



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA OPERACIONAL A LA EMPRESA RIOS-EPC**  
**INGENIERÍA PROCURA & CONSTRUCCIÓN S.A, DEL CANTÓN**  
**QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERIODO 2020**

**Trabajo de Titulación:**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTORA:**

**LISETH ABIGAL QUINATA PORTILLA**

Riobamba - Ecuador

2021



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA OPERACIONAL A LA EMPRESA RIOS-EPC**  
**INGENIERÍA PROCURA & CONSTRUCCIÓN S.A, DEL CANTÓN**  
**QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERIODO 2020**

**Trabajo de Titulación:**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AUTORA:** LISETH ABIGAL QUINATA PORTILLA

**DIRECTOR:** ING JACQUELINE CAROLINA SÁNCHEZ LUNAVICTORIA

Riobamba - Ecuador

2022

**©2022, Liseth Abigail Quinata Portilla**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, LISETH ABIGAIL QUINATA PORTILLA, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 1 de junio de 2022



**Liseth Abigail Quinata Portilla**

**C.C: 150122906-4**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA OPERACIONAL A LA EMPRESA RIOS-EPC INGENIERÍA PROCURA & CONSTRUCCIÓN S.A, DEL CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERIODO 2020**, realizado por la señorita: **LISETH ABIGAIL QUINATA PORTILLA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. María Elizabeth Vallejo Villacis <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		2022-07-27
Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavistoria <b>DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b>		2022-07-27
Ing. Willian Geovanny Yanza Chavez <b>ASESOR DE TRIBUNAL</b>		2022-07-27

## **DEDICATORIA**

Al finalizar esta etapa de mi vida, quiero darle gracias a Dios por nunca abandonarme y ser mi guía en cada paso que doy, a mis padres Pablo Quinata y Silvia Portilla, que son mi fuente de inspiración que con su ejemplo y motivación me apoyaron que cada etapa de mi carrera universitaria, siendo mi brazo amigo para seguir luchando por mis metas.

A mis hermanas por siempre aconsejarme en los momentos más difíciles y darme fuerza para seguir adelante.

**Liseth.**

## **AGRADECIMIENTO**

Mis agradecimientos eternos hacia Dios, por su sabiduría y bondad que me han ayudado a ser posible culminar mis estudios, a mi familia que han sido un pilar muy fundamental para que pueda seguir luchando por mis metas, a mi madre por ofrecerme su apoyo absoluto, a mi padre por brindarme su apoyo moral y económico, a mis hermanos por siempre aconsejarme y por último a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por dejarme ser parte de la institución, y en específico a la Escuela de Contabilidad y Auditoría por haberme permitido formarme profesionalmente.

**Liseth Abigail Quinata Portilla.**

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
INDICE DE FIGURAS.....	x
TABLA DE GRÁFICOS .....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1

## CAPÍTULO I

1	MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1	Planteamiento del Problema .....	2
1.2	Formulación del Problema .....	2
1.3	Sistematización del Problema .....	3
1.4	Objetivos .....	3
1.4.1	<i>Objetivo General</i> .....	3
1.4.2	<i>Objetivos Específicos</i> .....	3
1.5	Justificación .....	3
1.5.1	<i>Justificación Teórica:</i> .....	3
1.5.2	<i>Justificación Metodológica:</i> .....	4
1.5.3	<i>Justificación Práctica:</i> .....	4
1.6	Antecedentes de la investigación.....	4
1.7	Marco teórico.....	6
1.7.1	<i>Antecedentes conceptuales referentes a la auditoría</i> .....	6
1.7.2	<i>Objetivo de la Auditoría</i> .....	7
1.7.3	<i>Tipos de auditoría</i> .....	7
1.7.4	<i>Auditoria Operacional</i> .....	8



1.7.5	<i>Objetivos de la Auditoría Operacional</i> .....	8
1.7.6	<i>Características de la auditoría Operacional</i> .....	9
1.7.7	<i>Metodología de la Auditoría Operacional</i> .....	9
1.7.8	<i>Normas de Auditoría</i> .....	9
1.7.9	<i>Técnicas de Auditoría</i> .....	10
1.7.10	<i>Alcance de Auditoría</i> .....	12
1.7.11	<i>Programas de Auditoría</i> .....	13
1.7.12	<i>Indicadores</i> .....	13
1.7.13	<i>Hallazgos de Auditoría</i> .....	13
1.7.14	<i>Evidencia de Auditoría</i> .....	14
1.7.15	<i>Papeles de Trabajo</i> .....	15
1.7.16	<i>Marcas de Auditoría</i> .....	16
1.7.17	<i>Riesgo</i> .....	16
1.7.18	<i>Control Interno (COSO)</i> .....	18
1.8	<b>Marco Conceptual</b> .....	21
1.9	<b>Idea a defender</b> .....	22
1.9.1	<i>Variable independiente</i> .....	22
1.9.2	<i>Variable dependiente</i> .....	23

## **CAPITULO II**

2	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	24
2.1	<b>Enfoque de investigación</b> .....	24
2.2	<b>Nivel de investigación</b> .....	24
2.3	<b>Diseño de investigación</b> .....	24
2.3.1	<i>Según la manipulación de la variable independiente</i> .....	24
2.3.2	<i>Según la intervención en el trabajo de campo</i> .....	25
2.4	<b>Tipo de estudio</b> .....	25
2.5	<b>Población y muestra</b> .....	25

2.5.1	<i>Muestra</i> .....	26
2.6	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	26
2.6.1	<b>Métodos</b> .....	26
2.6.2	<i>Técnicas de investigación</i> .....	27
2.6.3	<i>Instrumentos</i> .....	27
2.7	<b>Análisis e interpretación de resultados</b> .....	27

### **CAPITULO III**

3	<b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	41
3.1.	<b>Propuesta</b> .....	41
3.1.1.	<i>Título</i> .....	41
3.2.	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	41
3.2.1.	<i>Archivo Permanente</i> .....	42
	<b>FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA</b> .....	62
	<b>FASE II PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b> .....	70
	<b>FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b> .....	92
	<b>FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	115

	<b>CONCLUSIONES</b> .....	130
--	---------------------------	-----

	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	131
--	------------------------------	-----

### **BIBLIOGRAFÍA**

### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1 - 2</b> Población Objeto De Estudio.....	26
<b>Tabla 2-2</b> Conocimiento de la Estructura Organizacional .....	27
<b>Tabla 3 – 2</b> Disposición de un Manual de funciones .....	28
<b>Tabla 5 – 2</b> Información de actividades .....	30
<b>Tabla 6 - 2</b> Cronograma de actividades.....	31
<b>Tabla 7 - 2</b> Cumplimiento del perfil del personal .....	32
<b>Tabla 8 – 2</b> Proceso de control de calidad.....	33
<b>Tabla 9 - 2</b> Tiempos de entrega de materiales.....	34
<b>Tabla 10 – 2</b> Manual de prevención de riesgos .....	35

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1- 2</b> Riesgo global de Auditoria.....	17
<b>Figura 2</b> Control Interno COSO III.....	20
<b>Figura 3 - 3</b> Contenido de la Propuesta.....	41
<b>Figura 4 - 3</b> Estructura organizacional.....	49

## TABLA DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1 - 2</b> Conocimiento de la Estructura Organizacional .....	28
<b>Gráfico 2 - 2</b> Disposición de un Manual de funciones .....	29
<b>Gráfico 3 – 2</b> Ambiente de Trabajo.....	30
<b>Gráfico 4 – 2</b> Información de actividades .....	31
<b>Gráfico 5 - 2</b> Cronograma de actividades.....	32
<b>Gráfico 6 – 2</b> Cumplimiento del perfil del personal.....	33
<b>Gráfico 7 – 2</b> Proceso de control de calidad.....	34
<b>Gráfico 8 - 2</b> Tiempos de entrega de materiales.....	35
<b>Gráfico 9 – 2</b> Manual de prevención de riesgos .....	36
<b>Gráfico 10 - 2</b> Control de calidad del producto terminado.....	37
<b>Gráfico 11 - 2</b> Mecanismo de seguimiento y control .....	38
<b>Gráfico 12 – 2</b> Control mensual del presupuesto .....	39
<b>Gráfico 13 - 2</b> Importancia de la realización de una la auditoria operacional.....	40
<b>Gráfico 14 - 3</b> Entorno de control .....	73
<b>Gráfico 15 - 3</b> Evaluación de riesgo.....	75
<b>Gráfico 16 - 3</b> Actividades de control .....	77
<b>Gráfico 17 - 3</b> Información y comunicación .....	79
<b>Gráfico 18 -3</b> Supervisión .....	81

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA

**ANEXO B:** ENTREVISTA AL GERENTE DE RÍOS EPC S.A

**ANEXO C:** RUC

## RESUMEN

El presente Trabajo de Investigación conducente a una Auditoría Operacional a la Empresa Rios-Epc Ingenieria Procura & Constructora S.A, del cantón Quito, provincia de Pichincha del período 2020, con la intención de valorar las causas de las diferentes problemáticas que obstaculizan sus actividades diarias. Para el progreso de la investigación se empleó una encuesta al personal de la empresa, una entrevista al Gerente de la Empresa, cuestionarios de control interno con los componentes del método COSO III dirigido al personal involucrado en los procesos del departamento de proyectos, a fin de determinar el nivel de confianza en el desempeño de sus funciones, se realizó flujogramas de los procesos de: coordinación de control de calidad (documentar manuales y procedimientos e implementar un sistema de gestión de riesgos) y coordinación de seguridad, salud y ambiente (inspecciones de seguridad y planificación de emergencia); y se aplicó indicadores de gestión para determinar el nivel de eficiencia, eficacia y en las actividades de la empresa. Lo que cedió detectar las siguientes debilidades: La empresa tiene un organigrama, pero no se ha divulgado a todo el personal, falta de evaluaciones periódicas, la matriz de riesgos no se actualiza periódicamente, la empresa no ha establecido ningún indicador para el monitoreo de los riesgos, se identifican los nuevos riesgos, pero no se tiene un plan establecido para hacerlo, etc. Se recomienda a los tomar en consideración el informe de auditoría operacional con la finalidad de mejorar la toma de decisiones en los procesos de proyectos.

**Palabras clave:** <AUDITORÍA OPERACIONAL>, <NORMAS DE AUDITORÍA>, <COSO III>, <INDICADORES DE GESTIÓN>, <QUITO (CANTÓN )>, <TÉCNICAS DE AUDITORÍA>, <PAPELES DE TRABAJO>.



06-09-2022

1765-DBRA-UTP-2022

## **ABSTRACT**

The present study about an operational audit in the Rios-Epc Ingenieria Procura & Constructora S.A Company, located in Quito city, Pichincha province for the period 2020 was carried out with the intention of assessing the causes of different problems that hinder the daily activities of the company. To do this, a survey was applied to the company's personnel, an interview with the company manager, internal control questionnaires with the components of the COSO III method aimed at the personnel involved in the processes of the project department, in order to determine the level of confidence during their functions, flowcharts were made of the processes of: coordination of quality control (document manuals and procedures and implement a risk management system) and coordination of safety, health and environment (inspections of safety and emergency planning); and management indicators were applied to determine the level of efficiency, effectiveness and in the activities of the company which detected the following weaknesses: The company relies on an organization chart, but it has not been socialized with the entire personnel, lack of periodic evaluations, the risk matrix is not periodically updated, the company has not established any indicator for monitoring the risks, new risks are identified, but there is no established plan to do so, etc. It is recommended to take into account the operational audit report in order to improve decision-making in project processes.

Keywords: <OPERATIONAL AUDIT>, <AUDITING STANDARDS>, <COSO III>, <MANAGEMENT INDICATORS>, <QUITO (CANTON )>, <AUDITING TECHNIQUES>, <DOCUMENTS>.



Luis Fernando Barriga Fray

0603010612



## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de Investigación es una Auditoría Operacional a la Rios-Epc Ingeniería Procura & Constructora S.A, del Cantón Quito, Provincia De Pichincha, período 2020, tiene como propósito determinar cómo se encuentra la empresa en la aplicación de procesos en el departamento de proyectos debido a que se encontraban inconveniente al realizar las actividades operativas, para luego implantar soluciones a través de recomendaciones que cedan al mejorar el desempeño en los procesos; en síntesis la investigación se desarrolla en tres capítulos.

**CAPÍTULO I:** se puntualiza el planteamiento del problema, la formulación del problema y la sistematización del problema; los objetivos de la investigación, también está especificado la justificación desde la representación teórica, metodológica y práctica; el marco teórico acogiéndose a la revisión bibliográfica, la idea a defender de la investigación y por último las variables dependientes e independientes.

**CAPÍTULO II:** se establece la metodología que se utilizó, el enfoque de investigación, el diseño de investigación, el tipo de estudio, la determinación de la población y muestra con la que se va a trabajar para el desarrollo de encuestas y cuestionarios; los métodos, técnicas e instrumentos precisos para llevar a cabo la investigación; los resultados con su correspondientes análisis e interpretación derivado de la aplicación de las encuestas.

**CAPÍTULO III:** se construye la propuesta, el desarrollo de la Auditoría Operacional a la Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Constructora S.A, del Cantón Quito, Provincia De Pichincha. del período 2020. Está formada por dos archivos, el primero es el archivo permanente, donde se encuentra toda la información oportuna de la institución auditada; y el segundo es el archivo corriente, contiene los procedimientos precisos para la ejecución de la auditoria, mismos que facilitarán la elaboración y comunicación del informe final

## CAPÍTULO I

### 1 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1 Planteamiento del Problema

Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A es una empresa de carácter privado, la empresa fue fundada el 21 de marzo de 2016, actualmente está compuesta por 50 trabajadores, quienes están designados de la siguiente manera: Gerencia de proyecto 1; Superintendencia de proyectos; Coordinación civil 2; Coordinación mecánico 2; Coordinación eléctrico de instrumentación y de control 5; Coordinación de Control de Calidad 5; Coordinación de seguridad, salud, ambiente 3; y personal operativo 35.

La empresa está ubicada como sede principal en Quito-Ecuador, Av. Maldonado S14-158, Edif. Torre a, Piso 404. RIOS – EPC S.A., está comprometido a trabajar con ética y altos estándares de calidad, seguridad, y cuidados del medio ambiente, a dar soluciones rápidas dentro del campo de la industria especializada en la energía, la minería, del petróleo y gas.

La empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A debido a su rápido crecimiento en la en el área que se desempeña que es la ejecución de proyectos, ha desencadenado una serie de deficiencias en la realización de sus actividades operativas siendo afectado el departamento de proyectos presentando inconvenientes como:

Falta de conocimiento las actividades específicas de lo puesto de trabajo del personal.

Existencia del personal multitareas, lo que disminuye la eficacia y eficiencia en el cometido de las actividades operacionales de la empresa.

Por lo antes mencionado fue necesario el planeamiento de una auditoría operacional a la empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. esto permitirá brindar un aporte a la misma, y puede mejorar aplicación de procesos, en el departamento de proyectos, por ende, la calidad de los servicios que brinda apoyará al crecimiento económico.

Con las pruebas que se realizarán se podrán tomar medidas correctivas que faciliten cumplir con sus objetivos, que son proveer servicios completos y tener un mayor nivel de confiabilidad de los clientes.

#### 1.2 Formulación del Problema

¿Cómo una auditoria operacional contribuirá a alcanzar una mejor eficiencia y eficacia en el departamento de proyectos de la empresa Ríos - Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A?

### **1.3 Sistematización del Problema**

- ¿Cómo elaborar un marco teórico que sea base para la ejecución de una auditoría operacional?
- ¿Qué técnicas, herramientas e instrumentos metodológicos para el desarrollo de la investigación?
- ¿Qué estrategias disponen la auditoría operacional para mejorar la eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa?

### **1.4 Objetivos**

#### ***1.4.1 Objetivo General***

Realizar una auditoría operacional en la empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. que permita determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones a través de indicadores de gestión aplicados al departamento de proyectos.

#### ***1.4.2 Objetivos Específicos***

- Analizar el sistema de control-interno de los procesos que manejan las áreas de proyectos de la Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A mediante indicadores de gestión que permitan evaluar la eficiencia la eficacia de las operaciones en este departamento.
- Determinar la situación actual de la organización aplicando métodos de investigación y técnicas propias de la auditoría
- Emitir un informe después de ejecutar la auditoría en la Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A que permita a los socios tomar medidas correctivas.

### **1.5 Justificación**

#### ***1.5.1 Justificación Teórica:***

El presente trabajo de investigación es justificado mediante el carácter teórica debido a que se consultará bibliografía actualizada de estudios similares a la auditoría operacional y la eficiencia y eficacia de los recursos, de esta manera se discutirán los resultados y se conocerá como afectan a las empresas, generando así un aporte teórico.

La investigación teórica es importante debido que a través de ella se identificarán los

esquemas de auditoria operacional de diferentes autores y se podrá definir el más adecuado para la realización del trabajo investigativo.

### ***1.5.2 Justificación Metodológica:***

El presente trabajo de investigación es justificado de manera metodológica ya que se usa métodos, técnicas e instrumentos de investigación las mismas que facilitará la recopilación de la información justa y necesaria para la elaboración del trabajo de titulación.

La parte metodológica es importante debido a que se identifica la trascendencia del estudio en relación al tipo, alcance y métodos que se utilizan en relación al tema, permitiendo darle una justificación, además de facilitar la utilización de herramientas con el objetivo de que el resultado final del trabajo investigación sean honestos y viables.

### ***1.5.3 Justificación Práctica:***

El presente trabajo de investigación es justificado desde el carácter práctico, pues será favorable para la empresa debido que permite determinar su situación actual, lo cual le facilitará diseñar estrategias que le posibiliten eliminar las debilidades y aprovechar las fortalezas y oportunidades, consiguiendo un mejor manejo de los recursos económicos y una correcta toma de decisiones.

La investigación es de suma importancia debido a que tiene beneficios para la empresa en el área proyectos específicamente en la mejora de los procesos, con mayor énfasis en el grado de eficiencia del mismo.

## **1.6 Antecedentes de la investigación**

Para la realización del trabajo de investigación fue necesario conocer otros trabajos de titulación sobre la auditoria operacional, los cuales fueron desarrollados a diferentes empresas, pero con similitud al tema planteado.

De acuerdo con Pérez, (2019, pág. 139) Titulada Auditoria Operativa a la Compañía Telcomexpert S.A. periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2017. (Tesis de pregrado) en sus conclusiones menciona que:

*Al realizar su estudio desarrolló el marco teórico el cual sustenta el trabajo investigativo sobre gestión de la compañía, aplicando la metodología de la investigación mediante encuestas al personal de la compañía, realizando papeles de trabajo que permitieron evidenciar la situación real de la misma. Además, que se realizó el informe de los resultados obtenidos de la compañía mediante: conclusiones y recomendaciones a fin de que los accionistas tomen las acciones*

*correctivas en las áreas vulnerables de la compañía.*

La Tesis de Roldan (2016) titulada: “Auditoría de Gestión al GAD Municipal del Cantón Guamote en la Dirección de Gestión de Desarrollo Local período comprendido de 1 de enero al 31 de diciembre del 2014”, en sus conclusiones manifiesta:

*Al realizar la auditoria operativa en base al marco teórico se aplicaron encuestas personalizadas a los trabajadores de la empresa, con lo cual se obtuvieron papeles de trabajo que sirvieron como evidencia de la situación de la misma, en informe está compuesto por conclusiones y recomendaciones las cuales servirán para la toma de decisiones.*

Para Vega (2019, pág. 184) en su trabajo Auditoria Operativa a la Cooperativa De Ahorro Y Crédito Juan Pio De Mora Tesis de pregrado de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo concluye que:

*En el Informe Final de Auditoría Operacional entregado a los directivos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Juan Pío de Mora Ltda.”, Agencia Caluma, se incorporaron los hallazgos encontrados, conjuntamente con las conclusiones y recomendaciones dirigidas al personal responsable de cada actividad, las mismas permitirán que se tomen mejores decisiones tanto en los procesos administrativos como financieros.*

Este tipo de auditoria se la realiza mediante análisis al control interno a través de cuestionarios los cuales permiten obtener información y una idea clara del desarrollo en las áreas de la empresa, se aplican indicadores con los cuales se obtiene un cumplimiento real de los objetivos de la misma.

Según Casigña, (2019, pág. 168) en su trabajo de titulación Auditoría Operacional a la Industria Sacha periodo 2018 en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, menciona en sus conclusiones que:

*Por medio del análisis FODA, la utilización de la matriz de ponderación, la entrevista, la encuesta aplicada a los empleados y finalmente con los cuestionarios de control interno, se pudo realizar el diagnostico situacional de la industria, además, que la aplicación de fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría contribuyeron a llevar a cabo la auditoría de gestión con éxito en la industria de acuerdo a planificación anterior, como resultado se encontrando ciertos hallazgos. Como deducción final de la auditoría a la industria sachá textil se ha conseguido un informe final, el mismo que está compuesto con conclusiones y recomendaciones de cada uno de los hallazgos, además se pone a consideración de la administración de la industria la matriz de monitoreo de*

*recomendaciones con el fin de mejorar la gestión diaria de la industria.*

Al poner en práctica la auditoría operacional se lo hizo mediante el análisis FODA este permitió obtener un diagnóstico situacional de empresa también se utilizaron varios métodos, técnicas, entre otras herramientas las cuales contribuyeron a que la auditoría se llevara a cabo con éxito, por último, se realizó el informe final, este contiene por conclusiones y recomendaciones.

## **1.7 Marco teórico**

### ***1.7.1 Antecedentes conceptuales referentes a la auditoría***

La auditoría es un examen a la información realizado por terceras personas distintas a las que prepararon dicha información con el propósito de establecer su autenticidad y aumentar la utilidad de la misma.

Para Velasco (2021, pág. 35) la auditoría es un proceso de demostración y aprobación del cumplimiento de las actividades planeadas y las directrices estipuladas. De acuerdo con la ISO (Organización Internacional de Normalización) este es un proceso sistémico independiente y documentado que facilita la obtención de evidencia de auditoría y ejecutar una evaluación imparcial para establecer en qué medida son alcanzados los criterios de auditoría mediante el un conjunto de políticas, procedimientos o requisitos a examinar.

Por su parte el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos, (1983, pág. 81) presenta como definición de auditoría, lo siguiente:

*“Un examen que procura servir de base para enunciar un dictamen sobre la razonabilidad, consistencia y cordialidad a los principios de contabilidad, generalmente aceptados de estados financieros dispuestos por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas”.*

A la auditoría se le define como un examen ordenado de los registros y operaciones que tienen como finalidad de determinar si estos están según lo mencionado en los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas determinadas, entre otras exigencias legales. Además, es el proceso de conseguir y evaluar imparcialmente, evidencias referentes al área a examinar con la intención de informar el grado de correspondencia entre los temas y los criterios concretos para su evaluación”. (Vega, 2019, pág. 25)

### **1.7.2 Objetivo de la Auditoría**

La auditoría, en general, “es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas” (Guananga, 2019, pág. 11).

Mientras Sotomayor, (2017, pág. 68) señala que la auditoría es el examen de la contabilidad de una empresa o negocio, pero también se le conoce como un proceso sistemático que inspecciona evidencias y hallazgos que tienen relación con actividades que realiza la empresa o negocio, además informa sobre sus resultados obtenidos.

En base a las definiciones anteriores se puede mencionar que la auditoría es un examen que puede abarcar aspectos como: información financiera, control interno y gestión administrativa, los cuales deben ir de acuerdo con las normas y reglamentos aplicables; adicionalmente permite establecer hallazgos y tiene como producto final un informe.

### **1.7.3 Tipos de auditoría**

Desde el punto de vista de Juan, (2021) menciona que actualmente se conocen cinco principales tipos de auditoría quienes se diferencian por los objetivos y los agentes que la realizan estos son las siguientes:

1. Auditoría externa o legal: Se trata de un examen de las cuentas que se realiza por petición legal. La idea del procedimiento es verificar que el estado patrimonial y las operaciones de una empresa concuerdan con los registros oficiales. En estos casos, el auditor es una persona independiente que no tiene nada que ver con la compañía.
2. Auditoría interna: En el caso de la auditoría interna se trata de un proceso de evaluación que realizan los miembros de la propia compañía. El objetivo casi siempre es revisar los procesos que tienen lugar en ella y a partir de ahí proponer soluciones. El tipo de auditoría interna es voluntaria o como mucho solicitada por la gerencia.
3. Auditoría operativa: Su objetivo central es aumentar el rendimiento de una compañía. Aunque puede ser realizada tanto por un agente externo como por uno interno, lo que se busca es revisar los procedimientos que forman parte del día a día y mejorar el nivel de productividad. Es decir, va más allá de la revisión de los estados financieros. Un buen ejemplo de este tipo de auditoría es la que se realiza para determinar si una empresa cumple con los estándares mínimos de calidad.
4. Auditoría pública o gubernamental: Es la que se realiza directamente por petición de una entidad gubernamental. Su objetivo es revisar los estados financieros de las empresas e identificar cualquier tipo de irregularidad, como por ejemplo la evasión de impuestos, la financiación

injustificada o el incumplimiento de las leyes laborales. En España, dicha labor recae en el Tribunal de Cuentas.

5. Auditoría informática: Casi todas las empresas dependen de sistemas informáticos. Por ello, es preciso realizar cada cierto tiempo una evaluación de los mismos y, si el caso lo exige, actualizarlos y adaptarlos a los requerimientos del contexto. Los dos principales tipos de auditoría informática son las que se realizan en sistemas informáticos (SIC) y las de procesos electrónicos de datos (PED).

#### ***1.7.4 Auditoria Operacional***

La auditoría operativa u operacional es la revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficiencia e incrementar su rendimiento, consiste en un examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo ya sea público o privado, en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión (Morán & Sanclementes, 2015, pág. 12).

La revisión sistemática de las actividades de una entidad, efectuada por el personal cualificado con el propósito de valorar las “tres E” (eficiencia, eficacia, economía) en el cumplimiento de los objetivos. La auditoría operacional no está regulada por la ley, ya que su objetivo es verificar la eficiencia y eficacia de la gestión empresarial (Intervención General de la Administración del estado (IGAE), 1998, pág. 15)

Estos conceptos dan cumplimiento a los objetivos de la investigación debido a que menciona ciertos puntos que tratan de calificar procedimientos internos de la organización

#### ***1.7.5 Objetivos de la Auditoria Operacional***

Desde el punto de vista de Morán y Sanclementes, (2015) los objetivos de la auditoria operacional son los siguientes

- Crítica: El auditor antes de admitir lo que se presenta debe investigar las posibles evidencias esto le puede proporcionar mayor información y poder demostrar un juicio confiable.
- Sistemática: Para alcanzar los objetivos planteados de debe realizar una planificación, esta debe ser coherente.
- Imparcial: Jamás dejar la objetividad e independencia, tanto en el campo económico como el personal.



