



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO DE MANABÍ”
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO FINAL DE TITULACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

“Aplicación de una Auditoria de Gestión en el Área de Seguridad y Salud
Ocupacional de la Empresa Pesquera Ugavi S.A.”

AUTORA:

Hidalgo Aveiga Ana Karen

TUTORA

Ing. Carmen Gutiérrez, Msc.

Manta - Manabí - Ecuador

Septiembre, 2016

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

Certifico que la señorita egresada HIDALGO AVEIGA ANA KAREN, realizó su trabajo final de titulación en la ciudad de Manta, sobre el tema “AUDITORIA DE GESTION EN EL AREA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A”, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto, bajo mi asesoría, análisis, coordinación y colaboración.

La responsabilidad de la Investigación, resultados y conclusiones del presente trabajo, pertenecen única y exclusivamente a la autora.

CERTIFICO,

Ing. Carmen Gutiérrez, MSC.

DIRECTOR DE TESIS DE GRADO

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL DE REVISIÓN Y
SUSTENTACIÓN**

**TÍTULO: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA DE GESTION EN EL AREA DE
SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI
S.A.”.**

TRABAJO FINAL DE TITULACIÓN

Sometido a consideración del Tribunal de Segmentación y Evaluación, legalizada por el Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APROBADA POR:

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR MIEMBRO

PROFESOR MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

La responsabilidad del contenido, los conceptos desarrollados, los análisis realizados, las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo final de Titulación me corresponde de manera exclusiva, y el patrimonio del mismo a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Manta, 28 Septiembre del 2016

Hidalgo Aveiga Ana Karen

C.I. No. 080350672-4

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por darme la sabiduría, paciencia y empeño necesario para el logro de mis objetivos propuestos, luego a mis padres que fueron el pilar fundamental y apoyo incondicional en todo este largo proceso, a ellos le dedico todo mi esfuerzo entrega y sacrificio, porque es gracias a ellos que eh llegado donde estoy, con sus esfuerzos de cada día hacerme una mujer de bien con principios y valores.

Hidalgo Aveiga Ana Karen

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a los docentes de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, por sus conocimientos impartidos a lo largo de mi carrera estudiantil.

A mi familia, por su constante e incondicional apoyo en mi proceso de formación.

Agradezco a mis compañeros de aula donde encontré amistades de las cuales aprendí tanto estudiantilmente como lecciones de vida.

Así como a las personas que hicieron que este trabajo fuera posible, gracias por no permitir que desistiera de este sueño.

Hidalgo Aveiga Ana Karen.

RESUMEN

Se realizó esta investigación con el objetivo de conocer el cumplimiento de la empresa PESQUERA UGAVI S.A en el proceso de Implementación de la Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional.

Actualmente nos encontramos en un mundo laboral tan competitivo y a la vez tecnológicamente cambiante, mismo que no está exento de cualquier accidente laboral, más cuando se trabaja en un área considerado de alto riesgo como lo son los buques.

Es por ello que EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL y MINISTERIO DE TRABAJO, en coordinación han implementado un programa de Seguridad y Salud en el trabajo, mismo que surge como parte de los derechos del trabajo y su protección. El programa existe desde que la ley determina que “los riesgos del trabajo son de cuenta del empleador” y que hay obligaciones, derechos y deberes que cumplir en cuanto a su prevención.

Partiendo del conocimiento de la normativa legal vigente en cuanto a temas de Seguridad y Salud en el trabajo para este estudio se utilizó la modalidad descriptiva con una investigación cualitativa porque así se pudo definir el conocimiento de la administración, en temas de prevención de riesgos laborales en su diferentes áreas de trabajo, cuantitativa mediante encuestas realizadas a los tripulantes del B/P UGAVI, de la misma manera se realizó una investigación documental, por medio de revistas del sector pesquero y su evolución, folletos, entrevistas en los diferentes medios de comunicación que sirvieron de base y fundamento suficiente y competente para el desarrollo de este tema.

INTRODUCCION

El campo de la Seguridad y Salud Ocupacional es muy extenso pero su importancia radica en la creación de conciencia en los empleados de las necesidades de crear y mantener un ambiente seguro e higiénico en su entorno laboral de la misma manera ofrecerles las herramientas y técnicas de protección personal y física para el manejo de materiales y desechos peligrosos, motivarlos en la importancia de la prevención de riesgos en el trabajo y el manejo efectivo de los mismos en caso de que se presente.

La Seguridad Industrial y Salud Ocupacional de una Organización se la gestiona considerado un importante recurso que coadyuva al cumplimiento de los objetivos empresariales y su responsabilidad con la ley y con la sociedad. La Capacitación Integral del recurso humano, a través de esta investigación, buscaremos ofrecer las bases para la adecuada planificación y puesta en marcha de programas de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional.

Se realiza esta investigación con el único propósito de aportar a la empresa una directriz a seguir en temas de Prevención de Riesgos de trabajo mediante el análisis e identificación de los posibles riesgos, para buscar conjuntamente su mitigación.

PESQUERA UGAVI S.A, es una empresa dedicada a la pesca de peces, crustáceos y moluscos, posee dos Embarcaciones Atuneras: B/P UGAVI, B/P JOCAI, las cuales tienen capacidad para 30 tripulantes aproximadamente, de esta manera conociendo la actividad real de la empresa se define como un zona de alto riesgo, ya que el personal realiza actividades de maniobra a bordo y en alta mar, por ello la preocupación del empleador en precautelar la integridad física psicológica y mental de su personal.

La empresa cumple con altos estándares en equipos y tecnologías, pero con todo ello nadie está susceptible de un posible riesgo o accidente de trabajo.

Por ello el objetivo de esta investigación tiene como propósito identificar riesgos y definir medidas de seguridad acorde a cada área de trabajo, para el cumplimiento de las normas en Seguridad y Salud en el trabajo de la empresa PESQUERA UGAVI S.A, es realizada bajo supervisión directa de Gerencia y Jefe de Flota, son ellos quienes definirán de mejor manera sus necesidades.

La información se recopilara en base a Auditorias en el proceso de Implementación y análisis de un técnico en Seguridad y Salud Ocupacional, visitas directa al buque para conocer sus áreas de riesgos, encuestas a los tripulantes sobre temas de prevención de riesgos, entrevistas con Gerencia y Jefe de Flota.

De esta manera se evidencian las carencias y da paso a la implementación de Controles Internos que permitan organizar y regular las actividades operativas de la empresa.

Índice de contenido

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR	II
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN	VII
INTRODUCCION	1
CAPITULO I	7
1.1. Marco Teórico de la Investigación	7
1.1.1 Antecedentes Organizacionales	7
1.1.2. Fundamento teórico	10
1.1.2.1 Variable Independiente: Área de Seguridad y Salud Ocupacional	10
1.1.2.2 Variable Dependiente: Auditoria de Gestión.....	15
1.1.2.2.1 Auditoria Definiciones.....	15
1.1.2.2.2 Auditoria de Gestión.....	16
1.1 Antecedente de la Auditoria de Gestión.	16
1.2 Concepto de la Auditoria de Gestión.	18
1.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	19
1.4 Alcance de la Auditoría de Gestión	20
1.5 Limitaciones de la Auditoría de Gestión	21
1.6 Riesgo de la Auditoria de Gestión	22

1.6.1 Evaluación del Riesgo de Auditoría de Gestión	24
1.7 Normatividad De La Auditoría De Gestión	25
1.7.1 Normas Internacionales de Auditoria (NIA)	26
1.7.2 Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA)	26
1.7.3 Normas Ecuatorianas De Auditoría	27
1.7.4 Normas Internacionales De Auditoría Y Aseguramiento (NIAA)	27
1.7.5 Normas de Calidad ISO	28
1.8 Técnicas para la Auditoría de Gestión	29
1.9 Papeles de trabajo	31
1.9.1 Definición	31
1.10 Fases de la Auditoria de Gestión	32
1.10.1 Programación	32
1.10.2 Estudio y evaluación del Control Interno	34
1.10.2.1 Definición	34
1.10.2.2 Elementos del Control Interno	35
1.10.2.3 Componentes del Control Interno.	35
1.10.2.4 Evaluación del Sistema de Control Interno	39
1.10.2.5 Evidencia de Auditoría de Gestión	40
1.10.3.1 Hallazgo de Auditoría.....	41
1.1.3. Marco Legal	42

CAPITULO II	44
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	44
2.1. Metodología	44
2.1.1 Modalidad de la Investigación.....	44
2.1.2 Tipo de Investigación.....	44
2.1.3 Población y Muestra	45
2.1.3.1 Población	45
2.1.3.2 Muestra	45
2.1.4 Análisis e Interpretación de Resultados.....	46
CAPÍTULO III.....	55
3. PROPUESTA.....	55
3.1 Título.....	55
3.2 Justificación	55
3.3 Características de la Propuesta	56
3.3.1 Objetivo	56
3.3.2 Objetivos Específicos	56
CAPÍTULO IV	85
4. RESULTADOS	85
4.1 INFORME DE AUDITORÍA.....	85
4.2 Conclusiones.....	87

4.3 Recomendaciones	88
ANEXOS	90

CAPITULO I

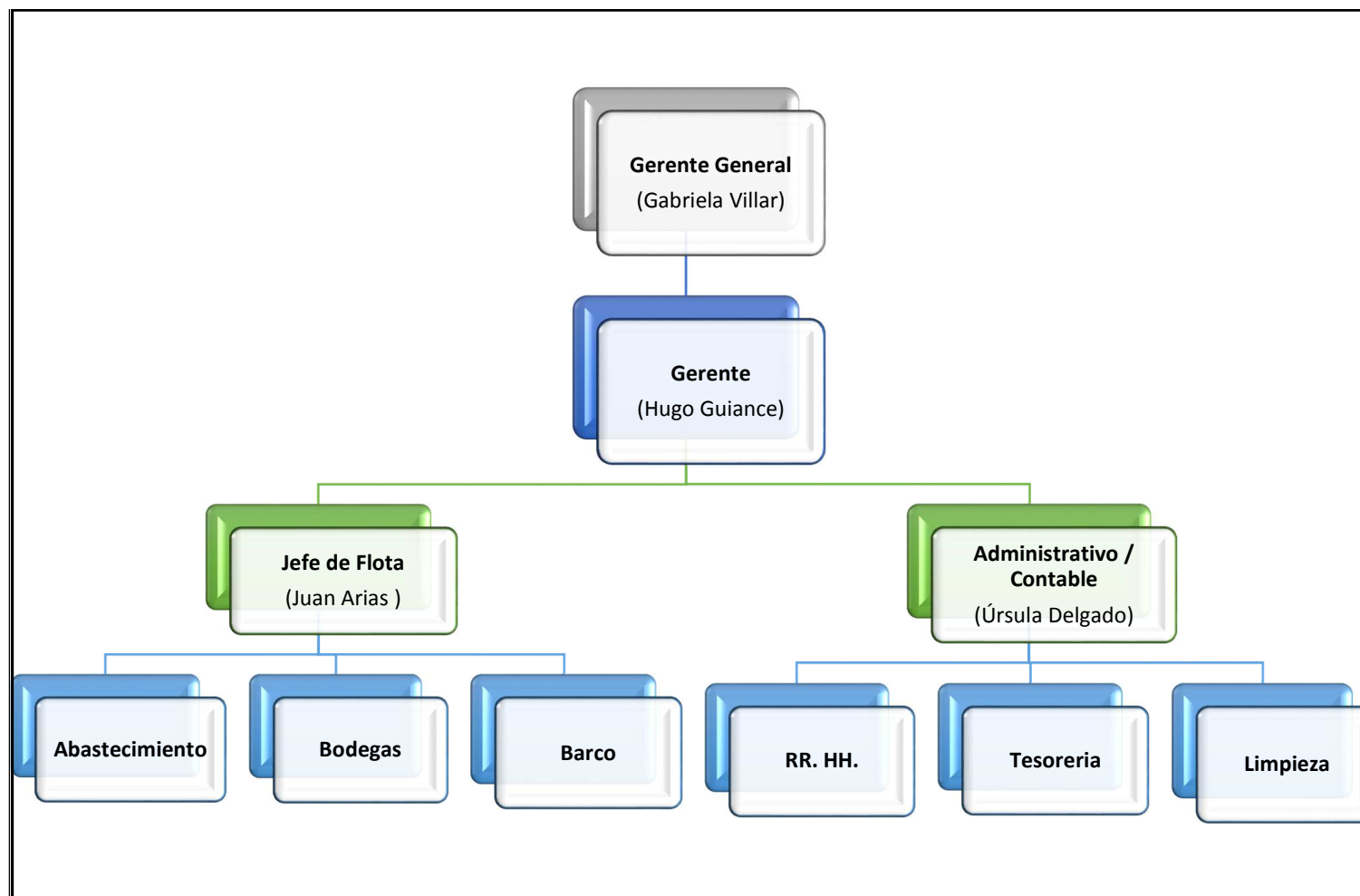
1.1. Marco Teórico de la Investigación

1.1.1 Antecedentes Organizacionales

PESQUERA UGAVI S.A. es una empresa con sede en Manta (Manabí) de la mano de varios emprendedores del sector pesquero del atún. Sus fundadores, que contaban con una dilatada experiencia en el sector pesquero ecuatoriano, decidieron constituir una empresa para contribuir al desarrollo de la comunidad pesquera de Manta, generar empleo y apoyar a la pesca sostenible y sustentable.

PESQUERA UGAVI S.A. es una empresa dedicada a la pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos, fue constituida el 22 de Octubre de 1992, en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, Ecuador y aprobada el 20 de Febrero del año 2000. Se encuentra ubicada en la Ciudad de Manta, en el edificio del Banco del Pichincha, piso 8, oficina 801.

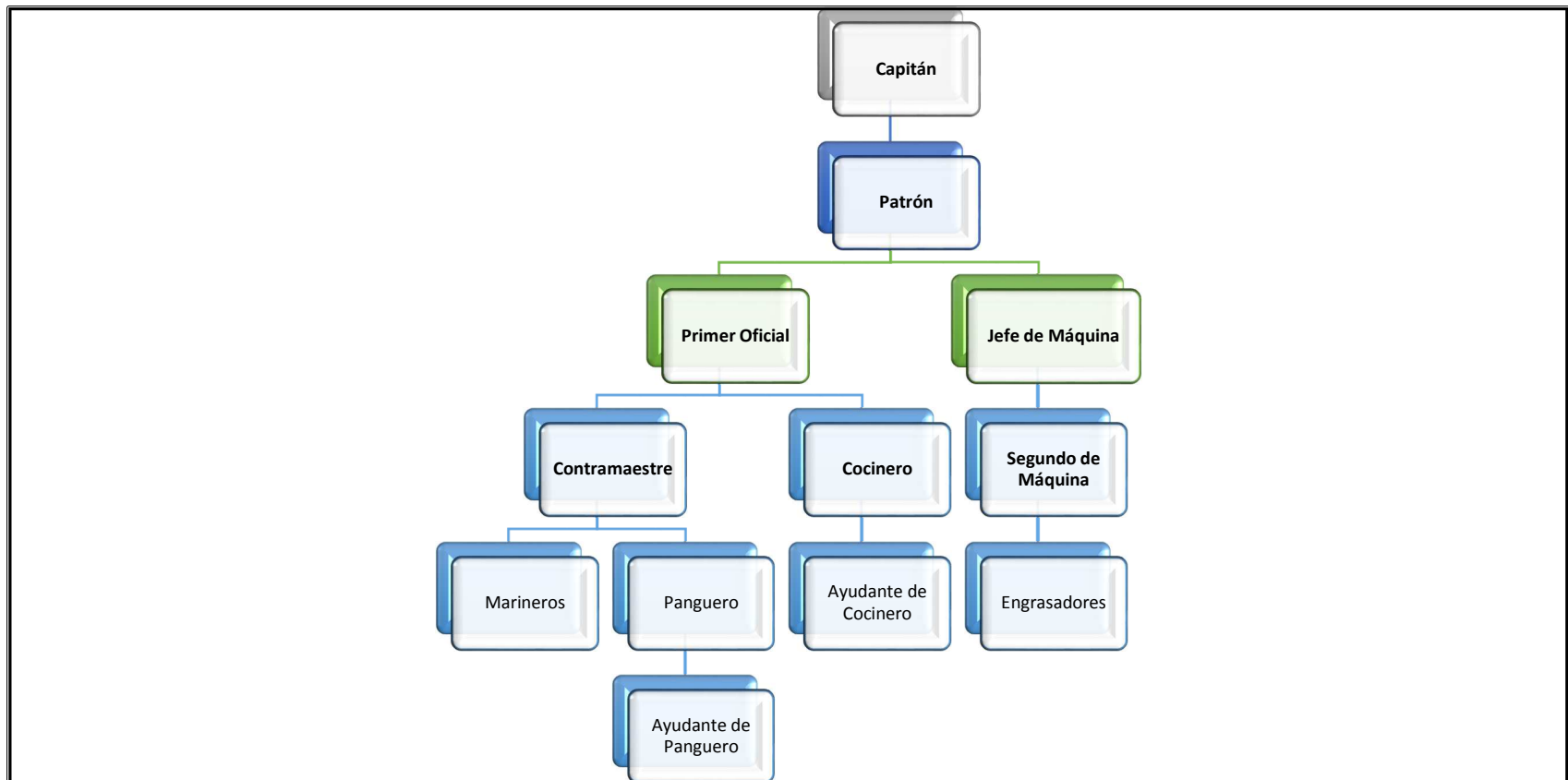
ORGANIGRAMA - PESQUERA UGAVI S.A.



Fuente: EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A

Elaborado por: LA AUTORA.

ORGANIGRAMA - BARCO



Fuente: EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A

Elaborado por: LA AUTORA.

1.1.2. Fundamento teórico

1.1.2.1 Variable Independiente: Área de Seguridad y Salud Ocupacional

Para **(Apaza, 2016)** La Seguridad y Salud Ocupacional “es una multidisciplina en asuntos de protección, seguridad, salud y bienestar de las personas involucradas en el trabajo. Los programas de seguridad e higiene industrial buscan fomentar un ambiente de trabajo seguro y saludable. El Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional también incluye protección a los compañeros de trabajo, familiares, empleadores, clientes, y otros que podan ser afectados por el ambiente de trabajo.

Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT) y la Organización Mundial de la Salud (OMS) “La salud ocupacional debe tener como objetivo la promoción y mantenimiento del más alto grado de bienestar físico, mental y el bienestar social de los trabajadores en todas las ocupaciones, la prevención entre los trabajadores de las desviaciones de salud causados por sus condiciones de trabajo, la protección de los trabajadores en su empleo contra los riesgos resultantes de factores adversos a la salud; la colocación y el mantenimiento del trabajador en un entorno de trabajo adaptado a sus capacidades fisiológicas y psicológicas y, para resumir: la adaptación del trabajo al hombre y cada hombre a su puesto de trabajo.”

