



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017.

AUTORA:

TANIA MARITZA OCAÑA BUENAÑO

Riobamba - Ecuador

2019

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

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación: **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017**, realizado por la señorita: **TANIA MARITZA OCAÑA BUENAÑO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, El mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Dr. Alberto Patricio Robalino
DIRECTOR DEL TRABAJO
DE TITULACION



28 de junio del 2019

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
MIEMBRO DE TRIBUNAL



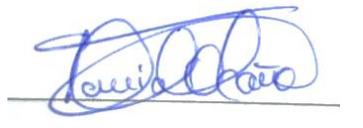
28 de junio del 2019

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Tania Maritza Ocaña Buenaño, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 28 de junio de 2019



Tania Maritza Ocaña Buenaño
C.C: 060411876-0

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación, está dedicado a mis padres Vinicio y Anita pilares fundamentales en mi vida. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir, no solo para mí sino también para mis hermanas. Ellos son quienes con su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años me han permitido cumplir hoy un sueño.

A mis hermanas Jenny y Karina, quienes me han brindado su apoyo incondicional en todo momento a lo largo de mi carrera.

A mi sobrina Sofía, quien con su amor y grandes manifestaciones de afecto ha logrado levantarme en momentos de debilidad.

A mi novio, Juan Carlos, por apoyarme siempre e impulsarme a ser cada día mejor en cada decisión que tomara.

A mi familia, por brindarme su apoyo y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

Tania Maritza Ocaña Buenaño

AGRADECIMIENTO

Expreso un profundo y sincero agradecimiento, principalmente a Dios por permitirme disfrutar de este logro profesional.

De igual manera quiero expresar mi gratitud al Dr. Alberto Patricio Robalino y a la Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz, por sus vastos conocimientos e invaluable contribución a la realización de este trabajo.

Además, extendiendo mi gratitud a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., por brindarme la apertura para realizar este trabajo. Finalmente reconozco el apoyo incondicional de mis familiares y la confianza puesta en mí.

Tania Maritza Ocaña Buenaño

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del problema	2
1.1.1 Formulación del Problema	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 Justificación	3
1.2.1 Justificación Teórica	3
1.2.2 Justificación Metodológica	3
1.2.3 Justificación Académica	4
1.2.4 Justificación Práctica	4
1.3 Objetivos	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes investigativos	6
2.2 Fundamentación teórica	7
2.2.1 Empresa	7
2.2.1.1 Clasificación de las Empresas	7
2.2.1.2 Empresa de Seguridad	10
2.2.2 Auditoría	11
2.2.2.1 Objetivos de la Auditoría	11
2.2.2.2 Alcance de la Auditoría	11
2.2.2.3 Clasificación de la Auditoría	12
2.2.2.4 Etapas de la Auditoría	14
2.2.2.5 Pruebas de Auditoría	15
2.2.2.6 Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (NAGAS)	15
2.2.3 Auditoría de Gestión	16
2.2.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión	17
2.2.3.2 Alcance de la Auditoría de Gestión	17

2.2.3.3	<i>Conceptos de las 5 Es: eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología</i>	17
2.2.3.4	<i>Indicadores</i>	18
2.2.3.5	<i>Indicadores de Gestión</i>	18
2.2.3.6	<i>Control Interno</i>	18
2.2.3.7	<i>Objetivos del Control Interno</i>	19
2.2.3.8	<i>COSO II</i>	19
2.2.3.9	<i>Componentes del Método COSO II</i>	19
2.2.3.10	<i>Riesgos en Auditoría</i>	20
2.2.3.11	<i>Tipos de Riesgo</i>	21
2.2.3.12	<i>Evidencia de Auditoría</i>	21
2.2.3.13	<i>Clasificación de la evidencia</i>	21
2.2.3.14	<i>Requisitos de la evidencia</i>	22
2.2.3.15	<i>Hallazgo de Auditoría</i>	22
2.2.3.16	<i>Atributos del Hallazgo</i>	22
2.2.3.17	<i>Marcas de Auditoría</i>	23
2.2.3.18	<i>Papeles de Trabajo</i>	24
2.2.3.19	<i>Programa de Auditoría</i>	24
2.2.3.20	<i>Índice de Auditoría</i>	24
2.2.3.21	<i>Informe de Auditoría</i>	24
2.3	Idea a defender	25
2.4	Variables	25

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1	Modalidad de la investigación	26
3.2	Tipos de investigación	26
3.3	Población y muestra	27
3.4	Métodos de investigación	27
3.4.1	<i>Método inductivo-deductivo</i>	27
3.5	Técnicas e instrumentos de investigación	27
3.6	Resultados	29

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1	Titulo	39
4.2	Contenido de la propuesta	39
4.2.1	<i>Archivo permanente</i>	40
4.2.1.1	<i>Planificación preliminar</i>	45