### ***1.7.6 Características de la auditoría Operacional***

Desde la óptica de Morán & Sanclementes, (2015) las siguientes características de la auditoría operacional son:

- Facilita a la reformulación de los objetivos y políticas organizacionales
- Apoya la administración superior mediante la evaluación y control de las actividades que realizan los distintos departamentos debido a que estos cumplen un rol en el proceso operativo.
- Ayuda al personal en la toman de decisiones a largo plazo con la finalidad de que puedan realizar mejores planificaciones para el aumento de eficiencia y efectividad.
- De conformidad con las circunstancias se puede realizar parcialmente la práctica de auditoría operativa, tomando en cuenta periódica y retroactiva a una o más áreas específicas.
- Tiene que procurar no obstaculizar las operaciones regulares de la empresa.

### ***1.7.7 Metodología de la Auditoría Operacional***

Morán & Sanclementes, (2015) menciona que, al ser auditores externos, carentes de conocimiento exacto sobre la institución auditada y sin la manifestación preferente de sus ejecutivos, de manera que el examen incurra en un subsistema establecido de la organización, los métodos que se emplearán para realizar el examen a la institución. Y estos serán:

- Fase Preliminar y específico: Previo conocimiento de la entidad, además puede determinarse la conexión entre los problemas potenciales
- Fase de planeación de Auditoría Operacional: Establecer las zonas críticas, para de esta manera poder determinar los últimos motivos de los problemas
- Fase de Ejecución: Con el material ya en orden, se prosigue a realizar un estudio del problema, con el objeto de establecer los juicios que lleven a determinar un diagnóstico verdadero del estado de la empresa. Y un pronóstico.
- Fase comunicación de resultados: Constituye un informe que facilita un juicio intencional, práctico e independiente en concordancia con la materia presentada a examen, con su prueba correspondiente.

### ***1.7.8 Normas de Auditoría***

Necesidad de las normas

Las normas de auditoría son los requerimientos minúsculos de calidad referentes a la personalidad del auditor, la labor que realiza y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

July (2015), indica que las normas ayudan a asegurar que los auditores internos agreguen valor y mejoren las operaciones de sus organizaciones mediante el establecimiento de niveles mínimos aceptables de rendimiento. Las normas también:

- Proporcionan un marco para la realización de una amplia gama de auditoría interna con valor agregado.
- Delinean los principios básicos que representan la práctica de la auditoría.
- Establecen las bases para la evaluación del desempeño de auditoría.
- Fomentan la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

También el auditor requiere tener un criterio profesional sensato para

- Establecer procesos a seguir
- Calificar efectos que se obtienen
- Ajustarse a situaciones diversas del negocio

### ***1.7.9 Técnicas de Auditoría***

De acuerdo con Riveros y Carvajal, (2017, pág. 139) “Las técnicas de auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional”.

Es decir, las técnicas son las herramientas de trabajo del auditor, y los procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular. la técnica de auditoria se clasifica de la siguiente manera

#### ***1.7.9.1 Técnicas de obtención de evidencia física***

Bonilla (2016) manifiesta que esta técnica se presenta en forma de memorándum, fotografía, gráficos, mapas o muestras materiales. La técnica de obtención de evidencia física se manifiesta con la inspección u observación, como bien menciona es de manera física y esto es demostrado con documentación (memorándum, fotografía, gráficos, mapas o muestras materiales). Es una técnica importante ya que todo es demostrado con pruebas físicas.

La evidencia física se obtendrá mediante los cuestionarios y observación directa de las actividades ejecutadas, documentos registrados, hechos relacionados con el examen.

- a) Inspección La Contraloría General de la República menciona que, esta técnica de auditoria es el examen que se realiza a bienes, obras, registros, documentos y valores de la entidad, para constatar su existencia y autenticidad. La técnica de inspección se aplica de dos formas: inspección física e inspección documentada. (Riveros y Carvajal, 2017, pág. 140)
- b) Inspección física

“Es la técnica de la auditoría mediante el cual el auditor verifica la existencia de los activos tangibles para obtener evidencia en la auditoría con respecto a su inclusión en el activo, pero no necesariamente a su propiedad o valor”. (Bonilla, 2016)

La técnica física es la que se usa más por su versatilidad y porque es de bajo costo, empleándose como instrumento principal el ojo humano el cual es complementado frecuentemente con instrumentos de magnificación, iluminación y medición.

- c) Observación “Consiste en presenciar un proceso o procedimientos que están siendo realizados por otros”; por ejemplo, la observación del auditor en el conteo de los inventarios realizado por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control. (Bonilla, 2016)

- Directa

“Consiste cuando el auditor entra en contacto directo con el aspecto observado de dos maneras; en la primera permanece aislado observando los hechos y en la segunda participa en el proceso observado”. (Riveros, 2017)

- Indirecta

Para entender como se realiza la observación indirecta debemos revisar la siguiente definición:

*Cuando el auditor no entra en contacto directo con el aspecto observado, y lo examina por referencias o comparaciones, en este caso el auditor observa las consecuencias del fenómeno contemplado. Esta técnica principalmente se realiza en presenciar un proceso, observa de como el personal realiza sus funciones, consiguiendo el personal encargado realizarlo de manera directa e indirecta, actuando mediante la observación de los hechos que se suscitan, también lo puede realizar tan solo por referencias o comparaciones. El personal encargado tiene que ser cuidadoso debido a que solo realiza la técnica de observación y más no documentario (Riveros, 2017)*

#### 1.7.9.2 Técnicas de obtención de evidencia testimonial

Se recibe de otras personas a modo de declaraciones elaboradas en el curso de investigaciones o entrevistas. La técnica de obtención de evidencia testimonial sirve como una gran herramienta para determinar los riesgos, ya que en esta técnica existen personas que puedan ser testigos de alguna informalidad o irregularidad, obviamente debe ser confirmada y verificada para que sea recogido de manera confiable esta información y no debe estar sometida a presión, ni saber solo una parte de lo presenciado, debe ser verídica. (Melendez & Gomes, 2016, pág. 35)

- Entrevista la Contraloría General de la República, (2015), menciona que la entrevista es la técnica por medio de la cual se obtiene información complementaria que sirve más como apoyo que como evidencia directa del examen que se realiza. Se aplica a través de preguntas directas, formales o informales, al personal que labora en el área. Auditada a

terceros, cuyas ocupaciones albergan interacción con las operaciones de la misma. La técnica de entrevista se realiza de forma directa al personal que labora en el área auditada, es muy importante esta técnica ya que se toman las distintas opiniones de cada persona, para poder sacar la respectiva conclusión, a través de preguntas directas, formales o informales. La opinión que brindan debe ser veraz (pág. 60).

- Cuestionario la Contraloría General de la República, (2015) indica que el cuestionario es una técnica que utiliza el auditor para obtener información por medio de preguntas escritas organizadas, que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad, puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos. La técnica de cuestionario es una fuente confiable porque el auditor realiza preguntas organizadas, que son contestadas por los funcionarios del área auditada. Esta técnica percibe tener resultados verídicos de todo el personal y mejor aun cuando las preguntas son realizadas por el personal encargado, así se obtendrá resultados que sirvan para el reconocimiento de los riesgos. (pág. 61).

#### ***1.7.10 Alcance de Auditoría***

Según Rodríguez, (2018). Se entiende por alcance de auditoría, la “profundidad” de una auditoría realizada, de acuerdo con el objetivo que se busca. Las auditorías se realizan con diversos propósitos: Revisiones regulares de los registros de la empresa, detección de errores internos, detección de un fraude dentro de una empresa, incumplimientos normativos, entre otros.

Debido a este hecho, el alcance y los objetivos de la auditoría tienen un significado diferente según la persona que realiza la auditoría, así como la razón detrás de la auditoría. En ese orden de ideas, el alcance de la auditoría, entendido como la cantidad de tiempo y documentos que están involucrados en una auditoría, es un factor importante en todas las auditorías.

El alcance de la auditoría, puede ir desde lo simple hasta lo completo y comprende diferentes volúmenes de documentos de la empresa. Con base en el alcance se definen los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría, que deben ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.

De acuerdo con lo previsto en las definiciones de las (Normas ISO, 2015), el alcance comprende las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma. Generalmente incluye una descripción de las ubicaciones físicas, unidades organizativas, actividades y procesos, así como el período de tiempo cubierto. Se dice cuándo se realizará la auditoría (fecha de inicio y finalización), que o a quien se va a auditar y donde se efectuará.

### ***1.7.11 Programas de Auditoría***

El programa de Auditoría constituye un enunciado, evidentemente metodológico y especificado de los procesos de auditoría que se usarán y en la ocasión en la que se emplearán como serán evaluaciones de procesos, medición de errores, informes finales, entre otros. (Morán & Sanclementes, 2015, pág. 22)

### ***1.7.12 Indicadores***

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. Para trabajar con los indicadores debe establecerse todo un sistema que vaya desde la correcta comprensión del hecho o de las características hasta la de toma de decisiones acertadas para mantener, mejorar e innovar el proceso del cual dan cuenta (Jaramillo, 2020, pág. 12)

“Evalúan en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósitos estratégicos a partir de la revisión de sus componentes” (Franklin, 2007, p.154). Los indicadores permiten evaluar, la eficiencia del manejo de recursos, la eficacia los bienes que se han producido, o servicios prestados la calidad de satisfacción de los clientes. Los indicadores son factores que permiten determinar el logro del cumplimiento de la visión así también misión, objetivos y metas del periodo determinado (Franklin, 2007, p.154).

#### ***1.7.12.1 Eficiencia***

“Es lograr que la productividad sea favorable o sea es lograr el máximo resultado con una cantidad determinada o mínima de insumos o recursos, lograr los resultados predeterminados o previstos con un mínimo de recursos”. Eficacia “es el grado en que el producto o servicio satisface las necesidades reales y potenciales o expectativas de los clientes o destinatarios”. (Pérez, 2019)

#### ***1.7.12.2 Calidad***

“Calidad representa un proceso de mejora continua, en el cual todas las áreas de la empresa buscan satisfacer las necesidades del cliente o anticiparse a ellas, participando activamente en el desarrollo de productos o en la prestación de servicios” (Álvarez, 2006, p.5).

### ***1.7.13 Hallazgos de Auditoría***

De acuerdo con Montés (2016) se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se hace entre un criterio y el caso presente encontrada durante la evaluación a un departamento, un área, actividad u operación.

Es aquel hecho o situación relevante que a juicio del auditor le posibilita detectar situaciones relevantes o determinantes que trasgreden en la gestión de recursos en la organización, sobre los cuales se requiere aplicar pruebas de auditoría que permitirán establecer sus causas y efectos

Partiendo de ese concepto se puede definir que los elementos que conforman un hallazgo son: condición, criterio, causa y efecto. Los requisitos que debe reunir un hallazgo para ser considerado como tal son los siguientes:

- Importancia concerniente que merezca ser notificada;
- Fundamentado en sucesos y evidencias que plasmen en los papeles de trabajo;
- Objetivo (obrar con objetividad, equidad y realismo); y,
- Convincente para cualquier persona que no haya participado en la auditoría.

Para que un auditor pueda realizar su trabajo de forma objetiva y realista sobre el desarrollo del hallazgo o evaluación del mismo, este debe considerar los siguientes factores:

- Condiciones al momento de ocurrir el hecho;
- Naturaleza, complejidad y magnitud administrativa y financiera de las operaciones examinadas;
- Análisis crítico de cada hallazgo importante;
- Integridad del trabajo de auditoría;
- Autoridad legal; y,
- Diferencia de opinión, conclusiones y recomendaciones.

#### ***1.7.14 Evidencia de Auditoría***

Según la NIA 500 (2018) la evidencia de auditoría es aquella la información y o la documentación ocupada por el auditor para obtener las conclusiones que son base para emitir su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria.

La evidencia de auditoría es suficiente cuando el auditor considera que la cantidad de evidencia ha aportado lo requerido para sustentar su opinión, o que el riesgo de error existe, o por el contrario que no existe y que por lo tanto los estados financieros están libres de errores materiales y por lo tanto son razonables.

La evidencia de auditoría es adecuada o apropiada, cuando el auditor considera que es fiable, relevante y contundente.

En palabras resumidas, la evidencia de auditoría son las pruebas que ha obtenido el auditor, para sustentar sus afirmaciones, la principal, la afirmación de razonabilidad o no de los estados financieros.

### ***1.7.15 Papeles de Trabajo***

La Contraloría General del Estado (2011) citada por (Campaña, 2016) señala que los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría. Los papeles de trabajo, vinculan la labor realizada por el auditor durante las etapas de planeamiento y ejecución de la auditoría con el producto final de la misma, el informe de auditoría. Las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental señalan, que los papeles de trabajo constituyen los programas escritos con la indicación de su cumplimiento y la evidencia reunida por el auditor en el desarrollo de su tarea; son el vínculo entre el trabajo de planeamiento, de ejecución y del informe de auditoría, por tanto, contendrán la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, opiniones, conclusiones y recomendaciones que se presenten en el informe.

#### Propósito de los papeles de trabajo

La Contraloría General del Estado (2011) indica que los papeles de trabajo tienen los siguientes propósitos:

- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo realizado.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones del auditor.
- Servir de fuente para comprobar y explicar las conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe.
- Servir de fundamento para evidenciar y exponer detalladamente los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- Sirve como defensa en posibles pleitos en contra del auditor, Continuando con mí aporte los propósitos de los papeles de trabajo constituyen la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las normas establecidas

#### Requisitos de los papeles de trabajo

La Contraloría General del Estado (2011) menciona que los papeles de trabajo deben ser:

- Claros, de forma que no aclaraciones extras, que cualquier persona logre comprender su finalidad, sus orígenes, la naturaleza y alcance del trabajo y las conclusiones deducidas por quien los elaboró.
- Completos y precisos, de forma que logren documentar los hechos verificados, los juicios y conclusiones y dar a conocer la naturaleza y alcance de la auditoría.
- Relevantes y pertinentes, es decir, que solamente incluyan aquellos asuntos de

importancia para el objetivo que se pretende alcanzar y deben proveer soporte suficiente y competente para la formación de una opinión

- Objetivos, deben reflejar las actividades, operaciones y hechos como han sucedido, siguiendo el criterio de imparcialidad del auditor.
- Ordenados, debe ser archivados bajo un sistema de ordenamiento que reúna las siguientes características: uniforme, coherente, lógico.

#### ***1.7.16 Marcas de Auditoría***

Según Campaña, (2016, pág. 70) las marcas de auditoría, conocidas además como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo llevado a cabo de forma que el alcance del trabajo quede perfectamente predeterminado. Estas marcas permiten conocer, además, cuales partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no. Existen dos tipos de marcas: las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría. Las otras marcas cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tiene significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado, tanto las como los índices y referencias, preferentemente tiene que ser escritas con lápiz de color rojo, debido a que su uso está generalizado de la misma manera que los papeles de trabajo hechos por el auditor constantemente son hechos con lápiz de papel.

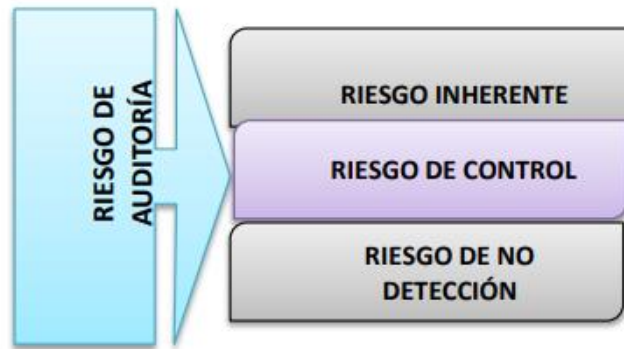
#### ***1.7.17 Riesgo***

Torres, (2017, pág. 94) menciona que el riesgo en la auditoría “Es la posibilidad de que un componente, un proceso, una actividad u otra información administrativa, técnica y operativa sujeta a examen, contenga errores e irregularidades significativas y no sean en la ejecución”

Cuando se habla del riesgo en la auditoría hay que tener en cuenta lo siguiente:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección





**Figura 1- 2** Riesgo global de Auditoría

**Fuente:** (Morán & Sanclementes, 2015)

Según González S. (2016) con el pensamiento de Fowler, el enfoque de auditoría (determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar) estaría relacionado estrechamente con la evaluación del riesgo que realiza el auditor, e implicará buscar la combinación adecuada entre pruebas de cumplimiento y pruebas de validación o sustantivas a fin de obtener evidencias de auditoría con la menor cantidad de horas insumidas y se catalogan como:

**Riesgo inherente:** El riesgo inherente esta fuera del alcance del auditor, es complicado que se puede tomas acciones correctivas para eliminarlos, debido a que es propio del trabajo diario de las organizaciones; por ende, dichos controles que se busque implementar tiene como fin reducir el impacto del riesgo en el momento que afecte. (González, 2016, pág. 2)

**Riesgo de control:** Los factores que determinan el riesgo de control están latentes en los sistemas internos de información, contabilidad y control, el trabajo de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de todos los sistemas. La existencia de puntos débiles de control implica a priori la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y, al contrario, puntos fuertes de control son factores que reduce este nivel de riesgo. (González, 2016, pág. 2)

El riesgo de control presenta:

- una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y;
- la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría.

Riesgo de detección: Este riesgo es distinto a los dos anteriores, el de detección es completamente controlable por el trabajo del auditor, y dependen de forma exclusiva como está diseñada la planificación previa de la auditoría y como se lleve a cabo el procedimiento de la misma.

Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección:

- depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiará solo si el auditor cambia uno de los otros factores y;
- determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección.

### ***1.7.18 Control Interno (COSO)***

De acuerdo con Gonzales el control interno está definido como el proceso integrado y dinámico que se desarrolla por medio de la administración, la dirección y el personal de la entidad, este ha sido diseñado con el objeto de brindar un nivel de seguridad razonable y confiable en cuanto alcance de los objetivos relacionados con las operaciones, el cumplimiento y la información.

#### ***1.7.18.1 Objetivos del Control Interno***

El marco integrado del control interno implanta tres categorías de objetivos, estos permiten a las entidades enfocarse en diferentes áreas del control interno, éstas se señalan a continuación:

1. **Objetivos operativos:** son aquellos que se relacionan con el cumplimiento de la visión y misión. Es decir estos objetivos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico, todo lo que esté relacionado con el perfeccionamiento del desempeño financiero, las productividades, innovación, satisfacción de clientes y personal de la empresa y las prácticas ambientales (Martínez, pág. 13)
  2. **Objetivos de información:** hace referencia a la preparación de reportes de uso de la organización y accionistas, tomando en cuenta la oportunidad, transparencia y autenticidad. Estos reportes corresponden a la información financiera y no financiera, ya sea interna o externa e incluyen aspectos de oportunidad, transparencia, confiabilidad, etc., los cuales están emitidos por organismos de regulación (Martínez, pág. 13)
  3. **Objetivos de cumplimiento:** estos objetivos están enfocados al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que la entidad está sujeta. Es decir, las actividades que la entidad desarrolla debe estar en función a las leyes y normas establecidas. (Martínez, pág. 13)
- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones

de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. (Mendoza & García, 2018)

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (Mendoza & García, 2018)

#### *1.7.18.2 Componentes del Control Interno*

Charry-Rodríguez (2013) citado por Mendoza y García (2018) considera los siguientes componentes del control interno:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control.
- Información y comunicación
- Supervisión del sistema de control - monitoreo.

De acuerdo a Martínez el sistema de control interno se divide en cinco componentes los mismos que se vinculan con los objetivos de la empresa, además estos componentes deben trabajar de manera integrada lo cual permite reducir el riesgo de no logra los objetivos. Dentro de los componentes se encuentran establecidos los 17 principios aplicables a los objetivos operativos, de información, y de cumplimiento quienes permiten evaluar la efectividad del control. (Martínez, pág. 15)



**Figura 2 Control Interno COSO III**

*Fuente: (Auditool, 2017)*

**Ambiente de control:** Mendoza y García, (2018) mencionan que este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Las áreas que se consideran clave al analizar este componente por parte del auditor se mencionan a continuación:

**Integridad y valores éticos:** existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada. (Mendoza & García, 2018)

**Compromiso con la competencia:** la empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada. (Mendoza & García, 2018)

**Evaluación de Riesgo:** El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos. (Mendoza & García, 2018)

El proceso de valoración de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades. En caso de que se identifiquen riesgos de incorrección material no identificados por la administración, el auditor deberá cuestionar las razones por las cuales fallaron los procesos de la administración de la empresa para detectarlos y si dichos procesos son adecuados a las circunstancias. (Mendoza & García, 2018)

Actividades de Control: Son las políticas y métodos que contribuyen a garantizar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa. (Mendoza & García, 2018)

Las actividades de control pueden clasificarse de la siguiente forma

- Preventivos: controles para evitar errores o irregularidades.
- De detección: controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.
- De compensación: controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.
- De dirección: controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos. (Mendoza & García, 2018)

Información y Comunicación: La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad. (Morán & Sanclementes, 2015, pág. 26)

El seguimiento o monitoreo: Mendoza y García, (2018, pág. 222) utilizando la idea de Argandoña quien menciona que el seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras

## **1.8 Marco Conceptual**

Gestión: “acción y efecto de administrar los recursos humanos, tecnológicos y financieros de una organización, con la finalidad de cumplir los objetivos y metas de la misma” (Centro de Apendizaje (COFAE), 2017, pág. 2)

Técnicas de Auditoría: Son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. (Folgar, 2020)

**Riesgos de auditoría:** es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades Hallazgos (Galán, 2021)

**Evidencia:** La evidencia de auditoría es aquella información y documentación usada por el auditor para conseguir las conclusiones las cuales sirve como base para emitir su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria. (Cárdenas, 2018)

**Papeles de trabajo:** Son el grupo de cédulas y documentación irrefutable que tiene dentro los datos e información conseguidos por el auditor en su examen, así como la especificación de las pruebas llevadas a cabo y los resultados sobre las que sustenta el dictamen que emite al conceder su informe (Reátegui, 2018, pág. 30)

**Marcas:** Las marcas de auditoría son aquellos signos que emplea el auditor para mostrar el tipo de procedimiento que está aplicando, simplificando con ello su papel de trabajo. (Dirección General de Inspección e Investigación, 2018)

**Indicadores:** Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

**Encuesta:** Se denomina encuesta al conjunto de preguntas especialmente diseñadas y pensadas para ser dirigidas a una muestra de población, que se considera por determinadas circunstancias funcionales al trabajo, representativa de esa población, con el objetivo de conocer la opinión de la gente sobre determinadas cuestiones corrientes (Bernal, 2018)

## **1.9 Idea a defender**

La realización de una auditoría operacional a la empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A contribuirá a determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones a través de indicadores de gestión aplicados al departamento de proyectos.

### **1.9.1 Variable independiente**

Auditoria Operacional

### ***1.9.2 Variable dependiente***

Determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones a través de indicadores de gestión aplicados al departamento de proyectos.

## **CAPITULO II:**

### **2 MARCO METODOLÓGICO**

#### **2.1 Enfoque de investigación**

El enfoque cualitativo de investigación privilegia el análisis profundo y reflexivo de los significados subjetivos e intersubjetivos que forman parte de las realidades estudiadas. El enfoque cualitativo de investigación se enmarca en el paradigma científico naturalista (Mata, 2019)

En el presente trabajo de investigación se implementará un enfoque cualitativo y cuantitativo, el primer enfoque mencionado es debido a que se empleará una encuesta a los trabajadores del área de proyectos de la empresa, con el objetivo de conocer más a detalle los problemas de la misma. Tendrá un enfoque cuantitativo debido a la aplicación de pruebas de auditoría basada en indicadores de gestión.

#### **2.2 Nivel de investigación**

La investigación exploratoria tiene como objetivo la aproximación a fenómenos novedosos. Siendo su objetivo obtener información que permita comprenderlos mejor; aunque posteriormente esta no sea concluyente (Arias, 2020, pág. 65).

Se aplicará el tipo de investigación exploratorio por el que se estudiará el problema que no se ha definido claramente, por ello se llevará acabo para comprender de la mejor manera, sin descartar los resultados expuestos anteriormente.

#### **2.3 Diseño de investigación**

##### ***2.3.1 Según la manipulación de la variable independiente***

“Un estudio no experimental son los que “se realizan sin la manipulación deliberadas de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.” (Hernández & Baptista, 2017, p. 152)

La investigación será no experimental porque las variables no se ven afectadas, por lo que solo se analiza para observar cómo se desarrollan los proceso en los proyectos.



### **2.3.2 Según la intervención en el trabajo de campo**

Hernandez & Baptista (2017, pág. 154) mencionan que la investigación trasversal o transeccional recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único.

La investigación será transversal ya que la información se recolectará una sola vez en un período de tiempo determinado.

## **2.4 Tipo de estudio**

Arias (2012) citado por (Pérez, 2019) el cual menciona que la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna; es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. Claro está, en una investigación de campo también se emplean datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. (pág. 25)

De campo: Según la base del concepto anterior, la investigación será de campo, debido a que se realizará a través de las visitas a la empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, donde observarán las diferentes actividades y procedimientos que se realizan en relación a la gestión de la empresa

Documental: será aplicado a través del uso de la información bibliográfica de libros, artículos, revistas, investigaciones similares, etc., los cuales servirán de soporte para la elaboración del estudio.

## **2.5 Población y muestra**

La población es el “Es el conjunto de individuos, objetos o medidas con características comunes que se pueden observar en un lugar determinado y en un tiempo determinado, en el que se desarrollará la investigación.” (Hernandez & Baptista, 2017) . Para la elaboración del trabajo de investigación se determina como población o universo de estudio al personal que labora en Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A teniendo un total de 50 colaboradores distribuidos tal y como se muestra en la tabla 1 – 2

**Tabla 1 - 2** Población Objeto De Estudio

Personal	No.	%
Gerente de proyectos	1	2%
Superintendente de proyectos	1	2%
Coordinador civil	2	4%
Coordinador mecánico	2	4%
Coordinador eléctrico de instrumentación y de control	5	10%
Coordinador de control de Calidad	5	10%
Coordinador de seguridad salud ambiente	3	6%
Personal Operativo	35	70%
Total	50	100,00%

Fuente: (Almendraiz, 2020)

Realizado por: Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021

### **2.5.1 Muestra**

La muestra es el “un subconjunto del universo o población del cual se recopilan datos y deben representarse”. (Hernandez & Baptista, 2017, pág. 149).

Dado que la población es pequeña, no sería necesario el uso de una muestra, por ende, los cuestionarios serán aplicados a los 50 trabajadores que conforman la empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.

