



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." BASE ORIENTE SECTOR LUMBAQUI CANTÓN GONZALO PIZARRO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.

AUTORA:

LIZETH ESTEFANÍA AMBULUDÍ GUALÁN

ORELLANA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique
DIRECTOR

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 08 de marzo del 2017

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán
C.C. 210056529-6

DEDICATORIA

A Dios quién supo guiarme por el buen camino, para darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el Intento.

A mi esposo e hijos que son detonantes de mi felicidad, esfuerzo y ganas de buscar lo mejor.

Para mi madre por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles. Me ha dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mis hermanos por estar siempre presentes motivándome y acompañándome para poderme realizar.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerte a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi Director y Miembro de tesis por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Gráficos	ix
Índice de Anexos	x
Resumen.....	xi
Summary.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.1 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTESINVESTIGATIVOS	6
2.1.1 Antecedentes Históricos	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
2.2.1 Control interno	7
2.2.2 Importancia del control interno.....	8
2.2.3 Características del Sistema de Control Interno.....	9
2.2.4 Limitaciones del Control Interno.....	11
2.2.5 Componentes del COSO del Control Interno	13
2.2.6 Fases de la Evaluación de Control Interno.	15
2.2.7 Técnicas de Control Interno.....	20

2.2.8	Clasificación del control	20
2.2.9	Fuentes de Información para la evaluación del control interno.....	21
2.2.10	Métodos para la evaluación del control interno.....	22
2.2.11	Auditoría	25
2.2.12	Clasificación	25
2.2.13	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	27
2.2.14	Técnicas de Auditoría	29
2.2.15	Elementos de la Auditoría de Gestión.	31
2.2.16	Marcas de auditoría.....	35
2.2.17	Índices.....	36
2.2.18	Riesgo.	37
2.2.19	Hallazgos	39
2.2.20	Pruebas.....	41
2.2.21	Evidencia	42
2.2.22	Clasificación de evidencia	44
2.2.23	Indicadores.....	45
2.2.24	Informes	48
2.2.25	Gestión administrativa	51
2.2.26	Importancia	52
2.2.27	Elementos.....	52
2.3	IDEA A DEFENDER	53
2.4	VARIABLES	53
2.4.1	Variable Independiente:.....	53
2.4.2	Variable Dependiente	53
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		54
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	54
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	55
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	56
3.5	RESULTADOS	57
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	68
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		69
4.1	TITULO	69
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	69

4.2.1	Archivo Permanente	70
4.2.2	Archivo Corriente	96
4.2.2.1	Fase I: Planificación.....	96
4.2.2.1	Fase II: Ejecución	113
4.2.2.2	Fase III: Comunicación de resultados.....	162
	CONCLUSIONES	179
	RECOMENDACIONES.....	180
	BIBLIOGRAFÍA	181
	ANEXOS	183

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Símbolos utilizados en el flujograma	24
Tabla 2: Técnicas de Auditoría	31
Tabla 3: Marcas	36
Tabla 4: Índices.....	37
Tabla 5: Personal de Sudamérica Energy Sudamer S.A.....	55
Tabla 6: Evaluación del sistema de Control Interno.....	58
Tabla 7: Evaluación de mejora de Procesos	59
Tabla 8: Evaluación de manejo de recursos.....	60
Tabla 9: Evaluación al personal.....	61
Tabla 10: Planificación de actividades	62
Tabla 11: Plan de selección y reclutamiento	63
Tabla 12: Plan de capacitación y motivación	64
Tabla 13: Comunicación para el trabajo en equipo	65
Tabla 14: Flujo de documentos, información y comunicación.....	66
Tabla 15: Procedimientos de control para riesgos	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Elementos del control interno.....	15
Gráfico 2: Flujo del Proceso de Auditoría	19
Gráfico 3: Evaluación del sistema de control interno.....	58
Gráfico 4: Evaluación de mejora de procesos	59
Gráfico 5: Evaluación de manejo de recursos	60
Gráfico 6: Evaluación del personal.....	61
Gráfico 7: Planificación de actividades	62
Gráfico 8: Plan de selección y reclutamiento	63
Gráfico 9: Plan de capacitación y motivación	64
Gráfico 10: Comunicación para el trabajo en equipo	65
Gráfico 11: Flujo de documentos, información y comunicación.....	66
Gráfico 12: Procedimientos de control para riesgos	67

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC	183
Anexo 2: Política Integral	185
Anexo 3: Evaluación de aspectos e impactos ambientales	186
Anexo 4: Política de parientes	196
Anexo 5: Estados financieros	197

RESUMEN

La evaluación del sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos, para fortalecer los niveles de gestión, la optimización y el manejo de los recursos, determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas, el cumplimiento de la normativa interna y externa. Se aplicó encuestas, y para evaluar el sistema de control interno se utilizó cuestionarios mediante el método COSO II, se elaboró papeles de trabajo, para establecer las debilidades y deficiencias encontrando los siguientes hallazgos: inobservancia de la normativa interna y externa, la selección, capacitación, no se valora las habilidades y el desempeño del personal y el cumplimiento de los objetivos y metas por no contar con indicadores, no dispone de mecanismos para identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos, no cuenta con canales adecuados de comunicación y no se da seguimiento a las recomendaciones. Es necesario socializar toda la normativa que rige a la empresa con todo el personal, diseñar un reglamento para el proceso de selección, capacitación y reclutamiento de personal, diseñar una matriz para dar seguimiento a las recomendaciones. Y Establecer objetivos y metas de Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, evaluando sistemáticamente el desempeño y facilitando los recursos necesarios.

Palabras claves: CONTROL INTERNO, COSO II, EVALUACIÓN.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The evaluation of the internal control system in the company “Sudamérica Energy Sudamer SA”, Amazon Plant in Lumbaqui, Canton of Gonzalo Pizarro, province of Sucumbíos, was carried out to strengthen the management levels, the optimization and the administration of resources, determining the efficiency and effectiveness of administrative operations, and the regulatory compliance of the internal and external regulations. Surveys were applied to evaluate the internal control system and Questionnaires were implemented using the Coso II method. Working papers were also drawn up to establish weaknesses and deficiencies by finding the following discoveries: failure to comply with internal and external regulations, selection and training, staff skills and performance are not valued, and also in the fulfillment of the objectives and targets, because they don't have indicators, Other problems include the absence of mechanisms to identify, assess and respond to those that are in risk, and do not have appropriate communication channels. In addition to not follow the recommendations. For that reason, it is necessary to socialize all the legislation that rule the company with all personnel, design a regulation for the selection process, training and recruitment of staff, propose a matrix to monitor the recommendations and establish Quality, Safety , and Occupational health as well as Environmental objectives and goals. Evaluating systematically the performance, and providing the required resources.

Key Words: INTERNAL CONTROL, COSO II, EVALUATION.

INTRODUCCIÓN

Sudamérica Energy Sudamer S.A es una empresa con más de 50 años de experiencia en la provisión de servicios a las industrias energética (Oil & Gas), minera y de la construcción, con presencia en Argentina, Bolivia, Perú, Ecuador y México. dedicadas a obras y servicios en el campo energético que, con altos estándares de calidad, seguridad y eficiencia, nos comprometemos con la preservación del medio ambiente, el desarrollo del capital humano y la máxima generación de valor agregado, para lograr plena satisfacción de nuestros clientes.

El presente trabajo de investigación es la evaluación del sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos para fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas, para lo cual la presente investigación se divide en cuatro capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Determinación del planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación de problema, justificación, objetivo general y objetivo específico que se pretende alcanzar durante la investigación

Capítulo II: Marco teórico se presenta los antecedentes investigativos d temas relacionados, las bases teóricas en las que se fundamentan la investigación, además costa la idea a defender del trabajo, y las variables dependientes e independientes.

Capítulo III: Marco Metodológico.- Se establece la modalidad, tipos, métodos, población y muestra de la investigación que sirvió para comprobar que era factible la realización mediante la idea a defender del trabajo.

Capítulo IV: Marco propositivo.- Evaluar el sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos. Y por último las conclusiones y recomendaciones del trabajo de titulación, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A, esta jurídicamente organizada como una sociedad anónima, lo cual constituye una categoría especial de empresa y se dedica a la subcontratación para obras y prestación de servicios de mantenimiento en general.

El propósito que impulsa este estudio es la evaluación del sistema de control interno existente y la presentación de una propuesta de mejoramiento del mismo, lo cual implementado adecuadamente mediante las recomendaciones ayudará a despejar el camino hacia niveles óptimos en el desarrollo del objeto social de la sociedad; fortalecerá aquellos aspectos débiles que ha presentado en su gestión y contribuirá al reordenamiento de los lineamientos sobre la base de los nuevos criterios gerenciales.

Algunos aspectos administrativos que pueden ser fortalecidos con la aplicación de la presente propuesta y que se deducen de la información suministrada por los funcionarios, son los siguientes: No se elaboran indicadores de gestión para medir los resultados y presentarlos como requisito en la programación, previsión y toma de decisiones y principalmente si se está cumpliendo con los objetivos y metas propuestas por la entidad. La empresa estableció y documentó los componentes de la planeación estratégica como son: misión, visión, objetivos, metas y políticas, pero no se aseguró de que su personal fuera consciente de la pertinencia e importancia de sus actividades y de cómo pueden contribuir al desarrollo empresarial. Inadecuado control interno en las actividades administrativas y financieras de la empresa. No existe código de principios y valores éticos ni reglamento interno de trabajo. No se dispone de una estructura organizativa bien definida, escasa selección y capacitación del personal, no se cumple con las disposiciones vigentes lo que conlleva al pago de multas más intereses

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la evaluación del sistema de control interno en la empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A. base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos, contribuirá a fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas?

1.1.2 Delimitación del Problema

- ✓ **Campo:** Auditoría
- ✓ **Área:** Administrativa - Financiera
- ✓ **Aspecto:** control interno
- ✓ **Espacial:** esta investigación se va a realizar en empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A. base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos.
- ✓ **Temporal:** periodo 2016

1.2 JUSTIFICACIÓN

Justificación Teórica

La presente investigación busca a través de la teoría profundizar los conocimientos que ayuden a su desarrollo del trabajo de investigación y el análisis de normas, leyes, estatutos y reglamentos que rigen, encontrar explicaciones a los resultados contables, administrativos y de cumplimiento, lo cual permita aplicar los diferentes conceptos en la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A

Justificación Metodológica

Desde el punto de vista metodológico, la auditoría integral se aplicará el método inductivo y deductivo así como cuestionarios métodos para evaluar el control interno y técnicas para la recolección de información para evaluar la calidad de la administración y la emisión de un informe final.

Justificación Práctica

Se puede evaluar a través del trabajo en el campo el desempeño de los procesos, funciones, actividades con el propósito de medir e informar sobre la utilización eficiente, eficaz, económica, seguridad y confiabilidad de la gestión administrativa, financiera, con el objeto de salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, además del cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias, reglamentos y estatutos, así como también las normas vigentes, logrando así encontrar soluciones concretas a las debilidades y problemas que pueda presentar la institución y del cumplimiento de los objetivos institucionales mediante el desarrollo practico aplicando los conocimientos adquiridos.

Justificación Académica

Esta investigación posee gran relevancia con respecto al ámbito académico ya que además de poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas universitarias, también nos permitirá obtener el título profesional de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Será de gran ayuda para la empresa para la toma de decisiones y servirá de fuente de información para futuras investigaciones.

Esta investigación es factible viable ya que se cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo, se cuenta con la suficiente fuentes de información, la disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos sobre todo cuenta con toda la voluntad para resolver el problema existen en Sudamérica Energy Sudamer S.A

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos para fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas.

1.3.1 Objetivos Específicos

- ✓ Diseñar el marco teórico mediante la recolección de conceptos bibliográficos y documentación de la empresa para conocer su contextualización y llevar a cabo un análisis preliminar del Sistema de Control Interno.

- ✓ Evaluar los elementos de Control Interno de la empresa mediante la metodología del Informe COSO con el fin de obtener un diagnóstico de las deficiencias de la empresa.

- ✓ Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de la empresa y permita la toma de decisiones de manera oportuna.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Con respecto al presente trabajo de investigación, he realizado la evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A.", para poder solucionar el problema que existe por el cual es importante considerar otros trabajos de carácter similar que fueron tomados como referencia de la biblioteca de la FADE, y en otras fuentes cuyas conclusiones consideradas son:

TEMA:

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LAS FUNCIONES DE DOCENCIA, INVESTIGACIÓN, VINCULACIÓN Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CENTRO DE APOYO RIOBAMBA DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA, DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013

AUTORA: JOHANA ANDREA LATORRE HERNÁNDEZ

La evaluación de los cinco componentes de control interno desarrollados en la presente investigación, llevó a considerar que los controles implementados en la unidad no persiguen los objetivos en las tres categorías según el Informe COSO: Operacionales - los recursos no son utilizados eficientemente -, Información: la información no es fiable y no se dispone de ella al momento que se requiere y Cumplimiento: existe un cumplimiento parcial de los objetivos que persigue la unidad.

El informe final, en donde se plasman las conclusiones y recomendaciones a las que llegamos como equipo multidisciplinario de auditoría, constituye una herramienta para el nivel directivo en la toma de decisiones que permita alcanzar los objetivos y metas planteados, los cuales se dirigen hacia la acreditación institucional. (p.325)

TEMA:

AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN DE THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.

AUTORA:

YADIRA ARACELI HERRERA MARTÍNEZ

La auditoría del Control Interno permite determinar a través de un examen analítico, sistemático y continuo, áreas críticas o procedimientos deficientes mediante la aplicación de pruebas y técnicas, así como también la aplicación de normas y leyes para emitir opinión profesional que ayudara a la consecución de los objetivos por ende a la mejor continua de la empresa.

En la ejecución del examen de auditoría se determinó la no existencia de un control adecuado para los procesos de ventas y distribución lo que no permite la consecución de los objetivos de la empresa. A su vez la falta de controles debilita a la empresa haciendo que la competencia aproveche esto e incorpore su producto a mercado de la empresa. (p.202)

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Control interno

Whittington, R & Kurt, P, (2005) afirma: Es un proceso realizado por el consejo de la administración, directivos, y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de objetivos en las diferentes categorías:

- ✓ Confiabilidad de los informes financieros

- ✓ Eficiencia y eficacia de las operaciones
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.213)

Dávalos, N & Córdova, G, (2003) afirma: es un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos adoptados internamente en una entidad o en un negocio, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de metas, objetivos y propósitos. (p.21)

2.2.2 Importancia del control interno

Rodríguez, J. (2009) Es imposible imaginar a una organización que esté exenta de controles, ya que son indispensables en todas las organizaciones para lograr planes y objetivos. La decisión administrativa en áreas de definición, planeación y logro de objetivos, está dirigida hacia la creación de valor; las decisiones de control se adoptan como una acción destinada a minimizar las consecuencias (destrucción de valor) de las decisiones impropias o el desempeño inadecuado. Por tanto, las decisiones acerca de programas de control efectivos deben reflejar el grado de riesgo asociado con la ejecución de determinado plan u objetivo; cuanto mayor sean los riesgos originados en la incertidumbre y el costo de una misión específica, mayor debe ser la preocupación por el control.

Incertidumbre. La incertidumbre respecto del desempeño puede ser resultado del periodo asignado al diseño de ejecución de la misión, la complejidad de las actividades, la calidad de los recursos utilizados o la estabilidad del ambiente. En general, cuanto mayor resulte la duración de un programa, más compleja será la actividad y más baja la calidad de los recursos utilizados; en cambio, si es menos estable el ambiente, habrá mayor necesidad de control.

Costos. Las actividades de control pueden percibirse como costos de organización (recursos utilizados y esfuerzos gastados) en los que se incurre para impedir o corregir el desempeño, lo que implica un despilfarro. Para que cierto programa de control se justifique, los ahorros de costos anticipados deben ser mayores que los costos proyectados. Un hecho frecuente e interesante es que a veces esto significa, y cabe

suponer que sólo temporalmente, el despilfarro puede ser más eficiente para una organización que la eliminación de este exceso. Por ejemplo, una organización puede decidir que aceptará todas las ventas a crédito sin verificar la capacidad de pago del cliente, para lo cual se basará en la probabilidad de que las pérdidas originadas en deudas incobrables serán menores que el costo de verificación que exige crear un departamento de crédito, una gerencia de informes y demora de las ventas, entre otros requerimientos.

Debe destacarse que ciertas actividades de control tiene pocos costos si se ejecuta bien, pero pueden elevarse si se realizan inadecuadamente. Por ejemplo, la instrucción de los subordinados es una actividad de control preventivo orientada a minimizar los malentendidos y el desempeño defectuoso. Sin embargo, si la instrucción se imparte deficientemente, puede obtenerse el efecto contrario. En resumen, si el control se maneja bien puede ser un eficiente disuasivo del despilfarro; e inversamente, el control inadecuado puede elevar el grado de ineficiencia y despilfarro. (pp. 23-24)

Whittington, R. & Pany, K. (2005) Señalan que: el control interno es importante porque “Puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de los recursos, puede ayudar a asegurar una información financiera razonable y a garantizar que la empresa cumpla con las leyes y reglamentos”.

Como investigadora considero importante e indispensable el diseño y la aplicación de un control interno en una organización; ya que de esta manera se podrá dar cumplimiento a todos los objetivos y metas institucionales trazadas, empleando correctamente todos los recursos económicos, administrativos y materiales con los que dispone la empresa. (p.26)

2.2.3 Características del Sistema de Control Interno.

Para Rodríguez, J. (2009) Los sistemas de control para lograr su uso óptimo, deben tener ciertas características que son las siguientes:

1. Deben ser oportunos: Un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. La manera óptima de información para control debiera pronosticar desviaciones a las normas o bases en que éstas ocurran. En la práctica, rara vez se logra

tal pronóstico, pero debe hacerse todo esfuerzo para informar sobre desviaciones de las normas mientras los eventos en cuestión están aún en proceso.

2. *Seguir una estructura orgánica*: Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función. El enviar la información al gerente o jefe de área es una forma efectiva de hacer factible la práctica del control al más bajo nivel posible de la empresa.

3. *Ubicación estratégica*: No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o mediana magnitud. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico.

4. *Un control debe ser económico*: Se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal. La función de control consume recursos, por tanto, debe prestarse especial atención al análisis costo beneficio de los sistemas de control.

5. *Revelar tendencia y situaciones*: Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar. Aunque tales mediciones muestran una visión de la situación presente, no revelan necesariamente la tendencia de la ejecución.

6. *Resaltar la excepción*: Existen dos razones del porqué un sistema de control efectivo acentúa la excepción. La primera es la cantidad de información producida, aun en pequeños organismos, es tan extensa que hace difícil determinar la importancia de toda la información. La segunda, cuando la información que resalta la excepción es presentada al administrador, su atención se centra en aspectos que requieren una acción correctiva. (pp.29-30)

2.2.4 Limitaciones del Control Interno.

Maldonado, M. (2011) el Control Interno puede proporcionar solamente una seguridad razonable de que lleguen a alcanzarse los objetivos de la administración a causa de limitaciones inherentes al mismo control interno, tales como:

- a) El requisito usual de la administración de que un control sea eficaz en relación a su costo; es decir, que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida potencial debida a fraudes o errores;
- b) El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales;
- c) El error humano potencial debido a descuido, distracción, errores de juicio o comprensión equivocada de instrucciones;
- d) La posibilidad de burlar los controles por medio de colusión con partes externas a la entidad o con empleados de la misma;
- e) La posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración que violara algún control;
- f) La posibilidad de que los procedimientos pudieran llegar a ser inadecuados debido a cambios de las condiciones y que el cumplimiento con esos procedimientos pudiera deteriorar el control. (pp. 57-58)

2.2.5 Principios del control interno

Para Rodríguez, J. (2009) Existen quince reglas relativas al control interno, que se han catalogado como principios dada su universalidad y los beneficios que éstas han generado, así tenemos las siguientes:

1. Responsabilidad delimitada. - Deben constar por escrito las funciones, deberes y derechos que corresponden a cada servidor de una entidad.

2. Separación de funciones de carácter incompatible. - Se refiere a evitar que una misma persona haga funciones que puedan conducir a fraudes o errores porque son

inadecuados, por ejemplo: quien cobra no debe hacer depósitos y llevar el libro de bancos al mismo tiempo.

3. Ninguna persona debe ser responsable por una transacción completa. - No es conveniente que una sola persona sea la encargada de un ciclo completo de operaciones, es por ello que debe existir una persona encargada de autorizar, de aprobar, de ejecutar y de registrar una operación.

4. Selección de servidores hábiles y capacitados. - Es un requisito para el buen funcionamiento de cualquier entidad, pues se necesita de los mejores individuos para un óptimo desarrollo de las actividades en una empresa.

5. Pruebas continuas de exactitud. - Toda función financiera que realiza una persona debe ser revisada aritmética, contable y administrativamente por otra.

6. Rotación de deberes. - Es una medida para evitar la rutina al personal y se vicia o cometa errores.

7. Fianzas. - Toda persona encargada del registro, custodio o inversión de bienes o recursos públicos debe presentar una garantía.

8. Instrucciones por escrito. - Lo cual evitará que el personal se equivoque en la realización de las tareas encomendadas, e incluso se evita olvidos involuntarios de las disposiciones dadas.

9. Control y uso de formularios pre numerados.- Esto permite mantener un archivo lógico de documentos y facilita su control.

10. Evitar el uso de dinero en efectivo. - Excepto en aquellos casos en que sean gastos de menor cuantía y se manejen por caja chica.

11. Contabilidad por partida doble. - Este principio es concordante con la práctica de la profesión del contador público.

12. Depósitos intactos e inmediatos. - Esta medida facilita el control de operaciones y el cruce de información, por ello deben hacerse máximo al siguiente día de la recaudación de forma total.

13. Uso y mantenimiento del mínimo de cuentas bancarias. - Para evitar entorpecer el control financiero y confusiones en los servidores.

14. Uso de cuentas de control.- Se refiere a los auxiliares y subcuentas que se usan para registrar las operaciones financieras de la entidad.

15. Uso de equipo mecánico con dispositivos de control y prueba.- Como son: alarmas, claves, llaves de registradoras para evitar fraudes o robos. (p.57-58)

2.2.5 Componentes del COSO del Control Interno

Según Arens, Elder, & Beasle, 2007), señalan que: El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquellos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. Los componentes del control internos del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y Comunicación.
5. Monitoreo.

Ambiente de Control: consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes importantes de los componentes del control.

Evaluación de Riesgo: para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados. La identificación y análisis de riesgo es un proceso en curso y un componente crítico del control efectivo interno. La administración se debe enfocar en los riesgos en todos los niveles de la organización e implementar las medidas necesarias para manejarlos.

Actividades de Control: son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implanten las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos. El desarrollo de actividades de control relacionadas con este tipo de políticas y procedimientos con frecuencia se incluyen en los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas, que se analizan a continuación:

1. Separación adecuada de las responsabilidades.
2. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
3. Documentos y registros adecuados
4. Control físico sobre activos y registros.
5. Verificaciones independientes referentes al desempeño.

Información y Comunicación: El propósito de la información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que, por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones en ventas, entradas de efectivo, adquisiciones, etc.

Monitoreo: Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

Lo más importante que necesita saber el auditor sobre el monitoreo son los principales tipos de actividades de monitoreo que una compañía utiliza y como se utiliza estas actividades para modificar controles internos cuando sea necesario. La forma más común para obtener este conocimiento es el análisis junto con la administración. (pp. 274-282)

Gráfico 1: Elementos del control interno



Fuente: Arens, A., et al (2007). Auditoría: Un enfoque Integral

Elaborado por: La autora

2.2.6 Fases de la Evaluación de Control Interno.

Para Maldonado, M. (2011) el desarrollo del trabajo de investigación, se propone un sistema de trabajo de cuatro fases, que comprenden: Fase I: Familiarización y revisión de legislación y normatividad, Fase II: Ejecución de la evaluación de control interno, Fase III: Desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas y Fase IV: Comunicación de Resultados e informes de auditoría.

Fase I: Familiarización y revisión de legislación y normatividad.

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad son importantes para los auditores.

La actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico y a veces no es parte de esta fase cuando la Unidad tienen la costumbre de ir actualizando sus archivos en versión digital. La revisión de legislación y normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación será muy voluminosa.

Por el hecho de que cada fase de la auditoría requiere un programa, es recomendable un breve programa. En el caso de auditores externos, la visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos. Siendo un programa muy breve, viene al caso considerar que el archivo permanente debe estar actualizado. Debe evitarse fotocopias cuando la Auditoría Interna esté conectada en red a los sistemas de información de la entidad; en esos casos basta una impresión de la parte pertinente de un documento. (pp. 46 - 47)

Fase II: Evaluación del sistema de control interno por el COSO II.

Maldonado, M. (2011) con motivo de grandes fraudes financieros, por los años 80 y 90, profesionales de varias instituciones y de control conformó un grupo de trabajo en Estados Unidos en 1985. La comisión se denominó Committee of the Sponsoring Organizations de la Treadway Commission, más conocida por sus siglas COSO, para identificar los motivos de los fraudes y la manera de fortalecer el Control Interno.

Para este informe se enfoca el Control Interno desde cinco componentes:

- ✓ Entorno de Control
- ✓ Evaluación de Riesgos
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Supervisión o Monitoreo (p. 52)

Fase III: Desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas.

Maldonado, M. (2011) Esta es la fase más extensa de la auditoría en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que

podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe.

Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas. El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que éste tenga 4 atributos.

1. CONDICIÓN: Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

2. CRITERIO: Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

3. CAUSA: Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

4. EFECTO: Daño, desperdicio, pérdida. (p. 60)

Fase IV: Comunicación de resultados e informes de auditoría.

Maldonado, M. (2011) La comunicación con los funcionarios responsables de la entidad debe ser permanente durante el transcurso de la auditoría. Tan pronto como se desarrolla un hallazgo de auditoría tienen que comunicarse al funcionario (s) responsable del área para:

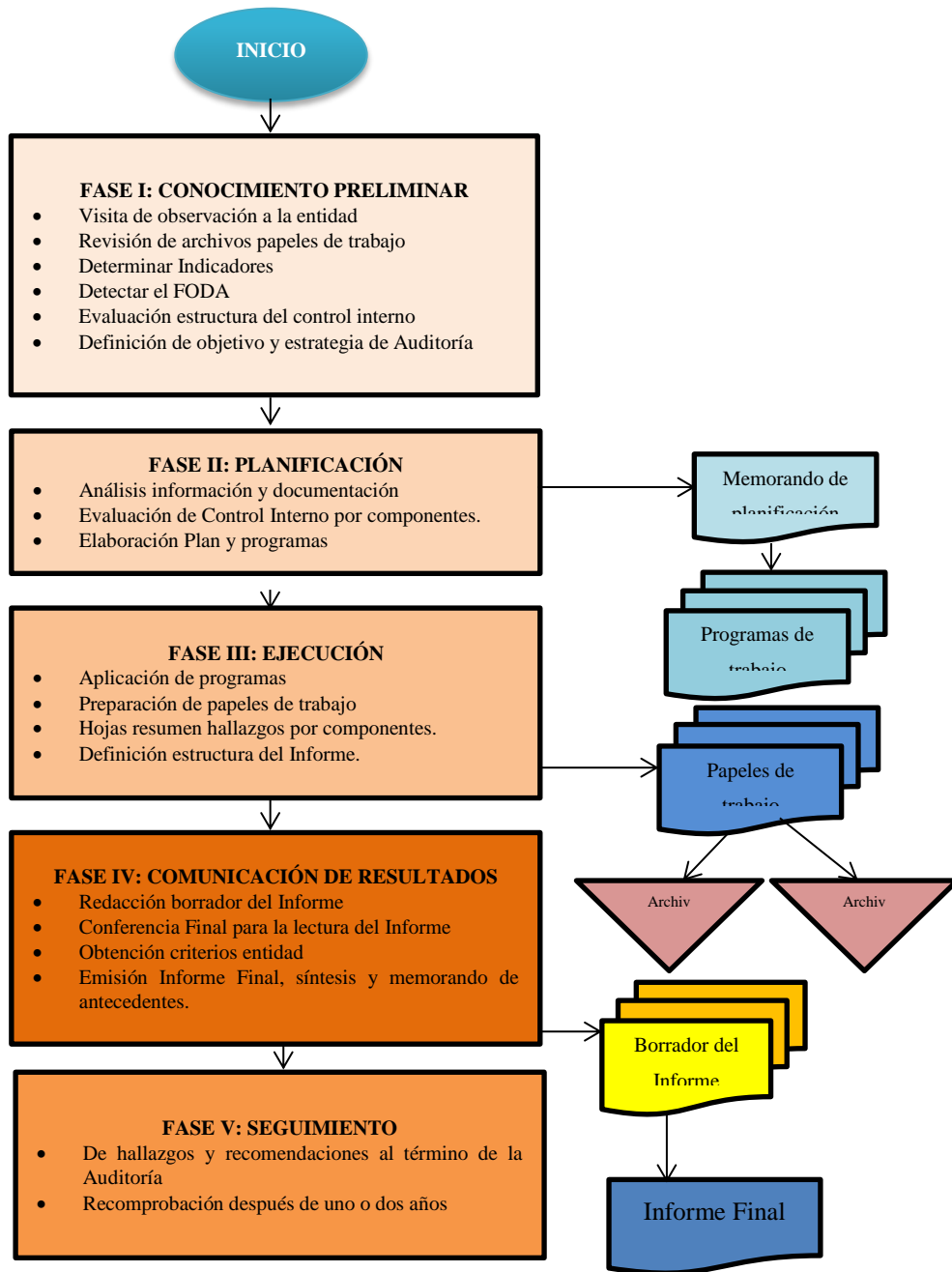
- ✓ Obtener los puntos de vista, información adicional y opiniones respecto a las conclusiones y recomendaciones a ser presentadas, y
- ✓ Facilitar la oportuna toma de las acciones correctivas correspondientes, de tal manera que se puedan mencionar en el informe de auditoría. En ciertos casos un informe preliminar por escrito puede utilizarse, pero normalmente toda comunicación previa es verbal. La calificación de excelente a un auditor no se mide por el contenido de sus conclusiones, sino por el hecho de que durante sus labores de campo logre que la entidad acepte e implemente las recomendaciones u otras acciones correctivas necesarias.

El objetivo principal de las comunicaciones en auditoría, es proporcionar información útil y oportuna, tanto oral como escrita, sobre asuntos importantes y a su vez recomendar, cuando corresponda mejoras en la conducción de las actividades del gobierno dirigidas a superar los problemas de carácter financiero y administrativo. La obligación y la responsabilidad de informar, emana de la legislación vigente y las políticas internas de las instituciones, pero la decisión de lo que se va a informar queda a buen juicio y criterio del auditor.