La importancia del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional es por razones legales (preventivos, punitivos y compensatorios) y económicas (beneficios y costos sociales), razón por la que involucra muchas especialidades como la medicina del trabajo, higiene industrial, salud pública, ingeniería de seguridad, ingeniería industrial, química, física de la salud, ergonomía y psicología de la salud ocupacional.

OBJETIVOS DE SALUD OCUPACIONAL

- Protección exhaustiva y promoción de la salud de los trabajadores por medio de un sistema de prevención de enfermedades y accidentes ocupacionales y a través de la eliminación de todos los factores y condiciones que forman un riesgo para la salud y seguridad en el trabajo.
- Desarrollo y promoción del trabajo, ambiente laboral y condiciones saludables y seguros para cada trabajador sin excepción alguna.
- Aumento significativo en el bienestar físico, mental y social para los trabajadores y apoyo en el desarrollo y sostenimiento de su capacidad para trabajar, así como también en su desarrollo profesional y social en el trabajo.
- Facilitar a todos los trabajadores la posibilidad de desarrollar una vida social normal y económicamente productiva y además a contribuir positivamente en el desarrollo sostenible de la Sociedad.

FUNCIONES DE LA SALUD OCUPACIONAL

- Vigila todos los factores que puedan afectar la salud de los trabajadores y recomendar a la alta dirección de cada empresa, así como los representantes de los trabajadores en la empresa sobre estos factores.
- Analiza el trabajo desde el punto de vista de las consideraciones de Higiene, factores físicos, y psíquicos y recomienda la gerencia en cuanto a la mejor manera de que el empleado se adapte al tipo de trabajo que desempeña.
- Vigila las instalaciones respecto al estado de higiene y salubridad y las otras facilidades para el bienestar de los trabajadores en la compañía tales como

cocinas, comedores, servicios sanitarios, etc. Vela por las adecuadas condiciones de estos servicios.

- Exámenes ocupacionales, periódicos y específicos, incluyendo cuando sea necesario, biológicos y radiológicos, según sea exigido legalmente.
- Vigilancia de la adaptación al trabajo de los empleados, en particular trabajadores discapacitados, en concordancia con la habilidad física, participación activa en trabajos de rehabilitación y re-entrenamiento.
- Consejo individualizado y específico para cada trabajador y analizar los problemas derivados del trabajo analizado.
- Consejo a trabajadores y empresarios sobre temas de reubicación de trabajadores.
- Tratamiento de emergencia.
- Entrenamiento de primeros auxilios.
- Educación y orientación al personal de las empresas en salud e higiene.
- Compilación y revisión periódica de datos estadísticos en cuanto a condiciones de salud en la empresa.
- Investigación en temas de salud ocupacional, dentro de cualquier centro laboral.

PROGRAMA DE SALUD OCUPACIONAL

¿En qué consiste un programa de Salud Ocupacional?

Consiste en la planeación, organización, ejecución, control y evaluación de todas aquellas actividades tendientes a preservar, mantener y mejorar la salud individual y colectiva de los trabajadores con el fin de evitar accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.

El principal objetivo de un programa de Salud Ocupacional es proveer de seguridad, protección y atención a los empleados en el desempeño de su trabajo.

El incremento en los accidentes de trabajo, algunos más serios que otros, debido entre otras cosas a los cambios tecnológicos o la poca capacitación de los empleados, a la manipulación de materiales de uso delicado, infraestructuras inadecuadas y en alguna medida por fallas humanas, hacen necesario que toda empresa pueda contar con un reglamento de seguridad industrial que sirva de guía para minimizar estos riesgos y establezca el protocolo a seguir en caso de accidentes.

Un programa de salud ocupacional debe contar con los elementos básicos para cumplir con estos objetivos, los cuales incluyen datos generales de prevención de accidentes, la evaluación médica de los empleados, la investigación de los accidentes que ocurran y un programa de entrenamiento y divulgación de las normas para evitarlos.

La Seguridad y Salud Ocupacional se clasifica en las siguientes Gestiones dentro de una organización, para la puesta en marcha de su Implementación:

- **Gestión Administrativa**

Permite a la empresa implantar el marco general a través del cual se demuestra el compromiso hacia la Prevención de Riesgos Laborales en todos los niveles y sectores de producción, estableciendo anualmente objetivos organizacionales para preservar la salud, la seguridad y el ambiente de trabajo.

- **Gestión Técnica**

En nuestra empresa la Gestión Técnica se la realiza a través de la integración de la identificación, evaluación y control de los factores de riesgo laboral de manera cualitativa y cuantitativa para cada puesto de trabajo o sector de producción. Sumado a esto, hemos desarrollado un programa de vigilancia de la salud de los trabajadores que comprende: exámenes pre ocupacionales, ocupacionales, de reingreso, de retiro, programas de inmunización, de vigilancia epidemiológica específicos a los riesgos significativos identificados y monitoreo de agua y alimentos.

- **Gestión del Talento Humano**

Luego de un estricto proceso de selección, el personal que se incorpora a nuestra empresa recibe información, capacitación y adiestramiento sobre los factores de riesgo laboral identificados a través de los profesiogramas para cada puesto de trabajo. Además, la empresa tiene establecido canales de comunicación internos y externos con la finalidad de que las partes interesadas reciban información oficial. Todo esto se canaliza a través de la.

- **Procesos Operativos Básicos**

Buscan principalmente generar ambientes de trabajo seguros y saludables para todos nuestros trabajadores y comprenden investigación de accidentes y enfermedades profesionales, vigilancia de la salud, planes de emergencia en respuesta a accidentes graves, plan de contingencia, auditorías, inspecciones de seguridad, elementos de protección individual y programa de mantenimiento.

La implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo en nuestra empresa ha permitido alcanzar estándares a través de los cuales hemos logrado reconocimientos a nivel nacional e internacional.

La capacitación, entrenamiento y adiestramiento del recurso humano que trabaja en la empresa de manera directa o a través de la provisión de servicios y bienes en temas de seguridad, salud y ambiente es primordial para prevenir incidentes, accidentes, enfermedades profesionales e impactos ambientales. Esto se logra a través de varios mecanismos tales como:

- **Inducción de seguridad, salud y ambiente:** impartido a toda persona que ingresa por primera vez a cualquiera de las instalaciones de la empresa, en ésta, se presenta información general de la empresa, normas básicas de seguridad, salud, ambiente y respuesta a emergencia.
- **Charla diaria:** impartida a todas las personas de forma obligatoria en estaciones y terminales del oleoducto al inicio de cada jornada diaria de trabajo, en ésta, se analiza o transmite información técnica actualizada de seguridad, salud, ambiente, respuesta a emergencias, operación y mantenimiento.
- **Adiestramiento:** Impartida a personal involucrado en diversos temas entre otros: funciones comité paritario, prevención de riesgos laborales, norma legal vigente, manejo de materiales peligrosos, espacios confinados, análisis de seguridad en el trabajo, difusión de Plan de Manejo Ambiental, desempeño ambiental, accidentes laborales, primeros auxilios.

1.1.2.2 Variable Dependiente: Auditoria de Gestión

1.1.2.2.1 Auditoria Definiciones

(Holmes) Define en su concepto moderno que la Auditoria es “el examen crítico y sistemático de actuación y los documentos financieros y jurídicos que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos”

(American Accounting Association.) Con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoria como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes

sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.”

(Auditoria) Una Auditoria es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con un objeto de expresar una opinión sobre dicha información.

De las definiciones citadas anteriormente la autora concluye que la Auditoria es un proceso cronológico y sistemático, que permite evaluar, hechos pasados de un ejercicio económico o un área aplicable, verificando el cumplimiento de las leyes normas y reglamentos, para luego proceder con un informe de hallazgos encontrados, concluyendo con recomendaciones que ayuden a mejorar el campo evaluado.

1.1.2.2.2 Auditoria de Gestión

1.1 Antecedente de la Auditoria de Gestión.

La auditoría existe desde tiempos muy remotos aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables. Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de la auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas. Así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio actuaban e informaban de modo honesto, esto se hacía con un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes. Esta etapa se caracterizó por un lento desarrollo y evolución de la auditoría.

Durante la Revolución Industrial el objeto de estudio comienza a diversificarse se desarrolla la gran empresa y por ende la contabilidad, y a la luz del efecto social se modifica, el avance de la tecnología hace que las empresas manufactureras crezcan en tamaño, en los primeros tiempos se refería a escuchar las lecturas de las cuentas y en otros casos a examinar detalladamente las cuentas coleccionando en las primeras, las cuentas “oída por los auditores firmantes” y en la segunda se realizaba una declaración del auditor.

Los propietarios empiezan a utilizar los servicios de los gerentes a sueldos. Con esta separación de la propiedad y de los grupos de administradores la auditoría protegió a los propietarios no solo de los empleados sino de los gerentes. “Ya a partir del siglo XVI las auditorías en Inglaterra se concentran en el análisis riguroso de los registros escritos y la prueba de la evidencia de apoyo. Los países donde más se alcanza este desarrollo es en Gran Bretaña y más adelante Estados Unidos”. **(Armada, 2006)**

“Ya en la primera mitad del siglo XX de una Auditoría dedicada solo a descubrir fraudes se pasa a un objeto de estudio cualitativamente superior. La práctica social exige que se diversifique y el desarrollo tecnológico hace que cada día avancen más las industrias y se socialicen más, por lo que la Auditoría pasa a dictaminar los Estados Financieros, es decir, conocer si la empresa está dando una imagen recta de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y de los cambios en la situación financiera. Así la Auditoría daba respuesta a las necesidades de millones de inversionistas, al gobierno, a las instituciones financieras”.

En etapas muy recientes, en la medida en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos empresariales y viceversa, la Auditoría ha penetrado en la gerencia y hoy se interrelaciona fuertemente con la administración además ampliado su objeto de estudio y ha sido motivado por las exigencias sociales y de la tecnología en su concepción más amplia pasa a ser un elemento vital para la gerencia a través de la cual puede medir la eficacia, eficiencia y economía con lo que se proyectan los ejecutivos.

“En el año de 1935, James O. McKinsey, en el seno de la American Economic Association sentó las bases para lo que él llamó "auditoría administrativa", la cual, en sus palabras, consistía en "una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable." Viendo ya la necesidad de las revisiones integrales y analizando a la empresa como un todo en 1945, el Instituto de Auditores Internos Norteamericanos menciona que la revisión de una empresa puede realizarse analizando sus funciones. A fines de 1940 cuando los analistas financieros y los banqueros expresaron el deseo de tener información que le permitiera realizar una evaluación administrativa trajo consigo el surgimiento de otro tipo de Auditoría, la de gestión.” **(Franklin, 2000)**

1.2 Concepto de la Auditoria de Gestión.

La auditoría operativa, administrativa o de gestión “es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”. **(Leonard, 1989)**

Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos – que se siguen en todas las fases del proceso administrativo- aseguran el cumplimiento con políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación y en los reportes y asegurar si la organización los está cumpliendo y respetando. “Auditoria Administrativa es la técnica que tiene el objeto de revisar, supervisar y evaluar la administración de una empresa” **(Fernandez, 1985)**

La auditoría de gestión es “un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)” **(Maldonado, 2006)**

“Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.” **(Cubero, 2009)**

Como se observa en estos conceptos antes citados, la autora puede definir a la Auditoría de Gestión como una evaluación analítica y sistemática de cada uno de los procedimientos en una organización, ya que permite medir sus niveles de eficiencia y eficacia para así lograr su efectividad en todos los procesos, reduciendo riesgos, impacto ambiental y costos.

1.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales y posteriores y explican síntomas adversos evidente en la eficiente administración.

Los objetivos de la auditoría de gestión son:

- a)** “Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas”
- b)** Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva, a más de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así como también los Estados Financieros.

- c) Establecer el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- d) Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como en los procesos realizados.
- e) Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad y mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad.
- f) Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones **(Grain-Cooper, 1994)**

En conclusión el objetivo de la auditoría de Gestión es determinar si existe alguna deficiencia importante en la política, procedimientos, disposiciones legales o técnicas y verificar que la entidad auditada cumpla con los objetivos de la entidad basándose en principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia, con la finalidad de formular recomendaciones oportunas que permitan reducir costos, mejorar la productividad, la competitividad y la calidad de la entidad.

1.4 Alcance de la Auditoría de Gestión

En la Auditoría de Gestión “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica” **(Maldonado, 2006)**

Tanto en la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener presente:

Satisfacción de los objetivos institucionales.

Nivel jerárquico de la empresa.

La participación individual de los integrantes de la institución.

De la misma forma sería oportuno considerar en la Auditoría de Gestión, por la amplitud del objetivo de esta revisión:

Regulaciones: Evaluar el cumplimiento de la legislación, política y procedimientos establecidos por los órganos y organismos estatales.

Eficiencia y Economía: Involucra la utilización del personal, instalaciones, suministros, tiempos y recursos financieros para obtener máximos resultados con los recursos proporcionados y utilizarlos con el menor costo posible

Eficacia: Se relaciona con el logro de las metas y los objetivos para los cuales se proporcionan los recursos.

Salvaguarda de Activos: Contempla la protección contra sustracciones obsolescencia y uso indebido.

Calidad de la Información: Abarca la exactitud, la oportunidad, lo confiable, la suficiencia y la credibilidad de la información, tanto operativa como financiera.
(Gonzales)

El alcance de la auditoría de gestión alcanza a validez todas las operaciones y procedimientos de la entidad y su oportunidad de mejora enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas.

1.5 Limitaciones de la Auditoría de Gestión

Las limitaciones pueden ser inherentes al control interno y son:

COSTO- BENEFICIO: Es decir que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida potencial debida a fraudes o errores.

TRANSACCIONES NO DE RUTINA “El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales” **(Maldonado, Limitaciones del Control Interno, 2006)**

ERROR HUMANO Resultan de lo limitado del juicio humano y de la posibilidad de cometer errores debido a descuido, distracción, errores de comprensión equivocada de instrucciones.

COLUSIÓN La posibilidad de burlar los controles por medio de colusión con partes externas a la entidad con empleados de la misma.

ABUSO DE RESPONSABILIDAD La posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración que violara algún control.

OBSOLENCIA DE PROCEDIMIENTOS La posibilidad de los procedimientos pudieran llegar a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones y que el cumplimiento con esos procedimientos pudiera deteriorar el control.

La limitación de la auditoría de gestión no es más que las restricciones que los procedimientos de control interno han venido desarrollándose a lo largo del tiempo ya sea por factores cotidianos o de hábito o por falta de un análisis adecuado a la hora de implementar los controles los mismos que podrían coadyuvar en reducir la probabilidad de hallazgos de habilidades y preparación de la auditoría.

1.6 Riesgo de la Auditoría de Gestión

Los resultados de la auditoría pueden no estar exentos de errores y omisiones de importantes significación que influyan en la evaluación a expresar por el auditor en su informe, por lo que resulta necesario conocer los riesgos latentes en este proceso, que al igual que la auditoría financiera son:

RIESGO INHERENTE

“El riesgo Inherente afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Esta cantidad puede estar presentada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias”. **(Maldonado, Auditoria de Gestion Tercera Edicion, 2006)** 16 s/a , “ Evaluación del Riesgo y Control interno”, Normas Internacionales de Auditoría, p.45 17MALDONADO, Milton, “Auditoría de Gestión”, Tercera Edición, Quito 2006, p.59-60

“El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control”. **(S/A)**

Es la susceptibilidad de los procesos a la existencia de errores o irregularidades importantes generados por las características de las empresas u organismos.

RIESGO DE CONTROL

El riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna. Es aquel que afecte a los procesos de control y que evite detectar irregularidades significativas de importancia relativa.

RIESGO DE DETECCIÓN

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables. **(Maldonado, Auditoria de Gestion, 2006)**

Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno. Este riesgo es totalmente controlable

por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

1.6.1 Evaluación del Riesgo de Auditoría de Gestión

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso. El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles: (Mínimo, Bajo, Medio, Alto). La tabla adjunta muestra la variabilidad del riesgo:

VARIACION DEL RIESGO DE DETECCION DE AUDITORIA

<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Significatividad</i>	<i>Factores de riesgo</i>	<i>Probabilidad de Ocurrencia de Errores</i>
MINIMO	No significativo	No existen	Remota
BAJO	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
MEDIO	Muy significativo	Existen algunos	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Fuente: MALDONADO Milton, Auditoria de Gestión. Tercera Edición, Quito 2006 Pg.62

Elaborado por: LA AUTORA

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor” La tabla adjunta muestra el nivel del riesgo:

MEDICION DEL RIESGO

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

NC= CT * 100 / PT	NR= 100- NC
--------------------------	--------------------

Fuente: NIA 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno

Elaborado por: LA AUTORA

Un riesgo mínimo estaría conformado cuando en un componente poco significativo existan factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades sea remota.

Cuando en un componente significativo existan factores de riesgo pero no demasiado importantes y la probabilidad de existencia de errores o irregularidades sea baja –improbable-, ese componente tendrá una evaluación de riesgo bajo.

Un componente significativo, donde existen varios factores de riesgo y es posible que se presenten errores o irregularidades, será un riesgo medio.

Por último un componente tendrá un nivel de riesgo alto cuando sea claramente significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde sea totalmente probable que existan errores o irregularidades
(Maldonado, Auditoria de Gestion Tercera Edicion, 2006)

1.7 Normatividad De La Auditoría De Gestión

Las normas para el control de gestión están basadas en los principios que rigen y orientan los trabajos de auditoría, en los cuales se establece un marco

conceptual para el análisis de los estados financieros, estadísticas, actividades económicas y administrativas y la acción del gerente en un período determinado. El control de gestión pretende establecer un control integral, a partir de la evaluación de los estados de resultados de las actividades administrativas y operativas, su proyección hacia el futuro, y la evaluación de sus resultados históricos para detectar variaciones y tendencias, con el propósito de determinar la eficiencia y eficacia.

En el Ecuador las normas que rigen la auditoría de gestión son:

1.7.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Declaraciones de Normas de Auditoría o SAS (Statements on Auditing Standards) son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountants AICPA, pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente. Las Declaraciones de Normas de Auditoría son emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB).

Estas normas si bien están dirigidas a las auditorías de los estados financieros, también rigen a las auditorías administrativas como son el caso de las NIAS: 200 Responsabilidades; 300 Planeación; 400 Control Interno; 500 Evidencia de Auditoría; 600 Uso del Trabajo de otros; y 700 Conclusiones y dictamen de la Auditoría

1.7.2 Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA)

En otras palabras, aunque la Ley no plantea una definición propiamente dicha, se puede afirmar que las Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA) se consideran como el conjunto de cualidades personales y requisitos profesionales que debe poseer el Contador Público y todos aquellos procedimientos técnicos que debe observar al realizar su trabajo de Auditoría y al emitir su dictamen o

informe, para brindarles y garantizarle a los usuarios del mismo un trabajo de calidad.

