



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 cumplimiento a la seguridad laboral en la empresa Induacero
Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.”**

Autora: Garzón Taipe, Katherin Aracely

Tutora: Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato - Ecuador

2022

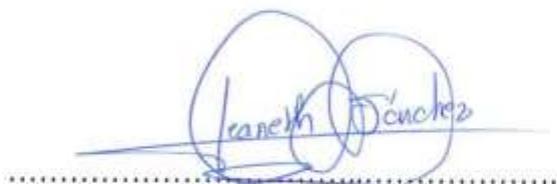
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de identidad No. 180373657-6, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SEGURIDAD LABORAL DE LA EMPRESA INDUACERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CÍA. LTDA.”, desarrollado por Katherin Aracely Garzón Taipe, 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, septiembre 2022

TUTORA



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

C.I. 180373657-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Katherin Aracely Garzón Taipe con cédula de identidad No. 050429581-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SEGURIDAD LABORAL DE LA EMPRESA INDUACERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CÍA. LTDA.”**, 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, septiembre 2022

AUTORA



.....
Katherin Aracely Garzón Taipe

C.I. 050429581-7

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, septiembre 2022

AUTORA



.....
Katherin Aracely Garzón Taipe

C.I. 050429581-7

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SEGURIDAD LABORAL DE LA EMPRESA INDUCERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CÍA. LTDA.”, elaborado por Katherin Aracely Garzón Taipe, 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, septiembre 2022



Dra. Mg. Tatiana Valle
PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando
MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Carlos Barreno
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto se lo dedico a mis padres Marco Garzón y Paulina Taipe, que gracias a su esfuerzo y amor he logrado llegar hasta donde estoy ahora y ser la persona que han forjado durante varios años.

A mi hermano Marco por brindarme su apoyo incondicional en cada paso de mi vida, por su disponibilidad cuando le pedía que me dejará en la universidad, los desvelos y las malas noches que compartimos.

A todos mis seres queridos que ya no se encuentran junto a mí en estos momentos, porque son los ángeles que me han guiado espiritualmente en este camino.

Katherin Aracely Garzón Taipe

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por bendecirme en cada paso que he dado, por permitirme llegar hasta donde he llegado y brindarme las fuerzas en cada caía que tuve.

Gracias a mis padres que, con su infinito amor hacia mí, me supieron guiar y apoyar en todo lo que me he planteado y soñado.

Agradezco de todo corazón a cada uno de los docentes que me impartieron las asignaturas de esta carrera, puesto que gracias a ellos he adquirido conocimientos que me servirán no solo para la vida profesional sino también personal, sus consejos y palabras de apoyo han sido de gran ayuda en los momentos más difíciles.

Katherin Aracely Garzón Taipe

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

TEMA: “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SEGURIDAD LABORAL DE LA EMPRESA INDUACERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CÍA. LTDA.”

AUTORA: Katherin Aracely Garzón Taipe

TUTORA: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

FECHA: Septiembre 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto se enfoca en la realización de una auditoria de cumplimiento a la seguridad laboral de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., la cual se dedica a la construcción de equipos industriales para diferentes sectores productivos a nivel nacional e internacional. Se aplicó en métodos de investigación las técnicas de auditoría como son: la observación, aplicación de cuestionarios de control interno. Obteniéndose como resultados hallazgos sobre el control interno la falta de aplicación de una auditoria y en general sobre el incumplimiento de leyes y normas por parte del personal de la empresa referente a seguridad laboral. Se determinó que, las autoridades de la empresa brindan los equipos de protección necesaria al personal. Sin embargo, los accidentes laborales se hacen presentes. Se pone en peligro la salud de los trabajadores dando paso a enfermedades laborales. Lo que la empresa busca es disminuir estos accidentes a través de capacitaciones y charlas sobre seguridad. Además, a través de la aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia se constata que en gran parte se cumple con el estándar establecido por la empresa, se aplican las fórmulas que se encuentran en la ley con el fin de que los resultados sean correctos. La brecha de la frecuencia de accidentes debe disminuir para cumplir con los que se plantea la empresa.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, SEGURIDAD LABORAL, SECTOR INDUSTRIAL, CUMPLIMIENTO DE NORMAS.

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

TOPIC: “AUDIT OF COMPLIANCE TO OCCUPATIONAL SAFETY OF THE COMPANY INDUACERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CIA. LTDA”.

AUTHOR: Katherin Aracely Garzón Taipe

TUTOR: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

DATE: September 2022

ABSTRACT

This project focuses on carrying out an audit of compliance with occupational safety of the company Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., which is dedicated to the construction of industrial equipment for different productive sectors at a national and international level. Audit techniques were applied in research methods such as: observation, application of internal control questionnaires. Obtaining as results findings on internal control, the lack of application of an audit and in general on the non-compliance with laws and regulations by the company's personnel regarding occupational safety. It was determined that the company authorities provide the necessary protection equipment to the staff. However, accidents at work are present. The health of workers is endangered, giving way to occupational diseases. What the company seeks is to reduce these accidents through training and safety talks. In addition, through the application of efficiency and effectiveness indicators, it is verified that the standard established by the company is largely complied with, the formulas found in the law are applied so that the results are correct. The gap in the frequency of accidents must decrease to comply with what the company proposes.

KEYWORDS: COMPLIANCE AUDIT, OCCUPATIONAL SAFETY, INDUSTRIAL SECTOR, COMPLIANCE WITH REGULATIONS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN 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 GRÁFICOS	xiv
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 Estructura organizacional	3
1.1.1.4 Detalles de operación.....	4
1.1.1.5 Detalles legales	4
1.1.1.6 Marcas y logos	4
1.1.1.7 Ubicación.....	5
1.1.2 Descripción del entorno	5

1.1.2.1	Auditoría de cumplimiento en empresas públicas y privadas.....	5
1.1.2.2	Cumplimiento de las normativas de seguridad laboral dentro de las organizaciones	6
1.1.2.3	Factores de riesgo laboral en las empresas del sector manufacturero ecuatoriano	7
1.1.2.4	Medidas preventivas utilizadas por el personal en sus actividades laborales.....	9
1.1.2.5	Cumplimiento de las normas de seguridad laboral por parte del personal de la empresa Inducero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.	11
1.1.3	Justificación	12
1.1.3.1	Justificación teórica	12
1.1.3.2	Justificación práctica	13
1.1.4	Objetivos	14
1.1.4.1	Objetivo general.....	14
1.1.4.2	Objetivos específicos	14
1.2	Revisión de la literatura	14
1.2.1	Teoría de las relaciones humanas y el cumplimiento de las normas de seguridad laboral.....	14
1.2.2	Teoría de la información y comunicación con el personal de la empresa	15
1.2.3	Auditoría	15
1.2.3.1	Conceptualización.....	15
1.2.3.2	Tipos de auditoría	15
1.2.4	Auditoría de cumplimiento	17
1.2.4.1	Historia	17
1.2.4.2	Conceptualización.....	18
1.2.4.3	Importancia	18
1.2.4.4	Normas en las que se basa la auditoría de cumplimiento	19
1.2.4.5	Características.....	19
1.2.4.6	Fases de la auditoría de cumplimiento.....	20
1.2.4.7	Herramientas de auditoría.....	20
1.2.4.9	Tipos de evidencia de auditoría	22
1.2.5	Seguridad laboral	23

1.2.5.1	Conceptualización.....	23
1.2.5.2	Objetivo de la seguridad laboral	23
1.2.5.3	Medidas de prevención utilizadas por las empresas	23
1.2.5.4	Equipos de protección del personal al realizar sus funciones.....	24
1.2.5.5	Señalética de seguridad colocada en las empresas industriales.....	26
1.2.5.6	Técnicas de prevención de seguridad en el trabajo.....	27
CAPÍTULO II		29
METODOLOGÍA		29
2.1	Descripción de la metodología.....	29
2.1.1	Unidad de análisis	29
2.1.2	Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información	29
2.1.3	Procesamiento de la información.....	36
CAPÍTULO III.....		37
DESARROLLO.....		37
3.1	Resultados	37
3.1.1	Fase I: Planificación.....	38
3.1.2	Fase II: Ejecución.....	69
3.1.3	Fase III: Informes.....	101
3.2	Limitaciones del estudio	118
CAPÍTULO IV		119
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		119
4.1	Conclusiones	119
4.2	Recomendaciones.....	120
BIBLIOGRAFÍA.....		121
ANEXOS.....		129

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Técnicas de auditoría	22
Tabla 2: Tipos de equipo de protección	26
Tabla 3: Personas entrevistadas	29
Tabla 4: Preguntas del cuestionario y escala	30
Tabla 5: Preguntas del cuestionario aplicado al departamento de salud y seguridad y escala.....	31
Tabla 6: Preguntas del check list y su escala	34

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Estructura organizacional de la empresa	3
Gráfico 2: Logo de la empresa.....	4
Gráfico 3: Logo de la empresa.....	4
Gráfico 4: Aviso de accidentes de trabajo en el año 2021	9
Gráfico 5: Tipos de auditoría	15
Gráfico 6: Conceptos de auditoría de cumplimiento	18
Gráfico 7: Normas del sector privado	19
Gráfico 8: Características de la auditoría de cumplimiento.....	19
Gráfico 9: Fases de la auditoría de cumplimiento.....	20
Gráfico 10: Medidas de prevención	24
Gráfico 11: Equipos de protección.....	25
Gráfico 12: Clases de señalización	27
Gráfico 13: Técnicas de prevención.....	28

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

A continuación, se detalla la historia de la empresa Induacero, Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., tomada de Induacero (2021).

Induacero, Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. fundada en 1999, es una empresa ecuatoriana de carácter familiar, ubicada en la provincia de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, se dedica al diseño, desarrollo, construcción, montaje y puesta en marcha de equipos industriales. La empresa indica que: su fuerza, experiencia, dinamismo y solidez, le han permitido liderar el mercado metalmecánico de la industria en general; ofreciendo soluciones innovadoras, que agreguen ventajas competitivas a los negocios de sus clientes.

En su cadena productiva ha incorporado tecnologías y procesos de control de la producción; que, sumados a su amplia infraestructura y maquinaria, le permiten fabricar los más variados equipos para todo proceso industrial; cumpliendo los más altos estándares de calidad.

Para la empresa la prioridad es la satisfacción del cliente, por esto cuenta con un sistema de gestión de calidad CERTIFICADO basado en la norma ISO 9001:2015 y OSHAS 18001:2007. Además, para garantizar los procesos de fabricación y reparación de recipientes de presión, contamos con la certificación ASME AMERICAN SOCIETY OF MECHANICAL ENGINEERS y THE NATIONAL BOARD (estampes “U” y “R”).

Induacero cuenta con técnicos en ingeniería, electrónica e industrial; que, junto a grupos de trabajo altamente calificados, están en la capacidad de construir equipos a medida del cliente y para una gran variedad de procesos industriales.

Para la construcción de equipos Induacero dispone de 5.000 metros cuadrados, técnicamente distribuidos para cada operación; cuenta con maquinaria y la logística necesaria, para la fabricación de equipos complejos y de gran tamaño.

Los equipos que fabrica Induacero se procesan bajo un sistema de control y aseguramiento de la calidad, cumpliendo las normas y los códigos internacionales que regulan el diseño del equipo fabricado, conforme al requerimiento de cada industria.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

La misión, visión y valores de una empresa son los pilares fundamentales que describen las metas a alcanzar. Se describe esta información de la empresa tomada de Induacero (2021).

Misión

“Satisfacer las más exigentes necesidades de nuestros clientes con productos fabricados con calidad total”.

Visión

“Convertirse en una empresa líder en el diseño y construcción de equipos industriales tanto en el ámbito nacional como internacional”.

Valores

- **Compromiso:** Cumple con los acuerdos que establen y son fieles a la palabra.
- **Trabajo en Equipo:** Promueve el desarrollo del trabajo conjunto, todos persiguen y respetan un objetivo común.
- **Responsabilidad:** Disciplina cumpliendo las labores asignadas.
- **Respeto:** Reconoce, acepta, aprecia y valora las cualidades y necesidades de los compañeros y aceptar las decisiones comunes de la mayoría.
- **Honestidad:** Decir la verdad en todo momento y a la persona indicada, y actuar de acuerdo con cómo se piensa y se siente.
- **Compañerismo:** Ayuda y guía entre compañeros de trabajo para conseguir el objetivo propuesto.
- **Constancia:** Se enfrenta y supera los problemas que se presenten en el día a día.

1.1.1.3 Estructura organizacional

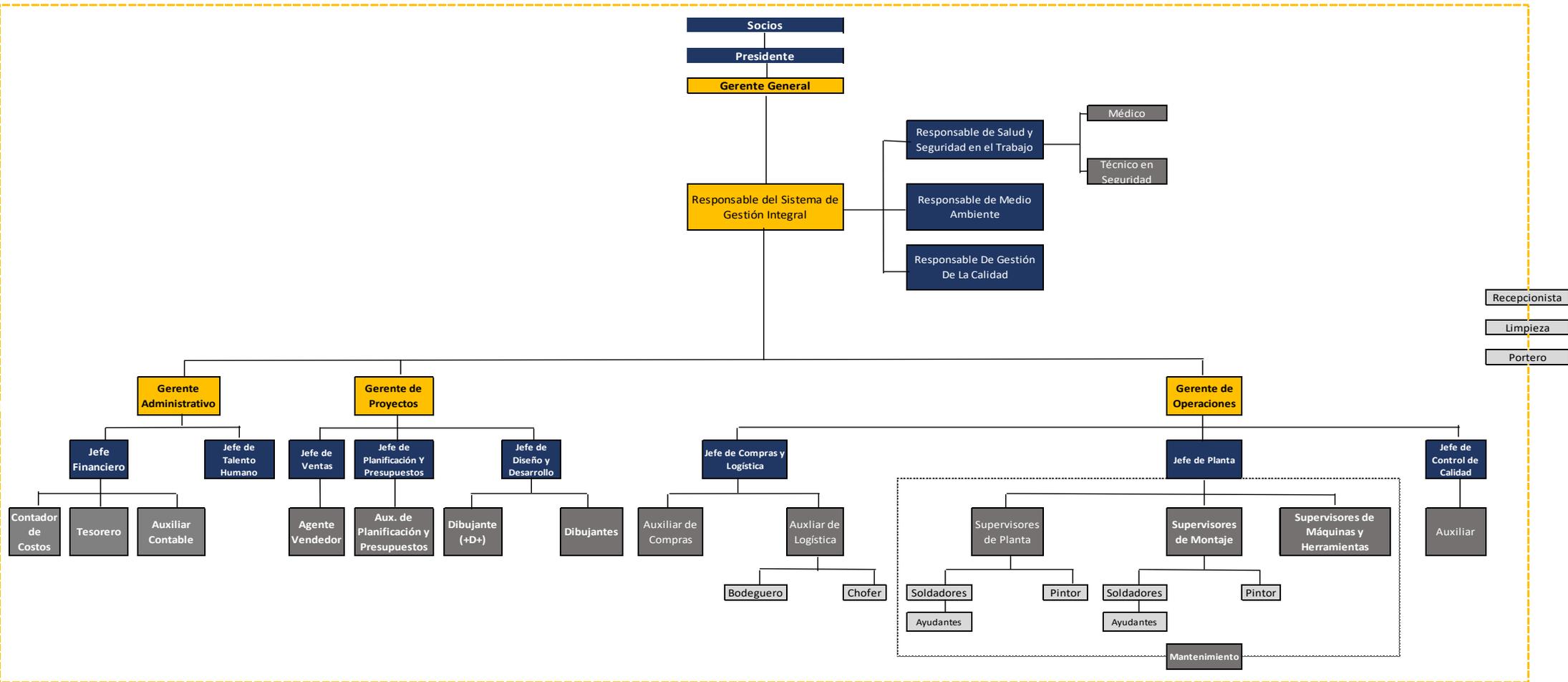


Gráfico 1: Estructura organizacional de la empresa
Fuente: INDUACERO (2021)

1.1.1.4 Detalles de operación

La empresa fabrica equipos industriales para las siguientes industrias: lácteos, jugos, gaseosas, café, aceites, jabones y grasas, brócoli, atún y mariscos, química y farmacéutica, petróleo, cemento y minas, transporte, vehículos para emergencias y equipamiento para municipios.

1.1.1.5 Detalles legales

Induacero, Industria de Acero del Ecuador Cía., está sujeta a las siguientes leyes y normas y entes:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Ley de compañías
- Ministerio de trabajo
- Instituto de Seguridad Social (IESS)
- Ordenanzas Municipales

1.1.1.6 Marcas y logos



Gráfico 2: Logo de la empresa
Fuente: INDUACERO (2021)



Gráfico 3: Logo de la empresa
Fuente: INDUACERO (2021)

1.1.1.7 Ubicación

La empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la avenida Eloy Alfaro Km4 (antigua Panamericana Sur). Sector el Niagara, frente a las Bodegas del Municipio.

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Auditoría de cumplimiento en empresas públicas y privadas

En el sector público, la auditoría de cumplimiento permite evaluar si las instituciones cumplen con los criterios establecidos de los organismos de control (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2019). En este sector dicha auditoría es obligatoria y es aplicada por unidades de la Contraloría (Contraloría general de la República del Perú, 2021). Es decir, la auditoría de cumplimiento permite medir el grado de cumplimiento de los criterios establecidos de las leyes a las que están sujetas las organizaciones.

Mediante la auditoría de cumplimiento aplicada a los programas de fondos federales de Estados Unidos en el estudio de López (2011) se constata que existen malversación de fondos en las entidades públicas. Se identifica la importancia de implementar esta auditoría a las entidades, puesto que, el cumplimiento de las leyes permite un correcto funcionamiento de estas.

Mientras que, en el sector privado, la auditoría de cumplimiento tiene como objetivo verificar si las organizaciones obedecen con las políticas y normativas dictadas por organismos de regulación y de la propia empresa (Veloz et al., 2017). El cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicados por cada empresa se mide a través de una auditoría con el fin de encontrar debilidades. El incumplimiento de las leyes pone en riesgo el ejercicio de sus funciones, provoca sanciones y pérdidas financieras (Cantos, 2019).

Según Villardefrancos & Rivera (2006) esta auditoría además verifica si las cláusulas estipuladas en el contrato firmado entre el empleado y el empleador se cumplen o a su vez cuando se firman contratos para la entrega de productos o servicios.

1.1.2.2 Cumplimiento de las normativas de seguridad laboral dentro de las organizaciones

Existen varias leyes, normas y reglamentos sobre seguridad laboral, estos permiten que las empresas protejan a su personal de los riesgos a los que se encuentran expuestos por las actividades que realizan. Las normas ISO 26000 son normas internacionales que según Martínez & Yandún (2017) promueven y mantienen el bienestar físico, mental y social de los trabajadores, es así como que previenen perjuicios en la salud por las condiciones de laborales. Gracias a estas normas los trabajadores cuentan con el equipo de protección necesario para sus labores.

Chariguamán et al. (2020) manifiestan que el cumplimiento del código de trabajo y demás normas en las que se establecen la prevención y control se deben acatar por todas las empresas. No obstante, en los resultados de Beltrán et al. (2018) varias empresas no poseen una adecuada regulación sobre seguridad laboral. Es decir, en su mayoría las empresas no cumplen con la normativa a las que se rigen sobre la seguridad laboral por lo que existen riesgos en las actividades realizadas por los trabajadores.

Las políticas públicas de seguridad y salud laboral son una gran necesidad sobre todo en los países en desarrollo, en estos países se concentran en gran parte siniestralidad laboral (Guzmán et al. 2017). Se suma a esto que las normas y leyes están en constantes actualizaciones que permiten el mejoramiento de los sistemas de seguridad (Fagua et al. 2018). Las empresas deben tomar en cuenta cada actualización referente a seguridad y salud laboral ya que permiten disminuir los riesgos.

Ortega et al. (2017) consideran que la normativa a nivel nacional no cumple con la función de proteger a la fuerza de trabajo. Puesto que, no existe una manera de verificar si todas las empresas de economía formal e informal están cumpliendo con las normas correspondientes. Así lo indica Obando et al. (2019) dentro de su estudio en el cual manifiesta que la eficacia de las empresas sobre un sistema de gestión de seguridad es del 66,6% considerando a este como insatisfactorio. Detectando el incumplimiento de las normas como un factor fundamental para que existan accidentes dentro de las empresas.

Al no obedecer las leyes y reglamentos existentes causa que la gestión de riesgos no sea efectiva (Vega, 2017). Es así como, una adecuada implementación de controles permite que la empresa mitigue los riesgos existentes. Ortega et al. (2017) afirman que es necesario que las organizaciones mejoren sus procesos de prevención sobre los sistemas de seguridad y salud laboral.

Sin duda alguna, es evidente que los accidentes laborales son a causa del incumplimiento de las normas a las que se rigen las entidades, la falta de información y prevención. Es por esta razón que una auditoría de cumplimiento permite verificar el grado de eficiencia y eficacia de las políticas aplicadas por las organizaciones.

De acuerdo con la Organización Internacional del Trabajo (2021) cada año 317 millones de personas sufren accidentes laborales en todo el mundo, y 2,34 millones de personas mueren por las enfermedades o accidentes referentes al trabajo. Debido a estas cifras los gobiernos deben aplicar sistemas de inspección a las empresas para que verifiquen el cumplimiento de las normas de salud y seguridad laboral.

En cuestión del continente Americano, las cifras indican que se registran 11,1 accidentes mortales por cada 100.000 trabajadores en la Industria, 10,7 en la Agricultura, y 6,9 en el sector de Servicios (Organización Internacional del Trabajo, 2021). Las organizaciones del mundo deben cumplir con un marco normativo adecuado para disminuir los accidentes o enfermedades a los que están expuestos los trabajadores.