Al respecto una buena política es dar énfasis a la necesidad de dirigir los esfuerzos de auditoría hacia áreas que se presenten oportunas para lograr la economía, mejorar la eficiencia y alcanzar los resultados en los programas. En consecuencia los informes que revelen estos resultados y que contengan recomendaciones de esa naturaleza, han de ser muy útiles para la entidad a que van dirigidos. Debe tomarse en cuenta, que un informe oportuno expondrá adecuadamente los hallazgos y conclusiones del auditor y presentará las obligaciones pertinentes para el auditor con el fin de mejorar deficiencias administrativas y financieras encontradas, ayudará a encontrar mayor eficiencia y eficacia en la conducción de los programas y actividades de la entidad.

El informe final de auditoría es el producto final de la labor del auditor, en el cual se presentan sus comentarios, los hallazgos, sus conclusiones y recomendaciones, y en el caso de los estados financieros, el correspondiente dictamen. El informe de auditoría debe contener la expresión de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas sin ocular o desvirtuar los hechos que puedan inducir al error. (pp. 106 - 107)

Gráfico 2: Flujo del Proceso de Auditoría



Fuente: Manual de Auditoría de Gestión GCE (p.128)

Elaborado por: Contraloría General del Estado

2.2.7 Técnicas de Control Interno

Blanco, Y. (2011) Manifiesta “La técnica es un conjunto de procedimientos utilizados por una persona para lograr un determinado objetivo.

Existen diferentes tipos de técnicas de control interno que pueden utilizar las empresas, pero, entre las principales tenemos:

✓ Técnicas Validación

Son un conjunto de actividades implementadas por la organización para confirmar a través de los mecanismos de autorización, comparación y verificación, la pertinencia y legalidad de las transacciones u operaciones de una entidad.

✓ Técnicas de Aseguramiento

Son procedimientos utilizados para comprobar o verificar el correcto funcionamiento de las operaciones de una organización.

✓ Técnicas de re-ejecución

Consiste en volver a realizar los procedimientos, actividades y procesos de una organización; para verificar la exactitud en las transacciones u operaciones realizadas por la misma.

✓ Técnicas de Especialización Funcional

Consiste en verificar la existencia de una correcta segregación de funciones, el acceso restringido a cierta información, la supervisión y la función de auditoría interna. (p. 41)

2.2.8 Clasificación del control

Para la Contraloría General del Estado (2009) La clasificación del control interno se puede realizar desde tres puntos de vista, de manera que tenemos los siguientes:

Por la función

Por la función el control se clasifica en:

- ✓ **Control Administrativo.** - Está orientado a todos los métodos y procedimientos que están relacionados con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de niveles de dirección y administración, así también se relaciona con la eficiencia de las operaciones que realiza la entidad.
- ✓ **Control Financiero.** - Se aplica a aquellas operaciones que se miden en términos monetarios, está relacionado con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.

Por la ubicación

- ✓ **Control Interno.** - Proviene de la propia entidad, y resulta bueno cuando es sólido y permanente.
- ✓ **Control Externo o Independiente.** - Es ejercido por una entidad diferente, pues quien controla desde afuera mira desviaciones que la propia administración no puede detectar.

Por la acción

- ✓ **Control Previo.** – Cuando se ejercen actividades de control antes de que un acto administrativo surta efecto.
- ✓ **Control Concurrente.** - Se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.
- ✓ **Control Posterior.** - Se realiza después de que se ha efectuado una actividad, por ejemplo, una auditoría. (p. 33)

2.2.9 Fuentes de Información para la evaluación del control interno

Contraloría General del Estado (2009) Para realizar una evaluación adecuada del Sistema de Control Interno debemos recolectar y analizar las fuentes de información necesarias

para que en base a la existencia o no de ellas, se pueda establecer o medir el grado de efectividad del mismo, a continuación, se detalla las siguientes:

- ✓ Gráficas de organización, (organigramas) que muestren líneas de autoridad y separación de responsabilidades.
- ✓ Plan de cuentas que indique la finalidad y el uso de cada cuenta.
- ✓ Manuales de procedimientos que describan el flujo de operaciones.
- ✓ Manual de funciones que detalle las diferentes responsabilidades y actividades de los empleados.
- ✓ Entrevistas con personal directivo y empleados clave.
- ✓ Informes de auditoría externa, interna o revisoría fiscal.
- ✓ Registros contables, documentos, balances, informe estadísticos, conciliaciones, etc.
- ✓ Observación personal.
- ✓ Actas de Asamblea, Junta Directiva, Comités, etc.
- ✓ Estatutos.(p.35)

2.2.10 Métodos para la evaluación del control interno

Cuestionario de Control Interno.

Para Arens, et. (2007) En el cuestionario de Control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura del control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “sí” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica diferencias potenciales de control interno. El uso de cuestionarios y diagramas de flujo es muy deseable para entender el diseño de control interno de cliente. Los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen lista de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuantos tipos diferentes de controles internos deben existir. Cuando se utilizan de manera adecuada, una combinación de estos dos métodos proporciona al auditor una descripción excelente del sistema.

Narrativa

Una narrativa es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características:

El origen de cada documento y registro en el sistema. Por ejemplo, la descripción indica de donde provienen los pedidos del cliente y como se generan las facturas de venta.

Como se lleva acabo todo el procedimiento. Por ejemplo, si los montos de las ventas se determinan mediante un programa de cómputo que multiplica las cantidades enviadas por los precios normales de almacenados, se debe describir este proceso.

La disposición de cada documento y registro en el sistema. También se debe indicar el registro de documentos, el envío de estos a los clientes o su destrucción.

Una identificación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación de riesgo de control. Estos comúnmente incluyen la separación de responsabilidades (como separar el registro de efectivo del manejo de efectivo); autorizaciones y aprobaciones (como aprobaciones de crédito); y verificación interna (como la aprobación del precio de venta unitario con los contratos de venta). (p. 285)

Diagrama de Flujo

Whittington, R & Kurt, P, (2005) dice: diagrama de flujo es una representación simbólica de un sistema o una serie de procedimientos en donde cada procedimiento es mostrado en secuencia. Para el lector experimentado, un diagrama de flujo trasmite una clara imagen del sistema, mostrando la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes, la distribución de documentos, tipo y ubicación de los registros y archivos de contabilidad. (p.185)

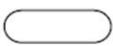



Contraloría General del Estado (2009) Se distinguen tres métodos:







Método Descriptivo: El método descriptivo viene a ser una narración de las actividades que se llevan a cabo en una entidad, por lo mismo podría presentar inconvenientes o desventajas tales como: el eventual uso de palabras o expresiones inadecuadas, ya que no todas las personas pueden expresar sus ideas en forma clara, concisa y sintética; además la efectividad de lo descrito puede depender del cuidado que ponga en la lectura el siguiente usuario de la información.

Método de Cuestionarios: Este método consiste básicamente en la utilización de un banco de preguntas sobre factores relevantes del Sistema de Control Interno, la ventaja de este método es que facilita el trabajo del investigador y puede evitar mal entendido u omisiones en la consideración de algún aspecto del sistema.

Método de Cursogramas: También llamados flujogramas o diagramas de secuencia, este método consiste en representar gráficamente las actividades, operaciones o hechos que se producen en una entidad, para lo cual se utiliza símbolos, a continuación, se detalla una lista de los más utilizados:

Tabla 1: Símbolos utilizados en el flujograma

SIMBOLO	DENOMINACIÓN	SIGNIFICADO
	Inicio/fin	Se graficará este símbolo únicamente al inicio o finalización de un sistema o subsistema.
	Proceso	Representa toda acción de elaboración, modificación o incorporación de información.
	Línea de flujo	Representa la conexión o el movimiento del flujo a través de operaciones o de documentos.
	Conector	Utilizado para enlazar dos partes de un diagrama a través de un conector de salida y uno de entrada; éste forma un enlace en la misma página del flujograma.

	Conector fuera de página	Se utiliza para enlazar dos partes de un flujograma que no se encuentran en la misma página.
	Demora	Detención transitoria del proceso en espera de un acontecimiento determinado.
	Documento	Identifica cualquier tipo de documento originado o recibido en el sistema.
	Varios documentos / copias	Identifica cualquier tipo de documento con varias copias originado o recibido en el sistema.
	Decisión	Se utiliza este símbolo cuando la operación está sujeta a ciertas alternativas.
	Archivo	Representa las funciones de archivo de información bajo control directo de la misma unidad en la cual se están representando los procedimientos de la empresa.

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión GCE

Elaborado por: Contraloría General del Estado

2.2.11 Auditoría

Como lo manifiesta Madariaga, M. (2004): “La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo- contable que procedan”. (p. 13)

2.2.12 Clasificación

La Auditoría puede clasificarse de las siguientes formas:

De acuerdo a quienes realizan el examen:

Auditoría Externa.- Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el Sistema de Control Interno contable. Se practica por profesionales facultados, ajenos a la entidad cuyas afirmaciones o declaraciones auditan, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las metas planteadas.

Auditoría Interna.- Es un examen crítico, sistemático y detallado de evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones de la organización realizada por un profesional con vínculos laborales con la misma, con el fin de dar asesoría para el mejoramiento de los procesos del control interno.

De acuerdo al área examinada o a examinar:

Auditoría Financiera.- Es un examen de los estados financieros de una entidad, mediante el cual un auditor expresa su opinión sobre si están presentados en forma razonable de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Auditoría de Gestión.- Es un examen sistemático de las actividades realizadas en un sector, entidad, programas, proyectos u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia, economía, equidad y calidad, así como medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, y la fidelidad con que se cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso, para promover la correcta administración de los recursos de la entidad y mejorar el desempeño de la empresa.

Auditoría Administrativa. - Es el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora, es decir trata el buen funcionamiento de todas las aéreas.

Auditoría Ambiental. - Es un examen a las medidas sobre el medio ambiente, existente para verificar si estas se están cumpliendo de forma adecuada.

Auditoría Informática.- Es el examen que se realiza a los recursos computarizados de un entidad, que comprende: evaluación de los controles, sistemas y procedimientos de informática, equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad, evaluación de los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información, que servirá para una adecuada toma de decisiones.

Auditoría de Recursos Humanos.- Es un examen que se realiza al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia, por medio de esta auditoría se busca evaluar las habilidades del personal para determinar el nivel de desempeño en las actividades designadas.

Auditoría de Cumplimiento.- Permite determinar si la entidad auditada está cumpliendo con los procedimientos, leyes y reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior.

Auditoría de Seguimiento.- Su propósito es verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la auditoría anterior.

Auditoría Social.- Es un intento por vigilar, evaluar y medir el funcionamiento social del negocio. Las recomendaciones del informe de auditoría son de uso interno de los directores y la gerencia de la empresa en la que se hizo dicha auditoría, se evalúa ocho áreas sugeridas como son: precios, salarios, investigación y desarrollo, publicidad, relaciones públicas, relaciones humanas, relaciones con la comunidad, estabilización del empleo. (pp. 185-192)

<http://www.encyclopediainfinanciera.com/auditoria/informe-de-auditoria.htm>.(08/08/2016)

2.2.13 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según (Whittington & Pany, 2005), menciona que:

La existencia de las normas de auditoría generalmente aceptadas (Generally Accepted Auditing Standards, GAAS) es evidencia de que los auditores están muy interesados en el mantenimiento de una alta y uniforme calidad de trabajo de auditoría por parte de los contadores públicos independientes. Si cada contador público certificado posee un entrenamiento técnico adecuado y realiza auditorías con habilidad, cuidado y juicio profesional, el prestigio de la profesión aumentara y el público le atribuirá una creciente importancia a la opinión de los auditores que acompañan los estados financieros.

¿Cuáles son las normas desarrolladas por la profesión de contaduría pública? El AICPA ha expuesto el marco de referencia en las siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas.

Normas Generales

1. La auditoría debe ser realizada por una persona o persona que tengan una capacitación técnica adecuada e idoneidad como auditores.
2. En todos los asuntos realizados con la labor asignada, el auditor o auditores deben mantener una actitud mental de independencia.
3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional en la planeación y desempeño de la auditoría y en la preparación del informe.

Normas del trabajo de campo

1. El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si existen, deben ser supervisados apropiadamente.
2. Para planear y determinar la naturaleza, periodicidad y medida de las pruebas que deben realizar, la auditoría debe obtener una comprensión suficiente del control interno.
3. Debe obtenerse suficiente evidencia competente o válida a través de la inspección, observación, las indagaciones y las confirmaciones para proporcionar una base razonable que permita dar una opinión relacionada con los estados financieros bajo auditoría.

Normas de los informes

1. El informe debe establecer si los estados financieros han sido presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El informe debe identificar aquellas circunstancias bajo las cuales dichos principios no han sido observados consistentemente en el período actual en relación con el período anterior.
3. Debe considerarse si las revelaciones informativas en los estados financieros son razonablemente adecuadas, al menos que en el informe se especifique lo contrario.
4. El informe debe contener bien sea la expresión de una opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una declaración en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no es posible expresar una opinión global, debe establecerse las opiniones para ello. En todos los casos en los cuales el nombre de un auditor este asociado con los estados financieros, el informe debe contener una indicación

inequívoca clara de la clase de trabajo del auditor, si existe, y el grado de responsabilidad que está aceptando. (p.p. 26-27)

2.2.14 Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes, con el objeto de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada. (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2016)

Tipos

En general son utilizadas las siguientes técnicas:

✓ Verbales

Indagación: Averiguación mediante entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros cuyas actividades guarden relación con las operaciones de aquella.

Encuestas y cuestionarios: aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para averiguar la verdad de los hechos, situaciones u operaciones.

✓ Oculares

Observación: contemplación atenta a simple vista que realiza el auditor durante la ejecución de su tarea o actividad.

Comparación o confrontación: fijación de la atención en las operaciones realizadas por la organización auditada y los lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos, para descubrir sus relaciones e identificar sus diferencias y semejanzas.

Revisión Selectiva: examen de ciertas características importantes que debe cumplir una actividad, informes o documentos, seleccionándose así parte de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría.

Rastreo: seguimiento que se hace al proceso de una operación, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

✓ Documentales

Cálculo: verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenida en documentos tales como informes, contratos, comprobantes, etc.

Comprobación: confirmación de la veracidad, exactitud, existencia, legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la organización auditada, mediante el examen de los documentos que las justifican.

Métodos estadísticos: dirigidos a la selección sistemática o casual, o a una combinación de ambas. Estos métodos aseguran que todas las operaciones tengan la misma posibilidad de ser seleccionadas y que la selección represente significativamente la población o universo.

Análisis: separación de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer sus propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico.

Confirmación: corroboración de la verdad, certeza o probabilidad de los hechos, situaciones, sucesos u operaciones, mediante datos o información obtenidos de manera directa y por escrito, de los funcionarios que participan o ejecutan las tareas sujetas a verificación.

Conciliación: análisis de la información producida por diferentes unidades administrativas o instituciones, con respecto a una misma operación o actividad, a efectos de hacerla concordante, lo cual prueba la validez, veracidad e idoneidad de los registros, informes y resultados, objeto de examen.

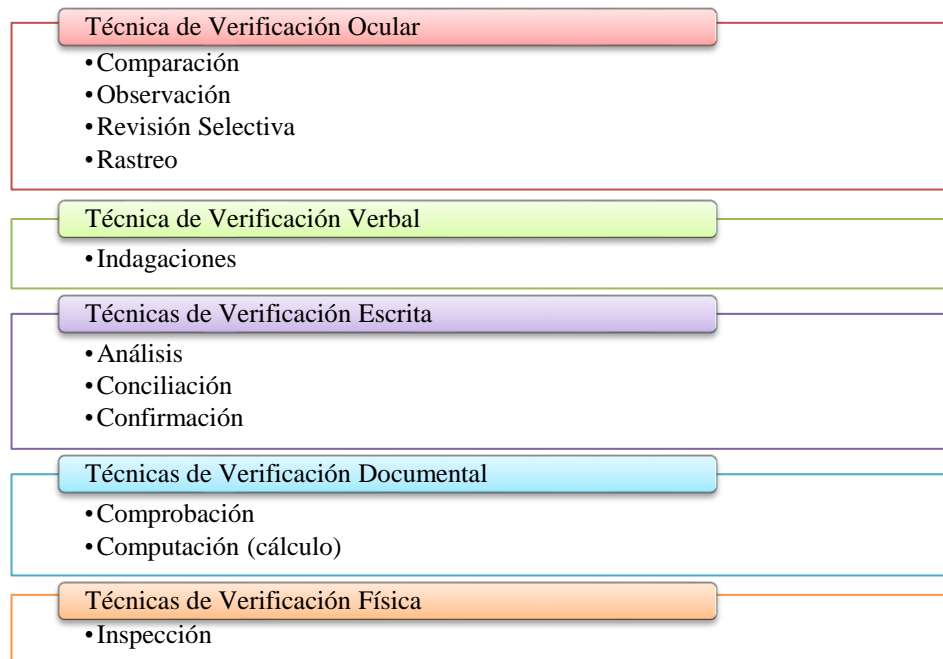
Tabulación: agrupación de resultados importantes en áreas, segmentos o elementos analizados para arribar o sustentar conclusiones.

✓ Físicas

Inspección: reconocimiento mediante el examen físico y ocular de los hechos, situaciones, operaciones, transacciones y actividades, aplicando la indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

<http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>

Tabla 2: Técnicas de Auditoría



Fuente: ILACIF, 2015

Elaborado por: La Autora

2.2.15 Elementos de la Auditoría de Gestión.

Los elementos de auditoría sirven de base para planificar la misma; por eso es importante conocer su significado que para Maldonado, M. (2011) en su obra de Auditoría de Gestión plantea así:

- 1. Eficiencia:** Definida como el grado (más óptimo posible) en la utilización de los recursos humanos, materiales, financieros tecnológicos y tiempo. (p. 133)
- 2. Eficacia o Efectividad:** que debe establecer como el grado de cumplimiento de metas preestablecidas.

Con la incorporación de la Planificación Estratégica, la evaluación de eficacia contribuye a retroalimentar los sistemas administrativos en el tiempo y el espacio. Permite reforzar las fortalezas y aprovechar las oportunidades de la entidad; y, atenuar las debilidades y amenazas. A su vez, coadyuva a solidificarla misión institucional para proyectar su visión de futuro. (p. 133)

3. Economía: Trabajar con los mejores y menores costos posibles sin desperdicio innecesario. Especialmente, en épocas de crisis para empresas y gobiernos con problemas de escasez de recursos y altos costos, es imperioso el ahorro y uso económico de los bienes. (p. 134)

4. Ecología: a pesar que la preocupación por el medio ambiente y la depredación de los recursos se dio en Roma en 1972; poco a poco se va desarrollando el control ambiental. Van apareciendo normas ambientales que deben cumplir las entidades públicas y privadas y es función del auditor evaluar su cumplimiento para evitarse problemas. Recuerde quien depreda paga.

La auditoría ambiental, asociada con el color verde, es parte del informe de auditoría. (p. 134)

5. Ética: Como la corrupción administrativa ha llegado a niveles inconcebibles, la propia sociedad va tomando conciencia de los problemas y dando soluciones de carácter ético. No solo los códigos de éticas de los profesionales están en vigencia y deben cumplirse; sino que los gobiernos coadyuvan con leyes que deben cumplirse.

Si bien es un tema delicado y nuevo el control ético, no es menos cierto que la ética y moral tienen reglas antiguas como la humildad. Por lo tanto, se requerirá una decisión política de cada entidad para evaluar la ética e informar con el mayor cuidado sobre este delicado campo.

Se sugiere consultar el informe COSO donde hay una buena orientación para que el auditor pueda evaluar el componente de ética. (p. 134)

6. Excelencia: A pesar del refrán que dice “Lo perfecto es enemigo de los bueno”; el Papa Juan Pablo II en su obra “Cruzando el umbral de la esperanza”, sostiene que el ser humano puede llegar a la perfección.

Los avanzados sistemas de Control Calidad o Calidad Total, tiene como meta de producir artículos con cero defectos.

Toda obra humana es perfectible y por ello el auditor con sus informes debe proponer recomendaciones para mejoras reales o potenciales.

Es una equivocación creer que el departamento de Auditoría Interna debe desaparecer porque la entidad entra en un sistema de calidad total.

Sin pretender llegar a la perfección, una entidad puede llegar a la excelencia y el auditor puede contribuir positivamente con sus informes. (pp. 134-135)

7. Educación: La administración del futuro gravitará alrededor de los recursos humanos. Los viejos paradigmas de la capacitación es una pérdida de tiempo y dinero cambian por el de inversión y desarrollo institucional.

Mientras en nuestros países se planifican 40 horas de capacitación muchos otros invierten 200 horas anuales como mínimo.

Por lo tanto, al evaluar el delicado sistema del talento humano es de suma importancia para la entidad el evaluar la capacitación y desarrollo profesional como parte del permanente proceso de educación del ser humano. (p. 135)

8. Equidad: El concepto de desarrollo sostenible contenido en el informe Brunhland considera tres vertientes principales:

Crecimiento económico

Justicia (equidad) social y

Equilibrio ecológico

Los países a futuro tendrán que entrar en la auditoría social y dentro de ella propender a un equilibrio y armonía entre gobernantes y gobernados, y empresarios y trabajadores.

El criterio de equidad se asocia con el de ética; prueba de ello es el concepto de una empresa francesa que es una carta de compromiso, su ética se formula en el respecto equilibrado de los seis asociados principales que son: Empresa, cliente, proveedores, accionistas, asalariados, y el Estado (Fuente: La Ética en los negocios de Gélinier).

Llegará el día que el equilibrio social y ecológico dejen de ser utopías y el auditor contribuirá a que estas sean una realidad. (p. 135)

9. Emancipación: Si bien la libertad política de nuestros países se dio el siglo pasado, lamentablemente no se ha dado una emancipación económica y se pensamiento.

La auditoría social contribuirá a que las fronteras ya borradas por la globalización de mercados, se desarrollen en procura del justo precio y relaciones más honestas y razonables entre los países del norte y el sur.

Es más, el auditor debe ser un gran elemento que contribuya dentro de la entidad a fomentar esa libertad de pensamiento que democratice la información y nos libere de la dependencia tecnológica y científica de las potencias mundiales.

Si los planteamos iniciales a las 3 Es se van desarrollando paulatinamente y con una visión de futuro llegar a las 9, téngase como resultado seguro el éxito institucional y por ende de la sociedad. (p. 136)

2.2.16 Programa de auditoría

Maldonado, M. (2011) Indica el siguiente **Objetivo:** mantener permanente comunicación con la entidad, para evidenciar el informe y presentar resultados con la entidad, para evidenciar informe y presentar oportunamente resultados con valor agregado para la empresa.

Características

Maldonado, M. (2006) Indica que auditoría de gestión tiene un alcance muy limitado en cuanto al periodo examinado. Los auditores sugieren un trimestre, salvo que evalúen programas cuya efectividad debe ser medida en el tiempo de planificación, ejecución y cierre de operaciones. Al ser un examen para proponer mejoras a futuro no le interesa mucho la visión retrospectiva.

Las siguientes características:

Evalúa la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos que dispone la empresa.

- ✓ La metodología es cambiante, lo que permite ajustarse a los diferentes entornos tanto internos como externos.
- ✓ Está proyectada hacia el futuro y dirigida a las operaciones que tiene la entidad.
- ✓ Examina una parte o departamento específico de la empresa.
- ✓ Verifica el cumplimiento de planes y programas de acuerdo al tiempo establecido para su finalización.
- ✓ Emite un informe que contiene conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados en la auditoría. (p. 35)

2.2.16 Marcas de auditoría

De la Peña, A. (2008) manifiesta que: por su parte se denominan tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- ✓ Explicar la documentación examinada
- ✓ Explicar la procedencia de datos
- ✓ Evidenciar el trabajo realizado
- ✓ Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un tercero que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas.(p. 68)

(Maldonado, M. 2001) Dice: “Son signos particulares o símbolos que diseña el auditor para señalar el tipo de trabajo, prueba, procedimiento realizado en un papel de trabajo, permiten conocer cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no”. Las marcas al igual que los índices y referencias ya indicadas, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo. (p.77)

Tabla 3: Marcas

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Revisado o verificado
¥	Hallazgo
±	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
β	Contenido inadecuado
Φ	No existe documentación
≠	Documentos sin firmas correspondientes
√√	Confrontado con el documento original
Π	Proceso inadecuado
μ	Sustentado con evidencia
≤	Escasez de personal
€	Duplicidad de funciones
<<	Pendiente de Registro
∅	No reúne requisitos
£	Solicitud de Confirmación Enviada
€	Solicitud de Confirmación Recibida

Fuente: Varios

Elaborado por: La Autora

2.2.17 Índices

Maldonado, M. (2001) Indica que “Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde podrán localizarse cuando se le necesite”.

Los índices en los papeles de trabajo son el código asignado que lo identifica de los demás, sirven para poder ubicarlos y diferenciarlos de otros papeles, permiten su correcta organización y archivo. Generalmente se escribe el índice del papel de trabajo en la parte superior derecha de cada hoja, y se utiliza color rojo para anotarlos.

Referenciación

Consiste en la anotación que se realiza junto a algún valor, comentario o dato importante, del código del papel de trabajo del cuál proviene o pasa dicha información, con el propósito de que el auditor reconozca qué papel de trabajo sustenta cada comentario o valor.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas:

- a) alfabética
- b) numérica
- c) Alfanumérica”.

La referenciación de los papeles de trabajo es importante ya que distingue a cada uno de ellos a cual fase pertenece y por ende determina del número de documentos elaborados por cada procedimiento planteado en los programas de auditoría.(p.77)

Tabla 4: Índices

ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
EP	Estudio Preliminar
PA	Programa de Auditoría
P	Planificación
PI	Narrativa de Planificación
CI	Cuestionarios de Control Interno
EA	Ejecución de Auditor
IG	Indicadores de Gestión
HH	Hoja de Hallazgos
CR	Comunicación de Resultados
CRI	Lectura Informe
BI	Borrador del Informe
IF	Informe Final.

Fuente: Varios

Elaborado por: La Autora

2.2.18 Riesgo.

Al respecto Mantilla, S. (2009) señala que: el proceso de identificación y análisis de riesgos es un proceso interactivo ONGOING y componente crítico de un sistema de control interno efectivo. Los administradores se deben centrar cuidadosamente en los riesgos en todos los niveles de la entidad y realizar las acciones necesarias para administrarlos. El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores

internos o externos. Esos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. (p. 47)

Para ello es necesario identificar los tres tipos de riesgos a los que generalmente se exponen las empresas, que son:

- ✓ Riesgo de Control: Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.
- ✓ Riesgo de Detección: Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.
- ✓ Riesgo Inherente: Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno. (Sánchez, A. 2006, p.45)

Evaluación de Riesgos.

Mantilla, S. (2009) “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.” (p. 39)

En este sentido, a continuación se exponen los subcomponentes de la Evaluación del Riesgo, que son:

Objetivos.

Estupiñán, R. (2006) “La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo.” (pp. 29-30)

Mantilla, S. (2009) A pesar de su diversidad, los objetivos pueden agruparse en tres grandes categorías:

- ✓ *Objetivos relacionados con las operaciones.* – Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad así como recursos de salvaguardia contra pérdidas.
- ✓ *Objetivos relacionados con la información financiera.* - Hacen referencia a la preparación de estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.
- ✓ *Objetivos de cumplimiento.* - Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. (p. 40)

2.2.19 Hallazgos

Maldonado, M. (2011) Dice: es algo que el auditor ha observado o a encontrado irregular en el examen. Es el resultado de la información desarrollada en base de la reunión lógica de datos y la presentación

Objetiva de los hechos y sirve de base para desarrollar las conclusiones y recomendaciones.

Generalmente, el termino hallazgo es empleado en un sentido crítico y se refiere a debilidades en el sistema de control interno detectadas por el auditor.

El hallazgo, abarca hechos y otra información obtenida por el auditor que merece ser comunicados a los funcionarios de la institución y a otras personas interesadas.

Se denomina hallazgos de auditoría a los resultados de la comparación que se realiza entre un CRITERIO y la SITUACIÓN actual encontrada durante el examen a un departamento, un área, actividad u operación.

En conclusión un hallazgo es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la organización, programa o proyectos bajo exámenes que merecen ser comunicados en el informe.

Elementos de hallazgo

Al momento de iniciar el escrito sobre el hallazgo encontrado será necesario que el auditor le dé un TÍTULO o sea un nombre con el cual se le identifica los problemas encontrados durante la práctica de la auditoría.

Condición

Este término se refiere a la descripción de la situación irregular o deficiencia hallada, cuyo grado de desviación debe ser demostrada.

La condición es la revelación de “lo que es”, es decir la “deficiencia” o “excepción” (errores o irregularidades) tal como fueron encontradas durante la auditoría. La redacción incluye señalar en lo posible la cantidad de errores y si es posible su incidencia en la muestra de auditoría, en forma breve pero suficiente.

Criterio

Son las normas transgredidas de carácter legal, operativo o de control que regula el accionar de la entidad auditada. El desarrollo del criterio en la presentación de la observación debe citar específicamente la normativa pertinente y el texto aplicable de la misma.

El criterio es la revelación de “lo que debe ser” es decir en referencia a: Leyes, Normas, Técnicas de Control Interno, Normas Contables, Manuales de funciones y procedimientos, Políticas, Planes y cualquier otro instructivo por escrito; en algunos casos el sentido común y en otros el criterio del auditor.

Causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesaria para el desarrollo de una recomendación constructiva que

prevenga la recurrencia de la condición. La causa es la revelación de por qué sucedió la excepción.

Efecto

Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa, que ocasiona la observación, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la administración activa que tome las acciones requeridas para corregir la condición. Siempre y cuando sea posible, el auditor debe revelar en su informe la cuantificación del efecto. (p. 34)

2.2.20 Pruebas

Según De la Peña, A. (2008), considera que: el informe de auditoría debe estar soportado por la evidencia obtenida a través de las pruebas o procedimientos de la auditoría. Las pruebas de auditoría se clasifican según dos criterios distintos:

- ✓ Según la finalidad de la prueba.
- ✓ Según la naturaleza de la prueba.

A su vez, según el primero de ellos, las pruebas de auditorías se clasifican en:

- ✓ Pruebas de cumplimiento.
- ✓ Pruebas sustantivas.

No obstante en muchas ocasiones un mismo procedimiento de auditoría puede ser utilizado como prueba de cumplimiento y como prueba sustantiva simultáneamente, cubriendo los objetivos que a continuación fijamos para cada una.