## **2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

### **2.6.1 Métodos**

El método inductivo El razonamiento utilizado para llegar a una conclusión parte de hechos específicos para llegar a una conclusión cuya aplicación es de carácter general. El método deductivo es un argumento que consiste en sacar conclusiones generales para obtener explicaciones específicas (Morán & Alvarado, 2018, pág. 12)

Los métodos que serán utilizados son el inductivo y deductivo, la inducción se dirige del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, esto se realiza mediante la observación de hechos privados de la Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, para en base a esto generalizarlos en propuestas que ayuden a dar soluciones en el momento oportuno y así incrementar la eficiencia en los procesos de esta. Deductivo, al identificar los aspectos generales de la gestión y dividirlos en partes más sencillas para su estudio.

### 2.6.2 Técnicas de investigación

Las técnicas en las ciencias sociales se definen como “un conjunto de reglas de operaciones para el manejo de los instrumentos que auxilian al individuo en la aplicación de los métodos”. (Morán & Alvarado, 2018, pág. 47)

Las técnicas que se llevarán a cabo serán, la entrevista, la encuesta y, la observación directa, la encuesta se aplicará a los empleados de la empresa para obtener información más clara, la observación se lo realizará al momento de hacer las visitas a la empresa.

### 2.6.3 Instrumentos

Un instrumento que puede entenderse como “un dispositivo conectado que permite obtener los datos para después de analizarlos” (Morán & Alvarado, 2018, pág. 47)

Los instrumentos que se van a utilizar en la investigación serán los siguientes:

- Cuestionarios: el cuestionario se aplicará a los trabajadores de la empresa, este contendrá preguntas específicas y relevantes que ayuden a obtener información clara y precisa para brindar una solución a los problemas encontrados.
- Guías de observación: Facilitará a la obtención de información de manera directa con el propósito de conocer más detalladamente las funciones del departamento que va a ser auditado.

## 2.7 Análisis e interpretación de resultados

Una vez que se ha procedido con la aplicación del instrumento de recolección de información, esta ha sido procesada y analizada. Los resultados se exponen a continuación.

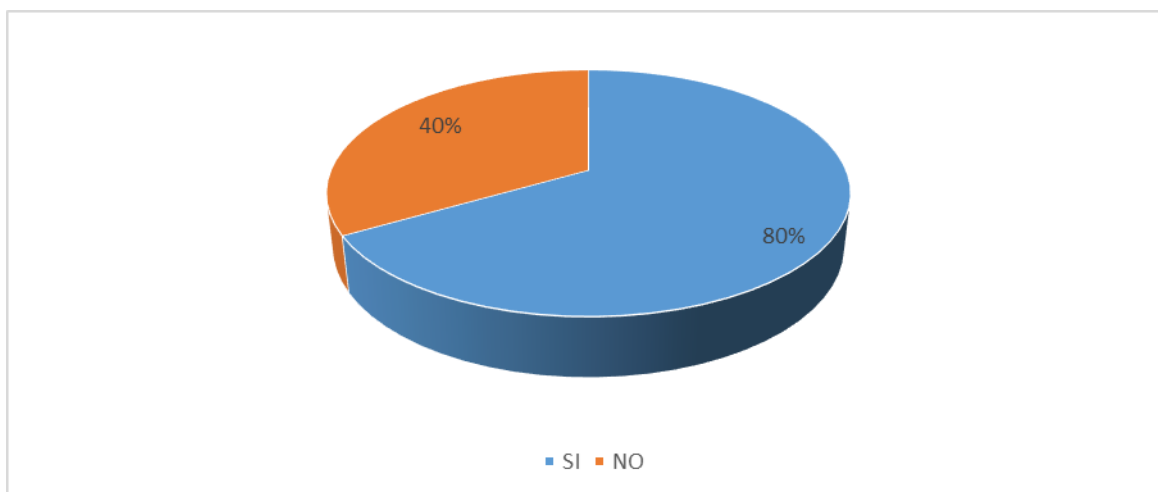
P1. ¿Conoce usted la estructura organizacional de Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A?

**Tabla 2-2** Conocimiento de la Estructura Organizacional

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Si	40	80%
No	10	20%
TOTAL	50	100%

Fuente: Encuesta

Realizado por: Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021



**Gráfico 1 - 2** Conocimiento de la Estructura Organizacional

**Fuente:** Tabla 2 - 2 Conocimiento de la Estructura Organizacional

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021

Interpretación: del 100% de los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta el 80% de los trabajadores mencionaron que conocen la estructura organizacional de la empresa mientras que el otro 20% dicen que lo desconocen.

Análisis: de los resultados obtenidos se puede apreciar que la totalidad del personal de la empresa no conoce la estructura, por lo tanto, se considera que los personales de nuevo ingreso deben recibir una adecuada guía sobre las funciones y estructura de la empresa.

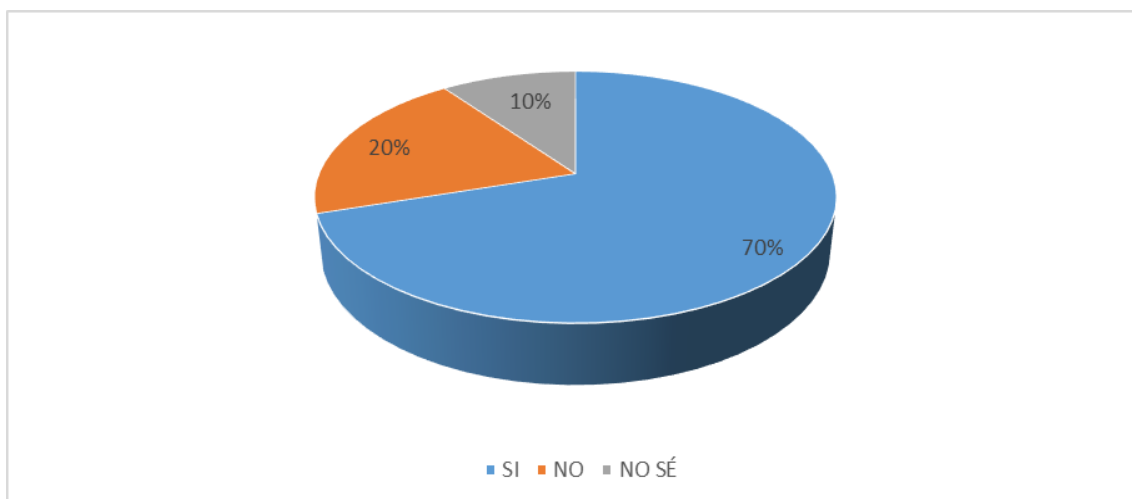
P2. ¿La empresa cuenta con un manual donde esté detallado las funciones que va a realizar el trabajador?

**Tabla 3 – 2** Disposición de un Manual de funciones

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Si	35	70%
No	10	20%
No se	5	10%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 2 - 2** Disposición de un Manual de funciones

**Fuente:** Tabla 3-2 Disposición de un Manual de funciones

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados, el 70% menciona que la empresa cuenta con un manual de funciones detallado para los trabajadores, el 20% contestó que la empresa no tiene este manual, el 10% restante desconoce si la empresa dispone de un manual de funciones.

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenido se puede considerar que es importante la implementación de un programa de capacitación en donde los nuevos empleados tengan la facilidad de adquirir los conocimientos sobre el contenido del manual de funciones debido a que esto facilitaría que los trabajadores realicen mejor las actividades encomendadas.

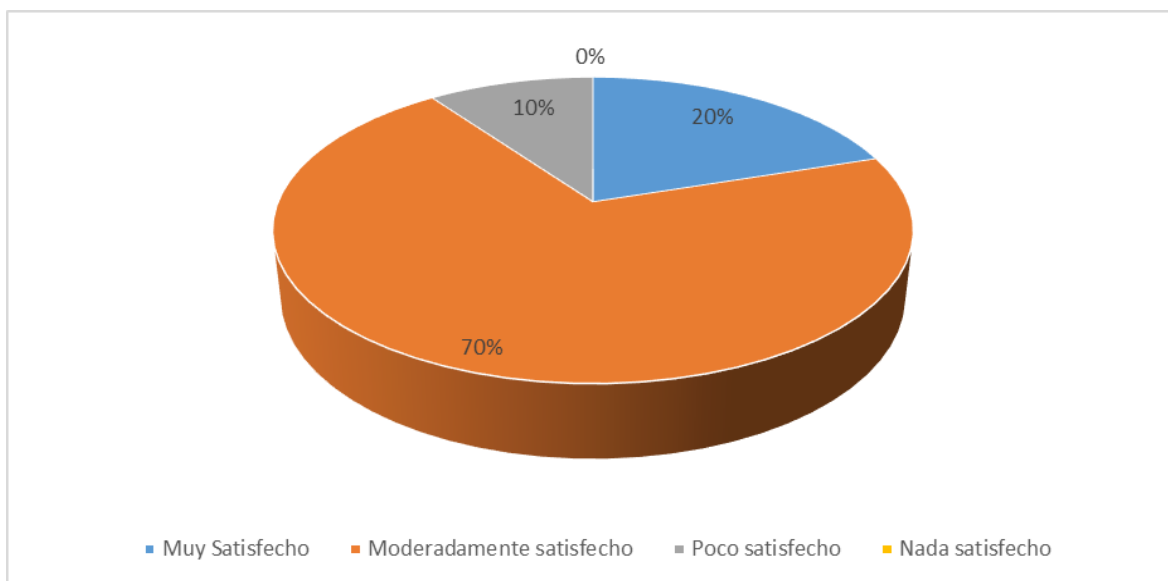
P3. ¿Qué tan satisfecho se encuentra con el ambiente de trabajo?

**Tabla 4 – 2** Ambiente de trabajo

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Muy satisfecho	10	20%
Moderadamente satisfecho	35	70%
Poco Satisfecho	5	5%
Nada satisfecho	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021



**Gráfico 3 – 2 Ambiente de Trabajo**

**Fuentes:** Tabla 4 – 2 Ambiente de trabajo

**Elaborado por:** Abigail Quinata

Interpretación: Un 70% del personal de la empresa dice estar moderadamente satisfecho con el ambiente de trabajo, mientras que el 20% se siente muy satisfecho con su entorno de trabajo por otra parte el 10% de estos trabajadores se encuentran poco satisfechos.

Análisis: De los datos obtenidos no todos los trabajadores se sienten a gusto con el ambiente de trabajo por lo tanto se sugiere a los directivos crear un ambiente agradable, relajado y productivo donde cada individuo esté consciente del compromiso de la empresa con la excelencia.

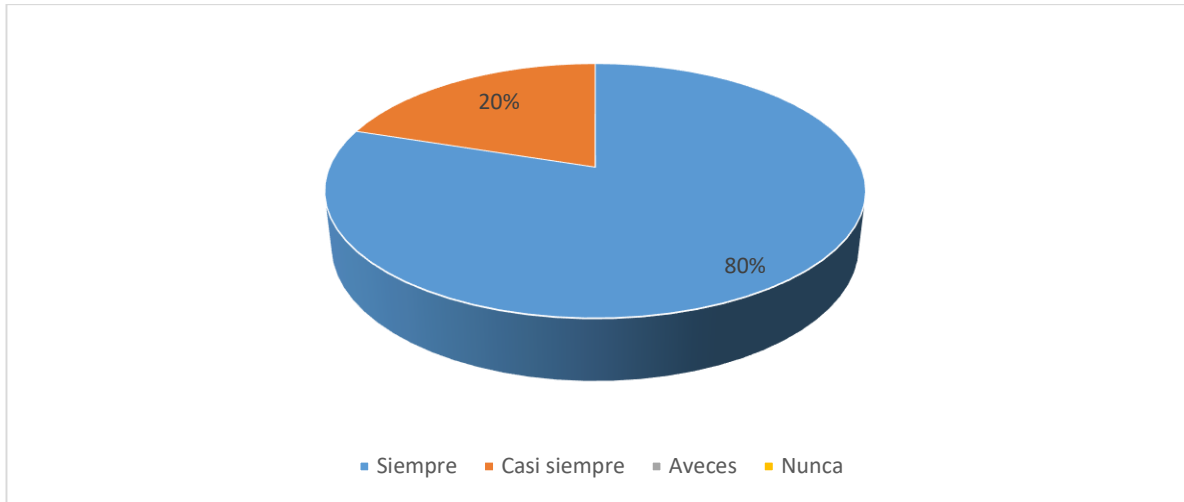
P4. ¿Al momento de iniciar un proyecto se realiza una reunión para informar sobre las actividades que van a desarrollarse?

**Tabla 4 – 2 Información de actividades**

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	40	80%
Casi siempre	10	20%
A veces	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021



**Gráfico 4 – 2** Información de actividades

**Fuente:** Tabla 5-2 Información de actividades

**Elaborado por:** Abigail Quinata

Interpretación: del 100% de los trabajadores el 80% de ellos reconocen que al momento de iniciar un proyecto siempre se realiza una reunión para comunicar sobre las actividades que se desarrollarán mientras que el 20% restante mencionan que estas reuniones informativas se realizan casi siempre.

Análisis: Es necesario que se realicen reuniones cada vez que se va a iniciar un nuevo proyecto para que los trabajadores tengan la información adecuada para la elaboración del mismo, y de esta manera se pueda cumplir con los tiempos establecidos y evitar riesgos.

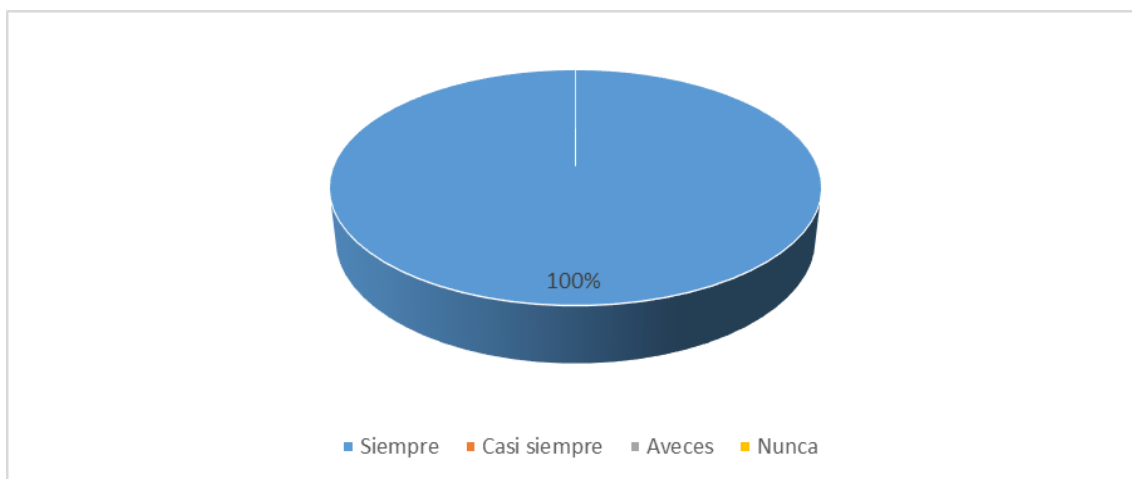
P5. ¿Se realiza un cronograma de las actividades durante un proyecto?

**Tabla 5 - 2** Cronograma de actividades

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	50	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021



**Gráfico 5 - 2** Cronograma de actividades

**Fuente:** Tabla 6 – 2 Cronograma de actividades

**Elaborado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

Interpretación: El 100% de los trabajadores de la empresa mencionaron que al momento de realización de un proyecto siempre se elabora un cronograma de actividades.

Análisis: Los cronogramas en un proyecto son importantes debido a que permite elaborar calendarios de actividades es una forma de organizar el trabajo a desarrollar.

P6. ¿Piensa usted que el personal asignado para el control de los proyectos cumple con el perfil profesional para desempeñarlos?

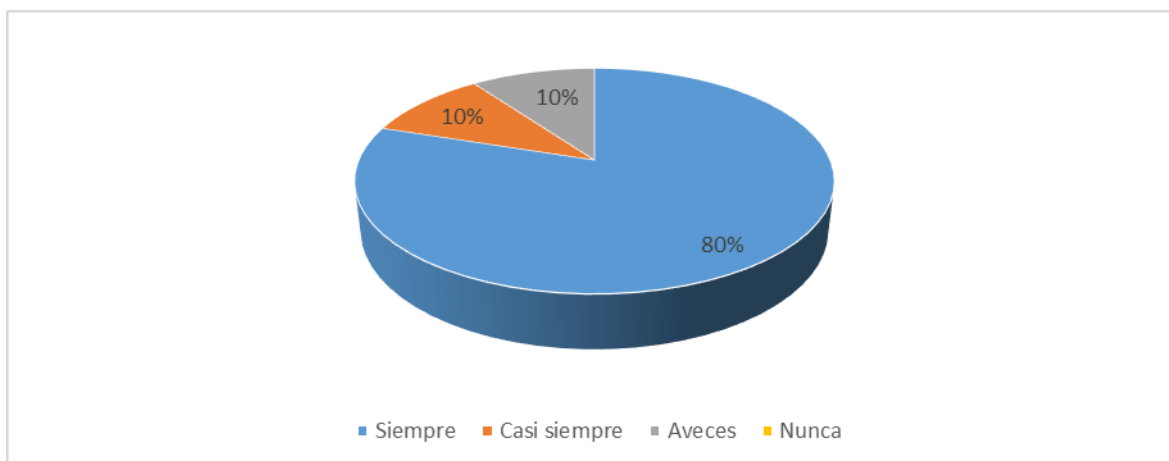
**Tabla 6 - 2** Cumplimiento del perfil del personal

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	40	80%
Casi siempre	5	10%
A veces	5	10%
Nunca	0	0%
TOTAL	50	100%

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.





**Gráfico 6 – 2** Cumplimiento del perfil del personal

**Fuente:** Tabla 7-2 Cumplimiento del perfil del personal

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

Interpretación: El 80% del personal de la empresa consideran que el personal asignado del control de proyectos siempre cumple con el perfil profesional para ese cargo, mientras que el 10% dicen que casi siempre cumplen con los requisitos requeridos para realizar estas funciones, por otra parte, el 10% restantes dice que el personal a cargo del control de proyectos no siempre cumple con la totalidad del perfil necesario para desempeñar estas actividades.

Análisis: La empresa cuenta con la mayoría del personal apto para desarrollar las actividades, pero es necesario que todo el personal esté capacitado y pueda cumplir con el perfil requerido.

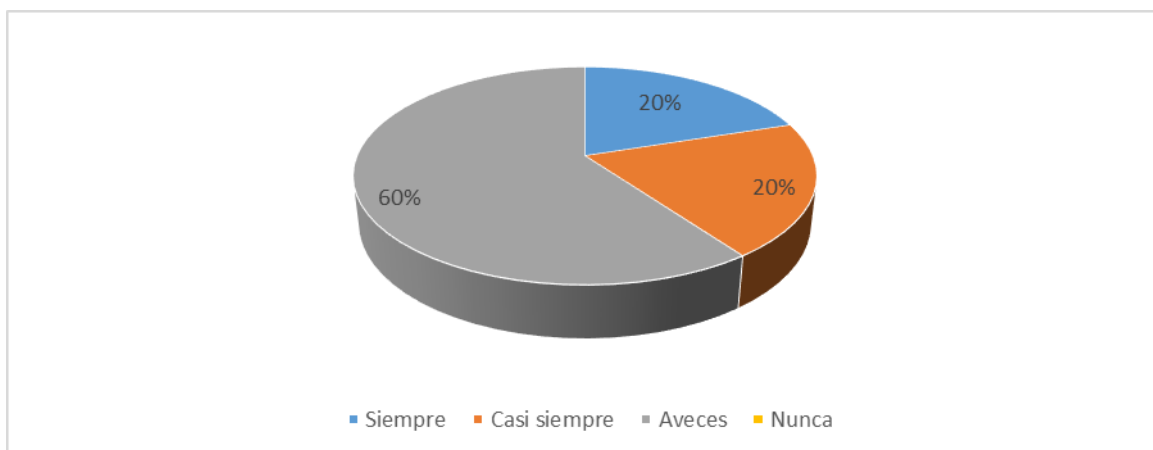
P7. ¿Cuándo los materiales ingresan existe un proceso de control de calidad?

**Tabla 7 – 2** Proceso de control de calidad

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	10	20%
Casi siempre	10	20%
A veces	30	60%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 7 – 2** Proceso de control de calidad

**Fuente:** Tabla 8 - 2 Proceso de control de calidad

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

Interpretación: los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa arroja que el 60% de ellos menciona que solo a veces existe un proceso de control de calidad al momento de ingresar los materiales, mientras que el 20% dicen que al momento de ingresar estos materiales siempre realizan un control de calidad, el 20% restante consideran que casi siempre se lo hace.

Análisis: Todos los miembros de la empresa deben conocer las políticas de calidad debido a que estos contienen los objetivos de la empresa, por lo tanto, el realizar un control de calidad de los materiales al momento que ingresan evitará riesgos como que los materiales estén en malas condiciones o sean los equivocados.

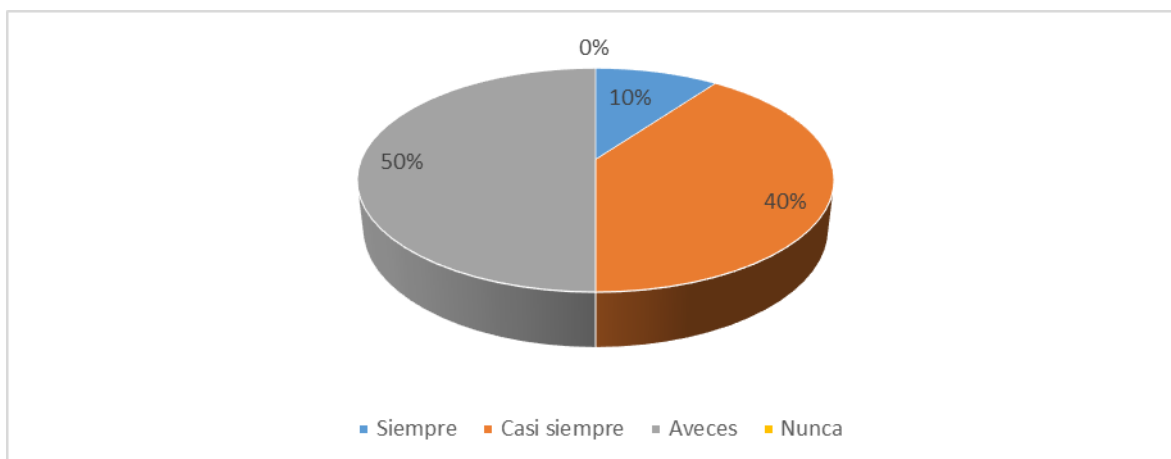
P8. ¿Las entregas de los materiales solicitados cumplen con los tiempos requeridos de entrega?

**Tabla 8 - 2** Tiempos de entrega de materiales

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	5	10%
Casi siempre	20	40%
A veces	25	50%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 8 - 2** Tiempos de entrega de materiales

**Fuente:** Tabla 9-2 Tiempos de entrega de materiales

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

Interpretación: del 100 % de los trabajadores encuestado, 50% de ellos dicen que solo a veces se cumple con el tiempo de entrega de los materiales, mientras que 40% mencionan que casi siempre son respetados los tiempos de entrega estos materiales solicitados, por otra parte, el 10% restantes indican que siempre cumplen con estos tiempos.

Análisis: Es necesario que la empresa cuente con un cronograma de adquisición de materiales debido a que este permite tener una mejor orientación del tiempo necesarios para tener el material disponible.

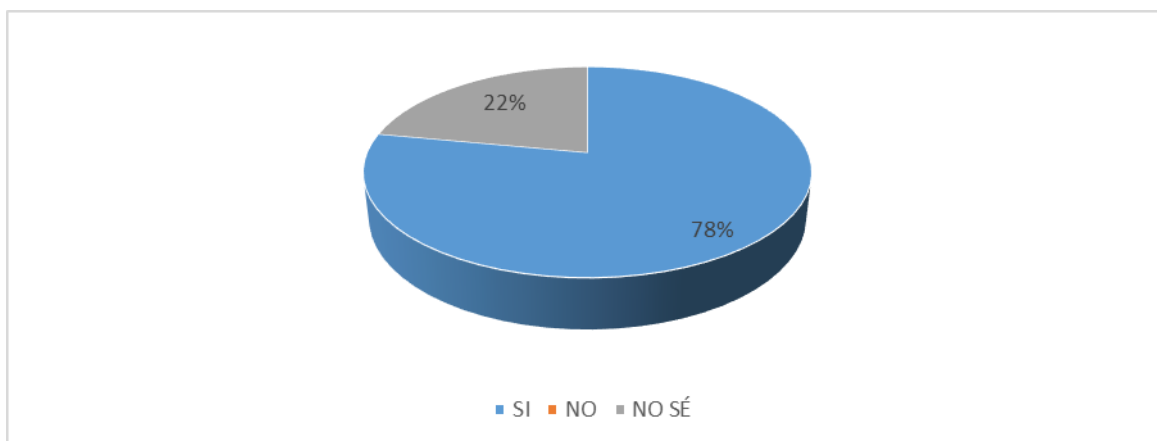
P9. ¿La empresa cuenta con un manual o procedimientos para la de prevención de riesgos laborales durante la ejecución de los proyectos?

**Tabla 9 – 2** Manual de prevención de riesgos

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Si	39	78%
No	0	0%
No se	11	22%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 9 – 2** Manual de prevención de riesgos

**Fuente:** Tabla 10 – 2 Manual de prevención de riesgos

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

**Interpretación:** El 78% del personal de la empresa afirma que existe un manual de procedimientos para la prevención de los riesgos laborales en el transcurso de la ejecución de los proyectos, mientras que el 22% restante menciona que no se cuentan con los equipos o procedimientos que mitiguen el riesgo laboral.

**Análisis:** Es importante que todos los trabajadores de la empresa tengan conocimiento del manual de procedimiento, puesto a que este contiene los objetivos de calidad y las normas que se deben cumplir al realizar un proyecto, además permite mitigar los riesgos laborales.