1.1.2.3 Factores de riesgo laboral en las empresas del sector manufacturero ecuatoriano

Pantoja et al. (2019) menciona que los tipos de riesgos laborales son físicos, químicos, biológicos, mecánicos y ambientales. Además, clasifica a los factores de riesgo como:

- Ocupacional
- Profesional
- Acto inseguro
- Condición peligrosa

También menciona que existen otros factores que generan patologías traumáticas y no traumáticas. Al identificar la existencia de estos factores, las empresas aplican medidas preventivas para proteger a su personal y velan por su bienestar.

Otra división de los factores de riesgo es internos y externos. Colque (2020) indica los factores de riesgo más comunes son:

- Falta de información sobre seguridad laboral
- Falta de equipo de protección personal
- Actualizar la señalización
- Negligencia del personal

La falta de normativas y cumplimiento de estas permiten que estos factores crezcan en tal magnitud que causan enfermedades o bien accidentes laborales. Ruíz & Gallegos (2018) mencionan otros factores que afectan al personal de las organizaciones:

- Crecimiento poblacional
- Fuerza de trabajo
- Existencia de nuevos químicos
- Innovación en los procesos de trabajo
- Avances tecnológicos
- Formas de contratación

Esto ocasiona lesiones musculoesqueléticas que se localizan en distintas partes del cuerpo según la actividad que ejerza el trabajador, debido al esfuerzo, postura y manejo de carga pesada (Balderas et al. 2019). Se considera que estos factores afectan a la salud del trabajador, lo que no permite que este desarrolle sus funciones al cien por ciento.

Camacho & Mayorga (2017) indican que las propias empresas son factores de riesgo, puesto que, generan un ambiente laboral inestable, así como la precarización laboral, administradores autoritarios y las mismas políticas empleadas. Estos factores desencadenan varios conflictos entre el personal. Por otra parte, la despreocupación de los trabajadores administrativos es un factor fundamental puesto que su línea de riesgo es mínima. Mientras que, los trabajadores operativos son conscientes del

cumplimiento de las normas de seguridad laboral. Puesto que, si los trabajadores sufren accidentes y enfermedades laborales, esto conlleva a la pérdida en su empleo (Sánchez et al. 2017).

Debido a los factores que se mencionaron anteriormente, según el IEISS (2021) los avisos de accidentes de trabajo llegaron a un total de 17.931. Así también se observa que las provincias con más accidentes laborales son: Azuay, Guayas, Manabí y Pichincha. La falta de prevención de riesgos por parte de las organizaciones de Guayas coloca a esta como la provincia con más accidentes teniendo un porcentaje del 44% a nivel nacional.

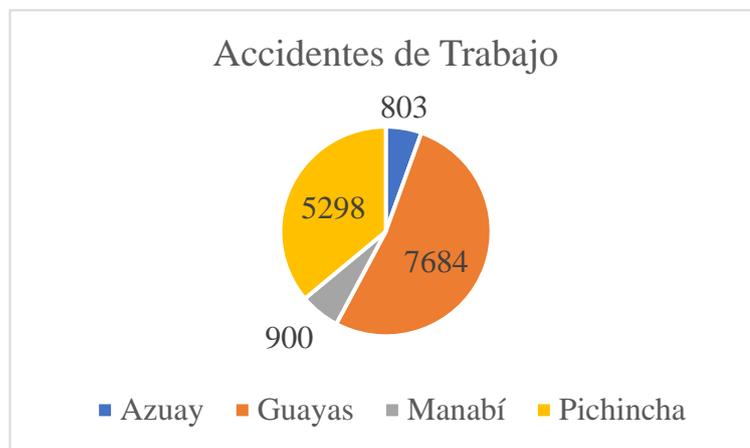


Gráfico 4: Aviso de accidentes de trabajo en el año 2021
Elaborado por: Garzón (2022)
Fuente: IEISS (2021)

1.1.2.4 Medidas preventivas utilizadas por el personal en sus actividades laborales

Para Cedeño et al. (2018) la elección de los equipos de protección, las sustancias a utilizar, los métodos de trabajo y de producción permiten reducir los efectos negativos en la salud de los colaboradores.

Una de las medidas preventivas que se aplican dentro de las organizaciones es “La Seguridad Basada en el Comportamiento” esta es una metodología preventiva que reduce los accidentes laborales y los problemas de seguridad ocupacional (Pariona & Matos, 2021). La seguridad basada en el comportamiento es diversa por lo que constantemente se debe actualizar y tener en cuenta las ideas de los colaboradores.

El Ministerio de Trabajo e Inmigración (2007) destaca varias medidas que son aplicadas por las empresas. A continuación, se describen estas medidas por cada factor de riesgo:

Lugares de trabajo, orden y limpieza

- El lugar de trabajo debe estar limpio y ordenado todo el tiempo
- Los pasillos, escaleras y vías de circulación deber estar despejadas y con excelente iluminación
- Se debe colocar los desechos en los respectivos recipientes designados para cada material
- Todas las herramientas deben estar situadas en los estantes correspondientes.
- Cada lugar de trabajo debe contar con la señalética necesaria.

Herramientas manuales

- No se debe guardar las herramientas en los bolsillos
- Las herramientas deber ser apropiadas para cada tarea
- Realizar una comprobación de los mangos de las herramientas
- No utilizar herramientas en mal estado o defectuosas

Trabajos en altura, andamios, escaleras y construcción

- Comunicar si existe daño alguno en los equipos de protección
- Utilizar los equipos de protección en todo momento
- Verificar los arneses de seguridad
- No lanzar los escombros desde las alturas

Riesgos eléctricos

- No alterar los sistemas de protección
- Solo el personal instruido puede realizar los trabajos eléctricos
- Evitar el contacto con elementos conductores de electricidad
- Se debe utilizar el equipo de protección necesario
- No realizar trabajos de electricidad en espacios húmedos o mojados

Existen más medidas que agregar, pero se considera que las ya mencionadas son las que más se deben tomar en cuenta por las organizaciones. Las prevenciones son de gran utilidad ya que permiten prevenir accidentes laborales. En la empresa Inducero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., gran parte de estas medidas se manifiestan en el Reglamento Interno de Higiene y Seguridad en el Trabajo.

Como medida preventiva se aplica la acción educativa hacia los trabajadores (Martínez, 2022). Esta medida incentiva al personal a cumplir con las normas de seguridad y salud laboral que tienen en sus organizaciones por su bienestar y el de sus compañeros. Inclusive los colaboradores presentan propuestas de mejora de las normas que se emplean, las cuales permiten a la dirección tomar acciones más rápido (Marsollier & Expósito, 2021).

1.1.2.5 Cumplimiento de las normas de seguridad laboral por parte del personal de la empresa Inducero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.

Si bien es cierto, dentro de las empresas industriales existe mayor riesgo, por la maquinaria, materiales y líquidos especiales que se utilizan para la producción de los productos, estos factores sin la correcta manipulación causan grandes perjuicios a los trabajadores.

En Inducero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. en base a la visita previa realizada se observa a simple vista que la empresa cuenta con la señalética necesaria y los empleados utilizan los equipos de protección. Las instalaciones son amplias y cuentan con áreas para cada sección de producción. Los encargados de brindar los elementos de protección a veces no entregan a tiempo estos instrumentos y los empleados por realizar las actividades se exponen a varios riesgos. Existen basureros que dividen los materiales si son reciclables o no. Además, se evidencia que cuando no se colocan los basureros a tiempo en cada lugar de trabajo, la basura es colocada en un sitio específico causando obstáculos para la movilización del personal y dando mal aspecto al lugar de trabajo.

Los encargados mencionan que han existido varios accidentes laborales, que bien, se les atribuye en parte a los trabajadores por descuidos al momento de realizar sus tareas y, mala manipulación de las herramientas y maquinarias. Por esta causa se presencia

la visita de personal de riesgos laborales del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Es decir, no se está tomando en cuenta las normas sobre seguridad laboral que existen dentro de la organización. Es por esta razón que se aplica la auditoría de cumplimiento, con el fin de evaluar si todas las funciones realizadas se acogen a las normas y estatutos.

1.1.3 Justificación

1.1.3.1 Justificación teórica

Existen factores y elementos negativos que afectan el desarrollo de las actividades y al personal de una empresa, a estos se les considera como riesgos laborales. Mientras que, Vértice (2011) considera que un riesgo laboral es “la posibilidad de que un trabajador sufra un determinado daño derivado del trabajo”. (p. 16)

Dentro de toda empresa la seguridad es indispensable, debido a que esta permite que se minimicen los riesgos, además protege la salud de los trabajadores, también permite detectar enfermedades que se den por las actividades que realizan dentro del trabajo. Para Bestraté et al. (2011) “La seguridad en el trabajo es, pues, el conjunto de técnicas y procedimientos que tienen por objeto eliminar o disminuir el riesgo de que se produzcan los accidentes de trabajo”. (p.26)

Toda empresa debe contar con una cultura preventiva, esta cultura permite que todo el personal, tenga en cuenta el uso adecuado de los instrumentos de trabajo y de los protocolos que se les da como parte de la inducción al momento de ser contratados por las organizaciones.

Se considera también las normativas a las que se encuentran acogidas las empresas como:

- Código de trabajo
- Reglamento de seguridad y salud ocupacional
- Reglamento de higiene y seguridad
- Reglamento interno de la empresa

Si las normativas que son aplicados a las empresas industriales no son efectivas, es mejor aplicar una auditoría, la mejor opción para este caso es una auditoría de cumplimiento, la cual, según Blanco (2012) es el examen que se realiza a las operaciones financieras, administrativas y de otra índole de la organización, para verificar si se han desarrollado conforme a la normativa correspondiente.

La falta de información o desconocimiento sobre leyes y normas de seguridad y salud laboral en las empresas causaron efectos negativos en el bienestar y salud del personal. Puesto que, las organizaciones no contaban con sistemas de supervisión y control en el cumplimiento de las leyes a las que están sujetas sobre la seguridad laboral (Paula & Gallegos, 2019). La falta actualización por parte de la administración permitió que el desarrollo de las actividades se vea afectado por los riesgos laborales. La implementación de sistemas de gestión de seguridad y salud en el trabajo a pesar de que fueron obligatorios dentro de las empresas ubicadas en la categorización del riesgo CIU no se cumplió con esta disposición (Espinoza & Ramos, 2021). La implementación de seguridad en toda empresa hubiera permitido que se minimicen los riesgos, además de proteger a los trabajadores. Para Bestraté et al. (2011) la seguridad laboral es un conjunto de procedimientos que permiten disminuir o mitigar los riesgos que producen los accidentes de trabajo.

1.1.3.2 Justificación práctica

Este proyecto tuvo un enfoque cuantitativo, y su investigación fue descriptiva-explicativa, puesto que, se detallaron las normativas que aplica la empresa sobre seguridad laboral. A través de una auditoría de cumplimiento se evaluó las actividades que se realizan dentro de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. En primer lugar, se aplicó la primera fase que es la planificación, en esta se obtuvo un memorándum y el programa de auditoría el cual se utilizó en la siguiente fase, para obtener dicha información se realizaron cuestionarios de control interno al personal, en la segunda fase, se realizaron los papeles de trabajo necesarios y por último se emitió el debido informe con los hallazgos encontrados en la auditoría. Todo esto es posible a la accesibilidad que se dio por parte de la empresa, y permite que sea factible el análisis correspondiente.

El proyecto se centró en la identificación de las debilidades en los procedimientos de las funciones realizadas por el personal de la empresa IDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. La auditoría de cumplimiento permitió a la administración tomar acciones de mejora. Los beneficiarios fueron: la empresa y el personal que brinda sus servicios dentro de la misma. Este proyecto permitió fortalecer los conocimientos en auditoría, administración y leyes y normas vigentes.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

- Ejecutar la auditoría de cumplimiento a la seguridad laboral de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Elaborar la planificación para la obtención de la información estructural y legal de la empresa y determinación de procedimientos.
- Aplicar los programas de auditoría con la información obtenida para su evaluación correspondiente.
- Emitir el informe de los hallazgos que se encontraron mediante la auditoría para la toma de decisiones.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de las relaciones humanas y el cumplimiento de las normas de seguridad laboral

La teoría de las relaciones humanas indica que la parte más importante de las empresas es el personal, además estudia a la organización como un grupo de personas y el bienestar de estos en el entorno que se rodea (Peiró, 2021b). Esta teoría incita armonía entre el empleador y el trabajador, cumpliendo con una eficiente producción y evitando la explotación laboral. Según Maslow, el personal intenta satisfacer sus necesidades y entre las primordiales está la seguridad. Si las empresas impulsan la cooperación entre trabajadores, genera un buen clima laboral (Pérez, 2020). Al aplicar la teoría de relaciones humanas se analiza los factores de riesgo que afectan a los trabajadores. La teoría de relaciones humanas permite que la auditoría de cumplimiento se lleve a cabo

mediante la evaluación y verificación del cumplimiento de la normativa de seguridad laboral.

1.2.2 Teoría de la información y comunicación con el personal de la empresa

Peiró (2021) menciona que la teoría de la información o también conocida como la teoría matemática de la comunicación se enfoca en el estudio de la transmisión de datos, su procesamiento y la medición de la información, Claude Shannon y Warren Weaver fueron los autores de dicha teoría que se publicó en 1940. Esta teoría está representada por el emisor y el receptor, se expresa el mensaje a través del canal elegido para transmitir de forma óptima la información. Al aplicar la teoría de la información se establece una comunicación entre el entrevistador y el entrevistado. La teoría de la comunicación permite a la auditoría de cumplimiento desarrollarse a su plenitud puesto que se obtiene la información requerida.

1.2.3 Auditoría

1.2.3.1 Conceptualización

En primer lugar, se presenta la definición de auditoría, se la define como el proceso para obtener y evaluar la evidencia de manera objetiva y se aplica a las diferentes actividades de las empresas, tanto públicas como privadas (Manrique, 2019). Para Sotomayor (2008) la auditoría es la revisión de la contabilidad de una empresa, examina evidencias y hallazgos relacionadas con las actividades.

1.2.3.2 Tipos de auditoría

Según Manrique (2019) los tipos de auditoría se dividen en:

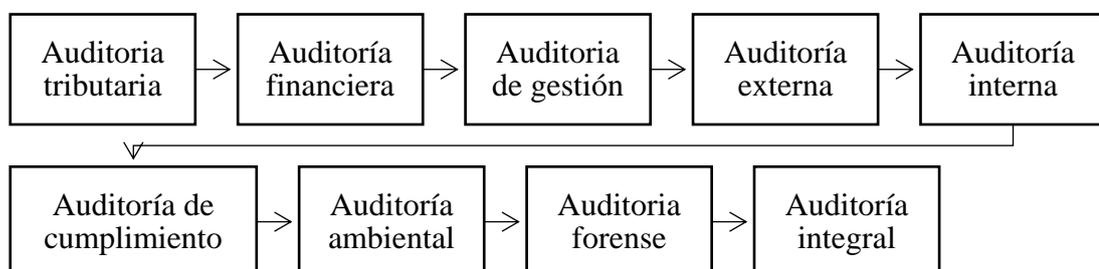


Gráfico 5: Tipos de auditoría
Elaborado por: Garzón (2022)
Fuente: Manrique (2019)

Auditoría tributaria

Según Reyes (2015) la auditoría tributaria es el proceso sistemático que evalúa todas las afirmaciones y hechos relacionados con los acontecimientos tributarios, se toma en cuenta los criterios establecidos por los organismos de control.

Auditoría financiera

Arcenegui et al. (2003) mencionan que la auditoría financiera es el examen de la gestión económica y contable de una empresa. Esta auditoría se prepara de manera periódica y está disponible para su observación.

Auditoría de gestión

Llumiguano et al. (2021) describe a la auditoría de gestión como un examen preparado con el fin de evaluar el desempeño de las organizaciones, dirigida a corregir la efectividad, eficiencia y economía sobre la utilización de los recursos, para que las empresas puedan tomar las mejores decisiones.

Auditoría externa

Sánchez (2020) indica que la auditoría externa es la evaluación de una empresa por parte de auditores externos, sobre el funcionamiento de esta, los procesos y el marco normativo.

Auditoría interna

Esta auditoría verifica la aplicación de controles en toda la empresa, es aplicada por auditores internos profesionales que tienen conocimientos en negocios, sistemas y procesos (Santillana, 2013).

Auditoría de cumplimiento

Para Arens et al. (2007) la auditoría de cumplimiento permite determinar si la empresa auditada aplica correctamente las leyes, normas y reglamentos que las entidades superiores establecen.

Auditoría ambiental

La auditoría ambiental es aquella que examina o evalúa la eficiencia del sistema de gestión ambiental de una organización, es decir se pretende controlar el impacto ambiental que ocasiona la empresa (Rodríguez et al., 2012).

Auditoría forense

La auditoría forense es aquella que detecta fraudes financieros tanto en empresas públicas como privadas, esta auditoría es puesta a la orden de un juez o corte quienes se encargarán de sentenciar los delitos cometidos (Toro & Nathyn, 2017).

Auditoría integral

La auditoría integral es la aplicación de las auditorías de estados financieros, de cumplimiento, de control interno y de gestión, con el fin de indicar alternativas para el cumplimiento de los objetivos (Blanco, 2012).

Estas auditorías se utilizan en las diferentes organizaciones según sus actividades, sirven para examinar o evaluar los diferentes aspectos que se producen en las entidades. De acuerdo con el presente proyecto, se hará énfasis en la auditoría de cumplimiento, la cual se realizará a la empresa Inducero Industria de Acero del Ecuador, Cía. Ltda.

1.2.4 Auditoría de cumplimiento

1.2.4.1 Historia

En el siglo XIV en la antigua España se crean dos instituciones: la Magistratura Colegiada para la Fiscalización de la Hacienda y el Tribunal Mayor de Cuentas, constituido por las Cortes Españolas. Estas fueron creadas para la inspección de cuentas (Zepeda et al., 2002).

Herrerías & Vázquez (2021) indican que la auditoría de cumplimiento nace con el desarrollo de nuevas exigencias, e innumerables irregularidades dentro de las organizaciones. Al principio estaba asociado al razonamiento binario: el cumplir y no cumplir, es decir, las actividades están sujetas a las a las regulaciones. El enfoque de

la auditoría de cumplimiento ha ido cambiando a lo largo del tiempo, de ser reactivo a un enfoque independiente de prevención y detección de riesgos.

1.2.4.2 Conceptualización

Existen varios conceptos y definiciones acerca de la auditoría de cumplimiento, se toman en cuenta los que más describen a precisión su significado, a continuación, se presentan en el gráfico:

Sánchez (2020)	Blanco (2012)	AUDICON (2017)
<ul style="list-style-type: none"> Describe a la auditoría de cumplimiento como un examen que comprueba de manera minuciosa que la organización cumple con la normativa y legislación de su sector o territorio. 	<ul style="list-style-type: none"> Menciona que es el examen que se realiza a las operaciones financieras, admirativas y de otra índole de la organización, para verificar si se han desarrollado conforme a la normativa correspondiente. 	<ul style="list-style-type: none"> Indica que es la comprobación o examen a las diferentes operaciones con el objetivo de establecer si se han realizado conforme a las leyes y normas tanto internas como externas.

Gráfico 6: *Conceptos de auditoría de cumplimiento*
Elaborado por: Garzón (2022)

En conclusión, la auditoría de cumplimiento determina si las actividades realizadas dentro de las organizaciones están conforme a las normas a las que están sujetas dentro del su jurisdicción y las que la propia empresa dispone.

1.2.4.3 Importancia

Rouse (2019) manifiesta que la auditoría de cumplimiento es importante porque examina y evalúa el control interno y la gestión de las empresas, después de la emisión del informe debido. La administración podrá tomar las decisiones correspondientes o a su vez aplicar las medidas correctivas a los hallazgos presentados con el fin de mitigar los riesgos.

1.2.4.4 Normas en las que se basa la auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento como ya se mencionó anteriormente verifica que las entidades cumplan con las leyes, normas y disposiciones legales a las que se sujetan. Se detallan las mismas a continuación:

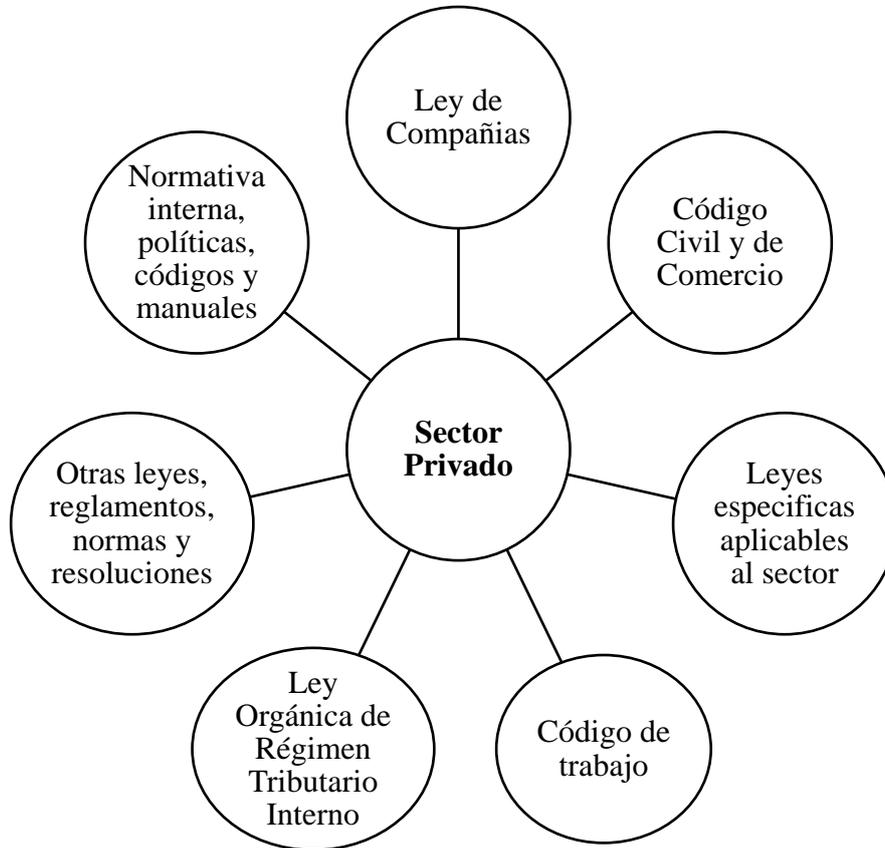


Gráfico 7: Normas del sector privado
Fuente: Moncayo (2010)

1.2.4.5 Características

Existen varias características de la auditoría de cumplimiento, a continuación, se mencionan las más importantes:

- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.
- Se tiene en cuenta la normativa interna de una empresa, expresada en sus estatutos y códigos, más allá de la normativa territorial.
- Detección de fallos en el control interno de una empresa.