Son normas de Auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. Se refieren a las calidades del Contador Público como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo de su trabajo y en la redacción de su informe. Las normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

1.7.3 Normas Ecuatorianas De Auditoría

La normativa que rige el desarrollo de la auditoría en cualquier sector Público o privado y se encuentra dado por las Normas Ecuatoriana de Auditoría las mismas que se fundamentan en las Normas Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las que son de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte de los auditores de la Contraloría General del Estado, los auditores internos de las entidades públicas y los profesionales de las firmas privadas contratadas de auditoría.

1.7.4 Normas Internacionales De Auditoría Y Aseguramiento (NIAA)

Son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el profesional que se dedique a labores de auditoria de estados financieros o de procesos, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera o administrativa de la empresa o ente por él auditado, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados.

Estas normativas tienen un rango superior al haberse introducido el acápite del Aseguramiento, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad por cuanto se debe evaluar adecuadamente el riesgo de auditoria, que da inicio desde los aspectos previos a la contratación, siguiendo con la Planeación hasta concluir con

el Informe, proporcionado de esta manera un alto índice de confianza a los diferentes usuarios de los estados financieros, y por consiguiente la correspondiente credibilidad de sus contenidos.

1.7.5 Normas de Calidad ISO

La finalidad principal de las normas ISO es orientar, coordinar, simplificar y unificar los usos para conseguir menores costes y efectividad.

Tiene valor indicativo y de guía. Actualmente su uso se va extendiendo y hay un gran interés en seguir las normas existentes porque desde el punto de vista económico reduce costes, tiempo y trabajo. Criterios de eficacia y de capacidad de respuesta a los cambios. Por eso, las normas que presentemos, del campo de la información y documentación, son de gran utilidad porque dan respuesta al reto de las nuevas tecnologías.

Las normas pueden ser cuantitativas (normas de dimensión, por ej. las DIN-A, etc.) y cualitativas (las 9000 de cualidad, etc.)

Los campos de aplicación son amplios y en el ámbito de la información científica y técnica es también muy importante.

“La norma ISO 9001, es un método de trabajo, que se considera tan bueno, Que es el mejor para mejorar la calidad y satisfacción de cara al consumidor. La versión 30 actual, es del año 2000 ISO9001:2000, que ha sido adoptada como modelo a seguir para obtener la certificación de calidad. Y es a lo que tiende, y debe de aspirar toda empresa competitiva, que quiera permanecer y sobrevivir en el exigente mercado actual”. 21

Estos principios básicos de la gestión de la calidad, son reglas de carácter social encaminadas a mejorar la marcha y funcionamiento de una organización mediante la mejora de sus relaciones internas. Estas normas, han de combinarse con los principios técnicos para conseguir una mejora de la satisfacción del consumidor.

Satisfacer al consumidor, permite que este repita los hábitos de consumo, y se fidelice a los productos o servicios de la empresa. Consiguiendo más beneficios, cuota de mercado, capacidad de permanencia y supervivencia de las empresas en el largo plazo.

La normativa, mejora los aspectos organizativos de una empresa, que es un grupo social formada por individuos que interaccionan.

Sin buena técnica. No es posible producir en el competitivo mercado presente. Y una mala organización, genera un producto deficiente, que no sigue las especificaciones de la dirección.

Puesto que la técnica se presupone. ISO 9001 propone unos sencillos, probados y geniales principios para mejorar la calidad final del producto mediante sencillas mejoras en la organización de la empresa que a todos benefician.

1.8 Técnicas para la Auditoría de Gestión

Al estudiar y evaluar el sistema de control interno y determinar el alcance de la Auditoría, el auditor debe obtener información suficiente, competente y relevante a fin de promover una base razonable para sus operaciones, criterios, conclusiones y recomendaciones. Precisamente las técnicas de Auditoría son los diversos métodos utilizados por el auditor para obtener evidencias. Las técnicas de Auditoría más utilizadas son:

EXAMEN O INSPECCIÓN FÍSICA “Es la observación física de un activo, es muy amplia, prácticamente infinita, puede incluir desde la observación del flujo de trabajo las acciones administrativas de jefes, subordinados, documentos, acumulación de materiales, materiales excedentes, entre otros”.

INSPECCIÓN DOCUMENTAL Se observa un documento para saber si es genuino, sin alteraciones, auténtico, con aprobaciones y que fueron asentados correctamente en los libros, registros e informes. Se usan las técnicas de punteo para señalar las actividades revisadas en los documentos.

CONFIRMACIÓN Se obtiene directamente de un agente externo, información por escrito, para ser usada como evidencia, por ejemplo confirmar efectivo, cuentas por cobrar, títulos de propiedades, pasivos contingentes y otras reclamaciones.

ENTREVISTAS Realización de preguntas necesarias para el conocimiento general del trabajo.

COMPARACIONES Se compara a partir de: Información del año anterior. Información del plan. Información de las otras empresas de la misma rama

ANÁLISIS Se recopila y usa información con el objetivo de llegar a una deducción lógica. Determinar las relaciones entre las diversas partes de una operación. Involucra la separación de las diversas partes de la entidad o de las distintas influencias sobre la misma y después determinar el efecto inmediato o potencial sobre una organización dada una situación determinada.

EVALUACIÓN Es el proceso de arribar a una decisión basado en la información disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor
22. (Guilarte)

REVISIÓN SELECTIVA “La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda. Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito”. **(Maldonado, Auditoria de Gestion, Tercera Edicion , 2006)**

Las técnicas de Auditorías financieras utilizadas no difieren mucho de las que se practican en las Auditorías de gestión. El conjunto de técnicas de Auditoría constituye los procedimientos que se incluyen en el programa de Auditoría. En el caso de la Auditoría de gestión servirán para la revisión de los procesos administrativos y operacionales a las diversas funciones que se realizan en la entidad.

1.9 Papeles de trabajo

1.9.1 Definición

Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas. **(Meigs, 1983)**

Los papeles de trabajo constituyen una historia del trabajo realizado por el auditor y de los hechos precisos en que basa sus conclusiones e informes, los papeles de trabajo deben ser elaborados de tal forma que muestren:

Las informaciones y hechos concretos

El alcance del trabajo efectuado,

Las fuentes de la información obtenida,

Las conclusiones a que llegó.

“Los papeles de trabajo deben ser preparados de tal manera que en cualquier fecha futura un miembro de la empresa auditadora, que no haya estado relacionado con el trabajo, pueda revisar los papeles y atestiguar con respecto a la labor realizada y a la evidencia contenida en los mismos” **(Santillana, 1992)**

1.10 Fases de la Auditoria de Gestión

1.10.1 Programación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoria que se llevará a efecto. **(Maldonado, Auditoria de Gestion Tercera Edicion, 2006)** Los elementos principales de esta fase son:

Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar.

Previo a la elaboración del plan de auditoria, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y estas son entre otras:

- a) Visitas al lugar
- b) Entrevistas y encuestas
- c) Análisis comparativos de Estados Financieros
- d) Análisis FODA (Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas)
- e) Análisis Causa-Efecto o Espina de Pescado
- f) Árbol de Objetivos.- Desdoblamiento de Complejidad.
- g) Árbol de Problemas, etc.

Objetivos y Alcance de la auditoria.

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, por ejemplo) o solo una cuenta (cuentas por cobrar, o el efectivo, etc.)

Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

Análisis Preliminar del Control Interno.

Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

Análisis de los Riesgos y la Materialidad.

“El Riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa y pueden ser tres tipos de riesgo: Inherente, de Control y de Detección”

“La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa.”
(Mora, 2008)

Planeación Específica de la Auditoría.

Para cada auditoria que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoria, horas hombres, etc.

Elaboración de Programa de Auditoria Cada miembro del equipo de auditoria debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoria objeto de su examen.

Ejemplo: si un auditor va a examinar el efectivo y otro va a examinar las cuentas por cobrar, cada uno debe tener los objetivos que se persiguen con el examen y los procedimientos que se corresponden para el logro de esos objetivos planteados. Es decir, que debe haber un programa de auditoria para la auditoria del efectivo y un programa de auditoria para la auditoría de cuentas por cobrar, y así sucesivamente. De esto se deduce que un programa de auditoria debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoria y Procedimientos a aplicar durante el examen de auditoria.

También se pueden elaborar programas de auditoria no por áreas específicas, sino por ciclos transaccionales.

1.10.2 Estudio y evaluación del Control Interno

1.10.2.1 Definición

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los procesos para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoria, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoria que sustentarán el informe de auditoría.

1.10.2.2 Elementos del Control Interno

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas pueden ser de tres tipos: Pruebas de Control
Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Pruebas Analíticas

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc.

1.10.2.3 Componentes del Control Interno.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Ambiente de Control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- ✓ El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- ✓ Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- ✓ Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- ✓ Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- ✓ Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna. **(Romero, 2012)**

1.10.2.4 Evaluación del Sistema de Control Interno

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control.

Para evaluar el sistema de control interno se puede usar:

Descripción narrativa

“Es la narración o descripción detallada, en forma de relato, de las características de los sistemas o el modo de operar de una organización, referente a las secuencias relevadas provenientes de las explicaciones de los individuos de la empresa, en cuanto a: funciones, normas, procedimientos, operaciones, archivos, custodia de bienes, etc.”. **(Meigs, Principios de Auditoria, 1983)**

La función de relevamiento del Sistema de Control Interno por el método descriptivo, se puede realizar por tres formas o procedimientos distintos: encuesta o entrevista personal, formularios, combinación de formularios y entrevistas y cuestionario de control interno. Este método se basa en un conjunto de preguntas estándar presentadas por escrito en un formulario pre impreso o dentro de un programa o archivo incorporado a un procesador personal, sobre los aspectos fundamentales del control interno que son comunes a la mayoría de las empresas y que interrogan sobre los sistemas y operaciones que se realizan en el ente

Listas de verificación y chequeo

Es un detallar en un listado en forma detallada, todas y cada una de las actividades que se realiza en un proceso o para la planeación de una auditoría.

Por supuesto, el checklist será tan grande y complejo o tan sencillo y mínimo como sea el tipo de proceso por lo que puede existir la necesidad de delegar las actividades de planeación del checklist.

Diagramas de Flujo

El flujograma es la representación gráfica del sentido, curso, flujo o recorrido de una masa de información o de un sistema o proceso administrativo u operativo, dentro del contexto de la organización, mediante la utilización de símbolos convencionales que representan operaciones, registraciones, controles, etc., que ocurren o suceden en forma oral o escrita en el quehacer diario del ente **(Walter, 1983)**

1.10.2.5 Evidencia de Auditoría de Gestión

Se llama evidencia de auditoria a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido". **46** También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoria. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoria y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad. La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser: **(Mora, Diccionario de Contabilidad y Auditoria, 2008)**

Suficiente:

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

Competente

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoria y además es creíble y confiable.

Pertinente

La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoria.

Además de las tres características mencionadas de la evidencia (Suficiencia, Pertinencia y Competencia), existen otras que son necesarias mencionar, porque

están ligadas estrechamente con el valor que se le da a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad. Existen cuatro tipos de evidencia de auditoría que son: Evidencia Física: Muestra de materiales, mapas, fotos. Evidencia Documental: Cheques, facturas, contratos, etc. Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

1.10.3.1 Hallazgo de Auditoría

Se considera que los hallazgos en auditoria son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoria con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia. **(Araceli)**

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la Materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas.

El hallazgo debe cumplir con los siguientes atributos:

- ✓ Condición: la realidad encontrada
- ✓ Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- ✓ Causa: qué originó la diferencia encontrada.
- ✓ Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

1.1.3. Marco Legal

El presente trabajo investigativo se encuentra soportado por las siguientes bases legales:

1. Constitución Política del Ecuador.
 - 1.1 Art. 66.- Se reconoce y garantiza a las persona:
 - 15 El derecho a desarrollar actividades económicas.
 - 25 El derecho a acceder a bienes y servicios públicos y privados de calidad.
 - 26 El derecho a la propiedad en todas sus formas, con función y responsabilidad social y ambiental.
2. Ley Orgánica de la Salud.
3. Código del Trabajo.
4. Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente del Trabajo.
5. Reglamento General del Seguro de Riesgo del Trabajo IESS.
6. Normatividad de la Auditoria de Gestión
 - 6.1 Normas Internacionales de Auditoria (NIA)
 - 6.1.1 200 Responsabilidades
 - 6.1.1.1 210 Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría (NIA 2)
 - 6.1.1.2 220 Control de calidad del trabajo de auditoría (NIA 7)
 - 6.1.1.3 230 Documentación (NIA 9)
 - 6.1.2 300 Planeación
 - 6.1.2.1 310 Conocimiento del negocio (NIA 30)
 - 6.1.2.2 320 La importancia relativa de la auditoría (NIA 25)
 - 6.1.3 400 Control Interno
 - 6.1.3.1 402 Consideraciones de auditoría en entidades que utilizan organizaciones prestadoras de servicios (Adendum 2 a NIA 6)
 - 6.1.4 500 Evidencia
 - 6.1.4.1 501 Evidencia de auditoría
 - 6.1.4.2 520 Procedimientos analíticos (NIA 12)
 - 6.1.4.3 530 Muestreo de auditoría (NIA 19)

- 6.1.5 600 Uso del trabajo de otros
 - 6.1.5.1 610 Uso del trabajo de auditoría interna (NIA 10)
 - 6.1.5.2 620 Uso del trabajo de un experto (NIA 18)
- 6.1.6 700 Conclusiones y Dictamen de la Auditoría (NIA 13)
- 7. Reglamento del Sistema de Auditoría de Riesgo de Trabajo.
- 8. Instructivo Aplicación del Reglamento del Sistema de Auditoría de Riesgo de Trabajo.
- 9. Instructivo Sistema Nacional Gestión Prevención Riesgos Laborales.
- 10. Reglamento para el Funcionamiento de Servicios Médicos de la Empresa.
- 11. Reglamento de Seguridad del Trabajo contra Riesgos en Instalaciones de Energía Eléctrica.
- 12. Instructivo para el Registro de Reglamentos y Comités de Higiene y Seguridad.
- 13. Norma Técnica Ecuatoriana: Productos Químicos Industriales Peligrosos, Etiquetado de Precaución, Requisitos.
- 14. Norma Técnica Ecuatoriana: Transporte, Almacenamiento y Manejo de Materiales Peligrosos, Requisitos.
- 15. Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- 16. Reglamento del Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- 17. Extintores Portátiles Para Naves Marítimas.
- 18. Ley Orgánica de Discapacidades.
- 19. Reglamento a la Ley Orgánica de Salud.
- 20. Reglamento de Prevención, Mitigación y Protección contra Incendio.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

La metodología de la investigación se basa en la aplicación de una Auditoría de Gestión al Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa Pesquera UGAVI S.A. Del 01 de Diciembre del 2015 al 01 de Enero del 2016, se realizó con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los procedimientos internos y normas legales vigentes.

2.1.1 Modalidad de la Investigación

Mediante un estudio descriptivo en el cual se recolecto la información a través de la observación directa, misma que permitió evaluar el sistema de control interno y así determinar el nivel de confianza y riesgo de los controles implementados por la empresa a su vez comprobar el cumplimiento de los procesos implantados en el área de Seguridad y Salud Ocupacional.

2.1.2 Tipo de Investigación

A través de la revisión de documentación, folletos, normas, reglamentos, entrevistas, revistas empresariales, sitios webs se obtuvo una investigación documental, la cual corrobora que la información proporcionada a esta investigación tiene un respaldo y bases para el planteamiento de posibles hipótesis.

a) Investigación Cuantitativa.

Se aplicó también una investigación cuantitativa mediante encuestas dirigidas al personal que labora en los buques, para verificar la implementación del Sistema de Gestión de seguridad y Salud Ocupacional en la empresa acorde a las leyes establecidas, partiendo de aquello se logra recopilar información suficiente y competente que ayude a tener bases sustentadas, en documentos

sobre el cumplimiento de las obligaciones del empleador con su personal en cuanto a medidas de prevención y mitigación del riesgo ya que el mismo siempre será inherente.

b) Investigación Cualitativa

Se evaluó la actual gestión de la empresa con respecto al área de Seguridad y Salud Ocupacional, mediante entrevistas directas con el Gerente General (Abg. Manuel Varela) y el Jefe de Flota (Ing. Juan Arias), aplicando así una investigación cualitativa que ayude a interpretar la situación actual de la empresa PESQUERA UGAVI S.A y permita el análisis de las posibles debilidades o carencias en área de Seguridad y Salud Ocupacional.

2.1.3 Población y Muestra

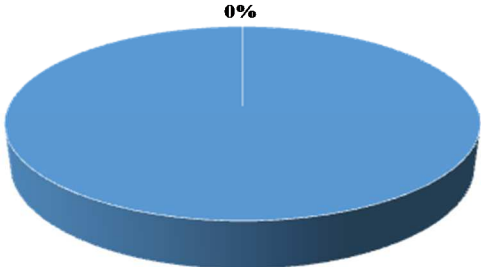
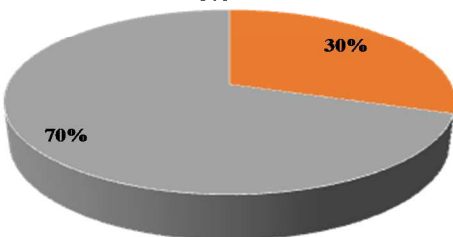
2.1.3.1 Población

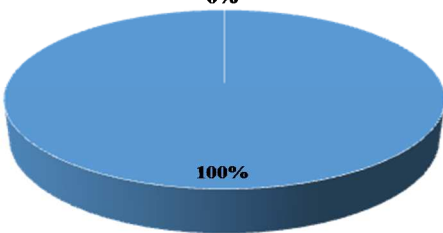
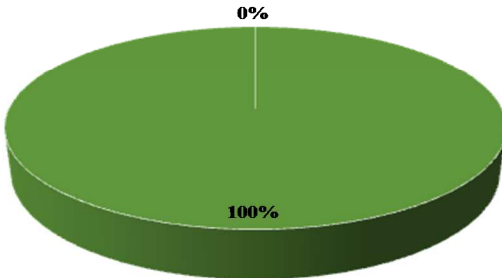
La población para la presente investigación fue tomada en el B/P UGAVI, buque que pertenece a PESQUERA UGAVI S.A, donde se le realizaron encuestas y check list a los tripulantes (Marineros, Capitanes, Contramaestre), de la embarcación, finalizando con entrevistas a los Departamentos de Gerencia y Flota.