Pruebas de cumplimiento: son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada. Estas pruebas están encaminadas a comprobar:

- ✓ La existencia del control interno.

- ✓ La eficacia del mismo
- ✓ Su continuidad durante todo el Período.

Pruebas sustantivas: tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros. (p. 40)

2.2.21 Evidencia

Para Franklin, B. (2013, La evidencia de la auditoría es el elemento de juicio que obtiene el auditor como resultado de las pruebas que ejecutan para validar la información que surge del sistema de información del auditado

La evidencia de la auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión.

Esta norma de auditoría de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa al trabajo de campo, como quiera que proporcione los elementos necesarios para el ejercicio de auditoría es necesario que sea confiables, consistentes, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y comunidad.

El auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formulen respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de auditoría. La evidencia deberá someterse a revisión para asegurarse que cumpla con los requisitos básicos de suficiencia, competencia y relevancia. Los papeles de trabajo deberán mostrar los detalles de la evidencia y revelar la forma en que se obtuvo.

Características

a) Suficiente

Es suficiente la evidencia objetiva y convincente que basta para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones expresadas en el informe. La evidencia será suficiente cuando por los resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría comprueben razonablemente los hechos revelados. Para determinar si la evidencia es suficiente se requiere aplicar el criterio profesional. Cuando sea conveniente, se podrán emplear métodos estadísticos con ese propósito.

b) Competente

Para que sea competente, la evidencia debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, se deberá considerar cuidadosamente si existen razones para dudar de su validez o de su integridad. De ser así, deberá obtener evidencia adicional o revelar esta situación en su informe. Los siguientes supuestos constituyen algunos criterios útiles para juzgar si la evidencia es competente:

- ✓ La evidencia que se obtiene de fuentes independientes es más confiable que la obtenida del propio organismo auditado.
- ✓ La evidencia que se obtiene cuando se ha establecido un sistema de control interno apropiado es más confiable que aquella que se obtiene cuando el sistema de control interno es deficiente, no es satisfactorio o no sea establecido.
- ✓ Los documentos originales son más confiables que sus copias.
- ✓ La evidencia testimonial que se obtiene en circunstancias que permite a los informantes expresarse libremente merece más crédito que aquella que se obtiene en circunstancias comprometedoras (por ejemplo, cuando los informantes pueden sentirse intimidados)

c) Relevante

Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será relevante si guarda relación lógica y patente con

ese hecho. Si no lo hace, será irrelevante y, por consiguiente, no podrá incluirse como evidencia. Cuando se estime conveniente, el auditor deberá obtener de los funcionarios de la auditada declaración por escrito respecto a la relevancia y competencia de la evidencia que haya obtenido.

d) Útil

Que proporcione bases sólidas para los hallazgos y recomendaciones que ayuden a la institución a lograr las metas. Cuando la información procesada por medios electrónicos, constituya una parte importante o integral de la auditoría y su confiabilidad sea esencial para cumplir los objetivos del examen, se debe tener certeza de la importancia y de la confiabilidad de esa información.

2.2.22 Clasificación de evidencia

a) Evidencia física

Para Franklin, B. (2013) Se obtiene mediante inspección u observación directa de actividades, bienes o sucesos. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorandos (donde se resume los resultados de la inspección o de la observación), fotografías, mapas, o muestras materiales. Si este es el único tipo de evidencia, al menos dos auditores debiesen examinarlas.

b) Evidencia documental

Consiste en información elaborada. Como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionados con su desempeño; así mismo, la que establece las normas procesales pertinentes, en caso de determinación de responsabilidades administrativas, civiles y penales.

c) Evidencia testimonial

Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Las declaraciones que sean importantes para la auditoría

deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional. También será necesario evaluar la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influidos por prejuicios o tuvieran solo un conocimiento parcial del área auditada.

d) Evidencia analítica

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y separación de la información en sus componentes; cuyas bases deben ser sustentadas documentadamente, en caso necesario y especialmente en el deslinde de responsabilidades administrativas, civiles o penales. Confiabilidad de la evidencia proveniente de sistemas computarizados cuando la información procesada por medios electrónicos, constituya una parte importante o integral de la auditoría y su confiabilidad sea esencial para cumplir los objetivos del examen, se deberá tener certeza de la importancia y de la confiabilidad de esa información. (p. 56)

2.2.23 Indicadores

La Contraloría General del Estado (2009), señala como clasificación de los indicadores de gestión lo siguiente:

Indicadores cuantitativos y cualitativos

Los indicadores desde el punto de vista de instrumento de gestión, son de dos tipos:

- ✓ **Indicadores cuantitativos.** Son valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- ✓ **Indicadores cualitativos,** que permite tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar con un enfoque de planeación estratégica, la capacidad de gestión de la dirección y demás niveles de la organización.

Indicadores de gestión universalmente utilizados

Los indicadores de gestión universalmente conocida y utilizada para medir la eficiencia, la eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión institucional pueden clasificarse de la siguiente manera:

Indicadores de resultados por áreas y desarrollo de información

Se basan en los resultados operativos y financieros de la gestión y muestran la capacidad administrativa del ente económico, para observar, evaluar y medir aspectos como:

- ✓ De la organización en los sistemas de información, calidad, oportunidad y disponibilidad de la información.
- ✓ Arreglo para la retroalimentación y mejoramiento continuo.
- ✓ La información que sirva de base para la preparación de los indicadores, entre ellos resaltan:
- ✓ Los ingresos y los gastos frente a metas de presupuestos.
- ✓ Cantidad de empleados y participación en el ingreso y en el gasto.
- ✓ Tamaño y dimensión de la producción frente al sector económico al que pertenece y con otros sectores. (pp. 84-85)

Indicadores de eficacia

Indicadores de eficacia son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados, en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$\text{Eficacia Programática} = \frac{\text{Metas Alcanzadas}}{\text{Metas Programadas}}$$

$$\text{Eficacia Presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido}}{\text{Presupuesto Asignado}}$$

En la eficacia programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

Indicadores de eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia programática}}{\text{Eficacia presupuestal}}$$

La eficiencia presupone una clara definición del alcance de los resultados proyectados y la predeterminación de los costos unitarios a incurrir, con la finalidad de que cada meta o proyecto se realice dentro de un acertado presupuesto. Presupone también la realización de una adecuada evaluación previa, que certifique la congruencia en la definición de metas y la correcta presupuestación de recursos.

Indicadores de productividad

Se utiliza para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

La productividad se define como la relación entre los bienes o servicios productivos y los insumos requeridos, en un período determinado.

Para estimar la productividad en una tarea, actividad o meta, se deben identificar los recursos humanos que intervinieron en su realización y dividir entre estos las unidades obtenidas como producto final.

Indicadores de impacto

Este tipo de indicadores persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político y social; permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su repercusión en el grupo social al que se dirige, su incidencia efecto producido en el entorno socio-económico. Sirve también para cuantificar el grado de cumplimiento en el logro de los objetivos y prioridades nacionales y sectoriales en el contexto externo, e institucionales en el ámbito interno. (p. 85)

Uso de Indicadores en Auditoría de Gestión

Según la Contraloría General del Estado (2009) menciona que el uso de indicadores en la auditoría, permite medir:

- ✓ La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- ✓ Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- ✓ El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad).
- ✓ Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteados por la organización.

Al evaluar o elaborar un indicador es importante si se dispone de información confiable y oportuna, que permita una comparación entre la situación real y referencias, histórica, similares o programadas. (pp. 93-94)

2.2.24 Informes

De la Peña, A. (2008) manifiesta que “El informe de auditoría es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en él va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas.”

(p. 407)

La Contraloría General del Estado, (2015) El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

Es aquel que incorpora los siguientes elementos: escrito que abarca el informe en papel y el informe utilizando medios electrónicos.

Los informes de auditoría son necesarios para comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes y funcionarios que correspondan de los niveles de dirección facultados para ello; reducen el riesgo de que los resultados sean mal interpretados y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.

El tipo de informe establecido dependerá del efecto que se quiere lograr con su presentación, además de la necesidad y cantidad de resultados que se quiera informar.

En este caso cabe mencionar que debido a las necesidades de la empresa, se procederá a realizar un informe general.

Requisitos y cualidades del Informe

El informe debe ser convincente.- radica en convencer a la gerencia que las recomendaciones proporcionadas son importantes para la entidad y que serán implantadas conforme al monitoreo acordado con los funcionarios.

Perspectiva.- debe tener un corte constructivo, el informe en su contenido debe tener en cuenta que, más que insistir en las deficiencias encontradas, es importante la perspectiva y proyección a los logros y beneficios futuros que puede alcanzar la entidad.

Claridad y simplicidad.- no debe contener términos sumamente técnicos, debe procurar ser comprensible para el lector; es recomendable el uso de un lenguaje claro y simple a la vez.

Concisión.- este es un factor clave del éxito del informe, pero siempre considerando que el informe debe a la vez tener información completa.

Suficiencia.- equilibrada con la concisión, debe ir la suficiencia; el informe debe contener en detalle la información de fondo es decir los comentarios, sus conclusiones y recomendaciones.

Tono Constructivo.- la reacción del lector está en función del tono constructivo que utilice el auditor en su informe, con este atributo se logra la aceptación del informe y la implantación de las recomendaciones que se sugieran.

Puntos de vista de la entidad.- deben constar en un anexo al informe para demostrar la objetividad e independencia con que se ha trabajado”.

En el informe de auditoría se plasma los cometarios con sus respectivas recomendaciones de corte constructivo emitidas por el auditor, además debe ser comprensible y completo que permita a la gerencia proyectarse a la consecución de logros. (p.356)

Borrador del Informe de Auditoría

Blanco, Y. (2011) sostiene que: luego de que el equipo de trabajo ha finalizado la aplicación de todos los procedimientos y pruebas de auditoría establecidas para el examen, se debe revisar cuidadosamente cada uno de los hallazgos y la evidencia que los respalde a los mismos para proceder a emitir el informe de auditoría, el cual estará compuesto, por conclusiones de las desviaciones encontradas y recomendaciones en encaminadas a corregirlas.

Lectura del Informe de Auditoría

Una vez que el informe ha quedado debidamente estructurado, el responsable de la auditoría debe convocar al grupo auditor para efectuar una revisión de su contenido. En caso de que se detecte algún aspecto susceptible de enriquecer o clarificar, se deben realizar los ajustes necesarios para depurarlo.

Informe Final de Auditoría

Finalmente una vez realizadas las correcciones se emite el informe final, el cual se aprobado se hará de conocimiento de:

- ✓ Titular de la organización
- ✓ Órgano de gobierno
- ✓ Organismo de control interno
- ✓ Niveles directivos
- ✓ Mandos medios y nivel operativo
- ✓ Grupos de filiación, corporativos o sectorial
- ✓ Dependencia globalizadora (en caso de instituciones públicas)”.

Terminada la evaluación del área sujeta a examen, el auditor tendrá como responsabilidad la elaboración del borrador del informe, donde se plasmará todo lo que ha hecho y como lo ha realizado, así como los resultados obtenidos.

2.2.25 Gestión administrativa

“Es el Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”.

La Gestión Administrativa nace debido a que todas las organizaciones tienen un objetivo social claramente establecido, lo cual significa que existen para cumplir una o varias funciones, en la organización se debe ejecutar uno o varios procesos operativos, cuyos resultados determinen el éxito o el fracaso de la entidad en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos, es por ello que se conceptualiza a la Gestión Administrativa de la siguiente manera:

Como lo manifiesta Anónimo (Gestión Administrativa [en línea]. Disponible en <http://ar.answers.yahoo.com/questionx?qid=2008095175040AAtpoCq>). [Consulta: 18 de agosto de 2016. 18H35]

2.2.26 Importancia

El reto de la gestión administrativa es la tarea de construir una sociedad económicamente mejor y un gobierno más eficaz, ésta ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos en situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud.

La supervisión de las entidades está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador, es por ello que finalizaremos diciendo que toda organización depende de la gestión administrativa para llevar a cabo con éxito sus fines.

2.2.27 Elementos

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, éstos son:

Planeación: Ésta, consiste en la determinación de los objetivos de la organización y establece los procedimientos idóneos para alcanzarlos, planificar implica que los gerentes piensen con antelación en sus metas y acciones, y que fundamenten sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Organización: Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que éstos puedan alcanzar las metas de la organización.

Dirección: Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales, consiste en guiar a los subordinados de modo que resulten competentes y trabajen eficazmente en pos de los objetivos de la empresa.

Control: Supone la vigilancia habitual para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

2.3 IDEA A DEFENDER

La evaluación del sistema de control interno en la empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A. base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos, contribuirá a fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas

2.4. VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente:

Evaluación del control interno

2.4.2 Variable Dependiente

Niveles de gestión

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad que se utilizó:

- ✓ **Cualitativa:** Se realizó un proceso inductivo es decir que se exploró y describió el fenómeno en estudio para obtener perspectivas teóricas de la investigación que se realizó en la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A. se evaluó y medió la gestión de la entidad en sus diversos aspectos; tales como: administrativos, de control interno y de cumplimiento de la normativa para este tipo de empresa.

- ✓ **Cuantitativa:** Se recolectó los datos para conocer y medir la problemática existente en la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A y encontrar soluciones a la misma. con la realización de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación a utilizados son:

De campo

El contacto directo que se dio con el personal de la empresa en la que se reunió todo tipo de información que permita concluir la evaluación del control interno y presentar informe final.

Documental

En la investigación documental que se realizó apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier índole, tomando la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A.

Descriptiva

En la investigación descriptiva permitió estar al tanto del entorno de la empresa y los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas, obtener el conocimiento objetivo del problema la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, sujeto de la investigación y describir la realidad en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí.

Explicativa

Se explicó por qué se produce la necesidad del conocimiento y en qué condiciones opera la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A. y las recomendaciones que se puedan realizar.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población.- La población de la empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A está conformada 21 por personas.

Tabla 5: Personal de Sudamérica Energy Sudamer S.A

POBLACIÓN	NÚMERO
Junta General de Socios	4
Administrativo	1
Trabajadores Fijos	7
Trabajadores por obra cierta.	6
Paramédico	1
Chofer	1
Auxilias de limpieza	1
Total	21

Fuente: Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A

Elaborado por: La Autora

Muestra.- En el presente trabajo de investigación no se realiza el cálculo de una muestra, la población es reducida y se trabajara con el total del personal de la empresa.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Los métodos a utilizarse en la investigación son:

Deductivo

El método deductivo se utilizó para describir el proceso, procedimientos e información, así como la asesoría y seguimiento de la evaluación del sistema de control interno que se aplicaría para verificar la economía, eficiencia y eficacia de las actividades de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A.

Inductivo

Se utilizó para inferir la información de la muestra en la población de la investigación en este caso sería los Empleados y trabajadores de la Empresa Sudamérica Energy S.A para la investigación.

Analítico

Estudió cada variable, indicador y resultado obtenido para ser considerado como parte del trabajo de investigación.

.

Técnicas

✓ Encuestas

La encuesta es una técnica de la investigación que nos va a permitió recopilar la mayor información posible de datos valiéndose para tal efecto de un número determinado de preguntas. Se utilizó un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito, en esta técnica se diseña un cuestionario con preguntas que examinan a una muestra con el fin de inferir conclusiones sobre la población.

✓ Entrevistas

Se utilizó para conocer los criterios y opiniones de las persona la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A tanto a nivel directivo como operativo y de las áreas relacionadas, a fin de evaluar las diferentes operaciones y procesos, conocer el nivel de control interno de la empresa con el fin de obtener los resultados de las diferentes actividades para poder evaluar la empresa en conjunto, y lograr con eficiencia los objetivos y metas planteados.

Instrumentos

- **Cuestionarios:** es lo primordial es un instrumento que permitió evaluar el sistema de control interno con el fin de poder determinar nivel de riesgo y confianza proporcionado por el mismo.
- **Guías de Entrevistas:** permitió tener diálogos con los empleados y trabajadores con fines específicos.
- **Fichas electrónicas:** se constituyó en un soporte en el proceso de recopilación de la información.

3.5 RESULTADOS

La Idea a Defender se verificó a través de los resultados de las encuestas aplicadas al personal la población de la empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A. que de dedica a la Subcontratación para Obras y Prestaciones de Servicio de Mantenimiento En General Observando las normas ISO 9001 ISO 14001 OHSAS 18001. Y su representación gráfica mediante la utilización de pasteles.

La realización de la Auditoría de Gestión permitió determinar las deficiencias en el cumplimiento de la Normativa, manejo del personal, cumplimiento de objetivos y metas por parte de la población de la empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A.,. Mediante recomendaciones se pretende dar solución a los problemas encontrados en la evaluación del sistema de control interno aplicado a la empresa.

ENTREVISTA AL PERSONAL

1. ¿En la Empresa se ha evaluado el sistema de control interno en periodos anteriores?

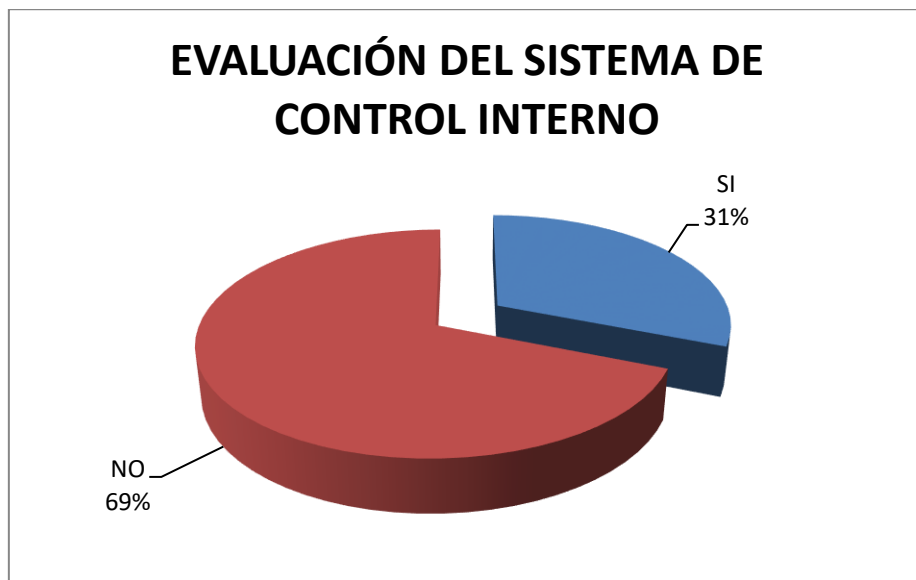
Tabla 6: Evaluación del sistema de Control Interno

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	5	31
NO	16	69
TOTAL	21	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 3: Evaluación del sistema de control interno



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

En lo referente a que la empresa se ha evaluado el sistema de control interno en periodos anteriores el personal encuestado de Sudamérica Energy Sudamer S.A el 31% manifiesta que se han realizado y el 69% dice que no se ha elaborado este tipo de examen.

2. ¿Considera usted que la evaluación del sistema de control interno contribuirá a mejorar los procesos de la empresa.

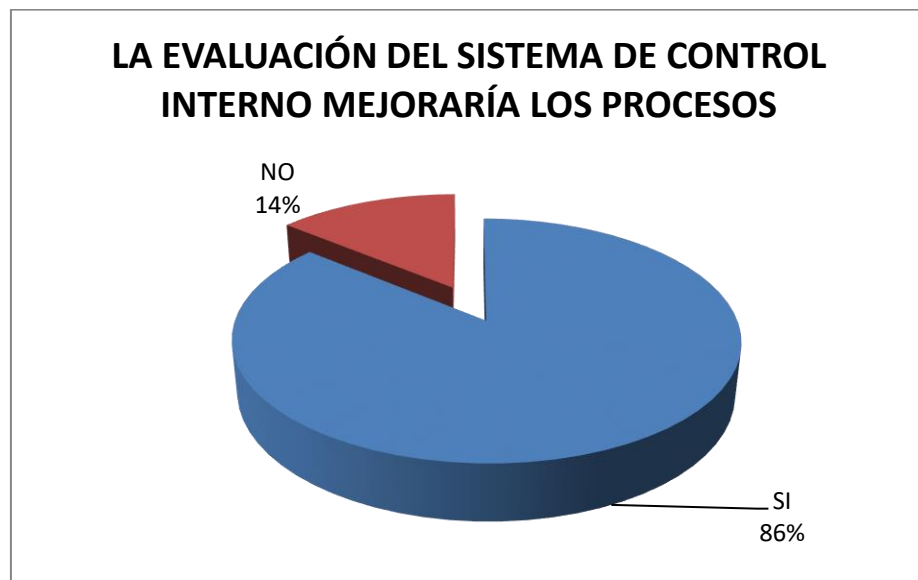
Tabla 7: Evaluación de mejora de Procesos

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	18	86
NO	3	14
TOTAL	21	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 4: Evaluación de mejora de procesos



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A el 88% manifiesta que la evaluación del sistema de control interno contribuirá a mejorar los procesos, mientras que el 14% dice que no mejorarán los procesos que contribuyan al desarrollo de la empresa.

3. ¿En la empresa se ha evaluado el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de recursos, procesos y actividades?

Tabla 8: Evaluación de manejo de recursos

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	8	38
NO	13	62
TOTAL	21	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 5: Evaluación de manejo de recursos



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A el 38% manifiesta que se ha evaluado el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de recursos, procesos y actividades, mientras que el 62% dice que no aplicado este procedimiento para evaluar.

4. ¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre el desempeño laboral por parte de los directivos?

Tabla 9: Evaluación al personal

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	17	81
NO	4	19
TOTAL	21	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 6: Evaluación del personal



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A el 81% manifiesta que se realizan evaluaciones periódicas al personal sobre el desempeño laboral por parte de los directivos, mientras que el 14% dice que no han sido evaluado por ninguna unidad de la empresa..

5. ¿Existe una planificación mensual de las actividades para cada área dentro de la empresa?

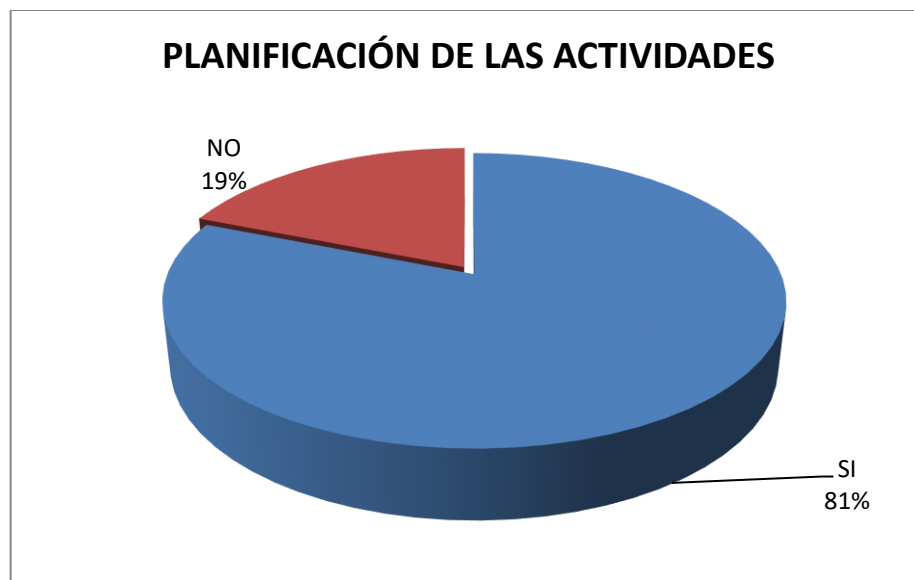
Tabla 10: Planificación de actividades

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	15	71
NO	6	19
TOTAL	21	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 7: Planificación de actividades



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A el 81% manifiesta que se realizan evaluaciones periódicas al personal sobre el desempeño laboral por parte de los directivos, mientras que el 19% dice que no han sido evaluado por ninguna unidad de la empresa..

6. ¿La Empresa con un plan de selección y reclutamiento de personal en los diferentes cargos?

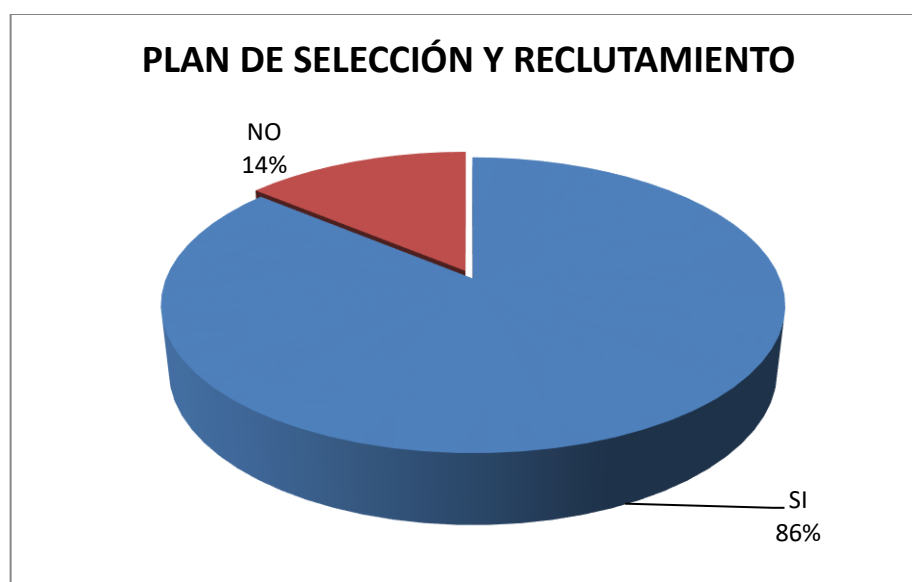
Tabla 11: Plan de selección y reclutamiento

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	18	86
NO	3	14
TOTAL	21	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 8: Plan de selección y reclutamiento



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, el 86% manifiesta que se dispone de un plan de selección y reclutamiento por los cuales ingresaron y para los diferentes cargos, mientras que el 14% dice que no existe ningún plan para la selección y reclutamiento.

7. ¿La empresa dispone de un plan de capacitación y motivación periódica sobre las funciones que desempeña?

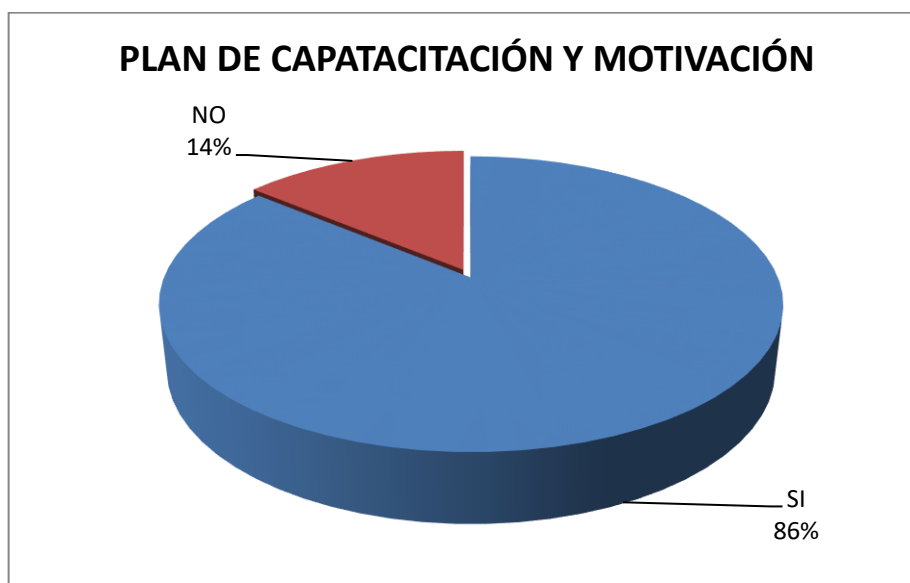
Tabla 12: Plan de capacitación y motivación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	18	86
NO	3	14
TOTAL	12	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 9: Plan de capacitación y motivación



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, el 86% manifiesta que se dispone de un plan de capacitación y motivación periódica sobre las funciones que desempeña, mientras que el 14% dice que no existe ningún plan que se relacione a este tema.

8. ¿Existe suficiente comunicación dentro de la empresa para promover la colaboración y el trabajo en equipo?

Tabla 13: Comunicación para el trabajo en equipo

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	17	81
NO	4	19
TOTAL	12	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 10: Comunicación para el trabajo en equipo



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, el 81% manifiesta que existe comunicación dentro de la empresa para promover la colaboración y el trabajo en equipo, mientras que el 19% dice que existe pero esta no aporta a la colaboración y trabajo en equipo.

9. ¿La estructura administrativa de la empresa permite mantener un flujo eficiente de documentos, información y comunicación entre áreas?

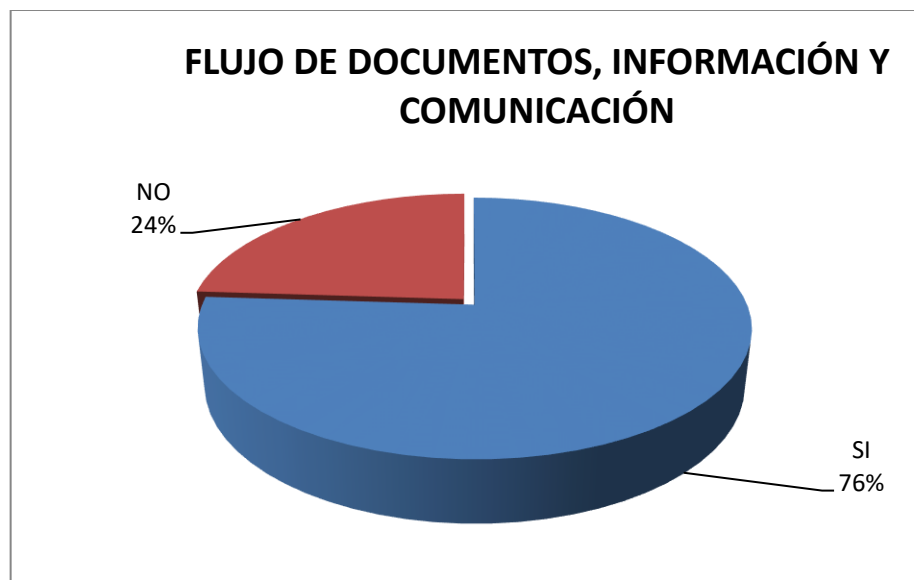
Tabla 14: Flujo de documentos, información y comunicación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	16	76
NO	5	24
TOTAL	12	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 11: Flujo de documentos, información y comunicación



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, el 76% manifiesta que la estructura administrativa permite mantener un flujo eficiente de documentos, información y comunicación entre las diferentes áreas, mientras que el 24% dice que la estructura no permite este procedimiento.

10. ¿Se han definido procedimientos de control para los riesgos a los que está expuesto la empresa sean estos internos y externos?