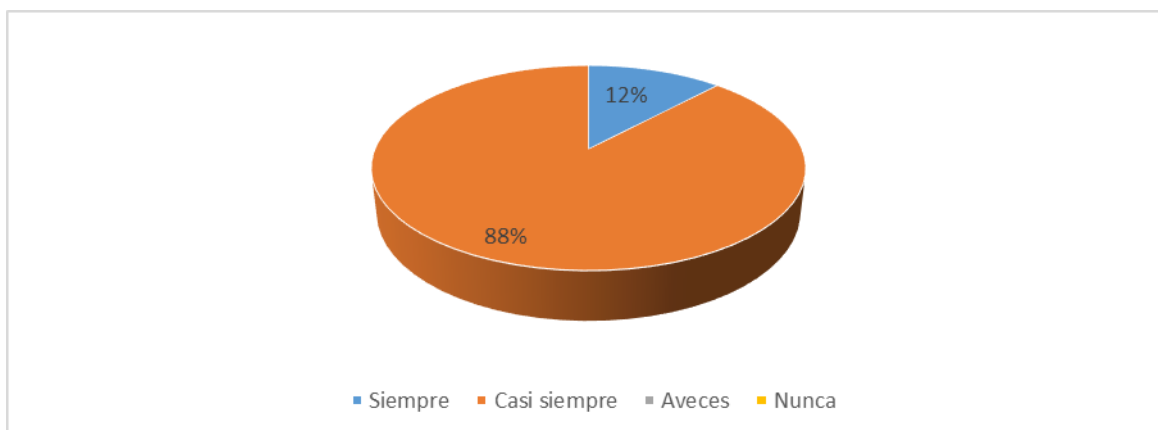
P10. ¿Se realiza un control de calidad al producto terminado?

**Tabla 11 - 2** Control de calidad del producto terminado

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	6	12%
Casi siempre	44	88%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 10 - 2** Control de calidad del producto terminado

**Fuente:** Tabla 11 - 2 Control de calidad del producto terminado

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

**Interpretación:** El 88% del personal mencionan que se casi siempre se realizan actividades de control de calidad a los productos terminados, mientras que el 12% de ellos dicen que los productos finales siempre tienen un control de calidad.

**Análisis:** se puede establecer la importancia de un sistema de control de calidad, debido a que permitirá inspeccionar el desempeño de los procesos de la empresa, lo cual ayudará al cumplimiento de la normativa.

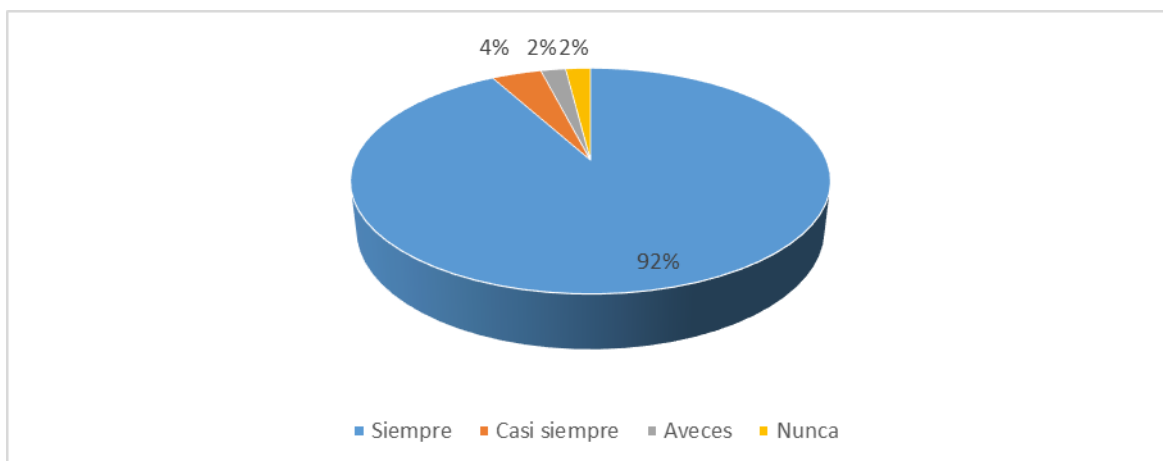
P11. ¿La empresa cuenta con un mecanismo de control o seguimiento que permita medir si lo alcanzado o ejecutado está acorde a lo planeado?

**Tabla 12 - 2** Mecanismo de seguimiento y control

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	46	92%
Casi siempre	2	4%
A veces	1	2%
Nunca	1	2%
TOTAL	50	100%

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 11 - 2** Mecanismo de seguimiento y control

**Fuente:** Tabla 12-2 Mecanismo de seguimiento y control

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 92% mencionan que la empresa siempre realiza un seguimiento que le permite medir si lo ejecutado está acorde a lo planeado, el 4% dice que casi siempre se realiza este seguimiento por otra parte el 2% de ellos indican que solo a veces hacen esta actividad para medir el cumplimiento de la empresa, y el 2% restante dicen que nunca lo cumplen.

Análisis: Es necesario que las actividades ejecutadas tengan un control en relación a lo que se planeó, debido a que facilitará al cumplimiento de los objetivos de la empresa, además los trabajos realizados se entregaran en el tiempo establecido.

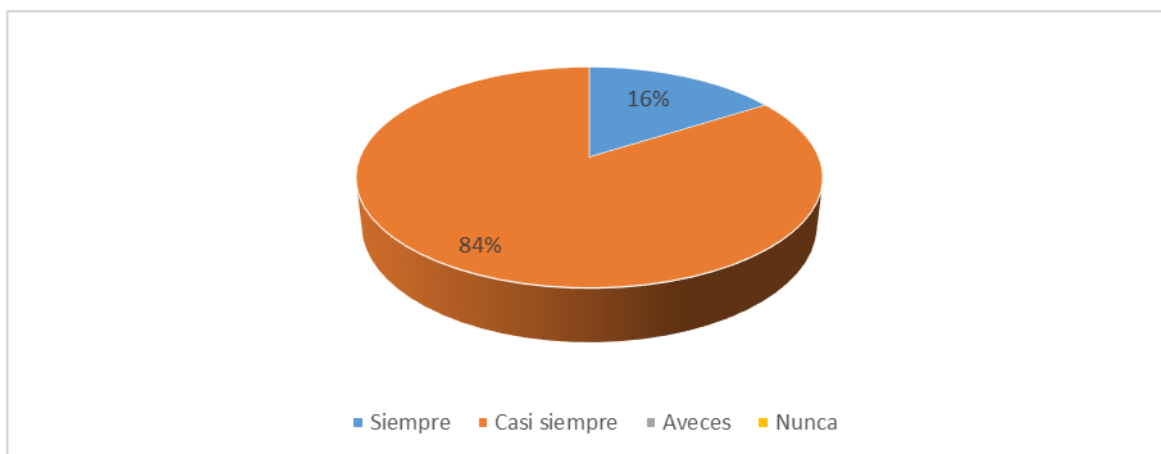
P12. ¿Se realiza un control mensual del presupuesto?

**Tabla 13 – 2** Control mensual del presupuesto

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Siempre	8	16%
Casi siempre	38	76%
A veces	3	6%
Nunca	0	2%
TOTAL	50	100%

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 12 – 2** Control mensual del presupuesto

**Fuente:** Tabla 13 – 2 Control mensual del presupuesto

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

Interpretación: Un 84% del personal de la empresa concuerda que casi siempre se realiza un control mensual del presupuesto, mientras que el otro 16% dice que siempre se realiza mensualmente este control de la proyección de los gastos e ingresos.

Análisis: Es necesario realizar un control mensual del presupuesto debido a que sirve como un seguimiento y permite efectuar un análisis de posibles desviaciones del dinero, además evita que existan desequilibrios en la obtención de ingresos o gastos.

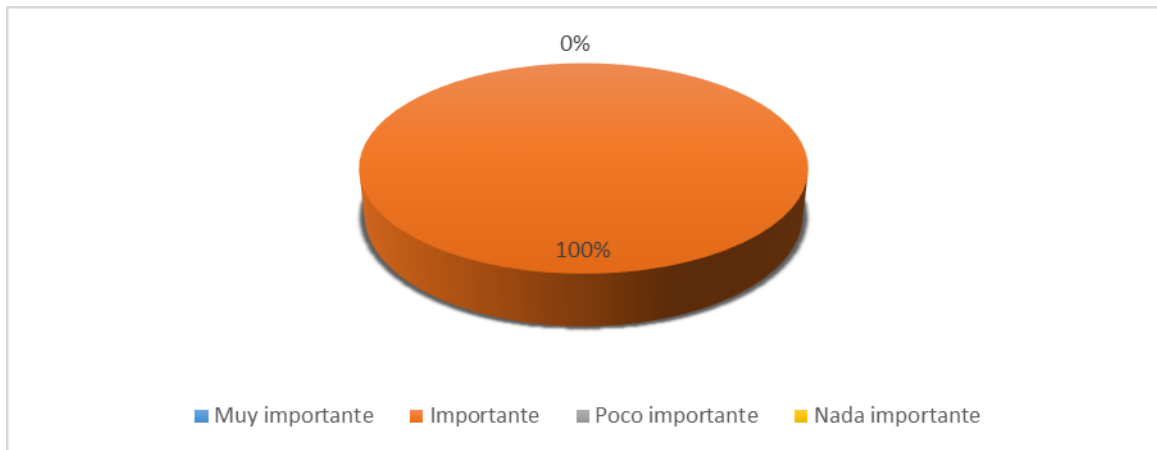
P13. ¿Considera importante realizar una auditoría operacional para establecer la eficiencia, eficacia y calidad operativa de la empresa?

**Tabla 14 – 2** Importancia de la realización de una la auditoria operacional

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
Muy importante	8	16%
Importante	40	80%
Poco importante	1	2%
Nada importante	1	2%
TOTAL	50%	100%

**Fuente:** Encuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.



**Gráfico 13 - 2** Importancia de la realización de una la auditoria operacional

**Fuente:** Tabla 14-2 Importancia de la realización de una la auditoria operacional

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

**Interpretación:** La totalidad del personal que trabaja en la empresa consideran que la aplicación de una auditoria operacional es importante para mejorar los procesos en el área de proyectos.

**Análisis:** De acuerdo con los datos obtenidos se considera importante que se realice una auditoría operacional debido a que permite verificar las políticas, procedimientos con la finalidad de realizar reorientaciones, además, se puede identificar fallos en los procesos y descubrir oportunidades para mejorar los procesos.



## CAPITULO III

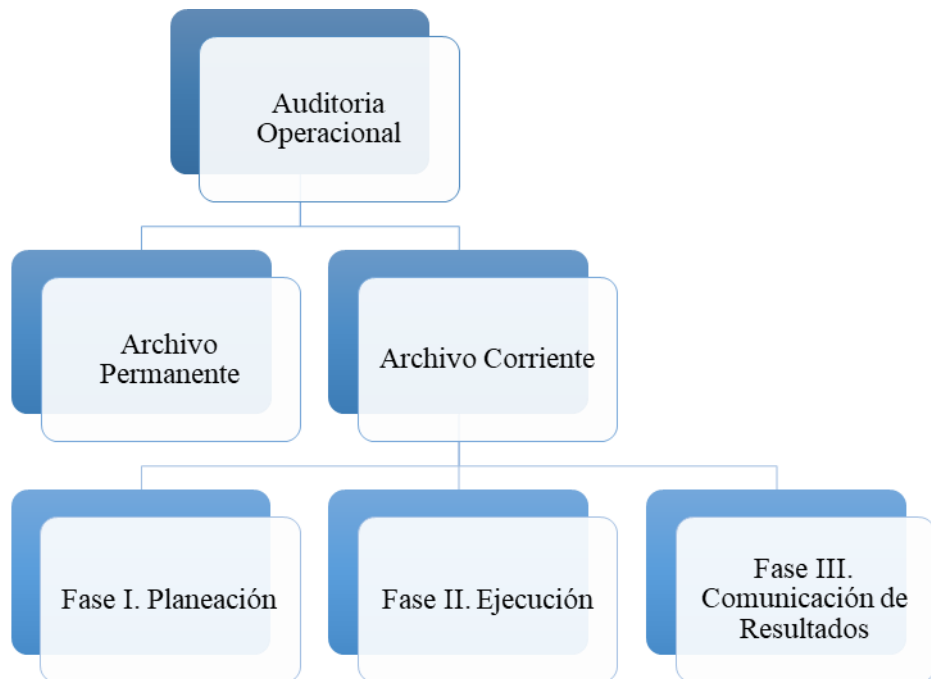
### 3 MARCO PROPOSITIVO

#### 3.1. Propuesta

##### 3.1.1. Título

Auditoría Operacional a la Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, del Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2020

#### 3.2. Contenido de la propuesta



**Figura 3 - 3** Contenido de la Propuesta

**Realizado por:** Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021.

3.2.1. *Archivo Permanente*

# ARCHIVO PERMANENTE



<b>CLIENTE</b>	Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.
<b>DIRECCIÓN PRINCIPAL</b>	Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque - La Carolina Quito-Ecuador
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>	Auditoría Operacional
<b>PERIODO</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b>	
Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria	Supervisora
Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefe de Equipo
Liseth Abigail Quinata Portilla	Auditor Junior



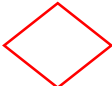
	<b>EMPRESA RIOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORIA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP 1/1</b>
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		

**INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE**

N°	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA
1	Hoja de Marcas	HM
2	Información General de la Empresa	IGE
3	Propuesta de auditoría	PA
4	Carta de presentación	CP
5	Contrato de Auditoría	CA

Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HM 1/1</b>
<b>HOJA DE MARCAS</b>	

SIGNIFICADO	ABREVIATURA
Pendiente de registro	»
Verificado	√
Incumplimiento	&
Documentos no registrados	=
Error en la normativa	∩
Debilidad	D
Sumatoria	Σ
Inicio /Fin	
Información	
Decisión	

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	03/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE 1/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>		

## RESEÑA HISTÓRICA

Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. dedicada a actividades especializadas de la ingeniería, procura y construcción de las áreas civil, mecánica, eléctrica, de instrumentación y control. Inició sus actividades comerciales el 06 de abril del 2016 como sociedades está ubicada en la Provincia: Pichincha Cantón: Quito Parroquia: Eloy Alfaro Calle: Av. Maldonado Numero: S14-158 Intersección: Joaquín Gutiérrez, tiene como representante legal al Ing. Ríos Shunta Paúl Antonio.

Tiene equipos para todo tipo de proyectos e instalación de líneas y montajes electromecánicos, realizó los siguientes proyectos; en junio del 2016 hasta octubre del 2016 el Proyecto EPC, llave en mano, INGENIERÍA PROCURA Y CONSTRUCCIÓN de 2 Pórticos Grúa, para soportar una carga de 40 Toneladas y uno de 50 Tonelada

Septiembre del 2016 hasta Octubre del /2017.-Proyecto soldadura de tuberías en pilotes de diámetro 1500 mm con espesor de 38 mm hasta 72 mm – diámetro 800mm espesor 19 mm – diámetro 600mm espesor 16 mm para la construcción del puente sobre el río Daule que cruza desde Guayaquil hasta Zamborondón

Julio del 2017 hasta Oct/2017.- Proyecto: Dirección, inspección, armado, soldeo, lanzado de vigas y cabezales para la construcción del puente sobre el río Daule que cruza desde Guayaquil hasta Zamborondón

CONSTRUCCIÓN DE PIG RECEIVER – ST40118B DE 30” X 24” PARA EL BLOQUE B43 - TAMBOCOCHA, actividades de preparación y soldadura de tubería, threadolets, weldolets, montaje de válvulas, prueba hidrostática (PH) y flushing del equipo según las especificaciones técnicas establecidas por el cliente, desde noviembre del 2017 hasta febrero del 2018.

Noviembre del 2017.-Proyecto: Soldadura de 10.000 unidades de pernos, stud weld de espesor 1” X 4” de longitud, para la construcción del viaducto del puente sobre el río Daule, que cruza desde Guayaquil hasta Samborondón

Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE 2/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>		

## MISIÓN

RÍOS - EPC S.A., está comprometido a trabajar con ética y altos estándares de calidad, seguridad, y cuidados del medio ambiente, brindamos soluciones rápidas dentro del campo de la energía, la minería, del petróleo, gas, de infraestructura y de la Industria especializada

## VISIÓN

Proveer servicios completos y ser líderes en proyectos EPC, de llave en mano, a tener el mayor impacto de satisfacción y confiabilidad de nuestros clientes

## VALORES CORPORATIVOS

- Compromiso: Cumplir a satisfacción los requerimientos de nuestros clientes.
- Integridad: El trabajo en equipo de nuestro personal para el desarrollo de nuestros proyectos es la esencia de nuestros valores.
- Competitividad: Ejecutar proyectos con plazos de entrega antes de lo establecido

## PRINCIPIOS

- Mejora continua es parte de nuestro ADN empresarial.
- Calidad de nuestros servicios.
- El trato a los demás está basada en el respeto y la confianza.

## NÚCLEO DE LA COMPAÑÍA

RÍOS – EPC S.A., posee una cultura de excelencia operativa y la vanguardia de todos los proyectos. RÍOS-EPC es una empresa que va en crecimiento con el representante legal y su equipo de trabajo que tienen una gran trayectoria profesional con más de 25 años de experiencia dentro del campo petrolero, energético, minero, y de industria especializada.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE 3/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>		

Los resultados de nuestros trabajos han desempeñado un papel notable por ello estamos muy orgullosos de los logros alcanzados en la ingeniería y la construcción, en base a la capacidad de ejecutar proyectos proporcionando tiempos de reacción rápidos, mejora de resultados permitiendo a los clientes de nuestros proyectos iniciar operaciones antes de lo establecido.

Nos permitimos mencionar la gran trayectoria del representante legal de la EMPRESA RÍOS – EPC S.A., cuenta con amplia experiencia en la construcción de pipelines, en montajes electromecánicos, dentro de plantas petroquímicas, centrales energéticas, mineras, de infraestructura especializada, en plataformas de facilidades tempranas y permanentes, en construcciones de plantas nuevas de procesos, producción, EPFs y CPFs.

Para la ejecución de los proyectos se emplea mano de obra profesional altamente calificada, por ende, se tiene el claro conocimiento de la gestión en la ingeniería, procura y la construcción tomando en cuenta excelentes indicadores del buen desempeño del sistema de gestión integrado, con el estricto cumplimiento de las leyes y reglamentos de cada localidad.

#### **SERVICIOS**

- Construcción de puentes, pasos elevados para alto tráfico, armado soldeo y lanzado de vigas y cabezales para viaductos
- Construcciones de líneas y plantas para agua potable
- Armado, soldeo y montaje de cámaras espiral para turbinas
- Lanzado de tubería, cruces de ríos, vías y todo tipo de obras especiales
- Montaje y soldeo de calderos, separadores y calentadores.
- Montaje y test de turbinas, generadores e interconexiones de todos los sistemas para su operación y puesta en marcha.
- Proyectos de Tie-ins, Hot Tappings y toda solución industrial.
- Montaje y soldeo de tanques elevados y de almacenamiento, en todas las áreas de plantas de la industria especializada.

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	01/12/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE</b> <b>4/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>	

- Armado, soldeo y montaje de pórticos grúas aéreas de la capacidad en toneladas que solicite el cliente (proyectos de llave en mano).
- Instalación y soldeo de tubería de GRP fibra de vidrio.
- Instalación y soldeo de tubería HDPE por Termo-fusión.
- Lanzado y soldeo de pilotes, vigas, cabezales, tabla estacas, para construcción de puertos, muelles, puentes, plataformas fluviales, con estructura o tubería.

### UBIGACIÓN GEOGRÁFICA

La Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S. A se encuentra en la provincia de Pichincha, cantón Quito en la Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque - La Carolina

#### Macro Ubicación Geográfica Ríos-Epc



Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021



<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE</b> <b>5/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>	

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La estructura organizacional de Ríos-Epc S.A. está realizado de acuerdo con el tipo de proyectos como se puede observar en la figura, está compuesto por Coordinador civil, coordinador mecánico, coordinador eléctrico de instrumentación y control, coordinador de control de calidad y coordinador de seguridad, salud y ambiente.



**Figura 4 - 3** Estructura organizacional

Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE</b> <b>6/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>		

## LOGO



<b>Nombre de la empresa:</b>	RÍOS-EPC. S. A
<b>Representante legal:</b>	Ing. Paúl Ríos
<b>RUC:</b>	1792663555001
<b>Clase de Contribuyente:</b>	Otros
<b>Dirección principal:</b>	Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque - La Carolina Quito-Ecuador
<b>Web:</b>	<a href="http://www.rios-epc.com">www.rios-epc.com</a>
<b>Teléfono:</b>	0991193029
<b>E-mail:</b>	<a href="mailto:prios@rios-epc.com">prios@rios-epc.com</a> <a href="mailto:rpaul.anto@gmail.com">rpaul.anto@gmail.com</a>

## ACTIVIDADES

- **Actividad Económica principal**

Actividades especializadas de la ingeniería, procura y construcción de las áreas civil, mecánica, eléctrica, de instrumentación y control

Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ IGE 7/7</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>	

## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE



**NÚMERO RUC:**  
**RAZÓN SOCIAL:**

179266355001  
RÍOS-EPC INGENIERIA PROCURA & CONSTRUCCION S.A.

### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** RÍOS SHUNTA PAUL ANTONIO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SN  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** SN

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 06/04/2016  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 06/04/2016  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:**  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

#### ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE LA INGENIERÍA, PROCURA Y CONSTRUCCIÓN DE LAS ÁREAS CIVIL, MECÁNICA, ELÉCTRICA, DE INSTRUMENTACIÓN Y CONTROL.

#### DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: RICHINCHA, Canton: QUITO Parroquia: ELOY ALFARO Calle: AV. MALDONADO Numero: S14-158 Interseccion: JOAQUIN GUTIERREZ Referencia ubicacion: FRENTE A LA FABRICA DE COLAS TROPICAL Celular: 0983308029 Celular: 0991193029 Email: prios@rios-epc.com Web: WWW.RIOS-EPC.COM

#### DOMICILIO ESPECIAL

SN

#### OB LIGACIONES TRIBUTARIAS

- \* ANEXO ACCIONISTAS PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* 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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1
JURISDICCION	IZONA 91 RICHINCHA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2016001071155  
Fecha: 03/10/2016 20:49:14 PM

Elaborado por:	LAQP	Fecha	01/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	01/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/PA 1/3</b>
<b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>		

Riobamba, 02 diciembre del 2021

Ing.

Paúl Ríos

**GERENTE GENERAL DE RÍOS-EPC S.A.**

Presente. —

Reciba un atento saludo y a la vez deseándole éxitos en sus actividades, nos permita presentar la propuesta de la Auditoría Operacional por el período desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, de conformidad con los requisitos y disposiciones legales que rigen las actividades de la empresa.

### **1. Objetivos**

#### **Objetivo General**

Determinar la situación actual de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, mediante la revisión de procesos operativos y el nivel de cumplimiento de sus objetivos con la finalidad de evaluar su eficiencia y eficacia

#### **Objetivos específicos**

- Identificar los puntos críticos mediante el análisis de procesos en el área de proyectos para un mejor desempeño de la empresa.
- Aplicar cuestionarios de control interno, a través del COSO III, para determinar la confiabilidad y riesgo de la operación
- Contribuir al perfeccionamiento de los procesos dentro de la empresa por medio de la emisión del informe de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para tomar mejores decisiones en el proceso operativo.

### **2. Motivo de la Auditoría**

La evaluación se lo hará profesionalmente a los procesos operativos de la empresa como son, pedidos y entregas de materiales, planificación de proyectos, seguimiento del producto terminado, control del

Elaborado por:	LAQP	Fecha	02/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	02/12/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/ PA 2/3</b>
<b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>	

presupuesto, basándose en las normas de auditoría generalmente aceptadas con el fin de conseguir evidencia suficiente y competente para sustentar el informe

### 3. Período y plazo

El periodo de la presente auditoría será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020; mientras que el plazo para efectuar el trabajo de auditoría será de 40 días a partir del primer día hábil a la firma del contrato.

### 4. Metodología de trabajo

La Auditoría Operacional se realizará a través de visitas recurrentes a las instalaciones de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, para supervisar el desempeño de las actividades diarias a través de la observación directa y el diagnóstico de su trabajo.

### 5. Equipo de trabajo

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b>	
Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria	Supervisora
Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefe de Equipo
Liseth Abigail Quinata Portilla	Auditor Junior

Elaborado por: Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021

### 6. Recursos materiales

<b>CANT</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P. UNITARIO</b>	<b>P. TOTAL</b>
2	Resmas de papel	5,00	10,00
3	Lápices bicolor	0,80	2,40
6	Portaminas	1,20	3,60
3	Borradores	0,60	1,80
3	Sacapuntas	0,40	1,20
1	Impresora	287,00	287,00
4	Tinta de impresora	35,99	143,96

Elaborado por: Quinata Portilla Liseth Abigail, 2021

Elaborado por:	LAQP	Fecha	02/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	02/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/PA 3/3</b>
<b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>		

### 7. Resultados

Informe final de la Auditoría Operacional de las conclusiones y recomendaciones para una mejor toma de decisiones en los procesos de proyectos.

### 8. Firma de responsabilidad

Ing. Jacqueline Sánchez  
**SUPERVISOR**

Ing. Willian Yanza  
**JEFE DE EQUIPO**

Srta. Abigail Quinata  
**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	02/12/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	02/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/CP 1/1</b>
<b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b>		

Riobamba, 03 de diciembre del 2021

Ing. Raúl Ríos

**GERENTE GENERAL DE RÍOS-EPC S.A.**

Presente. –

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, le informo que está bajo su autorización el realizar la auditoría operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. que corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020. Nuestra intención es proporcionar servicios especializados que tenga como base el conocimiento de auditoría, todas las normas y técnicas de tal modo que se consiga un trabajo totalmente profesional.

Nuestro objetivo principal es que el cliente se encuentre satisfecho por los servicios ofrecidos, confiamos que la propuesta presentada cumpla con sus necesidades.

Atentamente

Srta. Abigail Quinata

**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	03/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/CA 1/2</b>
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		

En la Ciudad de Riobamba al sexto días del mes de diciembre del 2021, se firma el presente contrato entre la Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A representado por el Ing. Paúl Ríos Gerente General en calidad de contratante y la Srta. Abigail Quinata egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en calidad de contratista, se celebra el contrato bajo las siguientes clausulas:

**PRIMERA: OBJETO.** – El auditor se obliga a brindar los servicios profesionales, para desarrollar la auditoría operacional, esta tiene como objetivo determinar el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos en la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.

**SEGUNDA: ALCANCE DE TRABAJO.** – La Auditoría Operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. de la ciudad de Quito provincia de Pichincha, corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**TERCERA: COMPROMISO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN.** – La Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, se compromete a facilitar toda la información que sea necesaria para la realización del trabajo de Auditoría Operacional.

**CUARTA: PLAZO DE TRABAJO.** – El auditor se compromete a entregar el informe de Auditoría Operacional dentro de los 40 días hábiles desde el momento que se firme el contrato, siempre y cuando la empresa le facilite la información requerida para la ejecución del trabajo, si no es así se ampliará el tiempo de entrega según el acuerdo entre las partes.