2.1.3.2 Muestra

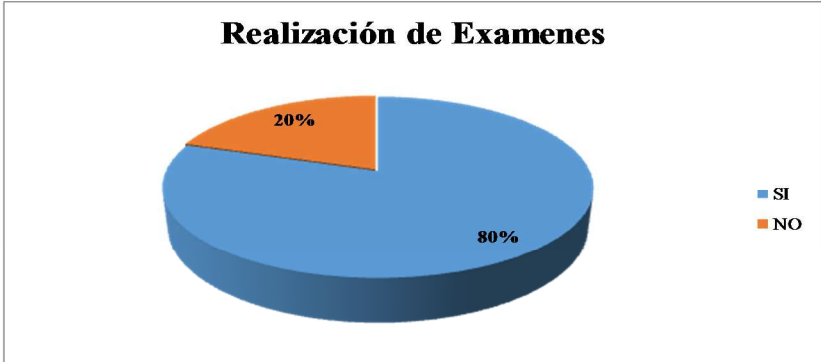
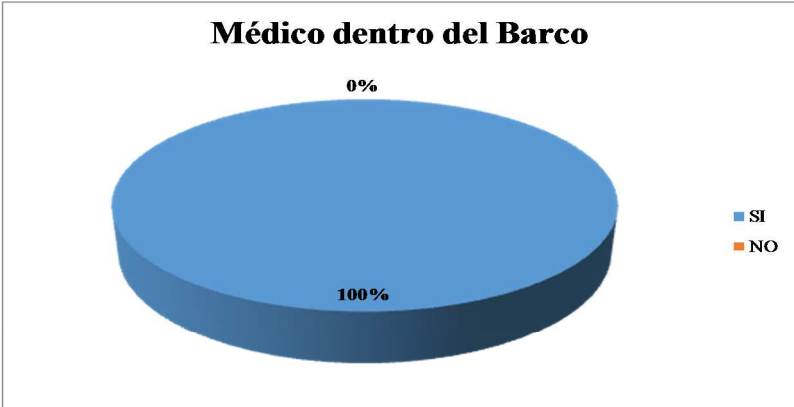
Para la medición y obtención de un resultado concreto y específico en la presente investigación, se tomó una muestra de 20 personas (tripulantes del buque), y 2 personas del área administrativa (Gerente y Jefe de Flota).

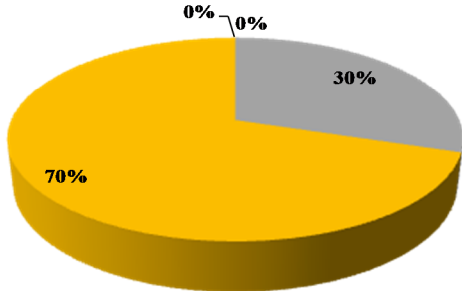
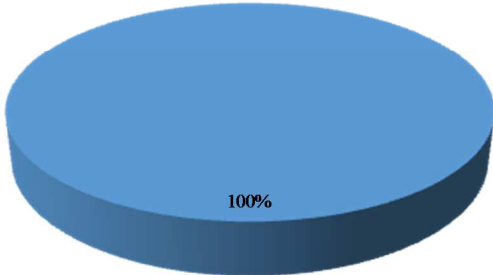
2.1.4 Análisis e Interpretación de Resultados

 AUDITORES & CONSULTORES	ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE DATOS AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	P/T AT.1/5 RPZP
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	Pesquera UGAVI S.A. Determinar el Cumplimiento del proceso auditado mediante ecnuestas a los tripulantes. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional	
PREGUNTAS		
1) ¿El personal cuenta con la indumentaria adecuada para prevenir riesgos de trabajo en su respectiva área?		
Indumentaria Adecuada  0% 100% ■ SI ■ NO		
IMPORTANCIA		
Su importancia radica en el adecuado uso de la indumentaria de su área de trabajo prevendra posibles riesgos, a los que el trabnajodor esta expuesto.		
ANÁLISIS		
De acuerdo a las encuestas realizadas el 100% de los tripulantes del barco de la Pesquera Ugavi S.A. cuenta con indumentaria apropiada para prevenir riesgos laborales.		
2) ¿En caso de utilizar la indumentaria adecuada o equipos de protección, existe supervisión estricta de su uso?		
Supervisión Estricta  0% 30% 70% ■ Nunca ■ Casi siempre ■ Siempre		
IMPORTANCIA		
Si la empresa cuenta con la indumentaria y no exite la supervicion necesaria, no sirve la aplicación, puesto que existe quien regule la prevencion del riesgo.		
ANÁLISIS		
El 70% de los encuestados han afirmado que siempre se les realiza una supervisión estricta sobre el uso de la indumentaria, mientras que el 30% de los tripulantes afirman que casi siempre.		
ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO	SUPERVISOR DE AUDITORÍA

	ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE DATOS AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T AT.2/5 RPZP
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	Pesquera UGAVI S.A. Determinar el Cumplimiento del proceso auditado mediante ecnuestas a los tripulantes. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional		
PREGUNTAS			
3) ¿Estos equipos de Seguridad para prevención de riesgos de trabajo se encuentran en buen estado y cumplen con las normas de calidad exigidos por la Ley?			
Buen estado de Equipos de Protrección  ■ SI ■ NO			
IMPORTANCIA En vista de que se trabaja en zonas consideradas de alto riesgo, es primordial la calidad de los equipos necesarios, cumpliendo con las normas establecidas por ley.			
ANÁLISIS Todos los tripulantes de Pesquera Ugavi S.A. están de acuerdo en que los equipos que ellos utilizan se encuentran en correcto estado, arrojando asi un porcentaje del 100%.			
4) ¿Los trabajadores son capacitados en cuanto a la prevención de los posibles riegos de trabajo?			
Capacitación  ■ SI ■ NO			
IMPORTANCIA Un personal capacitado es importante, ya que sabe como reaccionar ante posibles riesgos o accidentes de trabajo, es indispensable actualizar el conocimiento del personal en temas como precautelar su integridad fisica.			
ANÁLISIS El 100% de los encuestados han afirmado recibir capacitaciones sobre la prevención de riesgos laborales que se puedan presentar en las instalaciones del barco Ugavi al momento de ejecutar sus labores.			
ELABORADO POR: ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR		REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA

	ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE DATOS AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T AT.3/5 RPZP
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	Pesquera UGAVI S.A. Determinar el Cumplimiento del proceso auditado mediante ecnuestas a los tripulantes. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional		
PREGUNTAS 5) ¿Con que frecuencia se reportan a la administración, accidentes por riesgos de trabajo? Reportes de Accidentes de Trabajo 0% 0% 0% 100% De manera mensual Cada dos meses Cada seis meses Pocas veces			
IMPORTANCIA La incidencia o concurrencia de accidentes de trabajo es la autoevaluacion a la eficacia del SGSSO. ANÁLISIS Los encuestados han afirmado que muy pocas veces se reportan accidentes laborales a la adminstraccion, ya que estos no ocurren con frecuencia			
6) ¿Se realizan simulacros, en cuánto a la reacción del personal en un accidente de trabajo? Simulacros 0% 30% 70% Nunca Casi siempre Siempre			
IMPORTANCIA Son acciones de prevencion que se deben realizar de manera frecuente, para valorar la respuesta de reaccion del personal ante posibles siniestros ANÁLISIS El 70% de los encuestados opina que siempre se realizan simulacros sobres como actuar ante posibles riesgos de trabajo, mientras que un 30% de los tripulantes afirman que lo realizan casi siempre.			
ELABORADO POR: ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

 AUDITORES & CONSULTORES	ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE DATOS AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T AT.4/5 RPZP												
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	Pesquera UGAVI S.A. Determinar el Cumplimiento del proceso auditado mediante ecnuestas a los tripulantes. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional														
PREGUNTAS 7) ¿ Se realizan examen a los trabajadores por parte de la empresa antes de ingresar a una respectiva área de trabajo? Realización de Exámenes <table><thead><tr><th>Respuesta</th><th>Porcentaje</th></tr></thead><tbody><tr><td>SI</td><td>80%</td></tr><tr><td>NO</td><td>20%</td></tr></tbody></table> IMPORTANCIA Es importante realizar exámenes al personal, puesto que valora su estado de salud actual, permientiendo mantener un resgistro ANÁLISIS Un 80% de los encuestados afirman que si se les realiza los respectivos exámenes antes de ingresar a trabajar a la Empresa, miientras que lo restante, es decir el 20% afirma que no. 8) ¿Cuentan con un médico activo dentro del barco? Médico dentro del Barco <table><thead><tr><th>Respuesta</th><th>Porcentaje</th></tr></thead><tbody><tr><td>SI</td><td>100%</td></tr><tr><td>NO</td><td>0%</td></tr></tbody></table> IMPORTANCIA Es indispensable una persona capacitada en temas de salu, en caso de culaquier imprevisto ANÁLISIS Todo el personal ha afirmado que dentro de las instalaciones del barco Ugavi cuentan con un médico que pueda atender los accidentes o enfermedades de los tripulantes, dicha encuesta ha arrojado un 100%.				Respuesta	Porcentaje	SI	80%	NO	20%	Respuesta	Porcentaje	SI	100%	NO	0%
Respuesta	Porcentaje														
SI	80%														
NO	20%														
Respuesta	Porcentaje														
SI	100%														
NO	0%														
ELABORADO POR: ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EOUIPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA													

 AUDITORES & CONSULTORES	ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE DATOS AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	P/T AT.5/5 RPZP								
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	Pesquera UGAVI S.A. Determinar el Cumplimiento del proceso auditado mediante ecnuestas a los tripulantes. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional									
PREGUNTAS 9) ¿Cómo considera la atención médica en caso de un accidente de trabajo? Atención Médica <table><tr><td>Mala</td><td>0%</td></tr><tr><td>Regular</td><td>0%</td></tr><tr><td>Buena</td><td>30%</td></tr><tr><td>Muy Buena</td><td>70%</td></tr></table> ANÁLISIS De acuerdo a la atención médica brindada en el barco un 70% de los tripulantes opina que la atención es muy buena y un 30% afirma que es buena.			Mala	0%	Regular	0%	Buena	30%	Muy Buena	70%
Mala	0%									
Regular	0%									
Buena	30%									
Muy Buena	70%									
10) ¿ Cuentan con los medicamentos necesarios para atender una emergencia provocada por un accidente ? Medicamentos <table><tr><td>SI</td><td>100%</td></tr><tr><td>NO</td><td>0%</td></tr></table> ANÁLISIS El 100% de los tripulantes está de acuerdo en que el barco posee los medicamentos correctos y necesarios en caso de presentarse algún accidente laboral en algunos de los trabajadores.			SI	100%	NO	0%				
SI	100%									
NO	0%									
ELABORADO POR: ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA								

	ENTREVISTA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T EN - 1/2 LEIM
ENTIDAD:	Compañía Pesquera UGAVI S.A.		
NOMBRE DEL FUNCIONARIO:	Abg. Manuel Varela		
CARGO:	Gerente General		
NARRACIÓN DETALLADA			
¿Tienen reglamento interno de Seguridad y Salud en el Trabajo, actualizado y aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales? Si, cuenta con un Reglamento Interno aprobado por la Dirección Regional del Trabajo y Servicio Público de Manta, según Resolución MRL-DRTSP4-2014-0230-R3-GZ en Porotvicio el 28 de Marzo del 2014.			
¿Existe la documentación del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo de la empresa: manual, procedimientos, instrucciones y registros, se encuentra sociabilizado por los trabajadores? Si existe, puesto que estamos en el proceso de Implementación del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa y en cuanto a la documentación es donde mas se ha avanzado, las políticas y manuales de procedimientos se han dado a conocer a todos los trabajadores de <u>manera integral mismos que fueron sociabilizados en todos los buques.</u>			
¿Se verifica el cumplimiento de los estándares de eficacia del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo de manera cualitativa y cuantitativa? Por el momento no, puesto que no se completa la implementación al 100%, pero sin embargo se realizan evaluaciones al avance de dicha <u>implementación.</u>			
¿Se realiza revisión de las políticas del sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional, cada que tiempo lo realizan? Si se realiza de manera periódica, cada dos meses con el Asesor de Seguridad Ocupacional.			
¿Se realiza mejoramiento continuo de los sistemas implantados para el área de seguridad y salud ocupacional? Se esta trabajando en aquello, tratando de implementar de la mejor manera conforme a las Normas establecidas.			
¿Cree usted que la infraestructura de la empresa es la adecuada para el buen desempeño de los trabajadores? Se podria decir que sí, porque se cumple con las condiciones adecuadas para los trabajadores como lo son iluminación, ventilación, tecnologías, brindando así un buen ambiente y herramientas necesarias para un buen desempeño laboral.			
¿Se realizan reuniones previas, para realizar un estudio de los posibles riesgos? Se realizan estas reuniones con el Asesor de Seguridad Ocupacional, como método de medición para evaluar y prevenir los posibles riesgos en los buques.			
Elaborado por ING. LEIM	Revisado por ING.KAREN HIDALGO	Aprobado por	

	ENTREVISTA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T EN - 2/2 LEIM
ENTIDAD:	Compañía Pesquera UGAVI S.A.		
NOMBRE DEL FUNCIONARIO:	Abg. Manuel Varela		
CARGO:	Gerente General		
¿Cómo se realiza el proceso de prevención de riesgos laborales? Se inicia con la indentificación de los indcidentes que puedan ocasionar accidentes laborales, se elabora una ficha para cada tripulante donde se detalla sus datos personales relevantes, se le da el respectivo seguimiento, luego se procede con los métodos de prevención, mediante la implementación de equipos, instrumentos, indumentaria posteriormente concluyendo con la supervisión del cumplimiento de estos métodos, para luego evaluar finalmente.			
¿Se considera de prioridad, tener un programa sistemático y documentado de capacitación para que los diferentes trabajadores adquieran competencias sobre sus responsabilidades integradas en SSO? En realidad si es prioritario, ya que en actualidad con el programa implemetado del IESS De Seguridad y Salud Ocupacional, es exjido para todas las empresas cumplir con todos estos parametros.			
¿Se tiene elaborado un plan de contingencia? Aactualmente si se cuenta con planes de contingencias y esto se realiza por buques y cambian según cambien los tripulantes a bordo, al subir cada uno tiene que verificar su puesto en caso de una situacion no prevista y estudiarla para estar preparado.			
¿Se tiene un programa técnicamente idóneo para selección y capacitación, uso y mantenimiento de equipos de protección individual, quienes elaboran este plan? Se podria decir que se cuenta con lo basico, pero un programa en si no tenemos por el momento, esperando cubrir todas estas deficiencias cumminando el proceso de implementacion de Seguridad y salud Ocupacional.			
¿Se revisa que los trabajadores porten el equipo de seguridad adecuado, quien lo realiza? Según el area de tarbjo se dota de la indumentaria necesaria para realizar el mismo y es obligatorio hacerlo, dentro de los buques la aaccion de supervicion la realiza el Capitan.			
¿Los trabajadores tienen conocimiento de los procedimientos que deben de seguir para una correcta ejecucion del proceso, como se les imparte dichos procedimientos? Ellos tienen conocimiento de cada proceso a seguir, por ello al ingresar un nuevo tripulante se le otorga un manual, el mismo que le sirve de guia y apoyo para saber las tareas a realizar y conocer los posibles riesgos.			
¿Se tiene un programa técnicamente idóneo para realizar inspecciones y revisiones de seguridad y salud? No al momento no contamos con un programa en si, hasta que se concluya con la implementacion ya alli estariamos mas definidos a elaborar este tipo de programas.			
Elaborado por LEIM	Revisado por ING. KAREN HIDALGO	Aprobado por	

	ENTREVISTA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T EN - 1/2 LEIM
	ENTIDAD:	Compañía Pesquera UGAVI S.A.	
NOMBRE DEL FUNCIONARIO:	Sr. Arias Juan		
CARGO:	Jefe de Flota		
NARRACIÓN DETALLADA			
¿Se encuentran ubicadas las señaléticas de prevención para la seguridad de los tripulantes? Si, se encuentran ubicadas por areas en todos los buques de la empresa, como medida de precaucion.			
¿Se han realizado mediciones de los factores de riesgo ocupacional a todos los puestos de trabajo con métodos de medición? Según el programa de Implementacion de Seguridad y Salud Ocupacional se realizan dichas evaluacion conforme avanza el programa, una vez implementado se coordinara el respectivo cronograma.			
¿La empresa dispone de un diagnóstico o evaluación de la seguridad de los tripulantes? En realidad aquel diagnostico se lo hace periodicamente, puesto que nuestra actividad es de constante riesgo.			
¿Se han conformado las unidades o estructuras preventivas dirigidas por un profesional para saber las areas de riesgos? Unidades conformadas como tales no exsiten, ya que según Art. 15 del Decreto Ejecutivo 2393 no superamos los 100 trabajadores, pero si superamos ese 50% por ende contamos con un Asesor externo el cual tiene un contrato con nosotros y nos ayuda de manera periodica en este tema.			
¿Se han identificado las categorías de factores de riesgo ocupacional de todos los puestos? Si contamos con dicha identificacion, por ello contratamos la firma Auditora de Riesgos "FREMAP" quien nos brindo asesoramiento tecnico esfecifico en este proceso de implementacion y nos elaboraron un Plano de Prevencion de Riesgos Laborales dentro de todo el buque donde se indentifica el tipo de riesgo con señalizacion de prevencion			
¿Existe un programa de vigilancia de la salud para los factores de riesgo ocupacional? Claro que si, de eso se encarga el Ing. Edwin Gonzalez Tecnico de Segudidad y Salud Ocupacional, realiza un programa de vigilancia mismo que debe estar aprobado por el IEES			
¿El déficit de competencia de un trabajador se solventa mediante formación, capacitación, entre otros, de que forma lo realizan? Se realizan capacitaciones por parte de nuestro Asesor, pero en realidad no contamos con un programa de capaciitaciones, que aspiramos en el 2016 implementarlo			
Elaborado por ING. LEIM	Revisado por ING. KAREN HIDALGO	Aprobado por	

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	ENTREVISTA Auditoría de Gestión al Área de Seguridad y Salud Ocupacional		P/T EN - 2/2
ENTIDAD:		Compañía Pesquera UGAVI S.A.	
NOMBRE DEL FUNCIONARIO:		Sr. Arias Juan	
CARGO:		Jefe de Flota	
¿Se revisa que los trabajadores porten el equipo de seguridad adecuado? Es exigido que cada tripulante porte su equipo de seguridad, como metodo de prevencion de posibles riesgos.			
¿Los trabajadores tienen conocimiento de los procedimientos que deben de seguir para una correcta ejecución? Todos al inicio de su trabajo, se les sociabiliza los manuales de los procesos a seguir dentro del buque y mas de eso se les da un Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional.			
¿Qué medidas se toma para evitar accidentes laborales? Se toman todas las precauciones del caso como la dotacion de indumentaria adecuada para cada trabajo específico, se trata de implemnetar tecnologías que ayuden a todos los procesos, se instruye al personal sobre uso y manejo de maquinarias, se coloca las debidas señáleticas, este campo es muy amplio tratamos de adecuar en la mayor parte posible para mnitigacion de los riesgos.			
Elaborado por ING. LEIM	Revisado por ING. KAREN HIDALGO	Aprobado por	

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1 Título

Aplicación de una Auditoría de Gestión al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional en la Compañía PESQUERA UGAVI S.A, Del 01 de Diciembre del 2015 al 01 de Enero del 2016.

