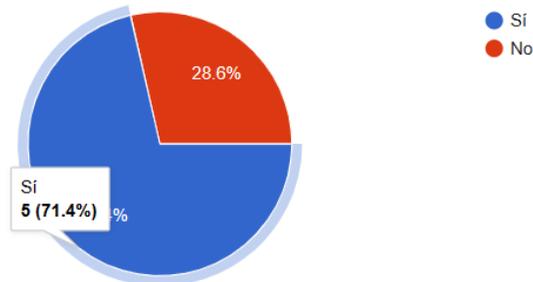
¿Se realiza supervisiones de las funciones de cada departamento?

7 responses



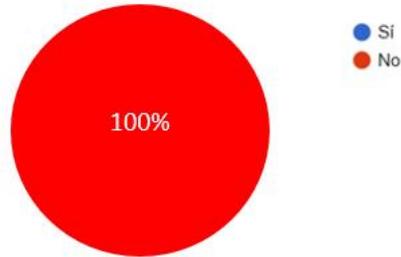
¿Se han realizado coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades económicas de la entidad?

7 responses



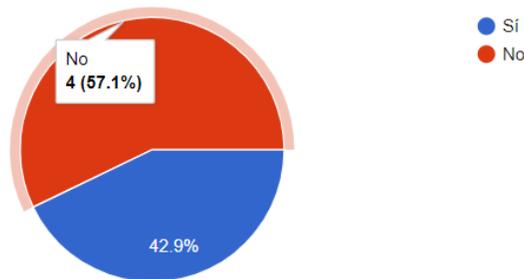
¿Se han realizado auditorías de gestión en los últimos 4 años?

7 responses



¿Existen políticas y procedimientos para el seguimiento de las funciones desarrolladas por los trabajadores?

7 responses



¿Se investigan las causas de las deficiencias en el sistema de Control Interno?

7 responses

No

Si

si

¿El departamento al que pertenece, analiza los informes de fuentes externas para evaluar el cumplimiento del proceso de control interno? ¿Cuáles?

7 responses

Si eficacia

La setec

Si de eficiencia y eficacia

si

Si

Informes

Informes a la Setec

Anexo 7 Respuestas del cuestionario dirigido al personal administrativo de SEPRYTSA S.A. para la aplicación de la auditoría de gestión al componente “departamento administrativo”, por medio de Google Forms.

Cuestionario dirigido al personal administrativo de SEPRYTSA S.A.

Form description

Email *

Valid email

This form is collecting emails. [Change settings](#)

1. Describa los objetivos institucionales de SEPRYTSA S.A.

3 responses

Planificar e impulsar el desarrollo empresarial y de sus trabajadores

Certificar a las personas en diferentes competencias laborales

Capacitación y formación continua

2. ¿Cómo mide el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales?

3 responses

Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas empresariales mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo

Con auditorías

N/A

3. ¿La entidad emplea alguna herramienta que le permita medir el nivel de productividad de los funcionarios? ¿Cuáles?

3 responses

Matriz de control diario

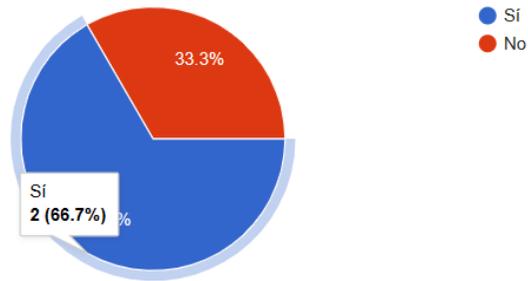
No

Ninguna

4. ¿La entidad establece sus objetivos institucionales en base a la elaboración de presupuestos?

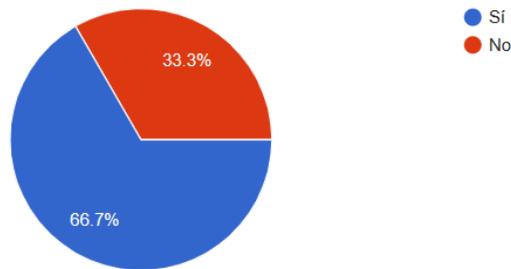


3 responses



5. ¿La empresa realiza presupuestos de ingresos y gastos?