**QUINTA: HONORARIOS.** – La presente Auditoría Operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, tiene como fin la obtención de un título de tercer nivel de Licenciatura en Contabilidad de Auditoría CPA, por lo tanto, no tiene remuneración.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	03/12/2021



	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AP/CA 2/2</b>
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		

**SEXTA: LUGARES DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS.** – El servicio contratado por la empresa se dará en ña ciudad de Riobamba y se extenderá a otros lugares cuando se requiera.

**SÉPTIMA: TÉRMINOS DEL CONTRATO.** – El presente contrato podrá terminarse de forma unilateral, en caso que cualesquiera de las partes incumplan a las clausulas descritas anteriormente

**OCTAVA: ASPECTO LEGAL.** – En caso de controversia las partes se someten a los jueces competentes de la ciudad de Riobamba.

Ing. Paúl Ríos  
**Gerente General Ríos-Epc S.A.**

Abigail Quinata  
**AQ. Auditores y Consultores**

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	03/12/2021

3.2.2. *Archivo Corriente*

# ARCHIVO CORRIENTE



<b>CLIENTE</b>	Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.
<b>DIRECCIÓN PRINCIPAL</b>	Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque - La Carolina Quito-Ecuador
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>	Auditoría Operacional
<b>PERIODO</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC 1/1</b>
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	

**ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE**

N°	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA
1	Orden de trabajo	OT
2	Carta de aceptación de auditoría	CCA
3	Carta compromiso	CC
4	Notificación de inicio de Auditoría	NIA
5	Solicitud de Información	SI
6	Programa de Auditoría FASE I Estudio preliminar	PA-EP
7	Programa de Auditoría FASE II Planificación de Auditoría	PA-PA
8	Programa de Auditoría FASE III Ejecución	PA-E
9	Programa de Auditoría FASE IV Comunicación de resultados	PA-CR

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	03/12/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/OT 1/1</b>
<b>ORDEN DE TRABAJO N° 001</b>	

Riobamba, 03 de diciembre del 2021

Ing. Paul Ríos

**GERENTE GENERAL DE RÍOS-EPC S.A.**

Presente. –

En cumplimiento al trabajo de titulación aprobado por la Unidad de Titulación de la Carrera, permítase condescender la apertura para realizar la Auditoría Operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha periodo 2020

En la cual autorice a la Srta. Liseth Abigail Quinata Portilla actuar en calidad de auditor junior y a quien suscriba como supervisor.

**Objetivo general es:**

Determinar la situación actual de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, mediante la revisión de procesos operativos y el nivel de cumplimiento de sus objetivos con la finalidad de evaluar su eficiencia y eficacia

El equipo de trabajo está conformado por el siguiente personal

Nómina	Cargo
Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria	Supervisora
Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefe de Equipo
Liseth Abigail Quinata Portilla	Auditor Junior

El tiempo estimado para la Auditoría Operacional será de 40 días a partir del primer día hábil a la firma del contrato

Atentamente,

Ing. Jacqueline Sánchez

**SUPERVISOR**

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	03/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/CAA 1/1</b>
<b>CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA</b>		

Riobamba, 03 de diciembre del 2021

Ing.

Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria

SUPERVISORA DE AQ AUDITORES Y CONSULTORES

Presente. -

De nuestra consideración:

De esta forma, nos aseguramos que está autoriza la ejecución de la Auditoria Operacional a nuestra Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. en el período entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, informo que la empresa se compromete a facilitar y brindar la información necesaria para la elaboración del trabajo de investigación.

Por la atención prestada a este, nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Ing. Raúl Ríos

**GERENTE GENERAL DE RIOS-EPC S.A.**

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	03/12/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	03/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/CC 1/1</b>
<b>CARTA COMPROMISO</b>		

Riobamba, 6 de diciembre del 2021

Ing.

Raúl Ríos

**GERENTE GENERAL DE RÍOS-EPC S.A.**

De nuestra consideración

De esta forma, nos complace confirmar la aceptación y entendimiento del compromiso de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A para realizar la auditoría operacional durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, con el objetivo de:

Determinar la situación actual de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, mediante la revisión de procesos operativos y el nivel de cumplimiento de sus objetivos con la finalidad de evaluar su eficiencia y eficacia

Esperando la colaboración total del personal y confiando en la disponibilidad de la documentación e información que sea necesaria en el proceso de auditoría

Atentamente,

Srta. Abigail Quinata  
**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	LAQP	Fecha	06/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	06/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/NIA</b> <b>1/1</b>
<b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA</b>		

Riobamba, 06 de diciembre del 2021

Sres.

**RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA & CONSTRUCCIÓN S.A.**

Presente. –

En cumplimiento con el contrato de auditoría suscrito el 6 de enero del 2022 con el Ing. Paúl Ríos Gerente General, notifico a usted que se ha iniciado con el proceso de Auditoría Operacional, durante el periodo establecido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, perpetuado con el proceso, se solicita que se nos facilite la información necesaria para la ejecución de la auditoría, así como la colaboración del personal de la empresa.

El examen dará inicio la presente fecha y culminará el 28 de enero del 2022, por lo cual me permito solicitarle de la forma más comedida asignar un espacio físico para llevar a cabo del trabajo planificado.

Por su colaboración, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Srta. Abigail Quinata

**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	LAQP	Fecha	06/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	06/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/SI 1/1</b>
<b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN</b>		

Riobamba, 06 de diciembre del 2021

Ing. Paúl Ríos

**GERENTE GENERAL DE RÍOS-EPC S.A.**

Presente. –

De acuerdo a lo dispuesto en la Orden de trabajo N° 001 emitida, comunico a usted que Auditores y Consultores dará inicio a la Auditoría Operacional de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. de la Ciudad de Quito, Provincia Pichincha, en el periodo 2020.

Con la intención de dar inicio a la ejecución de la auditoría, solicitamos por este medio, se sirva facilitar la documentación correspondiente:

1. Copia del Reglamento interno de la empresa.
2. Copia de Estatutos de la empresa.
3. Copia del Organigrama estructural.
4. Copia de nómina de empleados.
5. Copia de manual de procedimientos.
6. Copia de código de ética.
7. Copia de manual de funciones
8. Copia del manual de calidad

Dado el limitado tiempo asignado para la acción de control, solicito se sirva a atender a la petición en los próximos cinco días a partir de la recepción del presente. De antemano mis agradecimientos.

Atentamente

Srta. Abigail Quinata

**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	<b>06/12/2021</b>
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	<b>06/12/2021</b>



# FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

*FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA*

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/PA-EP 1/4</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA: ESTUDIO PRELIMINAR</b>		

**Objetivo:**

Reunir información suficiente y pertinente de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura y construcción S.A. mediante entrevistas y visitas a la empresa, para el progreso de esta fase, además de realizar un análisis de las actividades y los procesos que realizan en la entidad.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Entreviste al Gerente General de la Empresa Ríos-Epc S.A.	E/GG	L.A.Q.P.	08/12/2021 09/12/2021
2	Visite las instalaciones de la entidad para observar su funcionamiento	VI	L.A.Q.P.	08/12/2021 09/12/2021
3	Elabore un memorándum de Planificación	MP	L.A.Q.P.	10/12/2021 14/12/2021

Elaborado por:	LAQP	Fecha	07/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	07/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>E/GG 1/2</b>
<b>ENTREVISTA PRELIMINAR AL GERENTE GENERAL</b>		

**Nombre del Entrevistado:** Ing. Paul Ríos

**Cargo:** Gerente General de Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.

**Entrevistador:** Liseth Abigail Quinata Portilla

**Día:** miércoles 8 de diciembre del 2021

**1. ¿Desde qué día estar en el cargo de Gerente General de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.?**

El Cargo de Gerente General lo asumí desde el momento que la empresa fue constituida es decir desde el año 2016, debido a mi larga trayectoria en el área de proyectos de construcción civil, montaje electromecánico entre otros, tomé el cargo para guía a la empresa a cumplir con su misión.

**2. ¿Cuáles son los servicios que brinda la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.?**

La empresa se dedica a proyectos de llave en mano, mantenimientos, montajes, construcciones, actividades que están inmersos con las áreas civil, mecánica, de tuberías - piping, eléctrico, de instrumentación, control, comunicaciones, también están asociados a plantas petroquímicas, energéticas, mineras, de agua potable, de infraestructura, puentes, plataformas, puertos submarinos y de la industria especializada.

**3. ¿Cómo considera que ha sido el sistema de control de la empresa?**

A mi parecer y lo que he notado hasta el día de hoy el sistema de control que se utiliza en la empresa es bastante bueno ya que nos ha permitido cumplir con los objetivos que se han planteado y realizar nuestro trabajo de una manera más eficiente.

**4. ¿Cómo considera que se maneja la comunicación de la información de la empresa?**

Considero que la comunicación que se lleva en la empresa es buena, pero si bien es cierto nos hace falta mejorar en ese aspecto, debido a que en unas ocasiones la información no hay llegado en el tiempo oportuno.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	08/12/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	09/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>E/GG 2/2</b>
<b>ENTREVISTA PRELIMINAR AL GERENTE GENERAL</b>		

**5. ¿En la empresa se llevan a cabo capacitaciones al personal operativo?**

Cuando la empresa recibe invitaciones de capacitaciones se envían a delegados para que una vez que ellos hayan recibido la información la compartan con todo el personal.

**6. ¿Usted considera que el personal de la empresa realiza eficientemente sus actividades?**

Sí, el personal de la empresa ha demostrado realizar sus actividades con responsabilidad y son bastante colaborativos.

**7. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones?**

Sí, las actividades que realiza la empresa son de mucho cuidado por lo cual las funciones que tiene cada trabajador están definidas

**8. ¿Usted cree que la realización de una Auditoría Operacional aportará algo a la empresa?**

Considero que una auditoria es una herramienta importante debido a que permite encontrar las deficiencias que existen en la empresa, lo que facilita tomar decisiones de cómo mejorar o solucionar estas deficiencias, y como resultado habrá un mejor desarrollo para la empresa.

Ing. Paul Ríos

**Gerente General de Ríos-Epc S.A.**

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	08/12/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	09/12/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>VI 1/1</b>
<b>VISITA PRELIMINAR</b>		

El día 8 de diciembre del 2021 se realizó la visita a las instalaciones de la Empresa en donde se observó que la misma presta los servicios de construcciones civiles, de oleoductos, poliductos, lanzamiento de líneas submarinas, mantenimiento, montaje de bombas, tuberías, calderos, Instalación y soldeo de todo tipo de tuberías de acero, entre otras actividades.

Para que sus actividades sean eficientes la empresa cuenta con un personal entregado y enfocado al cumplimiento de sus objetivos y planes, además de poseer los recursos financieros, tecnológicos y operativos los cuales deben ser controlados y administrados para un uso efectivo.

La empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. se encuentra ubicada en la Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque

El Ing. Paúl Ríos es Gerente General desde 2016 hasta la actualidad, manifestó que la empresa ha ido creciendo prósperamente debido a que tiene un personal muy dedicado y responsable.

Con la visita a las instalaciones de la empresa se pudo ver que el espacio físico es adecuado y está bien distribuido, además cuenta con muebles y equipos de oficina se encuentra en buen estado y útil para el desarrollo de actividades, también se constató que en el lugar en donde se desarrolla un proyecto el personal cuenta con el equipo de protección adecuado.

El ambiente laboral de la empresa se puede decir que es bueno debido a que no se ha tenido dificultades al comunicarlo y si existiere algún inconveniente en la comunicación tanto del gerente como del personal se debe comunicar al menos tres veces hasta que el mensaje sea captado.

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	<b>08/12/2021</b>
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	<b>09/12/2021</b>

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>MP 1/2</b>
<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b>		

### 1. DATOS DE LA ENTIDAD

**Empresa:** Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.

**Representante legal:** Paúl Ríos

**RUC:** 1792663555001

**Provincia:** Pichincha

**Cantón:** Quito

**Dirección:** Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque- La Carolina

**Teléfono:** 0991193029

**Mail:** [prios@rios-epc.com](mailto:prios@rios-epc.com)

**Organigrama estructural:**

### 2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La evaluación se lo hará profesionalmente a los procesos operativos de la empresa como son, pedidos y entregas de materiales, planificación de proyectos, seguimiento del producto terminado, control del presupuesto, basándose en las normas de auditoría generalmente aceptadas con el fin de conseguir evidencia suficiente y competente para sustentar el informe

### 3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

#### Objetivo General

Determinar la situación actual de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, mediante la revisión de procesos operativos y el nivel de cumplimiento de sus objetivos con la finalidad de evaluar su eficiencia y eficacia

#### Objetivos específicos

- Identificar los puntos críticos mediante el análisis de procesos en el área de proyectos para un mejor desempeño de la empresa.
- Aplicar cuestionarios de control interno, a través del COSO III para Determinar el nivel de confiabilidad y riesgo en el proceso.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	10/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	14/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>MP 2/2</b>
<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b>		

- Contribuir al perfeccionamiento de las operaciones en la empresa mediante la emisión de informes de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para tomar mejores decisiones durante las operaciones.

#### 4. ALCANCE

La auditoría operacional se realizará en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020; y el plazo para efectuar el trabajo de auditoría será de 40 días a partir del primer día de haber firmado el contrato.

#### 5. PERSONAL ENCARGADO

EQUIPO DE TRABAJO	
Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria	Supervisora
Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefe de Equipo
Liseth Abigail Quinata Portilla	Auditor Junior

#### 6. TIEMPO ESTIMADO

La Auditoría Operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura y Construcción S.A. de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, periodo 2020 se llevará a cabo en un tiempo estimado de 40 días a partir del primer día de haber firmado el contrato entre Ríos-Epc S.A. Y AQ Auditores y Consultores

#### 7. ASPECTOS A CONSIDERAR

- ✓ Planificación
- ✓ Preparación de entrevistas
- ✓ Cuestionario de control interno
- ✓ Análisis
- ✓ Informe de Auditoría

Elaborado por:	LAQP	Fecha	10/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	14/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>MP 2/2</b>
<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b>		

## 8. METODOLOGÍA

La Auditoría Operacional se realizará mediante visitas periódicas a las instalaciones de la empresa. Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, para darle Seguimiento al desempeño de las actividades diarias a través de la observación directa y realización de diagnósticos de su funcionamiento.

Ing. Jacqueline Sánchez  
**SUPERVISOR**

Ing. Willian Yanza  
**JEFE DE EQUIPO**

Srta. Abigail Quinata  
**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	10/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	14/01/2021



# FASE II PLANIFICACIÓ N DE AUDITORÍA

*FASE II PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA OPERACIONAL*

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/PA-PA 2/4</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b>		

**Objetivo:** Evaluar el sistema de control interno de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. a través de la aplicación del COSO III, teniendo como finalidad la aplicación de nudos críticos de la entidad para determinar el nivel de confianza y riesgo de las operaciones

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Construya el cuestionario de control interno Coso III	CCI	L.A.Q.P.	15/12/2021 21/12/2021
2	Realice una matriz del nivel de confianza y riesgo	NCR	L.A.Q.P.	22/12/2021 23/12/2021
3	Elabore la hoja resumen de las conclusiones y recomendaciones	HR	L.A.Q.P.	24/12/2021 28/12/2021
4	Realice el informe de control interno	ICI	L.A.Q.P.	29/12/2021 31/12/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI 1/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con un Código de Ética? ✓	x			
2	¿El personal vinculado a la organización recibe una inducción sobre: - Código de Ética - Principios, Valores - Misión y Visión - Responsabilidad Social ✓	x			
3	¿La empresa cuenta con un organigrama oficial y divulgado a todos los niveles, que delimita las funciones y responsabilidades? &		x		<b>D1.</b> La empresa tiene un organigrama, pero no se ha divulgado a todo el personal.
4	¿El área de proyectos cuenta con el manual de funciones y responsabilidades de los cargos que la conforman? ✓	x			
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los colaboradores sobre su desempeño, así como se implementan las acciones correctivas, cuando se observan desviaciones en los resultados? &		x		<b>D2.</b> Falta de evaluaciones periódicas
<b>TOTAL Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>		

$N/C = (CT/CP) * 100$

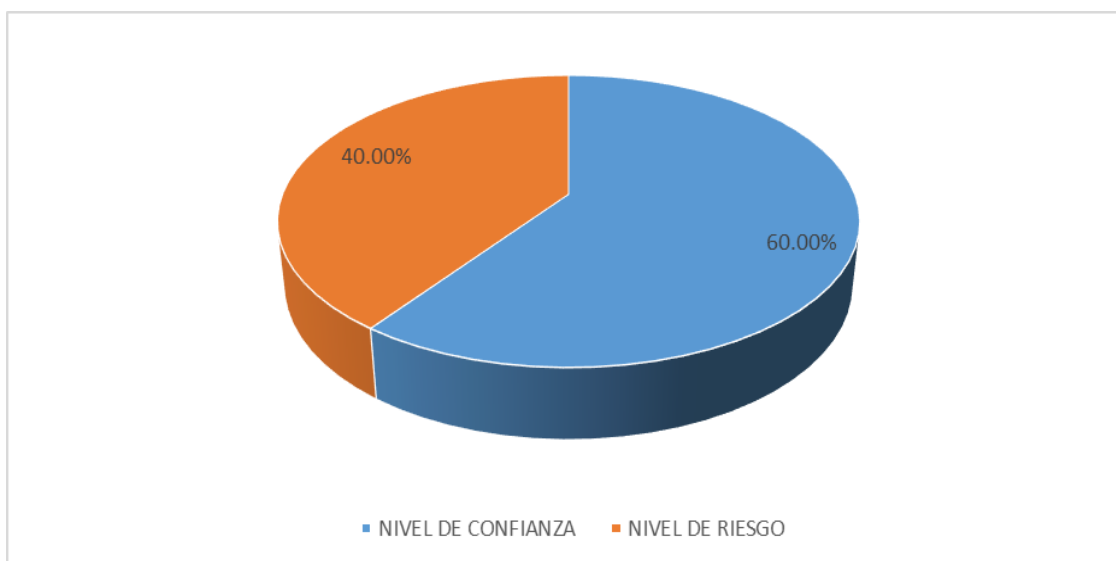
$N/C = (3/5) * 100 = 60\%$

$N/R = 40\%$

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	<b>15/01/2021</b>
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	<b>21/01/2021</b>

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI</b> <b>2/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



**Gráfico 14 - 3 Entorno de control**

**Elaborado por:** Liseth Abigail Quinata Portilla. 2021

**Fuente:** CCI Entorno de control

**Análisis:** De acuerdo con el Entorno de control el nivel de confianza es MODERADO con un valor del 60% debido a que cuenta con un código de ética el mismo que inducido al personal de la organización, así como también cuenta con una manual de funciones y responsabilidades en el área de proyectos; tiene un nivel de riesgo MODERADO con un valor del 40% puesto a que el organigrama que tiene la empresa no ha sido divulgado a todo el personal y no se realizan evaluaciones de desempeño a los colaboradores.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	21/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI 3/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa ha establecido objetivos operativos, que contribuyan al cumplimiento de metas? ✓	x			
2	¿La organización cuenta con un sistema de gestión de riesgos, implementado en cada uno de los niveles o áreas, así como mantiene y actualiza la correspondiente matriz de riesgos periódicamente? &		x		D3. La matriz de riesgos no se actualiza periódicamente.
3	¿Se cuentan con manuales y procedimientos para la identificación y análisis de riesgos en el área de proyectos? ✓	x			
4	¿Se han establecido indicadores para monitorear la gestión del riesgo? &		x		D4. La empresa no ha establecido ningún indicador para el monitoreo de los riesgos.
5	¿La organización cuenta un plan para la identificación de alertas sobre nuevos riesgos que afecten la operación? &		x		D5. Se identifican los nuevos riesgos, pero no se tiene un plan establecido para hacerlo
<b>TOTAL Σ</b>		<b>2</b>	<b>3</b>		

N/C= (CT/CP) \*100

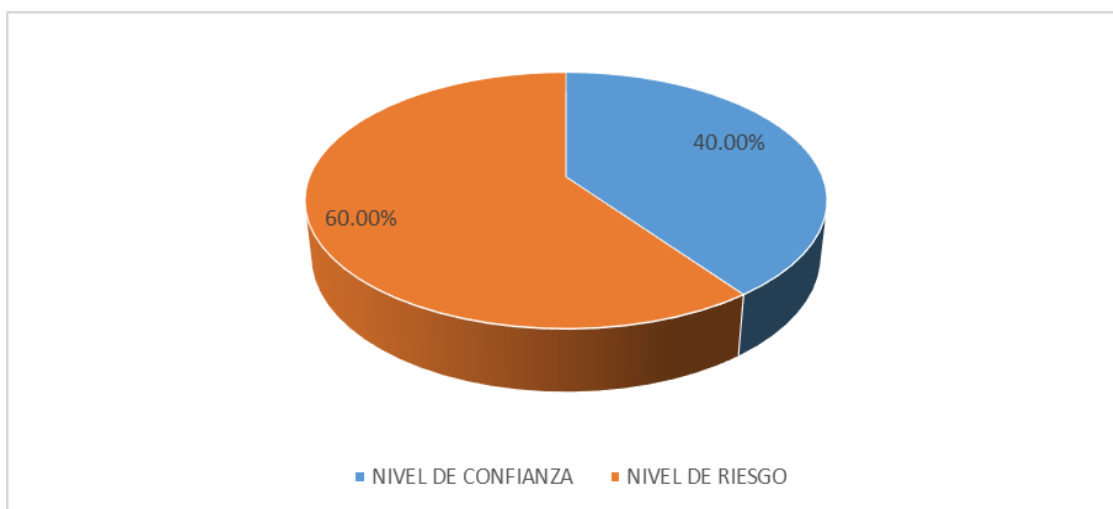
N/C= (2/5) \*100 = 40%

N/R= 60%

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	21/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI</b> <b>4/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



**Gráfico 15 - 3** Evaluación de riesgo

**Elaborado por:** Liseth Abigail Quinata Portilla. 2021

**Fuente:** CCI Evaluación de riesgo

**Análisis:** En base a la Evaluación de riesgos, el nivel de confianza es BAJO con un valor de 40% debido a que la empresa estableció objetivos que ayuden al cumplimiento de la meta, además cuentan con manuales de procedimientos para la identificación de riesgos en el área de proyectos; mientras que el nivel de riesgos es ALTO, puesto a que la matriz de gestión no se actualiza periódicamente, no se ha establecido indicadores para el monitoreo de riesgos y no se tiene un plan establecido para identificar los nuevos riesgos

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	21/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI 5/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La organización cuenta con matrices de riesgo para sus procesos y de las mismas se definen y diseñan los controles que se deben implementar? ✓	x			
2	¿Se han implementado controles asociados con la seguridad física de la organización? ✓	x			
3	¿Se realizan controles eficientes a los procesos de proyectos? &		x		D6. Falta de control a los procesos de proyectos
4	¿Se han establecido los parámetros de seguridad y controles que deben ser desarrollados en los sistemas de información? ✓	x			
5	¿Se verifica el presupuesto esté acorde con el nivel del proyecto? &		x		D7. Existe una descoordinación del presupuesto con el nivel del proyecto.
6	¿La aprobación de proyectos cuenta con un flujograma de procesos que sirva como guía? &		x		D8. No existe un flujograma de aprobación de proyectos
7	¿Para las actividades de control ejecutadas que permiten identificar diferencias o errores, las mismas son investigadas y corregidas? ✓	x			
<b>TOTAL Σ</b>		<b>4</b>	<b>3</b>		

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	21/01/2021

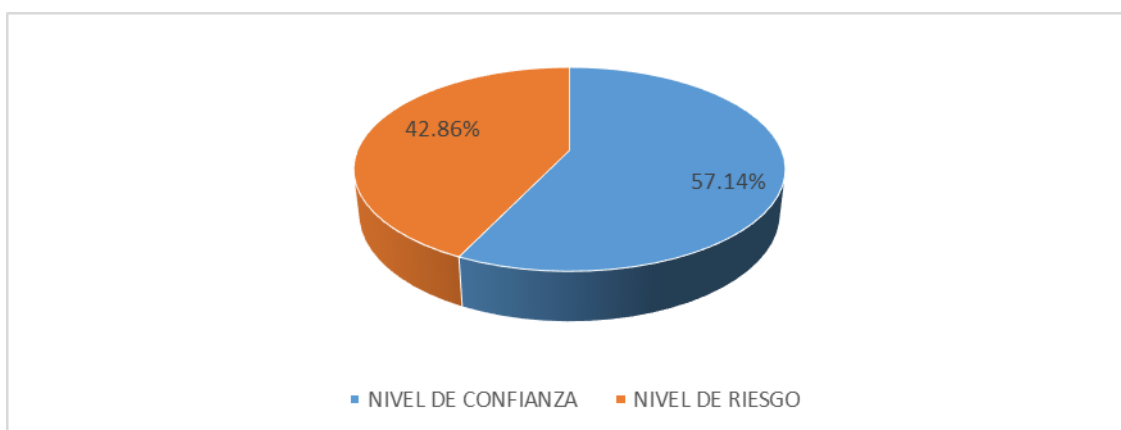
<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI</b> <b>6/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

$N/C = (CT/CP) * 100$

$N/C = (4/6) * 100 = 57.14\%$

$N/R = 42.86\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



**Gráfico 16 - 3** Actividades de control

**Elaborado por:** Liseth Abigail Quinata Portilla. 2021

**Fuente:** CCI Actividades de control

**Análisis:** El nivel de confianza de la Actividades de control es de 57.14% debido a que la empresa tiene una matriz de riesgos para los procesos, han implementado controles asociados con la seguridad física, además de tener controles al sistema de información y las actividades de control permiten identificar diferencias o errores; el nivel de riesgo es de 42.86% por la falta de controles a los procesos, descoordinación en el presupuesto e inexistencia de flujos que muestren las actividades para la aprobación de proyectos.