4.2.2	<i>Archivo corriente</i>	77
4.2.2.1	<i>Planificación específica</i>	79
4.2.2.2	<i>Ejecución</i>	102
4.2.2.3	<i>Comunicación de resultados</i>	135
 CONCLUSIONES		157
RECOMENDACIONES		158
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Marcas de Auditoría	23
Tabla 1-3:	Código de Ética	29
Tabla 2-3:	Estructura Organizativa.....	30
Tabla 3-3:	Actividades Planificadas	31
Tabla 4-3:	Manual de Funciones	32
Tabla 5-3:	Funciones Definidas.....	33
Tabla 6-3:	Selección y Contratación.....	34
Tabla 7-3:	Capacitación del Personal	35
Tabla 8-3:	Ambiente de Trabajo	36
Tabla 9-3:	Políticas Empresariales	37
Tabla 10-3:	Auditorías Anteriores	38

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Según el sector en el que actúan	7
Gráfico 2-2:	Según su tamaño en relación con el número de empleados	8
Gráfico 3-2:	Según su forma jurídica	8
Gráfico 4-2:	Según la titularidad de su capital	9
Gráfico 5-2:	Según el ámbito territorial de actuación	9
Gráfico 6-2:	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	16
Gráfico 1-3:	Código de Ética.....	29
Gráfico 2-3:	Estructura Organizativa.....	30
Gráfico 3-3:	Actividades Planificadas	31
Gráfico 4-3:	Manual de Funciones	32
Gráfico 5-3:	Funciones Definidas.....	33
Gráfico 6-3:	Selección y Contratación	34
Gráfico 7-3:	Capacitación del Personal	35
Gráfico 8-3:	Ambiente de Trabajo.....	36
Gráfico 9-3:	Políticas Empresariales	37
Gráfico. 10:3:	Auditorías Anteriores.....	38
Gráfico 1-4:	Contenido de la Propuesta.....	39
Gráfico 2-4:	Ambiente de Control.....	83
Gráfico 3-4:	Establecimiento de Objetivos.....	84
Gráfico 4-4:	Identificación de los riesgos.....	87
Gráfico 5-4:	Evaluación de los riesgos.....	89
Gráfico 6-4:	Respuesta a los riesgos	91
Gráfico 7-4:	Actividades de Control.....	93
Gráfico 8-4:	Información y Comunicación.....	95
Gráfico 9-4:	Supervisión	97
Gráfico 10-4:	Control Interno.....	98

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Registro Único de Contribuyentes

Anexo B: Registro Mercantil

Anexo C: Guía de Observación

Anexo D: Encuesta

Anexo E: Evidencias Fotográficas

RESUMEN

La presente Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, tiene el propósito de evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de la entidad. Para el desarrollo de la Auditoría se aplicó encuestas a los trabajadores y entrevista a la gerente general, así también se realizó la evaluación del control interno mediante la aplicación del COSO II, se llevó a cabo un análisis situacional de la Matriz FODA y la aplicación de indicadores de gestión, los cuales permitieron identificar los hallazgos como: código de ética no difundido, misión, visión y valores corporativos no visibles, no existe buena comunicación entre empleados, asignación de responsabilidades inadecuada, no uso de procedimiento de selección de personal, objetivos no definidos, no existen indicadores de gestión, no existe un plan de mitigación de riesgos, controles insuficientes y comunicación insuficiente. La ejecución de la Auditoría de Gestión es primordial para la toma de decisiones, ya que mediante la misma se determinaron las falencias que intervienen en el desarrollo de las actividades de la Empresa. Se recomienda la aplicación de las sugerencias plasmadas en el Informe de Auditoría a fin de que exista un mejoramiento continuo en la Empresa Jomach Seguridad.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <CONTROL INTERNO> <COSO II> <FODA> <INDICADORES DE GESTIÓN> <RIOBAMBA (CANTÓN)>



Dr. Alberto Patricio Robalino

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN



ABSTRACT

This Audit of Management to the Company Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., Canton Riobamba, province of Chimborazo, period 2017, has the purpose of evaluating the efficiency, effectiveness and economy of the administrative management of the entity. For the development of the Audit, surveys were applied to the workers and interviews with the general manager, as well as the evaluation of internal control through the application of the COSO II, a situational analysis of the SWOT Matrix and the application of the management indicators, which allowed to identify the findings as: undisclosed code of ethics, mission, vision and corporate values not visible, there is no good communication between employees, inadequate assignment of responsibilities, no use of personnel selection procedure, objectives not defined, there are no management indicators, there is no risk mitigation plan, insufficient controls and insufficient communication. The execution of the Management Audit is essential for decision-making, since the deficiencies that intervene in the development of the Company's activities were determined through it. The application of the suggestions set out in the Audit Report is recommended so that there is continuous improvement in the Jomach Security Company.

Key Words: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <MANAGEMENT AUDIT> <INTERNAL CONTROL> <COSO II> <SWOT> <MANAGEMENT INDICATORS> <RIOBAMBA (CANTON)>



INTRODUCCIÓN

La presente investigación se ha elaborado con la finalidad de proponer los procedimientos y principios básicos requeridos en el desarrollo de una auditoría de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

El desarrollo del tema se fundamenta en un análisis profundo de ideas y conceptos a través de la obtención de información documental como es la información bibliográfica, de autores que están expuestos en la bibliografía del trabajo de titulación. Así también se fundamenta en analizar los principales aspectos de la planificación estratégica y análisis de la situación interna, de la empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

La Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., pertenece al sector de servicios de protección, vigilancia y seguridad privada, fue creada mediante escritura pública de constitución suscrita en el año 2011 y está radicada en la ciudad de Riobamba.