Tabla 15: Procedimientos de control para riesgos

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	20	95
NO	1	5
TOTAL	12	100%

Fuente: Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

Elabora por: La Autora

Gráfico 12: Procedimientos de control para riesgos



Fuente: Encuesta

Elabora por: La Autora

INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, el 95% manifiesta que se han definido procedimientos de control para los riesgos a los que está expuesto la empresa sean estos internos y externos, mientras que el 5% dice que no existe ningún procedimiento de control.

3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

La evaluación del sistema de control interno de la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos permitió fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas.

La evaluación del sistema de control interno de la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos. NO permitió fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

Evaluación del Sistema de Control Interno en la empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de sucumbíos.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." se realizará aplicando las siguientes fases:



FASE I: PLANIFICACIÓN	PP
FASE II: EJECUCIÓN	EJ
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR


4.2.1 Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE

TIPO DE EXAMEN : EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
EMPRESA: "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." BASE ORIENTE
PERÍODO: 2015
DIRECCIÓN: SECTOR LUMBAQUI CANTÓN GONZALO PIZARRO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS



ARCHIVO PERMANENTE	ÍNDICE
Programa de Auditoría	PA
Propuesta de Servicios Profesionales	SP
Carta de Aceptación	CA
Contrato de Trabajo	CT
Orden de Trabajo	OT
Carta de inicio de la Auditoría	IA
Información General	IG

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA				PA
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Propuesta de Servicios Profesionales	PR		20-10- 2016
2	Carta de Aceptación	CA		20-10- 2016
3	Contrato de Trabajo	CT		21-10- 2016
4	Orden de trabajo	OT		21-10- 2016
5	Carta de inicio de la Auditoría	IA		24-10- 2016
6	Información General	IG		24-10- 2016

Elaborado por: AGLE	Fecha: 20-10-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 28-10-2016

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

SP 1/5

Cantón Gonzalo Pizarro, 20 octubre del 2016

Señor
Julio Rega
Gerente General "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
Presente

De nuestra consideración:

Agradecemos la oportunidad de presentar nuestra propuesta para efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos.

Confiamos plenamente en la capacidad de nuestros profesionales para ofrecerles un servicio de la más alta calidad y acorde a las necesidades de su empresa. Nuestra metodología de auditoría, está diseñada para que el equipo de trabajo funcione de manera integrada y coordinada entre los distintos integrantes y áreas que intervienen en un proceso de esta naturaleza.

Nuestra propuesta de servicios ha sido confeccionada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos, como también a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría.

Nuestro mayor interés en continuar siendo sus auditores y nuestro compromiso es entregarles un proceso de evaluación al sistema de control interno eficiente y altamente coordinado. Nos avala nuestra cultura de servir a nuestros clientes de la manera más profesional y eficiente posible, construyendo una relación de confianza y de largo plazo.

Desde ya, quedamos a su disposición para analizar cualquier tema incluido en nuestra propuesta de servicios profesionales.

Atentamente,

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán
AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Resumen ejecutivo

Somos sus auditores a nivel nacional, lo que ha permitido durante todos estos años, tener una comunicación abierta y directa, eficientando tiempos de coordinación y solicitudes de requerimientos. Contamos con metodologías uniformes y herramientas globales que nos permiten estar en línea con los propósitos de las auditorías.

Nuestra experiencia nos ha demostrado lo importante que es generar relaciones de confianza de largo plazo. Nuestro principal activo es la confianza y en base a ella construimos nuestras relaciones profesionales. Nuestros principios y valores se fundamentan en hacer lo correcto

El objetivo principal del trabajo consiste en emitir una opinión profesional sobre los procesos de control interno aplicados por la empresa a los componentes COSO II por el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2015.

Metodología de Auditoría

La evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." debe necesariamente ser coordinada en forma integral LEAG-AUDITORES. Lo anterior implica que nuestro estilo de comunicación y trabajo será proactivo, directo y constante con los diferentes niveles ejecutivos de la empresa. Además, para ayudar a la coordinación, estableceremos una organización matricial para consultas y resoluciones en materias específicas.

Se determinará la efectividad de los sistemas de control y de información existentes en la empresa en base al método COSO II. La evaluación de control interno consiste en determinar el nivel de confianza y riesgo tolerable en base en las pruebas selectivas, sustentando en evidencia pertinente, válida y suficiente que respalde la información del área a evaluar.

PROPUESTA

Fase I: Contiene el conocimiento preliminar de la empresa. Se desarrollara el plan de acción considerando principalmente los siguientes aspectos:

- Familiarizarse la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos realizando un recorrido a las instalaciones de la unidad.
- Conocer las acciones de control que se llevan a cabo cada una de los departamentos la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos.
- Verificar la normativa legal interna, externa, estatutos y base legal.
- Considerar los papeles de trabajo que elabora la entidad.
- Realizar revisiones analíticas para detectar hechos significativos en la información presentada.
- Elaborar la planificación preliminar

Fase dos: planeamiento de la evaluación de control interno. Se desarrollará el plan de acción considerando principalmente los siguientes aspectos:

- Elaboración de cuestionarios de control interno siguiendo el modelo COSO II.
- Aplicar los cuestionarios al personal la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro.
- Determinar la matriz de riesgo y confianza tolerables.
- Analizar cada componente de control interno con su respectivo análisis
- Elaborar el informe de evaluación de control interno.
- Preparar hojas de hallazgos para cada deficiencia significativa detectada durante la evaluación.

Fase tres: preparación de informes.

- Comunicar los resultados obtenidos y opinar sobre le eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología de los recursos dentro del procesos de control interno.

Programas de trabajo

Entendimiento del negocio y evaluación de los controles internos para los procesos significativos de la empresa.

Evaluación del entorno de control (cultura de control, códigos de conducta, auditoría interna, estructura organizacional, procesos, controles, etc.).

Identificación de procesos críticos y evaluación de controles internos asociados, incluyendo esto la evaluación de aspectos tecnológicos para los sistemas y aplicaciones que interactúan o generan representaciones o revelaciones en los estados financieros.

Evaluación de control interno:

Nuestra evaluación considerará la revisión de todos los procesos para determinar el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de los procesos realizados por cada uno de los departamentos que conforman la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", en el manejo de los recursos. Como resultado de esto, evaluaremos los mapas de riesgo con el objetivo de enfocarnos en aquellos riesgos importantes para la alta administración, lograr una mayor eficiencia en la evaluación y sugerir las recomendaciones que consideremos pertinentes.

Dedicaremos un número significativo de horas, en una etapa temprana de la evaluación, para revisar procesos críticos, tales como: obras y servicios en el campo energético que, con altos estándares de calidad, seguridad y eficiencia ofrece control de contratos de suministro, remuneraciones, etc. Nuestras recomendaciones no sólo serán en el sentido de fortalecer los controles existentes, sino también desde una óptica de mejorar la eficiencia de los procesos evaluados. Mediante la elaboración de cuestionarios de control interno siguiendo el método COSO II.

Equipo profesional

Los valores centrales de nuestra cultura son la ética, la integridad, el trabajar en equipos de la mayor calidad junto a nuestros clientes y nuestra independencia profesional.

PROPUESTA

Nuestros profesionales son ingenieros comerciales, auditores, abogados, egresados de las principales y más prestigiosas universidades de nuestro país. Y se encuentra conformado por las siguientes personas con un alto grado de especialización en el objeto de trabajo

Víctor Oswaldo Cevallos Vique - Supervisor

Letty Karina Elizalde Marín – Jefe de Auditoría

Jhoselin Mariela Ambuludí Gualán - Auditora

Honorarios profesionales

Debido a que el trabajo de Auditoría de Gestión a ejecutarse tiene el propósito de cumplir el pre-requisito para la titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA de la FADE-ESPOCH, por tal motivo no se establece ninguna compensación económica, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la información a fin de evaluar el manejo de los recursos.

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CARTA DE ACEPTACIÓN

CA 1/2

Cantón Francisco Pizarro, 20 de octubre de 2016

Señor

Julio Rega

Gerente General

"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."

Presente

De nuestra consideración:

Mediante la presente ponemos a su conocimiento que tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y comprometimiento respecto al compromiso que implica la "Evaluación del sistema de control interno de las actividades de la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, el mismo que tienen por objetivos los siguientes:

- ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- ✓ Determinar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la empresa
- ✓ Evaluar los procesos de control interno aplicados a las funciones que desarrolla la empresa y el personal.

El desarrollo del examen estará sustentado en la aplicación de las Normas de Auditoría de General Aceptación, las normas y principios de Control Interno y las disposiciones, políticas y normativas de la empresa. Como parte del proceso de la auditoría se solicitará al personal inmerso en el examen proporcione toda la documentación e información necesaria para la evaluación, siendo entonces mi compromiso, la protección y salvaguardia de los documentos proporcionados, por otra parte me comprometo a comunicar los resultados del examen, los mismos que serán expresados en el informe final de auditoría, el cual será emitido con criterio profesional e independiente, para el desarrollo del examen se estima en 180 días hábiles a partir de la fecha de aceptación de esta carta compromiso y suscripción del contrato.

CARTA DE ACEPTACIÓN

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes al sistema de control interno aplicado, existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

La responsabilidad por la preparación de la información que será facilitada durante el desarrollo de la evaluación, recae enteramente sobre la administración de la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro. Esto incluye el mantenimiento de registros y controles internos, la aplicación de políticas, la salvaguarda de activos, entre otros.

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con la evaluación a desarrollarse.

Sin otro particular que informar me suscribo de usted.

Atentamente.

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES

Contrato de prestación de servicios profesionales que celebran por una parte la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A.", representada por el Sr. Julio Rega en calidad de Gerente General, de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, al corriente en sus obligaciones y como domicilio de su representada en Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos, y a quien en lo sucesivo se le denominará "EL CLIENTE", y por la otra, el Srta. Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, licenciada en contabilidad y Auditoría, en el libre ejercicio de su profesión, con cédula de identidad no. _____, al corriente de sus obligaciones, domicilio de su oficina en el Sector de Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos y a quien en lo sucesivo se le denominara "LA AUTITORA". Contrato que formalizan al tenor de las siguientes declaraciones y cláusulas:

DECLARACIONES

PRIMERA. Manifiesta el Sr. Julio Rega, que su representada, "EL CLIENTE", es una sociedad Anónima, constituida de acuerdo con las leyes ecuatorianas y dentro de su objeto social, se establece la posibilidad de celebrar Contratos de Prestación de Servicios.

SEGUNDA. Continúa declarando "EL CLIENTE" que requiere los servicios Profesionales de asesoría para la evaluación del sistema de control interno de las actividades de la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro.

TERCERA. Por su parte manifiesta "LA AUDITORA", que está de acuerdo con las anteriores manifestaciones y que conociendo las necesidades de "EL CLIENTE", está en posibilidades, por cuanto dispone de los conocimientos, experiencia y elementos suficientes, de prestarle el servicio que requiere, toda vez que es especialista en la prestación libre y profesional de dichos servicios.

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES

CUARTA. Continua manifestando “LA AUDITORA” que por la naturaleza del trabajo, no pagará el Impuesto a la Renta por cuanto no percibirá ningún ingreso proveniente de este trabajo.

QUINTA. Conocedores del alcance y fuera legal del presente contrato civil, ambas partes se reconocen la personalidad con que suscriben el presente, bajo las siguientes:

CLÁUSULAS

PRIMERA. “EL CLIENTE”, considerando lo declarado anteriormente conviene con “LA AUDITORA” que la prestación de sus servicios no serán subordinados, para los efectos de lo previsto en la declaración segunda, mismos que en esta cláusula se dan por reproducidos.

SEGUNDA. Por su parte “LA AUDITORA”, se obliga a prestar sus servicios para los asuntos mencionados en la declaración segunda, a las empresas clientes de “EL CLIENTE”, ubicadas en cualquier parte de la República Ecuador, aclarando que para ello, no se cobrará valor alguno por cuanto es un prerrequisito para la obtención de mi título de licenciada en Contabilidad y Auditoría

TERCERA. “EL CLIENTE” se obliga a comunicar por escrito a “LA AUDITORA”, las empresas ubicadas en la República del Ecuador y en el extranjero en caso de que cuente, recibirán asesoría por parte de este último, de conformidad con el presente contrato.

CUARTA. La duración del presente contrato será por el término de 180 días, a partir de la firma de este documento, sin embargo, tratándose de servicios profesionales, si surgen impedimentos que a juicio de “EL CLIENTE” obstaculicen o afecten la continuación del mismo, éste podrá darlo por terminado avisando a “LA AUDITORA”, por escrito con una anticipación de siete días por lo menos.

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES

QUINTA. Este contrato se podrá rescindir sin responsabilidad para la parte que no haya incurrido en falta, por cualquiera de las siguientes cláusulas:

5.1 Por el cumplimiento de cualquiera de las estipulaciones de este contrato.

5.2 Si “LA AUDITORA” voluntariamente retrasa sin justificación los servicios que se le encomendaron.

5.3 Por la imposibilidad de “LA AUDITORA” de prestar el servicio

5.4 Por las demás causas establecidas en el Código Civil

SEXTA. Manifiesta “LA AUDITORA” que dada la naturaleza civil de este Contrato, releva a “EL CLIENTE” de toda responsabilidad que pueda surgir con motivo de posibles riesgos durante su permanencia en las empresas que se mencionan en la cláusula 3ª de este instrumento, tanto a él cómo a terceros, en su personalidad o bienes.

SEPTIMA. “EL CLIENTE” no pagará a “LA AUDITORA”, por cuanto no se establece ningún valor económico por los servicios prestados en el presente trabajo debido a que su propósito es netamente académico - obtención del título -. Sin embargo, se solicita al personal de la institución absoluta colaboración y facilidades en el acceso a la información requerida a fin de evaluar el área indicada.

OCTAVA. Ambas partes establecen que en virtud de tratarse de una relación exclusivamente civil, “LA AUDITORA” no estará sujeto a horario ni a subordinación alguna, por lo que estará en plena libertad de prestar sus servicios a otras personas físicas o morales, tal y como lo viene realizando, según se establece en la Declaración Cuarta de este instrumento. Así también, el lugar o espacio físico en donde “LA AUDITORA” realice las actividades descritas, podrá ser en el lugar que el mismo designe.

NOVENA. “LA AUDITORA” se obliga a tratar la información que “EL CLIENTE” le proporcione con absoluta discreción y reserva.

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES

DÉCIMA. PAPELES DE TRABAJO.- Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de equipo de trabajo y por ningún concepto serán de propiedad de la institución auditada.

DÉCIMA PRIMERA. OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo serán las siguientes:

- a) Realizar la evaluación de control interno a la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base Oriente Sector Lumbaquí por el periodo 2015.
- b) Emitir carta a gerencia para informar aspectos que necesitan cambios de forma inmediata.
- c) Elaboración y presentación del informe final del trabajo de auditoría ante el Gerente General y por intermedio a los señores accionistas.

DECIMA SEGUNDA. Para todo lo previsto en este contrato se establecerá a lo que sobre el particular establezca el Código Civil del Estado Ecuatoriano. Para dirigir cualquier controversia derivada de la falta de cumplimiento, interpretación, rescisión o cualquier otra diligencia relacionada con éste, ambas partes están de acuerdo en someterse a los tribunales de esta ciudad renunciando al fuero o competencia que por razón del domicilio les pudiese corresponder en el futuro.

Conforma con el contenido de este instrumento, lo firman y ratifican ante los testigos que aparecen al calce, agregando que el contrato se celebró sin existir error, dolo, violencia de la voluntad que afecte su validez.

Sucumbíos 21 de octubre del 2016

Sr. Julio Rega
GERENTE GENERAL

Ing. Víctor Oswaldo. Cevallos Vique
SUPERVISOR

Srta. Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán
AUDITORA

ORDEN DE TRABAJO

OT

OFIC. N° 00230.ESES.2016

Cantón Gonzalo Pizarro, 21 de octubre de 2016

Sección: Auditoría Externa – LEAG-AUDITORES

Asunto: Orden de Trabajo

Señorita

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUDITORA

Presente.-

En cumplimiento del trabajo de titulación aprobado por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Unidad de Educación a distancia – Extensión Norte Amazónica, me permito dar la apertura necesaria para proceder a efectuar la Evaluación de control interno la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A." Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos, período 2015. Por lo cual autorizo a la Srta. Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán en calidad de Auditora, a proceder con el desarrollo del trabajo propuesto.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encontraran expresados en conclusiones y recomendaciones que constarán en el informe.

Atentamente,

Víctor Oswaldo Cevallos Vique

DIRECTOR DEL TRAABAJO DE TITULACIÓN

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

NIA

SECCIÓN: Auditoría

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen

Cantón Puesto Pizarro, 24 de octubre del 2016

Señores

EMPLEADOS Y TRABAJADORES DE LA EMPRESA "SUDAMÉRICA ENERGY SUDAMER S.A." BASE ORIENTE SECTOR LUMBAQUI CANTÓN GONZALO PIZARRO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.

Presente

En cumplimiento con el contrato suscrito con la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos., notifico a ustedes que LEAG-AUDITORES a través de su personal, ha iniciado la evaluación del sistema de control interno de la empresa, con el propósito de que se sirvan dar las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo y colaborar con su presencia de ser necesario para el desarrollo de nuestra actividad.

Atentamente,

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUDITORA

INFORMACIÓN GENERAL**EMPRESA SUDAMÉRICA ENERGY SUDAMER S.A****RESEÑA HISTÓRICA**

Sudamérica Energy Sudamer S.A es una empresa con más de 50 años de experiencia en la provisión de servicios a las industrias energética (Oil & Gas), minera y de la construcción, con presencia en Argentina, Bolivia, Perú, Ecuador y México.

Brinda una amplia variedad de servicios, entre los que se destacan principalmente la operación de campos y plantas hidrocarburíferos, el mantenimiento de instalaciones de superficie asociadas al proceso, el mantenimiento de grandes tuberías de conducción de hidrocarburos, construcción de planchadas y caminos de acceso, soluciones en instrumentación y obras diversas.

Su amplia trayectoria le ha permitido desarrollar recursos humanos y técnicos de excelencia, los que se suman a una red de proveedores de la más alta calidad.

Asimismo, cuenta desde el año 2003 con un Sistema de Gestión Integrado multisitios, certificado bajo normas ISO 9001, ISO 14001, ISO TS 29001, OHSAS 18001, que guía la búsqueda constante del más alto grado de eficiencia, asegurando la adecuada planificación de las operaciones y permitiendo implementar las medidas preventivas destinadas a minimizar los impactos ambientales, el riesgo de las instalaciones y preservar a sus operarios.

Todo esto nos convierte, sin lugar a dudas, en una empresa con una sólida presencia activa en el sector energético de América Latina.

INFORMACIÓN GENERAL

VISION

"Aportar soluciones integrales aplicando estándares internacionales de tecnología, calidad y seguridad para el desarrollo del sector energético en América Latina y liderar el mercado con la prestación de servicios eficientes de operación y mantenimiento de yacimientos, y la construcción de obras".

MISION

"Crear valor creciente para los clientes, empleados, accionistas y proveedores a través de la prestación de obras y servicios para la actividad energética, respetando el medio ambiente, la seguridad y la salud de las personas"

VALORES

Nuestro Grupo valora las siguientes actitudes, que permitieron su crecimiento continuo y la creación de valor sostenido:

- ✓ Honestidad: Dentro y fuera de la organización, tanto entre nuestros empleados como para clientes, proveedores y comunidad toda.
- ✓ Persistencia: No claudicar ante la adversidad.
- ✓ Compromiso: Con la empresa, con la sociedad y con el medio ambiente.
- ✓ Sentido de Oportunidad: búsqueda de nuevos mercados y emprendimientos que nos permitan seguir creando valor.
- ✓ Profesionalización: Fomentar el desarrollo personal y profesional de nuestra gente, favorecer la incorporación de jóvenes profesionales y la capacitación continua.
- ✓ Adaptación al cambio: Favorecer en nuestros empleados la generación de nuevas ideas y acciones que nos permitan adaptarnos a los cambios del entorno, ver en las crisis, una oportunidad.
- ✓ Orientación al cliente: Trabajar en forma conjunta con el cliente, y no para el cliente, respondiendo a sus necesidades en forma eficiente, en la búsqueda de superar sus expectativas.
- ✓ Integración: Considerar a nuestros proveedores como socios estratégicos, con el fin de brindar soluciones integrales a nuestros clientes.

INFORMACIÓN GENERAL

PRINCIPIOS

- ✓ Mejorar continuamente la eficiencia de nuestros procesos y la coordinación entre ellos.
- ✓ Satisfacer, e incluso superar, las necesidades de nuestros clientes.
- ✓ Cumplir la legislación aplicable a nuestras actividades, así como la normativa interna y los requisitos que se suscriban con las partes interesadas.
- ✓ Establecer estrategias conjuntas con clientes y proveedores, compartiendo conocimientos, metodologías de mejora y beneficios de provecho mutuo.
- ✓ Mejorar continuamente la efectividad del Sistema de Gestión a través de un programa de mejora documentado, liderado por la Dirección, en el que participa todo el personal de acuerdo a sus responsabilidades específicas.
- ✓ Establecer objetivos y metas de Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, evaluando sistemáticamente el desempeño y facilitando los recursos necesarios.
- ✓ Mantener actualizados nuestros procedimientos para asegurar el buen desempeño, prevenir fallas, accidentes e incidentes y especificar contramedidas en el caso de que eventualmente ocurran.
- ✓ Realizar la identificación, prevención y minimización de riesgos laborales, daños a la salud e impactos ambientales asociados a las operaciones, para establecer prácticas de trabajo seguras y eficaces.
- ✓ Realizar controles y seguimientos a los trabajadores en cuanto presenten daños o deterioro a su salud, por la realización de trabajos propios de nuestras actividades.
- ✓ Prevenir la contaminación, asegurando un manejo ambiental responsable.
- ✓ Capacitar, concientizar y comprometer a nuestro recurso humano promoviendo las actitudes de trabajo en equipo.
- ✓ Promover el desarrollo de las actividades y/o actitudes de los trabajadores que contribuyan con la seguridad, salud y medio ambiente.
- ✓ Asegurar que ésta política y el compromiso social de nuestro personal sea aplicado en todos los procesos continuamente y que se refleje en la cultura corporativa de Latinoamericana de Energía y sus partes interesadas.

INFORMACIÓN GENERAL

Para llevar a la práctica estos principios en la prestación de Obras y Servicios para la Actividad Energética, mantenemos actualizado y mejoramos continuamente un Sistema de Gestión Integrado acorde con los requisitos de las Normas ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 1800.

PRODUCTOS QUE OFRECE

Operaciones

- ✓ Servicio de operación de campos productores de hidrocarburos.
- ✓ Servicio de operación de Plantas de proceso de Hidrocarburos.
- ✓ Servicio de operación de estaciones de bombeo y compresión y plantas generadoras.

Mantenimiento de Instalaciones

- ✓ Mantenimiento general de instalaciones de superficies asociadas al proceso de extracción y adecuación de Hidrocarburos. Obras civiles, electromecánicas y de automatización.
- ✓ Mantenimiento general de grandes ductos y derechos de vía.
- ✓ Construcción de Planchadas/Locaciones. Movimiento de suelos.
- ✓ Mantenimiento de caminos de acceso a locaciones e instalaciones de superficie
- ✓ Construcción y ensayos

Plantas

- ✓ Diseño, construcción y montaje de estaciones de bombeo y plantas de almacenamiento.
- ✓ Instalación de equipos de bombeo, compresores, intercambiadores de calor.

Recipientes sometidos a presión

- ✓ Diseño, construcción e instalación de recipientes sometidos a presión.

IG 5/11

INFORMACIÓN GENERAL

Tanques de Almacenamiento

- ✓ Construcción de Tanques de almacenamiento
- ✓ según Norma API 650.
- ✓ Reparación y/o adecuación de Tanques de almacenamiento según Norma API 653.
- ✓ Tratamiento de Lodos contaminados con Hidrocarburos por sistema de Bioremediación, Land-Farming.

✓ **Tuberías-Piping**

Tendido e instalación de tuberías en campo Instalación de tuberías de proceso en plantas

Medición y control

- ✓ Provisión e instalación de sistemas de medición de fluidos.
- ✓ Provisión e instalación de sistemas de automatización y control de proceso.
- ✓ Instalación de sistemas de control a distancia (Tele-control).
- ✓ Mantenimiento de sistemas de instrumentación neumática y electro-electrónica.

Protección anticorrosiva

Diseño, provisión e instalación de sistemas de Protección Catódica e inspección de estructuras enterradas, rehabilitación de tuberías (alianza estratégica con Bahisa [www.bahisasrl.com.ar], representantes de CORRPRO Com.

Alianza estratégica

Con la Firma HMT Inc. USA (www.hmttank.com) para la provisión e instalación de sellos para techos flotantes, membranas internas, domos de cerramiento.

Servicio de inspección y evaluación de Tanques, según normas API Std 653/570 y 510.

INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones y servicios

Ecuador	DDV OCP (Est. Amazonas Term. Esmeraldas.	Prestación de servicios técnicos especializados de inspección, de Crudos Pesados revisión, reparación y cuidado del oleoducto de crudos pesados y su derecho de vía.	Oleoducto
Ecuador	Campos y MDC.	PBH Suministro de servicio de mantenimiento integral electromecánico y mantenimiento integral de facilidades de producción en los campos Paraíso, Biguno, Huachito y Mauro Dávalos Cordero.	ENAP - SIPEC
Ecuador	Quito, Ecuador	Prestación de servicios de provisión de personal para servicios de operación y mantenimiento, bloque 16 Ecuador	Repsol YPF
Ecuador	Campo MDC	PBH Servicio de dos equipos de suelda.	ENAP - SIPEC
Ecuador	Campo MDC	PBH Servicio de mantenimiento de instalaciones y equipos.	ENAP - SIPEC
Ecuador	Lago Agrio	Servicios de provisión de personal, herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en lago Agrio.	Petroproducción
Ecuador	Libertador-Cuyabeno	Servicios de provisión de personal, herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en Libertador-Cuyabeno.	Petroproducción
Ecuador	Lago Agrio	Servicios de provisión de personal, herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en Lago Agrio.	Petroproducción
Ecuador	Libertador-Cuyabeno	Servicios de provisión de personal, herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en Libertador-Cuyabeno.	Petroproducción

Responsabilidad Social

Latinoamericana de Energía es una empresa profundamente comprometida con su gente y la comunidad.

INFORMACIÓN GENERAL

Es por eso que ha desarrollado una rigurosa política de Responsabilidad Social que establece el marco en el cual se desarrolla toda su actividad. De esta manera, fueron establecidas las siguientes pautas de actuación:

- ✓ Tanto los enunciados de la presente política como otros al respecto, deben ser y tener objetivos medibles, al tiempo que deben ser registrados en el Sistema integrado de gestión, para permitir a cada Unidad de Negocio conseguir una mejora continua de su Responsabilidad Social.
- ✓ Cumplir la legalidad vigente en los países en los que opera adoptando, de forma complementaria, normas y directrices internacionales allí donde no exista un desarrollo legal adecuado.
- ✓ Respetar ante sus empleados la igualdad de oportunidades y de trato, su privacidad y su libertad de opinión. Garantizar un entorno de trabajo seguro y saludable, además de la capacitación necesaria, la estabilidad en el empleo y una retribución justa, así como a evitar formas de persecución psicológica.
- ✓ Asegurar la motivación y la implicación de los recursos humanos en la mejora continua de la empresa.
- ✓ Ofrecer a sus clientes un servicio de calidad en el plazo acordado. Asesorarles para que su entorno de trabajo sea seguro y saludable. Proteger la debida confidencialidad y respetar la privacidad de sus datos. Adoptar una actitud de honestidad y disponer de procedimientos para el tratamiento de sugerencias y reclamos.
- ✓ Desarrollo permanente del recurso humano en todas las funciones y niveles, promoviendo las actitudes de participación activa y de trabajo en equipo.
- ✓ Promoción constante del principio de Desarrollo Sustentable en las comunidades locales.

INFORMACIÓN GENERAL

Programa de Responsabilidad Social Corporativa

Cronograma tentativo | Gestión 2010

TRIMESTRE	PROGRAMA	OBJETIVOS	ACTIVIDADES TENTATIVAS	RESULTADOS ESPERADOS
1	Latinoamericana de Energía y sus empleados	de Asegurar su motivación y implicación de los recursos humanos en la mejora continua de la empresa	la • Desarrollar campañas de salud preventivas aprovechando los recursos humanos de la empresa este caso los médicos • Desarrollar campañas de prevención de plagas o enfermedades endémicas según sea el lugar de trabajo de las Unidades de negocios. • Campanas de detección de Chagas • Prevención de cólera, dengue, etc. • Prevención de plagas de garrapatas en los hogares	Recursos humanos más comprometidos

INFORMACIÓN GENERAL

Recurso Humano

En Latinoamericana de Energía consideramos a nuestro personal la esencia de la organización, y es por eso que desde un inicio se lo involucró en el diseño del SGI y su implementación.

El personal reconoce esta valoración y se demuestra deseoso de facilitar la mejora continua de la empresa. Comprende cuál es su papel en la organización y la importancia que tiene su contribución para cumplir con los objetivos de la Dirección.

Cada empresa del grupo cuenta con un Sistema de Evaluación de Desempeño, que permite una mayor interrelación entre el personal y su inmediato superior creando un ambiente de confianza e incentivando el trabajo en equipo. Así se fijan metas de manera consensuada y se evalúa la labor individual de una forma profesional, menos subjetiva, de acuerdo a indicadores de desempeño.

Un eje principal en el desarrollo de los Recursos Humanos es la capacitación y Latinoamericana de Energía apuesta a alcanzar las 40 horas anuales de capacitación por persona.

Todas las acciones del área de RR.HH. –coordinadas con el Sistema de Gestión Integrada–, tienen un monitoreo permanente en todas las divisiones de la compañía y se desarrollan en el marco del Código de Ética de la organización.

Bases

ECUADOR

Av. Brasil N° 1127 y Mariano Echeverría,
Quito

Tel.: + 593 (2) 243-2879

Base Lumbaqui

GPS: 0° 4' 19.58" S | 77° 15' 24.77" W

Base Borja

GPS: 0° 25' 24.47" S | 77° 50' 42.56" W

INFORMACIÓN GENERAL

Certificación

Para llevar a la práctica estos principios, Latinoamericana de Energía implementó, mantiene actualizado y mejora de manera continua, un Sistema de Gestión acorde con los requisitos de las Normas ISO 9001:2008; ISO 14001:2004 y OHSAS 18001:2007.