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	21/01/2021



<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI</b> <b>7/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene definidas, documentadas y clasificadas las fuentes de información, el tipo de información, así como los canales que utilizan, por área o proceso, para la generación de los reportes? ✓	x			
2	¿Se cuenta con la información suficiente para la generación de los reportes? &		x		D9. Algunos trabajadores no entregan la información en el tiempo oportuno.
3	¿Se tienen claramente definidos los niveles responsables de garantizar la calidad de la información? ✓	x			
4	¿Se han realizado capacitaciones a los colaboradores en todos los niveles, frente a la importancia del control interno y su responsabilidad desde el cargo que desempeñan? &		x		D10. Falta de capacitaciones a los trabajadores
5	¿Se promueve la comunicación directa, transparente y honesta con los colaboradores? ✓	x			
6	¿Se ha divulgado a todos los niveles de la organización sus objetivos, y se ha explicado el rol que tienen dentro de dicho cumplimiento desde sus cargos? ✓	x			

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	21/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b>		<b>CCI 8/10</b>
<b>AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>		
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		

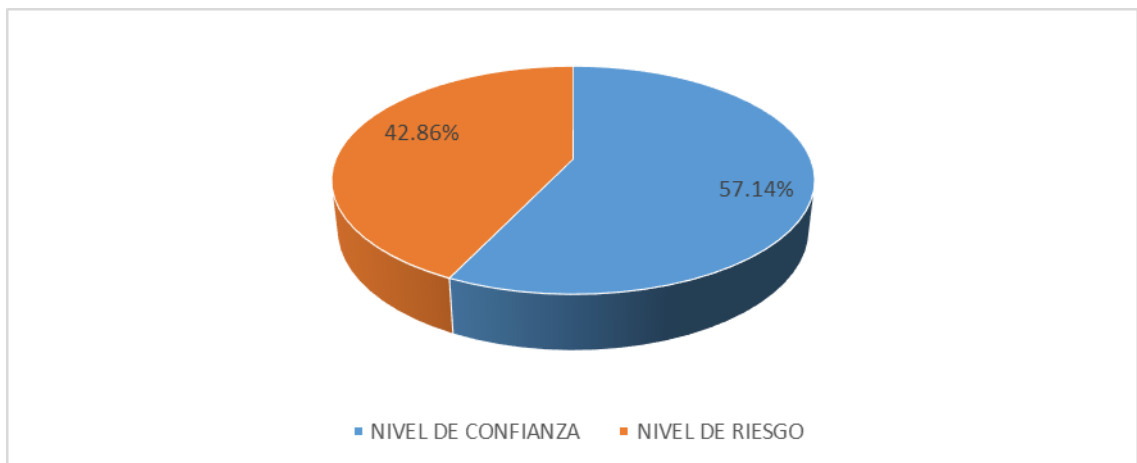
7	¿Se cuenta con un plan de capacitación continuo frente a las nuevas políticas y procedimientos de cada proceso para los colaboradores? &	x	D10.1. Inexistencia de un plan de capacitación.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>3</b>

$N/C = (CT/CP) * 100$

$N/C = (4/7) * 100 = 60\%$

$N/R = 50\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



**Gráfico 17 - 3** Información y comunicación

**Elaborado por:** Liseth Abigail Quinata Portilla. 2021

**Fuente:** CCI Información y comunicación

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	21/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI 9/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

**Análisis:** De acuerdo con el componente de información y comunicación el nivel de confianza es de 57.14 % ya que la empresa tiene definidas fuentes, los niveles responsables de garantizar la calidad de información, además de fomentar la comunicación directa y honesta y socializar los objetivos, y el rol de cargos, se tiene un nivel de riesgo del 42.86 a causa de que no es entregada toda la información en el tiempo oportuno por lo cual los reporte se los elabora con información que se tiene en el momento, la empresa no tiene un plan de capacitación por lo que los trabajadores no tienen conocimiento sobre la importancia del control interno y las nuevas políticas o procedimientos.

<b>COMPONENTE: SUPERVISIÓN</b>					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas por los dueños de los procesos? ✓	x			
2	¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno? ✓	x			
3	¿Las evaluaciones parten del análisis de riesgos?	x			
4	¿Los líderes del área son capacitados para desarrollar las autoevaluaciones? &		x		<b>D10.2.</b> No se han realizado capacitaciones para las evaluaciones.
5	¿Todas las evaluaciones presentan un plan de acción orientado a corregir y/o mejorar las situaciones observadas? &		x		<b>D11.</b> No se tiene un plan de acción que permita corregir o mejorar las situaciones que perjudican a la empresa.
<b>TOTAL Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>		

$$N/C = (CT/CP) * 100$$

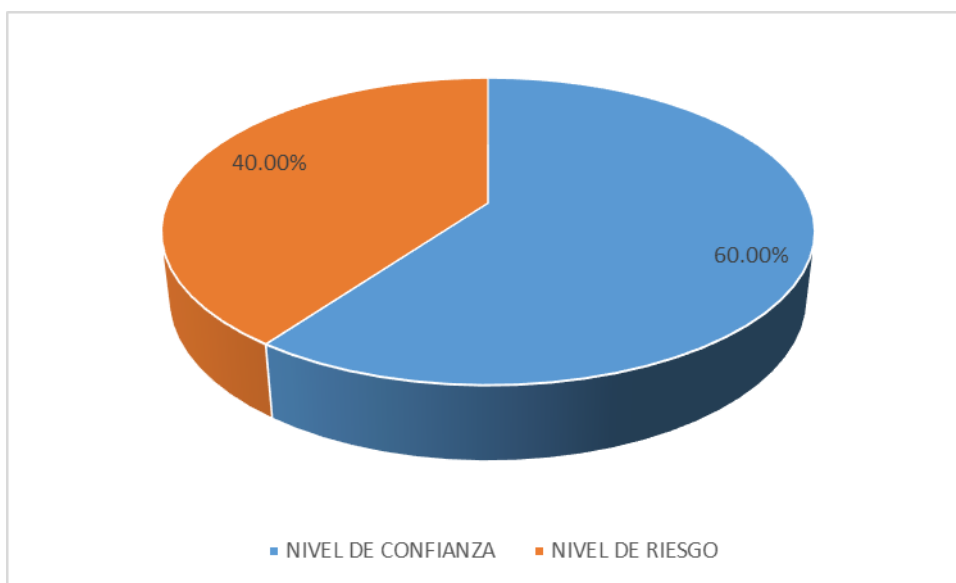
$$N/C = (3/5) * 100 = 60\%$$

$$N/R = 40\%$$

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	<b>15/01/2021</b>
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	<b>21/01/2021</b>

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CCI</b> <b>10/10</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		



**Gráfico 18 -3 Supervisión**

**Elaborado por:** Liseth Abigail Quinata Portilla. 2021

**Fuente:** CCI Supervisión

**Análisis:** A través del componente de supervisión, se obtiene un nivel de confianza del 60% debido a que se realizan autoevaluaciones periódicas, las mismas que parten desde un análisis de los riesgos encontrados en la empresa, además que se tiene implementado un sistema de control interno; mientras que el nivel de riesgo es del 40% esto se debe a que los líderes del área no tienen el total conocimiento sobre el desarrollo de las autoevaluaciones, finalmente a pesar de realizarse las autoevaluaciones la empresa no cuenta con un plan para corregir las falencias que han sido encontradas.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	21/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>NCR</b> <b>1/1</b>
<b>MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>		

<b>MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>									
N°	COMPONENTES	SI	NO	CONFIANZA PREVIA	CONFIANZA TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
1	ENTORNO DE CONTROL	3	2	5	3	60	Moderado	40%	Moderado
2	EVALUACIÓN DE RIESGO	2	3	5	2	40%	Bajo	60%	alto
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	4	3	7	4	57.14%	Moderado	42.86%	Moderado
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	3	7	4	57.14%	Moderado	42.86%	Moderado
5	SUPERVISIÓN	3	2	5	3	60%	Moderado	40%	Moderado
<b>TOTAL</b>						<b>54,86%</b>	<b>Moderado</b>	<b>45,14%</b>	<b>Moderado</b>

Elaborado por:	LAQP	Fecha	15/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	16/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HR 1/5</b>
<b>HOJA DE RESUMEN DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	

COMPONENTE	ANÁLISIS DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ENTORNO DE CONTROL	De acuerdo a este componente la empresa tiene un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado con un valor del 40%	1) La empresa a pesar de tener un organigrama, todo el personal no tiene el conocimiento del mismo debido a que no ha sido divulgado correctamente. <b>H1</b>	1. <b>Gerente:</b> Elaborar un método sencillo para inducción del personal en el cual se socialice las información importante de la empresa como son la misión, visión, organigrama de la empresa, entre otra información relevante.
		2) La empresa no realiza evaluaciones de desempeño a su personal, por lo tanto, no toman acciones de corrección. <b>H2</b>	2. <b>Superintendente de proyectos:</b> Elaborar un sistema de evaluaciones para el personal y coordinar con Gerencia para la realización de la misma.

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	24/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	28/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HR 2/5</b>
<b>HOJA DE RESUMEN DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		

COMPONENTE	ANÁLISIS DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
EVALUACIÓN DE RIESGO	Este componente tiene un nivel de confianza bajo con el 40%; mientras que el nivel de Riesgo es alto con un valor del 60%	3) No existe una actualización periódica del sistema de gestión de riesgos de la empresa. <b>H3</b>	3. <b>Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:</b> Plantear e implementar un sistema de control de riesgos el cual debe ser actualice periódicamente.
		4) La empresa no ha establecido un indicador para darle un seguimiento riguroso a los riesgos. <b>H4</b>	4. <b>Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:</b> Realizar un análisis de los riesgos clasificándolos según el rendimiento histórico y su capacidad predictiva, luego determinar donde se encuentran los vacíos métricos y seleccionar un indicador que se ajuste

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	24/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	28/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HR 3/5</b>
<b>HOJA DE RESUMEN DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	

COMPONENTE	ANÁLISIS DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
		5) A pesar de que el personal identifica nuevos riesgos la empresa no cuenta con un plan establecido para hacerlo. <b>H5</b>	<b>5. Al Gerente y al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:</b> Elaborar un programa o plan que sirva como herramienta para afrontar los posibles riesgos identificados que frenan el cumplimiento de los objetivos
ACTIVIDADES DE CONTROL	En base a este componente, la empresa cuenta con un nivel de confianza moderado con el 57.14%, al igual que el nivel de riesgo es moderado con un valor del 42.86%	6) En la empresa no se realiza controles que determinen la eficiencia de los procesos en los proyectos <b>H6</b>	<b>6. Al Coordinador de control de calidad:</b> Desarrollar un plan de mejoras que esté destinado a la a determinar la eficiencia de los procesos.

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	24/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	28/01/2021



	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HR</b> <b>4/5</b>
<b>HOJA DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		

		<p>7) Al elaborar el presupuesto del proyecto existe una descoordinación respecto al nivel de proyecto, es decir, puede estar sobrevalorado. <b>H7</b></p>	<p>7. <b>Al Gerente y al superintendente de proyecto:</b> Realizar un análisis financiero del proyecto y los costos que van a incurrir para el mismo en cada etapa del proyecto con la finalidad de alcanzar con los tiempos y metas establecidas.</p>
		<p>8) La empresa no tiene un esquema de flujograma del proceso de aceptación de proyectos <b>H8</b></p>	<p>8. <b>Al Gerente:</b> Realizar un flujograma del proceso de aceptación de proyectos en el manual correspondiente, permitiendo visualizar los pasos que debe seguir cada proceso por departamento.</p>

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	24/01/2021
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	28/01/2021

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HCR 5/5</b>
<b>HOJA DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	En relación a este componente el nivel de confianza es moderado de 57.14% y un nivel de riesgo moderado con un 42.86%	9) Al elaborar ciertos reportes no se cuenta con la información suficiente para que el reporte sea totalmente confiable y certero. <b>H9</b>	9. <b>Gerente:</b> Elaborar un cronograma en el cual se establezca los tiempos que deben cumplir el personal para entregar la información necesaria.
		10) La Empresa No cuenta con planes de capacitación frente a la importancia del control interno, nuevos procesos y responsabilidades de sus funciones. <b>H10</b>	10. <b>Superintendente de proyecto.</b> Solicitar al gerente asignar un presupuesto para la elaboración de planes de capacitación para el personal, con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia.
<b>SUPERVISIÓN</b>	El nivel de confianza es moderado con un valor del 60% y un nivel de riesgo de 40% es moderado.	11) No se cuenta con un plan de acción que facilite corregir o mejorar las situaciones que estén afectando a la empresa. <b>H11</b>	11. <b>Al gerente:</b> Establecer un programa o plan como herramienta para mitigar o corregir las situaciones o riesgos que puedan afectar a la empresa.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	24/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	28/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>ICI 1/4</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		

Riobamba, 22 de diciembre del 2021

Ing. Paul Ríos

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA RÍOS-EPCS.A.**

Presente. –

Siendo parte fundamental de la Auditoría Operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, en el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, se llevó a cabo una evaluación de control interno a través del COSO III, con el fin de cumplir con las NAGAS Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. La finalidad de realizar la evaluación es establecer el nivel de confianza y riesgos de la empresa.

La aplicación del cuestionario de control interno al personal de la empresa dio como resultado que su nivel de confianza es moderado con un valor del 54,86%; mientras que el nivel de riesgo también es moderado, pero con un valor del 45,14%, esto se debe a las deficiencias que se encontraron y se detalla a continuación:

➤ **D1: Organigrama estructural**

La empresa a pesar de tener un organigrama, todo el personal no tiene el conocimiento del mismo debido a que no ha sido divulgado correctamente

**Recomendación 1:**

**Gerente:** Elaborar un método sencillo para inducción del personal en el cual se socialice la información importante de la empresa como son la misión, visión, organigrama de la empresa, entre otra información relevante.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	29/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	31/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>ICI 2/4</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		

➤ **D2 Evaluaciones de desempeño**

La empresa no realiza evaluaciones de desempeño a su personal, por lo tanto, no toman acciones de corrección

**Recomendación 2:**

**Superintendente de proyectos:** Elaborar un sistema de evaluaciones para el personal y coordinar con Gerencia para la realización de la misma.

➤ **D3: Sistema de Gestión de Riesgos**

No se realizan actualizaciones periódicas del sistema de gestión de riesgos de la empresa

**Recomendación 3:**

**Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:** Plantear e implementar un sistema de control de riesgos el cual debe ser actualice periódicamente.

➤ **D4: Indicadores**

La empresa no ha establecido un indicador para darle un seguimiento riguroso a los riesgos.

**Recomendación 4:**

**Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:** Realizar un análisis de los riegos clasificándolos según el rendimiento histórico y su capacidad predictiva, luego determinar donde se encuentran los vacíos métricos y seleccionar un indicador que se ajuste

➤ **D5: Detección de riesgos**

A pesar de que el personal identifica nuevos riesgos la empresa no cuenta con un plan establecido para hacerlo

**Recomendación 5:**

**Al Gerente y al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:** Elaborar un programa o plan que sirva como herramienta para afrontar los posibles riesgos identificados que frenan el cumplimiento de los objetivos

Elaborado por:	<b>LAQP</b>	Fecha	<b>29/01/2021</b>
Revisado Por:	<b>JS/WY</b>	Fecha	<b>31/01/2021</b>

	<b>EMPRESA RIOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORIA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>ICI 3/4</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		

➤ **D6: Eficiencia de procesos**

En la empresa no se realiza controles que determinen la eficiencia de los procesos en los proyectos

**Recomendación 6:**

**Al Coordinador de control de calidad:** Desarrollar un plan de mejoras que esté destinado a la a determinar la eficiencia de los procesos.

➤ **D7: Presupuesto de proyectos**

Al elaborar el presupuesto del proyecto existe una descoordinación respecto al nivel de proyecto, es decir, puede estar sobrevalorado.

**Recomendación 7:**

**Al Gerente y al superintendente de proyecto:** Realizar un análisis financiero del proyecto y los costos que van a incurrir para el mismo en cada etapa del proyecto con la finalidad de alcanzar con los tiempos y metas establecidas.

➤ **D8: Flujogramas**

La empresa no tiene un esquema de flujograma del proceso de aceptación de proyectos

**Recomendación 8:**

**Al Gerente:** Realizar un flujograma del proceso de aceptación de proyectos en el manual correspondiente, permitiendo visualizar los pasos que debe seguir cada proceso por departamento.

➤ **D9: Información suficiente**

Al elaborar ciertos reportes no se cuenta con la información suficiente para que el reporte sea totalmente confiable y certero

**Recomendación 9:**

**Gerente:** Elaborar un cronograma en el cual se establezca los tiempos que deben cumplir el personal para entregar la información necesaria.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	29/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	31/01/2021

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>ICI 4/4</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		

➤ **D10: Planes de capacitaciones**

La Empresa no cuenta con planes de capacitación frente a la importancia del control interno, nuevos procesos y responsabilidades de sus funciones.

**Recomendación 10:**

**Superintendente de proyecto.** Solicitar al gerente asignar un presupuesto para la elaboración de planes de capacitación para el personal, con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia.

➤ **D11: Plan de acción**

No se cuenta con un plan de acción que facilite corregir o mejorar las situaciones que estén afectando a la empresa

**Recomendación 11:**

**Al gerente:** Establecer un programa o plan como herramienta para mitigar o corregir las situaciones o riesgos que puedan afectar a la empresa.

Se sugiere poner atención a las recomendaciones realizadas y las cuales serán emitidas en el informe final de auditoría.

Atentamente

Abigail Quinata

**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	LAQP	Fecha	29/01/2021
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	31/01/2021

# FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORÍA OPERACIONAL

*FASE III EJECUCIÓN DE AUDITORÍA OPERACIONAL*

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/PA-E 3/4</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA: EJECUCIÓN</b>	

**Objetivo:** Efectuar un examen a los procedimientos que se ejecutan en la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. Mediante el análisis de las áreas donde se encontraron falencias, con el propósito de establecer acciones que ayuden a corregir.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Realice la cédula narrativa de coordinación de control de calidad	CN/CCC	L.A.Q.P.	3/01/2022 4/01/2022
2	Elabore el flujograma de coordinación de control de calidad	FJ/CCC	L.A.Q.P.	5/01/2022 6/01/2022
3	Realice la cédula narrativa de coordinación de seguridad, salud y ambiente	CN/CSSA	L.A.Q.P.	7/01/2022 7/01/2022
4	Elabore el flujograma de coordinación de seguridad, salud y ambiente	FJ/CSSA	L.A.Q.P.	10/01/2022 11/01/2022
5	Diseñe y aplique los indicadores de eficiencia y eficacia	IEE	L.A.Q.P.	12/01/2022 13/01/2022
6	Realice la Hoja de Hallazgos	HH	L.A.Q.P.	14/01/2022 18/01/2022

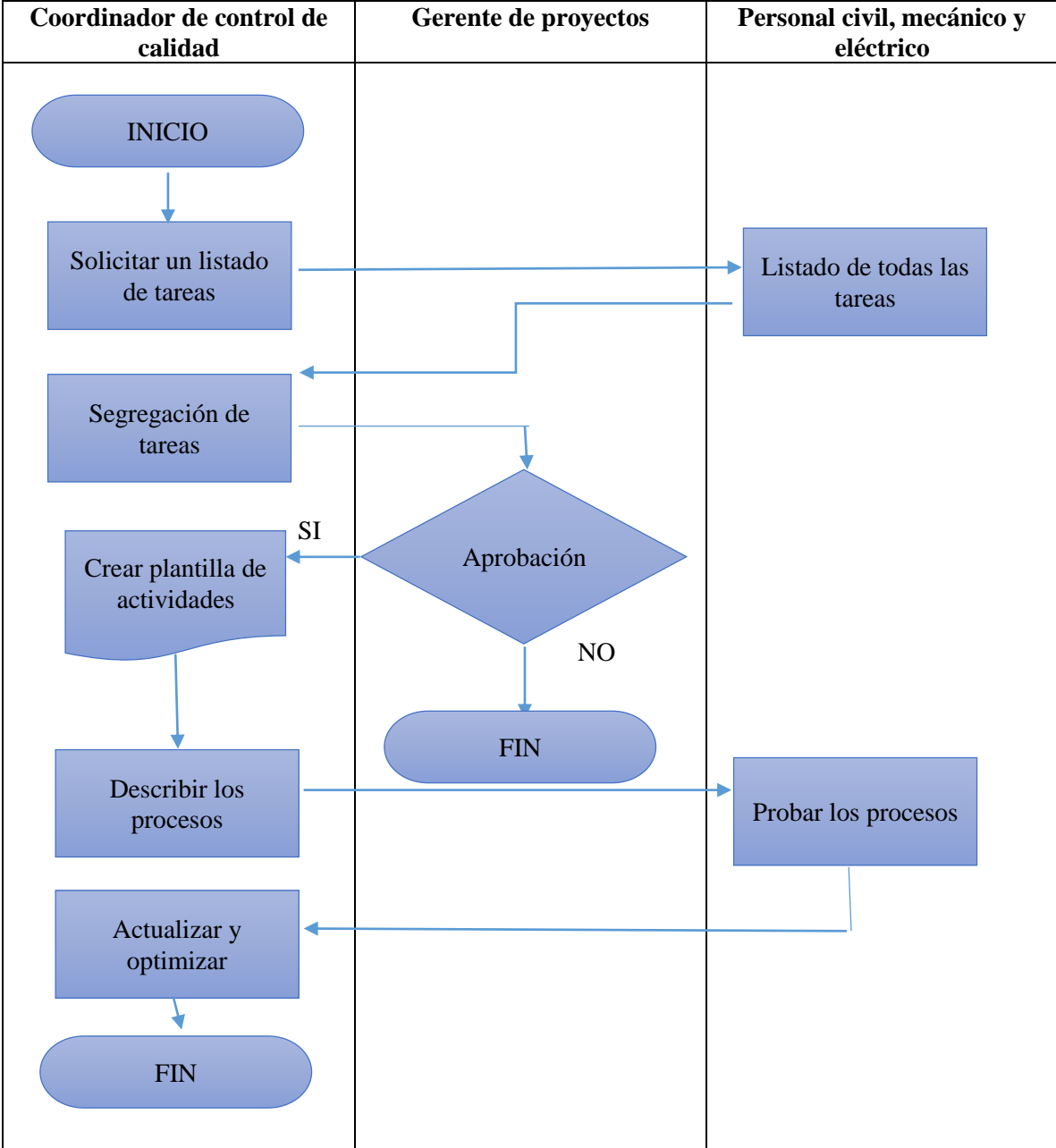


	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CN/CCC 1/2</b>
<b>NARRATIVA DE COORDINACIÓN DE CONTROL DE CALIDAD (DOCUMENTAR MANUALES Y PROCEDIMIENTOS)</b>		

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Solicitar un listado de todas las tareas	Coordinador de control de calidad	10 minutos
2	Realizar un listado de todas las tareas	Personal civil, mecánico y eléctrico	40 minutos
3	Priorizar las tareas más importantes	Coordinador de control de calidad	30 minutos
4	Tener la aprobación de las tareas de parte de un superior	Gerente de proyectos	10 minutos
5	Crear una plantilla para desarrollar el proceso de cada tarea	Coordinador de control de calidad	30 minutos
6	Describir los procesos siguiendo la plantilla	Coordinador de control de calidad	40 minutos
7	Poner a prueba los procesos	Personal civil, mecánico y eléctrico	2 días
8	Actualizar y optimizar	Coordinador de control de calidad	1 hora

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	04/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>FJ/CCC</b> <b>1/2</b>
<b>FLUJOGRAMA DE COORDINACIÓN DE CONTROL DE CALIDAD (DOCUMENTAR MANUALES Y PROCEDIMIENTOS)</b>	



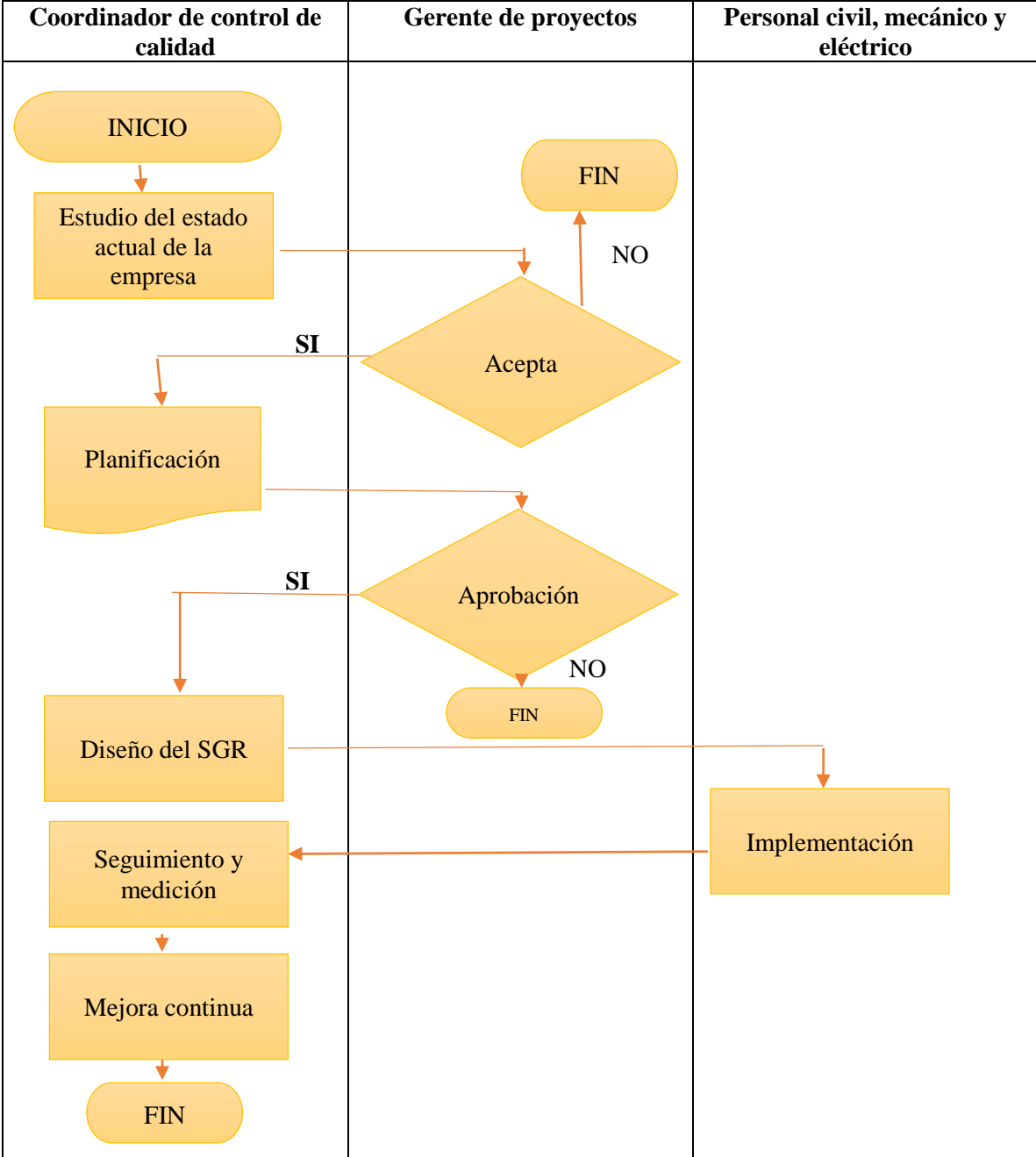
Elaborado por:	LAQP	Fecha	05/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	06/01/2022

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CN/CCC 2/2</b>
<b>NARRATIVA DE COORDINACIÓN DE CONTROL DE CALIDAD (IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS)</b>		