Gráfico 8: Características de la auditoría de cumplimiento
Fuente: Sánchez (2020)

Estas características describen lo que se realiza en la auditoría de cumplimiento, lo que se evalúa y los hallazgos que se obtienen. Para que la auditoría se lleve a cabo correctamente se debe tomar las mismas.

1.2.4.6 Fases de la Auditoría de Cumplimiento

Las fases de la auditoría de cumplimiento permiten, mediante un orden específico, obtener la información oportuna y necesaria, aplicar los procedimientos necesarios, emitir un informe y por último el realizar el seguimiento correspondiente. Todo lo mencionado antes, es fundamental para que la auditoría se lleve a cabo correctamente .

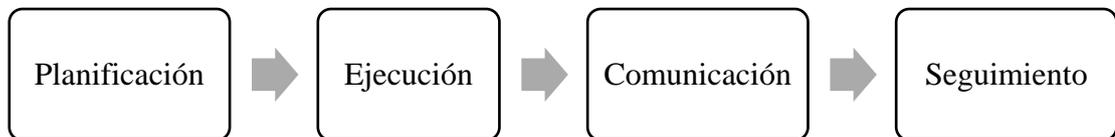


Gráfico 9: Fases de la auditoría de cumplimiento

Elaborado por: Garzón (2022)

Fuente: Arias (2018)

Según Arias (2018) las fases de la auditoría se dividen en cuatro:

- Fase de planificación: en esta fase se deben realizar dos planificaciones, las cuales son: planificación preliminar y planificación específica
- Fase de ejecución: dentro de esta fase se aplican los procedimientos de auditoría correspondientes para encontrar los hallazgos.
- Fase de comunicación: se debe emitir un informe sobre el examen que se realiza a la empresa.
- Fase de seguimiento: verificar que las recomendaciones que se colocaron en el informe se pongan en práctica dentro de la empresa.

1.2.4.7 Herramientas de auditoría

Las herramientas más comunes utilizadas en la auditoría son:

Cuestionarios

Cajiao et al. (2016) manifiestan que los cuestionarios son recursos ideales para recoger datos de todas las áreas de la organización, además, permite percibir el medio ambiente, la calidad del trabajo y la cultura organizacional a través del personal.

Entrevistas

Las entrevistas son fuentes primarias de información para el equipo de auditoría, se debe preparar con anticipación, se obtiene de los entrevistados seleccionados, en un tiempo determinado (Armas, 2008). Estas contienen preguntas específicas y de acuerdo con la línea de investigación.

Check List

El Check list es una herramienta que comprueba el cumplimiento de una serie de requisitos y están expresados en varios ítems, es una combinación entre una entrevista y un cuestionario (Cajiao et al., 2016).

Marcas de Auditoría

Manrique (2019) indica que las marcas de auditoría son aquellos signos o símbolos que el auditor utiliza para identificar y explicar los procedimientos de auditoría realizados en el examen a los diferentes componentes de la empresa. Estas marcas se aplican principalmente en los papeles de trabajo del auditor, así como en los registros y documentos revisados, anotándose con lápiz de color rojo para facilitar la supervisión del trabajo de los auditores o asistentes; siendo recomendable que se coloquen a la derecha o debajo de la cifra verificadas.

Técnicas de auditoría

Cubero (2019) manifiesta que las técnicas son métodos prácticos de indagación y prueba, que el auditor emplea de acuerdo con su juicio profesional. Se utilizan con el fin de obtener evidencia o información adecuada.

Tabla 1: *Técnicas de auditoría*

Verificación	Técnicas
Ocular	Comparación
	Observación
	Rastreo
Verbal	Indagación
	Entrevista
	Encuesta
Escrita	Análisis
	Conciliación
	Confirmación
Documental	Tabulación
	Comprobación
	Cálculos
Física	Revisión Selectiva
	Inspección

Elaborado por: Garzón (2022)

Fuente: Cubero (2019)

1.2.4.8 Evidencia de auditoría

Chavarría (2014) define a la evidencia como toda información que es utilizada por el auditor para establecer si la información auditada esta conforme a los criterios establecidos por las normas a las que se rigen. Los auditores establecen los tipos y cantidad de evidencia necesaria y suficiente. Con esta evidencia los auditores trabajarán para obtener la información que necesitan.

1.2.4.9 Tipos de evidencia de auditoría

La evidencia es una parte fundamental de la auditoría puesto que entrega la información que el auditor necesita para emitir su opinión profesional. A su vez, esta evidencia según Espino (2014) se divide en cuatro:

1. Sistema de informe contable.
2. Evidencia documental.

3. Declaraciones de terceros.
4. Evidencia física.

Los tipos de evidencia permiten al auditor que pueda considerar la información que en realidad necesita para aplicar la auditoría correctamente y en el tiempo establecido, evitando así contratiempos.

1.2.5 Seguridad laboral

1.2.5.1 Conceptualización

Para Ramírez et al. (2020) la seguridad laboral es el conjunto de medidas que se utilizan para prevenir accidentes, eliminan factores negativos y las indicaciones al personal que cumpla con las normas preventivas. Esto permite que el personal desempeñe su trabajo de manera satisfactoria. Así mismo, Morgensterin (2011) indica que la seguridad laboral es el conjunto de procedimientos que mitigan los riesgos laborales, establecen condiciones seguras mediante capacitaciones del recurso humano y aplican de barreras de protección.

1.2.5.2 Objetivo de la seguridad laboral

Muñoz et al. (2006) manifiestan que el objetivo primordial de la seguridad laboral es vigilar que las actividades que realizan los empleados de las empresas se realicen sin ningún efecto negativo. Inclusive, mejorar las condiciones de los trabajadores, desarrollar conciencia preventiva y mejorar la productividad.

1.2.5.3 Medidas de prevención utilizadas por las empresas

Godinez & Alvizuris (2018) manifiestan que las medidas de prevención se utilizan para evitar que los riesgos se concreten. A continuación, se enlistan varias medias aplicadas dentro de las empresas.

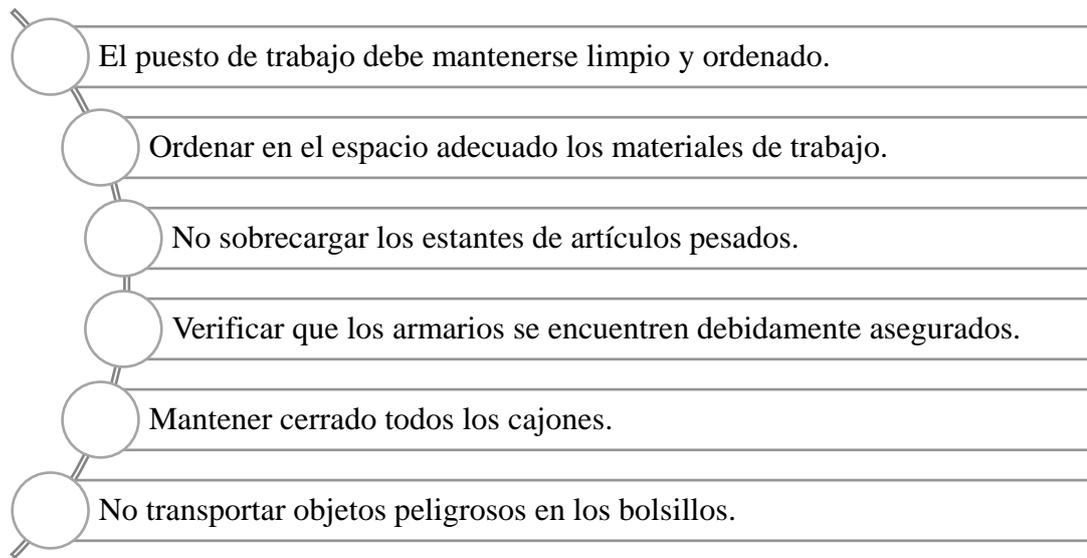


Gráfico 10: *Medidas de prevención*
Elaborado por: Garzón (2022)
Fuente: Godinez & Alvizuris (2018)

Todas las medidas son de gran utilidad en las organizaciones. Puesto que, si los trabajadores toman en cuenta dichas medidas y las acoplan en las actividades que realizan, las funciones desempeñadas son eficientes y eficaces (Bestraté et al., 2011).

1.2.5.4 Equipos de protección del personal al realizar sus funciones

El equipo de protección es un equipo especial que permite a los funcionarios de las organizaciones prevenir riesgos o hacer que los accidentes no sean tan graves. Asfahl & Rieske (2010) mencionan distintos equipos de protección para el personal de las empresas, estos equipos brindan seguridad al momento de realizar una o varias actividades. Además, evitan que los colaboradores estén en contacto directo con los factores de riesgo.

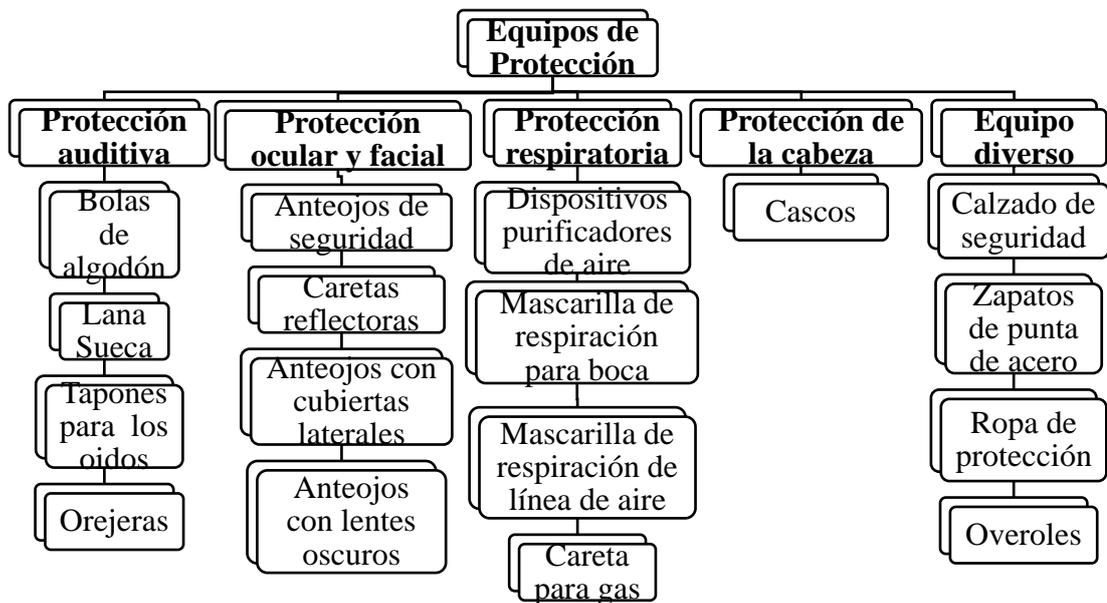


Gráfico 11: Equipos de protección

Elaborado por: Garzón (2022)

Fuente: Asfahl & Rieske (2010)

Las organizaciones son responsables de proporcionar los equipos de protección necesarios a los empleados para que cumplan con sus funciones. Así como verificar que se estén utilizando de forma adecuada y en todo momento. Esto con el fin de prevenir accidentes o enfermedades laborales.

Los tipos de protección permiten a la empresa que identifique cuales son la mejor opción para el bienestar del personal al realizar sus funciones. Se toma cuenta que cada actividad necesita de diferentes equipos de protección que se debe tener a la mano para que las actividades se realicen a tiempo. Falagán et al. (2000) mencionan que la clasificación de los equipos de protección se divide en tres como si indica a continuación en la tabla.

Tabla 2: Tipos de equipo de protección

Según el grado de protección	Según el tipo de riesgo	Según la zona del cuerpo a proteger
Protección parcial	Protección frente a agresivos de tipo físico	Protección de la cabeza
Protección integral	Protección frente a agresivos de tipo químico	Protección del oído
	Protección frente a agresivos de tipo biológico	Protección de ojos y cara
		Protección de vías respiratorias
		Protección de manos y brazos
		Protección de pies y piernas
		Protección de la piel
		Protección del tronco y abdomen
		Protección de todo el cuerpo

Elaborado por: Garzón (2022)

Fuente: Falagán et al. (2000)

1.2.5.5 Señalética de seguridad colocada en las empresas industriales

Las empresas tienen varias señaléticas que sirven para advertir de manera visual, acústica, olfativa y táctil de un riesgo existente a las personas que laboran en estas. Además, se utilizan como medidas de prevención y precaución. Mancera et al. (2012) manifiestan que la señalética se divide por la función del sentido por el que se percibe los riesgos.

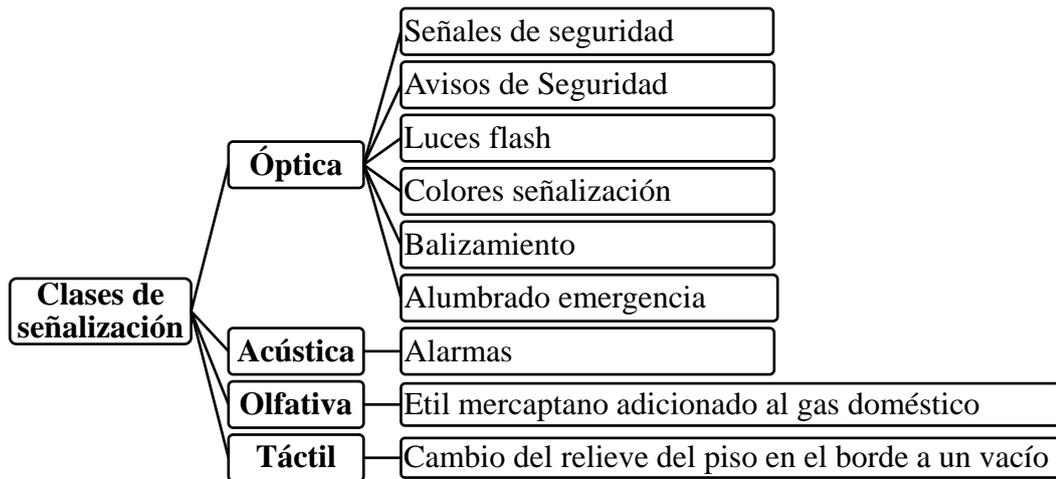


Gráfico 12: Clases de señalización
Fuente: Mancera et al. (2012)

Este tipo de señalética permite al personal prevenir riesgos o bien mantenerse a salvo en caso de que exista algún accidente mayor. Es así como las empresas implementan en su gran mayoría estas señaléticas con el fin de proteger a su personal de todo peligro y mitigar los riesgos provenientes de las actividades que realizan.

1.2.5.6 Técnicas de prevención de seguridad en el trabajo

Las técnicas de prevención son el conjunto de métodos que se emplean a la detección y corrección de los factores de riesgo y así asegurar el bienestar del personal. Cañada et al. (2009) dividen en dos las técnicas de prevención: las técnicas analíticas que detectan los riesgos e investigan sus causas. Mientras que, las técnicas operativas intentan eliminar las causas y a través de estas eliminar el peligro. Las técnicas analíticas se subdividen en dos: previas al accidente en las cuales se inspecciona el lugar de trabajo, se realiza un análisis del trabajo, estadístico y de moral, después del accidente se notifica, registra e investiga los accidentes.

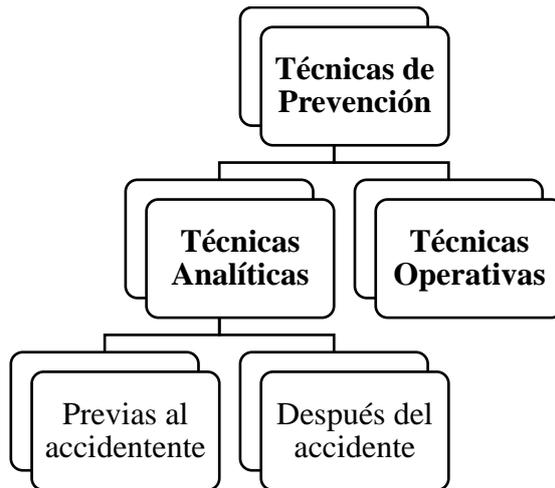


Gráfico 13: *Técnicas de prevención*

Elaborado por: Garzón (2022)

Fuente: Cañada et al. (2009)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

La unidad de análisis en este estudio comprendió a la empresa Inducero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., a la cual se realizó una auditoría de cumplimiento a la seguridad laboral. La realización de las actividades de esta empresa presentó varios riesgos. Una correcta aplicación de seguridad laboral fue de gran ayuda para que se resguarde la seguridad de los colaboradores.

2.1.2 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

Fuentes de información primaria: La presente información se obtuvo del personal de la empresa Inducero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. que son alrededor de 71 personas.

Tabla 3: *Personas Entrevistadas*

Nombre	Cargo	Departamento
Cristina Garces	Contadora	Departamento de Contabilidad
Lothar Mateus	Responsable de salud y seguridad laboral	Departamento de Seguridad en el Trabajo

Elaborado por: Garzón (2022)

Entrevista: Esta entrevista se aplicó el 02 de junio, se aplicó la entrevista de forma presencial y la misma fue auto suministrada.

Cuestionario: En la presente investigación se utilizaron preguntas politómicas con escala de Likert.

Tabla 4: Preguntas del cuestionario y escala

Preguntas	Dimensión o categoría
¿Cuenta la empresa con misión?	Ambiente de Control
¿Cuenta la empresa con visión?	Ambiente de Control
¿Cuenta la empresa con valores corporativos?	Ambiente de Control
¿La empresa cuenta con un código de ética?	Ambiente de Control
¿La empresa cuenta con un plan operativo anual?	Ambiente de Control
¿La empresa cuenta con estrategias?	Ambiente de Control
¿La empresa cuenta con políticas?	Ambiente de Control
¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?	Ambiente de Control
¿Cuenta la empresa con organigrama estructural autorizado en el que se muestre claramente los departamentos en uso y sus respectivas responsabilidades?	Ambiente de Control
¿La empresa cuenta con manual de funciones?	Ambiente de Control
¿En el último año se ha manejado estrategias para mitigar riesgos en la empresa?	Evaluación de Riesgo
¿Cuenta la empresa con un médico ocupacional para realizar la gestión de salud en el trabajo?	Evaluación de Riesgo
¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	Evaluación de Riesgo
¿Se realizan evaluaciones al personal sobre su desempeño?	Evaluación de Riesgo
¿La empresa proporciona los equipos de protección necesarios al personal?	Actividades de Control
¿La empresa tiene una estructura organizacional adecuada?	Actividades de Control
¿La empresa ha elaborado un análisis FODA?	Actividades de Control
¿La empresa realiza capacitaciones?	Actividades de Control
¿La administración presenta oportunamente información financiera?	Información y Comunicación
¿Cree usted que los registros están debidamente actualizados?	Información y Comunicación
¿Se ha dado a conocer a todo el personal de la empresa la política de seguridad y salud en el trabajo?	Información y Comunicación
¿Se ha entregado a cada trabajador un ejemplar del Reglamento de Higiene y Seguridad?	Información y Comunicación
¿Existe una correcta comunicación entre los administrativos y el personal?	Información y Comunicación
¿La empresa fue auditada anteriormente?	Monitoreo y Supervisión

¿Se verifica que el personal cumpla con sus actividades?	Monitoreo y Supervisión
¿Se ha realizado verificación del estado de los equipos?	Monitoreo y Supervisión
¿Se ha realizado verificación de información física con información contable?	Monitoreo y Supervisión

Elaborado por: Garzón (2022)

Tabla 5: Preguntas del cuestionario aplicado al departamento de salud y seguridad y escala

Preguntas	Dimensión o categoría
¿El personal del departamento cumple con los valores corporativos?	Ambiente de Control
¿Realizan actividades que fomenten la integración del departamento?	Ambiente de Control
¿Se cuida la integridad del personal?	Ambiente de Control
¿El personal es motivado por el supervisor a cargo?	Ambiente de Control
¿El personal es motivado con ascensos de puestos?	Ambiente de Control
¿Difunde y promueve dentro del departamento los controles internos?	Ambiente de Control
¿El personal conoce la visión de la empresa?	Ambiente de Control
¿Los perfiles están definidos a cada puesto de trabajo?	Ambiente de Control
¿Cada puesto de trabajo se encuentra bien definido?	Ambiente de Control
¿Existe un responsable del departamento de salud y seguridad?	Ambiente de Control
¿El personal conoce sus funciones?	Ambiente de Control
¿El personal cumple con el manual de higiene y seguridad laboral?	Ambiente de Control
¿El personal utiliza el equipo de protección?	Ambiente de Control
¿El encargado revisa que el personal utilice el equipo de seguridad?	Ambiente de Control
¿El departamento cuenta con metas y objetivos establecidos?	Evaluación de Riesgos
¿Se difunde las metas y objetivos al personal del departamento?	Evaluación de Riesgos
¿Se cumple con los objetivos establecidos?	Evaluación de Riesgos

¿Se realizan evaluaciones de prevención de riesgos en el departamento?	Evaluación de Riesgos
¿Las actividades realizadas cuentan con una matriz de riesgo?	Evaluación de Riesgos
¿Se analiza la probabilidad de existencia de los riesgos?	Evaluación de Riesgos
¿El departamento cuenta con un plan de contingencia?	Evaluación de Riesgos
¿El departamento identifica los cambios a través de una matriz ?	Evaluación de Riesgos
¿Se realizan cambios para mitigar los riesgos encontrados?	Evaluación de Riesgos
¿Se evalúa el desempeño del personal del departamento de Salud y Seguridad?	Actividades de Control
¿Se verifica que el personal del departamento cumpla con el manual de operaciones?	Actividades de Control
¿Se han implementado controles que permiten el correcto desarrollo de sus actividades?	Actividades de Control
¿La documentación laboral es archivada?	Actividades de Control
¿Los procesos están soportados en sistemas de información?	Actividades de Control
¿Se documenta el control y el aseguramiento de los programas de trabajo?	Actividades de Control
¿Se realizan capacitaciones al personal del departamento?	Actividades de Control
¿Se realizan simulacros de emergencia?	Actividades de Control
¿Existe controles sobre el acceso al departamento de salud y seguridad?	Actividades de Control
¿Se aplican indicadores para medir el desempeño del personal?	Actividades de Control
¿Se realiza un análisis correspondiente a los indicadores?	Actividades de Control
¿Se entregan las respectivas actividades al personal?	Actividades de Control
¿La segregación de funciones permite mitigar riesgos?	Actividades de Control
¿El departamento cuenta con políticas de seguridad?	Actividades de Control
¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de funciones?	Actividades de Control
¿El departamento cuenta con un sistema en el que se almacena la información?	Información y Comunicación

¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	Información y Comunicación
¿El departamento cumple con los principios institucionales de la seguridad de la información?	Información y Comunicación
¿Los sistemas de información aseguran la veracidad de la información?	Información y Comunicación
¿La información es oportuna, clara y precisa?	Información y Comunicación
¿La información obtenida facilita la toma de decisiones?	Información y Comunicación
¿Existe comunicación entre el personal del departamento?	Supervisión y Monitoreo
¿La comunicación es efectiva con los altos mandos?	Supervisión y Monitoreo
¿Se verifica que se cumplan con los controles internos?	Supervisión y Monitoreo
¿Se reportan factores de riesgo al responsable del departamento?	Supervisión y Monitoreo
¿Se evalúa de manera individual las actividades del personal del departamento de salud y seguridad?	Supervisión y Monitoreo
¿La gerencia evalúa las actividades del departamento de salud y seguridad?	Supervisión y Monitoreo
¿Los altos mandos verifican la eficiencia y eficacia del departamento de salud y seguridad?	Supervisión y Monitoreo
¿Se han aplicado auditorias al departamento de salud y seguridad?	Supervisión y Monitoreo

Elaborado por: Garzón (2022)

Fuentes de información secundaria: La información se obtuvo de las actas levantadas por la empresa.