Servicio de EPC

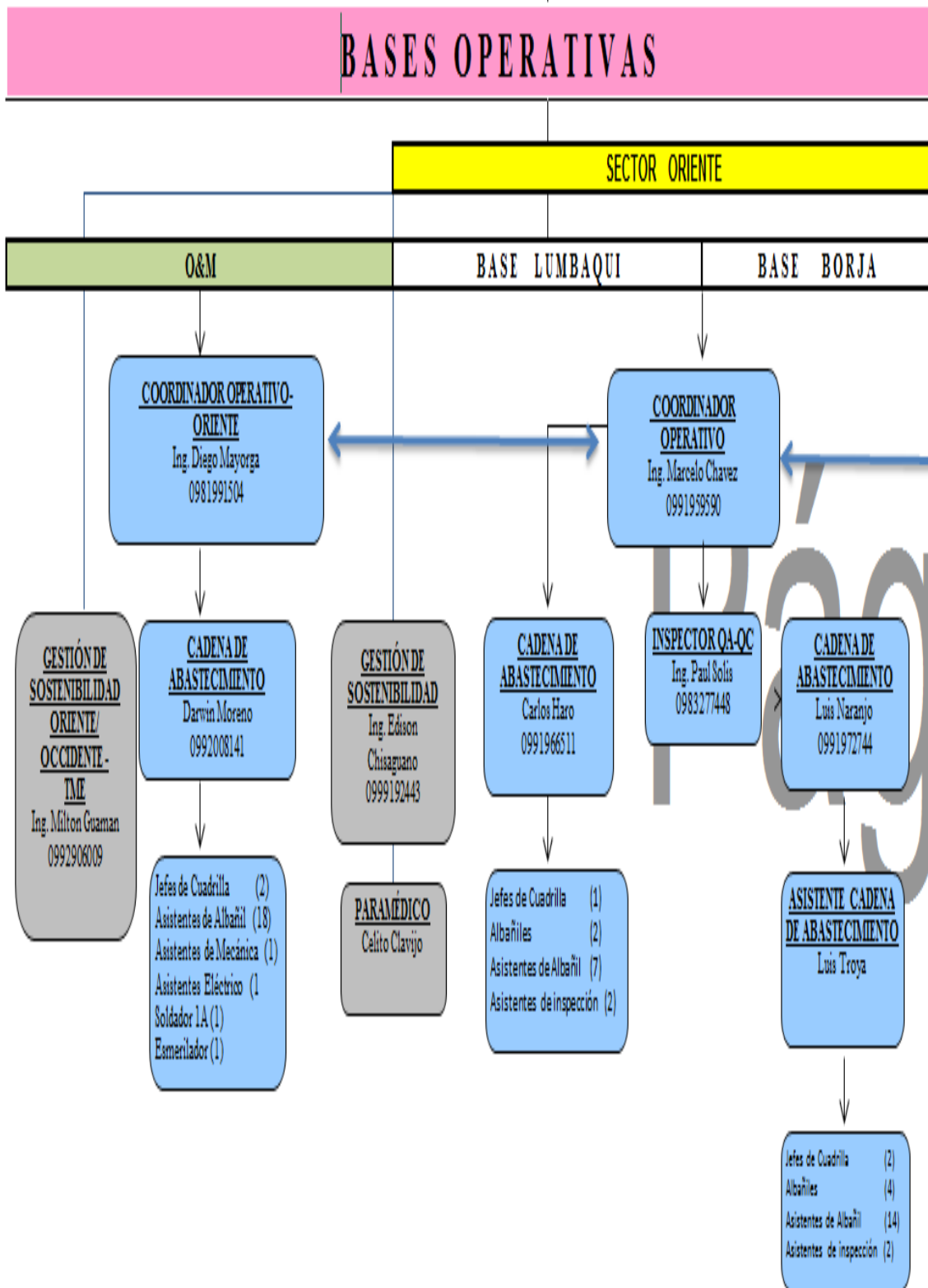
LAE RENOVABLES participa en proyectos propios y de terceros con Ingeniería eléctrica y civil completa, preparación del terreno y vallados, instalación de sistemas de seguridad, montaje de las estructuras de soporte de los módulos y seguidores, montaje de aerogeneradores y plantas de biomasa, construcción de subestaciones transformadoras, construcción de líneas de alta y media tensión, etc.

Desarrollo de Proyectos

LAE RENOVABLES cuenta con un equipo completo de profesionales para la elaboración de proyectos de EERR completos, desde la búsqueda y selección de emplazamientos hasta el estatus de RTB (Ready To Built).

En la actualidad se encuentra desarrollando proyectos fotovoltaicos por más de 250 Mw en Argentina en las zonas de más alta radiación solar (2.200 Horas netas con tracker).

LAE RENOVABLES desarrolla proyectos propios y para terceros, haciendo posible la participación de empresas inversoras internacionales en las licitaciones públicas argentinas para los contratos PPA.



4.2.2. Archivo Corriente

4.2.2.1 Fase I: Planificación

ARCHIVO CORRIENTE

FASE I

PLANIFICACIÓN



ARCHIVO CORRIENTE	ÍNDICE
Programa de la Planificación	PA
Visita a las Instalaciones	VI
Entrevista con el Gerente	EG
Informe de la Visita Preliminar	IVP
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Índices	HI
Planificación Preliminar	PP

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA				PA
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Programa de la Planificación	PA	 AGLE 	07-11-2016
2	Visite a las Instalaciones	VI		07-11-2016
3	Entreviste con el Gerente	EG		07-11-2016
4	Informe de la Visita Preliminar	IVP		08-11-2016
5	Hoja de Marcas	HM		08-11-2016
6	Hoja de Índices	HI		08-11-2016
7	Planificación Preliminar	PP		08-11-2016

Elaborado por: AGLE	Fecha: 07-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 11-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A.
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
VISITA PRELIMINAR
PERIODO 2015**

VP

El día 7 de noviembre de 2016 se pudo a visitar las instalaciones de la "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, mediante el cual se pudo conocer que la entidad, cumple la función dedicadas a obras y servicios en el campo energético que, con altos estándares de calidad, seguridad y eficiencia, nos comprometemos con la preservación del medio ambiente, el desarrollo del capital humano y la máxima generación de valor agregado, para lograr plena satisfacción de nuestros clientes.

Durante a la visita a las instalaciones se observó que el espacio físico en el que se realizan las operaciones en cada departamento no es el adecuado, su infraestructura cuenta con un piso que es arrendado y está distribuido de la siguiente manera:

Todos los departamentos están separados en cubículos independientes, y cuenta con materiales, equipos y muebles de oficina que no están en buenas condiciones, es un espacio reducido para el desarrollo de las actividades. Además sirve de bodega para almacenar materiales, maquinaria, equipo y herramientas necesarias para el desarrollo de las actividades por cuanto el terreno adjunto que también arrienda es muy pequeño. Adicionalmente se encuentra la información que genera la empresa que no está adecuadamente almacenada en archivadores.

Cuenta con extintores llenos y ubicados en lugares estratégicos de fácil acceso, servicios higiénicos. Otra de las observaciones que se pudo constatar es que el ambiente laboral en el que colabora el personal es tranquilo, agradable, amable, la mayor parte del trabajo lo realizan fuera de la oficina lo que genera costos adicionales por la movilización y alimentación del personal.

No todo el personal utiliza overoles como uniformes para cuidar el aseo de su ropa, los miembros de bodega utilizan overoles y cinturones de seguridad para cargar los materiales requeridos; no se observó el uso de mascarillas a pesar del fuerte olor a tiñen y pintura, también no se observó el uso de guantes para la manipulación y transportación de los materiales.

El personal de la empresa labora desde las 8h00 am hasta las 17h00 con una hora para almuerzo, no existe un método de control de la asistencia de los empleados por que ingresan a cualquier hora y en ocasiones tienen que laborar dependiendo donde se realiza el trabajo 22 días continuo y 8 de vacaciones en el mes.

El recorrido fue breve por cuanto las instalaciones donde funciona la empresa no de demanda mucho tiempo.

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ENTREVISTA AL GERENTE PERIODO 2015				EG
ENTREVISTADO: Ing. Marcelo Chávez				
CARGO: Coordinador Operativo				
FECHA Y HORA: 7 de noviembre 2016				
N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Durante su administración se efectuó alguna auditoría de gestión? Indique cual	0	1	Solo financieras que son obligatorias para toda la empresa.
2	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y este es difundido al personal?	1	0	Pero no ha sido informado al personal
3	¿El personal de la empresa trabaja en equipo para cumplir con los objetivos y metas?	1	0	Se trata de coordinar para que trabajen en equipo
4	¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa para cumplir con las actividades?	1	0	Se asignan funciones de acuerdo a los contratos
5	¿Cuenta con mecanismos para identificar y tratar los riesgos a los cuales está expuesta la empresa?	0	1	Se busca soluciones a cada problema que se presenta
6	¿La infraestructura de la empresa es adecuada para el desarrollo eficiente de las actividades por parte del personal?	0	1	La mayor parte del trabajo se lo realiza fuera de las oficinas
7	¿Existe una planificación anual de las actividades y conoce el personal?	0	1	Depende de los contratos celebrados
8	¿El personal que labora en la empresa cumple con el perfil para el puesto de trabajo que fue contratado?	1	0	Solo cuando ingresa luego se lo utiliza en otras funciones
9	¿Considera usted que se han alcanzado los objetivos y metas planteadas?	0	1	Cuando cumplimos los contratos
10	Considera usted que el informe de auditoría es una herramienta que permite tomar decisiones adecuadas	1	0	Ayudará a mejorar las actividades de la empresa.
TOTAL		5	5	10

Elaborado por: AGLE	Fecha:
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha:

INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR

Cantón Gonzalo Pizarro, 8 de noviembre del 2016

Señor

Julio Rega

Gerente General

"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."

Presente

De nuestra consideración:

Una vez culminada la visita previa a la empresa y haber realizado la respectiva entrevista y encuestas a los empleados y trabajadores, me permito informarle que el proceso de diagnóstico preliminar a la empresa fue concluido con los siguientes comentarios y recomendaciones preliminares:

ESPACIO FÍSICO

El local donde funciona es arrendado y no lo suficiente amplio para que la empresa pueda desarrollar sus actividades, en vista que no existe dependencia de una departamento a otro solo lo divide un cubículo, además sirve de bodega de materiales, maquinaria, equipo y herramientas lo que limita más el espacio.

Recomendación

Gerencia. Deberá proceder arrendar otro lugar que preste las garantías necesarias para del desempeño del personal en las diferentes actividades que desarrollan, además debe contar con una bodega y patio amplios para almacenar los materiales, maquinaria, equipo y herramientas y que cuente con las debidas seguridades.

INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR

IMPLEMENTOS DE TRABAJO

No todo el personal utiliza overoles como uniformes, solo el personal de obra y de bodega utiliza overoles y cinturones de seguridad para cargar los materiales requeridos; pero no utilizan mascarillas, guantes para la manipulación y transportación de los materiales que emanan olores fuertes y que afectan a la salud del personal.

Recomendación

Gerencia. Dotar al personal de todos los implementos necesarios para el cumplimiento de sus funciones como: uniforme, mascarilla, guantes y cinturones de seguridad, así como reglamentar su uso dentro de la empresa. Esto garantizará mejorar continuamente la eficiencia de nuestros procesos y la coordinación entre ellos.

CONTROL DE ASISTENCIA

El personal de la empresa únicamente registra su ingreso y salida en un cuaderno sin que haya un responsable de verificar la hora exacta de ingreso y salida así como su permanencia este registro se puede llenar en cualquier momento del día lo que no garantiza su control.

Recomendación

Gerencia. Adquirir un reloj biométrico para el control de la asistencia del personal evitando atrasos, y la respectiva supervisión en el desempeño de sus funciones, esto permitirá también controlar los días de trabajo para coordinar en vista que o laboran el mes completo por el sistema de trabajo. Establecer objetivos y metas de Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, evaluando sistemáticamente el desempeño y facilitando los recursos necesarios.

INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR

EQUIPO DE SEGURIDAD

Si bien la empresa cuenta con extintores contra incendios que se encuentran ubicados en lugares estratégicos dentro de las instalaciones de la empresa pero esto no es suficiente por cuanto la empresa maneja materiales volátiles de fácil combustión que necesitan un tratamiento especial e inclusive explosivos para ciertos trabajos.

Recomendación

Gerencia. A más de contar con extintores que apoyan a dar respuesta a un incendio, es importante dotar de una bomba de espuma química de alto poder para poder evitar cualquier incidente en caso de una explosión, así como ubicar estos elementos en un lugar adecuado con las debidas seguridades internas y externas.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del total de personal encuestado manifestaron que no se han realizado Auditoría de Gestión en periodos anteriores en la Sudamérica Energy Sudamer S.A esto permitirá conocer el manejo de los recursos.

Recomendación

Gerencia. Contribuir a la formación de profesionales universitarios de los diferentes centros educativos del país para que realice trabajos de titulación en la empresa, y así contribuyan a dar solución a varios problemas y riesgos a los que está expuesta en el desarrollo de sus actividades diarias, además para realice prácticas profesionales.

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUDITORA

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. HOJA DE MARCAS	HM
---	-----------

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Revisado o verificado
¥	Hallazgo
±	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
β	Contenido inadecuado
Φ	No existe documentación
≠	Documentos sin firmas correspondientes
√√	Confrontado con el documento original
Π	Proceso inadecuado
μ	Sustentado con evidencia
≤	Escasez de personal
€	Duplicidad de funciones
<<	Pendiente de Registro
∅	No reúne requisitos
£	Solicitud de Confirmación Enviada
Ⓔ	Solicitud de Confirmación Recibida

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 11-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. HOJA DE ÍNDICES		HI
ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO	
AP	Archivo Permanente	
AC	Archivo Corriente	
PA	Programa de Auditoría	
P	Planificación	
IG	Información General	
CA	Carta de Aceptación	
PA	Planificación Preliminar	
PSP	Propuesta de servicios profesionales	
OT	Orden de trabajo	
NIA	Notificacion de Inicio de la Auditoría	
CT	Contrato de trabajo	
EG	Entrevista al Gerente	
PI	Narrativa de Planificación	
CI	Cuestionarios de Control Interno	
EA	Ejecución de Auditor	
IG	Indicadores de Gestión	
MME	Matriz de Monitoreo Estartegico	
IG	Indicadores de Gestión	
HH	Hoja de Hallazgos	
CR	Comunicación de Resultados	
NLB	Notificacion lectura borrador	
CRI	Lectura Informe	
BI	Borrador del Informe	
IF	Informe Final.	

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 11-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015	PP 1/8
---	---------------

1. ANTECEDENTES

Sudamérica Energy Sudamer S.A es una empresa con más de 50 años brinda una amplia variedad de servicios, entre los que se destacan principalmente la operación de campos y plantas hidrocarburíferos, el mantenimiento de instalaciones de superficie asociadas al proceso, el mantenimiento de grandes tuberías de conducción de hidrocarburos, construcción de planchadas y caminos de acceso, soluciones en instrumentación y obras diversas.

En la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, no se ha efectuado con anterioridad la evaluación al control interno, es la primera vez que se efectuará por ende se dará énfasis minucioso en todos los aspectos que se relación con la actividad de la empresa.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La evaluación al control interno se lleva a cabo para determinar el grado de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos y de los recursos que dispone la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A.

3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo general:

Evaluar el sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos para fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 11-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015	PP 2/8
--	---------------

Objetivo específico

- ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- ✓ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas ejecutadas durante el período examinado.
- ✓ Evaluar cada componente de control interno, según el método COSO II, para determinar los niveles de eficiencia y eficacia de los procesos de control aplicados.
- ✓ Realizar una evaluación de Control Interno a la empresa para detectar áreas críticas dentro del proceso de producción y oportunidades de mejora en el mismo.
- ✓ Evaluar los niveles de eficiencia y economía en la utilización y aprovechamiento de recursos humanos, financieros y materiales con la aplicación de indicadores.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El presente examen Evaluar el sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." cubrirá el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, tiempo al que corresponde la prestación de servicios.

5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

Base Legal

Sudamérica Energy Sudamer S.A constituida el 3 de agosto del 2005 registrada en la Superintendencia de compañía con el expediente. NO.-298374, es una empresa con más de 50 años de experiencia en la provisión de servicios a las industrias.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 11-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015	PP 3/8
---	---------------

Energética (Oil & Gas), minera y de la construcción, con presencia en Argentina, Bolivia, Perú, Ecuador y México.

Principios Disposiciones Legales

La base legal que rige las actividades de la empresa y servirá como criterio profesional en el desarrollo del presente examen es la siguiente:

Externas

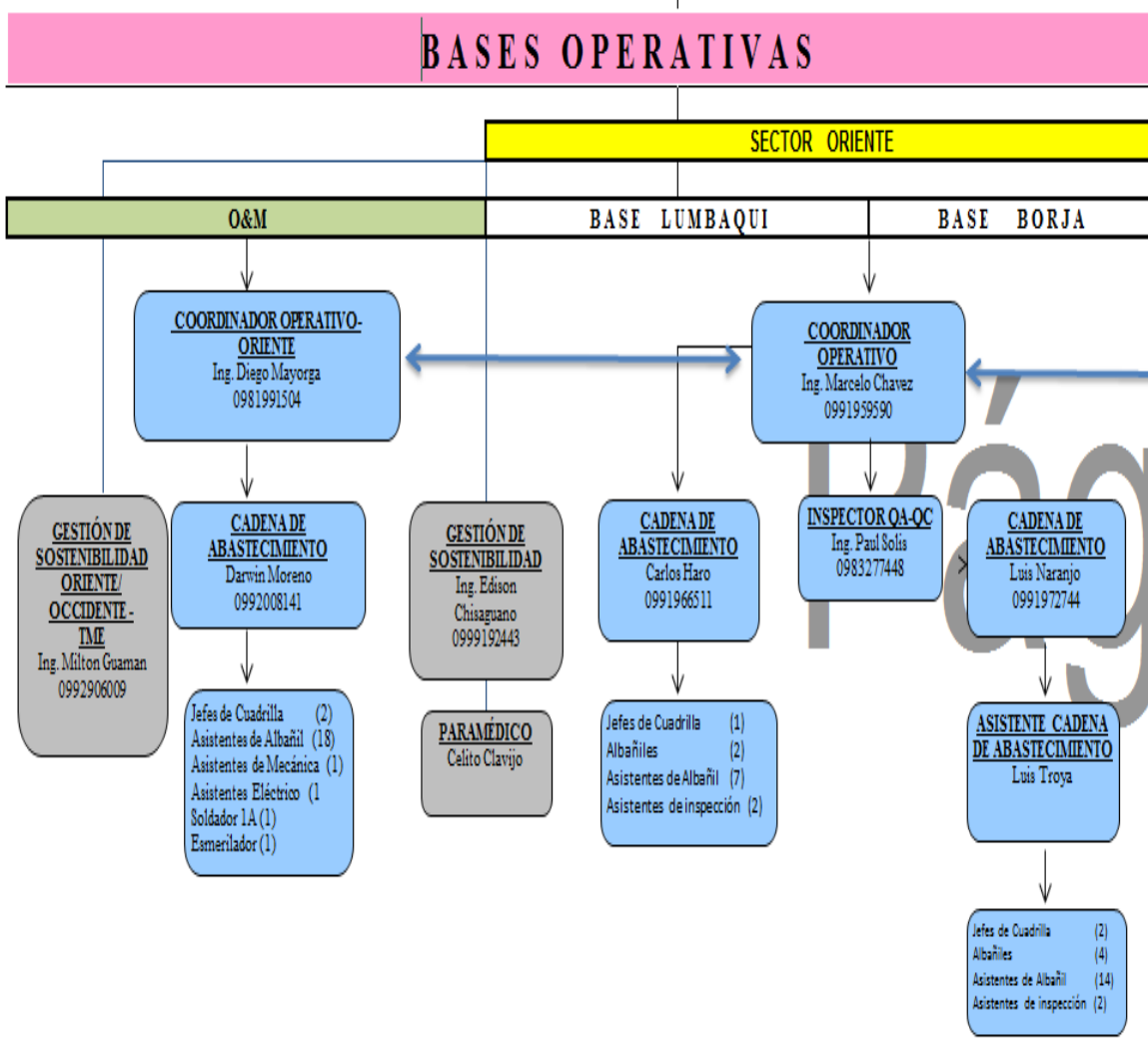
- ✓ Constitución Política de La República del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley De Seguridad Social
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Comercio Exterior e Inversiones
- ✓ Ley reformatoria al Código de Trabajo
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Normas ISO 9001-2008, ISO 14001 y OSHSAS 18001
- ✓ Ley de la propiedad intelectual.

Internas

- ✓ Política Empresarial de Seguridad
- ✓ Políticas de Alcohol y Drogas
- ✓ Política de parientes
- ✓ Política Integral
- ✓ Roles y responsabilidades
- ✓ Política Integral Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional Y Medio Ambiente ISO 9001. ISO 14001 y OSHSAS 18001
- ✓ Organigrama de mantenimiento
- ✓ Matriz de evaluación de aspectos e Impacto Ambiental

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 11-11-2016

6. ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 11-11-2016

7. PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES

La empresa cuenta con varias actividades dentro de ellas tenemos: Servicio de operación de campos y plantas de productores de hidrocarburos, operación de estaciones de bombeo y compresión y plantas generadoras, Mantenimiento de Instalaciones, diseño, construcción y montaje de estaciones de bombeo y plantas de almacenamiento, diseño, construcción e instalación de recipientes sometidos a presión, Construcción, Reparación y/o adecuación de Tanques de almacenamiento, Provisión e instalación de sistemas de medición de fluidos y Diseño, provisión e instalación de sistemas de Protección Catódica e inspección de estructuras enterradas, rehabilitación de tuberías.

Operaciones, servicios e instalaciones

Ecuador	Campos y MDC.	PBH	Suministro de servicio de mantenimiento integral electromecánico y mantenimiento integral de facilidades de producción en los campos Paraíso, Biguno, Huachito y Mauro Dávalos Cordero.	ENAP - SIPEC
Ecuador	Quito, Ecuador		Prestación de servicios de provisión de personal para servicios de operación y mantenimiento, bloque 16 Ecuador	Repsol YPF
Ecuador	Campo Campo MDC	PBH	Servicio de mantenimiento de instalaciones y equipos.	ENAP – SIPEC
Ecuador	Lago Agrio		Servicios de provisión de personal, Petroproducción herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en lago Agrio.	
Ecuador	Libertador-Cuyabeno		Servicios de provisión de personal, Petroproducción herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en Libertador-Cuyabeno.	

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015	PP 6/8
--	---------------

Ecuador Lago Agrio Servicios de provisión de personal, Petroproducción herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en Lago Agrio.

Ecuador Libertador-Cuyabeno Servicios de provisión de personal, Petroproducción herramientas y vehículos para tratamiento desechos sólidos y limpieza en Libertador-Cuyabeno.

8. FINANCIAMIENTO

No.-	FUENTE	VALOR
1	INGRESOS PROPIOS	2'579.590,00
2	FINANCIAMIENTO (Préstamo)	1'345.389,50
	TOTAL	3'924.978,50

9. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

	NOMBRE	CARGO
1	Julio Rega	Gerente General
2	Gonzalo Pérez	Director financiero
3	Ing. Cecilia Cando	Coordinación General
4	Ing. Jefferson Vinueza	Talento Humano
5	Ing. Marcelo Chávez	Coordinador Operativo
6	Ing. Francisco Cruz	Coordinador Operativo MTE
7	Ing. Edison Chisaguano	Gestión de Sostenibilidad
8	Darwin Moreno	Auxiliar de Gestión de Sostenibilidad
9	Carlos Haro	Cadena de Abastecimiento
10	Luis Troya	Auxiliar de Cadena de Abastecimiento
11	Ing. Jairo Coronel	Jefe Eléctrico
12	Ing. Cristian Solís	Protección Catódica
13	Cristian Díaz	Jefe de Cuadrilla
14	Mario Mamallacta	Albañil
15	Carlos Cerda	Albañil
16	Joel Tenelema	Mecánico de Campo
17	Milton Guamán	Operación de Equipo Pesado
18	Ing. Ángel Paqui	Topógrafo
19	Dr. Celito Clavijo	Paramédico
20	Patricio García	Chofer
21	Luis Grefa	Auxilias de limpieza

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015	PP 7/8
---	---------------

10. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

- ✓ Espacio físico e infraestructura
- ✓ Equipamiento de la empresa
- ✓ Control de asistencia del personal
- ✓ Equipo de trabajo
- ✓ Equipo de seguridad
- ✓ Selección, reclutamiento y capacitación del personal
- ✓ Identificación, evaluación y respuesta a los riesgos
- ✓ Canales de comunicación
- ✓ Seguimiento y evaluación de recomendaciones

11. RECURSOS A UTILIZARSE

Recursos Humanos

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGOS	SIGLAS
1	Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	Supervisor	VOCV
2	Ing. Letty Karina Elizalde Marín	Jefe de Equipo	LKEM
3	Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán	Auditora	LEAG

Recursos Financieros

El recurso financiero en su totalidad estará a cargo de la Auditora

Recurso Material

Textos de consulta
Computadora
Internet
Papel Bond
Impresora
Copias
Esferos
Lápiz
Resaltador
Libreta de apuntes
Borrador

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 11-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERIODO 2015	PP 8/8
---	---------------

12. TIEMPO EN EL CUAL SE DESARROLLARA EL EXAMEN

La Auditoría se realizara en 60 días calendario término en el cual se procederá a la entrega del informe final distribuido de la siguiente manera:

Fase I Planificación de la Auditoría	20 días
Fase II Ejecución de la Auditoría	35 días
Fase III Comunicación de resultados e informes de auditoría	5 días

13. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La evaluación de control interno a la gestión de la Empresa "Sudamerica Energy Sudamer S.A.", tiene un enfoque administrativo y de resultados ya que evalúa los procesos y operaciones efectuadas para alcanzar el mejoramiento de los mismos y la optimización de sus recursos.

Los resultados que se obtendrá será la recopilación de información de carácter administrativa para mejorar procedimientos a través de la evaluación del control interno que permita generar conclusiones y recomendaciones para una adecuada toma de decisiones.

Sr. Julio Rega

GERENTE GENERAL

Ing. Víctor Oswaldo. Cevallos Vique

SUPERVISOR

Srta. Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUDITORA

Elaborado por: AGLE	Fecha: 8-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 11-11-2016

4.2.2.1 Fase II: Ejecución

FASE II *EJECUCIÓN*



ARCHIVO CORRIENTE	ÍNDICE
Programa de la Ejecución	PA
Matriz de Riesgo y Confianza	MRC
Evaluación del Control Interno	CI
Hoja de Hallazgos	HH
Indicadores	HI
Informe del Control Interno	ICI

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EJECUCIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA				PA
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Programa de la Ejecución	PA	 AGLE 	14-11-2016
2	Matriz de Riesgo y Confianza	MRC		14-11-2016
3	Evaluación del Control Interno	VI		14-11-2016
4	Hoja de Hallazgos	IVP		16-11-2016
5	Informe del Control Interno	EG		17-11-2016
6	Indicadores	HM		18-11-2016

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA
PARA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PERÍODO 2015**

MRC

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula bajo la cual se determinó el nivel de riesgo y confianza del sistema de control interno de la Empresa Sudamericana Energy Sudamer S.A., mediante la aplicación de los cuestionarios a los directivos, empleados y trabajadores.