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Estudiar el estado actual de la empresa	Coordinador de control de calidad	2 días
2	Decisión de establecer un SGR	Gerente de proyectos	1 día
3	Planificación del SGR	Coordinador de control de calidad	3 días
4	Aprobación de la planificación del SGR	Gerente de proyectos	12 horas
5	Diseño del SGR	Coordinador de control de calidad	3 días
6	Implementación del SGR	Personal civil, mecánico y eléctrico	4 días
7	Seguimiento y medición del sistema	Coordinador de control de calidad	10 días
8	Mejora continua	Coordinador de control de calidad	20 días

Elaborado por:	LAQP	Fecha	03/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	04/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>FJ/CCC</b> <b>2/2</b>
<b>FLUJOGRAMA DE COORDINACIÓN DE CONTROL DE CALIDAD (IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS)</b>	



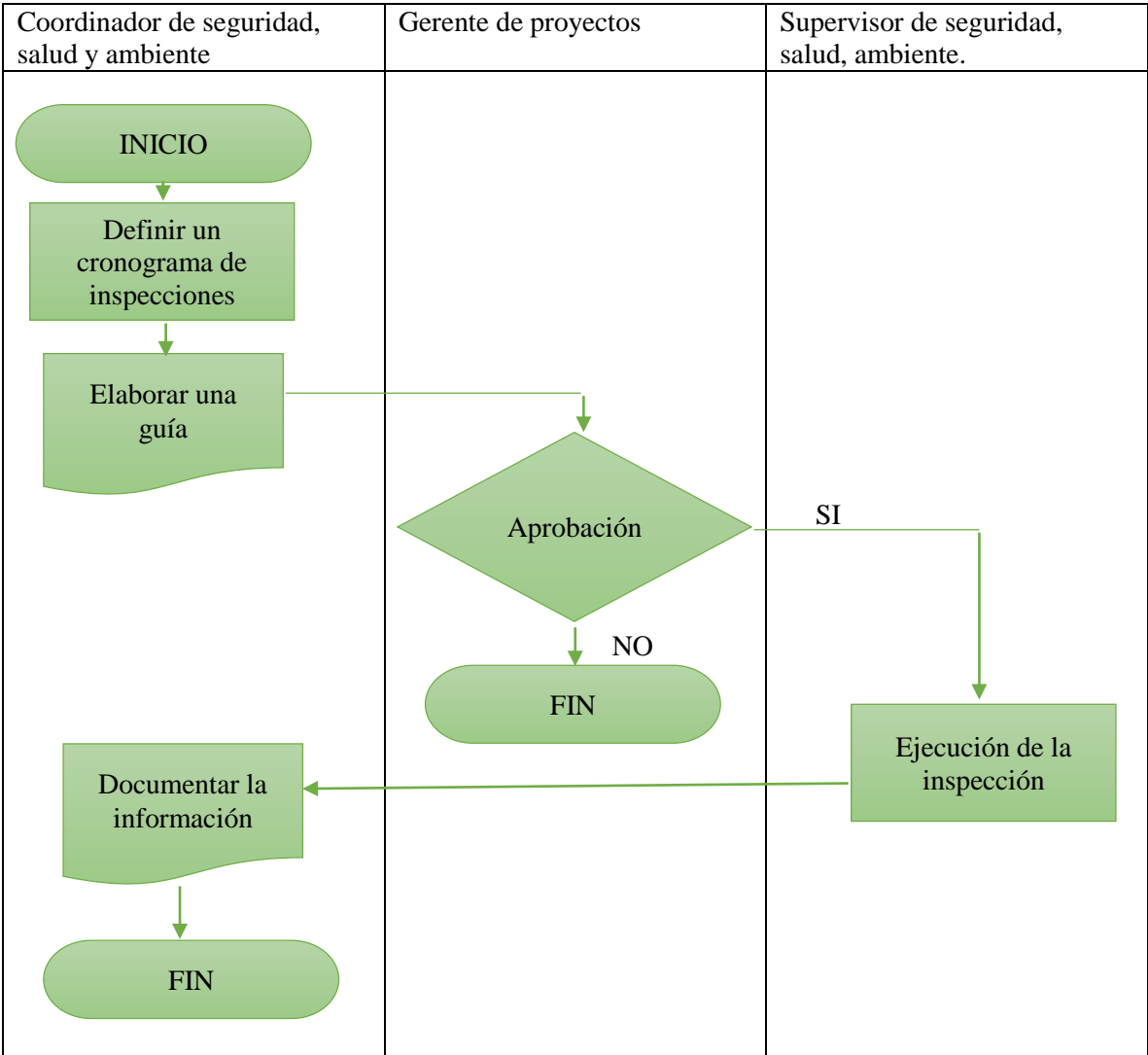
Elaborado por:	LAQP	Fecha	05/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	06/01/2022

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CN/CSSA 1/2</b>
<b>NARRATIVA DE COORDINACIÓN DE SEGURIDAD, SALUD Y AMBIENTE (INSPECCIONES DE SEGURIDAD)</b>		

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Definir los aspectos y procesos del objeto de inspección, responsables y frecuencia en que se realizarán.	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	3 días
2	Elaborar una guía para la inspección, definiendo los elementos a inspeccionar y	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	3 días
3	Aprobación de la Guía	Gerente de proyectos	2 horas
4	Ejecución de la inspección.	Supervisor de seguridad, salud y ambiente	1 mes
5	Documentar la información recopilada y analizada de las mejoras	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	1 día

Elaborado por:	LAQP	Fecha	07/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	07/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>FJ/CSSA</b> <b>1/2</b>
<b>FLUJOGRAMA DE COORDINACIÓN DE SEGURIDAD, SALUD Y AMBIENTE (INSPECCIONES DE SEGURIDAD)</b>	



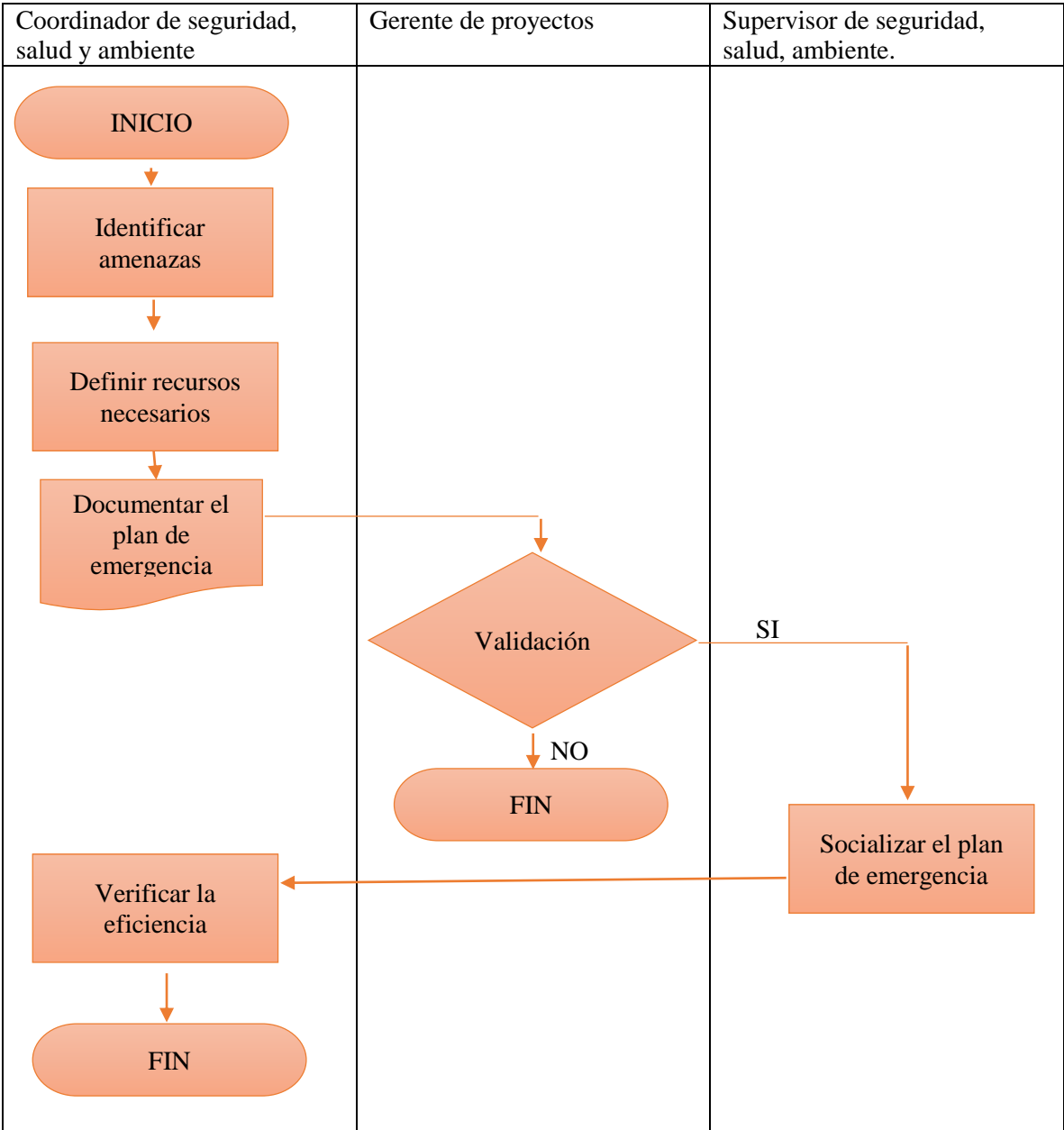
Elaborado por:	LAQP	Fecha	10/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	11/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CN/CSSA 2/2</b>
<b>NARRATIVA DE COORDINACIÓN DE SEGURIDAD, SALUD Y AMBIENTE (PLANIFICACIÓN DE EMERGENCIA)</b>	

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
1	Identifique las amenazas a la que está expuesta la empresa.	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	2 días
2	Definir los recursos necesarios que se requieren para afrontar dichas amenazas	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	1 día
3	Documentar el plan de emergencias.	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	2 días
4	Validar el plan de emergencias	Gerente de proyectos	1 día
5	Socializar el plan de emergencia	Supervisor de seguridad, salud, ambiente	1 día
6	Verificar la eficiencia de los controles.	Coordinador de seguridad, salud y ambiente	30 días

Elaborado por:	LAQP	Fecha	07/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	07/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>FJ/CSSA</b> <b>2/2</b>
<b>FLUJOGRAMA DE COORDINACIÓN DE SEGURIDAD, SALUD Y AMBIENTE (PLANIFICACIÓN DE EMERGENCIA)</b>	



Elaborado por:	LAQP	Fecha	10/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	11/01/2022



<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IEE 1/2</b>
<b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b>	

INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA				
NOMBRE	OBJETIVO	FORMULA	TIPO	RESULTADO
Divulgación del organigrama	Comprobar si el personal de la empresa tiene el conocimiento sobre la jerarquía de la misma	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de personal que conocen el organigrama en el 2020}}{\text{Total de personal en el 2020}} * 100$ $\frac{35}{50} = 76\%$	Eficacia	El personal que tiene total conocimiento del organigrama e información general de la empresa es de un 76%; esto se debe a que al ingresar un nuevo trabajador solamente se le entrega los reglamentos, normas, etc. y no reciben una explicación personal.
Evaluaciones de desempeño	Comprobar si la empresa realiza evaluaciones de desempeño, con la finalidad de determinar el grado de responsabilidad de sus funciones.	$\frac{\text{Número de personal evaluado en el 2020}}{\text{Total de personal en el 2020}} * 100$ $\frac{0}{50} = 0.00\%$	Eficacia	La evaluación de desempeño al personal da un resultado del 0.00% debido a que no tienen un sistema de evaluación dirigido al desempeño.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	12/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	13/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IEE 2/2</b>
<b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b>	

<b>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>FORMULA</b>	<b>TIPO</b>	<b>RESULTADO</b>
Presupuesto de proyecto	Verificar que el presupuesto del proyecto se cumpla en un 100%	$\frac{\text{Presupuesto ejecutado en el 2020}}{\text{Presupuesto aprobado en el 2020}} * 100$ $\frac{2\ 562.456,00}{3\ 165.025,00} = 80.96\%$	Eficiencia	Se comprueba que en el año 2020 se cumple con el 80.96% del presupuesto, esto sucede debido a que existe una descoordinación al momento de realizar el presupuesto
Información suficiente	Comprobar que los reporte realizados en la empresa cuenten con el 100% de la información requerida.	$\frac{\text{N° de reportes con el 100\% de información en el 2020}}{\text{Total reportes elaborados en el 2020}} * 100$ $\frac{345}{421} = 81.95\%$	Eficacia	Se comprueba que en al año 2020 los reportes realizados que cuentan con el cien por ciento de la información es el 81.95%, debido a que existen retrasos en la entrega de información.
Capacitación del control interno	Establecer la cantidad de capacitaciones asistidas por el personal de la empresa con el fin de tener conocimiento del control interno	$\frac{\text{Número de personal capacitado 2020}}{\text{Total de personal en el 2020}} * 100$ $\frac{0}{50} = 0.00\%$	Eficacia	En el año 2020 la empresa no capacita al personal debido a que no tienen un plan de capacitación, debido a que al ingresar un trabajador se le instruye sobre los riegos y se le da instrucciones de la seguridad.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	12/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	13/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 1/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	<b>1</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La empresa a pesar de tener un organigrama, todo el personal no tiene el conocimiento del mismo debido a que no ha sido divulgado correctamente
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno de la empresa en el Art. 24°.- El personal de la Empresa, a todo nivel, está obligado a tomar conocimiento de este Reglamento, información básica de la empresa y de más normativas. Para ello se entregará a cada trabajador un ejemplar, y deberá mantener en su poder
<b>CAUSA</b>	Falta de socialización de la normativa interna Falta de integración laboral
<b>EFECTO</b>	Existe una descoordinación entre las áreas de la empresa, y un desconocimiento de los niveles de poder.
<b>CONCLUSIÓN</b>	El personal no tiene conocimiento de cierta información importante de la empresa, debido a que solamente se entrega la normativa y reglamentos de la misma, además de una pequeña socialización de los riesgos, lo que ocasiona descoordinación y desconocimiento de los niveles de mando.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Gerente:</b> Elaborar un método sencillo para inducción del personal en el cual se socialice la información importante de la empresa como son la misión, visión, organigrama de la empresa, entre otra información relevante.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 2/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	<b>2</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La empresa no realiza evaluaciones de desempeño a su personal, por lo tanto, no toman acciones de corrección
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal Según el <b>art 50</b> . “En general, todo el personal de la Empresa tiene la obligación de prestar el máximo de cooperación para el buen desempeño de las funciones.”
<b>CAUSA</b>	De acuerdo con el art mencionado en el criterio, el personal debe cooperar para el buen desempeño, por lo tanto la empresa considera que no es necesario una evaluación de desempeño
<b>EFECTO</b>	No se encuentran falencias que pueden existir en los proceso que realiza el personal, además no se identifican los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño del mismo.
<b>CONCLUSIÓN</b>	En la empresa no se realizan evaluaciones para medir el desempeño del personal, por tal motivo no se encuentran errores o falencias en los procesos que ejecuta el personal, por lo tanto no se pueden tomar acciones correctivas
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Superintendente de proyectos:</b> Elaborar un sistema de evaluaciones para el personal y coordinar con Gerencia para la realización de la misma.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 3/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	3
<b>CONDICIÓN</b>	No se realizan actualizaciones periódicas del sistema de gestión de riesgos de la empresa
<b>CRITERIO</b>	En el decreto N° 40 del Ministerio del Trabajo y Previsión Social, menciona que “Las empresas o entidades estarán obligadas a mantener al día los reglamentos internos de Higiene y Seguridad en el trabajo
<b>CAUSA</b>	Falta de coordinación por parte del departamento de seguridad, salud y ambiente para realizar las actualizaciones de gestión de riesgos en la empresa
<b>EFECTO</b>	No permite una buena gestión de identificación de riesgos. Existe pérdida de recursos
<b>CONCLUSIÓN</b>	Al no tener actualizado el sistema de gestión de riesgos no se pueden identificar, planificar, organizar, direccionar, y controlar los recursos que se encargan de reducir los riesgos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:</b> Plantear e implementar un sistema de control de riesgos el cual debe ser actualice periódicamente.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 4/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	4
<b>CONDICIÓN</b>	La empresa no ha establecido un indicador para darle un seguimiento riguroso a los riesgos.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo al reglamento interno en el Art.56 menciona que “se elaborarán e implementarán indicadores que midan consecutivamente el riesgo y tomen decisiones correctivas.”
<b>CAUSA</b>	No de plantean indicadores para medir el nivel de riesgo en la empresa.
<b>EFECTO</b>	No se puede determinar el nivel de riesgo que tiene una organización ante una determinada amenaza o evento que pueda ocurrir.
<b>CONCLUSIÓN</b>	La empresa al no tener indicadores de riesgo, no se los puede identificar por lo tanto está expuesta a eventualidades que pueden perjudicarlo.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:</b> Realizar un análisis de los riesgos clasificándolos según el rendimiento histórico y su capacidad predictiva, luego determinar donde se encuentran los vacíos métricos y seleccionar un indicador que se ajuste

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 5/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

N°	5
<b>CONDICIÓN</b>	A pesar de que el personal identifica nuevos riesgos la empresa no cuenta con un plan establecido para hacerlo
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal, de acuerdo al Art. 51°. “Todo trabajador deberá comunicar a su jefe directo o al encargado de seguridad, cualquier desperfecto o condición insegura en los equipos o instalaciones, que puedan entrañar algún riesgo en la seguridad del personal y de las instalaciones.”
<b>CAUSA</b>	Falta de coordinación en el departamento de seguridad , salud y ambiente para elaborar un plan que permita la identificación de eventualidades que puedan poner en riesgo al personal y a la empresa.
<b>EFFECTO</b>	No permite la consecución de los objetivos deseados de la empresa, puede ocasionar pérdida de recursos
<b>CONCLUSIÓN</b>	Al no contar con un plan de posibles riesgos en la empresa, estos no pueden ser corregido, por lo tanto la empresa puede tener pérdidas de recursos y clientes, además de que se le dificulta la consecución de objetivos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al Gerente y al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente:</b> Elaborar un programa o plan que sirva como herramienta para afrontar los posibles riesgos identificados que frenan el cumplimiento de los objetivos

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 6/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	6
<b>CONDICIÓN</b>	En la empresa no se realiza controles que determinen la eficiencia de los procesos en los proyectos
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal Según el <b>art 50</b> . “En general, todo el personal de la Empresa tiene la obligación de prestar el máximo de cooperación para el buen desempeño de las funciones.”
<b>CAUSA</b>	No se planifican controles que ayuden a determinar la eficiencia y eficacia de los procesos en los proyectos.
<b>EFEECTO</b>	No se puede visualizar los procesos operativo de los proyecto.
<b>CONCLUSIÓN</b>	Al no contar con un sistema de control de eficiencia, no se puede identificar el nivel de eficiencia y efectividad de los procesos en los proyectos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al Coordinador de control de calidad:</b> Desarrollar un plan de mejoras que esté destinado a la a determinar la eficiencia de los procesos.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022



<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 7/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

N°	7
<b>CONDICIÓN</b>	Al elaborar el presupuesto del proyecto existe una descoordinación respecto al nivel de proyecto, es decir, puede estar sobrevalorado.
<b>CRITERIO</b>	En el manual de funciones de la empresa menciona que el Gerente de proyectos debe “Efectuar análisis de ingresos y costos para cumplir los presupuestos y/o detectar desviaciones.” y el su superintendente de proyecto debe “Elaborar el presupuesto del área y verificar su cumplimiento”
<b>CAUSA</b>	Falta de coordinación entre el gerente y superintendente de proyectos en la elaboración del presupuesto de los proyectos
<b>EFEECTO</b>	Existe un presupuesto muy elevado Se compran materiales en exceso.
<b>CONCLUSIÓN</b>	Al existir un desacuerdo entre las personas encargadas de realizar el presupuesto, este puede ser muy elevado, lo que ocasiona que se compre material en exceso, el mismo que se va a desperdiciar o puede perderse.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al Gerente y al superintendente de proyecto:</b> Realizar un análisis financiero del proyecto y los costos que van a incurrir para el mismo en cada etapa del proyecto con la finalidad de alcanzar con los tiempos y metas establecidas.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 8/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	8
<b>CONDICIÓN</b>	La empresa no tiene un esquema de flujograma del proceso de aceptación de proyectos
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno en el art 78 “El empleador deberá informar oportuna y convenientemente a todos sus trabajadores, acerca de los riesgos que entrañan sus labores, de las medidas preventivas y de los métodos de trabajo correctos. Informará especialmente acerca de los elementos productos y sustancias que deben utilizar en los procesos de producción o en su trabajo”
<b>CAUSA</b>	Falta de compromiso en la elaboración de flujogramas de procesos.
<b>EFECTO</b>	Existen retrasos en los procesos de aceptación de los nuevos proyectos
<b>CONCLUSIÓN</b>	Al no existir un flujograma de procesos, existe demoras en las actividades de aceptación de los nuevos proyectos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al Gerente:</b> Realizar un flujograma del proceso de aceptación de proyectos en el manual correspondiente, permitiendo visualizar los pasos que debe seguir cada proceso por departamento.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 9/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	9
<b>CONDICIÓN</b>	Al elaborar ciertos reportes no se cuenta con la información suficiente para que el reporte sea totalmente confiable y certero
<b>CRITERIO</b>	En el manual de funciones el superintendente de proyecto debe “revisar documentación enviada, elaborar informe diario de los recursos utilizados”  Al gerente de proyectos “Proveer de información de ingresos y costos de operaciones, así como de cualquier otra que la Gerencia General e instancias superiores requieran”
<b>CAUSA</b>	La información no se entrega a la persona responsable de elaborar los reportes en el tiempo oportuno.
<b>EFECTO</b>	Los reportes elaborados carecen de información.  La persona encargada de elaborar los reportes debe repetirlo con la información completa.
<b>CONCLUSIÓN</b>	Al no contar con toda la información al momento de elaborar los reportes, los mismos no son confiables, por lo tanto, la persona encargada debe volver a elaborarlos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Gerente:</b> Elaborar un cronograma en el cual se establezca los tiempos que deben cumplir el personal para entregar la información necesaria.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 10/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	10
<b>REFERENCIA</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	La Empresa no cuenta con planes de capacitación frente a la importancia del control interno, nuevos procesos y responsabilidades de sus funciones.
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno de la empresa, en la sección de la instrucción de prevención y capacitación al personal que ingrese a la empresa en el <b>art 10</b> menciona que ...todo trabajador que ingrese a la empresa en el primer día, se presentará al Departamento de Seguridad respectivo, donde se le señalaran las técnicas generales de prevención de riesgos. En esta misma oportunidad, junto con la entrega de los elementos de protección que necesitará, se le explicará el Reglamento de Higiene y Seguridad, del cual tomará conocimiento.”
<b>CAUSA</b>	Debido que al ingresar un trabajador se le instruye sobre los riesgos y prevenciones la empresa considera que una capacitación se imparta a otras necesidades de la empresa o leyes de trabajo
<b>EFFECTO</b>	Desconocimiento por parte de los trabajadores sobre nuevos riesgos y controles que deben realizarse
<b>CONCLUSIÓN</b>	La empresa no realiza capacitaciones sobre el control interno y prevención de riesgos incumpliendo el reglamento interno lo que causa que el personal no tenga un desenvolvimiento óptimo y no considere los cuidados respectivos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Superintendente de proyecto.</b> Solicitar al gerente asignar un presupuesto para la elaboración de planes de capacitación para el personal, con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>HH 11/11</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

<b>N°</b>	11
<b>REFERENCIA</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	No se cuenta con un plan de acción que facilite corregir o mejorar las situaciones que estén afectando a la empresa
<b>CRITERIO</b>	En el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal ...Art. 46°.- El personal tiene la obligación de colaborar en la denuncia y análisis de las situaciones precedentes y el jefe directo de investigar, solucionarlas e informarlas al encargado de seguridad....
<b>CAUSA</b>	Falta de coordinación del Gerente y el departamento de coordinación de seguridad, salud y ambiente para la elaboración de un plan que guía al personal corregir los errores encontrados o mejorar procesos.
<b>EFFECTOS</b>	El personal solamente comunica las eventualidades encontradas a su jefe inmediato.
<b>CONCLUSIÓN</b>	A falta de un plan de corrección de eventualidades en la empresa el personal solamente comunica dichas eventualidades pero no toman medidas para corregirlas o mejorar procesos.
<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>Al gerente:</b> Establecer un programa o plan como herramienta para mitigar o corregir las situaciones o riesgos que puedan afectar a la empresa.

Elaborado por:	LAQP	Fecha	14/01/2022
Revisado Por:	JS/WY	Fecha	18/01/2022

**FASE IV**  
**COMUNICACIÓN**  
**DE**  
**RESULTADOS**

*FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS*

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>AC/PA-CR 4/1</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>		

**Objetivo:** Dar a conocer el informe de Auditoría Operacional, detallando los hallazgos encontrados mediante la información de las respectivas conclusiones y recomendaciones, los cuales servirán para un mejoramiento en los procesos y toma de decisiones.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Realice la convocatoria de lectura de informe	CLI	L.A.Q.P.	19/01/2022 20/01/2022
2	Elabore la carta de presentación del Informe Final	CPI	L.A.Q.P.	21/01/2022 24/01/2022
3	Elabore el informe Final de la Auditoría Operacional	IAO	L.A.Q.P.	25/01/2022 27/01/2022
4	Redacte del acta de lectura de informe final de Auditoría Operacional	ALI	L.A.Q.P.	28/01/2022

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CLI 1/1</b>
<b>CONVOCATORIA DE LECTURA DEL INFORME</b>		

Riobamba... de enero del 2022

Ing.

Paúl Ríos

**GERENTE GENERAL DE RÍOS EPC S.A.**

Presente. –

De acuerdo con lo estipulado en el programa de auditoría una vez que haya concluido el proceso de la Auditoría operacional, procedo a convocar a la reunión para dar a conocer el contenido del Informe final de Auditoría Operacional de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020; realizada por la Srta. Liseth Abigail Quinata Portilla, por medio de Orden de trabajo N° 001 establecida el 3 de diciembre del 2021

El lugar de reunión se realizará en las instalaciones de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, ubicada Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque - La Carolina, el día 28 de enero del 2022 a las 15:00, en caso de no poder asistir el día establecido, se agradece y mediante escrito notificar los datos de la persona que asistirá en su representación.