Observación: La información se analizó, agrupó y presentó en gráficos, se solicitó para la implementación de esta información en la primera fase de la auditoría.

Check list: En la presente investigación se utilizaron preguntas dicotómicas.

Tabla 6: Preguntas del check list y su escala

Preguntas	Escala
¿Cuenta con un Departamento de Seguridad e Higiene?	1. Cumple 2. No cumple
¿Cuenta con Técnico de Seguridad e Higiene que dirija la Unidad de SH?	1. Cumple 2. No cumple
¿Cuenta con responsable de la Gestión de Seguridad, Salud en el Trabajo y Gestión Integral de Riesgos?	1. Cumple 2. No cumple
¿Existe un reglamento de higiene y seguridad debidamente aprobado?	1. Cumple 2. No cumple
¿La empresa proporciona el equipo de protección adecuado al personal?	1. Cumple 2. No cumple
¿El personal está expuesto a radiaciones?	1. Cumple 2. No cumple
¿El personal realiza trabajos que le obligan a tener posiciones incómodas?	1. Cumple 2. No cumple
¿El personal levanta, traslada, o arrastra cargas u otros objetos pesados?	1. Cumple 2. No cumple
¿El personal que realiza trabajos eléctricos cuenta con la certificación de competencias laborales en prevención de riesgos laborales o licencia de prevención de riesgos laborales?	1. Cumple 2. No cumple
¿El personal que opera vehículos (Motorizados, automóviles, equipo pesado, etc.) tiene la licencia respectiva de conducción?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se verifica que las sustancias químicas o tóxicas dispongan de etiquetas informando su peligrosidad?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se realizan capacitaciones de prevención de riesgos?	1. Cumple 2. No cumple
¿Las instalaciones se encuentran limpias en todo momento?	1. Cumple 2. No cumple

¿Las cadenas, cuerdas, cables, eslingas, ganchos, poleas están en buen estado y bajo norma?	1. Cumple 2. No cumple
¿Las herramientas de mano se encuentran en buenas condiciones de uso?	1. Cumple 2. No cumple
¿La empresa cuenta con puertas y salidas de emergencia?	1. Cumple 2. No cumple
¿Cuenta con brigadas o responsable de Emergencia?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se ha realizado simulacros en el año 2021?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se ha realizado el examen médico de inicio o ingreso a los trabajadores?	1. Cumple 2. No cumple
¿La empresa cuenta con el registro del Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo, en el SUT?	1. Cumple 2. No cumple
¿Cuenta la empresa con la resolución de aprobación del Reglamento de Higiene y Seguridad en el Sistema Único de Trabajo?	1. Cumple 2. No cumple
¿Existe señalización de prevención, prohibición e información en la empresa?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se ha comunicado los resultados de los exámenes médicos ocupacionales practicados con ocasión de la relación laboral?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se han producido accidentes de trabajo del año en curso?	1. Cumple 2. No cumple
*Reporte al IESS. *Historia médica de seguimiento.	
¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	1. Cumple 2. No cumple
¿Se verifica que el comedor cuente con una adecuada salubridad y ambientación?	1. Cumple 2. No cumple
¿Cuenta con vestuarios en buenas condiciones con separación?	1. Cumple 2. No cumple
¿Cuenta con lavabos en buenas condiciones y con útiles de aseo personal?	1. Cumple 2. No cumple

Fuente: Ministerio del Trabajo (2018)
Elaborado por: Garzón (2022)

2.1.3 Procesamiento de la información

Fases	Evidencia	Resultado
Planificación	Información general de la empresa. Evaluación de Control Interno	Memorándum de planificación estratégica y específica
Ejecución	Papeles de trabajo de las pruebas de cumplimiento	Hoja de Hallazgos
Comunicación	Diseño de recomendaciones.	Informe Final

Fase I comprendió la planificación, en esta fase se recogió información legal y estructural de la empresa. Se aplicó un cuestionario de control interno al personal para la verificación del nivel de confianza y nivel de riesgo. Además, se realizó los programas de auditoría.

Fase II se aplicaron los programas de auditoría, se realizaron las pruebas y análisis de auditoría para determinar el cumplimiento. Se detectaron las debilidades y se evaluaron los resultados de las pruebas.

Fase III se realizó y emitió el informe correspondiente de los hallazgos encontrado en conjunto con las conclusiones.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Resultados

El presente proyecto se realizó con el fin de evaluar el cumplimiento de la seguridad laboral de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. En primer lugar, se realizó una visita previa a la empresa y se tomó notas de los aspectos que se tomaron en cuenta para la aplicación de la auditoría de cumplimiento. En dicha visita se obtuvo conocimiento previo de la empresa y el ejercicio de sus actividades.

Después, se realizó la primera fase de la auditoría que es la planificación. En esta fase se hizo el archivo de planificación el cual cuenta con la planificación específica y estratégica. La planificación estratégica comprendió la visita previa y el memorándum. Mientras que la planificación específica se conformó por la elaboración de los programas de auditoría.

Para la siguiente fase que es la ejecución se aplicaron los programas realizados en la anterior fase, en este caso se aplicó tres programas. En el primero se evaluó el control del departamento de salud y seguridad laboral. En el segundo se verificó el control de la documentación laboral de los empleados. En el tercero se aplicaron indicadores de eficiencia y eficacia. Para finalizar, se realizó una hoja de todos los hallazgos encontrados.

Por último, se emitió el informe correspondiente con los hallazgos encontrados. El informe se lo entregó a la empresa con el fin de que pueda tomar medidas preventivas. Puesto que, la seguridad de los trabajadores es indispensable para que ellos se desenvuelvan correctamente en sus actividades diarias.

3.1.1 Fase I: Planificación

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
FASE DE PLANIFICACIÓN

Fase I: PLANIFICACIÓN

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	Supervisor	0%
Katherin Aracely Garzón Taipe	KAGT	Auditor Senior	100%

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
FASE DE PLANIFICACIÓN

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Cumplimiento
PERÍODO AUDITADO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

ÍNDICE PLANIFICACIÓN

	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	A	INFORMACIÓN GENERAL
	A.1.	Visita previa y conocimiento de la entidad
	A.2	Memorándum de Planificación Estratégica
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	A.3.	Programas de Auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	Supervisor	0%
Katherin Aracely Garzón Taipe	KAGT	Auditor Senior	100%

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Guía de Visita Previa

A.1.
1/7

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Nombre de la entidad a Auditar	INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
1.2. Número de Ruc	590060933001
1.3. Dirección	Av. Eloy Alfaro Km4. Sector el Niagara, frente a las Bodegas del Municipio
1.4. Correo electrónico de la empresa	ventas@induacero.com.ec
1.5. Fecha de la visita	01 de junio del 2022
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Ing. Lothar Mateus – Responsable de seguridad laboral
	Dra. Cristina Garces – jefe Financiero
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Katherin Garzón - Auditor Senior

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

En un inicio eran 3 emprendedores que se reunieron para crear fuentes de trabajo con la construcción de equipos industriales. Todo esto se cristalizó en 1999 con la creación de INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., ahora la empresa cuenta con cinco socios y ocho departamentos: En primer lugar, el departamento de gerencia en este se planifica, organiza, coordina y controla las actividades a realizar, en el departamento de compras y bodega se realizan las actividades referentes a las compras y el resguardo de la materia, así como la entrega al departamento de producción, departamento de ingeniería se dedica a la realización de planos correspondientes a las especificaciones de cada cliente referente a su producto, departamento de proyectos se encarga de elaborar proyectos que satisfagan las necesidades existentes de los clientes,

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Guía de Visita Previa

A.1.
2/7

en el departamento de producción se realizan los productos de cada cliente, el departamento de salud y seguridad vela por la seguridad e integridad del personal, el departamento de contabilidad es el encargado de registrar las operaciones económicas de la empresa, el departamento de mantenimiento permite el correcto funcionamiento de las instalaciones, maquinaria y equipos, y el departamento de control de calidad es el encargado de verificar si los productos realizados están de acuerdo a los parámetros de calidad establecidos .

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Cuenta la empresa con misión?	X		Véase en APDE4
¿Cuenta la empresa con visión?	X		Véase en APDE5
¿Cuenta la empresa con valores corporativos?	X		Véase en APDE6
¿La empresa cuenta con un código de ética?		X	
¿La empresa cuenta con un plan operativo anual?	X		
¿La empresa cuenta con estrategias?		X	
¿La empresa cuenta con políticas?	X		Véase en APDE8
¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?	X		

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Guía de Visita Previa

A.1.
3/7

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Cuenta la empresa con organigrama estructural autorizado en el que se muestre claramente los departamentos?	X		Véase en APDE9
¿La empresa cuenta con manual de funciones?		X	
¿En el último año se ha manejado estrategias para mitigar riesgos en la empresa?	X		
¿Cuenta la empresa con un médico ocupacional para realizar la gestión de salud en el trabajo?	X		
¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	X		
¿Se realizan evaluaciones al personal sobre su desempeño?	X		
¿La empresa proporciona los equipos de protección necesarios al personal?	X		
¿La empresa tiene una estructura organizacional adecuada?	X		
¿La empresa ha elaborado un análisis FODA?	X		Véase en APDE13
¿La empresa realiza capacitaciones?	X		
¿La administración presenta oportunamente información financiera?	X		

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Guía de Visita Previa

A.1.
4/7

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Cree usted que los registros están debidamente actualizados?	X		
¿Se ha dado a conocer a todo el personal de la empresa la política de seguridad y salud en el trabajo?	X		
¿Se ha entregado a cada trabajador un ejemplar del Reglamento de Higiene y Seguridad?	X		
¿Existe una correcta comunicación entre los administrativos y el personal?	X		
¿La empresa fue auditada anteriormente?		X	
¿Se verifica que el personal cumpla con sus actividades?	X		
¿Se ha realizado verificación del estado de los equipos?	X		
¿Se ha realizado verificación de información física con información contable?	X		

ENTREVISTA DIRECTIVOS DE LA EMPRESA

1. ¿En qué condiciones se constituyó la empresa?

La empresa se constituyó en el año 1998 y en el año 1999 en el mes de junio inicia con sus operaciones normales.

2. ¿Cómo está conformado la empresa?

La empresa es persona jurídica, con 3 socios en un inicio, hoy en día con 5.

3. ¿A existido cambios en la parte organizativa de la empresa? ¿Cuáles?

No, se mantiene con gerencia, departamento de proyectos, ingeniería, compras, contabilidad, mantenimiento y control de calidad.

4. ¿Qué objetivos se han planteado en la administración?

Llegar a una facturación de 6 millones de dólares y la línea PROURBE sea reconocida a nivel nacional.

5. ¿Actualmente la empresa con cuantos empleados cuenta?

La empresa cuenta con 70 empleados.

6. ¿Cómo se maneja el personal (políticas)?

Una vez que ingresa el personal, pasa por el centro médico con todos los exámenes, pasa la revisión y es ingresado al IESS.

7. ¿Cuáles son las estrategias que la empresa utiliza para mantenerse en el mercado?

Son una empresa especializada por esta razón siempre están en contacto con sus clientes.

8. ¿Cuáles son las normas y leyes a las que está sujeta la empresa?

Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
Normas Internacionales de Información Financiera
Ley de Compañías
Ley del Seguro Social

3. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

Actualmente el sector industrial genera empleo en todo el país en un 65% dando la oportunidad a más de dos millones de personas. Por lo que el PIB proviene en el 14% a dicho sector. El diseño, desarrollo, construcción y montaje de equipos industriales ha ido creciendo, es así como gracias a las empresas dedicadas a esta actividad varias organizaciones pueden realizar sus actividades de forma eficiente y eficaz. Estos equipos industriales reducen el tiempo de fabricación de los productos, permiten que la productividad aumente y los pedidos se entreguen a gran escala. Cada equipo está basado en un estricto control de calidad. Para la comercialización un mercado ecuatoriano se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: experiencia, distribución y venta, promoción de ventas, calidad de producto.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

El Ecuador se ve afectado debido a la crisis sanitaria que inició en el 2019 a nivel mundial. Varias empresas se vieron obligadas a cerrar lo que causó despidos masivos de empleados. El gobierno en conjunto con las entidades financieras brindó prórrogas de pagos a las obligaciones contraídas con estos. Además, en el año 2021 el gobierno mediante un programa con el sector productivo vacunó a los empleados y familiares de estos con el fin de permitir que las empresas puedan trabajar lo más antes posible. De esta forma las actividades estaban tomando ritmo nuevamente. En la actualidad, aunque las restricciones se hayan levantado desde hace un año las entidades tuvieron pérdidas financieras innumerables.

3.2. ASPECTO TECNOLÓGICO

En un entorno cambiante la tecnología es indispensable, pues permite a las empresas adaptarse a los cambios bruscos a los que se encuentran de un momento a otro. La constante innovación en la tecnología facilita las actividades realizadas en la empresa para la producción de los diferentes equipos industriales, permite disminuir tiempo en los procesos. También, permite satisfacer las necesidades de los clientes.

La tecnología reduce errores y retrasos en el flujo de trabajo. La empresa INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. ha incorporado tecnologías y procesos de control en la producción, ejemplo de esto son maquinarias exportadas de Estados Unidos.

La máquina adquirida recientemente es una cizalla industrial, este equipo contiene una cuchilla afilada que hace cortes verticales al ejercer presión sobre láminas de distintos materiales. Gracias a este instrumento el corte de los materiales es más minucioso y evita el desperdicio de materiales.

3.3. ASPECTO DE COMPETENCIA

La competencia que tiene la empresa INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. es muy pequeña, ya que dentro de la provincia de Cotopaxi solo existe 1 empresa dedicada a la fabricación de equipo industrial, tal situación resulta ser favorecedora para INDUACERO al no existir mucha competencia dentro del mercado.

Ing. Xavier Estrella
Gerente General
INDUACERO Cía. Ltda.

Katherin Garzón
Auditor Senior
AUDISOLUTION

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Memorando de Planificación Estratégica

A.2.
1/17

MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 31 de mayo del 2022

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Nombre de la entidad a Auditar	INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.	
1.2. Representante Legal de la empresa	Ing. Javier Estrella	
1.3. Tipo de Auditoría	Auditoría de Cumplimiento	
1.4. Período de Auditoría	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021	
1.5. Elaborado por:	KAGT	fecha: 06/06/2022
1.6. Revisado por:	BJSH	fecha: 06/06/2022

2. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

La empresa INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. precedentemente no ha tenido auditorías, por lo cual atendiendo a la invitación de auditoría de cumplimiento solicitada por la empresa, se ha presentado a la Junta General de socios la propuesta de servicios profesionales de AUDISOLUTION, en la ciudad de Latacunga a los 10 días del mes de mayo del año 2022, luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la empresa INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. y AUDISOLUTION con la finalidad de mantener un adecuado control dentro de la entidad considerando que es el área administrativa y financiera constituye la columna vertebral dentro de la estructura organizativa, aprueba la ejecución de una auditoría de cumplimiento por primera vez por parte de AUDISOLUTION a la empresa INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. para el año 2021, para medir la estructura organizacional, determinar el cumplimiento de la seguridad laboral en la empresa.

Esta auditoría se realizará con el objeto de que sea verificado el cumplimiento de la seguridad laboral por la empresa en el ejercicio 2021, obligando a la firma ejecutar la Auditoría de Cumplimiento a la Seguridad Laboral de la empresa INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. al cierre del ejercicio económico 2021.

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Memorando de Planificación Estratégica

A.2.
2/17

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1. Objetivo General

Verificar el cumplimiento de seguridad laboral y prevención de riesgos.

3.2. Objetivos Específicos

- Verificar el uso correcto del equipo de protección con la finalidad de identificar los motivos de accidentes laborales.
- Analizar los controles aplicados a la seguridad laboral manejados por la empresa.

3.3. Alcance de la Auditoría

La auditoría por realizar verificará el grado de cumplimiento de las normas y leyes de seguridad laboral.

4. FECHA DE INTERVENCIÓN

ACTIVIDAD	FECHA ESTIMADA
Inicio de trabajo	15 de mayo del 2022
Finalización del trabajo en el campo	20 de julio del 2022
Discusión del borrador	7 de junio del 2022
Presentación del Informe	28 de julio del 2022
Emisión del Informe final	29 de julio del 2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Memorando de Planificación Estratégica

A.2.
3/17

5. DIAS PRESUPUESTADOS PARA LA ELABORACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

FASES	# DÍAS
FASE I, Conocimiento preliminar	10 días
FASE II, Planificación	7 días
FASE III, Ejecución	20 días
FASE IV, Comunicación de Resultados	7 días
FASE V, Seguimiento	6 días
TOTAL, DIAS	50 días

6. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO

EQUIPO DE AUDITORÍA

CARGO	NOMBRES COMPLETOS	INICIALES	FIRMA
Supervisor	Bertha Janeth Sánchez Herrera	BJSH	
Auditor Senior	Katherin Aracely Garzón Taípe	KAGT	

REPORTE DE ACTIVIDADES - EQUIPO DE AUDITORÍA

CARGO	NOMBRES COMPLETOS	ACTIVIDADES	INICIALES
Supervisor	Bertha Janeth Sánchez Herrera		BJSH
Auditor Senior	Katherin Aracely Garzón Taípe	Realización de guía de visita previa Realizar el memorándum Realizar los programas de auditoría Aplicar los programas de auditoría Identificar los hallazgos Emitir el informe	KAGT

Memorando de Planificación Estratégica

7. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

1. Constitución de la Empresa (Reseña histórica -Dirección)

Induacero, Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. fundada en 1999, es una empresa ecuatoriana de carácter familiar, ubicada en la provincia de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, se dedica al diseño, desarrollo, construcción, montaje y puesta en marcha de equipos industriales. La empresa indica que: su fuerza, experiencia, dinamismo y solidez, le han permitido liderar el mercado metalmecánico de la industria en general; ofreciendo soluciones innovadoras, que agreguen ventajas competitivas a los negocios de sus clientes.

Induacero cuenta con técnicos en ingeniería, electrónica e industrial; que, junto a grupos de trabajo altamente calificados, están en la capacidad de construir equipos a medida del cliente y para una gran variedad de procesos industriales.

Para la construcción de equipos INDUACERO dispone de 5.000 metros cuadrados, técnicamente distribuidos para cada operación; cuenta con maquinaria y la logística necesaria, para la fabricación de equipos complejos y de gran tamaño.

Los equipos que fabrica Induacero se procesan bajo un sistema de control y aseguramiento de la calidad, cumpliendo las normas y los códigos internacionales que regulan el diseño del equipo fabricado, conforme al requerimiento de cada industria.

En su cadena productiva ha incorporado tecnologías y procesos de control de la producción; que, sumados a su amplia infraestructura y maquinaria, le permiten fabricar los más variados equipos para todo proceso industrial; cumpliendo los más altos estándares de calidad.

Para la empresa la prioridad es la satisfacción del cliente, por esto cuenta con un sistema de gestión de calidad CERTIFICADO basado en la norma ISO 9001:2015 y OSHAS 18001:2007. Además, para garantizar los procesos de fabricación y reparación de recipientes de presión, contamos con la certificación ASME AMERICAN SOCIETY OF MECHANICAL ENGINEERS y THE NATIONAL BOARD (estampes “U” y “R”).