3 responses



6. ¿Emplea herramientas de medición de desempeño? Describa cuales.

3 responses

No

Eficacia y eficiencia

7. ¿Cuál es el proceso para efectuar erogaciones o asignaciones económicas?

3 responses

Ninguno

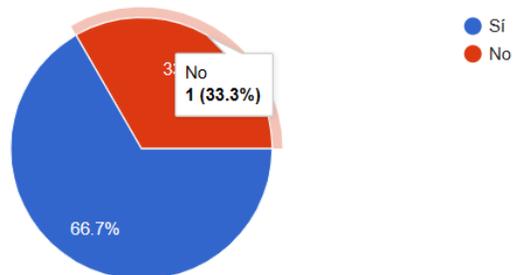
Solicitudes motivadas

No tiene proceso

8. ¿Se informan los desvíos suscitados en las diferentes áreas de trabajo?



3 responses



9. ¿Qué acciones correctivas emplea la entidad ante la presencia de desvíos en las actividades desarrolladas por los trabajadores?

3 responses

Acrecentar el espíritu de trabajo

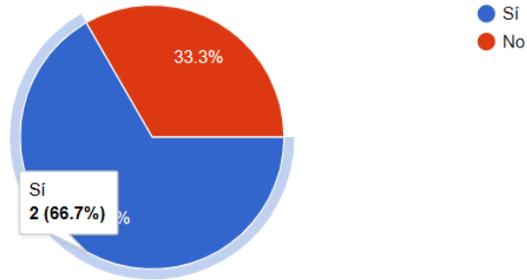
Controles

Llamada de atención

10. ¿Cuenta con actas de entrega recepción de los bienes y servicios adquiridos y entregados a los diferentes departamentos?



3 responses



11. ¿Cómo mide el nivel de satisfacción del cliente?

3 responses

Semaforizacion

Con encuestas

Encuesta de satisfacción

12. ¿Del portafolio de cursos que dicta la entidad, cuál de ellos es el que presenta mayor participación en los ingresos?

3 responses

Si

Certificación de riesgos laborales

Certificación por competencias laborales.

13. ¿Qué proceso sigue la empresa para cumplir el principio “Lograr la excelencia en toda actividad”?

3 responses

Si

.

Marketing y ventas

REVISADO Registro de la Propiedad del GAD MUNICIPAL	APROBADO Registro de la Propiedad del GAD MUNICIPAL						
09 MAYO 2012	09 MAYO 2012						
							
<table border="1"><tr><td>No. Repertorio</td><td>280</td></tr><tr><td>No. Registro</td><td>433</td></tr><tr><td>No. Comprobante</td><td>26080</td></tr></table>		No. Repertorio	280	No. Registro	433	No. Comprobante	26080
No. Repertorio	280						
No. Registro	433						
No. Comprobante	26080						
09 MAYO 2012							
<h1>Notaría Primera</h1>							
A CARGO DE							
Dr. ESTUARDO VASCONEZ MEJIA							
<i>Notario Suplente del Cantón La Maná</i>							
<i>Encargado de la Notaría Primera Latacunga</i>							
							
PRIMERA							
** C O P I A **							
DE LA ESCRITURA	CONSTOTUCION DE COMPANIA						
OTORGADA EL	03 de Febrero de 2.012						
POR	ECONSTRUCCIONES RIEGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.						
A FAVOR DE							
CUANTIA	\$1,000.00						
Dirección: Calle Quito N9 11-170 3er. Piso							
Teléfono: 032814938							
LATACUNGA - ECUADOR							