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

$$NR = 100 - NC$$

Dónde:

NC= Nivel de confianza

CT= Confianza total

CP= Confianza prevista

NR= Nivel de riesgo

Para la ponderación de los resultados de los cuestionarios de control interno se aplicó la siguiente matriz:

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Manual Contraloría General del Estado

Elaborado por: La Autora

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015				CI 1/22
Componente: Actividades de Control				
Subcomponente: Integridad y Valores Éticos				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado por la Empresa? ✓	15	6	
2	¿En la empresa se ha socializado el Código de Ética a fin de explicar su contenido? ±	15	6	Solo cuando ingresan a laborar
3	¿Las autoridades empresa consideran una cultura organizacional enfocada a la integridad y el comportamiento ético?	18	3	Si por los tipos de servicio que prestan
4	¿Existen por parte de los directivos pronunciamiento respecto a valores éticos?	19	2	
5	¿Existe comunicación para el fortalecimiento de temas éticos y de conducta del personal? Φ	14	7	De los jefes departamentales a su personal
6	¿Cuenta con sanciones para el personal que no cumplen el código de ética?	12	9	
7	¿Se ha entregado por escrito el código de ética a los empleados y trabajadores? ¥	4	17	HH 1/13 Solo se les informa que hay reglas de conducta
8	¿Conoce usted la sanciones en caso de no observar el código de ética?	14	7	
TOTAL		111	57	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

CI 2/22

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Integridad y Valores Éticos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{111}{168} * 100 = 66$$

$$NR = 100 - 66$$

$$NR = 34$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como el de confianza son la moderados esto se debe a que existe un código de ética que fue socializado, las autoridades empresa consideran una cultura organizacional enfocada a la integridad y el comportamiento ético, existen por parte de los directivos pronunciamiento respecto a valores éticos, Cuenta con sanciones para el personal que no cumplen el código de ética, pero no se les ha entregado por escrito el código de ética a los empleados y trabajadores y porque ningún ha sancionado por no cumplir este documento dentro de las actividades de la empresa.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015			CI 3/22	
Componentes: Actividades de Control				
Subcomponente: Filosofía administrativa y estilo de operación				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La estructura organizativa de la empresa se ajusta a los procedimientos de control? ✓	18	3	
2	¿El personal cuenta con la suficiente capacidad de dirección y supervisión a fin de desempeñarse de una forma eficiente y eficaz? &	17	4	Si pero los de la alta dirección el resto solo cumple sus labores
3	¿Existe un control periódicamente si el personal está cumpliendo las funciones asignadas? ± ¥	4	17	HH 2/13 Solo cuando terminan los contratos de servicios
4	¿Las actividades a desarrollar son establecidas de acuerdo al perfil profesional?	14	7	En la mayoría de los casos
5	¿Se considera la antigüedad de trabajo de los empleados y trabajadores para delegar autoridad y responsabilidad?	18	3	
6	¿La empresa cuando requiere contratar personal procede a convocar a concurso de méritos y oposición? Φ	12	9	Ingresan los datos persona al página Web de la empresa
7	¿Se investiga las referencias personales y profesionales presentadas por los aspirantes antes de ser contratado? ≠	14	7	
8	¿Se incentiva al personal que desempeña eficientemente su trabajo? &	9	12	
TOTAL		106	62	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015

CI 4/22

Componentes: Actividades de Control

Subcomponente: Filosofía administrativa y estilo de operación

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{106}{168} * 100 = 63$$

$$NR = 100 - 63$$

$$NR = 37$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados esto se debe a que la estructura organizativa de la empresa se ajusta a los procedimientos de control, el personal cuenta con la suficiente capacidad de dirección y supervisión a fin de desempeñarse de una forma eficiente y eficaz, se considera la antigüedad de trabajo de los empleados y trabajadores para delegar autoridad y responsabilidad, pero se debe analizar que no existe un control periódicamente si el personal está cumpliendo las funciones asignadas, cuando requiere contratar personal procede a convocar a concurso de méritos y oposición solo ingresan los datos a la página Web y no investiga sus datos, no se incentiva al personal que desempeña eficientemente su trabajo.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015				CI 5/22
Componente: Evaluación del Riesgo				
Subcomponente: Compromiso con la Competencia Profesional				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES.
		SI	NO	
1	¿Existen procedimientos para evaluar la competencia profesional al momento de incorporar a un empleado o trabajador a la entidad? © ¥	3	18	HH 3/13 No se evalúa a los profesionales solo se ve el título
2	¿Se analizan los conocimientos, habilidades y destrezas del personal para la delegación de funciones? ≤	16	5	Solo el jefe cuando necesita personal el decide
3	¿Existe interés continuo de la entidad por mantener y capacitar a los empleados y trabajadores? &	14	7	Asisten solo los jefes departamentales
4	¿Conoce la estructura organizativa que posee la empresa para su funcionamiento?	17	4	
5	¿La empresa cuenta con descripciones formales o informales sobre las funciones que debe desempeñar el personal? ✓	18	3	Existe pero no se informa al personal
6	¿La entidad se preocupa por fomentar la superación de todo el personal?	15	6	
7	¿Se informa al personal cuando ingresa a laborar cuáles son sus funciones que debe cumplir en su puesto de trabajo? ©	13	8	
8	¿Cuenta con un plan de capacitación debidamente financiado para fortalecimiento de los conocimientos del personal? ¥	4	17	HH 4/13 solo cuando de adquiere equipo nuevo
TOTAL		100	68	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015

CI 6/22

Componente: Evaluación del Riesgo

Subcomponente: Compromiso con la Competencia Profesional

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{100}{168} * 100 = 60$$

$$NR = 100 - 60$$

$$NR = 40$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados por cuanto se analizan los conocimientos, habilidades y destrezas del personal para la delegación de funciones cuando es necesario, Conoce la estructura organizativa, cuenta con descripciones formales o informales sobre las funciones, se preocupa por fomentar la superación de todo el personal, pero no existen procedimientos para evaluar la competencia profesional al momento de incorporarse a trabajar, se les informa de forma superficial sus funciones.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."				CI 7/22
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
CUESTIONARIO				
PERIODO 2015				
Componente: Evaluación del Riesgo				
Subcomponente: Objetivos				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los objetivos planteados por la empresa están definidos considerando los niveles que dispone? Φ	17	4	Cuenta con principios considerados como objetivos
2	¿Los objetivos también están enfocados al cumplimiento de las normas internas o externas?	15	6	Esa es su finalidad
3	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos? Ø	15	6	
4	¿Se han determinado los factores críticos del éxito internos y externos cuyos cambios negativos pueden perjudicar el logro de objetivos?	12	9	
5	¿Se establecen las posibles acciones que serán consideradas en la administración de los objetivos y su riesgo? ¥	5	16	HH 5/ 13 Se establece un plan de trabajo que se ejecuta
6	¿Existen procedimientos administrativos u operativos inefectivos cuyo producto afectan o influyen en los objetivos que debe cumplir la institución?	18	3	
7	¿El personal está debidamente informado sobre los objetivos de la institución? ±	13	8	No se les ha comunicado
8	¿Se dispone de información de manera oportuna en el momento que los objetivos no se cumplen? ¥	3	18	HH 6/13 por la distancia de los trabajos no llega a tiempo
	TOTAL	98	70	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

CI 8/22

Componente: Evaluación del Riesgo

Subcomponente: Objetivos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{98}{168} * 100 = 58$$

$$NR = 100 - 58$$

$$NR = 42$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados esto se debe a que los objetivos están definidos, y están enfocados al cumplimiento de las normas internas o externa, se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento considerando externos cuyos cambios negativos, pero los factores críticos internos y externos tengan efectos negativos pueden perjudicar el logro, no se dispone de información de manera oportuna en el momento que los objetivos no se cumplen.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."				CI 9/22
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
CUESTIONARIO				
PERIODO 2015				
Componente: Evaluación del Riesgo				
Subcomponente: Análisis de riesgo y su proceso				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES.
		SI	NO	
1	¿La empresa dispone de procedimientos para la identificar los posibles riesgos que se presenten? Φ	15	6	Cuenta con cierta normativa para evitar los riesgos
2	¿Se ha destinado los recursos a ser utilizados para que estos no afecten a las actividades de la empresa? $\&$	17	4	Solo cuando aparecen
3	¿Existen controles en la dirección para que su acción pueda ser llevar a cabo de manera correcta y oportuna? Π	14	7	Solo cuando aparecen
4	¿Los empleados y trabajadores están debidamente preparados para reaccionar a los posibles riesgos que podrían suscitarse dentro y fuera de la empresa?	12	9	
5	¿Cuándo los riesgos han sido identificados se involucra a todo el personal a fin de evaluar su nivel de impacto y ocurrencia?	19	2	A las áreas involucradas
6	¿Se dispones de políticas o mecanismos que permitan dar solución o mitigarlos los riesgos identificados? \neq	14	7	
7	¿Se valora los riesgos de acuerdo a su nivel de impacto y continuidad?	12	9	
8	¿Cuenta con un plan y su cronograma para mitigación o eliminar los riesgos? ¥	5	16	HH 7/13 Se soluciona a medida que aparecen
	TOTAL	108	60	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

CI 10/22

Componente: Evaluación del Riesgo

Subcomponente: Análisis de riesgo y su proceso

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{108}{168} * 100 = 64$$

$$NR = 100 - 64$$

$$NR = 36$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados por cuanto dispone de procedimientos para la identificar los posibles riesgos, se destinan recursos en caso que se presenten, la dirección define acción de control de manera correcta y oportuna, cuando existe un riesgo se involucra a todo el personal, , pero hay que tomar en cuenta que no se valora los riesgos de acuerdo a su nivel de impacto y continuidad y no se cuenta con un plan y su cronograma para mitigación o eliminar los riesgos.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNOCUESTIONARIO PERIODO 2015			CI 11/22	
Componente: Evaluación del riesgo				
Subcomponente: Autoridad y Responsabilidad				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES.
		SI	NO	
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas acorde a sus funciones son evaluadas de manera interna o externa?	12	9	Solo cuando existe problemas
2	¿Existe coordinación para el cumplimiento de tareas con otras unidades de la empresa?	18	3	Si se necesita materiales o maquinaria
3	¿Existe delegación de autoridad y responsabilidad del personal considerando su experiencia, formación profesional y antigüedad?	15	6	
4	¿Existen responsables designados que permita evaluar los niveles obtenidos de eficacia y eficiencia de las operaciones y de los recursos?	5	16	HH 8/13 por cada trabajo servicio
5	¿Existe restricción por parte de alguna autoridad para disponer de la información en cada una de sus áreas?	20	1	Se considera todo confidencial
6	¿Existen un plan autorizado de adquisición y contratación para bienes y servicios que la institución necesita para cumplir con sus objetivos?	18	3	Es potestad de los directivos
7	¿Se evalúa de manera periódica al personal para de esta manera ser objeto de un ascenso?	8	13	
8	¿Dispone de indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos por parte de los empleados y trabajadores?	7	14	Cuando se evalúa solo se plantean preguntas
TOTAL		103	65	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

CI 12/22

Componente: Evaluación del riesgo

Subcomponente: Autoridad y Responsabilidad

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{108}{168} * 100 = 61$$

$$NR = 100 - 61$$

$$NR = 39$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados porque existe coordinación para el cumplimiento de tareas con otras unidades, se delegación de autoridad y responsabilidad del personal considerando su experiencia, formación profesional y antigüedad, se considera la información como confidencial, están autorizados la adquisición y contratación para bienes y servicios, pero no se evalúa de manera periódica al personal para un ascenso, no hay responsables designados para la generación de información que permita evaluar los niveles obtenidos de eficacia y eficiencia de las operaciones y de los recursos. No se evalúa la gestión, objetivos y metas por falta de indicadores.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."				CI 13/22
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
CUESTIONARIO				
PERIODO 2015				
Componente: Actividades de control				
Subcomponente: Tipo de actividades de control				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES.
		SI	NO	
1	¿Dispone de equipo informático que permita registrar, almacenar y respaldar toda la información que dispone la empresa? ✓	20	1	La información se envía mediante correo electrónico
2	¿La información física esta almacenada en medios informativos y cuyo acceso está autorizado para aquellas personas que disponen de clave? ≠	7	14	
3	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad para la entrada, proceso, almacenamiento y salida de datos? © ¥	7	14	HH 9/13 todo el personal tiene acceso a la información a pesar que es confidencial
4	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos fijos? ≤	15	6	
5	¿Los bienes que dispone la institución se encuentran en óptimas condiciones para la prestación de sus respectivos servicios? ≤	18	3	Se arreglan cuando se descomponen
6	¿Las instalaciones físicas son las adecuadas para los equipos? ✓/	16	5	Hay que preparar el terreno para ello.
7	¿Los bienes de la empresa están debidamente identificados mediante códigos de barra? &	14	7	Solo con el número de serie
8	¿Mantienen la empresa equipo tecnológico moderno?	17	4	No todo los equipos
	TOTAL	114	54	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

CI 14/22

Componente: Actividades de control

Subcomponente: Tipo de actividades de control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{114}{168} * 100 = 68$$

$$NR = 100 - 68$$

$$NR = 32$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados en vista que dispone de equipo informático que permita registrar, almacenar y respaldar toda la información, cuenta con un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos fijos, para mantener en óptimas condiciones. Están identificados, pero hay que invertir para las instalaciones físicas para los equipos, no cuenta con medidas de seguridad para la entrada, proceso, almacenamiento y salida de datos y el acceso está autorizado para todas las personas sin clave.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."				CI 15/22
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
CUESTIONARIO				
PERIODO 2015				
Componente: Información y Comunicación				
Subcomponente: Información y Comunicación				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La empresa utiliza reportes para entregar información en los niveles de la empresa? ✓	18	3	Mediante memos
2	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de la empresa?	14	7	
3	¿Existen empleados y trabajadores con la capacidad para procesar oportunamente la información? ≤	19	2	A veces no entregada adecuadamente
4	¿Existe comunicación suficiente y confiable para dar seguimiento a las estrategias y permitan llegar a los objetivos y metas? &	16	5	
5	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas y unidades relacionadas de la entidad; como también, entre el personal que participan de una operación? ©	13	8	Por la distancia la información no se entrega de manera adecuada y oportuna
6	¿La empresa ha establecido medios de comunicación aptos para la entidad o todos los responsables de las áreas funcionales? ©	14	7	
7	¿La inducción de los nuevos empleados y trabajadores incluye el conocimiento con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar? ¥	5	16	HH 10/13 Solo se indican de manera superficial
8	¿Existe comunicación eficiente con todos los niveles de la empresa? ✓	17	4	En mayoría de los casos si
	TOTAL	116	52	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

**CI
16/22**

Componente: Información y Comunicación

Subcomponente: Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{114}{168} * 100 = 69$$

$$NR = 100 - 69$$

$$NR = 31$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados esto se debe se utiliza reportes y cuenta con mecanismos establecidos que, garantizan la entregar información en todos los niveles. Cuenta con un sistema de comunicación, pero hay que considerar que no se induce a los nuevos empleados y trabajadores de los procedimientos, reglamentos y controles específicos que debe realizar, no existe una adecuada y fluida entre los diferentes actores.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015				CI 17/22
Componente: Monitoreo Subcomponente: Actividades de Monitoreo				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen políticas y procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas oportunamente sobre los controles? &	8	11	Cuenta con políticas
2	¿Se realiza un seguimiento a las acciones implementadas para comprobar la implementación de las recomendaciones? ¥	2	19	HH 11/13 Falta de personal
3	¿Se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y medidas de seguridad) sobre las operaciones relacionadas con la prestación de servicios a efectos de evaluar su aplicación efectiva? ≤	17	4	
4	¿La actividad de supervisión se desarrolla con el alcance y la frecuencia necesaria para detectar deficiencias en la aplicación de controles sobre las operaciones sustantivas de la empresa? ©	12	8	
5	¿Los responsables de la supervisión comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno?	16	5	Por la distancia de los trabajos no hay una buena comunicación
6	¿Los responsables superiores instruyen las acciones necesarias para mejorar el diseño de los controles o la efectividad de su aplicación? II	18	3	No hay procedimientos definidos de control
7	¿Se aplican indicadores para medir la eficiencia, eficacia y economía del uso de los recursos? ≠	8	12	
8	¿Se evalúa la información cuando el volumen y complejidad de las operaciones se incrementan significativamente? &	14	7	Solo se archiva terminado el contrato.
TOTAL		95	73	168

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015	CI 18/22
---	-----------------

Componente: Monitoreo

Subcomponente: Actividades de Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{95}{168} * 100 = 57$$

$$NR = 100 - 57$$

$$NR = 43$$

ANÁLISIS.- En la aplicación de los cuestionarios aplicados a los empleados y trabajadores se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados esto se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y medidas de seguridad) sobre las operaciones, se comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno, y existen acciones necesarias para mejorar el diseño de los controles por parte de los directivos, pero no se realiza seguimiento a las acciones implementadas para comprobar la implementación de las recomendaciones, no se aplican Se aplican indicadores para medir la eficiencia, eficacia y economía del uso de los recursos.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015				CI 19/22
Componente: Servicios Subcomponente: Mantenimiento				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES.
		SI	NO	
1	¿Cuenta con proveedores nacionales y extranjeros para la dotación de los materiales necesarios para los trabajos? ≠	4	1	Hay piezas que hay que construir
2	¿Se considerar a los proveedores como socios estratégicos? II	4	1	
3	¿El Talento humanos y técnicos está debidamente preparado para realizar esta tarea? Ø	4	1	La mayor parte del personal
4	¿Se planifica las operaciones y se toman medidas preventivas destinadas a minimizar los impactos ambientales, seguridad y la salud de las personas?	5	0	Existen políticas para este aspecto
5	¿Se aplican estándares internacionales de tecnología, calidad y seguridad para el desarrollo de las actividades?	5	0	Garantiza el trabajo y satisfacción el cliente.
6	¿La prestación de servicios es eficiente en las operaciones de mantenimiento de yacimientos, y la construcción de obras civiles? ≤ ¥	1	4	HH 12/13 No existe rotación de personal para buscar la especialización es otras áreas.
7	¿Se búsqueda de nuevos mercados y emprendimientos que permita seguir en el mercado?	5	0	Es el trabajo permanente de los directivos
8	¿Se trabajar en forma conjunta con el cliente, y no para el cliente, respondiendo a sus necesidades en forma eficiente, en la búsqueda de superar sus expectativas?	1	4	En la mayoría de los casos, en otros ya vienen esquemas preestablecidos
TOTAL		29	11	= 40

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015

CI 20/22

Componente: Servicios
Subcomponente: Mantenimiento

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

NIVEL DE RIESGO		
-----------------	--	--

$$NC = \frac{29}{40} * 100 = 73$$

$$NR = 100 - 73$$

$$NR = 27$$

ANÁLISIS.- De las encuestas a los directivos se determinó que tanto el nivel de riesgo como de confianza son la moderados por cuanto la empresa cuenta con proveedores nacionales y extranjeros para la dotación de los materiales, considerar a los proveedores como socios estratégicos, el Talento humanos y técnicos está debidamente preparado para realizar esta tarea, planifica las operaciones y se toman medidas preventivas destinadas a minimizar los impactos ambientales, seguridad y la salud de las personas, aplican estándares internacionales de tecnología, calidad y seguridad para el desarrollo de las actividades, busca nuevos mercados y emprendimientos que permita seguir en el mercado, pero su servicios no es eficiente en las operaciones de mantenimiento de yacimientos, y la construcción de obras civiles por la falta de rotación de personal y no trabajar en forma conjunta con el cliente respondiendo a sus necesidades en forma eficiente, en la búsqueda de superar sus expectativas por cuanto ya presentan esquemas predefinidos.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUESTIONARIO PERIODO 2015				CI 21/22
Componente: Servicios Subcomponente: Cumplimiento de la Normativa Interna y Externa				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES.
		SI	NO	
1	¿La empresa cumple con la normativa vigente en los países en los que opera? ±	5	0	Por la complejidad de las normas.
2	¿Se aplica normas y directrices internacionales en cada contrato de trabajo? ± ¥	1	4	HH 13/13 Existe normas específicas en cada país
3	¿Se motiva al recurso humano en el cumplimiento de la normativa y mejora continua de la empresa? Φ	5	0	Falta compromiso por parte del personal
4	¿La empresa tiene como política asegurar que el trabajo sea seguro y saludable? √	5	0	
5	¿Se protege, respeta y existe confidencialidad, privacidad de la información y de los datos de la empresa?	4	1	En ocasiones hay fuga de información
6	¿En cumplimiento a la protección del medio ambiente se tiene proyectos sustentables en las comunidades locales para dotación de servicios? √	4	1	En ciertos sectores no hay comunidades porque son sitios alejados de los centros poblados
7	¿Existe estabilidad en el empleo y una retribución justa, así como evitar formas de persecución psicológica por no cumplir sus funciones? €	4	1	El personal es inestable por el clima especialmente en el oriente.
8	¿Existe un sistema integrado de gestión, que permitir a cada Unidad de Negocio conseguir una mejora continua de su Responsabilidad Social? √	5	0	
TOTAL		33	7	40

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

**EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO
PERIODO 2015**

CI 22/22

Componente: Servicios

Subcomponente: Cumplimiento de la Normativa

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

$$NC = \frac{33}{40} * 100 = 83$$

NR= 100-93
NR= 17

ANÁLISIS.- De las encuestas a los directivos con respecto a al Cumplimiento de la Normativa Interna y Externa se determinó un nivel confianza alto porque la empresa cumple con la normativa vigente en los países en los que opera, motiva al recurso humano en el cumplimiento de la normativa y mejora continua, tiene como política asegurar que el trabajo sea seguro y saludable, protege, respeta y existe confidencialidad, privacidad de la información y de los datos, sistema integrado de gestión, que permitir a cada Unidad de Negocio conseguir una mejora continua de su Responsabilidad Social, y un nivel de confianza bajo no está enfocada al cumplimiento a la protección del medio ambiente se tiene proyectos sustentables en las comunidades locales para dotación de servicios, no Existe estabilidad en el empleo y una retribución justa, así como evitar formas de persecución psicológica por no cumplir sus funciones.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 14-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 1/13
HALLAZGO : SOCIALIZACIÓN DEL CODIGO DE ETICA		
Condición:	La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro cuenta con un código de ética el mismo que no se entregado por escrito a los empleados y trabajadores, peor han sido socializado para que puedan observar y evitar afecta a sus intereses.	<div style="border-left: 1px solid blue; border-right: 1px solid blue; height: 100%;"></div> CI 1/22
Criterio:	Debe aplicar el principio de Control Interno. INSTRUCCIONES POR ESCRITO. Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.	
Causa:	El personal debe ingresar a laborar inmediatamente. No existe personal especializado para que informe a sus compañeros. Descuido por parte de Gerencia de difundir dichas normas de comportamiento	
Efecto:	El personal puede ser objeto de sobornos en el cumplimiento de sus funciones. Desprestigio de la Empresa por los sucesos negativos que pueden afectar el desempeño de las actividades.	
Conclusión: La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." dispone un código de ética que rija el comportamiento del personal y de sus actividades, pero la falta de interés de los directivos y el descuido de gerencia no ha sido entregado por escrito ni tampoco ha sido socializado para su conocimiento y aplicación.		
Recomendación: Gerencia. deberá socializar con el personal de la Empresa el código de ética que se encuentra aprobado y también entregar por escrito a fin que él pueda ser aplicado para evitar acciones que vaya en contra de los intereses tanto de la empresa como de los empleados.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 2/13
HALLAZGO : CONTROL DE FUNCIONES		
Condición:	La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no realiza un control periódico para verificar que el personal este cumpliendo con las funciones asignadas en vista que no están claramente definidas.	CI 3/22
Criterio:	Debe aplicar el principio de Control Interno. RESPONSABILIDAD DELIMITADA. Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular; es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado; definiéndole además, el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.	
Causa:	No cuenta con personal para que realice las funciones de supervisión, se confía en responsabilidad del personal que cumpla sus funciones.	
Efecto:	El incumpliendo de sus funciones puede llegar a paralizarla las actividades generando pérdida de recursos, demandas de los clientes y desprestigio de la empresa.	
Conclusión: La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no realiza un control periódico para verificar que el personal este cumpliendo con las funciones asignadas en vista que el personal no están claramente informado de sus funciones por cuanto no se le comunico ni de forma verbal o escrita.		
Recomendación: Talento Humano. Elaborar un manual de funciones que defina las jerarquías, y líneas de comunicación para que el personal pueda aplicar en beneficio de la empresa y de los clientes cumpliendo a cabalidad sus funciones.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 3/13
HALLAZGO : EVALUACIÓN AL INGRESO DEL PERSONAL		
Condición:	La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no tiene un Reglamento para la Selección de Personal en donde se encuentre establecido el proceso de selección, contratación, evaluación, remuneración y liquidación. Por tal motivo no se cuenta con personal que cumpla el perfil profesional acorde al puesto.	CI 5/2 2
Criterio:	Debe aplicar el principio de Control Interno. SELECCIÓN DE PERSONAL HÁBIL Y CAPACITADO. La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente. Las unidades administrativas encargadas de esta actividad, deberán coordinar con las unidades solicitantes, para que el proceso de selección sea el más adecuado a los intereses de la organización, ya que de esto depende la eficiencia que tengan las operaciones	
Causa:	El personal que ingresa es familia de algún directivo a pesar que existe política de parientes, se llenan vacantes de manera urgente, trabajan con el personal que ingresa solo a prueba.	
Efecto:	Retraso en el trabajo o inconcluso y que tengan que repetirse y las actividades desarrolladas no guardan la seguridad de que se realicen correctamente pudiendo ocasionar pérdida de recursos.	
Conclusión: La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no tiene un Reglamento para la Selección de Personal en el que conste los procedimientos e instrumentos de carácter técnico y operativo que permita al área encargada de la selección del personal contratar a las personas idóneas de entre los aspirantes de acuerdo al perfil del puesto y las competencias.		
Recomendación: Gerencia y Talento Humano. Elaboraran el Reglamento para la Selección de Personal el mismo que deberá para su aprobación para su aplicación y divulgación para de esta manera poder contratar al personal de acuerdo a las necesidades y que cumplan con todos los requisitos del puesto de trabajo.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 4/13
HALLAZGO : CAPACITACIÓN AL PERSONAL		
Condición:	El personal que labora en la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no ha recibido capacitaciones durante el periodo auditado por cuanto no se cuenta con un plan de capacitación y presupuesto para mejorar el desempeño del personal. Este procedimiento se aplica solo cuando viene maquinaria nueva.	CI 5/22
Criterio:	Debe aplicar el principio de Control Interno. CAPACITACIÓN CONTINÚA. La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.	
Causa:	La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no ha elaborado un plan de capacitación y que esté debidamente financiado para que cubras las necesidades de formación en todas las áreas y funciones.	
Efecto:	No está preparado para afrontar nuevos retos por desconocimientos y formación de nuevas habilidades en el ejercicio de sus funciones generando retraso en las actividades de la empresa.	
Conclusión: La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no ha recibido capacitaciones por cuanto no cuenta con un plan de capacitación y presupuesto para mejorar el desempeño del personal, este procedimiento se aplica solo cuando viene maquinaria nueva, la capacitación permite mejorar el trabajo la formación profesional y personal.		
Recomendación: Talento Humano. Conjuntamente con Gerencia se proceda a la elaboración de un plan de capacitación continua para el personal acorde a las necesidades de supuesto de trabajo y que se constituya en un aporte positivo para el desarrollo y crecimiento de la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 5/13
HALLAZGO : ADMINISTRACIÓN DE OBJETIVOS		
Condición:	La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." cuenta con objetivos pero en ningún momento han sido evaluados para verificar si se están cumpliendo, esto se debe a que las oficinas se encuentra lejos de los sitios de trabajo.	CI 7/22
Criterio:	Debe observar el principio de Control Interno. APLICACIÓN DE PRUEBAS CONTÍNUAS DE EXACTITUD. La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso o si contribuyen a complicar el mismo.	
Causa:	No se dispone de una herramienta para valorar el nivel de cumplimiento de los objetivos. Falta de tiempo de los directivos y solo se concentran en cumplir con los contratos.	
Efecto:	Que se destinado recursos en exceso y objetivos no se esté cumpliendo con los objetivos y esto perjudique a la empresa, al personal y a los clientes.	
Conclusión: La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." cuenta con objetivos pero en ningún momento han sido evaluados para verificar si se están cumpliendo, esto se debe a que no se dispone de una herramienta para valorar el nivel de cumplimiento, falta de tiempo de los directivos que solo se concentran en cumplir con los contratos esto perjudica a la empresa, personal y a los clientes.		
Recomendación: Gerencia. Deberá aplicar pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas esto permite corregir en caso de que los objetivos no se estén cumpliendo y sean detectados oportunamente para tomar las medidas correctivas.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 6/13
HALLAZGO : INDICADORES		
Condición:	La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." en ningún momento ha precedido a evaluar los procesos, actividades y el cumplimiento de las metas y objetivos por la ausencia de indicadores que garantice la efectividad de la gestión con la finalidad de utilizar adecuadamente los recursos.	
Criterio:	Debe aplicar el principio de Control Interno. USO DE INDICADORES DE GESTIÓN. Este debe formar parte de los sistemas, para que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal manera que se puedan hacer análisis de la gestión en los distintos sectores y proyectar de mejor manera a la organización, ayudando a reorientar las acciones, en los casos específicos. Los auditores internos pueden ayudar en el establecimiento de estos indicadores, ya que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, bien podrían aportar con la identificación de los sectores o temas donde se pueden diseñar indicadores para controlar y medir la gestión.	CI 7/2 2
Causa:	No existe personal especializado para la elaboración de indicadores,	
Efecto:	Desconocimiento del nivel de cumplimiento de los planes, programas, actividades, procesos, objetivos y metas, como resultados la mala calidad del servicio, Bajo nivel de responsabilidad. No se conocería la situación actual de las actividades de los proceso operativos que se desempeñan dentro de la empresa.	
Conclusión: La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no se elaboran indicadores de gestión que ayuden a medir de cumplimiento de los procesos operativos, planes, programas, actividades, objetivos y metas con la finalidad de utilizar adecuadamente los recursos eso permita mejorar el desempeño de la empresa.		
Recomendación: Gerencia. Debe diseñar indicadores conjuntamente con el personal para evaluar planes, programas, actividades y objetivos y metas. Esto permitirá utilizar los recursos de manera eficiente, eficaz y económica para prestar un servicio de calidad.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 7/13
HALLAZGO : RIESGOS		
Condición:	La máxima autoridad de la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no ha establecido mecanismos para los riesgos considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia y su relación costo/beneficio esto permitirá identificar, analizar, evaluar y tratar los eventos a los que está expuesta la empresa para el logro de sus objetivos y metas.	CI 9/22
Criterio:	Debe aplicar la Norma de Control Interno. IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO. Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. VALORACIÓN Y MITIGACIÓN DE RIESGOS. La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a al personal reflexionar sobre como los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos. RESPUESTA AL RIESGO. Los directivos identificaran las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio”	
Causa:	Falta de coordinación por parte de los diferentes departamentos de la empresa para identificar, valorar y dar respuesta a los riesgos a los cuales está expuesto el desarrollo de sus actividades.	
Efecto:	Incumplimiento o paralización de contratos, obras, prestación de servicios y no se lleguen a concretar los objetivos y metas establecidas por la empresa.	
Conclusión: La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no posee un plan de acción que permita identificar, evaluar y mitigar los posibles riesgos que puedan afectar a la prestación de servicios a sus clientes, así como cumplir con sus objetivos y metas. Esto también puede generar la paralización de sus actividades por los efectos que pueden tener.		
Recomendación: Gerencia. Desarrollará planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 8/13
HALLAZGO : SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES		
Condición:	La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." supervisa las actividades y a los empleados de manera empírica mediante la observación, no cuenta con procedimientos de control que permita el cumplimiento de las labores de manera eficaz ni tampoco se realiza de forma permanente y sorpresiva.	CI 11/ 22
Criterio:	Debe aplicar la Norma de Control Interno: SUPERVISIÓN . Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno"; y, la norma SEGUIMIENTO . La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.	
Causa:	No están definidas las funciones del personal. No se solicita la presentación de informes de las actividades y finalmente no son evaluados de manera permanentemente para ver su aporte a la empresa. No existen procedimientos de evaluación.	
Efecto:	El personal no desarrolla adecuadamente sus actividades, desarrollan otras funciones y en ocasiones no se encuentra en el puesto de trabajo creando insatisfacción en los clientes.	
Conclusión: La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." supervisa las actividades y a los empleados de manera empírica mediante la observación, no cuenta con procedimientos de control que permita el cumplimiento de las labores de manera eficaz ni tampoco se realiza de forma permanente y sorpresiva debido a que no existen procedimientos de evaluación.		
Recomendación: Talento Humano. Definirá políticas o un reglamento para el proceso de supervisión esto permite tener un control permanente sobre las actividades, funciones del personal para detectar falencias y así tomar acciones correctivas pertinentes y oportunas.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 9/13
HALLAZGO : SISTEMA DE SGURIDAD INFORMÁTICO		
Condición:	<p>En Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", tiene un sistema informático que garantiza la seguridad en el manejo de la información pero no guarda las debidas seguridades porque no existe claves de acceso que deben que ser entregadas al personal responsable, también lo utilizan otras personas pudiendo ocasionar perjuicios a la empresa.</p>	CI 13/2 2
Criterio:	<p>Debe aplicar la Norma de Control Interno. USO DE DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD. En las organizaciones que disponen de equipos informáticos, mecánicos o electrónicos, formando parte de los sistemas de información, deben crearse las medidas de seguridad que garanticen un control adecuado del uso de esos equipos en el proceso de las operaciones, así como para que permitan la posibilidad de comprobación de las operaciones ejecutadas.</p>	
Causa:	<p>No existe clave de acceso ni reglamento para las personas que utilizan el sistema, No hay restricción para el uso de los equipos informáticos por ausencia del titular.</p>	
Efecto:	<p>Puede existir la desviación de datos o ser utilizada en para otros fines diferentes a los de la empresa, perdida de información por manipulación del equipo.</p>	
<p>Conclusión: En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", tiene un sistema informático que garantiza la seguridad en el manejo de la información pero no guarda las debidas seguridades porque no existe claves de acceso que deben que ser entregadas al personal responsable, también lo utilizan otras personas pudiendo ocasionar desviación de datos o ser utilizada en para otros fines diferentes a los de la empresa, perdida de información por manipulación del equipo.</p>		
<p>Recomendación: Gerencia. Elaborar un reglamento para el control y dar seguridad en la custodia y manejo de las claves de acceso a fin de que cada empleado o trabajador responda por sus claves y la información, caso contrario el responsable se someta acciones civiles como penales por no garantizar el manejo de las claves y la información.</p>		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 10/13
HALLAZGO : COMUNICACIÓN DE LA NORMATIVA		
Condición:	En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no se informa y comunica a los nuevos empleados y trabajadores sobre la normativa interna y externa que debe observar así como los procedimientos, y controles específicos que deben aplicar en el desarrollo de su actividades.	CI 15/ 22
Criterio:	Debe aplicar el principio de Control Interno. INSTRUCCIONES POR ESCRITO. Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.	
Causa:	Cada departamento trabaja de forma independiente y no procede a entregar la información o comunicar de manera inmediata, además no se comunica para su cumplimiento.	
Efecto:	Existe duplicación de funciones. Retraso en la entrega de la información, paralización de actividades y pérdida de recursos.	
Conclusión:		
En Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no se informa y comunica a los nuevos empleados y trabajadores sobre la normativa interna y externa que debe observar así como los procedimientos y controles específicos que deben aplicar en el desarrollo de su actividades para evitar la duplicación de funciones, retraso en la entrega de la información, paralización de actividades y pérdida de recursos.		
Recomendación: Gerencia. Deberá definir procesos de información y comunicación mediante canales abiertos a fin de que la información sea entregada de manera oportuna y comunicada al personal sobre normativa interna y externa que debe observar para que se cumplan y optimizando los recursos.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 11/13
HALLAZGO : SEGUIMIENTO		
Condición:	En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no se da un seguimiento a las acciones implementadas para comprobar la implementación de las recomendaciones entregadas por evaluaciones realizadas o por aporte de los empleados y trabajadores debido al descuido de las autoridades y la falta de personal ocasionando que se siguen cometiendo los mismos errores.	CI 17/2 2
Criterio:	Debe aplicar la Norma de Control Interno. CONTROL Y SEGUIMIENTO. Los procedimientos de evaluación y seguimiento estarán orientados básicamente al seguimiento de las recomendaciones de los informes de las auditorías de las transacciones de gestión, de los informes de avances periódicos de los acreedores, de los informes periódicos de la administración sobre la contratación de la deuda, de las variaciones significativas por pago de desembolsos (capital e intereses), de transacciones por montos muy elevados, de los cambios de los sistemas de contabilidad e información, de reclamos de inversionistas.	
Causa:	No se presenta informes sobre las acciones implementadas y sus resultados, Facilidad de entregar información de manera directa y oportuna, no hay un formato para levantar la información.	
Efecto:	Al ser verbal no se dará importancia a las observaciones que se den a las recomendaciones ocasionando pérdida de recursos.	
Conclusión: Los empleados deben comunicar mediante un documento todas aquellas deficiencias o información importante que tenga que proporcionar a los directivos respecto a la implementación de las recomendaciones y que necesita nuevos correctivos de manera inmediata a fin de que no se constituya un riesgo permanente que pueda afectar el desarrollo y funcionamiento de la empresa.		
Recomendación: Gerencia. Diseñar e implementar un formato a fin de que en este documento los empleados y trabajadores puedan entregar información respecto a la implementación de las recomendaciones y su importante de ser necesario tomar una decisión de carácter inmediato y que no vayan a afectar a los intereses tanto de la empresa como de los clientes y repercuta en pérdida de recursos		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 12/13
HALLAZGO : PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
Condición:	En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no tienen como política la rotación de personal que permita capacitar a los empleados en otras labores, en caso de ausencia se tiene que recurrir a personas que no están capacitada y un cuenta con el perfil profesional acorde a las necesidades de la empresa.	CI 19/ 22
Criterio:	Debe aplicar la Norma de Control Interno. MOVIMIENTO DE PERSONAL. Llevar a cabo un movimiento de personal hasta donde sea posible y exigir que los empleados de confianza disfruten de sus vacaciones, en especial aquellos empleados que desempeñan cargos de responsabilidad sobre recursos financieros o materiales. Esta medida permitirá entre otras cosas: capacitar a los empleados en otras labores de la administración; erradicar la idea de que "hay empleados indispensables" y descubrir errores y fraudes, cuando se hayan cometido.	
Causa:	Disponen de banco de profesionales pero no existe una adecuada selección. No todo el personal registrado desea trabajar en el oriente. Falta de políticas para rotación del personal.	
Efecto:	Pérdida de recursos por no entregar a tiempo los contratos, paralización de servicios, costos adicionales por la contratación especializado de forma ocasional.	
Conclusión: En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no cuenta con política para la rotación de personal dentro de los diferentes puestos de trabajo esto permitirá capacitar a en otras labores, como consecuencia de esto se tiene que recurrir a personas que no están capacitada en ciertas labores específicas y que no cuenta con el perfil profesional acorde a las necesidades de la empresa.		
Recomendación: Gerencia. Diseñar e implementar políticas que permita aprovecha el talento humano que dispone la empresa mediante la rotación del personal en todas las áreas afines a su nivel profesional a fin de contribuya al desarrollo de empresa y pueda apoyar en ausencia de algún empleado o trabajador y no se tenga que recurrir a otros profesionales cuyos honorarios son elevados.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS PERIODO 2015		HH 13/13
HALLAZGO : NORMATIVA EN CONTRATOS		
Condición:	La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." consigna en los contratos el cumplimiento de la normativa vigente en los países en los que opera, normas y directrices internacionales en cada contrato pero estas no son entregadas a los empleados y trabajadores para que observen en la prestación de los servicios hacia los clientes.	CI 21/2 2
Criterio:	Debe aplicar la Norma de Control Interno. INSTRUCCIONES POR ESCRITO. Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.	
Causa:	No se presenta informes sobre el cumplimiento de la normativa, no hay un formato entregar la información, En ciertas ocasiones no se verifica solo se liquidan los contratos.	
Efecto:	Sanciones económicas o administrativas por parte de los clientes, suspensión de contratos, o ejecución de garantías.	
Conclusión: La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." consigna en los contratos el cumplimiento de la normativa vigente en los países en los que opera, normas y directrices internacionales, pero estas no son entregadas por escrito a los empleados y trabajadores para que observen en la prestación de los servicios y se evite sanciones hacia la empresa.		
Recomendación: Gerencia. Entregar por escrito a los empleados y trabajadores por escrito todas las normas y directrices tanto nacionales como internacionales que constan en cada contrato de trabajo celebrado para se pueda cumplir en beneficio de la empresa y de los clientes.		