Memorando de Planificación Estratégica

2. Objeto Social (a que se dedica la empresa)

La empresa fabrica equipos industriales para las siguientes industrias: lácteos, jugos, gaseosas, café, aceites, jabones y grasas, brócoli, atún y mariscos, química y farmacéutica, petróleo, cemento y minas, transporte, vehículos para emergencias y equipamiento para municipios.

3. Base Legal (en que leyes se rigen la empresa)

INDUACERO, Industria de Acero del Ecuador Cía., está sujeta a las siguientes leyes y normas y entes:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Ley de compañías
- Ministerio de trabajo
- Instituto de Seguridad Social (IESS)
- Ordenanzas Municipales

4. Misión

“Satisfacer las más exigentes necesidades de nuestros clientes con productos fabricados con calidad total”

5. Visión

“Convertirse en una empresa líder en el diseño y construcción de equipos industriales tanto en el ámbito nacional como internacional”

6. Valores Corporativos

Compromiso: Cumple con los acuerdos que establen y son fieles a la palabra.

Trabajo en Equipo: Promueve el desarrollo del trabajo conjunto, todos persiguen y respetan un objetivo común.

Responsabilidad: Trabajan con puntualidad, disciplina cumpliendo las labores asignadas.

Respeto: Reconoce, acepta, aprecia y valora las cualidades y necesidades de los compañeros y aceptar las decisiones comunes de la mayoría.

Honestidad: Decir la verdad en todo momento y a la persona indicada, y actuar de acuerdo con cómo se piensa y se siente.

Compañerismo: Ayuda y guía entre compañeros de trabajo para conseguir el objetivo propuesto.

Constancia: Se enfrenta y supera los problemas que se presenten en el día a día.

7. Principales Actividades (Servicios o Productos que ofertan)

Industria alimenticia

- Silos de almacenamiento
- Tanques refrigerados - Tanques enchaquetados - Tanques de dilución
- Marmitas
- Reactores
- Sistemas CIP
- Bandas transportadoras
- Transportadores de tornill
- Autoclaves - Agitadores
- Intercambiadores de calor
- Filtros
- Montaje de tubería sanitaria

Industria gas y petróleo

- Fabricación de recipientes de presión con estampe ASME “u”.
- Reparación de recipientes de presión con estampe “r”.
- Tambores, acumuladores, gas scrubber, botas de gas, etc.
- Separadores electroestáticos.
- Separadores de agua libre, separadores mecánicos.
- Tanques de techo fijo y flotante - Tanques para GLP y CO2
- Condensadores
- Unidades bulk & batch mixer
- Equipos en general para facilidades petroleras

Industria en general

- Tanques de almacenamiento
- Puentes grúa
- Intercambiadores de calor
- Estructuras metálicas, puentes y compuertas
- Montajes de plantas y sistemas industriales - Montaje de tuberías
- Sandblasting y pintura

Industria transporte y emergencia

- Tanqueros para todo tipo de transporte
- Plataforma cama baja y baja
- Bañeras basculantes
- Motobombas para combate a incendios
- Furgones para carga solida
- Graneleros para transporte de balanceados
- Tanque-helipuerto para fumigación

8. Políticas

Política de seguridad y salud del trabajo

Induacero es una Institución dedicada al diseño, construcción y montaje de equipos industriales, la misma se compromete a asignar los recursos económicos, materiales, tecnológicos como de talento humano para prevenir accidentes y enfermedades profesionales, a través de la erradicación de los riesgos y peligros presentes en los diferentes puestos y procesos de trabajo.

Es compromiso de Induacero optimizar todos sus procesos de trabajo mediante la aplicación del correspondiente Programa de Mejoramiento Continuo previo la detección de no conformidades, además de cumplir con la normativa legal nacional e internacional, respecto a Seguridad y Salud del trabajo.

Se compromete cumplir con las normas que impliquen la protección y conservación del entorno natural a través de una disposición adecuada de desechos sólidos, un correcto tratamiento de efluentes y de esta forma conservar un ambiente libre de impurezas.

Esta Política de Seguridad y Salud del Trabajo, se la expondrá en lugares relevantes, se lo actualizará periódicamente además debe ser integrada, implantada, mantenida, estar disponible para todas las personas en general y sobre todo se lo hará conocer a todos los trabajadores mediante charlas y capacitaciones.

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.

Auditoría de Cumplimiento

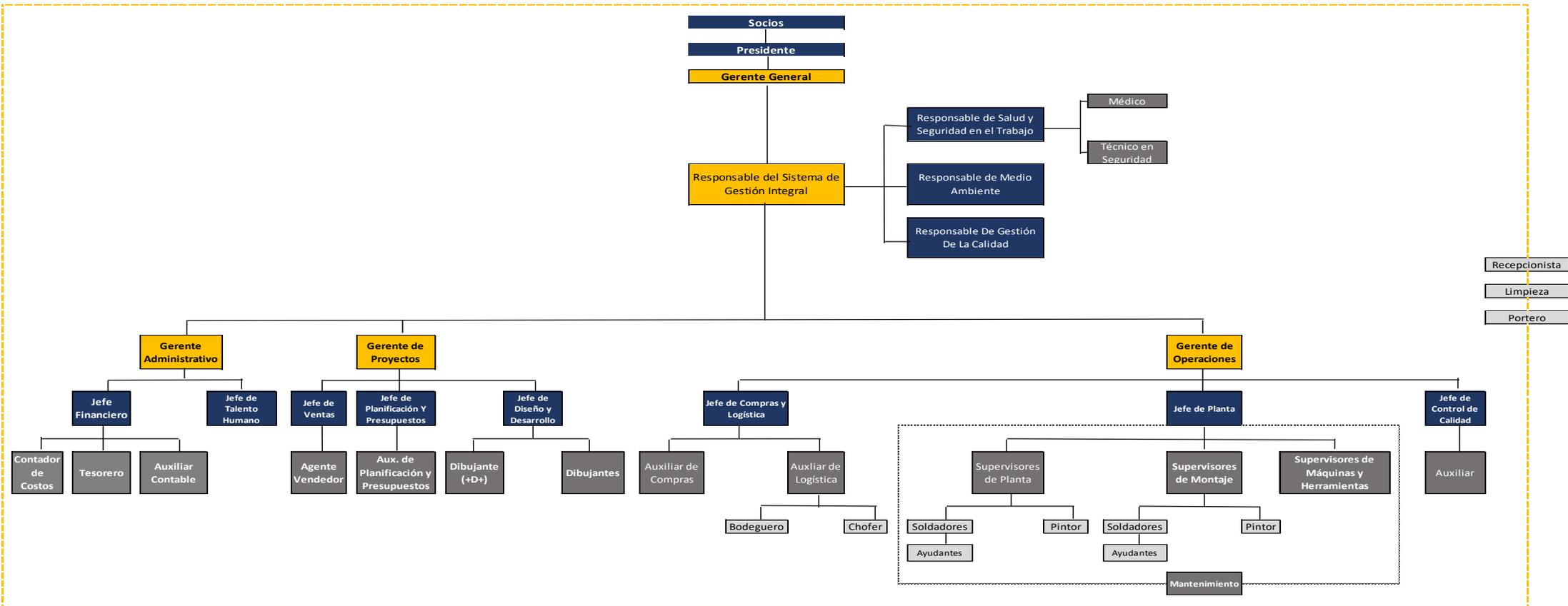
Periodo 2021

Memorando de Planificación Estratégica

A.2.

8/17

9. Organigrama estructural de la empresa



INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.**Auditoría de Cumplimiento****Periodo 2021****Memorando de Planificación Estratégica****A.2.**

9/17

10. Organización de la empresa

N°	Lista
1	Almache Condor Carlos Miguel
2	Almachi Moreta Jonathan Javier
3	Almagro Suarez Gustavo Mauricio
4	Almagro Suarez Holguer Roberto
5	Andachi Sánchez Marco Antonio
6	Arcos Arcos Luis Rodrigo
7	Arcos Cobo Paul Enrique
8	Ataballo De La Cruz Jonathan Mauricio
9	Benavides Simbaña Luis Armando
10	Calvopiña Villavicencio Jaime Sebastián
11	Cando Mollocana Ana Cecivel
12	Carrera Puente Marco Patricio
13	Carrillo Borja Juan Carlos
14	Castro Toapanta Cristian Ramiro
15	Chacón Tapia Wilmer Arturo
16	Chicaiza Chuquitarco Cristian Miguel
17	Chiluisa Sangoquiza Teresa De Jesús
18	Chimba Chiluisa Carlos Leónidas
19	Chuquitarco Taco Roberto Mauricio
20	Condor Toapanta Diego Fabian
21	Condor Toapanta Segundo Elías
22	Estrella Villavicencio Cristóbal Javier
23	Estrella Mora Cristian Daniel
24	Estrella Mora Francisco Javier
25	Galarza Vilca Lenin Andrés
26	Garces Pérez Isabel Cristina
27	García Pérez Juan Antonio
28	Garzón Pinta Luis Marco
29	Garzón Pinta Wilson Fernando
30	Garzón Pinta Fredy Mario
31	González Auqui Ángel Alonso
32	Guagchinga Chasi Cesar Augusto
33	Guamán Guamangallo Marco Iván
34	Guamán Guanotasig Jefferson Alexis

N°	Lista
69	Ugsha Toaquiza Vinicio Xavier
70	Vaca Sandoval Segundo Byron
71	Vargas Guamán Santiago Roberto

11. Clientes

Los clientes de Induacero son:

PETROECUADOR – PETROAMAZONAS

Baldoré Cía. Ltda.

PARMALAC

GADS municipales

12. Proveedores

INDUACERO cuenta con 299 proveedores de los cuales 4 son extranjeros.

FERROTOOL

IPAC

INABRAS

Mercurio Electricidad

13. Análisis FODA

Fortalezas	Debilidades
Adecuada infraestructura para el desarrollo de las actividades.	Constantes capacitaciones al personal debido a que en su mayoría el nivel de educación es básica.
Cuenta con la norma ISO 9001 sobre la gestión de calidad.	Debido a la división de la planta al momento de realizar sus actividades se utiliza demasiado tiempo para transportar el material.
Oportunidades	Amenazas
Poseer tecnología de calidad tanto para el área administrativa como para la producción.	Los proveedores no despachan a tiempo la materia prima causando la disminución de la producción.
Posee proveedores tanto nacionales como extranjeros.	Las políticas arancelarias afectan a la entrega de los trabajos a los clientes.
Tiene un segmento de clientes muy alto.	

8. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO**8.1. Resumen de los resultados de la evaluación de control interno**

Se ha realizado un estudio y evaluación de control mediante el método COSO, a los procedimientos, políticas y normas, determinando un nivel de confianza del 85,19% y un riesgo de inherente del 14,81%.

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Evaluación Preliminar de la Estructura de Control Interno
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE
INHERENTE**
AÑO 2021

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					0
1	¿Cuenta la empresa con misión?	1	1		1
2	¿Cuenta la empresa con visión?	1	1		1
3	¿Cuenta la empresa con valores corporativos?	1	1		1
4	¿La empresa cuenta con un código de ética?	1		0	0
5	¿La empresa cuenta con un plan operativo anual?	1	1		1
6	¿La empresa cuenta con estrategias?	1		0	0

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.**Auditoría de Cumplimiento****Periodo 2021****A.2.**

12/17

Memorando de Planificación Estratégica

7	¿La empresa cuenta con políticas?	1	1		1
8	¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?	1	1		1
9	¿Cuenta la empresa con organigrama estructural en el que se muestre claramente los departamentos ?	1	1		1
10	¿La empresa cuenta con manual de funciones?	1		0	0
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS					0
11	¿En el último año se ha manejado estrategias para mitigar riesgos en la empresa?	1	1		1
12	¿Cuenta la empresa con un médico ocupacional para realizar la gestión de salud en el trabajo?	1	1		1
13	¿La empresa cuenta con el registro de salud de los trabajadores?	1	1		1
14	¿Se realizan evaluaciones al personal sobre su desempeño?	1	1		1

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021

A.2.
13/17

Memorando de Planificación Estratégica

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					0
15	¿La empresa proporciona los equipos de protección necesarios al personal?	1	1		1
16	¿La empresa tiene una estructura organizacional adecuada?	1	1		1
17	¿La empresa ha elaborado un análisis FODA?	1	1		1
18	¿La empresa realiza capacitaciones?	1	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					0
19	¿La administración presenta oportunamente información financiera?	1	1		1
20	¿Cree usted que los registros están debidamente actualizados?	1	1		1
21	¿Se ha dado a conocer a todo el personal de la empresa la política de seguridad y salud en el trabajo?	1	1		1

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021

A.2.
14/17

Memorando de Planificación Estratégica

22	¿Se ha entregado a cada trabajador un ejemplar del Reglamento de Higiene y Seguridad?	1	1		1
23	¿Existe una correcta comunicación entre los administrativos y el personal?	1	1		1
COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISIÓN					0
24	¿La empresa fue auditada anteriormente?	1		0	0
25	¿Se verifica que el personal cumpla con sus actividades?	1	1		1
26	¿Se ha realizado verificación del estado de los equipos?	1	1		1
27	¿Se ha realizado verificación de información física con información contable?	1	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					27
CALIFICACIÓN TOTAL					23

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	3/6/2022
REVISADO POR	BJSH	3/6/2022

Por cada componente se presentan los resultados del Cuestionario COSO:

Componente	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel De Confianza	Nivel De Riesgo Inherente	Semaforización Nivel De Confianza
AMBIENTE DE CONTROL	10	7	70,00%	30,00%	

Componente	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel De Confianza	Nivel De Riesgo Inherente	Semaforización Nivel De Confianza
EVALUACION DE RIESGOS	4	4	100,00%	0,00%	

Componente	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel De Confianza	Nivel De Riesgo Inherente	Semaforización Nivel De Confianza
ACTIVIDADES DE CONTROL	4	4	100,00%	0,00%	

Componente	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel De Confianza	Nivel De Riesgo Inherente	Semaforización Nivel De Confianza
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	5	100,00%	0,00%	

Componente	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel De Confianza	Nivel De Riesgo Inherente	Semaforización Nivel De Confianza
MONITOREO Y SUPERVISIÓN	4	3	75,00%	25,00%	

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.**ENFOQUE DE AUDITORÍA
AÑO 2021**

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el **14,81%** corresponde al nivel de riesgo inherente y el **85,19%** al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **bajo**, por lo que se debe aplicar pruebas **de cumplimiento**.

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	3/6/2022
REVISADO POR	BJSH	4/6/2022

8.3. Calificación de los factores de riesgo de auditoría y controles clave

A.2.4

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

AÑO 2021

Componente	Determinación del Riesgo			Enfoque de Auditoria	
				Pruebas o Procedimientos de Auditoría	
				Cumplimiento	Sustantivo
Ambiente de Control	R.I	30%		Revisar las políticas y normas internas de la empresa.	
	La empresa no cuenta con un código de ética				
	La empresa no cuenta con estrategias				
Evaluación de Riesgo	R.I	0%			
Actividades de Control	R.I	0%			
Información y Comunicación	R.I	0%			
Monitoreo y Supervisión	R.I	25%		Aplicar una auditoría de cumplimiento	
	La empresa no fue auditada anteriormente				

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	3/6/2022
REVISADO POR	BJSH	3/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Memorando de Planificación Estratégica

A.2.
16/17

9. PROCEDIMIENTOS DE LA SEGURIDAD INDUSTRIAL

Se realizará la Auditoría de Cumplimiento al departamento de salud y seguridad, se presenta los procedimientos:

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
DEPARTAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD
PERÍODO: AÑO 2021

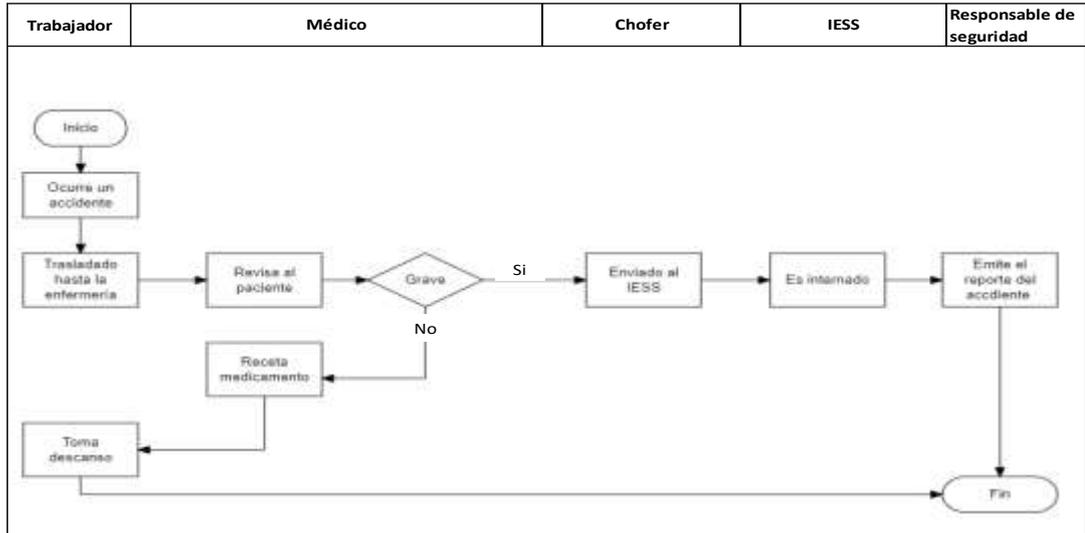
1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Departamento de salud y seguridad
Procedimiento:	Como se actúa en un accidente
Inicia en: Planta	Termina en: Envío del reporte
Objetivo del Procedimiento	Verificar la actuación del personal en un accidente de trabajo
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (...)
	Administrativo (X)
Personal que Interviene:	Trabajadores
	Médico
	Chofer
	Responsable de seguridad

N	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1.	Trabajador	Sufre el accidente (Art. 348 Código de trabajo)
2.	Trabajadores	Van a la enfermería (política de la empresa)
3.	Médico	Revisa al paciente (Art. 365 Código de Trabajo)
4.	Chofer	Es enviado al IESS el trabajador (Art. 104 Ley de Seguridad Social)
5.	Responsable de seguridad	Pasa el reporte del accidente (Art. 47 Reglamento Del Seguro General De Riesgos del Trabajo) (Reglamento de Salud y Seguridad de los trabajadores Art. 11, N° 14)

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
Memorando de Planificación Estratégica

A.2.
17/17

FLUJOGRAMA



10. TRABAJO A REALIZAR POR LOS AUDITORES EN LA FASE DE EJECUCIÓN

Revisar las políticas y normas internas de la empresa.
 Verificar el cumplimiento del manual de Seguridad laboral de la empresa.

11. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Auditor Senior

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. **PA1**
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD
AÑO 2021

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de auditoría
2. Evaluar el control interno del departamento de seguridad

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Técnicas De Auditoría	Elaborado Por	Fecha
Procedimiento de cumplimiento					
1	Aplique cuestionario de control interno	CICCH 1	Investigación	KAGT	22/6/2022
2	Matriz de riesgo de control	MNCYN R 1	Tabulación	KAGT	22/6/2022
3	Matriz de evaluación global de control interno, identificando puntos de control	EGCI 1	Análisis	KAGT	22/6/2022
Procedimientos generales					
1	Elaboración de cédulas			KAGT	22/6/2022
2	Redactar la hoja de hallazgos	HH		KAGT	22/6/2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	9/6/2022
REVISADO POR	BJSH	10/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. **PA2**
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES LABORALES
AÑO 2021

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de auditoría
2. Verificar el control de la documentación laboral de los empleados

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Técnicas de Auditoría	Elaborado Por	Fecha
Procedimiento de cumplimiento					
1	Revisión del cumplimiento de las leyes	B.1	Investigación	KAGT	23/6/2022
2	Check list de la documentación	B.1.1.	Análisis	KAGT	23/6/2022
Procedimientos generales					
1	Elaboración de cédulas			KAGT	23/6/2022
2	Redactar la hoja de hallazgos	HH		KAGT	23/6/2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	9/6/2022
REVISADO POR	BJSH	10/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. **PA3**
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA
AÑO 2021

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de auditoría
2. Verificar el cumplimiento de seguridad laboral mediante indicadores

N. o	Procedimientos	Ref. P/T	Técnicas de Auditoría	Elaborado Por	Fecha
Procedimiento de cumplimiento					
1	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	C.1.	Indagación	KAGT	24/6/2022
2	Medición del Indicador de Eficiencia	C.1.1.	Cálculos Análisis	KAGT	24/6/2022
3	Medición del Indicador de Eficacia	C.1.2.	Cálculos Análisis	KAGT	24/6/2022
4	Elaborar papeles de trabajo de análisis del auditor	C.1.3.	Investigación	KAGT	24/6/2022
5	Entrevista al responsable de Salud y Seguridad	C.1.3.1	Investigación	KAGT	24/6/2022
Procedimientos generales					
1	Elaboración de cédulas			KAGT	24/6/2022
2	Redactar la hoja de hallazgos	HH		KAGT	24/6/2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	9/6/2022
REVISADO POR	BJSB	10/6/2022

3.1.2 Fase II: Ejecución

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
FASE DE EJECUCIÓN

Fase II: EJECUCIÓN

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	Supervisor	0%
Katherin Aracely Garzón Taipe	KAGT	Auditor Senior	100%

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Fase de Ejecución
Periodo 2021

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	INDUACERO INDUSTRIA DE ACERO DEL ECUADOR CÍA. LTDA.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
COMPONENTE AUDITADO:	DEPARTAMENTO SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	A	DEPARTAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD
	CCICH 1	Cuestionario de control interno
	MNCYNR 1	Matriz nivel de confianza y nivel de riesgo
	EGCI 1	Evaluación global de control interno
	B	LEYES LABORALES
	B.1	Revisión del cumplimiento de las leyes
	B.1.1.	Check list de la documentación
	C	INDICADORES DE GESTIÓN
	C.1.	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES
	C.1.1.	Medición del Indicador de Eficiencia
	C.1.2.	Medición del Indicador de Eficacia
	C.1.3.	Elaborar papeles de trabajo de análisis del auditor
	C.1.3.1	Entrevista al responsable de Salud y Seguridad
	HH	HOJA DE HALLAZGO

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	% Participación
Katherin Aracely Garzón Taipe	KAGT	100%
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	16/6/2022
REVISADO POR	BJSH	17/6/2022

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD
AÑO 2021

A

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de auditoría
2. Evaluar el control interno del departamento de seguridad

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Técnicas De Auditoría	Elaborado Por	Fecha
Procedimiento de cumplimiento					
1	Aplique cuestionario de control interno	CICCH 1	Investigación	KAGT	22/6/2022
2	Matriz de riesgo de control	MNCYN R 1	Tabulación	KAGT	22/6/2022
3	Matriz de evaluación global de control interno, identificando puntos de control	EGCI 1	Análisis	KAGT	22/6/2022
Procedimientos generales					
1	Elaboración de cédulas			KAGT	22/6/2022
2	Redactar la hoja de hallazgos	HH		KAGT	22/6/2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	9/6/2022
REVISADO POR	BJSH	10/6/2022

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO
SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**

Componente	Principio	Nº	Pregunta	Si	No	Observación
Ambiente de Control	Integridad y Valores Éticos	1	¿El personal del departamento cumple con los valores corporativos?	X		
		2	¿Realizan actividades que fomenten la integración del departamento?	X		
		3	¿Se cuida la integridad del personal?	X		
	Motivación Hacia La Competencia	4	¿El personal es motivado por el supervisor a cargo?	X		
		5	¿El personal es motivado con ascensos de puestos?	X		
	filosofía De La Gerencia Y Estilo Operativo	6	¿Difunde y promueve dentro del departamento los controles internos?	X		
		7	¿El personal conoce la visión de la empresa?	X		
	Estructura Organizacional	8	¿Los perfiles están definidos a cada puesto de trabajo?	X		
		9	¿Cada puesto de trabajo se encuentra bien definido?	X		

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO
SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO

Ambiente De Control	Asignación De Autoridad Y Responsabilidad	10	¿Existe un responsable del departamento de salud y seguridad?	X		
		11	¿El personal conoce sus funciones?	X		
	políticas y Prácticas De Salud Y Seguridad	12	¿El personal cumple con el manual de higiene y seguridad laboral?	X		
		13	¿El personal utiliza el equipo de protección?	X		
		14	¿El encargado revisa que el personal utilice el equipo de seguridad?	X		
Evaluación De Riesgos	Establecimiento De Objetivos	15	¿El departamento cuenta con metas y objetivos establecidos?	X		
		16	¿Se difunde las metas y objetivos al personal del departamento?	X		
		17	¿Se cumple con los objetivos establecidos?	X		
	Identificación De Riesgos	18	¿Se realizan evaluaciones de prevención de riesgos en el departamento?	X		
		19	¿Las actividades realizadas cuentan con una matriz de riesgo?	X		

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO
SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO

Evaluación De Riesgos	Análisis De Riesgos	20	¿Se analiza la probabilidad de existencia de los riesgos?	X		
		21	¿El departamento cuenta con un plan de contingencia?	X		
	Identificación Y Manejo De Los Cambios	22	¿El departamento identifica los cambios a través de una matriz ?	X		
		23	¿Se realizan cambios para mitigar los riesgos encontrados?	X		
Actividades De Control	Revisión Del Desempeño	24	¿Se evalúa el desempeño del personal del departamento de Salud y Seguridad?	X		
		25	¿Se verifica que el personal del departamento cumpla con el manual de operaciones?	X		
		26	¿Se han implementado controles que permiten el correcto desarrollo de sus actividades?	X		
	Procesamiento De Información	27	¿La documentación laboral es archivada?	X		

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO
SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**

Actividades De Control	Procesamiento De Información	28	¿Los procesos están soportados en sistemas de información?	X		
		29	¿Se documenta el control y el aseguramiento de los programas de trabajo?	X		
	Implementación De Controles Físicos	30	¿Se realizan capacitaciones al personal del departamento?	X		
		31	¿Se realizan simulacros de emergencia?	X		
		32	¿Existe controles sobre el acceso al departamento de salud y seguridad?	X		
	Aplicación De Indicadores De Desempeño	33	¿Se aplican indicadores para medir el desempeño del personal?	X		
		34	¿Se realiza un análisis correspondiente a los indicadores?			
	Segregación de Responsabilidades	35	¿Se entregan las respectivas actividades al personal?	X		
		36	¿La segregación de funciones permite mitigar riesgos?	X		
	Políticas y Procedimientos	37	¿El departamento cuenta con políticas de seguridad?	X		

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO
SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**

Actividades De Control	Políticas y Procedimientos	38	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de funciones?	X		
Información y Comunicación	Sistemas Estratégicos e Integrados	39	¿El departamento cuenta con un sistema en el que se almacena la información?	X		
		40	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	X		
	Integración Con Las Operaciones	41	¿El departamento cumple con los principios institucionales de la seguridad de la información?	X		
		42	¿Los sistemas de información aseguran la veracidad de la información?	X		
	Calidad De La Información	43	¿La información es oportuna, clara y precisa?	X		
		44	¿La información obtenida facilita la toma de decisiones?	X		
	Supervisión y Monitoreo	Canales Abiertos de Comunicación	45	¿Existe comunicación entre el personal del departamento?	X	
46			¿La comunicación es efectiva con los altos mandos?	X		

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO
SALUD Y SEGURIDAD LABORAL
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**

Supervisión y Monitoreo	Monitoreo Interno	47	¿Se verifica que se cumplan con los controles internos?	X		
		48	¿Se reportan factores de riesgo al responsable del departamento?	X		
		49	¿Se evalúa de manera individual las actividades del personal?	X		
	Monitoreo Externo	50	¿La gerencia evalúa las actividades del departamento?	X		
		51	¿Los altos mandos verifican la eficiencia y eficacia del departamento?	X		
		52	¿Se han aplicado auditorias al departamento?		X	

	INICIAL ES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	22/6/2022
REVISADO POR	BJSH	22/6/2022

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Inherente
AÑO 2021**

Principio	N°	Pregunta	Ponderación Total	Calificación Total		Calificación Total
				Si	No	
Componente: Ambiente de Control						
Integridad y Valores Éticos	1	¿El personal del departamento cumple con los valores corporativos?	52	1		1
	2	¿Realizan actividades que fomenten la integración del departamento?	52	1		1
	3	¿Se cuida la integridad del personal?	52	1		1
Motivación Hacia La Competencia	4	¿El personal es motivado por el supervisor a cargo?	52	1		1
	5	¿El personal es motivado con ascensos de puestos?	52	1		1
filosofía De La Gerencia Y Estilo Operativo	6	¿Difunde y promueve dentro del departamento los controles internos?	52	1		1
	7	¿El personal conoce la visión de la empresa?	52	1		1
Estructura Organizacional	8	¿Los perfiles están definidos a cada puesto de trabajo?	52	1		1
	9	¿Cada puesto de trabajo se encuentra bien definido?	52	1		1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Inherente
AÑO 2021**

Asignación De Autoridad Y Responsabilidad	10	¿Existe un responsable del departamento de salud y seguridad?	52	1		1
	11	¿El personal conoce sus funciones?	52	1		1
políticas y Prácticas De Salud Y Seguridad	12	¿El personal cumple con el manual de higiene y seguridad laboral?	52	1		1
	13	¿El personal utiliza el equipo de protección?	52	1		1
	14	¿El encargado revisa que el personal utilice el equipo de seguridad?	52	1		1
Componente: Evaluación De Riesgos						
Establecimiento De Objetivos	15	¿El departamento cuenta con metas y objetivos establecidos?	52	1		1
	16	¿Se difunde las metas y objetivos al personal del departamento?	52	1		1
	17	¿Se cumple con los objetivos establecidos?	52	1		1
Identificación De Riesgos	18	¿Se realizan evaluaciones de prevención de riesgos en el departamento?	52	1		1
	19	¿Las actividades realizadas cuentan con una matriz de riesgo?	52	1		1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Inherente
AÑO 2021**

Análisis De Riesgos	20	¿Se analiza la probabilidad de existencia de los riesgos?	52	1	1
	21	¿El departamento cuenta con un plan de contingencia?	52	1	1
Identificación Y Manejo De Los Cambios	22	¿El departamento identifica los cambios a través de una matriz ?	52	1	1
	23	¿Se realizan cambios para mitigar los riesgos encontrados?	52	1	1
Componente: Actividades de Control					
Revisión Del Desempeño	24	¿Se evalúa el desempeño del personal del departamento de Salud y Seguridad?	52	1	1
	25	¿Se verifica que el personal del departamento cumpla con el manual de operaciones?	52	1	1
	26	¿Se han implementado controles que permiten el correcto desarrollo de sus actividades?	52	1	1
Procesamiento De Información	27	¿La documentación laboral es archivada?	52	1	1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Inherente
AÑO 2021**

Procesamiento De Información	28	¿Los procesos están soportados en sistemas de información?	52	1		1
	29	¿Se documenta el control y el aseguramiento de los programas de trabajo?	52	1		1
Implementación De Controles Físicos	30	¿Se realizan capacitaciones al personal del departamento?	52	1		1
	31	¿Se realizan simulacros de emergencia?	52	1		1
	32	¿Existe controles sobre el acceso al departamento de salud y seguridad?	52	1		1
Aplicación De Indicadores De Desempeño	33	¿Se aplican indicadores para medir el desempeño del personal?	52	1		1
	34	¿Se realiza un análisis correspondiente a los indicadores?	52	1		1
Segregación de Responsabilidades	35	¿Se entregan las respectivas actividades al personal?	52	1		1
	36	¿La segregación de funciones permite mitigar riesgos?	52	1		1
Políticas y Procedimientos	37	¿El departamento cuenta con políticas de seguridad?	52	1		1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Inherente
AÑO 2021**

Políticas y Procedimientos	38	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de funciones?	52	1		1
Componente: Información y Comunicación						
Sistemas Estratégicos e Integrados	39	¿El departamento cuenta con un sistema en el que se almacena la información?	52	1		1
	40	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	52	1		1
Integración Con Las Operaciones	41	¿El departamento cumple con los principios institucionales de la seguridad de la información?	52	1		1
	42	¿Los sistemas de información aseguran la veracidad de la información?	52	1		1
Calidad De La Información	43	¿La información es oportuna, clara y precisa?	52	1		1
	44	¿La información obtenida facilita la toma de decisiones?	52	1		1
Componente: Supervisión y Monitoreo						
Canales Abiertos de Comunicación	45	¿Existe comunicación entre el personal del departamento?	52	1		1
	46	¿La comunicación es efectiva con los altos mandos?	52	1		1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Inherente
AÑO 2021**

Monitor eo Interno	47	¿Se verifica que se cumplan con los controles internos?	52	1		1
	48	¿Se reportan factores de riesgo al responsable del departamento?	52	1		1
	49	¿Se evalúa de manera individual las actividades del personal?	52	1		1
Monitor eo Externo	50	¿La gerencia evalúa las actividades del departamento?	52	1		1
	51	¿Los altos mandos verifican la eficiencia y eficacia del departamento?	52	1		1
	52	¿Se han aplicado auditorias al departamento?	52		0	0
PONDERACIÓN TOTAL						52
CALIFICACIÓN TOTAL						51

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA%	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
52	51	98,08%	1,92%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(51 \times 100)}{52}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 98,08\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 98,08$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 1,92\%$$

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	22/6/2022
REVISADO POR	BJSH	22/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.

**CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO
AÑO 2021**

N°	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	No se aplican auditorías al departamento de salud y seguridad laboral	Principio de control interno en base al informe coso: Supervisión y monitoreo #17: evalúa y comunica deficiencia	La empresa no aplica evaluaciones al departamento de salud y seguridad laboral, porque consideran que el departamento esta correctamente administrado	Se recomienda al gerente: aplicar la auditoría de cumplimiento al departamento de seguridad laboral para verificar que cumpla con sus actividades con el fin de detectar deficiencias.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	22/6/2022
REVISADO POR	BJSH	22/6/2022

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES LABORALES
AÑO 2021**

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de auditoría
2. Verificar el control de la documentación laboral de los empleados

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Técnicas de Auditoría	Elaborado Por	Fecha
Procedimiento de cumplimiento					
1	Revisión del cumplimiento de las leyes	B.1	Investigación	KAGT	23/6/2022
2	Check list de la documentación	B.1.1.	Análisis	KAGT	23/6/2022
Procedimientos generales					
1	Elaboración de cédulas			KAGT	23/6/2022
2	Redactar la hoja de hallazgos	HH		KAGT	23/6/2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	9/6/2022
REVISADO POR	BJSH	10/6/2022

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUMPLIMIENTO DE LEYES LABORALES
PERIODO 2021**

N	Ley o Reglamento	Art.	Preguntas	Si	No	Cumple	No Cumple	Observación
1	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 15	¿Cuenta con un departamento de Seguridad e Higiene?	X		X		
2	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 15	¿Cuenta con Técnico de Seguridad e Higiene que dirija la Unidad de SH?	X		X		
3	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 15	¿Cuenta con responsable de la Gestión de Seguridad, Salud en el Trabajo y Gestión Integral de Riesgos?	X		X		
4	Código de trabajo	Art. 434	¿Existe un reglamento de higiene y seguridad debidamente aprobado?	X		X		
5	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 72	¿La empresa proporciona el equipo de protección adecuado al personal?	X		X		
6	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 62	¿Se han tomado medidas de prevención de Radiaciones Ionizantes?	X		X		

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

B.1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUMPLIMIENTO DE LEYES LABORALES
PERIODO 2021**

7	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 11. N° 2	¿El personal realiza trabajos que le obligan a tener posiciones incómodas?	X			X	El personal debe tener posturas cómodas se incumple con el Reglamento de salud y seguridad	σ
8	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 11. N° 2	¿El personal levanta, traslada, o arrastra cargas u otros objetos pesados?	X			X	El personal debe utilizar fajas para realizar esfuerzo, se incumple con el Reglamento de salud y seguridad	σ
9	Reglamento de riesgo en el trabajo	Art. 72	¿El personal que realiza trabajos eléctricos cuenta con la certificación de competencias laborales en prevención de riesgos laborales?	X		X			
	Reglamento a Ley de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial.	Art. 132							
10	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 132, N° 3	¿El personal que opera vehículos (Motorizados, automóviles, montacargas, etc.) tiene la licencia respectiva de conducción?	X			X		

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

B.1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUMPLIMIENTO DE LEYES LABORALES**

PERIODO 2021

11	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 136 . N° 5	¿Se verifica que las sustancias químicas o tóxicas dispongan de etiquetas informando su peligrosidad?	X		X		
12	Reglamento de riesgo en el trabajo	Art. 53	¿Se realizan capacitaciones de prevención de riesgos?	X		X		
13	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 34	¿Las instalaciones se encuentran limpias en todo momento?		X		X	El personal debe mantener su puesto de trabajo limpio, se incumple con el Reglamento de salud y seguridad
14	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Arts 104 al 110	¿Las cadenas, cuerdas, cables, ganchos, poleas, están en buen estado y bajo norma?	X		X		
15	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 95, N° 5	¿Las herramientas de mano se encuentran en buenas condiciones de uso?	X		X		
16	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores.	Arts 24 33 160 161	¿La empresa cuenta con puertas y salidas de emergencia?	X		X		

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

B.1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUMPLIMIENTO DE LEYES LABORALES
PERIODO 2021**

17	Acuerdo ministerial 135	Art. 10. Literal m	¿Cuenta con brigadas o responsable de Emergencia?	X		X		
18	Acuerdo ministerial 135	Art. 10. Literal n	¿Se ha realizado simulacros?	X		X		
19	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 11, N° 6	¿Se ha realizado el examen médico de inicio o ingreso a los trabajadores ?	X		X		
20	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 2	¿La empresa cuenta con el registro del Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo, en el SUT?	X		X		
21	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 2	¿Cuenta la empresa con la resolución de aprobación del Reglamento de Higiene y Seguridad en el SUT?	X		X		
22	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 167, 168, 169, 170 y 171	¿Existe señalización de prevención, prohibición e información en la empresa?	X		X		

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

B.1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUMPLIMIENTO DE LEYES LABORALES
PERIODO 2021**

23	Código de trabajo	Art. Agregado por la ley N° 40	¿Se ha comunicado los resultados de los exámenes médicos practicados al personal?	X		X		
24	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 11, N° 14	¿Se han producido accidentes de trabajo del año en curso? *Reporte al IESS. *Historia médica de seguimiento.	X		X		
	Código de trabajo	Art 42, N° 31						
25	Acuerdo ministerial 135	Art. 10. Literal k	¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	X		X		
26	Código de Trabajo	Art. 42, N° 4	¿Se verifica que el comedor cuente con una adecuada salubridad y ambientación?	X		X		
	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 37						
27	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 40	¿Cuenta con vestuarios en buenas condiciones con separación?	X		X		
28	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Art. 44	¿Cuenta con lavabos en buenas condiciones y con útiles de aseo personal?	X		X		

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

B.1

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CUMPLIMIENTO DE LEYES LABORALES
PERIODO 2021**

29	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores	Arts. 41 y 42	¿Cuenta con servicios higiénicos, excusados y urinarios en buenas condiciones con separación para hombres y mujeres?	X		X			
----	---	---------------	--	---	--	---	--	--	--

Marcas:

σ

Incumplimiento del Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores

H2

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	22/6/2022
REVISADO POR	BJSH	22/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.

CHECK LIST

CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO

AÑO 2021

N°	PREGUNTA	CUMPLE	NO CUMPLE
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Cuenta con un Departamento de Seguridad e Higiene (SH)?	X	
2	¿Cuenta con Técnico de Seguridad e Higiene que dirija la Unidad de SH?	X	
3	¿Cuenta con responsable de la Gestión de Seguridad, Salud en el Trabajo y Gestión Integral de Riesgos?	X	
4	¿Existe un reglamento de higiene y seguridad debidamente aprobado?	X	
5	¿La empresa proporciona el equipo de protección adecuado al personal?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
6	¿El personal está expuesto a radiaciones?		X
7	¿El personal realiza trabajos que le obligan a tener posiciones incómodas?	X	
8	¿El personal levanta, traslada, o arrastra cargas u otros objetos pesados?	X	
9	¿El personal que realiza trabajos eléctricos cuenta con la certificación de competencias laborales en prevención de riesgos laborales?	X	
10	¿El personal que opera vehículos (Motorizados, automóviles, montacargas, etc.) tiene la licencia respectiva de conducción?	X	

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CHECK LIST
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
AÑO 2021**

ACTIVIDADES DE CONTROL

11	¿Se verifica que las sustancias químicas o tóxicas dispongan de etiquetas informando su peligrosidad?	X	
12	¿Se realizan capacitaciones de prevención de riesgos?	X	
13	¿Las instalaciones se encuentran limpias en todo momento?		X
14	¿Las cadenas, cuerdas, cables, ganchos, poleas, tambores de izar están en buen estado y bajo norma?	X	
15	¿Las herramientas de mano se encuentran en buenas condiciones de uso?	X	
16	¿La empresa cuenta con puertas y salidas de emergencia?	X	
17	¿Cuenta con brigadas o responsable de Emergencia?	X	
18	¿Se ha realizado simulacros en el año 2021?	X	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

19	¿Se ha realizado el examen médico de inicio o ingreso a los trabajadores?	X	
20	¿La empresa cuenta con el registro del Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo, en el SUT?	X	
21	¿Cuenta la empresa con la resolución de aprobación del Reglamento de Higiene y Seguridad en el SUT?	X	
22	¿Existe señalización de prevención, prohibición e información en la empresa?	X	
23	¿Se ha comunicado los resultados de los exámenes médicos ocupacionales practicados con ocasión de la relación laboral?	X	
24	¿Se han producido accidentes de trabajo del año en curso? *Reporte al IESS. *Historia médica de seguimiento.	X	

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
CHECK LIST
CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO
AÑO 2021

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

25	¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	X	
26	¿Se verifica que el comedor cuenta con una adecuada salubridad y ambientación?	X	
27	¿Cuenta con vestuarios en buenas condiciones con separación?	X	
28	¿Cuenta con lavabos en buenas condiciones y con útiles de aseo personal?	X	
29	¿Cuenta con servicios higiénicos, excusados y urinarios en buenas condiciones con separación para hombres y mujeres?	X	

	INICIALES
ELABORADO POR	KAGT
REVISADO POR	BJSH

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA
AÑO 2021**

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de auditoría
2. Verificar el cumplimiento de seguridad laboral mediante indicadores

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Técnicas de Auditoría	Elaborado Por	Fecha
Procedimiento de cumplimiento					
1	FICHA TÉCNICA DE INDICADORES	C.1.	Indagación	KAGT	24/6/2022
2	Medición del Indicador de Eficiencia	C.1.1.	Cálculos Análisis	KAGT	24/6/2022
3	Medición del Indicador de Eficacia	C.1.2.	Cálculos Análisis	KAGT	24/6/2022
4	Elaborar papeles de trabajo de análisis del auditor	C.1.3.	Investigación	KAGT	24/6/2022
5	Entrevista al responsable de Salud y Seguridad	C.1.3.1	Investigación	KAGT	24/6/2022
Procedimientos generales					
1	Elaboración de cédulas			KAGT	24/6/2022
2	Redactar la hoja de hallazgos	HH		KAGT	24/6/2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	9/6/2022
REVISADO POR	BJSH	10/6/2022