3.2 Justificación

Es importante una Auditoria de Gestión, misma que permite evaluar los procedimientos realizados según los procesos en las diferentes áreas, más aun cuando esta empresa objeto de la investigación de estudio, se encuentra implementando el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional.

En vista del que el Área objeto de la investigación (Buques) es considerada de alto riesgo, puesto que su actividad principal se ejecuta en una zona de inestabilidad corporal, da las pautas necesarias para una revisión integral de sus procesos, métodos, herramientas, ejecución de normas y leyes.

La Auditoria de Gestión le dará pautas o directrices a seguir luego de una evaluación según los resultados obtenidos, proporcionara recomendaciones en base a sus debilidades para lograr mejoramiento de sus procesos y fortalecimiento del Control Interno de la empresa auditada.

3.3 Características de la Propuesta

3.3.1 Objetivo

Realizar una Auditoria de Gestión en el Área de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa PESQUERA UGAVI S.A., para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en base a las Normas ISO 9001:2008, Reglamento de seguridad y Salud de los trabajadores y Mejoramiento del medio ambiente de trabajo. Del 01 de Diciembre del 2015 al 01 de Enero del 2016.

3.3.2 Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de la implementación del sistema de gestión al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional.
- Verificar las condiciones de Seguridad y Salud Ocupacional dentro de la Empresa.
- Evaluar el sistema de control interno en cuanto a prevención de riesgos en el proceso de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa.

CONTRATO DE AUDITORÍA

COMPARECIENTES.- En la ciudad de Manta al 1 día del mes de Diciembre del 2016, por una parte comparecen la Empresa Pesquera UGAVI S.A. que en adelante se le denominara "LA CONTRATANTE", legalmente representada por el Abg. Manuel Varela, en su calidad de Gerente Apoderado, y por tanto Representante Legal de la mencionada Entidad; y por otra, los Auditores KPLG Auditores & Consultores, que en adelante se le denominará "LA AUDITORA" legalmente representada por la Ing. Tania Loor Mieles, Gerente General; convienen el celebrar el presente contrato contenido en las siguientes cláusulas:

ANTECEDENTES.- La Empresa Pesquera UGAVI S.A. el día 01 de Diciembre del año 2015 resolvió, contratar los servicios profesionales de Auditores KPLG Auditores & Consultores, para el examen de Auditoría de Gestión al Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional en el periodo terminado al 31 de Enero del 2016.

PRIMERA.- Objeto

Con los antecedentes expuestos, la Empresa Pesquera UGAVI S.A. contrata los servicios profesionales de LA AUDITORA con el fin de que realice el examen Auditoría de Gestión al Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional en el periodo terminado al 31 de Enero del 2016.

SEGUNDA.- Obligaciones de las partes

LA AUDITORA se compromete a realizar el trabajo de Auditoría de Gestión, de acuerdo, con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y cualquier otro procedimiento que considere necesario. Si en la ejecución del trabajo se producen circunstancias que puedan afectar su desarrollo, en los términos previstos, LA AUDITORA se compromete a informar por escrito a LA CONTRATANTE.

Como resultado de la Auditoría LA AUDITORA entregará:

- Informe Confidencial para la Administración, que incluirá los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre las deficiencias encontradas durante el trabajo, si las hubiere, para su corrección y/o mejoramiento.

De la misma manera LA CONTRATANTE se compromete a poner a disposición de LA AUDITORA, toda la información necesaria, así como el espacio físico, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo.

TERCERA.- Plazo para la Ejecución del Trabajo

LA AUDITORA entregará a la Empresa Importadora Andrade el borrador del informe de auditoría, en un plazo máximo de 40 días laborables a partir de la fecha de entrega por parte de LA CONTRATANTE la información pertinente para el análisis. El informe

definitivo será entregado luego de 10 días laborables de la discusión del borrador del informe, para lo cual se contará con la colaboración de los funcionarios de la Institución y del área involucrada en el análisis.

CUARTA.- Confidencialidad

Toda la información relacionada con la actividad que realiza LA CONTRATANTE, son consideradas de tipo confidencial, por lo tanto serán sostenidas con estricta confidencialidad por LA AUDITORA, exceptuando la información que sea de conocimiento público o haya entregada por terceros.

QUINTA.- Independencia Laboral

Las partes contratantes convienen expresamente en que el presente contrato es de carácter civil, por tanto se excluye toda relación de dependencia laboral con respecto al personal que se asigne para la realización del trabajo antes mencionado

SEXTA.- Recisión

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.

SEPTIMA.- Jurisdicción

En caso de controversia, las partes señalan sus domicilios en la ciudad de Manta, declarando expresamente someterse a los jueces competentes de esta ciudad, y al trámite verbal sumario.

Para constancia y fe de lo actuado, firman las partes contratantes el presente documento por triplicado y de un mismo tenor, en el lugar y fecha indicados al inicio de este contrato

Abg. Manuel Varela

GERENTE APODERADO

PESQUERA UGAVI S.A.

Ing. Karen Hidalgo

JEFA DE EQUIPO

KPLG AUDITORES & CONSULTORES

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	ORDEN DE TRABAJO	No. 001 Fecha: 30/NOVIEMBRE/2015								
E.E ☐	AG ☒									
DE: ING. TANIA LOOR - SUPERVISOR DE AUDITORÍA PARA: ING. KAREN HIDALGO - SUPERVISOR DE AUDITORÍA										
I ANTECEDENTES										
ASUNTO: Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional										
OBJETIVO GENERAL: Examinar el grado de cumplimiento y aplicación del Sistema de Gestión al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional.										
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">HIDALGO AVEIGA KAREN</td> <td style="width: 50%;">JEFE DE EQUIPO</td> </tr> <tr> <td>ZAMBRANO PIN PAOLA</td> <td>AUDITOR 1</td> </tr> <tr> <td>SANDOVAL ESTRADA NELSON</td> <td>AUDITOR AUXILIAR 1</td> </tr> <tr> <td>INTRIAGO MERO LESLIE</td> <td>AUDITOR AUXILIAR 2</td> </tr> </table>			HIDALGO AVEIGA KAREN	JEFE DE EQUIPO	ZAMBRANO PIN PAOLA	AUDITOR 1	SANDOVAL ESTRADA NELSON	AUDITOR AUXILIAR 1	INTRIAGO MERO LESLIE	AUDITOR AUXILIAR 2
HIDALGO AVEIGA KAREN	JEFE DE EQUIPO									
ZAMBRANO PIN PAOLA	AUDITOR 1									
SANDOVAL ESTRADA NELSON	AUDITOR AUXILIAR 1									
INTRIAGO MERO LESLIE	AUDITOR AUXILIAR 2									
III DETERMINACIÓN DEL TIEMPO DE DURACIÓN										
TIEMPO	ESTIMADO	REAL								
FECHA DE INICIO	01 DE DICIEMBRE DEL 2015									
FECHA DE TERMINACION	31 DE ENERO DEL 2016									
DIAS LABORABLES	44									
HORAS LABORABLES	176									
IV PROCEDIMIENTOS										
ARCHIVO PERMANENTE ☒ ASPECTO ADMINISTRATIVO ☒ ASPECTO LEGAL ☒ ASPECTO OPERATIVO ☐ ASPECTO CONTABLE ☐ RESULTADO DEL ÚLTIMO EXAMEN DE AUDITORÍA	☒ PROGRAMA DE AUDITORÍA ☒ OBTENER ANTECEDENTES ☒ OBTENER EVIDENCIA RAZONABLE ☐ EVALUAR SISTEMA AUTOMATIZADO ☐ REVISAR REGISTROS CONTABLES ☒ ANALIZAR SELECTIVAMENTE ☒ INDAGAR, RASTREAR ☐ CONFIRMAR SALDOS ☐ VERIFICAR CALCULOS ☐ REALIZAR ARQUEOS ☐ PRACTICAR INVENTARIOS ☒ INSPECCIÓN FÍSICA ☐ CONCILIAR ☐ COMPARAR ☒ OTROS (LINEAMIENTOS)	☒ COMUNICACIÓN RESULTADOS ☐ EXPOSICIÓN VERBAL ☐ PROYECTO DE COMUNICACIÓN ☒ INFORME PRELIMINAR ☒ INFORME BORRADOR ☒ INFORME DEFINITIVO ☒ AYUDA MEMORIA								
ARCHIVO CONTINUO ☒ DEFINIR OBJETIVO ☒ EVALUAR CONT. INT. ☒ FLUJOGRAMA ☒ ENTREVISTA ☒ CUESTIONARIO										
LINEAMIENTOS : CUALQUIER OTRA PRÁCTICA QUE SE PUEDA APLICAR										
RESPONSABLE ORDEN	RESPONSABLE DE LA EJECUCIÓN									
_____ Firma	ING. HIDALGO AVEIGA KAREN _____ Firma									

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO																																	P/T CR.01 RPZP														
ACTIVIDADES	TIEMPO EXPRESADO EN: DÍAS																																	OBSERVACIONES														
	DICIEMBRE																ENERO																															
	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15	16	17	18	21	22	23	24	25	28	29	30	31	1	4	5	6	7	8	11	12	13	14		15	18	19	20	21	22	25	26	27	28	29	30	31	
1.- Levantamiento de informacion general de la empresa	X	X	X	X																																												
2.- Realizar el Plan General de Auditoria					X	X	X																																									
3.- Realizar el Programa de auditoría								X	X																																							
4.- Realizar las Entrevistas										X	X																																					
5.- Realizar Encuestas											X	X																																				
6.- Elaboración de Mapa por Procesos													X																																			
7.- Elaboración de Flujograma por Procesos														X																																		
8.- Elaboración de Check List															X																																	
9.- Elaboración de Cuestionarios de control interno																X	X																															
10.- Elaboración de Matriz de Evaluación de Riesgos																	X																															
11.- Elaboración de FODA-ESTRATEGICO																	X	X																														
12.- Elaboración de PEST																			X	X																												
13.- Elaboración de Diagrama de Ishikawa																					X																											
14.- Elaboración de Indicadores de Gestión																						X	X																									
15.- Elaboración de Hallazgos																							X	X	X																							
16.- Elaboración de Hoja de No Conformidades																								X	X	X	X	X																				
17.- Elaboración de Hoja de Trabajo																																				X												
18.- Presentación de Infome Definitivo																																				X	X	X	X	X								
19.- Sustentación de Auditoría de Gestión																																							X	X	X	X	X	X				
ELABORADO POR:											REVISADO POR:											APROBADO POR:																										
ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR											ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO											SUPERVISOR DE AUDITORÍA																										

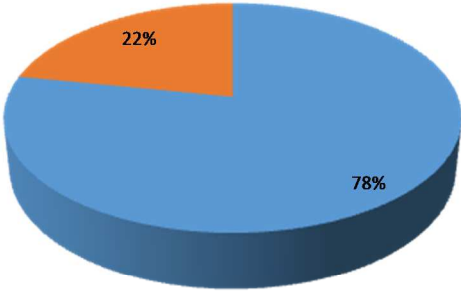
 AUDITORES & CONSULTORES	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	P/T PG.01 RPZP																						
EMPRESA:	Pesquera UGAVI S.A. FECHA: 09/12/2015																							
OBJETIVO:	Verificar que el proceso de Gestión al área de Seguridad y Salud Ocupacional se ha implementado y se mantiene de manera eficaz, eficiente y efectiva.																							
PROCESO:	Proceso de Gestión al área de Seguridad y Salud Ocupacional																							
MOTIVO DEL EXAMEN:																								
La auditoría al Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa Pesquera Ugavi S.A., se realizó de conformidad a la Orden de Trabajo No. 001 del 30 de Noviembre del 2015, con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y cumplimiento del proceso auditado.																								
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA																								
OBJETIVO GENERAL:																								
Verificar el cumplimiento de la implementación del sistema de gestión al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional.																								
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:																								
1) Verificar las condiciones de Seguridad y Salud Ocupacional dentro de la Empresa.																								
2) Evaluar el sistema de control interno y evaluación de riesgos en el proceso de Seguridad y Salud Ocupacional en la empresa.																								
ALCANCE:																								
La Auditoría de Gestión se realizará en el periodo comprendido entre el 01 de Diciembre del 2015 al 31 de Enero del 2016.																								
COMPONENTES AUDITADOS:																								
La Auditoría de Gestión se realizará al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional y se enfocará en el cumplimiento de las Normativas Legales aplicables.																								
BASE LEGAL																								
La Compañía Pesquera Ugavi S.A., fue creada mediante escritura el 22 de Octubre de 1992, y aprobada según su inscripción en el Registro Mercantil el 26 de Enero el 2000 según Memorando No.SC.ICP.UDS.OO.010.																								
TIEMPO DE DURACIÓN DEL PROGRAMA																								
EL tiempo en que se desarrollará la Auditoría de Gestión se ha estimado en 176 horas que se realizarán en 44 días laborales:																								
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>FECHA DE INICIO</td> <td>01 DE DICIEMBRE DEL 2015</td> </tr> <tr> <td>FECHA DE TERMINACIÓN</td> <td>31 DE ENERO DEL 2016</td> </tr> <tr> <td>DÍAS LABORABLES</td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>HORAS LABORABLES</td> <td>176</td> </tr> </table>			FECHA DE INICIO	01 DE DICIEMBRE DEL 2015	FECHA DE TERMINACIÓN	31 DE ENERO DEL 2016	DÍAS LABORABLES	44	HORAS LABORABLES	176														
FECHA DE INICIO	01 DE DICIEMBRE DEL 2015																							
FECHA DE TERMINACIÓN	31 DE ENERO DEL 2016																							
DÍAS LABORABLES	44																							
HORAS LABORABLES	176																							
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>FASES DE AUDITORÍA</th> <th>DÍAS</th> <th>RESPONSABLES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PLANIFICACIÓN</td> <td>10</td> <td rowspan="9" style="text-align: center; vertical-align: middle;">EQUIPO DE AUDITORÍA</td> </tr> <tr> <td>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>MEDICIÓN DEL RIESGO</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>ANÁLISIS DE INDICADORES DE GESTIÓN</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>APLICACIÓN DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>INFORMES DE HALLAZGOS</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>44</td> </tr> </tbody> </table>			FASES DE AUDITORÍA	DÍAS	RESPONSABLES	PLANIFICACIÓN	10	EQUIPO DE AUDITORÍA	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	4	MEDICIÓN DEL RIESGO	1	ANÁLISIS DE INDICADORES DE GESTIÓN	5	APLICACIÓN DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS	11	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	2	INFORMES DE HALLAZGOS	5	INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	6	TOTAL	44
FASES DE AUDITORÍA	DÍAS	RESPONSABLES																						
PLANIFICACIÓN	10	EQUIPO DE AUDITORÍA																						
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	4																							
MEDICIÓN DEL RIESGO	1																							
ANÁLISIS DE INDICADORES DE GESTIÓN	5																							
APLICACIÓN DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS	11																							
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	2																							
INFORMES DE HALLAZGOS	5																							
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	6																							
TOTAL	44																							
ELABORADO POR: ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO	APROBADO POR: SUPERVISOR																						

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES		PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T PA.01 NGSE
EMPRESA: Pesquera UGAVI S.A.		FECHA: 10/01/2016		
OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de la implementación de la Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa pesquera UGAVI S.A.				
PROCESO: Proceso de Gestión al área de Seguridad y Salud Ocupacional				
No.	C O N C E P T O	P/T	ELABORADO POR	OBSERVACIONES
	OBJETIVOS GENERALES: Verificar el cumplimiento de la implementación de la Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa pesquera UGAVI S.A.			
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS: 1 Verificar las condiciones de Seguridad y Salud Ocupacional dentro de la Empresa. 2 Evaluar el sistema de control interno y evaluación de riesgos en el proceso de Seguridad y Salud Ocupacional.			
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Levantamiento de información general de la empresa		TODOS	
2	Realizar Plan General de Auditoría		RPZP	
3	Realizar Programa de Auditoría		NGSE	
4	Realizar Entrevistas		TODOS	
5	Realizar Encuestas		TODOS	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
6	Elaboración de Mapa por Procesos		LEIM	
7	Elaboración de Flujograma por Procesos		LEIM	
8	Elaboración de Check List		NGSE	
9	Elaboración de Cuestionarios de Control Interno		AKHA	
10	Elaboración de Matriz de Evaluación de Riesgos		RPZP	
11	Elaboración de FODA		TODOS	
12	Elaboración de PEST		NGSE	
13	Elaboración de Diagrama de Ishikawa		RPZP	
14	Elaboración de indicadores de gestión		NGSE	
EJECUCIÓN				
15	Elaboración de Hallazgos		TODOS	
16	Elaboración de Hoja de No conformidades		TODOS	
17	Elaboración de Hoja de Trabajo		NGSE	
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
18	Presentación de informe definitivo		TODOS	
19	Sustentación de Auditoría de Gestión		TODOS	
ELABORADO POR: ING. NELSON SANDOVAL AUDITOR		REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO		APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA

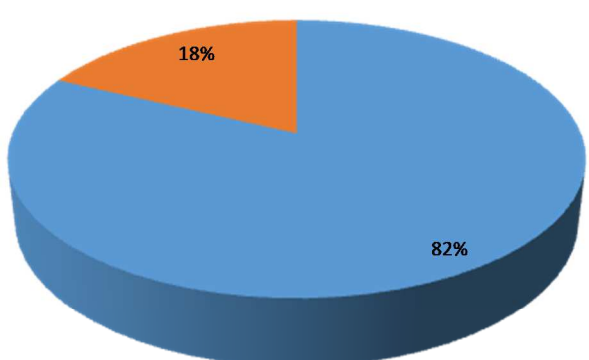
		CHECK LIST AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO			P/T CH.01 NGSE
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:		Pesquera UGAVI S.A. Verificar las condiciones de Seguridad de la infraestructura del barco de la empresa Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional			FECHA: 21/01/2016
ORDEN	VERIFICACIÓN	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIÓN
1	Estado de tomas de corriente	x			Utilizadas por personal de tripulantes Relacionado al tratamiento de desechos sólidos o líquidos. Es parte de la infraestructura pero esta relacionado a la alimentación del personal. Es parte de la infraestructura pero esta relacionado a la comodidad del personal. Relacionado con el aseo e higiene del barco.
2	Chaleco salvavidas para cada tripulante	x			
3	Sistema contraincendios	x			
4	Anclas y cabos	x			
5	Equipo de navegación adecuado	x			
6	Pisos adecuados	x			
7	Balsas autoinflables	x			
8	Bombas de achique	x			
9	Esclusas y drenajes adecuados	x			
10	Señalética a bordo adecuada	x			
11	Tabla de mareas			x	
12	Manejo adecuado de desechos orgánicos			x	
13	Cocina adecuada			x	
14	Dormitorios cómodos			x	
15	Baños limpios			x	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		APROBADO POR:	
ING. NELSON SANDOVAL AUDITOR		ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO		SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES		CHECK LIST AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO				P/T CH.02 NGSE
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:		Pesquera UGAVI S.A. Verificar las condiciones de Seguridad y Salud Ocupacional en el personal de la empresa Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional				FECHA: 22/01/2016
ORDEN	VERIFICACIÓN	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIÓN	
1	Uso de casco	x			No se maneja sustancias corrosivas o contaminantes. No es necesario este certificado por el tipo de trabajo. Este certificado se us en personas que trabajan en la Región Oriental. No se trabaja con gases tóxicos. Se usan para manejo de lubricantes, líquido hidráulico, etc.	
2	Uso de guantes de cuero	x				
3	Uso de ropa acorde a las normas de seguridad	x				
4	Uso de botas adecuadas	x				
5	Aplicación de planes de contingencia		x			
6	Simulacros de ejecución de planes de emergencia	x				
7	Controles médicos periódicos	x				
8	Capacitaciones mensuales, bimensuales, trimestrales, semestrales.		x			
9	Familiarización con las señales de alarma de la embarcación	x				
10	No utilización de joyas (anillos, cadenas, pulseras), relojes, otros.	x				
11	Ropa especial de protección contra sustancias corrosivas o contaminantes			x		
12	Certificado médico del CONADIS			x		
13	Certificado de vacunación de HEPATITIS			x		
14	Máscarillas anti polvo			x		
15	Guantes de nitrilo			x		
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		APROBADO POR:		
ING. NELSON SANDOVAL AUDITOR		ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO		SUPERVISOR DE AUDITORÍA		

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				P/T C.I.01 A.K.H.A
	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO				
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	PESQUERA UGAVI S.A. Verificar las condiciones de Seguridad de la infraestructura del barco de la empresa Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional				FECHA: 23/12/2015
	PREGUNTAS	P/T	SI/NO	CT	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la empresa con una Planificación Empresarial Básica (Misión, Visión y Objetivos Específicos)?	10	NO	0	La empresa no cuenta con Misión, Visión y Objetivos, ya que es una empresa nueva.
2	¿La política S.S.O. está documentada, integrada y socializada dentro de la empresa?	10	SI	10	
3	¿Dispone la empresa u organización de un diagnóstico o evaluación de su Sistema de Gestión, realizado en los dos últimos años?	10	SI	9	
4	¿Cuenta con reglamento interno de Seguridad y Salud Ocupacional actualizado y aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales?	10	SI	10	
5	¿La empresa tiene conformado un Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo?	10	NO	10	
6	¿Existe la documentación del S.S.O. de la empresa u organización; manual, procedimientos, instrucciones y registros?	10	SI	10	
7	¿Se ha integrado-implantado la política de S.S.O. a la Política General de la Empresa u Organización?	10	SI	9	
8	¿Se cumple con la responsabilidad de Gerencia de revisar el S.S.O. de la empresa incluyendo a trabajadores, para garantizar su vigencia y eficacia?	10	NO	10	
9	¿Considera Gerencia la necesidad de mejoramiento continuo, revisión de política, objetivos, otros de requerirlos?	10	SI	10	
10	¿Se ha integrado-implantado la Auditoría Interna de S.S.O. a la Auditoría Interna General de la empresa?	10	NO	0	La empresa aun no tiene integrado una Auditoría Interna para el S.S.O.
CALIFICACIÓN TOTAL= CT				78	
PONDERACIÓN TOTAL= PT		100			
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT * 100					78
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI: 100% - NC %					22
ENFOQUE DE AUDITORÍA					
NIVEL DE CONFIANZA = ALTO					
NIVEL DE RIESGO = BAJO					
PRUEBAS A APLICAR = PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
PREPARADO POR:		REVISADO POR:		APROBADO POR:	
ING. A.K.H.A AUDITOR		ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO		SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	EVALUACIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	P/T ER-01 R.P.Z.P																											
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	PESQUERA UGAVI S.A. EVALUAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA EMPRESA. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: left;">NIVEL DE CONFIANZA COMPONENTE</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">N/C = C/T / P/T x 100</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">V/CALIFICADO</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">x</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">100</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">78%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">V/PONDERADO</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: left;">NIVEL DE RIESGO</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">RI = 100 % - NC %</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">22%</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA COMPONENTE		N/C = C/T / P/T x 100			V/CALIFICADO	78	x	100	78%	V/PONDERADO	100	NIVEL DE RIESGO					RI = 100 % - NC %					100	-	78	22%	
NIVEL DE CONFIANZA COMPONENTE		N/C = C/T / P/T x 100																											
V/CALIFICADO	78	x	100	78%																									
V/PONDERADO	100																												
NIVEL DE RIESGO																													
RI = 100 % - NC %																													
100	-	78	22%																										
DE ACUERDO AL CONTROL INTERNO REALIZADO AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL A LA COMPAÑÍA PESQUERA UGAVI S.A. SE DETERMINÓ UN NIVEL DE CONFIANZA ALTO DE 78% Y UN NIVEL DE RIESGO BAJO DE 22% . DICHOS PORCENTAJES DEBEN A QUE:																													
1.-La empresa no cuenta con Mision, Vision y Objetivos, ya que es una empresa nueva. 2.- La empresa no cuenta con Unidades preventivas legalmente conformadas. 3.- La empresa aun no tiene integrado una Auditoria Interna para el S.S.O.																													
Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo  NC NR																													
ELABORADO POR : ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE AUDITORÍA	APROBADO POR : SUPERVISOR DE AUDITORÍA																											

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				P/T C.I.02 AKHA
	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO				
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	PESQUERA UGAVIS.A. Verificar las condiciones de Seguridad de la infraestructura del barco de la empresa Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional				FECHA: 24/12/2015
1	¿Se ha indentificado las categorías de factores de riesgo ocupacional de todos los puestos, utilizando procedimientos reconocidos en el ámbito nacional o internacional en ausencia de los primeros?	10	SI	10	
2	¿La empresa cuenta con diagrama de flujo de los procesos de prevencion de riesgos?	10	NO	0	La empresa no cuenta con diagramas establecidos.
3	¿Se dispone de los registros médicos de los trabajadores expuestos a factores de riesgo ocupacional?	10	SI	10	
4	¿Se cuenta con hojas técnicas de seguridad de los productos químicos?	10	SI	10	
5	¿Se registra el numero de potenciales expuestos por puesto de trabajo?	10	SI	10	
6	¿La identificación fue realizada por un profesional especializado en ramas afines a la Gestion de la S.S.O, debidamente calificado?	10	SI	10	
7	¿Se han definido profesiogramas (análisis del puesto de trabajo) para actividades críticas con factores de riesgo de accidente graves y las contraindicaciones absolutas y relativas para los puestos de trabajo?	10	SI	10	
8	¿Se cumple con las resoluciones de la Comision de Valuacion de Incapacidades del IESS, respecto a la reubicacion del trabajador por motivos de S.S.O?	10	SI	10	
9	Existe un sistema de comunicación en relacion a la empresa u organización, para tiempos de emergencia, debidamente integrado-implantado?	10	SI	8	
10	¿Existe un programa de adiestramiento a los trabajadores que realizan: actividades críticas , de alto riesgo y brigadistas; que sea sistematico y este documentado?	10	NO	4	La empresa brinda la capacitación pero debido a la implementación no se la realiza en su totalidad.
CALIFICACIÓN TOTAL= CT				82	
PONDERACIÓN TOTAL= PT		100			
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT * 100					82
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI: 100% - NC %					18
ENFOQUE DE AUDITORÍA NIVEL DE CONFIANZA = ALTO NIVEL DE RIESGO = BAJO PRUEBAS A APLICAR = PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
PREPARADO POR: ING. A.K.H.A AUDITOR		REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE EQUIPO		APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

 AUDITORES & CONSULTORES	EVALUACIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A, PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T ER-02 RPZP																						
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	PESQUERA UGAVI S.A. Evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia y eficacia en el proceso de gestión de la empresa. Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: left;">NIVEL DE CONFIANZA COMPONENTE</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">N/C = C/T / P/T x 100</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">V/CALIFICADO</td> <td style="text-align: center;">82</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">x</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">100</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">82%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">V/PONDERADO</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: left;">NIVEL DE RIESGO</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">RI = 100 % - NC %</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td style="text-align: center;">18%</td> </tr> </table>				NIVEL DE CONFIANZA COMPONENTE		N/C = C/T / P/T x 100			V/CALIFICADO	82	x	100	82%	V/PONDERADO	100	NIVEL DE RIESGO		RI = 100 % - NC %				100	-	78	18%
NIVEL DE CONFIANZA COMPONENTE		N/C = C/T / P/T x 100																							
V/CALIFICADO	82	x	100	82%																					
V/PONDERADO	100																								
NIVEL DE RIESGO		RI = 100 % - NC %																							
	100	-	78	18%																					
DE ACUERDO AL CONTROL INTERNO REALIZADO AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL A LA COMPAÑÍA PESQUERA UGAVI S.A. SE DETERMINÓ UN NIVEL DE CONFIANZA ALTO DE 82% Y UN NIVEL DE RIESGO BAJO DE 18% . DICHOS PORCENTAJES DEBEN A QUE: 1.- La empresa no cuenta con diagramas de prevención de riesgos establecidos. 2.- La empresa brinda la capacitación pero debido a la implementación no se la realiza en su totalidad. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo  NC NR																									
ELABORADO POR : ING. PAOLA ZAMBRANO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE AUDITORÍA	APROBADO POR :  SUPERVISOR DE AUDITORÍA																							

MATRIZ FODA	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. Poseer cuatro embarcaciones. 2. Contar con embarcaciones de gran capacidad 3. Brindar fuentes de trabajo. 4. Pesca responsable. 5. Tecnología de punta en sus unidades pesqueras. 6. Inversión extranjera. 7. Proveedores directos de exportadores. 8. Buena calidad de pesca. 9. Personal calificado. 10. Aprovisionamiento eficiente.	1. El personal puede aceptar otras ofertas laborables. 2. Carencia de capacitación al talento humano. 3. Falta de motivación al talento humano. 4. Alta cartera vencida por cobrar. 5. Sistema Operativo. 6. Falta de manuales de procedimientos en el área administrativa. 7. Capacidades de Gestion deficientes. 8. Escaso esfuerzo publicitario. 9. Costos Elevados de ciertos Proveedores. 10. Costos Elevados de Importacion.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1. Conocimiento del mercado. 2. Posibilidades de acceder a crédito. 3. Aceptación en el mercado local. 4. La conservas de atún la principal actividad de la ciudad. 5. Apertura de nuevos mercados. 6. Crecimiento Acelerado de los Clientes. 7. Incremento de Exportaciones. 8. Indepencia Empresarial. 9. Comunicaciones Tecnologicas. 10. Atencion Medica Internacional.	1. Competencia consolidada en el mercado. 2. Incremento de Costos de Bienes o Servicios utilizados en el giro del negocio. 3. Cambios en la legislación. 4. Disminución del precio del atún. 5. Demandas Laborales. 6. Accidentes Laborales. 7. Contaminacion Ambiental. 8. Depreciacion Acelerada de los Buques. 9. Salvaguardias. 10. Cambios climáticos.

Fuente: Análisis DAFO o FODA técnica ideada por Albert S. Humphrey

Elaborado por: LA AUTORA.

DA		Competencia consolidada en el mercado.	Incremento de Costos de Bienes o Servicios utilizados en el giro del negocio.	Cambios en la legislación.	Disminución del precio del atún.	Demandas Laborales.	Accidentes Laborales.	Contaminación Ambiental.	Depreciación Acelerada de los Buques.	Salvaguardias.	Cambios climáticos.
1	El personal puede aceptar otras ofertas laborales.	9	8	8	7	7	5	6	7	8	9
		8	9	9	9	8	5	6	9	9	9
2	Carencia de capacitación al talento humano.	10	8	9	9	10	5	10	9	9	8
3	Falta de motivación al talento humano.	10	8	8	8	8	8	8	7	9	8
4	Alta cartera vencida por cobrar.	9	8	8	9	8	9	7	9	8	8
5	Sistema Operativo.	10	9	8	9	10	10	9	9	9	9
6	Falta de manuales de procedimientos en el área administrativa.	10	10	9	8	9	4	4	7	9	8
7	Capacidades de Gestión deficientes.	9	9	8	7	9	6	6	6	9	9
8	Escaso esfuerzo publicitario.	10	7		8	8	8	9	8	8	9
9	Costos Elevados de ciertos Proveedores.	9	8	10	7	7	7	7	8	7	7
10	Costos Elevados de Importación.	10	9	10	8	8	7	6	6	6	6

883
8.83

DO		Conocimiento del mercado.	Posibilidades de acceder a crédito.	Aceptación en el mercado local.	La conservas de atún la principal actividad de la ciudad.	Apertura de nuevos mercados.	Crecimiento Acelerado de los Clientes.	Incremento de Exportaciones.	Indepencia Empresarial.	Comunicacion es Tecnologicas.	Atencion Medica Internacional.
1	El personal puede aceptar otras ofertas laborables.	10	9	10	10	9	8	10	10	9	9
		9	8	8	9	8	7	10	8	8	7
2	Carencia de capacitación al talento humano.	10	7	8	9	8	8	7	10	9	10
3	Falta de motivación al talento humano.	9	8	9	9	9	9	8	9	9	8
4	Alta cartera vencida por cobrar.	7	7	6	9	9	10	7	9	8	9
5	Sistema Operativo.	10	8	7	10	8	10	9	10	8	8
6	Falta de manuales de procedimientos en el área administrativa.	10	9	8	9	7	8	8	9	10	7
7	Capacidades de Gestion deficientes.	9	8	7	8	8	7	10	8	9	9
8	Escaso esfuerzo publicitario.	10	7	9	7	8	10	9	8	7	7
9	Costos Elevados de ciertos Proveedores.	9	9	7	9	8	10	9	7	8	9
10	Costos Elevados de Importacion.	8	8	8	7	9	9	10	9	7	8

936

9.36

FA		Competencia consolidada en el mercado.	Incremento de Costos de Bienes o Servicios utilizados en el giro del negocio.	Cambios en la legislación.	Disminución del precio del atún.	Demandas Laborales.	Accidentes Laborales.	Contaminación Ambiental.	Depreciación Acelerada de los Buques.	Salvaguardias.	Cambios climáticos.
1	Poseer cuatro embarcaciones.	10	7	7	7	8	10	10	8	7	8
		10	6	6	5	7	9	9	9	9	9
2	Contar con embarcaciones de gran capacidad.	10	6	5	5	7	9	8	7	8	7
3	Brindar fuentes de trabajo.	9	7	8	7	8	8	7	9	8	8
4	Pesca responsable.	10	8	8	8	8	9	8	10	8	9
5	Tecnología de punta en sus unidades pesqueras.	10	5	7	8	9	8	8	9	8	9
6	Inversión extranjera.	9	6	6	9	8	9	8	8	7	8
7	Proveedores directos de exportadores.	9	8	5	7	7	7	8	9	5	8
8	Buena calidad de pesca.	9	8	9	8	7	9	9	9	5	9
9	Personal calificado.	8	8	9	7	7	8	7	9	9	7
10	Aprovisionamiento eficiente.	9	9	10	9	7	7	7	7	7	8

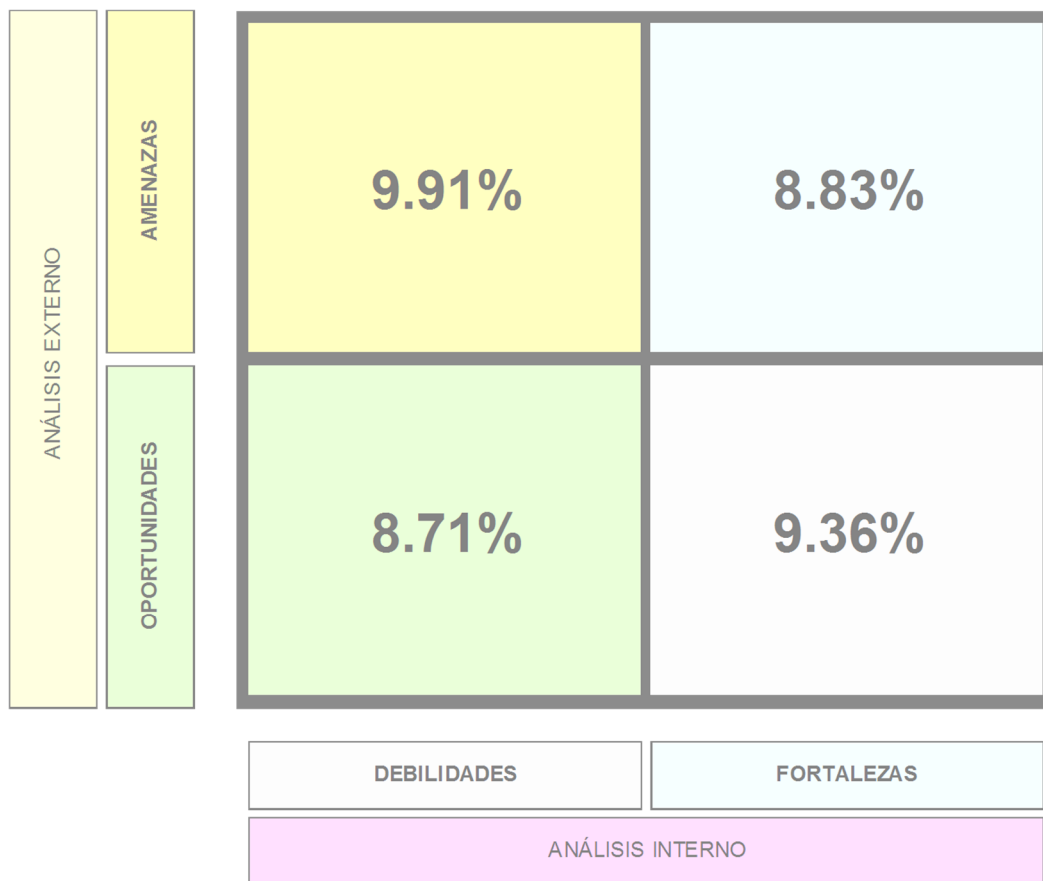
871

8.71

FO		Conocimiento del mercado.	Posibilidades de acceder a crédito.	Aceptación en el mercado local.	La conservas de atún la principal actividad de la ciudad.	Apertura de nuevos mercados.	Crecimiento Acelerado de los Clientes.	Incremento de Exportaciones.	Independencia Empresarial.	Comunicaciones Tecnológicas.	Atención Médica Internacional.
1	Poseer cuatro embarcaciones.	10	9	9	10	8	8	8	9	9	10
		10	9	9	10	9	7	7	10	9	9
2	Contar con embarcaciones de gran capacidad.	10	9	8	10	10	8	10	9	9	8
3	Brindar fuentes de trabajo.	9	8	9	9	9	8	9	8	9	9
4	Pesca responsable.	10	9	10	10	10	7	10	9	10	8
5	Tecnología de punta en sus unidades pesqueras.	10	10	10	9	10	9	10	9	10	10
6	Inversión extranjera.	8	9	9	8	8	8	8	10	8	8
7	Proveedores directos de exportadores.	9	10	8	9	9	8	10	8	10	10
8	Buena calidad de pesca.	9	10	8	9	8	9	9	9	9	10
9	Personal calificado.	8	9	9	8	8	8	8	9	10	10
10	Aprovisionamiento eficiente.	9	9	10	10	8	8	10	9	9	10