Elaborado por: AGLE	Fecha: 16-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

Parroquia Francisco Pizarro, 17 de noviembre de 2016

Señor
Julio Rega
Gerente General
"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."
Presente

De nuestra consideración:

He efectuado la aplicación del control Interno mediante los cuestionarios a los Directivos, empleados y trabajadores en la cual se pudo verificar el incumplimiento de la normativa interna y externa lo que recae en las siguientes deficiencias consideradas como hallazgos.

SOCIALIZACIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA

La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." dispone un código de ética que rija el comportamiento del personal y de sus actividades, pero la falta de interés de los directivos y el descuido de gerencia no ha sido entregado por escrito ni tampoco ha sido socializado para su conocimiento y aplicación.

Recomendación:

Gerencia. deberá socializar con el personal de la Empresa el código de ética que se encuentra aprobado y también entregar por escrito a fin que él pueda ser aplicado para evitar acciones que vayan en contra de los intereses tanto de la empresa como de los empleados

CONTROL DE FUNCIONES

La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no realiza un control periódico para verificar que el personal este cumpliendo con las funciones asignadas en vista que el personal no están claramente informado de sus funciones por cuanto no se le comunico ni de forma verbal o escrita.

Recomendación:

Talento Humano. Elaborar un manual de funciones que defina las jerarquías, y líneas de comunicación para que el personal pueda aplicar en beneficio de la empresa y de los clientes cumpliendo a cabalidad sus funciones.

EVALUACIÓN AL INGRESO DEL PERSONAL

La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no tiene un Reglamento para la Selección de Personal en el que conste los procedimientos e instrumentos de carácter técnico y operativo que permita al área encargada de la selección del personal contratar a las personas idóneas de entre los aspirantes de acuerdo al perfil del puesto y las competencias

Recomendación:

Gerencia y Talento Humano. Elaboraran el Reglamento para la Selección de Personal el mismo que deberá para su aprobación para su aplicación y divulgación para de esta manera poder contratar al personal de acuerdo a las necesidades y que cumplan con todos los requisitos del puesto de trabajo.

CAPACITACIÓN AL PERSONAL

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no ha recibido capacitaciones por cuanto no cuenta con un plan de capacitación y presupuesto para mejorar el desempeño del personal, este procedimiento se aplica solo cuando viene maquinaria nueva, la capacitación permite mejorar el trabajo la formación profesional y personal.

Recomendación:

Talento Humano. Conjuntamente con Gerencia se proceda a la elaboración de un plan de capacitación continua para el personal acorde a las necesidades de supuesto de trabajo y que se constituya en un aporte positivo para el desarrollo y crecimiento de la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

ADMINISTRACIÓN DE OBJETIVOS

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." cuenta con objetivos pero en ningún momento han sido evaluados para verificar si se están cumpliendo, esto se debe a que no se dispone de una herramienta para valorar el nivel de cumplimiento, falta de tiempo de los directivos que solo se concentran en cumplir con los contratos esto perjudica a la empresa, personal y a los clientes.

Recomendación: Gerencia. Deberá aplicar pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas esto permite corregir en caso de que los objetivos no se estén cumpliendo y sean detectados oportunamente para tomar las medidas correctivas.

INDICADORES

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no se elaboran indicadores de gestión que ayuden a medir de cumplimiento de los procesos operativos, planes, programas, actividades, objetivos y metas con la finalidad de utilizar adecuadamente los recursos eso permita mejorar el desempeño de la empresa.

Recomendación: Gerencia. Debe diseñar indicadores conjuntamente con el personal para evaluar planes, programas, actividades y objetivos y metas. Esto permitirá utilizar los recursos de manera eficiente, eficaz y económica para prestar un servicio de calidad.

RIESGOS

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no posee un plan de acción que permita identificar, evaluar y mitigar los posibles riesgos que puedan afectar a la prestación de servicios a sus clientes, así como cumplir con sus objetivos y metas. Esto también puede generar la paralización de sus actividades por los efectos que pueden tener.

Recomendación: Gerencia. Desarrollará planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos.

SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." supervisa las actividades y a los empleados de manera empírica mediante la observación, no cuenta con procedimientos de control que permita el cumplimiento de las labores de manera eficaz ni tampoco se realiza de forma permanente y sorpresiva debido a que no existen procedimientos de evaluación.

Recomendación: Talento Humano. Definirá políticas o un reglamento para el proceso de supervisión esto permite tener un control permanente sobre las actividades, funciones del personal para detectar falencias y así tomar acciones correctivas pertinentes y oportunas.

SISTEMA DE SEGURIDAD INFORMÁTICO

En Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", tiene un sistema informático que garantiza la seguridad en el manejo de la información pero no guarda las debidas seguridades porque no existe claves de acceso que deben que ser entregadas al personal responsable, también lo utilizan otras personas pudiendo ocasionar desviación de datos o ser utilizada en para otros fines diferentes a los de la empresa, pérdida de información por manipulación del equipo.

Recomendación: Gerencia. Elaborar un reglamento para el control y dar seguridad en la custodia y manejo de las claves de acceso a fin de que cada empleado o trabajador responda por sus claves y la información, caso contrario el responsable se someta acciones civiles como penales por no garantizar el manejo de las claves y la información.

COMUNICACIÓN DE LA NORMATIVA

En Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no se informa y comunica a los nuevos empleados y trabajadores sobre la normativa interna y externa que debe observar así como los procedimientos y controles específicos que deben aplicar en el desarrollo de su actividades para evitar la duplicación de funciones, retraso en la entrega de la información, paralización de actividades y pérdida de recursos.

Recomendación: Gerencia. Deberá definir procesos de información y comunicación mediante canales abiertos a fin de que la información sea entregada de manera oportuna y comunicada al personal sobre normativa interna y externa que debe observar para que se cumplan y optimizando los recursos.

SEGUIMIENTO

Los empleados deben comunicar mediante un documento todas aquellas deficiencias o información importante que tenga que proporcionar a los directivos respecto a la implementación de las recomendaciones y que necesita nuevos correctivos de manera inmediata a fin de que no se constituya un riesgo permanente que pueda afectar el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

Recomendación: Gerencia. Diseñar e implementar un formato a fin de que en este documento los empleados y trabajadores puedan entregar información respecto a la implementación de la recomendaciones y su importante de ser necesario tomar una decisión de carácter inmediato y que no vayan a afectar a los intereses tanto de la empresa como de los clientes y repercuta en pérdida de recursos.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no cuenta con política para la rotación de personal dentro de los diferentes puestos de trabajo esto permitirá capacitar a en otras labores, como consecuencia de esto se tiene que recurrir a personas que no están capacitada en ciertas labores específicas y que no cuenta con el perfil profesional acorde a las necesidades de la empresa.

Recomendación: Gerencia. Diseñar e implementar políticas que permita aprovecha el talento humano que dispone la empresa mediante la rotación del personal en todas las áreas afines a su nivel profesional a fin de contribuya al desarrollo de empresa y pueda apoyar en ausencia de algún empleado o trabajador y no se tenga que recurrir a otros profesionales cuyos honorarios son elevados.

NORMATIVA EN CONTRATOS

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." consigna en los contratos el cumplimiento de la normativa vigente en los países en los que opera, normas y directrices internacionales, pero estas no son entregadas por escrito a los empleados y trabajadores para que observen en la prestación de los servicios y se evite sanciones hacia la empresa.

Recomendación:

Gerencia.

Entregar por escrito a los empleados y trabajadores por escrito todas las normas y directrices tanto nacionales como internacionales que constan en cada contrato de trabajo celebrado para se pueda cumplir en beneficio de la empresa y de los clientes.

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUDITOR

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." INDICADORES DE GESTIÓN				IG 1/5
TIPO	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
EFICIENCIA	Determinar el porcentaje de servicios prestados durante el periodo auditado	Servicios contratados	<u>Número de prestados 2015</u> Número Total de Servicios Contratados 2015 $= \frac{38}{50} = 0,76 = 76\%$	Del total de contratos celebrados se están trabajando en el 76% de ellos con un avance significativo, el resto no se han dado inicio por varios factores entre ellos la falta de presupuesto del Estado
	Establecer el porcentaje de servicios prestados al sector público	Servicios prestados al sector público	<u>Número de servicios al sector público</u> Número Total de Servicios Contratados 2015 $= \frac{45}{50} = 0,90 = 90\%$	El 90% de los contratos celebrados por la empresa son el sector público de manera especial con el sector de hidrocarburos para mantenimiento, extracción y diseño de proyectos
	Establecer el porcentaje de servicios prestados al sector público en la Amazonía	Servicios prestados al sector público en la Amazonía	<u>Número de servicios al SP en la Amazonía</u> # Total de Servicios Contratados con el SP $= \frac{34}{45} = 0,755 = 76\%$	Del 100% de los procesos realizados por la empresa en el 2015, el 75 % de ellos se encuentran ubicados en la zona amazónica del Ecuador.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 18-11-2016
Aprobado por: CVVO –EMLK	Fecha: 21-11-2016

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." INDICADORES DE GESTIÓN PERIODO 2015				IG 2/5
TIPO	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
EFICACIA	Determinar si los contratos fueron adjudicados mediante El portal de compras publicas	Contratos que cumplen los requisitos	$\frac{\# \text{ de servicios en el Portal de Compras Públicas}}{\# \text{ Total de Servicios Contratados ene l 2015}}$ $= \frac{45}{45} = 0,1 = 100\%$	Del total de contratos celebrados por la empresa con el Estado han sido mediante la presentación de documentos en el portal de compras públicas para su adjudicación cumpliendo con todos los requisitos.
	Establecer el porcentaje de contratos terminados y entregados a satisfacción del cliente mediante acta.	Contratos entregados con acta de recepción	$\frac{\text{Número de contratos entregados con Acta}}{\# \text{ Total de Servicios Contratados ene l 2015}}$ $= \frac{35}{38} = 0,92 = 92\%$	Del 100% de los contratos celebrados el 92% fueron ya entregados el en 2015 mediante acta de entrega- recepción y satisfacción de los clientes. Y sin reclamos posteriores de las partes.
	Establecer el porcentaje de contratos en los cuales se han tenido que ejecutar las garantías por incumplimiento de servicios	Ejecución de garantías	$\frac{\text{Número de contratos que se ejecutaron las garantías}}{\# \text{ Total de Servicios Contratados ene l 2015}}$ $= \frac{0}{45} = 0 = 0\%$	De todos los contratos celebrados para la presentación de servicios con empresas públicas y privadas en ninguno de ellos se han ejecutado las garantías

Elaborado por: AGLE	Fecha: 18-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." INDICADORES DE GESTIÓN PERIODO 2015				IG 3/5
TIPO	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANÁLISIS
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
ECONOMÍA	Determinar el porcentaje de crecimiento de los activos de la empresa.	Incremento de las activos	$\frac{\text{Total del activo del 2015}}{\text{Total del activo 2014}}$ $= \frac{5'853.933}{5'448.805} = 1,07 = 107-100= 7\%$	El total del activo del periodo 2015 tuvo un incremento del 7% en relación al año anterior, esto quiere decir que la empresa mejoró su situación financiera
	Determinar el capital de trabajo de la empresa	Capital de trabajo	$\text{T. activo del 2015} - \text{T. activo 2014} = \text{C. Trabajo}$ $5'853.933 - 5'448.805 = 405.128$	La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro incrementó su capital de trabajo en 405.128 dólares para poder invertir en la prestación de servicios.
	Determinar el porcentaje de crecimiento de los ingresos de la empresa.	Incremento de los ingresos	$\frac{\text{Total de Ingresos 2015}}{\text{Total de Ingresos 2014}}$ $= \frac{931.850}{583459} = 0,159 = 159-100=60\%$	Los ingresos de la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." crecieron en un 60% del año 2015 al año anterior esto se debe a la celebración de nuevos contratos con el Estado

Elaborado por: AGLE	Fecha: 18-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." INDICADORES DE GESTIÓN PERIODO 2015	IG 4/5
---	---------------

TIPO	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
------	----------	----------------------	---------	----------

COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
--	--	--	--	--

ÉTICA	Determinar el porcentaje de empleados y trabajadores que concen el codigo de ética en la empea.	Cumplimiento del código de ética	$\frac{\text{\# de personas que cumplen el código de ética}}{\text{Número Total de empleados y trabajadores}} = \frac{17}{21} = 0,8095 = 81\%$	Del total de empleados y trabajadores con los que cuenta la empresa el 81% conocen el código de ética y lo ponen en práctica, mientras que el 19% desconoce porque es personal nuevo.
	Identificar el porcentaje del personal que ha sido sancionado en el 2015 por no cumplir con sus funciones.	Personal sancionado	$\frac{\text{\# de personas sancionadas en el 2015}}{\text{Número Total de empleados y trabajadores}} = \frac{2}{21} = 0,095 = 10\%$	Del total de empleados y trabajadores con los que cuenta la empresa el 10% han sido sancionados por no observar el código de ética o el incumplimiento de sus funciones.
	Determinar el porcentaje del personal que ha sido separado de la empresa por faltas disciplinarias	Personal despedido	$\frac{\text{\# de personas despedidas en el 2015}}{\text{Número Total de empleados y trabajadores}} = \frac{3}{21} = 0,1428 = 14\%$	Del 100% de empleados y trabajadores con los que cuenta la empresa el 14% han sido despedidos de su puesto de trabajo por faltas disciplinarias especialmente por faltas o atrasos

Elaborado por: AGLE	Fecha: 18-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." INDICADORES DE GESTIÓN PERIODO 2015				IG 5/5
TIPO	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANÁLISIS
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
ECOLOGÍA	Determinar el porcentaje de servicios prestados que pueden afectar al medio ambiente	Servicios que afectan al medio ambiente	$\frac{\text{\# de servicios que afectan al medio ambiente}}{\text{\# Total de Servicios Contratados ene l 2015}} = \frac{14}{50} = 0,28 = 28\%$	De la totalidad de contratos celebrados para la prestación de servicios al sector público como privado el 28% tienen afectación al medio ambiente pero la empresa cuenta con programas de remediación.
	Establecer el porcentaje de programas de remediación para protección del medio ambiente ejecutados	Programas de remediación del medio ambiente	$\frac{\text{Número programas de remediación}}{\text{Total de programas de remediación}} = \frac{4}{5} = 0,80 = 80\%$	Del 100% de los procesos realizados por la entidad en el 2014, se efectuaron bajo la modalidad de ínfima cuantía el 80%, es decir la mayoría de las adquisiciones solo son realizadas por este mecanismo de contratación.
	Determinar el porcentaje de políticas emitidas en el 2015 para protección del medio ambiente	Políticas para protección del medio ambiente	$\frac{\text{Políticas emitidas 2015 para protección MA.}}{\text{Número de políticas a emitir}} = \frac{2}{2} = 0,10 = 100\%$	La empresa ha dictado un 100% de políticas encaminadas a la protección del medio ambiente, seguridad industrial y personal que deben observar para la prestación de los servicios.

Elaborado por: AGLE	Fecha: 18-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 21-11-2016

FASE III

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

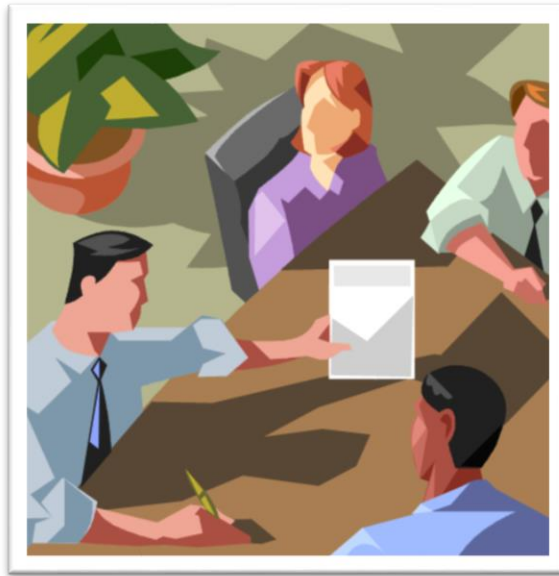


ARCHIVO CORRIENTE	ÍNDICE
Notificación de lectura de borrador	CLB
Lectura del borrador del informe	LB
Acta de lectura del borrador del informe	ABI
Entrega del Informe Final	IF

<p align="center">"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMUNICACIÓN DE RESULTADOS PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>				PA
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Programa de Comunicación de Resultados	PA	 AGLE 	24-11-2016
2	Notificación de lectura del borrador	NLB		30-11-2016
3	Lectura del borrador del informe	LB		06-12-2016
4	Entrega del Informe Final	IF		07-12-2016

Elaborado por: AGLE	Fecha: 24-11-2016
Aprobado por: CVVO -EMLK	Fecha: 08-12-2016

LEAG AUDITORES



EMPRESA EVALUADA

EMPRESA "SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A." BASE ORIENTE SECTOR
LUMBAQUI CANTÓN GONZALO PIZARRO, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS

INFORME DE AUDITORÍA

Informe Final de la Evaluación del Sistema de Control Interno a Empresa
Sudamérica Energy Sudamer S.A.", Base Oriente Sector Lumbaqui cantón
Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos

CANTÓN RURAL GONZALO PIZARRO

ECUADOR

2016

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

NLB

Cantón Gonzalo Pizarro, 30 de noviembre de 2016.

Julio Rega

Gerente General

"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."

Presente

De nuestra consideración:

Se ha realizado la "Evaluación de Control Interno Informe Final de la Evaluación del Sistema de Control Interno a Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A.", Base Oriente Sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos, el mismo que se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás procedimientos técnicos considerados necesarios para la evaluación.

De conformidad a lo estipulado en el Contrato de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Evaluación del Sistema de Control Interno aplicada Evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", se llevará a cabo en la sala de audio visuales de la FADE el día 20 de diciembre del 2016.

En la evaluación constan los resultados obtenidos en base a nuestro análisis, incluyendo los respectivos conclusiones y recomendaciones que de seguro serán de beneficio para la Dirección de la empresa.

Atentamente,

Ing. Víctor O. Cevallos V
SUPERVISOR

Ing. Letty K Elizalde M
JEFE DE EQUIPO

Srta. Lizeth E Ambuludí G
AUDITORA

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES

Sudamérica Energy Sudamer S.A es una empresa con más de 50 años brinda una amplia variedad de servicios, entre los que se destacan principalmente la operación de campos y plantas hidrocarburíferos, el mantenimiento de instalaciones de superficie asociadas al proceso, el mantenimiento de grandes tuberías de conducción de hidrocarburos, construcción de planchadas y caminos de acceso, soluciones en instrumentación y obras diversas.

En la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A, no se ha efectuado con anterioridad la evaluación al control interno, es la primera vez que se efectuará por ende se dará énfasis minucioso en todos los aspectos que se relación con la actividad de la empresa.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La evaluación al control interno se lleva a cabo para determinar el grado de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos y de los recursos que dispone la Empresa Sudamérica Energy Sudamer S.A.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo general:

Evaluar el sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos para fortalecer los niveles de gestión de la empresa, la optimización de los recursos y determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Objetivo específico

- ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- ✓ Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas ejecutadas durante el período examinado.
- ✓ Evaluar cada componente de control interno, según el método COSO II, para determinar los niveles de eficiencia y eficacia de los procesos de control aplicados.
- ✓ Realizar una evaluación de Control Interno a la empresa para detectar áreas críticas dentro del proceso de producción y oportunidades de mejora en el mismo.
- ✓ Evaluar los niveles de eficiencia y economía en la utilización y aprovechamiento de recursos humanos, financieros y materiales con la aplicación de indicadores.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El presente examen Evaluar el sistema de control interno en la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." cubrirá el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, tiempo al que corresponde la prestación de servicios.

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

Base Legal

Sudamérica Energy Sudamer S.A constituida el 3 de agosto del 2005 registrada en la Superintendencia de compañía con el expediente. NO.-298374 es una empresa con más de 50 años de experiencia en la provisión de servicios a las industrias energética (Oil & Gas), minera y de la construcción, con presencia en Argentina, Bolivia, Perú, Ecuador y México.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

a. Principios Disposiciones Legales

La base legal que rige las actividades de la empresa y servirá como criterio profesional en el desarrollo del presente examen es la siguiente:

Externas

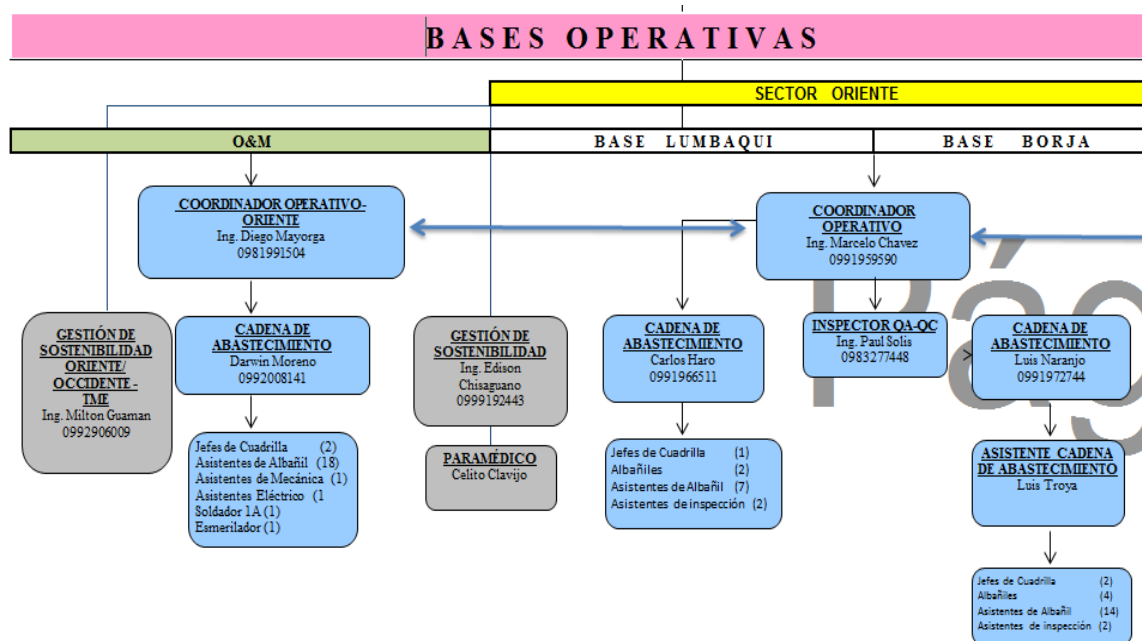
- ✓ Constitución Política de La República del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley De Seguridad Social
- ✓ Ley Orgánica de Aduanas
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Comercio Exterior e Inversiones
- ✓ Ley reformatoria al Código de Trabajo
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Normas ISO 9001-2008, ISO 14001 y OSHSAS 18001
- ✓ Ley de la propiedad intelectual.