**"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES**

C.1

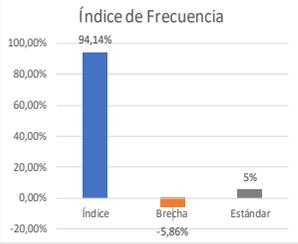
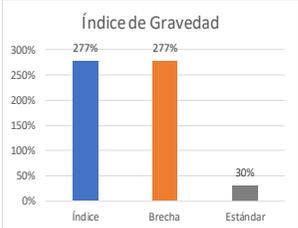
**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
MATRIZ DE INDICADORES DE GESTIÓN
PERIODO 2021**

Proceso	Objetivo	Indicador De Gestión						Verificación Del Auditor
		Tipo	Variable	Nombre Del Indicador	Fórmula	Estándar (Meta)	Perioidad	
Proceso: Ejecución de actividades	"Disminuir los accidentes laborales para el año 2022"	Eficiencia	N° de accidentes	Índice de Frecuencia	$N^{\circ} \text{ de accidentes} * 200.000 / N^{\circ} \text{ horas h/m trabajadas}$	5%	ANUAL	Entrevista: responsable del departamento de Salud y Seguridad
		Eficiencia	Gravedad del accidente	Índice de Gravedad	$N^{\circ} \text{ de días perdidos} * 200.000 / N^{\circ} \text{ horas h/m trabajadas}$	30	ANUAL	Entrevista: responsable del departamento de Salud y Seguridad
		Eficacia	Capacitaciones	Número de Capacitaciones	$N^{\circ} \text{ de horas de capacitaciones} / N^{\circ} \text{ de horas trabajadas al año}$	15	ANUAL	Entrevista: responsable del departamento de Salud y Seguridad
		Eficacia	Simulacros	Número de Simulacros de Emergencia	$N^{\circ} \text{ de simulacros de emergencia} / N^{\circ} \text{ de simulacros planificados}$	100%	ANUAL	Entrevista: responsable del departamento de Salud y Seguridad

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	29/6/2022
REVISADO POR	BJSH	29/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES
PERIODO 2021

PROCESO: Ejecución de actividades
OBJETIVO: Disminuir los accidentes laborales para el año 2022
TIPO DE INDICADOR: EFICIENCIA
VARIABLE: N° de accidentes
Gravedad del accidente

				APLICACIÓN DEL INDICADOR		ANÁLISIS DE RESULTADOS				CONCLUSIÓN - INTERPRETACIÓN
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR (META)	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO	CÁLCULO DEL ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA		
Índice de Frecuencia	5	ANUAL	%	$\left[\frac{\text{N}^\circ \text{ de accidentes} * 200.000}{\text{N}^\circ \text{ horas h/m trabajadas}} \right]$	$\left[\frac{3 * 200.000}{127.472} \right]$ Indicador: 600000 / 127472 Indicador: 4,71	Índice= (Indicador / Estándar) *100 Índice= (4,71 / 5) *100 Índice= 94,14%	Brecha= Índice - 100% Brecha= 94,14% - 100% Brecha= -5,86% Desfavorable	Índice 94,14% Brecha -5,86% Estándar 5%		La brecha es desfavorable lo que indica que sobrepasa el estándar del 5% establecido por la empresa de accidentes laborales
Índice de Gravedad	30	ANUAL	Días	$\left[\frac{\text{N}^\circ \text{ de días perdidos} * 200.000}{\text{N}^\circ \text{ horas h/m trabajadas}} \right]$	$\left[\frac{53 * 200.000}{127.472} \right]$ Indicador: 10600000 / 127.472 Indicador: 83 D.P	Índice= (Indicador / Estándar) *100 Índice= (83 / 30) *100 Índice= 277,19%	Brecha= Índice - 100% Brecha= 277% - 100% Brecha= 177% Favorable	Índice 277% Brecha 277% Estándar 30%		Existe una brecha favorable lo que manifiesta que no se sobrepasa los días perdidos establecidos por la empresa

Marcas: > Brecha desfavorable HH3

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	29/6/2022
REVISADO POR	BJSH	29/6/2022

PROCESO: Ejecución de actividades
OBJETIVO: Disminuir los accidentes laborales para el año 2022
TIPO DE INDICADOR: EFICACIA
VARIABLE: Capacitaciones
 Simulacros

APLICACIÓN DEL INDICADOR					ANÁLISIS DE RESULTADOS				CONCLUSIÓN - INTERPRETACIÓN
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR (META)	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO	CÁLCULO DEL ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA	
Capacitaciones	15	ANUAL	horas	$\frac{N^{\circ} \text{ de horas de capacitaciones}}{N^{\circ} \text{ horas h/m trabajadas}}$	$\left[\frac{15}{127.472} \right]$ Indicador: 15 / 127472 Indicador: 0,000118	Índice= (Indicador / Estándar) *100 Índice= (0,000118 / 15) *100 Índice= 0,00%	Brecha= Índice - 100% Brecha= 0,00% - 100% Brecha= -100,00% Favorable	<p>Capacitaciones</p> <p>Índice 0,00% Brecha 100% Estándar 15%</p>	La brecha es favorable lo que indica que la empresa cumple con el número de horas establecidas para capacitaciones
Simulacros de emergencia	100%	ANUAL	%	$\frac{N^{\circ} \text{ de simulacros de emergencia}}{N^{\circ} \text{ de simulacros planificados}}$	$\left[\frac{1}{1} \right]$ Indicador: 1 / 1 Indicador: 1	Índice= (Indicador / Estándar) *100 Índice= (1 / 1) *100 Índice= 100,00%	Brecha= Índice - 100% Brecha= 100% - 100% Brecha= 0% Favorable	<p>Simulacros de emergencia</p> <p>Índice 100% Brecha 0% Estándar 100%</p>	La brecha es favorable lo que indica que la empresa cumplió con el simulacro de emergencia planificado

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	29/6/2022
REVISADO POR	BJSH	29/6/2022

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
INFORMACIÓN PARA INDCADORES
PERIODO 2021

Entrevista al responsable del departamento de Salud y Seguridad Laboral

1. ¿ Cuántos accidentes de trabajo se produjeron?

Se produjeron 3 accidentes

2. ¿ Cuántos días se perdieron por los accidentes de trabajo?

Se perdieron 53 días

3. ¿ Cuántas horas se trabajaron en el año?

Se trabajaron 127.472 horas h/m

4. ¿ Cuántas horas de capacitaciones se dieron?

Se dieron 15 horas de capacitaciones

5. ¿ Cuántos simulacros de emergencia se planificaron?

Se planificó 1 simulacro para todo al año

6. ¿ Cuántos simulacros de emergencia se llevaron a cabo?

Se realizó 1 simulacro

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
HOJA DE HALLAZGOS
PERIODO 2021

N	Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	B.1.	El personal no cumple con el Reglamento de Salud y Seguridad de los trabajadores	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores, indica las responsabilidades tanto de la gerencia como de los trabajadores.	El personal no aplica las leyes de salud y seguridad	El personal sufre accidentes o enfermedades relacionadas al trabajo	Al personal: aplicar el respectivo reglamento y precautelar su seguridad.
2	C1.1.	Existe una brecha negativa en el indicador de frecuencia de accidentes dentro de la empresa	Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores, indica las responsabilidades tanto de la gerencia como de los trabajadores.	El personal no realiza las actividades con el equipo de protección	Existen visitas del personal del IESS para verificar los sucesos.	Gerente: Aplicar una auditoria de cumplimiento a la seguridad laboral para mitigar los riesgos existentes.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	KAGT	29/6/2022
REVISADO POR	BJSB	29/6/2022

3.1.3 Fase III: Informes

INDUACERO Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.
Auditoría de Cumplimiento
Periodo 2021
FASE DE INFORMES

Fase III: INFORMES

EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	Supervisor	0%
Katherin Aracely Garzón Taípe	KAGT	Auditor Senior	100%

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador
Cía. Ltda.**

**INFORME CONFIDENCIAL DE
CONTROL INTERNO**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2021**

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO

Ambato, 31 de julio del 2022

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA EMPRESA INDUACERO
Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda.**

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2021. Nuestro estudio y evaluación se efectuó de acuerdo con las normas establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos.

La Gerencia de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable y administrativo. Para cumplir con esta responsabilidad, la gerencia necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de un sistema son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la gerencia y se registran correctamente para permitir la preparación de Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

Debido a las limitaciones inherentes a todo el sistema de control interno contable, pueden ocurrir errores o irregularidades sin que sean detectados. Asimismo, el proyectar cualquier evaluación de un sistema hacia períodos futuros, está sujeto al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados, debido a cambios en las condiciones o bien a que se deteriore el grado de cumplimiento de los procedimientos.

Nuestro estudio y evaluación reveló las siguientes condiciones en el sistema de control interno contable de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2021, las cuales, en nuestra opinión, resultan en más de un riesgo relativamente bajo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades que pueden ser importantes en relación con los Estados Financieros Consolidados y no puedan ser detectados oportunamente.

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

**COMPONENTE: DEPARTAMENTO DE SALUD Y
SEGURIDAD LABORAL**

Al momento de la evaluación de control interno se determinó que los procedimientos, políticas y normas del componente de DEPARTAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD LABORAL tienen un nivel de confianza del 98,08% y un riesgo de control del 1,92%.

El componente cumple con las siguientes políticas, normas, principios, procedimiento de control:

Ambiente de Control

El personal del departamento cumple con los valores corporativos, se realizan actividades que fomenten la integración del departamento, además el personal es motivado por el supervisor a cargo y ascensos de puestos, conoce la visión de la empresa y sus funciones, cumple con el manual de higiene y seguridad laboral, utiliza el equipo de protección. Existe un responsable del departamento de salud y seguridad. El encargado revisa que el personal utilice el equipo de seguridad, cuida la integridad del personal, difunde y promueve dentro del departamento los controles internos. Los perfiles están definidos a cada puesto de trabajo por lo que cada puesto de trabajo se encuentra bien definido.

Evaluación de Riesgos

El departamento cuenta con metas y objetivos establecidos y estas se difunden al personal del departamento, existe un cumplimiento con los objetivos establecidos, además se realizan evaluaciones de prevención de riesgos en el departamento, las actividades realizadas cuentan con una matriz de riesgo, se analiza la probabilidad de existencia de los riesgos, cuenta con un plan de contingencia, identifica los cambios a través de una matriz y se realizan cambios para mitigar los riesgos encontrados.

Actividades de Control

Se evalúa el desempeño del personal del departamento de Salud y Seguridad, se verifica que el personal del departamento cumpla con el manual de operaciones, se han implementado controles que permiten el correcto desarrollo de sus actividades.

"AUDISOLUTION" AUDITORES - CONSULTORES

La documentación laboral es archivada, los procesos están soportados en sistemas de información, se documenta el control y el aseguramiento de los programas de trabajo, se realizan capacitaciones al personal del departamento y simulacros de emergencia, existen controles sobre el acceso al departamento, además se aplican indicadores para medir el desempeño del personal, se realiza un análisis correspondiente a los indicadores, se entregan las respectivas actividades al personal, la segregación de funciones permite mitigar riesgos, el departamento cuenta con políticas de seguridad e implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de funciones.

Información y Comunicación

El departamento cuenta con un sistema en el que se almacena la información, los sistemas de información facilitan la toma de decisiones, cumple con los principios institucionales de la seguridad de la información, los sistemas de información aseguran la veracidad de la información y esta información es oportuna, clara y precisa, y facilita la toma de decisiones.

Supervisión y Monitoreo

Existe comunicación entre el personal del departamento, la comunicación es efectiva con los altos mandos, además se verifica que se cumplan con los controles internos, se reportan factores de riesgo al responsable del departamento. Se evalúa de manera individual las actividades del personal del departamento de salud y seguridad, la gerencia evalúa las actividades del departamento de salud y seguridad y los altos mandos verifican la eficiencia y eficacia del departamento de salud y seguridad.

A continuación, se describirán las debilidades importantes que se ha detectado en la evaluación del componente:

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

TÍTULO I: No se aplican auditorías al departamento de salud y seguridad laboral

Comentario:

La empresa no aplica evaluaciones al departamento de salud y seguridad laboral, porque consideran que el departamento esta correctamente administrado. Por lo tanto, incumple el Principio de control interno en base al informe COSO: Supervisión y monitoreo #17: evalúa y comunica deficiencia.

Recomendación dirigida a:

✓ Gerente: aplicar la auditoría de cumplimiento al departamento de seguridad laboral para verificar que cumpla con sus actividades con el fin de detectar deficiencias.

Atentamente,

Katherin Garzón
AUDITOR SENIOR
FIRMA DE AUDISOLUTION

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

**INDUACERO Industria de Acero del Ecuador
Cía. Ltda.**

INFORME GENERAL

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE LA
EMPRESA INDUACERO Industria de
Acero del Ecuador Cía. Ltda.**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2021**

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

<i>Siglas y/o abreviaturas</i>	<i>Significado</i>
<i>P.T</i>	Papel de Trabajo
<i>Ref.</i>	Referencias

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

INDICE

CAPÍTULO I.....	¡Error! Marcador no definido.	112
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA.....		112
1. Motivo del examen		112
2. Objetivos del examen		112
3. Alcance del examen.....		112
4. Base legal.....	¡Error! Marcador no definido.	113
5. Estructura orgánica.....		114
6. Objetivos de la entidad		115
7. Funcionarios relacionados		115
CAPÍTULO II		116
RESULTADOS DEL EXAMEN		116

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

Ambato, 31 de julio de 2022

Ing.,
Javier Estrella
Gerente General
Presente.-

De mi consideración:

Hemos practicado una auditoría de cumplimiento sobre la información administrativa - financiera de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., para el año terminado en diciembre 31 -12- 2021. La administración es responsable por mantener una estructura adecuada del control interno sobre la información administrativa – financiera, para el logro de los objetivos de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Esta auditoría incluyó la obtención de un entendimiento del control interno sobre la información administrativa - financiera, valorar el riesgo de que existan debilidades importantes y evaluar la efectividad del diseño y la operación del control interno con base en el riesgo valorado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

El control interno sobre la información administrativa - financiera de una compañía es un proceso diseñado para proveer seguridad razonable en relación con la confiabilidad de la información administrativa - financiera de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. El control interno sobre la información administrativa – financiera de una compañía incluye las políticas y procedimientos que: se relacionan con el mantenimiento de registros adecuados de las transacciones y las disposiciones de los activos de la compañía; proveen seguridad razonable de que las transacciones se

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad y que las operaciones se hacen de acuerdo con las autorizaciones de la administración; y proveen seguridad razonable en relación con la prevención o detección oportuna de la adquisición, uso o disposición no autorizada de los activos de la compañía, lo cual podría tener un efecto importante en los estados financieros.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

En nuestra opinión la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda., mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno sobre la información administrativa - financiera para el año 2021 con base en los criterios establecidos en el COSO.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Katherin Garzón
AUDITOR SENIOR

REGISTRO 163001

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

CAPÍTULO I
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. MOTIVO DEL EXAMEN

La empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. precedentemente no ha tenido auditorías, por lo cual atendiendo a la invitación de auditoría de cumplimiento solicitada por la empresa, se ha presentado a la Junta General de socios la propuesta de servicios profesionales de AUDISOLUTION, en la ciudad de Latacunga a los 10 días del mes de mayo del año 2022, luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. y AUDISOLUTION con la finalidad de mantener un adecuado control dentro de la entidad considerando que es el área administrativa y financiera constituye la columna vertebral dentro de la estructura organizativa, aprueba la ejecución de una auditoría de cumplimiento por primera vez por parte de AUDISOLUTION a la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. para el año 2021, para medir la estructura organizacional, determinar el cumplimiento de la seguridad laboral en la empresa.

Esta auditoría se realizará con el objeto de que sea verificado el cumplimiento de la seguridad laboral por la empresa en el ejercicio 2021, obligando a la firma ejecutar la Auditoría de Cumplimiento a la Seguridad Laboral de la empresa Induacero Industria de Acero del Ecuador Cía. Ltda. al cierre del ejercicio económico 2021.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

- Verificar el cumplimiento de seguridad laboral y prevención de riesgos.

Objetivos Específicos

- Verificar el uso correcto del equipo de protección con la finalidad de identificar los motivos de accidentes laborales.
- Analizar los controles aplicados a la seguridad laboral manejados por la empresa.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

La auditoría por realizar verificará el grado de cumplimiento de las normas y leyes de seguridad laboral.

"AUDISOLUTION" AUDITORES - CONSULTORES

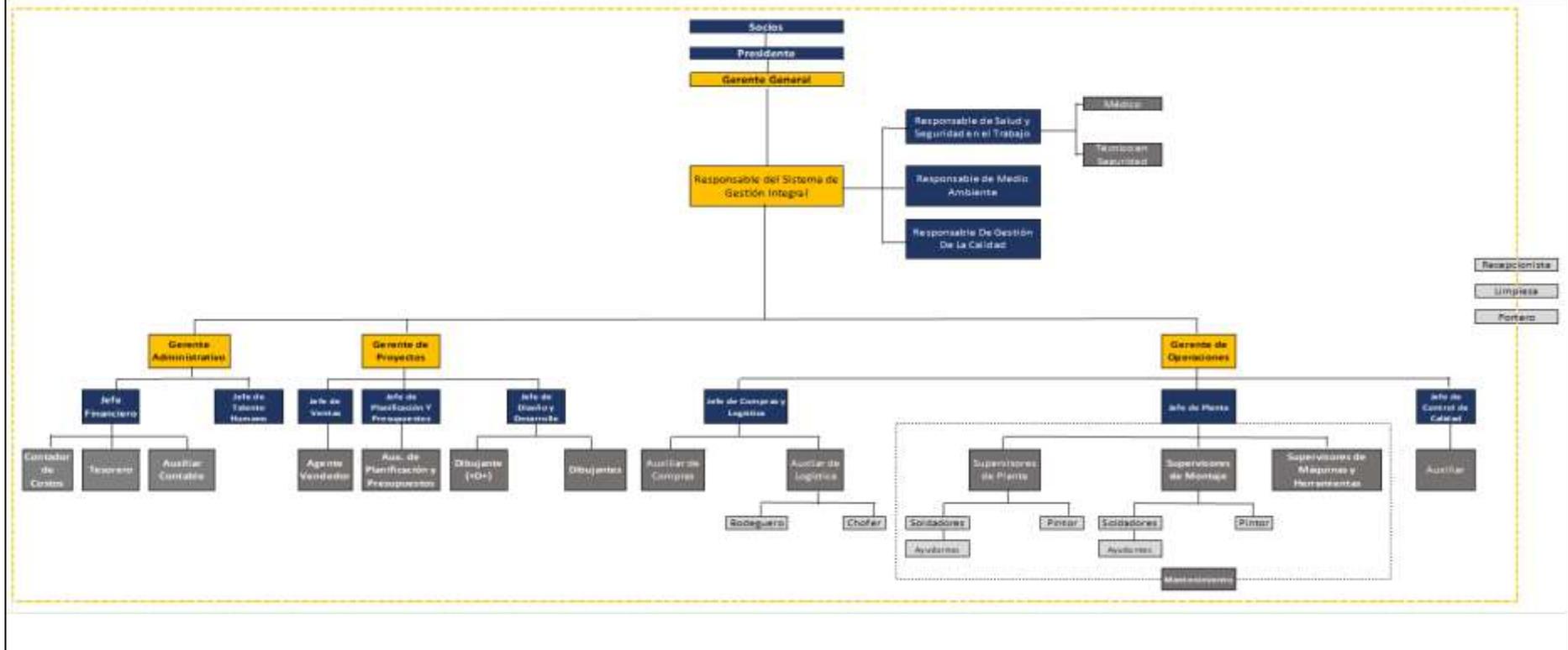
4. BASE LEGAL

Induacero, Industria de Acero del Ecuador Cía., está sujeta a las siguientes leyes y normas y entes:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Ley de compañías
- Ministerio de trabajo
- Instituto de Seguridad Social (IESS)
- Ordenanzas Municipales

"AUDISOLUTION" AUDITORES - CONSULTORES

5. ESTRUCTURA ORGÁNICA



"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

6. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Llegar a una facturación de 6 millones de dólares.

La línea PROURBE sea reconocida a nivel nacional.

7. FUNCIONARIOS RELACIONADOS

Dra. Cristina Garces - Área administrativa, ayudó completando una encuesta sobre la parte legal y organizacional de la empresa.

Ing, Lothar Mateus – responsable del departamento de Salud y Seguridad laboral, suministró información del departamento.

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

CAPÍTULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN

DEPARTAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD LABORAL

TÍTULO I: Incumplimiento del Reglamento de Salud y Seguridad de los trabajadores

Comentario:

El personal no cumple con las normas que la empresa les ha indicado sobre salud y seguridad. Por lo que se incumple el Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores, este reglamento indica las responsabilidades tanto de la gerencia como de los trabajadores, se incumplen varios de los artículos de esta ley.

Conclusión:

El personal teniendo el equipo de protección necesario para realizar sus actividades no los utiliza, por lo que sufren accidentes o enfermedades laborales.

Recomendaciones:

✓ **Al personal:** aplicar el respectivo reglamento y precautelar su seguridad.

TÍTULO II: Brecha desfavorable en el indicador de frecuencia de accidentes dentro de la empresa

Comentario:

Existe una brecha negativa en el indicador de frecuencia de accidentes dentro de la empresa. Reglamento de salud y seguridad de los trabajadores, indica las responsabilidades tanto de la gerencia como de los trabajadores.

Conclusión:

El personal no realiza las actividades con el equipo de protección, por los accidentes ocurridos existen visitas del personal del IESS para verificar los sucesos y las condiciones de las instalaciones y equipos.

Recomendaciones:

✓ **Gerente:** Aplicar una auditoria de cumplimiento a la seguridad laboral para mitigar los riesgos existentes.