NOTARIA PRIMERA



1 al efecto designen los concurrentes,
2 caso de ausencia del Gerente General, actuando
3 de secretario la persona que los concurrentes
4 designen. ARTÍCULO DÉCIMO NOVENO: QUORUM DE
5 DECISIÓN.- Salvo las excepciones legales,
6 toda resolución de Junta General de
7 accionistas deberá ser tomada por mayoría de
8 votos del Capital pagado concurrente a la
9 sesión. ARTÍCULO VIGÉSIMO: ATRIBUCIONES DE
10 LA JUNTA GENERAL.- Son atribuciones de la
11 Junta General de Accionistas: a) Nombrar al
12 Presidente, al Gerente General; y, al
13 Comisario; b) Aceptar las excusas o
14 renunciaciones de los nombrados funcionarios y
15 removerlos cuando estime conveniente; c)
16 Fijar las retribuciones, honorarios o
17 viáticos de los mismos si lo estimaran
18 conveniente; d) Conocer los informes,
19 balances, inventarios y demás cuentas que el
20 Gerente General someta anualmente a
21 su consideración y aprobarlos u ordenar su
22 rectificación; e) Ordenar el reparto de
23 utilidades en caso de haberlas y fijar cuando
24 proceda, la cuota de éstas para la formación
25 del Fondo de Reserva Legal de las Sociedades,
26 porcentaje que no podrá ser menor del fijado
27 en la Ley; f) Ordenar la formación de
28 Reservas Especiales de Libre disposición; g)

Atribuciones Gerente General

4 PRESIDENTE Y DEL GERENTE GENERAL. ARTÍCULO
5 VIGÉSIMO CUARTO: ELECCIONES.- El Presidente
6 de la compañía, accionista o no, será elegido
7 por la Junta General, por un periodo de dos
8 (2) años, pudiendo ser reelegido
9 indefinidamente. El Gerente General,
10 accionista o no será elegido por la Junta
11 General de Accionistas, por un periodo de dos
12 (2) años, pudiendo ser reelegido
13 indefinidamente. ARTÍCULO VIGÉSIMO QUINTO:
14 DEL PRESIDENTE.- El Presidente tendrá la
15 representación legal, judicial y
16 extrajudicial de la compañía de manera
17 individual. Tendrá las siguientes
18 atribuciones: a) Presidir las reuniones o
19 sesiones de las Juntas Generales de
20 Accionistas; b) Firmar los títulos o
21 certificados de acciones en unión al Gerente
22 General; c) Firmar conjuntamente con el
23 Gerente General; Secretario las Actas de las
24 sesiones; d) Orientar y dirigir los negocios
25 de acuerdo a las directrices de la Junta
26 General. ARTÍCULO VIGÉSIMO SEXTO: DEL GERENTE
27 GENERAL El Gerente General tendrá la
28 representación Legal, judicial y

Funciones del Gerente General

1 extrajudicial de la compañía de manera
2 individual. Sus atribuciones son: a) Ejecutar
3 los actos, administrar con poder amplio,
4 general y suficiente los establecimientos,
5 empresas, instalaciones y negocios de la
6 compañía, ejecutando a nombre de ella toda
7 clase de actos y celebrar contratos sin más
8 limitación que la establecida en los
9 estatutos; b) Abrir cuentas de ahorros o
0 corrientes a nombre de la compañía; c)
1 Suscribir los títulos de las acciones de la
2 compañía junto con el Presidente de ella;
3 d) Llevar el libro de acciones y accionistas
4 de la compañía; y, e) Preparar los informes,
5 balances, inventarios y cuentas. En los casos
6 de falta, ausencia o impedimento del Gerente
7 General, subrogará a este el Presidente con
8 estos mismos deberes y atribuciones. CAPITULO
9 SEXTO DEL COMISARIO. ARTÍCULO VIGÉSIMO
0 SÉPTIMO: ELECCIÓN DEL COMISARIO.- La Junta
1 General de Accionistas nombrará un Comisario,
2 el cual podrá ser una persona extraña a la
3 compañía y durará dos (2) años en el
4 ejercicio de su cargo, pudiendo ser
5 reelegido. ARTÍCULO VIGÉSIMO OCTAVO:
6 ATRIBUCIONES DEL COMISARIO.- Sus atribuciones