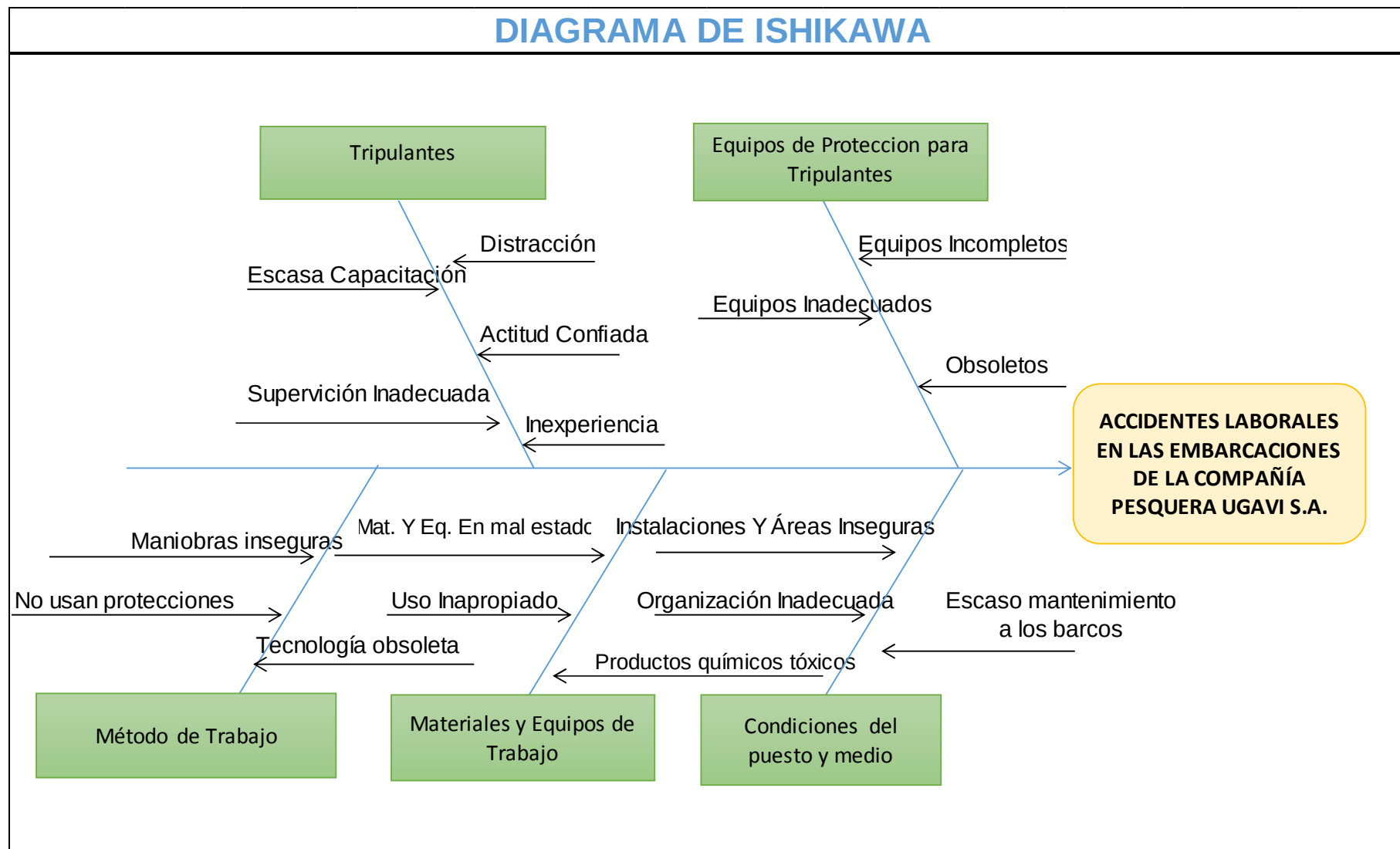
991

9.91



ANALISIS

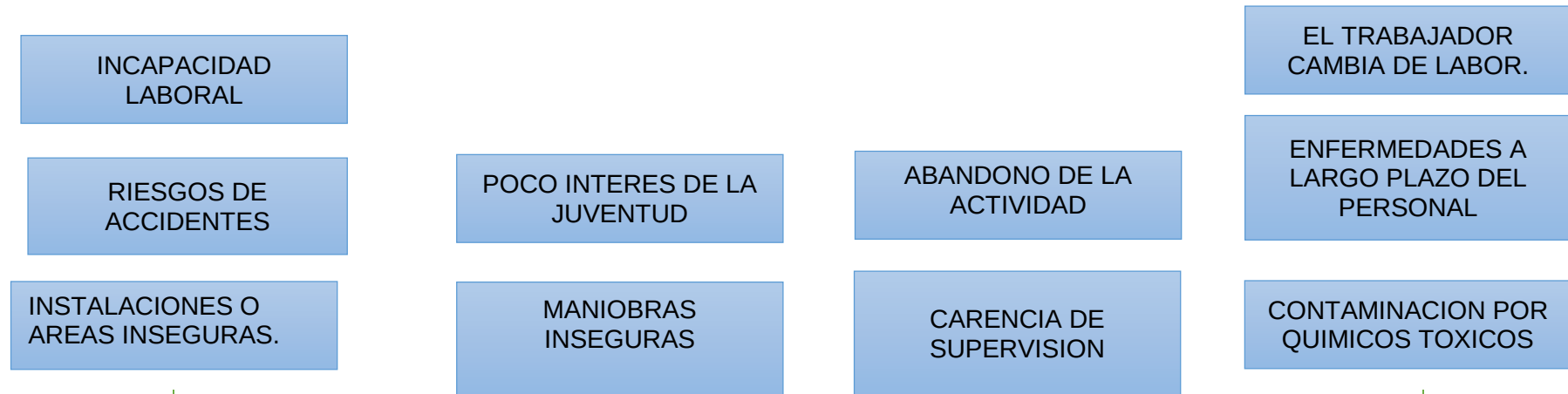
Pesquera Ugavi S.A una empresa dedicada a la pesca y comercialización del Pescado en estado natural, presenta un 9,36% de Debilidades en su área interna, se podría denominar un porcentaje alto, siendo el corazón de la entidad los directivos deben preocuparse más por pulir aquellos pequeños detalles que hacen la diferencia y que son la esencia para que una organización surja, acoplándose a parámetros de disciplina y proyección de objetivos a cumplir, por otro lado observamos el área externa con un considerable porcentaje de Amenazas de un 9,91%, esto se puede definir de una manera; La empresa no se encuentra bien establecida, es normal tener amenazas ya sea por la competencia y otros factores variables pero objetivo es reducir esos factores y lograr un ambiente externo positivo, reduciendo el riesgo y aumentando la eficiencia de manera integral. Para ello se necesita tener claros los objetivos de lo que se desea, realizar o mejorar para lograr con éxito el cumplimiento de cada uno de ellos.



Fuente: Diagrama de Causa Efecto o de espina de pez ideado por el Ingeniero Ishikawa.
Elaborado por: LA AUTORA.

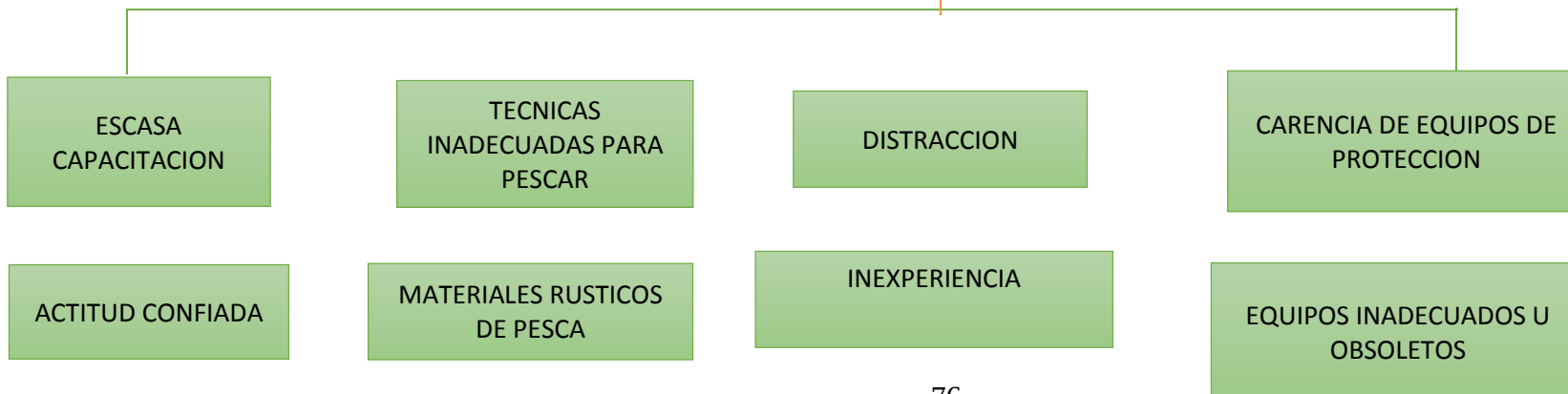
EFFECTS

ARBOL DEL PLOBLEMA



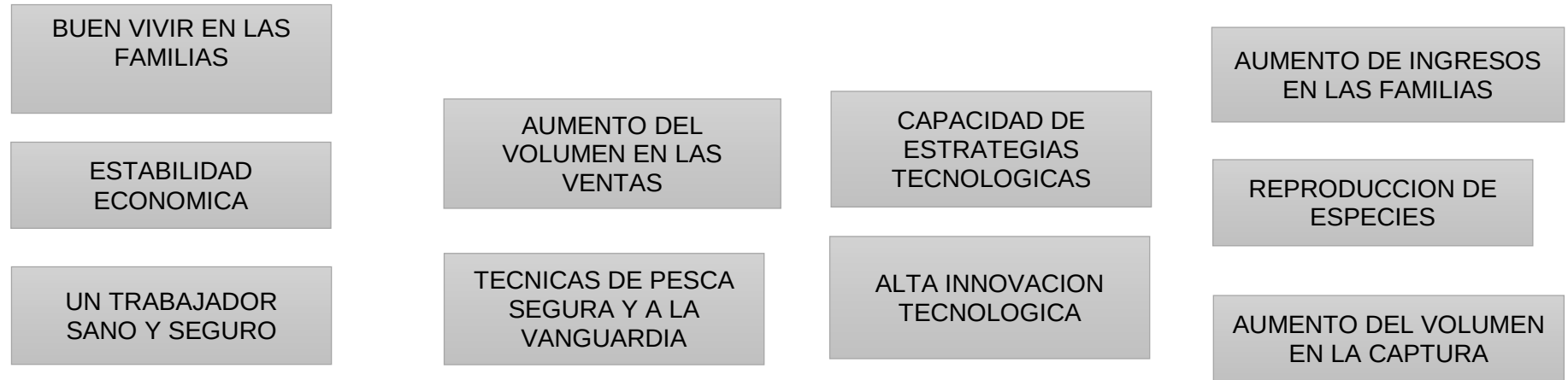
CAUSES

ACCIDENTES LABORALES EN LAS EMBARACACIONES DE LA COMPAÑÍA PESQUERA UGAVI S.A

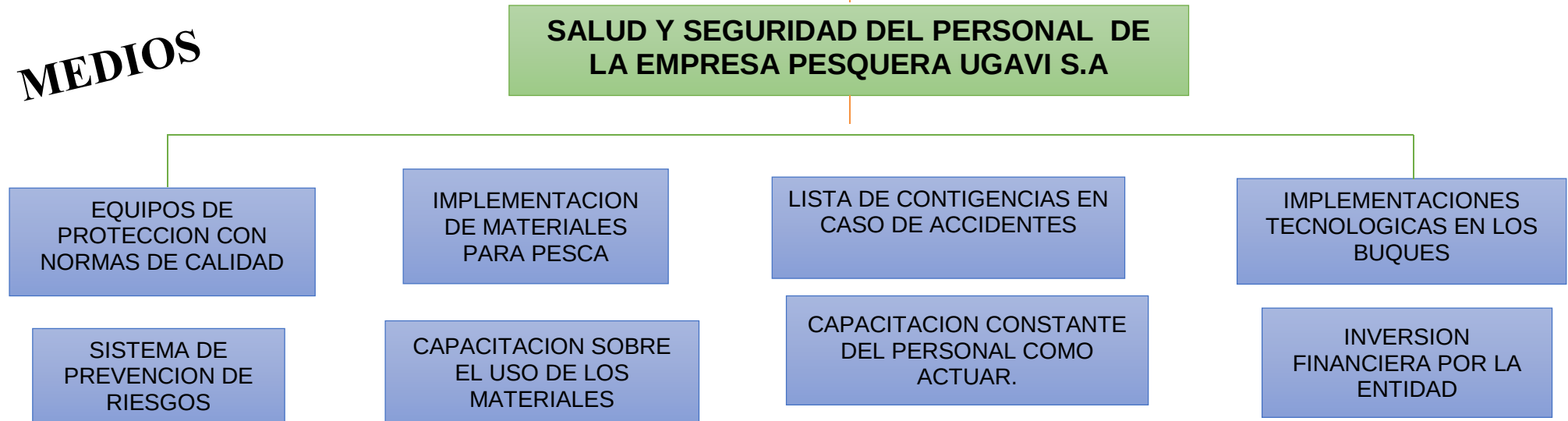


ARBOL DE OBJETIVO

FINES



MEDIOS



 AUDITORES & CONSULTORES	HALLAZGO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T H.01 A.K.H.A
CARENCIA DE PLANIFICACION EMPRESARIAL			
CONDICIÓN Según la Auditoria realizada a la Compañía Pesquera Ugavi S.A, se evidencio que no tiene establecida a la actualidad una Mision, Vision y Objetivos especificos, que defina en resumen su esencia de ser, las aspiraciones, metas, proyectos a futuro para bienestar propio y de sus colaboradores.			
CRITERIO La empresa incumplió con la Norma ISO 9001-2008 en el Requisito 5.1 Compromiso de la dirección.- La alta gerencia debe proporcionar evidencia de su compromiso con el desarrollo e implementación del sistema de gestión de calidad, así como la mejora continua de su eficacia.			
CAUSA- Desconocimiento de la alta gerencia sobre a importancia de la Planificación Empresarial. Carencia de un departamento encargado de la planificación.			
EFFECTO.- No poseer identidad y rumbo empresarial. Desconocimiento por parte de los clientes Competencia posicionada estratégicamente			
CONCLUSIONES La empresa Pesquera Ugavi S.A, no cuenta con una Planificacion Empresarial, como lo es una Mision que describa la razon por lo que fue creada o describa su actividad especifica,tampoco con una Vision que es la proyeccion de como se quiere ver en el futuro, enmarcando de esa manera metas, proyectos y objetivos que anhele cumplir para su bienestar propio y comun.			
RECOMENDACIONES A la alta Gerencia, recomendamos Implementar un Mision, Vision y Objetivos especificos, todo aquello que describa su esencia de ser, de forma clara y precisa, reflejando un enfoque de querer mejorar, crecer como empresa en su entorno interno y externo.			
ELABORADO POR: ING. A.K.H.A AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE GRUPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	HALLAZGO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	P/T H.02 L.EIM
FLUJOGRAMA EN EL AREA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL CONDICIÓN Se evidencio mediante visita realizada y la revisión de documentos a la empresa Ugavi S.A. que la misma no cuenta con un flujograma para el proceso de seguridad y salud ocupacional por lo que no tienen un control estricto de los procesos a llevar a cabo para poder prevenir los accidentes y poder atender enfermedades a los tripulantes. CRITERIO La empresa debe contar con un Flujograma de proceso, que permita identificar las prevenciones de los distintos riesgos a los que se encuentran expuestos en su lugar de trabajo, y así mismo que permita atender y prevenir enfermedades. CAUSA.- Carencia de un profesional para el área de Seguridad y Salud ocupacional. Desconocimiento de la importancia de tener un flujograma para las áreas. EFFECTO.- No tener asentado de forma comprensible una determinada secuencia de pasos a la Seguridad y Salud de los trabajadores. Carencia de una visualización de las actividades innecesarias y verificación de la distribución del trabajo. CONCLUSIONES Se determinó mediante visita realizada y la revisión de documentos a la empresa Ugavi S.A. que la misma no cuenta con un flujograma para el proceso de seguridad y salud ocupacional por lo que no tienen un control estricto de los procesos a llevar a cabo para poder prevenir los accidentes y poder atender enfermedades a los tripulantes. Lo que origina que el personal que labora en la entidad no tenga definido claramente sus tareas, para actuar en un proceso determinado. Se deberá tener presente la elaboración de flujogramas de cada proceso, para que los nuevos operarios tenga claro cuáles serán sus tareas, de manera que exista una mayor organización, y de esta manera las actividades a ellos encomendadas estén equilibradas, o sea, bien distribuida, sin sobrecargo para algunas mientras otros trabajan con mucha holgura. RECOMENDACIONES Se recomienda al Gerente de la Empresa tener un profesional a cargo de la seguridad y salud de los trabajadores. Se recomienda al Gerente de la Empresa y Jefe de Flota elaborar flujogramas para cada proceso que describa detalladamente los pasos de cada proceso, para poder encaminar a la empresa a una mejor organización.		
ELABORADO POR: ING. LESLIE INTRIAGO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE GRUPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	HALLAZGO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO	P/T H.03 L.E.I.M
AUDITORIA INTERNA AL AREA DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL CONDICIÓN Se determinó mediante auditoria de gestión a la Seguridad y Salud Ocupacional realizada a la Empresa Ugavi S.A. que no cuenta con una Auditoria Interna que contenga el estado de dicho proceso. CRITERIO La empresa debe contar con auditorias internas en Seguridad y Salud Ocupacional, como metodo de autoevaluacion que permita identificar las debilidades del área para poder tomar los respetivos correctivos. CAUSA.- Falta de evaluacion y de control estricto en el estado de salud y seguridad de los tripulantes. Carencia de un ente auditor dentro de la Empresa. EFFECTO.- Desconocimiento del estado del Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional. Falencias del estado de los empleados en la Seguridad y Salud. CONCLUSIONES Se evidencio mediante la visita realizada a la empresa Ugavi S.A. que dentro del misma no se han implementado ningún tipo de Auditoria Interna al área de Seguridad y Salud ocupacional por lo que no se tiene determinado su eficiencia y eficacia en esta zona, cabe recalcar que dentro de esta empresa los riesgos son sumamente altos puesto que en el barco se está al contacto con herramientas toxicas, pesadas, se labora en lugares fríos, calurosos y ruidosos, así mismo ahí lugares altos en los que se debe laboral, es de vital importancia llevar a cabo una auditoria interna que permita saber cómo se encuentra la empresa en esta área y lo que se debe modificar o implementar para poder mejorar. Y de esta manera tener indicadores que permitan obtener un resultado de la salud y la seguridad de los trabajadores, ya que de ellos depende la captura y la comercialización exitosa de la empresa. RECOMENDACIONES Se recomienda al Gerente de la Empresa realizar una Auditoria Interna en el área de Seguridad y Salud ocupacional para poder tener un resultado real que permita saber en las condiciones que esta esta área. Así mismo se recomienda al Jefe de Flota acatar las recomendaciones de dicha auditoria y ponerlas en práctica para poder tener un área de Seguridad y Salud Ocupacional con acciones preventivas al riesgo.		
ELABORADO POR: ING. LESLIE INTRIAGO AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE GRUPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA

 AUDITORES & CONSULTORES	HALLAZGO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T H.04 A.K.H.A
DEFICIENTE CAPACITACIONES AL PERSONAL			
CONDICIÓN Según la Auditoria realizada a la Compañía Pesquera Ugavi S.A, se evidenció que no cuenta con Capacitaciones Certificadas por un ente regulador, en el Proceso de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional.			
CRITERIO La empresa esta incumpliendo el Art. 22 de su Regalmento Interno, De los derechos de los trabajadores, "Recibir capacitaciones o adiestramiento según el puesto que ocupan", ISO-9001-2008 Req. 6.2.2 y el Decreto Ejecutivo 2393			
CAUSA- Desconocimiento del Sistema de Prevención de Riesgos Manipulación incorrecta de Maquinarias Uso inadecuado de equipos de protección			
EFFECTO.- Accidentes Laborales Realización incorrecta de un proceso de mecánica Caídas, quemaduras, golpes en áreas de riesgo			
CONCLUSIONES La empresa a la actualidad no cuenta con Capacitaciones Certificadas por el Ministerio de Trabajo, IEES, Subsecretaria de Recursos Pesqueros, que garantice que el personal esta óptimamente en condiciones de prevenir cualquier tipo de riesgo o incidente laboral.			
RECOMENDACIONES Se recomienda a la Gerencia Implementar un Plan Anual de Capacitaciones para el personal en temas de Prevención de Riesgos Laborales.			
ELABORADO POR: AKHA AUDITOR	REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE GRUPO	APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	REPORTE DE NO CONFORMIDAD AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T NC 01 RPZP
	RNC	PESQUERA UGAVI S.A.	Folio N°
	Función/ Área/ Proceso	SEGURIDAD SALUD OCUPACIONAL	Planta
	Norma y Clausula	Reglamento Interno de Seguridad y Salud Ocupacional	
DETALLE DE LA NO CONFORMIDAD			
AUDITORÍA INTERNA DE S.S.O.			
NO CONFORMIDAD Se determinó mediante auditoria de gestión a la Seguridad y Salud Ocupacional realizada a la Empresa Ugavi S.A. que no cuenta con una Auditoria Interna que contenga el estado de dicho proceso.			
Auditor: RPZP Fecha: 9 de enero del 2016	Reconocimiento del representante de la Organización	Categoría	
Plan de acción propuesta por el auditado			
Análisis de causa raíz (cómo / Por qué pasó) Por incumplimiento de Norma ISO 9001-2008 Req. 8.2.2 - 8.3.3, y Reglamento para el sistema de riesgo del trabajo resolución 333 art. 9 numeral 4.5.			
Corrección (Arreglo inmediato) con fechas de terminación Inmediata (9 de enero del 2016) Realizar Auditoria al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional			
Acción correctiva (para prevenir la recurrencia) con fechas de terminación Planificar un programa de auditoría tomando en consideración el estado y la importancia de los procesos al área de Seguridad y Salud Ocupacional, implementándose así auditorías internas que ayudarán al proceso.			
Revisión y aceptación del plan de acción correctiva por el auditor.			
Representante del auditado: GERENTE GENERAL		Fecha:	
Abg. Manuel Varela		9 de enero del 2015	
Detalles de la verificación por el "Auditor" de la implemenmtación del plan de acción			
RNC Cerrada por "Auditor" Fecha		Nombre del Auditor lider	
		Ing. Karen Hidalgo	

 KPLG AUDITORES & CONSULTORES	REPORTE DE NO CONFORMIDAD AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO		P/T NC 02 RPZP
	RNC	PESQUERA UGAVI S.A.	Folio N°
Función/ Área/ Proceso	SEGURIDAD SALUD OCUPACIONAL	Planta	
Norma y Clausula	Reglamento Interno de Seguridad y Salud Ocupacional		
DETALLE DE LA NO CONFORMIDAD			
FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE S.S.O.			
NO CONFORMIDAD Se evidencio mediante visita realizada y la revisión de documentos a la Empresa Ugavi S.A. que no cuenta con un Flujoograma en el Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional.			
Auditor: RPZP Fecha: 9 de enero del 2016	Reconocimiento del representante de la Organización	Categoría	
Plan de acción propuesta por el auditado			
Análisis de causa raíz (cómo / Por qué pasó) Por incumplimiento del Reglamento para el sistema de riesgo del trabajo resolucion 333 art. 9 numeral 2.1.			
Corrección (Arreglo inmediato) con fechas de terminación Inmediata (9 de enero del 2016) Diseñar un flujoograma para cada proceso de S.S.O. La Empresa PESQUERA UGAVI S.A. debe ejecutar lo que indica el Reglameto para el sistema de riesgo del trabajo resolucion 333 art. 9 numeral 2.1.			
Acción correctiva (para prevenir la recurrencia) con fechas de terminación Sociabilizar el flujoograma del proceso de Seguridad y Salud Ocupacional a los trabajadores para un mejor entendimiento de sus procedimientos a realizar.			
Revisión y aceptación del plan de acción correctiva por el auditor.			
Representante del auditado:	GERENTE GENERAL	Fecha:	
	Abg. Manuel Varela	9 de enero del 2015	
Detalles de la verificación por el "Auditor" de la implemenmtación del plan de acción			
RNC Cerrada por "Auditor" Fecha	Nombre del Auditor lider		
	Karen Hidalgo		

 AUDITORES & CONSULTORES	HOJA DE TRABAJO AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL DE LA EMPRESA PESQUERA UGAVI S.A., PARA EVALUAR EL GRADO DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN BASE A LAS NORMAS ISO 9001:2008, REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO				P/T HT NGSE
EMPRESA: OBJETIVO: PROCESO:	Pesquera UGAVI S.A. FECHA: 18/01/2016 Determinar las propuestas necesarias para solventar las deficiencias en la empresa Proceso de Gestión en el área de Seguridad y Salud Ocupacional				
COMPONENTE	CRITERIO	SITUACIÓN	PROCEDIMIENTO	PROPUESTA	RESPONSABLE
Planificación Estratégica	Toda empresa debe contar con: misión, visión y objetivos, que defina la base de la misma, y represente el porqué y para qué existe.	La empresa no cuenta con una Misión, Visión y objetivos estratégicos que definan su razón de ser y metas planteadas.	Identificar la actividad principal de la empresa, los objetivos, metas y aspiraciones a futuro.	Crear una Misión, Visión y definir los objetivos, que permitan identificarlos como organización.	Departamento Administrativo, (Gerencia)
Auditoria Interna de S.S.O	Norma ISO 9001-2008 Req. 8.2.2 - 8.3.3. Reglamento para el sistema de riesgo del trabajo resolución 333 art. 9 numeral 4.5.	La empresa no dispone de Auditorías Internas en S.S.O integradas a la Auditoría General de la empresa.	Realizar la integración de Auditorías Internas al Proceso de S.S.O	Formalizar convenios con Firmas Auditoras que implementen el S.S.O a la Auditoría General de la empresa.	Departamento Administrativo y Financiero
Flujograma de Procesos de S.S.O	Reglamento para el sistema de riesgo del trabajo resolución 333 art. 9 numeral 2.1.	Actualmente la empresa no posee un flujograma de procesos de S.S.O	Identificar los procedimientos a seguir, en caso de posibles accidentes laborales.	Elaborar un flujograma de proceso sobre Seguridad y Salud Ocupacional	Departamento Operativo (Flota)
Capacitaciones al personal	Art. 22 R.I., M.R.L. Norma ISO 9001- 2008 Req. 6.2.2, Decreto Ejecutivo 2393 Art.11 N° 9 y 10	La empresa no cuenta con un programa de Capacitaciones al personal administrativo y operativo sobre la prevención de riesgos y accidentes laborales	Brindar capacitación o adiestramiento a los trabajadores del puesto que ocupan a través de seminarios, previniendo los accidentes y riesgos laborales.	Elaboración de un plan anual de capacitaciones sobre Seguridad y Salud Ocupacional	Departamento de Talento Humano.
ELABORADO POR: ING. NELSON SANDOVAL AUDITOR		REVISADO POR: ING. KAREN HIDALGO JEFE DE GRUPO		APROBADO POR: SUPERVISOR DE AUDITORÍA	

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1 INFORME DE AUDITORÍA

MOTIVO DEL EXAMEN

La Auditoría de Gestión al Proceso de Seguridad y Salud Ocupacional de la Empresa Pesquera UGAVI S.A., se realizó de acuerdo al oficio del 14 de diciembre del 2015, expedido por el Gerente de la entidad, con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los procedimientos internos y normas legales.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y efectividad garantizando la integridad de los procesos empleados en el área de Seguridad y Salud Ocupacional.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1.- Evaluar el sistema de control interno y determinar el nivel de confianza y riesgo de los controles implementados por la empresa.
- 2.- Comprobar el cumplimiento de los procesos implantados en el área de Seguridad y Salud Ocupacional.
- 3.- Verificar la implementación del Sistema de Gestión de seguridad y Salud Ocupacional en la empresa, así como su sistema de comprobación y documentación.
- 4.- Evaluar la actual gestión de la empresa con respecto al área de Seguridad y Salud Ocupacional.

ALCANCE

La Auditoría de Gestión se realizó entre el periodo comprendido entre el 1 de diciembre del 2015 al 31 de enero del 2016.

ENFOQUE

Esta Auditoría de Gestión se realizó orientada hacia la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las normas legales aplicables al área de Seguridad y Salud Ocupacional.

COMPONENTES AUDITADOS

La Auditoría de Gestión se realizó al área de Seguridad y Salud Ocupacional cuyos componentes fueron Talento Humano e infraestructura.

BASE LEGAL

La Empresa Pesquera UGAVI S.A. fue creada el 22 de Octubre de 1922.

Las disposiciones legales que servirán como criterio profesional en el desarrollo del examen, son las siguientes:

1. Constitución Política del Ecuador.
2. Ley Orgánica de la Salud.
3. Código del Trabajo.
4. Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente del Trabajo.
5. Reglamento General del Seguro de Riesgo del Trabajo IESS.
6. Reglamento del Sistema de Auditoría de Riesgo de Trabajo.
7. Instructivo Aplicación del Reglamento del Sistema de Auditoría de Riesgo de Trabajo.
8. Instructivo Sistema Nacional Gestión Prevención Riesgos Laborales.
9. Reglamento para el Funcionamiento de Servicios Médicos de la Empresa.
10. Reglamento de Seguridad del Trabajo contra Riesgos en Instalaciones de Energía Eléctrica.
11. Instructivo para el Registro de Reglamentos y Comités de Higiene y Seguridad.
12. Norma Técnica Ecuatoriana: Productos Químicos Industriales Peligrosos, Etiquetado de Precaución, Requisitos.
13. Norma Técnica Ecuatoriana: Transporte, Almacenamiento y Manejo de Materiales Peligrosos, Requisitos.
14. Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo.

15. Reglamento del Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo.
16. Extintores Portátiles Para Naves Marítimas.
17. Ley Orgánica de Discapacidades.
18. Reglamento a la Ley Orgánica de Salud.
19. Reglamento de Prevención, Mitigación y Protección contra Incendio.

4.2 Conclusiones

Se determinó que la empresa PESQUERA UGAVI S.A, no cuenta con una Planificación Empresarial, como es Misión, Visión y objetivos que definan su razón de ser y metas propuestas a futuro, ocasionando que se dé un desconocimiento por parte de los empleados, clientes y que la competencia se posicione de manera estratégica en el mercado.

Se comprobó que la Empresa no realiza Auditorías al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional como método de autoevaluación, ya que al estar exenta de evaluar dicho proceso no se conoce las debilidades con las que cuenta, para proceder a realizar los correctivos o implementaciones necesarias, incumpliendo con Reglamento para el sistema de riesgo del trabajo resolución 333 Art.9 Auditoria del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional de las Empresas/Organizaciones, numeral 4.5.

Se evidenció mediante entrevistas realizadas y revisión de documentos a la empresa, que la misma no cuenta con un flujo grama para el proceso de seguridad y salud ocupacional, provocando que no tenga una secuencia y control estricto de pasos a seguir en Seguridad y Salud Ocupacional para poder prevenir los accidentes y poder atender enfermedades a los tripulantes, incumpliendo con el Reglamento para el sistema de riesgo del trabajo resolución 333 Art.9 Auditoria del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional de las Empresas/Organizaciones numeral 2.1.

Se verificó que la empresa PESQUERA UGAVI S.A, al no contar con Capacitaciones Certificadas por un ente regulador en cuanto a Seguridad y Salud Ocupacional se refiere, ocasiona que dentro de la misma se presenten o susciten accidentes laborales, manipulación inadecuada de las maquinarias, caídas,

quemaduras o golpes en áreas de riesgo debido al incumpliendo de lo establecido en el Art. 22 de su Reglamento Interno, “De los derechos de los trabajadores”, Norma ISO-9001-2008 Req. 6.2.2 “Competencia, formación y toma de conciencia” y el Decreto Ejecutivo 2393 Art. 11 “Obligaciones de los Empleadores”.

4.3 Recomendaciones

GERENTE GENERAL

Se recomienda:

- ✓ Diseñar una planificación empresarial que sirva como guía y dirección para poder alcanzar los objetivos esperados.
- ✓ Disponer se realicen Auditoria al proceso de Seguridad y Salud Ocupacional de conformidad a las leyes vigentes.

ASESOR EXTERNO

Se recomienda:

- ✓ Realizar Auditoria al proceso de Seguridad y Salud ocupacional para obtener resultados de cómo se encuentra el proceso y así mismo poder obtener los diferentes parámetros que se deben implementar para conseguir un alto grado de desempeño.
- ✓ Elaborar flujogramas para cada proceso que describa detalladamente los procedimientos, para poder encaminar a la empresa a una mejor organización y desempeño.

- ✓ Se recomienda implementar un Plan Anual de Capacitaciones para el personal en temas de Prevención de Riesgos Laborales.

ANEXOS



Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Facultad de Contabilidad y Auditoría.
Encuestas Aplicadas al Sistema de
Seguridad y Salud Ocupacional



Objetivo: Determinar la Eficiencia y Eficacia en la Implementación del Sistema de Gestión en Seguridad y Salud Ocupacional.

- 1) ¿El personal cuenta con la indumentaria adecuada para prevenir riesgos de trabajo en su respectiva área?

SI ☐ NO ☐
- 2) En caso de utilizar la indumentaria adecuada o equipos de protección existe supervisión estricta de su uso?
a) Nunca
b) Casi siempre
c) Siempre
- 3) Estos equipos de Seguridad para prevención de riesgos de trabajo se encuentran en buen estado y cumplen con las normas de calidad exigidos por la ley?

SI ☐ NO ☐
- 4) ¿Los trabajadores son capacitados en cuanto a la prevención de los posibles riesgos de trabajo?

SI ☐ NO ☐
- 5) ¿Con que frecuencia se reportan a la administración, accidentes por riesgo de trabajo?

a) De manera mensual
b) Cada dos meses
c) Cada seis meses

6) ¿Se realizan simulacros, en cuánto a la reacción del personal en un accidente de trabajo?

d) Nunca

e) Casi siempre

f) Siempre

7) Se realizan examen a los trabajadores por parte de la empresa antes de ingresar a una respectiva área de trabajo?

SI ☐

NO ☐

8) ¿Cuentan con un médico activo dentro del barco?

SI ☐

NO ☐

9) ¿Cómo considera la atención medica en caso de un accidente de trabajo?

Mala

Regular

Buena

Muy Buena

10) Cuentan con los medicamentos necesarios para atender una emergencia provocada por un accidente?

SI ☐

NO ☐



Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Facultad de Contabilidad y Auditoría.
Encuestas Aplicadas al Sistema de
Seguridad y Salud Ocupacional

KPLG
AUDITORES &
CONSULTORES

Objetivo: Determinar la Eficiencia y Eficacia en la Implementación del Sistema de Gestión en Seguridad y Salud Ocupacional.

- 1) ¿El personal cuenta con la indumentaria adecuada para prevenir riesgos de trabajo en su respectiva área?

SI

☒

NO

☐

- 2) En caso de utilizar la indumentaria adecuada o equipos de protección existe supervisión estricta de su uso?

- a) Nunca
b) Casi siempre
c) Siempre

☒

- 3) Estos equipos de Seguridad para prevención de riesgos de trabajo se encuentran en buen estado y cumplen con las normas de calidad exigidos por la ley?

SI

☒

NO

☐

- 4) ¿Los trabajadores son capacitados en cuanto a la prevención de los posibles riesgos de trabajo?

SI

☒

NO

☐

- 5) ¿Con que frecuencia se reportan a la administración, accidentes por riesgo de trabajo?

- a) De manera mensual
b) Cada dos meses
c) Cada seis meses

☒

Pocas veces.