"AUDISOLUTION"
AUDITORES - CONSULTORES

Atentamente,

Katherin Garzón
AUDITOR SENIOR
FIRMA DE AUDISOLUTION

3.2 Limitaciones del estudio

La obtención de la información tuvo retraso por distintos aspectos, en primer lugar, los empleados estuvieron ocupados por sus actividades lo cual impedía que entreguen la información solicitada. Debido a la situación por la que pasó el país como fue la movilización la empresa dejó de realizar sus funciones por lo que el contacto con el personal necesario fue mínimo.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Se concluye que, la fase de planificación permitió obtener información general de la empresa mediante las técnicas de auditoría, esta información fue brindada por el personal de la organización, la cuál es oportuna y precisa para la aplicación de la siguiente fase de la auditoría. La determinación de los procedimientos es la correcta y permitió obtener información eficiente.
- Se determina que, en la fase de ejecución, la evaluación del departamento de salud y seguridad laboral fue la correcta, permitiendo esta obtener las deficiencias en dicho departamento y en la empresa en general correspondiente a la seguridad. La aplicación de los procedimientos ya establecidos en la anterior fase fueron claves para que el procesamiento de la información no contenga errores.
- Para finalizar, está claro que, existen deficiencias encontradas gracias a la auditoría aplicada, en primer lugar, se debe aplicar auditorías al departamento de seguridad laboral para verificar el control interno que aplican dentro del departamento de salud y seguridad laboral. Los empleados a pesar de contar con el equipo de protección necesario para la realización de sus actividades no los utilizan y esto causa los accidentes. El índice de accidentabilidad es desfavorable en un 5, 86% del estándar establecido por la empresa.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda que la aplicación de las encuestas o entrevista para obtener la información no sean muy largos puesto que el personal no tiene demasiado tiempo para la contestación de estos. Tomar en cuenta las observaciones realizadas por el personal que brinda la información de la empresa.
- Al momento de realizar la fase de ejecución tomar en cuenta toda la información obtenida de la empresa. Además, verificar que las fórmulas utilizadas para los cálculos de los indicadores estén de acuerdo a las leyes y normas establecidas sobre salud y seguridad laboral.
- Se debe tomar en cuenta las recomendaciones que se indican en el informe de control interno como en el informe final ya que, estas permitirán que la empresa disminuya los accidentes laborales. Gracias a esto se disminuirá los índices de accidentabilidad. El personal podrá realizar sus actividades con eficiencia y eficacia.

BIBLIOGRAFÍA

- Arcenegui, J., Gómez, I., & Molina, H. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Editorial Desclée de Brouwer.
- Arens, A., Beasley, M., & Elder, R. (2007). *Auditoría: un enfoque integral* (Decimoprim). Pearson Educación.
- Arias González, P. I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–6.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.zip>
- Armas García, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Editorial Félix Varela.
- Asfahl, R., & Rieske, D. (2010). *Seguridad industrial y administración de la salud* (Sexta). Pearson Educación.
http://aulavirtual.iberoamericana.edu.co/recursosel/documentos_para-descarga/10_Seguridad_industrial_y_administracion_de_la_salud_6ta_Edicion_-_C_Ray_Asfahl-FREELIBROS.ORG.pdf
- Balderas López, M., Zamora Macorra, M., & Susana, M. A. (2019). Trastornos musculoesqueléticos en trabajadores de la manufactura de neumáticos , análisis del proceso de trabajo y riesgo de la actividad. *Acta Universitaria* 29, 29, 1–16.
<https://doi.org/https://doi.org/10.15174/au.2019.1913>
- Beltrán Hernández, C., Barragán Hernández, J. S., & Castañeda Andrade, L. A. (2018). Análisis de implementación de seguridad industrial en las empresas manufactureras de Arandas. *Ra Ximhai*, 14(3), 27–36.
<https://doi.org/10.35197/rx.14.03.2018.02.cb>
- Bestraté, M., Guardino, X., Iranzo, Y., Piqué, T., Pujol, L., Solórzano, M., Tamborero, J., Turmo, E., & Varela, I. (2011). *Seguridad en el trabajo*.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Inregal: normas y procedimientos* (Segunda). Ecoe Ediciones.

Cajiao Ortega, M. E., García Salazar, M. A., & Jimbo Santana, M. (2016). *Auditoría administrativa y de gestión*. S.N.E.

Camacho Ramírez, A., & Mayorga, D. (2017). Riesgos laborales psicosociales. Perspectiva organizacional, jurídica y social. *Revista Prolegómenos*, 20(40), 159–172. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18359/prole.3047> Forma

Cañada, J., Díaz, I., Medina, J., Puebla, M., Simón, J., & Soriano, M. (2009). Manual para el profesor de seguridad y salud en el trabajo. In *Instituto Nacional de Seguridad e Higiene en el Trabajo*. Centro Nacional de Condiciones de Trabajo. https://www.uco.es/webuco/buc/centros/tra/lilibros/manual_profesor_fp_para_el_empleo.pdf

Cantos Ochoa, M. E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2), 422–448. <https://doi.org/10.36390/telos212.09>

Cedeño Álava, K., De la Cruz Santillán, M., Zambrano Zambrano, M., Cantos Alcívar, G., Intriago Miranda, S., & Soledispa Canizares, R. (2018). Seguridad Laboral y Salud Ocupacional en los Hospitales del Ecuador. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 57–68. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6657246>

Chariguamán Chariguamán, E. D., Verdugo Mora, D. F., & Maldonado Naravaez, E. F. (2020). Riesgos laborales en las empresas industriales de la ciudad de Quito. *Revista de Finanzas*, 27–38. <http://www.rfinanzas.com/index.php/RDF/article/view/8/11>

Chavarría Paniagua, C. (2014). *Auditoría administrativa*. Editorial Digital UNID.

Colque Copa, J. S. (2020). Programa de seguridad laboral para prevenir riesgos y accidentes laborales en un laboratorio químico. *Revista de Investigación En Ciencias de La Administración*, 4(16), 218–227. <https://doi.org/http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v4i16.94>

Contraloría general de la República del Perú. (2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Contraloría General de la República.

Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Universidad de Azuay.

Espino García, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. Grupo Editorial Patria.

Espinoza Guano, M. P., & Ramos Guevara, J. E. (2021). Análisis comparativo de la accidentabilidad laboral en Ecuador: periodo 2014 al 2019. *Digital Publisher*, 6(6), 49–58.

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/735/821

Fagua Quesed, G., De Hoz Hernández, Y., & Jaimes Morales, J. (2018). Sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo: una revisión desde los planes de emergencia. *IPSA Scientia, Revista Científica Multidisciplinaria*, 3(1), 23–29.

<https://doi.org/10.25214/27114406.920>

Falagán Rojo, M. J., Canga Alonso, A., Ferrer Piñol, P., & Fernández Quintana, J. M. (2000). *Manual básico de prevención de riesgos laborales: Higiene industrial, Seguridad y Ergonomía* (Primera, Issue Riesgos Laborales). Instituto Nacional De Seguridad E Higiene En El Trabajo.

http://www.conectapyme.com/files/publica/OHSAS_Anexo_2.pdf

Godinez, A., & Alvizuris, P. (2018). *Manual de higiene y seguridad en el Trabajo*. Registro de Información Catastral de Guatemala.

Gómez García, R. A., Merino Salazar, P. A., Silva Peñaherrera, M., Bermúdez Suasnavas, P., & Vilaret Serpa, A. (2017). *I Encuesta sobre Condiciones de Seguridad y Salud en el Trabajo: Quito*.

<https://repositorio.uisek.edu.ec/bitstream/123456789/3372/3/LD0007.pdf>

Guzmán Suárez, O. B., Ocegüera Ávalos, A., & Contreras Estrada, M. I. (2017). Estrategia Iberoamericana de Seguridad y Salud en el Trabajo: políticas públicas para un trabajo decente. *Med. Secur. Trab*, 63(246), 4–17.

<https://scielo.isciii.es/pdf/mesetra/v63n246/0465-546X-mesetra-63-246->

00004.pdf

Herrerías, C., & Vázquez, M. (2021). *La evolución del cumplimiento en las organizaciones*. World Compliance Association.

<https://www.worldcomplianceassociation.com/1710/articulo-la-evolucion-del-cumplimiento-en-las-organizaciones.html>

IESS. (2021). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social*. Estadísticas Del Seguro de Riesgos Del Trabajo.

https://sart.iesgob.ec/SRGP/barras_at.php?OWJkZGlkPWVzdGF0

Induacero. (2021). *Inducero Cía. Ltda.* <http://induacero.com.ec/nosotros/>

Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 1–6.

<https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2723/2748>

López, D. (2011). *Auditorías de cumplimiento en los programas de fondos federales de los municipios de Puerto Rico*. 16(2), 1–17.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63122678001>

Mancera Fernández, M., Mancera Ruiíz, M. T., Mancera Ruíz, M. R., & Mancera Ruíz, J. R. (2012). *Seguridad e higiene industrial: gestión de riesgos* (Primera). Alfaomega.

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría* (Primera). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Marsollier, G. R., & Expósito, D. C. (2021). Riesgos y salud ocupacional en el empleo público: Un análisis de perfiles psicosociales. *Revista Interamericana de Psicología*, 55(1), 1–20.

<https://journal.sipsych.org/index.php/IJP/article/view/1206/1049>

Martinez Barranco, M. P., & Yandún Burbano, E. D. (2017). Seguridad y Salud Ocupacional en Ecuador: Contribución Normativa a la Responsabilidad Social Organizacional. *INNOVA Research Journal*, 2(3), 58–68.

<https://doi.org/10.33890/innova.v2.n3.2017.135>

Martínez Pérez, J. (2022). Hacia la creación de una “conciencia colectiva” sobre la higiene y seguridad laborales: la medicina del trabajo en la acción educativa sobre los productores (España, 1940-1980). *Historia y Memoria de La Educación*, 15, 259–295. <https://doi.org/10.5944/hme.15.2022.30659>

Ministerio de Trabajo e Inmigración. (2007). *Manual básico de prevención de riesgos laborales*.

Ministerio del Trabajo. (2018). *Formato de inspección 10 y más trabajadores*.

<https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2012/10/FORMATO-DE-INSPECCIÓN-10-Y-MÁS-TRABAJADORES.xls?x42051>

Moncayo, M. (2010). *Auditoría de Cumplimiento*. Wordpress.

<https://marcomoncayo.wordpress.com/2010/10/21/auditoria-de-cumplimiento/>

Morgensterin, R. (2011). *Seguridad laboral en los servicios de salud*. Corpus Editorial.

Muñoz, A., Rodríguez, J., & Martínez, J. (2006). La Seguridad Industrial Fundamentos y Aplicaciones. In *Manual de Seguridad, Salud y Medio Ambiente*. Ministerio de Industria y Energía.

http://www.f2i2.net/web/publicaciones/libro_seguridad_industrial/lisi.pdf

Obando, J., Sotolongo, M., & Villa, E. (2019). El desempeño de la seguridad y salud en el trabajo : modelo de intervención basado en las estadísticas de accidentalidad. *Revista ESPACIOS.*, 40(43), 9.

<https://www.revistaespacios.com/a19v40n43/a19v40n43p09.pdf>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2019).

Principios de la Auditoría de Cumplimiento. *INTOSAI*, 61.

https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_10

0_to_400/issai_400/ISSAI_400_es_2019.pdf

Organización Internacional del Trabajo. (2021). *Salud y seguridad en trabajo en América Latina y el Caribe*. Seguridad y Salud En El Trabajo.

<https://www.ilo.org/americas/temas/salud-y-seguridad-en-trabajo/lang-es/index.htm#:~:text=De acuerdo con estimaciones de,a accidentes o a enfermedades profesionales.>

Ortega Alarcón, J. A., Rodríguez López, J. R., & Hernández Palma, H. (2017). Importancia de la seguridad de los trabajadores en el cumplimiento de procesos, procedimientos y funciones. *Academia & Derecho*, 14, 155–175.

<https://doi.org/10.18041/2215-8944/academia.14.1490>

Pantoja, J., Vera, S., & Avilés, T. (2019). Riesgos laborales en las empresas. *Polo Del Conocimiento*, 2(5), 833–864. <https://doi.org/10.23857/pc.v2i5.98>

Pariona Palomino, J., & Matos Ormeño, W. (2021). Seguridad Basada en el Comportamiento: hacia una cultura del trabajo seguro. *Revista Del Instituto de Investigación de La Facultad de Minas, Metalurgia y Ciencias Geográficas*, 24(47), 117–124.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/iigeo/article/view/19195/16787>

Paula Alarcón, G. V., & Gallegos Santillán, D. N. (2019). Metodología para la auditoría integral en la efectividad de la gestión de riesgos. *Polo Del Conocimiento*, 3(11), 428–446. <https://doi.org/10.23857/pc.v3i11.931>

Peiró, R. (2021a). *Teoría de la información*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-informacion.html#:~:text=La teoría de la información,que se promulgó en 1940>

Peiró, R. (2021b). *Teoría de las relaciones humanas*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-las-relaciones-humanas.html>

Pérez, J. (2020). *¿Qué es y para qué sirve la Pirámide de Maslow?* Lean Construction México. <https://www.leanconstructionmexico.com.mx/post/qué-es->

Vega Monsalve, N. D. C. (2017). Nivel de implementación del programa de seguridad y salud en el trabajo en empresas de Colombia del territorio Antioqueño. *Cadernos de Saúde Pública*, 33(6), 1–10.
<https://doi.org/10.1590/0102-311X00062516>

Veloz Navarrete, F., Vargas Ulloa, D., & Villa Maura, C. (2017). Modelo de auditoría integral para pequeñas Cooperativas de Ahorro y Crédito ecuatorianas. *Ciencia Unemi*, 10(23), 49–56. <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol10iss23.2017pp49-56p>

Vértice Publicaciones. (2011). *Prevención de riesgos laborales*. Editorial Publicaciones Vértice.

Villardefrancos, M. del C., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de La Información*, 37(2), 53–59.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004>

Zepeda, A., Carmona, M., & Ferreira, C. (2002). *La auditoría gubernamental como medio de control La gestión pública de los municipios*. Congreso Internacional MAUV.

ANEXOS

Cuestionario para la obtención de la información general de la empresa

N.	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con misión?	X	
2	¿Cuenta la empresa con visión?	X	
3	¿Cuenta la empresa con valores corporativos?	X	
4	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X
5	¿La empresa cuenta con un plan operativo anual?	X	
6	¿La empresa cuenta con estrategias?		X
7	¿La empresa cuenta con políticas?	X	
8	¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?	X	
9	¿Cuenta la empresa con organigrama estructural autorizado en el que se muestre claramente los departamentos?	X	
10	¿La empresa cuenta con manual de funciones?		X
11	¿En el último año se ha manejado estrategias para mitigar riesgos en la empresa?	X	
12	¿Cuenta la empresa con un médico ocupacional para realizar la gestión de salud en el trabajo?	X	
13	¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	X	
14	¿Se realizan evaluaciones al personal sobre su desempeño?	X	
15	¿La empresa proporciona los equipos de protección necesarios al personal?	X	
16	¿La empresa tiene una estructura organizacional adecuada?	X	
17	¿La empresa ha elaborado un análisis FODA?	X	
18	¿La empresa realiza capacitaciones?	X	
19	¿La administración presenta oportunamente información financiera?	X	
20	¿Cree usted que los registros están debidamente actualizados?	X	
21	¿Se ha dado a conocer a todo el personal de la empresa la política de seguridad y salud en el trabajo?	X	

22	¿Se ha entregado a cada trabajador un ejemplar del Reglamento de Higiene y Seguridad?	X	
23	¿Existe una correcta comunicación entre los administrativos y el personal?	X	
24	¿La empresa fue auditada anteriormente?		X
25	¿Se verifica que el personal cumpla con sus actividades?	X	
26	¿Se ha realizado verificación del estado de los equipos?	X	
27	¿Se ha realizado verificación de información física con información contable?	X	

Cuestionario 1 aplicado al departamento de salud y seguridad laboral

N.	PREGUNTA	SI	NO
1	¿El personal del departamento cumple con los valores corporativos?	X	
2	¿Realizan actividades que fomenten la integración del departamento?	X	
3	¿Se cuida la integridad del personal?	X	
4	¿El personal es motivado por el supervisor a cargo?	X	
5	¿El personal es motivado con ascensos de puestos?	X	
6	¿Difunde y promueve dentro del departamento los controles internos?	X	
7	¿El personal conoce la visión de la empresa?	X	
8	¿Los perfiles están definidos a cada puesto de trabajo?	X	
9	¿Cada puesto de trabajo se encuentra bien definido?	X	
10	¿Existe un responsable del departamento de salud y seguridad?	X	
11	¿El personal conoce sus funciones?	X	
12	¿El personal cumple con el manual de higiene y seguridad laboral?	X	
13	¿El personal utiliza el equipo de protección?	X	
14	¿El encargado revisa que el personal utilice el equipo de seguridad?	X	
15	¿El departamento cuenta con metas y objetivos establecidos?	X	
16	¿Se difunde las metas y objetivos al personal del departamento?	X	
17	¿Se cumple con los objetivos establecidos?	X	
18	¿Se realizan evaluaciones de prevención de riesgos en el departamento?	X	
19	¿Las actividades realizadas cuentan con una matriz de riesgo?	X	
20	¿Se analiza la probabilidad de existencia de los riesgos?	X	
21	¿El departamento cuenta con un plan de contingencia?	X	
22	¿El departamento identifica los cambios a través de una matriz ?	X	

23	¿Se realizan cambios para mitigar los riesgos encontrados?	X	
24	¿Se evalúa el desempeño del personal del departamento de Salud y Seguridad?	X	
25	¿Se verifica que el personal del departamento cumpla con el manual de operaciones?	X	
26	¿Se han implementado controles que permiten el correcto desarrollo de sus actividades?	X	
27	¿La documentación laboral es archivada?	X	
28	¿Los procesos están soportados en sistemas de información?	X	
29	¿Se documenta el control y el aseguramiento de los programas de trabajo?	X	
30	¿Se realizan capacitaciones al personal del departamento?	X	
31	¿Se realizan simulacros de emergencia?	X	
32	¿Existe controles sobre el acceso al departamento de salud y seguridad?	X	
33	¿Se aplican indicadores para medir el desempeño del personal?	X	
34	¿Se realiza un análisis correspondiente a los indicadores?		
35	¿Se entregan las respectivas actividades al personal?	X	
36	¿La segregación de funciones permite mitigar riesgos?	X	
37	¿El departamento cuenta con políticas de seguridad?	X	
38	¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de funciones?	X	
39	¿El departamento cuenta con un sistema en el que se almacena la información?	X	
40	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	X	
41	¿El departamento cumple con los principios institucionales de la seguridad de la información?	X	
42	¿Los sistemas de información aseguran la veracidad de la información?	X	
43	¿La información es oportuna, clara y precisa?	X	
44	¿La información obtenida facilita la toma de decisiones?	X	

45	¿Existe comunicación entre el personal del departamento?	X	
46	¿La comunicación es efectiva con los altos mandos?	X	
47	¿Se verifica que se cumplan con los controles internos?	X	
48	¿Se reportan factores de riesgo al responsable del departamento?	X	
49	¿Se evalúa de manera individual las actividades del personal?	X	
50	¿La gerencia evalúa las actividades del departamento?	X	
51	¿Los altos mandos verifican la eficiencia y eficacia del departamento?	X	
52	¿Se han aplicado auditorias al departamento?		X

Cuestionario 2 aplicado al departamento de salud y seguridad laboral

N.	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Cuenta con un Departamento de Seguridad e Higiene (SH)?	X	
2	¿Cuenta con Técnico de Seguridad e Higiene que dirija la Unidad de SH?	X	
3	¿Cuenta con responsable de la Gestión de Seguridad, Salud en el Trabajo y Gestión Integral de Riesgos?	X	
4	¿Existe un reglamento de higiene y seguridad debidamente aprobado?	X	
5	¿La empresa proporciona el equipo de protección adecuado al personal?	X	
6	¿El personal está expuesto a radiaciones?		X
7	¿El personal realiza trabajos que le obligan a tener posiciones incómodas?	X	
8	¿El personal levanta, traslada, o arrastra cargas u otros objetos pesados?	X	
9	¿El personal que realiza trabajos eléctricos cuenta con la certificación de competencias laborales en prevención de riesgos laborales?	X	
10	¿El personal que opera vehículos (Motorizados, automóviles, montacargas, etc.) tiene la licencia respectiva de conducción?	X	
11	¿Se verifica que las sustancias químicas o tóxicas dispongan de etiquetas informando su peligrosidad?	X	
12	¿Se realizan capacitaciones de prevención de riesgos?	X	
13	¿Las instalaciones se encuentran limpias en todo momento?		X
14	¿Las cadenas, cuerdas, cables, ganchos, poleas, tambores de izar están en buen estado y bajo norma?	X	
15	¿Las herramientas de mano se encuentran en buenas condiciones de uso?	X	
16	¿La empresa cuenta con puertas y salidas de emergencia?	X	
17	¿Cuenta con brigadas o responsable de Emergencia?	X	
18	¿Se ha realizado simulacros en el año 2021?	X	
19	¿Se ha realizado el examen médico de inicio o ingreso a los trabajadores?	X	
20	¿La empresa cuenta con el registro del Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo, en el SUT?	X	

21	¿Cuenta la empresa con la resolución de aprobación del Reglamento de Higiene y Seguridad en el SUT?	X	
22	¿Existe señalización de prevención, prohibición e información en la empresa?	X	
23	¿Se ha comunicado los resultados de los exámenes médicos ocupacionales practicados con ocasión de la relación laboral?	X	
24	¿Se han producido accidentes de trabajo del año en curso?	X	
	*Reporte al IESS.		
	*Historia médica de seguimiento.		
25	¿La empresa cuenta con el registro de vigilancia de salud de los trabajadores?	X	
26	¿Se verifica que el comedor cuente con una adecuada salubridad y ambientación?	X	
27	¿Cuenta con vestuarios en buenas condiciones con separación?	X	
28	¿Cuenta con lavabos en buenas condiciones y con útiles de aseo personal?	X	
29	¿Cuenta con servicios higiénicos, excusados y urinarios en buenas condiciones con separación para hombres y mujeres?	X	