Atentamente;

Srta. Abigail Quinata  
**AUDITOR JUNIOR**



	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>CPI 1/1</b>
<b>CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME</b>		

Riobamba 21 de enero del 2022

Ing. Paúl Ríos  
**GERENTE GENERAL EMPRESA RÍOS-EPC S.A.**

Presente. –

De mi consideración

Se ha llevado a cabo la Auditoría Operacional a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, la misma que se realizó de acuerdo a la ley de compañías, reglamentos vigentes y a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás normas esenciales para la auditoría,

Por lo tanto, en el informe de auditoría se encuentra el resultado de la Auditoría Operacional a través de conclusiones y recomendaciones, las cuales son puestas en constancia a todo el personal de la empresa para su oportuna actuación para corregir estas falencias y poder tener mejores resultados en el desarrollo de las actividades

Atentamente:

Srta. Abigail Quinata  
**AUDITOR JUNIOR**

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO</b> <b>1/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

## CAPITULO I

### INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### **MOTIVO**

La Auditoría Operacional realizada a la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. según la orden de trabajo N° 001 emitida por la Ing. Jacqueline Sánchez en calidad de Supervisor, el día 03 de diciembre del 2021, con la finalidad de realizar una evaluación al área de proyectos de la empresa, a través de la aplicación de cuestionarios de control interno, los cuales ayudan a identificar las debilidades de la empresa, por lo que este examen sirve para mejorar el desempeño operacional. Además de aumentar el nivel de confianza de los clientes de la empresa.

#### **OBJETIVOS**

##### **Objetivo General**

Determinar la situación actual de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, mediante la revisión de procesos operativos y el nivel de cumplimiento de sus objetivos con la finalidad de evaluar su eficiencia y eficacia

##### **Objetivos específicos**

- Identificar los puntos críticos mediante el análisis de procesos en el área de proyectos para un mejor desempeño de la empresa.
- Aplicar cuestionarios de control interno, a través del COSO III, para Determinar el nivel de confiabilidad y riesgo en el proceso.
- Contribuir al perfeccionamiento de las operaciones en la empresa mediante la emisión de informes de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para tomar mejores decisiones durante las operaciones.

#### **PERÍODO Y PLAZO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría operacional se realizará en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020; y el plazo para efectuar el trabajo de auditoría será de 40 días a partir del primer día de haber firmado el contrato.

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 2/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

## CAPITULO II

### COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

#### 1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La empresa a pesar de tener un organigrama, todo el personal no tiene el conocimiento del mismo debido a que no ha sido divulgado correctamente

#### **Observación**

El personal tiene desconocimiento de cierta información de la empresa ya que no le fue explicada personalmente debido a lo mencionado en el reglamento interno de la empresa en el Art. 24°.- El personal de la Empresa, a todo nivel, está obligado a tomar conocimiento de este Reglamento, información básica de la empresa y de más normativas. Para ello se entregará a cada trabajador un ejemplar de los mismo, el que deberá mantener en su poder

#### **Conclusión**

El personal no tiene conocimiento de cierta información importante de la empresa, debido a que solamente se entrega la normativa y reglamentos de la misma, además de una pequeña socialización de los riesgos, lo que ocasiona descoordinación y desconocimiento de los niveles de mando.

#### **Recomendación**

Al Gerente elaborar un método sencillo para inducción del personal en el cual se socialice la información importante de la empresa como son la misión, visión, organigrama de la empresa, entre otra información relevante.

#### 2. EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO

La empresa no realiza evaluaciones de desempeño a su personal, por lo tanto, no toman acciones de corrección

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO</b> <b>3/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

### **Observación**

La empresa considera que no es necesario una evaluación de desempeño debido a lo mencionado en el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal Según el **art 50**. “En general, todo el personal de la Empresa tiene la obligación de prestar el máximo de cooperación para el buen desempeño de las funciones.”

### **Conclusión**

En la empresa no se realizan evaluaciones para medir el desempeño del personal, por tal motivo no se encuentran errores o falencias en los procesos que ejecuta el personal, por lo tanto, no se pueden tomar acciones correctivas

### **Recomendación**

Superintendente de proyectos: Elaborar un sistema de evaluaciones para el personal y coordinar con Gerencia para la realización de la misma

## **3. SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGO**

No se realizan actualizaciones periódicas del sistema de gestión de riesgos de la empresa

### **Observación**

Por la falta de coordinación no se realizan actualizaciones al sistema de gestión, incumpliendo el decreto N° 40 del Ministerio del Trabajo y Previsión Social, menciona que “Las empresas o entidades estarán obligadas a mantener al día los reglamentos internos de Higiene y Seguridad en el trabajo

### **Conclusión**

Al no tener actualizado el sistema de gestión de riesgos no se pueden identificar, planificar, organizar, direccionar, y controlar los recursos que se encargan de reducir los riesgos.

### **Recomendación**

Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente: Plantear e implementar un sistema de control de riesgos el cual debe ser actualice periódicamente.

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 4/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

#### **4. INDICADORES**

La empresa no ha establecido un indicador para darle un seguimiento riguroso a los riesgos.

##### **Observación**

No se plantean indicadores para medir el nivel de riesgo en la empresa con lo cual se está incumpliendo con el reglamento interno en el Art.56 menciona que se elaborarán e implementarán indicadores que midan consecutivamente el riesgo y tomen decisiones correctivas.

##### **Conclusión**

La empresa al no tener indicadores de riesgo, no se los puede identificar por lo tanto está expuesta a eventualidades que pueden perjudicarlo.

##### **Recomendación**

Al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente: Realizar un análisis de los riesgos clasificándolos según el rendimiento histórico y su capacidad predictiva, luego determinar donde se encuentran los vacíos métricos y seleccionar un indicador que se ajuste

#### **5. DETECCIÓN DE RIESGOS**

A pesar de que el personal identifica nuevos riesgos la empresa no cuenta con un plan establecido para hacerlo

##### **Observación**

La empresa no cuenta con un plan de identificación de riesgos debido a lo mencionado en el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal, de acuerdo al Art. 51°. Todo trabajador deberá comunicar a su jefe directo o al encargado de seguridad, cualquier desperfecto o condición insegura en los equipos o instalaciones, que puedan entrañar algún riesgo en la seguridad del personal y de las instalaciones.

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 5/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

### **Conclusión**

Al no contar con un plan de posibles riesgos en la empresa, estos no pueden ser corregido, por lo tanto, la empresa puede tener pérdidas de recursos y clientes, además de que se le dificulta la consecución de objetivos.

### **Recomendación**

Al Gerente y al Coordinador de Seguridad, salud y ambiente: Elaborar un programa o plan que sirva como herramienta para afrontar los posibles riesgos identificados que frenan el cumplimiento de los objetivos

## **6. EFICIENCIA DE PROCESOS**

En la empresa no se realiza controles que determinen la eficiencia de los procesos en los proyectos

### **Observación**

No se planifican controles que ayuden a determinar la eficiencia y eficacia de los procesos en los proyectos, debido a que en el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal Según el **art 50**. Menciona que todo el personal de la Empresa tiene la obligación de prestar el máximo de cooperación para el buen desempeño de las funciones.

### **Conclusión**

Al no contar con un sistema de control de eficiencia, no se puede identificar el nivel de eficiencia y efectividad de los procesos en los proyectos.

### **Recomendación**

Al Coordinador de control de calidad: Desarrollar un plan de mejoras que esté destinado a la a determinar la eficiencia de los procesos.

## **7. PRESUPUESTO DE PROYECTOS**

Al elaborar el presupuesto del proyecto existe una descoordinación respecto al nivel de proyecto, es decir, puede estar sobrevalorado

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 6/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

### **Observación**

Existe una falta de coordinación entre el gerente y superintendente de proyectos en la elaboración del presupuesto de los proyectos ya que en el manual de funciones de la empresa menciona que el Gerente de proyectos debe efectuar análisis de ingresos y costos para cumplir los presupuestos y/o detectar desviaciones y el su superintendente de proyecto debe elaborar el presupuesto del área y verificar su cumplimiento.

### **Conclusión**

Al existir un desacuerdo entre las personas encargadas de realizar el presupuesto, este puede ser muy elevado, lo que ocasiona que se compre material en exceso, el mismo que se va a desperdiciar o puede perderse.

### **Recomendación**

Al Gerente y al superintendente de proyecto: Realizar un análisis financiero del proyecto y los costos que van a incurrir para el mismo en cada etapa del proyecto con la finalidad de alcanzar con los tiempos y metas establecidas.

## **8. INFORMACIÓN SUFICIENTE**

Al elaborar ciertos reportes no se cuenta con la información suficiente para que el reporte sea totalmente confiable y certero

### **Observación**

La información no se entrega a la persona responsable de elaborar los reportes en el tiempo oportuno por lo que se retrasan las actividades que se menciona en el manual de funciones el superintendente de proyecto debe revisar documentación enviada, elaborar informe diario de los recursos utilizados. Al gerente de proyectos proveer de información de ingresos y costos de operaciones, así como de cualquier otra que la Gerencia General e instancias superiores requieran”

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 7/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

### **Conclusión**

Al no contar con toda la información al momento de elaborar los reportes, los mismos no son confiables, por lo tanto, la persona encargada debe volver a elaborarlos.

### **Recomendación**

Gerente: Elaborar un cronograma en el cual se establezca los tiempos que deben cumplir el personal para entregar la información necesaria.

## **9. PLANES DE CAPACITACIÓN**

La Empresa no cuenta con planes de capacitación frente a la importancia del control interno, nuevos procesos y responsabilidades de sus funciones

### **Observación**

No se realizan capacitaciones sobre el control interno debido a que, en el reglamento interno de la empresa, en la sección de la instrucción de prevención y capacitación al personal que ingrese a la empresa en el art 10 menciona que todo trabajador que ingrese a la empresa en el primer día, se presentará al Departamento de Seguridad respectivo, donde se le señalaran las técnicas generales de prevención de riesgos. En esta misma oportunidad, junto con la entrega de los elementos de protección que necesitará, se le explicará el Reglamento de Higiene y Seguridad, del cual tomará conocimiento, además que se le entregará el manual y reglamento.

### **Conclusión**

La empresa no realiza capacitaciones sobre el control interno y prevención de riesgos incumpliendo el reglamento interno lo que causa que el personal no tenga un desenvolvimiento óptimo y no considere los cuidados respectivos.

### **Recomendación**

Superintendente de proyecto. Solicitar al gerente asignar un presupuesto para la elaboración de planes de capacitación para el personal, con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia.



	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A.</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO</b> <b>8/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

## 10. PLAN DE ACCIÓN

No se cuenta con un plan de acción que facilite corregir o mejorar las situaciones que estén afectando a la empresa

### Observación

El personal solamente comunica las eventualidades encontradas a su jefe inmediato, debido a que en el reglamento interno en la sección de la cooperación del personal Art. 46º. menciona que el personal tiene la obligación de colaborar en la denuncia y análisis de las situaciones precedentes y el jefe directo de investigar, solucionarlas e informarlas al encargado de seguridad.

### Conclusión

A falta de un plan de corrección de eventualidades en la empresa el personal solamente comunica dichas eventualidades, pero no toman medidas para corregirlas o mejorar procesos.

### Recomendación

**Al gerente:** Establecer un programa o plan como herramienta para mitigar o corregir las situaciones o riesgos que puedan afectar a la empresa.

## CAPITULO III

### INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA

#### EFICIENCIA

$$\textit{Presupuesto de proyecto} = \frac{\textit{Presupuesto ejecutado}}{\textit{Presupuesto aprobado}} * 100$$

$$\textit{Presupuesto de proyecto} = \frac{2\ 562.456,00}{3\ 165.025,00} * 100 = 80.86\%$$

### Análisis:

Se comprueba que en el año 2020 se cumple con el 80.96% del presupuesto, esto sucede debido a que existe una descoordinación al momento de realizar el presupuesto

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 9/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

### EFICACIA

$$\textit{Divulgación del organigrama} = \frac{\textit{Nº de personal que conocen el organigrama}}{\textit{Total de personal en el 2020}} * 100$$

$$\textit{Divulgación del organigrama} = \frac{35}{50} * 100 = 76\%$$

#### **Análisis:**

El personal que tiene total conocimiento del organigrama e información general de la empresa es de un 76%; esto se debe a que al ingresar un nuevo trabajador solamente se le entrega los reglamentos, normas, etc. y no reciben una explicación personal.

$$\textit{Evaluación de desempeño} = \frac{\textit{Nº de personal evaluado en el 2020}}{\textit{Total de personal en el 2020}} * 100$$

$$\textit{Evaluación de desempeño} = \frac{0}{50} * 100 = 0\%$$

#### **Análisis:**

La evaluación de desempeño al personal da un resultado del 0.00% debido a que no tienen un sistema de evaluación dirigido al desempeño.

$$\textit{Información suficiente} = \frac{\textit{Nº de reportes con el 100% de información en el 2020}}{\textit{Total de reportes elaborados en el 2020}} * 100$$

$$\textit{Información suficiente} = \frac{345}{421} * 100 = 81.95\%$$

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>IAO 10/10</b>
<b>INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL</b>		

**Análisis:**

Se comprueba que en el año 2020 los reportes realizados que cuentan con el cien por ciento de la información es el 81.95%, debido a que existen retrasos en la entrega de información.

$$\text{Capacitación del control interno} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de personal capacitado en el 2020}}{\text{Total de personal en el 2020}} * 100$$

$$\text{Información suficiente} = \frac{0}{50} * 100 = 0\%$$

**Análisis:**

En el año 2020 la empresa no capacita al personal debido a que no tienen un plan de capacitación, debido a que al ingresar un trabajador se le instruye sobre los riesgos y se le da instrucciones de la seguridad.

Una vez expuesto todas las novedades encontradas en la presente auditoría se recomienda a al Gerente de proyectos, superintendente de proyectos, Coordinador de control de calidad, y coordinador de seguridad, salud y ambiente, considerar el informe de Auditoría operacional, como contribución para el crecimiento y buen funcionamiento de la empresa.

Atentamente;

Srta. Abigail Quinata  
**AUDITOR JUNIOR**

	<b>EMPRESA RÍOS-EPC INGENIERÍA PROCURA &amp; CONSTRUCCIÓN S.A. AUDITORÍA OPERACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>ALI 1/1</b>
<b>ACTA DE LECTURA DEL INFORME</b>		

### ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL

En la ciudad de Quito, siendo las 15:30 del día 28 de enero del 2022, se establece la reunión en la oficina del gerente de la empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A. ubicada en la Av. Amazonas N34-33 y Azuay Esq., Edificio Torre del Parque - La Carolina Quito-Ecuador con la finalidad de participar y dejar en constancia la comunicación de los resultados, mediante la lectura del informe final de la Auditoría Operacional, que se realizará de acuerdo a la orden de trabajo N° 001 emitida por la Ing. Jacqueline Sánchez en calidad de Supervisor, el día 03 de diciembre del 2021

Se procedió a dar lectura al informe de la Auditoría y se realizó un análisis a los resultados a través de las conclusiones y recomendaciones, para dar constancia proceden a firmar las personas asistentes a la presente acta.

N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Firma
1	Ing. Paúl Ríos	Gerente	
2	Dr. Francisco Yaselga	Superintendente de proyectos	

## CONCLUSIONES

- ✓ Para la realización de este trabajo de investigación se utilizaron métodos, técnicas e instrumentos investigativos los que permitieron conseguir información necesaria para la elaboración de la Auditoría, además con la información brindada por parte del gerente y el personal de la empresa ayudó a determinar un nivel de riesgos moderado de 45.14% y nivel de confianza moderado con el 54.86%; mediante el COSO III.
- ✓ La empresa está expuesta a riesgos de diferente clase, debido a que no cuenta con un sistema de gestión de riesgos lo que le impide planificar direccionar y controlar los recursos que se encargan de reducir los riesgos.
- ✓ El personal de la empresa al no entregar los documentos o información necesaria dificulta que se sigan con los procesos correspondientes, lo que ocasiona una ineficiencia en las actividades laborales.
- ✓ El informe final de la Auditoría Operacional que se entregó a los altos directivos de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, se incluyen los hallazgos encontrados, los cuales tenían sus respectivas conclusiones y recomendaciones enfocadas al personal encargado de cada actividad, estas facilitarán el mejoramiento de procesos y la toma de decisiones.

## **RECOMENDACIONES**

- ✓ Dar cumplimiento del reglamento interno de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A, con el fin de mejorar el trabajo realizado por el personal, adicional se tendrán mejores resultados en el desempeño de los mismos.
  
- ✓ Realizar planes de capacitación para el personal en temas de control interno y prevención de riesgos, para evitar en un futuro existan eventualidades que puedan perjudicar a los trabajadores y a la empresa.
  
- ✓ Tomar en cuenta las recomendaciones emitidas en el informe de la Auditoría Operacional, con el objetivo de realizar un trabajo óptimo, eficiente y eficaz en la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- AICPA. (1983). *Tech scholl of business*. Obtenido de <https://www.techtitute.com/ec/escuela-de-negocios/blog/concepto-auditoria>
- Arias, E. R. (10 de diciembre de 2020). *economipedia.com / Investigación Exploratoria*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-exploratoria.html>
- Auditool. (17 de enero de 2017). *Modelo Coso III - Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2016C\\_FIN448\\_11\\_56998.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf)
- Bernal, M. I. (17 de mayo de 2018). *Blogpost.com*. Obtenido de <http://tecnicaencuesta1.blogspot.com/2018/05/definicion-de-encuesta-se-denomina.html>
- Bonilla, M. (5 de Julio de 2016). *Auditool.org*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>
- Campaña, J. (2016). *AUDITORÍA DE GESTIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5094/1/82T00259.pdf>
- Cárdenas, J. M. (18 de abril de 2018). *Auditool.org*. Obtenido de NIA 500 Evidencia de Auditoria: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Casigña, J. (2019). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13643/1/22T0520.pdf>
- Centro de Apendizaje (COFAE). (2017). *INTRODUCCIÓN AL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_intro\\_proc\\_aud\\_ges.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf)
- Contraloría General de la República. (2015). *Guía Técnicas de Auditoría*. Lima.
- Dirección General de Inspección e Investigación. (2018). Obtenido de [http://www.chihuahua.gob.mx/atach2/7\\_ag\\_marcas\\_de\\_auditoria\\_f.pdf](http://www.chihuahua.gob.mx/atach2/7_ag_marcas_de_auditoria_f.pdf)
- Equipo Auditool. (22 de marzo de 2020). *Normas Internacionales de Auditoría - IFAC*. Obtenido de Public Company Accounting Oversight Board ‘Consejo de Supervisión Contable de Empresas Públicas’: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5488-como-documentar-el-conocimiento-del-control-interno-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Folgar, J. R. (25 de 11 de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de Procedimientos y técnicas de auditoría: <https://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>
- Fowler, E. (2004). “Tratado de Auditoría” Tomos I y II. Editorial La Ley, Buenos Aires.
- Galán, J. (3 de enero de 2021). *Eonomipedia*. Obtenido de Riesgo de auditoría: El riesgo de auditoría es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles

irregularidades

- González, S. (2016). EL ENFOQUE DE RIESGO EN LA AUDITORÍA. Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad.
- Guananga, M. F. (2019). AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA TELCOMEXPERT. En M. F. GUANANGA, *Tesis de grado* (pág. 11). Riobamba.
- GUANANGA, M. F. (2019). AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA TELCOMEXPERT. En M. F. GUANANGA, *Tesis de grado* (pág. 11). Riobamba.
- Hernandez, & Baptista. (2017). Obtenido de Metodología de la Investigación: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0093249/cap03.pdf>
- Hernandez, & Baptista. (4 de septiembre de 2017). *Investigación e Innovación Metodológica*. Obtenido de <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>
- Intervención General de la Administración del estado ( IGAE). (1998).
- Jaramillo, C. M. (2020). *Soporte Cía Ltda*. Obtenido de “Los indicadores de Gestión Organizacional”.: <https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>
- Jaramillo, C. M. (s.f.). *Soporte Cía Ltda*. Obtenido de “Los indicadores de Gestión Organizacional”.: <https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>
- Juan. (28 de Abril de 2021). *EAE Business School Planefa Formación y Universidades*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/>
- July. (2015). *Tone and the top*. Obtenido de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/TaT-July-Aug-2015-Spanish.pdf>
- landing.kawak. (2021). Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria>
- León, E. (2016). *AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1286/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-012.pdf>
- Madariaga, J. (2004). Manual práctico de auditoría. España: Deusto planeta de Agostini Profesional y Formación S.L.
- Martínez, R. G. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Mata, L. (28 de mayo de 2019). *nvestigaliacr.com*. Obtenido de



- <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cualitativo-de-investigacion/>
- Mejía, J. N. (2019). AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL,. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo .
- Melendez, E., & Gomes, R. (8 de abril de 2016). *Gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/evidencias-papeles-trabajo-auditoria/>
- Mendoza, W., & García, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 240.
- Montes, A. (29 de abril de 2016). AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA CONSTRUCTORA YAGLODVIAL S.A. Guayaqui, Guayas, Ecuador: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.
- MONTES, A. (29 de abril de 2016). AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA CONSTRUCTORA YAGLODVIAL S.A. Guayaqui, Guayas, Ecuador: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.
- Morán, & Alvarado. (2018). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://edupointvirtual.com/wp-content/uploads/2020/03/Metodos-de-Investigaci%C3%B3n-Moran-Gabriela.pdf>
- Morán, E., & Sanclementes, A. (Marzo de 2015). *Auditoria Operativa del Area de proyectos de la empresa O.M. Automatización y Control S.A.* Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9997/1/UPS-GT001140.pdf>
- NIA 500 . (25 de abril de 2018). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de <https://incp.org.co/conozca-poco-mas-la-nia-500-evidencia-auditoria/#:~:text=La%20evidencia%20de%20auditor%C3%ADa%20es,las%20que%20bas a%20su%20opini%C3%B3n.>
- Normas ISO. (14 de diciembre de 2015). *Cambios claves nueva ISO 9001*. Obtenido de <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2015/12/alcance-sistema-gestion-calidad-iso-9001-version-2015/>
- Pérez, M. (2019). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA TELCOMEXPERT S.A.* Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14033/1/72T01360.pdf>
- Pérez, M. (2019). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA TELCOMEXPERT S.A. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA* . Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14033/1/72T01360.pdf>
- Reátegui, M. L. (2018). Obtenido de PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA:  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2659/CONTABILIDAD%20->

- [%20Deysy%20Garcia%20Mu%c3%bl oz.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/210/T037_47510927_T.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Riveros, F. E. (2017). "TÉCNICAS DE AUDITORIA Y SU RELACIÓN CON LOS RIESGOS FINANCIEROS, ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN. Huancayo, Perú: Peruana de los Andes. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/210/T037\\_47510927\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/210/T037_47510927_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez., I. (18 de octubre de 2018). *Auditool.org*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>
- Serrano, M. (18 de agosto de 2016). Guías de técnicas de Auditoría. La Contraloría General de la República.
- Sotomayor, A. A. (2017). Auditoría Administrativa Proceso y Aplicación. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A. de C.V.
- Torres. (2017). Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/13466/1/82T01016.pdf>
- Vega, A. (2019). AUDITORÍA OPERATIVA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO JUAN PIO DE MORA LTDA. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/11637/1/82T00957.pdf>

## ANEXOS

### ANEXO A: Encuesta a los trabajadores de la empresa

Encuesta a los trabajadores de la empresa

## ESCULA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

### ENCUESTA

**Objetivo:** Obtener información previa de la empresa Empresa Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A para la realización de la auditoría operacional

1. ¿Conoce usted la estructura organizacional de Rios-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A?

- Sí
- No

2. ¿La empresa cuenta con un manual donde esté detallado las funciones que va a realizar el trabajador?

- Si
- No
- No se

3. ¿Qué tan satisfecho se encuentra con el ambiente de trabajo?

- Muy satisfecho
- Moderadamente satisfecho
- Poco Satisfecho
- Nada satisfecho

4. ¿Al momento de iniciar un proyecto se realiza una reunión para informar sobre las actividades que van a desarrollarse?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

5. ¿Se realiza un cronograma de las actividades durante un proyecto?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

6. ¿Piensa usted que el personal asignado para el control de los proyectos cumple con el perfil profesional para desempeñarlos?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

7. ¿Cuándo los materiales ingresan existe un proceso de control de calidad?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

8. ¿Las entregas de los materiales solicitados cumplen con los tiempos requeridos de entrega

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

9. ¿La empresa cuenta con un manual o procedimientos para la de prevención de riesgos laborales durante la ejecución de los proyectos?

- Si
- No

10. ¿Se realiza un control de calidad al producto terminado?

- Siempre

- Casi siempre
- A veces
- Nunca

11. ¿La empresa cuenta con un mecanismo de control o seguimiento que permita medir si lo alcanzado o ejecutado está acorde a lo planeado?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

12. ¿Se realiza un control mensual del presupuesto?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

13. ¿Considera importante realizar una auditoría operacional para establecer la eficiencia, eficacia y calidad operativa de la empresa?

- Muy importante
- Importante
- Poco importante
- Nada importante

**ANEXO B:** Entrevista al Gerente de Ríos Epc S.A

**ENTREVISTA**

**Nombre del Entrevistado:**

**Cargo:**

**Entrevistador:**

**Día:**

1. ¿Desde qué día está en el cargo de Gerente General de la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.?
2. ¿Cuáles son los servicios que brinda la Empresa Ríos-Epc Ingeniería Procura & Construcción S.A.?
3. ¿Cómo considera que ha sido el sistema de control de la empresa?
4. ¿Cómo considera que se maneja la comunicación de la información de la empresa?
5. ¿En la empresa se llevan a cabo capacitaciones al personal operativo?
6. ¿Usted considera que el personal de la empresa realiza eficientemente sus actividades?
7. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones?
8. ¿Usted cree que la realización de una Auditoría Operacional aportará algo a la empresa?

## ANEXO C: RUC



### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NÚMERO RUC:** 1792663555001  
**RAZÓN SOCIAL:** RÍOS-EPC INGENIERIA PROCURA & CONSTRUCCION S.A.

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** RÍOS SHUNTA PAUL ANTONIO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SN  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** SN

**FEC. NACIMIENTO:** 06/04/2016  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 06/04/2016  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 06/04/2016  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:**  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

#### ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE LA INGENIERIA, PROCURA Y CONSTRUCCIÓN DE LAS ÁREAS CIVIL, MECÁNICA, ELÉCTRICA, DE INSTRUMENTACIÓN Y CONTROL.

#### DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: PICHINCHA, Cantón: QUITO Parroquia: EL OY ALFARO Calle: AV. MALDONADO Numero: S14-158 Intersección: JOAQUIN GUTIERREZ Referencia ubicación: FRENTE A LA FABRICA DE COLAS TROPICAL Celular: 0983308029 Celular: 0991193029 Email: prios@rios-epc.com Web: WWW.RIOS-EPC.COM

#### DOMICILIO ESPECIAL

SN

#### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* 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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA 9, PICHINCHA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2016001071155

Fecha: 03/10/2016 20:49:14 PM