Internas

- ✓ Política Empresarial de Seguridad
- ✓ Políticas de Alcohol y Drogas
- ✓ Política de parientes
- ✓ Política Integral
- ✓ Roles y responsabilidades
- ✓ Política Integral Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional Y Medio Ambiente ISO 9001. ISO 14001 y OSHSAS 18001
- ✓ Organigrama de mantenimiento
- ✓ Matriz de evaluación de aspectos e Impacto Ambiental

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ESTRUCTURA ORGÁNICA



FUNCIONARIOS PRINCIPALES

	NOMBRE	CARGO
1	Julio Rega	Gerente General
2	Gonzalo Pérez	Director financiero
3	Ing. Cecilia Cando	Coordinación General
4	Ing. Jefferson Vinueza	Talento Humano
5	Ing. Marcelo Chávez	Coordinador Operativo
6	Ing. Francisco Cruz	Coordinador Operativo MTE
7	Ing. Edison Chisaguano	Gestión de Sostenibilidad
8	Darwin Moreno	Auxiliar de Gestión de Sostenibilidad
9	Carlos Haro	Cadena de Abastecimiento
10	Luis Troya	Auxiliar de Cadena de Abastecimiento
11	Ing. Jairo Coronel	Jefe Eléctrico
12	Ing. Cristian Solís	Protección Catódica
13	Cristian Díaz	Jefe de Cuadrilla
14	Mario Mamallacta	Albañil
15	Carlos Cerda	Albañil
16	Joel Tenelema	Mecánico de Campo
17	Milton Guamán	Operación de Equipo Pesado
18	Ing. Ángel Paqui	Topógrafo
19	Dr. Celito Clavijo	Paramédico
20	Patricio García	Chofer
21	Luis Grefa	Auxilias de limpieza

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CAPÍTULO II

ESPACIO FÍSICO

El local donde funciona es arrendado y no lo suficiente amplio para que la empresa pueda desarrollar sus actividades, en vista que no existe dependencia de una departamento a otro solo lo divide un cubículo, además sirve de bodega de materiales, maquinaria, equipo y herramientas lo que limita más el espacio.

Recomendación

Gerencia. Deberá proceder arrendar otro lugar que preste las garantías necesarias para del desempeño del personal en las diferentes actividades que desarrollan, además debe contar con una bodega y patio amplios para almacenar los materiales, maquinaria, equipo y herramientas y que cuente con las debidas seguridades.

IMPLEMENTOS DE TRABAJO

No todo el personal utiliza overoles como uniformes, solo el personal de obra y de bodega utiliza overoles y cinturones de seguridad para cargar los materiales requeridos; pero no utilizan mascarillas, guantes para la manipulación y transportación de los materiales que emanan olores fuertes y que afectan a la salud del personal.

Recomendación

Gerencia. Dotar al personal de todos los implementos necesarios para el cumplimiento de sus funciones como: uniforme, mascarilla, guantes y cinturones de seguridad, así como reglamentar su uso dentro de la empresa. Esto garantizará mejorar continuamente la eficiencia de nuestros procesos y la coordinación entre ellos.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONTROL DE ASISTENCIA

El personal de la empresa únicamente registra su ingreso y salida en un cuaderno sin que haya un responsable de verificar la hora exacta de ingreso y salida así como su permanencia este registro se puede llenar en cualquier momento del día lo que no garantiza su control.

Recomendación

Gerencia. Adquirir un reloj biométrico para el control de la asistencia del personal evitando atrasos, y la respectiva supervisión en el desempeño de sus funciones, esto permitirá también controlar los días de trabajo para coordinar en vista que o laboran el mes completo por el sistema de trabajo. Establecer objetivos y metas de Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, evaluando sistemáticamente el desempeño y facilitando los recursos necesarios.

EQUIPO DE SEGURIDAD

Si bien la empresa cuenta con extintores contra incendios que se encuentran ubicados en lugares estratégicos dentro de las instalaciones de la empresa pero esto no es suficiente por cuanto la empresa maneja materiales volátiles de fácil combustión que necesitan un tratamiento especial e inclusive explosivos para ciertos trabajos.

Recomendación

Gerencia. A más de contar con extintores que apoyan a dar respuesta a un incendio, es importante dotar de una bomba de espuma química de alto poder para poder evitar cualquier incidente en caso de una explosión, así como ubicar estos elementos en un lugar adecuado con las debidas seguridades internas y externas.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del total de personal encuestado manifestaron que no se han realizado Auditoría de Gestión en periodos anteriores en la Sudamérica Energy Sudamer S.A esto permitirá conocer el manejo de los recursos.

Recomendación

Gerencia. Contribuir a la formación de profesionales universitarios de los diferentes centros educativos del país para que realice trabajos de titulación en la empresa, y así contribuyan a dar solución a varios problemas y riesgos a los que está expuesta en el desarrollo de sus actividades diarias, además para realice prácticas profesionales.

SOCIALIZACIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA

La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." dispone un código de ética que rija el comportamiento del personal y de sus actividades, pero la falta de interés de los directivos y el descuido de gerencia no ha sido entregado por escrito ni tampoco ha sido socializado para su conocimiento y aplicación.

Recomendación:

Gerencia. deberá socializar con el personal de la Empresa el código de ética que se encuentra aprobado y también entregar por escrito a fin que él pueda ser aplicado para evitar acciones que vaya en contra de los intereses tanto de la empresa como de los empleados

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONTROL DE FUNCIONES

La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no realiza un control periódico para verificar que el personal este cumpliendo con las funciones asignadas en vista que el personal no están claramente informado de sus funciones por cuanto no se le comunico ni de forma verbal o escrita.

Recomendación:

Talento Humano. Elaborar un manual de funciones que defina las jerarquías, y líneas de comunicación para que el personal pueda aplicar en beneficio de la empresa y de los clientes cumpliendo a cabalidad sus funciones.

EVALUACIÓN AL INGRESO DEL PERSONAL

La empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no tiene un Reglamento para la Selección de Personal en el que conste los procedimientos e instrumentos de carácter técnico y operativo que permita al área encargada de la selección del personal contratar a las personas idóneas de entre los aspirantes de acuerdo al perfil del puesto y las competencias

Recomendación:

Gerencia y Talento Humano. Elaboraran el Reglamento para la Selección de Personal el mismo que deberá para su aprobación para su aplicación y divulgación para de esta manera poder contratar al personal de acuerdo a las necesidades y que cumplan con todos los requisitos del puesto de trabajo.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CAPACITACIÓN AL PERSONAL

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no ha recibido capacitaciones por cuanto no cuenta con un plan de capacitación y presupuesto para mejorar el desempeño del personal, este procedimiento se aplica solo cuando viene maquinaria nueva, la capacitación permite mejorar el trabajo la formación profesional y personal

Recomendación:

Talento Humano. Conjuntamente con Gerencia se proceda a la elaboración de un plan de capacitación continua para el personal acorde a las necesidades de supuesto de trabajo y que se constituya en un aporte positivo para el desarrollo y crecimiento de la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A."

ADMINISTRACIÓN DE OBJETIVOS

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." cuenta con objetivos pero en ningún momento han sido evaluados para verificar si se están cumpliendo, esto se debe a que no se dispone de una herramienta para valorar el nivel de cumplimiento, falta de tiempo de los directivos que solo se concentran en cumplir con los contratos esto perjudica a la empresa, personal y a los clientes.

Recomendación:

Gerencia. Deberá aplicar pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas esto permite corregir en caso de que los objetivos no se estén cumpliendo y sean detectados oportunamente para tomar las medidas correctivas.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INDICADORES

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no se elaboran indicadores de gestión que ayuden a medir de cumplimiento de los procesos operativos, planes, programas, actividades, objetivos y metas con la finalidad de utilizar adecuadamente los recursos eso permita mejorar el desempeño de la empresa.

Recomendación:

Gerencia. Debe diseñar indicadores conjuntamente con el personal para evaluar planes, programas, actividades y objetivos y metas. Esto permitirá utilizar los recursos de manera eficiente, eficaz y económica para prestar un servicio de calidad.

RIESGOS

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." no posee un plan de acción que permita identificar, evaluar y mitigar los posibles riesgos que puedan afectar a la prestación de servicios a sus clientes, así como cumplir con sus objetivos y metas. Esto también puede generar la paralización de sus actividades por los efectos que pueden tener.

Recomendación:

Gerencia. Desarrollará planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." supervisa las actividades y a los empleados de manera empírica mediante la observación, no cuenta con procedimientos de control que permita el cumplimiento de las labores de manera eficaz ni tampoco se realiza de forma permanente y sorpresiva debido a que no existen procedimientos de evaluación.

Recomendación:

Talento Humano. Definirá políticas o un reglamento para el proceso de supervisión esto permite tener un control permanente sobre las actividades, funciones del personal para detectar falencias y así tomar acciones correctivas pertinentes y oportunas.

SISTEMA DE SEGURIDAD INFORMÁTICO

En Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", tiene un sistema informático que garantiza la seguridad en el manejo de la información pero no guarda las debidas seguridades porque no existe claves de acceso que deben que ser entregadas al personal responsable, también lo utilizan otras personas pudiendo ocasionar desviación de datos o ser utilizada en para otros fines diferentes a los de la empresa, perdida de información por manipulación del equipo.

Recomendación:

Gerencia. Elaborar un reglamento para el control y dar seguridad en la custodia y manejo de las claves de acceso a fin de que cada empleado o trabajador responda por sus claves y la información, caso contrario el responsable se someta acciones civiles como penales por no garantizar el manejo de las claves y la información.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMUNICACIÓN DE LA NORMATIVA

En Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no se informa y comunica a los nuevos empleados y trabajadores sobre la normativa interna y externa que debe observar así como los procedimientos y controles específicos que deben aplicar en el desarrollo de su actividades para evitar la duplicación de funciones, retraso en la entrega de la información, paralización de actividades y pérdida de recursos.

Recomendación:

Gerencia. Deberá definir procesos de información y comunicación mediante canales abiertos a fin de que la información sea entregada de manera oportuna y comunicada al personal sobre normativa interna y externa que debe observar para que se cumplan y optimizando los recursos.

SEGUIMIENTO

Los empleados deben comunicar mediante un documento todas aquellas deficiencias o información importante que tenga que proporcionar a los directivos respecto a la implementación de las recomendaciones y que necesita nuevos correctivos de manera inmediata a fin de que no se constituya un riesgo permanente que pueda afectar el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

Recomendación:

Gerencia. Diseñar e implementar un formato a fin de que en este documento los empleados y trabajadores puedan entregar información respecto a la implementación de la recomendaciones y su importante de ser necesario tomar una decisión de carácter inmediato y que no vayan a afectar a los intereses tanto de la empresa como de los clientes y repercuta en pérdida de recursos.

INFORME FINAL DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En la Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A.", no cuenta con política para la rotación de personal dentro de los diferentes puestos de trabajo esto permitirá capacitar a en otras labores, como consecuencia de esto se tiene que recurrir a personas que no están capacitada en ciertas labores específicas y que no cuenta con el perfil profesional acorde a las necesidades de la empresa.

Recomendación:

Gerencia. Diseñar e implementar políticas que permita aprovecha el talento humano que dispone la empresa mediante la rotación del personal en todas las áreas afines a su nivel profesional a fin de contribuya al desarrollo de empresa y pueda apoyar en ausencia de algún empleado o trabajador y no se tenga que recurrir a otros profesionales cuyos honorarios son elevados.

NORMATIVA EN CONTRATOS

La Empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." consigna en los contratos el cumplimiento de la normativa vigente en los países en los que opera, normas y directrices internacionales, pero estas no son entregadas por escrito a los empleados y trabajadores para que observen en la prestación de los servicios y se evite sanciones hacia la empresa.

Recomendación:

Gerencia. Entregar por escrito a los empleados y trabajadores por escrito todas las normas y directrices tanto nacionales como internacionales que constan en cada contrato de trabajo celebrado para se pueda cumplir en beneficio de la empresa y de los clientes.

Lizeth Estefanía Ambuludí Gualán

AUDITORA

CONCLUSIONES

- ✓ En la empresa "Sudamérica Energy Sudamer S.A." base oriente sector Lumbaqui cantón Gonzalo Pizarro, provincia de Sucumbíos mediante la ejecución de la auditoría de gestión se detectaron falencias respecto al cumplimiento de la normativa interna y externa, el sistema de control interno no garantiza una seguridad razonable de toda la información que genera, el cumplimiento y medición de los objetivos, metas para determinar el grado en que se han alcanzado.
- ✓ La evaluación de los cinco componentes de control interno desarrollados en la presente investigación que llevó a considerar que los controles implementados en la empresa no persiguen los objetivos y metas según el Informe COSO: No se socializa la normativa, no cuenta con un proceso de selección, capacitación y reclutamiento de personal, no existe un mecanismo para identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos a los cuales está expuesta la empresa.
- ✓ El personal nunca fue sometido a un proceso de evaluación para medir su nivel de desempeño y su contribución al cumplimiento de las metas y objetivos en vista que la institución no cuenta con indicadores que permita medir hasta qué grado se están cumpliendo y aplicar los correctivos necesarios. Además no se dispone de un registro de deficiencias y errores para dar seguimiento para el cumplimiento de recomendaciones.
- ✓ El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de la empresa, debe proporcionar confianza razonable y suficiente sobre las acciones administrativas y financieras para ajustarse a los objetivos, metas y normas vigentes en el país que debe observar en el cumplimiento de los contratos celebrados tanto con empresas públicas como privadas.

RECOMENDACIONES

- ✓ La gerencia debe estructurar un plan de capacitación anual en el que se incluya a todo el personal a fin de que conozcan y dominen la normativa tanto interna como externa que rige a la empresa. Además que se realice auditorías periódicas considerando el aporte de estudiantes que desean obtener un título profesional y cuyos resultados vayan en beneficio de la empresa para prevenir que se genere deficiencias en el cumplimiento de las actividades por la inobservancia de la normativa vigente.
- > Elaborar un reglamento que permita una adecuada selección, reclutamiento, capacitación y valoración de las habilidades y el desempeño del personal de la empresa. Establecer objetivos y metas de Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, evaluando sistemáticamente el desempeño y facilitando los recursos necesarios, definir mecanismos para identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos.
- ✓ Implementar indicadores para medir su nivel de desempeño y su contribución al cumplimiento de las metas y objetivos, elaborar una matriz de las deficiencias y errores determinados en la presente evaluación, para dar seguimiento a su cumplimiento. Además realizar reuniones de trabajo con el personal implicados en el examen para buscar estrategias y comprometerles a cumplir las recomendaciones emitidas.
- ✓ Para que el sistema de control interno funcione con eficacia es necesario que se aplique todas las recomendaciones emitidas en el informe final para salvaguardar la eficacia, eficiencia y economía en el manejo y control de los recursos esto permitirá mejorar la gestión de la empresa y por ende tomar las mejores decisiones para la empresa, el personal y sus clientes.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Arens, A., et al (2007). *Auditoría: Un enfoque Integral* 11a ed. México: Pearson Educación.
- ✓ Contraloría General del Estado. (2009). *Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control*. Quito: CGE
- ✓ De la Peña, Alberto (2008). *Auditoría: Un Enfoque Práctico*. Madrid: Cengage Learning Paraninfo S.A
- ✓ Dávalos, N. & Córdova, G. (2003). *Diccionario Contable...Y Más*. Quito: Cooperacion Edi-Abaco Cia. Ltda.
- ✓ Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, análisis de Informe COSO 1 y 2*, 2a ed. Bogotá: Ediciones ECOE.
- ✓ Franklin B. (2013). *Auditoría Administrativa. Evolución y diagnóstico empresarial*. México: PEARSON
- ✓ Maldonado, M. (2001). *Auditoría de Gestión*, Quito: Editorial luz de America.
- ✓ Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. 3a ed. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- ✓ Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*, 4a ed. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- ✓ Mantilla, Samuel (2009). *Auditoría del Control Interno*. 2da ed. Bogotá: Eco-Ediciones.
- ✓ Mandariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- ✓ Rodríguez, J. (2009). *Control Interno*, 2a ed. Trillas: Editorial Trillas S.A. de C.V.
- ✓ Whittington, R. & Kurt,P. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill/Interamericana.
- ✓ Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas Y Procedimientos*, Bogota, Editorial Eco-Ediciones

INTERNET

- ✓ (Gestión Administrativa [en línea]. Disponible en <<http://ar.answers.yahoo.com/questionx?qid=2008095175040AAtpoCq>>. [Consulta: 18 de agosto de 2016. 18H35]
- ✓ Curiel, G. S. (1 de Junio de 2006). Auditoría de estados financieros. México: Marisa de Anta López. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6148/1/657X2046.pdf>
- ✓ Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF (15 de agosto del 2016). Recuperado por: <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>
- ✓ Contraloría General del Estado. (3 de agosto del 2016). Recuperado por: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- ✓ La Auditoría puede clasificarse. (15 de agosto del 2016). Recuperado por <http://www.encyclopediainfinanciera.com/auditoria/informe-de-uditoria.htm>.(08/08/2016)

ANEXOS

Anexo 1: RUC

SRI
...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1791998960001

RAZON SOCIAL: SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A.

NOMBRE COMERCIAL: SUDAMER

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: REGA THEODULUZ JULIO ENRIQUE

CONTADOR: ESCOBAR POZO EDUARDO DANIEL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/08/2005 **FEC. CONSTITUCION:** 03/08/2005

FEC. INSCRIPCION: 10/08/2005 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 27/09/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SUBCONTRATACION PARA OBRAS Y PRESTACION DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO EN

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Ciudadela: LA CONCEPCION Barrio: ANTIGUO QUITO TENNIS Calle: BRASIL Número: N 1127 Intersección: MARIANO ECHEVERRIA Bloque: 2 Referencia ubicación: JUNTO A DELICATESSEN EL GRIEGO Teléfono Trabajo: 022432879 E-mail: padilla@grupolatinoamericana.net
Teléfono Trabajo: 022431309 Fax: 022436204 Celular: 092013038

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: (REGIONAL NORTE) PICHINCHA **CERRADOS:** 0

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1791998960001
RAZON SOCIAL: SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A.
NOMBRE COMERCIAL: SUDAMER
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: REGA THEODULUZ JULIO ENRIQUE
CONTADOR: ESCOBAR POZO EDUARDO DANIEL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/08/2005 **FEC. CONSTITUCION:** 03/08/2005
FEC. INSCRIPCION: 10/09/2005 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 27/09/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SUBCONTRATACION PARA OBRAS Y PRESTACION DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO EN


DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Ciudadela: LA CONCEPCION Barrio: ANTIQUO QUITO TENNIS Calle: BRASIL Número: N 1127 Intersección: MARIANO ECHEVERRIA Bloque: 2 Referencia ubicación: JUNTO A DELICATESSEN EL GRIEGO Teléfono Trabajo: 022432679 E-mail: ba@eln@grupolatinoamericana.net Teléfono Trabajo: 022431309 Fax: 022436204 Celular: 092013038
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: REGIONAL NORTE, PICHINCHA **CERRADOS:** 0



 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



 SERVICIO DE RENTAS INTERIORES

Usuario: AAPE010310

Lugar de emisión: QUITO/PAEZ N22-57 Y

Fecha y hora: 10/09/2012 11:02:58



**POLITICA INTEGRAL CALIDAD, SEGURIDAD, SALUD OCUPACIONAL Y MEDIO AMBIENTE
ISO 9001, ISO 14001 Y OHSAS 18001**

Latinoamericana de Energía, empresa de obras y servicios para el sector energético realiza sus actividades dentro de las Unidades de Negocios Ecuador, buscando constantemente la satisfacción de nuestros clientes, basándose en la cultura de la mejora continua, reducción de riesgos laborales, daño o deterioro de la salud, contaminación del medio ambiente, respetando a sus empleados, contratistas y a la comunidad en general. Para todo ello, Latinoamericana de Energía se compromete a:

- > Mejorar continuamente la eficiencia de nuestros procesos y la coordinación entre ellos.
- > Satisfacer, e incluso superar, las necesidades de nuestros clientes.
- > Cumplir la legislación aplicable a nuestras actividades, así como la normativa interna y los requisitos que se suscriben con las partes interesadas.
- > Establecer estrategias conjuntas con clientes y proveedores, compartiendo conocimientos, metodologías de mejora y beneficios de provecho mutuo.
- > Mejorar continuamente la efectividad del Sistema de Gestión a través de un programa de mejora documentado, liderado por la Dirección, en el que participe todo el personal de acuerdo a sus responsabilidades específicas.
- > Establecer objetivos y metas de Calidad, Seguridad, Salud Ocupacional y Medio Ambiente, evaluando sistemáticamente el desempeño y facilitando los recursos necesarios.
- > Mantener actualizados nuestros procedimientos para asegurar el buen desempeño, prevenir fallos, accidentes e incidentes y especificar contramedidas en el caso de que eventualmente ocurran.
- > Realizar la identificación, prevención y minimización de riesgos laborales, daños a la salud e impactos ambientales asociados a las operaciones, para establecer prácticas de trabajo seguras y eficaces.
- > Realizar controles y seguimientos a los trabajadores en cuanto presenten daños o deterioro a su salud, por la realización de trabajos propios de nuestras actividades.
- > Prevenir la contaminación, asegurando un manejo ambiental responsable.
- > Capacitar, condicionar y comprometer a nuestro recurso humano promoviendo las actitudes de trabajo en equipo.
- > Promover el desarrollo de las actividades y/o actitudes de los trabajadores que contribuyan con la seguridad, salud y medio ambiente.
- > Asegurar que ésta política y el compromiso social de nuestro personal sea aplicado en todos los procesos continuamente y que se refleje en la cultura corporativa de Latinoamericana de Energía y sus partes interesadas.

Para llevar a la práctica estos principios en la prestación de Obras y Servicios para la Actividad Energética, mantenemos actualizado y mejoramos continuamente un Sistema de Gestión Integrado acorde con los requisitos de las Normas ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001


ALDO OBREGON
Aldo Obregon

Rev. 00
Ecuador, Septiembre de 2012

Anexo 3: Evaluación de aspectos e impactos ambientales



EVALUACIÓN DE ASPECTOS E IMPACTOS AMBIENTALES		
CO.02.RG.002	Fecha de revisión: Jul-2016	Revisión: 02

Contrato: Mantenimiento DDV - Estaciones
Fecha de la evaluación: Agosto 2016
Elaborado por: Ing. Cecilia Cando

MACRO PROCESO	PROCESO ANALIZADO	ACTIVIDADES	Aspecto Ambiental	Impacto Ambiental	Condición			Tiempo			Riesgo Ambiental			Impacto Significativo		Acción				
					Normal	Anormal	Emergencia	Pasado	Presente	Futuro	Directo	Indirecto	Magnitud	Frecuencia	Índice de Riesgo		Requisitos Legales	Partes	Riesgo Ambiental	
Subcontratación para obras y prestación de servicios de	Excavación	Excavación manual	Generación de polvos	Problemas de salud	x				x				x	3	3	9			SI	Uso equipo de protección personal Aspersión de agua para control de polvos en sitios de trabajo

			Contaminación de fuentes de agua	x					x	x		5	2	10	x			SI		
		Generación de ruido	Afectación a la fauna	x					x	x		3	4	12	x			SI	Silenciadores en motores Programa de mantenimiento de equipo pesado	
Construcción de gaviones	Armado de gaviones	Ninguno	Ninguno																	
	Llenado de gaviones con piedra	Generación de ruido	Afectación a la fauna	x					x	x		3	4	12	x			SI	Aplicación del procedimiento EC.01.PE.024 CONSTRUCCIÓN Y ARMADO DE GAVIONES, Uso de equipo de protección personal	
	Sacos rellenos con tierra cemento	Generación de polvos	Problemas de salud		x					x		x	3	3	9				SI	Uso equipo de protección personal Aspersión de agua para control de polvos en sitios de trabajo
		Generación de desechos peligrosos	Contaminación de suelos		x					x	x		5	2	10	x			SI	Aplicación del procedimiento EC.01.PM.000 MANEJO DE DESECHOS Disposición final de desechos con empresas debidamente calificadas y autorizadas
		Derrames de	Degradación de la masa vegetal		x					x	x		5	2	10	x			SI	Aplicación del procedimiento EC.03.PM.000 ALMACENAMIENTO Y

		productos químicos	Contaminación de fuentes de agua	x					x	x		5	2	10	x			SI	MANIPULACIÓN DE SUSTANCIAS Uso de cubetos adecuados de contención con capacidad al 110% del total del contenido
Construcción de cerramientos	Colocación de malla (cerramiento y/o electrosoldada)	Ninguno	Ninguno																
	Colocación de alambre de púas	Ninguno	Ninguno																
Trabajo en cunetas y cortacorrientes	Construcción, revestido y limpieza	Generación de desechos no reciclables	Contaminación de suelos	x					x	x		1	3	3				NO	Aplicación del procedimiento EC.01.PM.000 MANEJO DE DESECHOS
		Generación de polvos	Problemas de salud	x					x		x	3	3	9				SI	Uso equipo de protección personal
Colocación de geomantos	Instalación y anclaje de manto	Generación de desechos no reciclables	Contaminación de suelos	x					x	x		1	3	3				NO	Aplicación del procedimiento EC.01.PM.000 MANEJO DE DESECHOS
			Problemas sanitarios																
				x					x	x		1	3	3				NO	

	Estabilización de Talúd	Excavación y limpieza manual de cortacorrientes	Generación de polvos	Problemas de salud															Uso equipo de protección personal Aspersión de agua para control de polvos en sitios de trabajo	
		Reconformación de talud	Generación de desechos no reciclables	Contaminación de suelos Problemas sanitarios	x				x	x		1	3	3					NO	Aplicación del procedimiento EC.01.PM.000 MANEJO DE DESECHOS
	Construcción de pantallas metálicas	Corte	Generación de emisiones de gases de combustión	Contaminación atmosférica (deterioro de la calidad del aire)	x				x	x		3	3	9	x				SI	Sistema de control de emisiones Medición y monitoreo de emisiones Programa de mantenimientos de equipo pesado
			Generación de polvos	Problemas de salud	x				x		x	3	3	9					SI	Uso equipo de protección personal Aspersión de agua para control de polvos en sitios de trabajo

Anexo 4: Política de parientes

	POLÍTICA DE PARIENTES	
	EC.01.RR.005	Fecha de revisión: Jul. - 2015

LATINOAMERICANA DE ENERGIA, prohíbe el empleo permanente de parientes de los trabajadores cuando, a juicio de la empresa, podrán crear conflicto de intereses reales o se podría interpretar que tales conflictos existen. Para propósito de esta política, se define como pariente al cónyuge, hijo, padre, hermano, abuelo, nieto, tío, tía, primo hermano, o las personas con parentesco político correspondiente.

No se permite que ningún empleado trabaje dentro de la escala jerárquica de su pariente de tal manera que las responsabilidades del trabajo, el sueldo o el progreso profesional de un pariente pudieran estar influenciados de otro pariente.

No se permite que los parientes trabajen en el mismo departamento o en cualquier otro puesto en donde la empresa considere que pudiera existir un conflicto de intereses intrínseco.

Aquellos empleados que contraen matrimonio mientras están trabajando en la empresa serán tratados de acuerdo a estas normas. En otras palabras, si, en opinión de la empresa surge un conflicto de intereses o un conflicto aparente de intereses como resultado del matrimonio, se transferirá a uno de los empleados o se dará por terminado su empleo tan pronto como sea adecuado.

Si los empleados que contraen nupcias no reportarán dicha situación, esta acción se tomará como de mala fe.

He recibido y comprendo las normas de **LATINOAMERICANA DE ENERGIA**, que se resume en la Política de Empleo de Parientes. Al firmar este formulario, estoy certificado que al momento de mi contratación, no tengo ningún pariente trabajando en la empresa y que en el futuro continuaré acatando las normas mencionadas en este documento.

La Gerencia General será el Único quien puede autorizar las exclusiones a esta Política, considerando los riesgos y afectaciones que se pueden controlar. Lo mismo que debe ser por escrito y validado por el Gerente de Recursos Humanos.

Firma: _____

Nombre: _____

Nº. Cédula: _____

Fecha: _____

Anexo 5: Estados financieros

"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."

Estados Consolidados Interinos de Situación Financiera

		Al 31 de diciembre	Al 31 de diciembre
		2015	2014
(En miles de Dólares de los Estados Unidos; no auditado)			
	Notas		
ACTIVOS			
Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 969,546	\$ 729,671
Efectivo restringido		4,927	3,074
Cuentas por Cobrar	21a	657,578	774,759
Inventarios	9	214,913	181,272
Impuesto sobre la renta por cobrar		26,116	18,694
Gastos pagados por anticipado		1,641	2,462
Activo por gerencia de riesgo	21b	10,737	-
		1,885,458	1,709,932
No corriente			
Propiedades de petróleo y gas	10	2,498,758	2,483,153
Activos para exploración y evaluación	11	526,101	437,901
Activos intangibles	12	138,477	144,961
Planta y equipo	13	77,990	80,001
Inversiones en asociadas y otros activos	14	626,194	492,221
Goodwill	12	100,636	100,636
Activo por gerencia de riesgo	21b	319	-
		\$ 5,853,933	\$ 5,448,805
PASIVOS			
Corrientes			
Cuentas por pagar y pasivos estimados		\$ 685,765	\$ 702,895
Pasivo por gerencia de riesgo	21b & c	31,015	67,387
Impuesto sobre la renta por pagar		491,482	367,674
Porción corriente de deuda a largo plazo	15	573	4,726
Porción corriente de obligaciones bajo arrendamiento financiero	17	18,588	17,106
		1,227,423	1,159,788
Non corriente			
Deuda a largo plazo	15	961,735	922,418
Obligaciones bajo arrendamiento financiero	17	83,846	87,782
Obligación convertible	15	2,315	2,234
Pasivo por gerencia de riesgo	21b	-	5,397
Impuesto sobre la renta diferido	6	214,720	284,462
Impuesto al patrimonio por pagar	5	37,307	33,522
Obligación por retiro de activos	16	52,521	45,400
		2,579,867	2,541,003
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Acciones ordinarias	19	2,063,026	2,025,665
Superávit contribuido		164,909	145,741
Otro ingreso (pérdida) comprensivo acumulado		63,545	(20,099)
Utilidades retenidas		982,586	756,495
		3,274,066	2,907,802
		\$ 5,853,933	\$ 5,448,805

"SUDAMERICA ENERGY SUDAMER S.A."

Estados Consolidados Interinos de Resultados

(En miles de Dólares de los Estados Unidos, excepto información por acción; no auditado)	Notas	2015	2014
Ventas de Varios Servicios	3	\$ 931,850	\$ 583,549
Costo de operaciones			
Costos de producción y operación	4	333,273	189,777
Agotamiento, depreciación y amortización		166,748	149,060
		500,021	338,837
Utilidad antes de gastos operacionales		431,829	244,712
Gastos			
Generales y administrativos		60,386	31,245
Compensación basada en acciones		30,394	46,687
		90,780	77,932
Utilidad operacional		341,049	166,780
Gastos financieros			
Utilidad (pérdida) por inversión patrimonial	14	2,757	(3,388)
Impuesto sobre el patrimonio		-	(68,446)
(Pérdida) ganancia por diferencia en cambio		(11,949)	3,953
Utilidad (pérdida) en contratos de gerencia de riesgo	21c	7,920	(92,634)
Otros gastos		(1,481)	(3,335)
Utilidad (pérdida) neta antes de impuesto sobre la renta		317,715	(20,219)
Gasto por impuesto sobre la renta	6	(59,370)	(49,374)
Utilidad (pérdida) neta del período		\$ 258,345	\$ (69,593)