La estructura organizacional de la empresa se encuentra presidida por la Gerente General representada por la Ing. Mireya Guerra, quien administra dirige y controla los diferentes procesos desarrollados en su interior; a continuación, se encuentran los diferentes departamentos como: Operaciones, Planificación, Talento Humano, Contabilidad y Bodega.

La gestión administrativa de la empresa se caracteriza por los principios de eficiencia, eficacia, legalidad y transparencia, capaz de enfrentarse con efectividad a los retos actuales y futuros.

Realizado un breve diagnostico la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., presenta una serie de problemas de gestión que están caracterizando sus actividades diarias, a saber:

- No existe un adecuado sistema de selección de personal, incumpliendo el reglamento de selección de personal; provocando que el personal ingrese sin el adecuado perfil profesional de acuerdo a su cargo.
- La empresa no tiene definido con claridad los objetivos a corto, mediano y largo plazo, lo que provoca que los recursos de la entidad no se encuentren correctamente planificados para cada actividad a realizarse.
- No existe una socialización de la filosofía empresarial con los integrantes de la organización, lo que ocasiona que las personas no encaminen su trabajo hacia el logro de objetivos empresariales.

Todos los problemas enunciados anteriormente tienen su origen en la ausencia de una Auditoría de Gestión que permita determinar el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

Por lo anterior, es urgente y necesario emprender con la presente Auditoría de Gestión que incluya las diferentes fases del proceso de Auditoría, partiendo de una adecuada planificación, una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de resultados con la emisión del Informe final de Auditoría, con sus principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones; documento este último que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

1.1.1 *Formulación del Problema*

¿De qué manera la Auditoría de Gestión a la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2017, ¿aporta al mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía de los procesos?

1.1.2 *Delimitación del Problema*

Objeto: Auditoría de Gestión.
Campo: Eficiencia, eficacia, economía, procesos de gestión.
Delimitación Espacial: Provincia de Chimborazo
Cantón Riobamba
Empresa JOMACH Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda.
Delimitación Temporal: Período 2017.

1.2 Justificación

1.2.1 *Justificación Teórica*

La presente investigación se justifica su emprendimiento desde la parte teórica, ya que se pretende aprovechar el marco teórico existente sobre Auditoría y particularmente sobre Auditoría de Gestión y temas relacionados de reconocidos autores y tratadistas, contenidas en libros, revistas especializadas, investigaciones, artículos científicos, y linkografía especializada y actualizada, tendiente a sustentar y fundamentar el presente trabajo de titulación.

1.2.2 *Justificación Metodológica*

Desde la perspectiva metodológica, el presente trabajo de investigación procurará aprovechar la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendientes a recabar

información consistente, suficiente, relevante, pertinente, de tal forma que los resultados sean los más objetivos y apegados a la realidad posibles.

1.2.3 *Justificación Académica*

El desarrollo del presente tema es de gran relevancia ya que dará lugar a la aplicación de los conocimientos adquiridos durante la formación académica en la carrera de Contabilidad y Auditoría en la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2017; paralelamente será la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la ejecución de la citada Auditoría; y, sin dejar de ser menos importante, estaré cumpliendo con un pre requisito para mi incorporación como nueva profesional de la República.

1.2.4 *Justificación Práctica*

La presente investigación se justifica su realización ya que se pretende ejecutar la auditoría de gestión, cumpliendo con cada una de las etapas, es decir desde la planificación, ejecución, hasta la emisión de resultados con las respectivas conclusiones y recomendaciones, documento este último que bien puede servir como una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

1.3 *Objetivos*

1.3.1 *Objetivo General*

Realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

1.3.2 *Objetivos Específicos*

- Construir el marco teórico, mediante la revisión bibliográfica de autores y tratadistas reconocidos, revistas especializadas, investigaciones, artículos científicos, y linkografía especializada y actualizada, para obtener información útil para la elaboración del trabajo investigativo.

- Estructurar el marco metodológico, mediante la aplicación del método inductivo y deductivo, técnicas y procedimientos de investigación que promuevan y sustenten el trabajo a desarrollar.
- Elaborar el Informe de Auditoría de Gestión, para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, que permita el mejoramiento de los procesos y la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

De acuerdo a Aldaz N., (2013), en su trabajo de investigación realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, denominado Auditoría de gestión a la Empresa Systemarket de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, concluye que: con la aplicación de procedimientos de auditoría de gestión el trabajo de campo se lo realizó con los miembros de la empresa y los clientes que confían en esta, para poder obtener la evidencia y determinar los niveles de cumplimiento en cuanto a la eficiencia, eficacia y economía en la presente investigación se detecta las falencias o debilidades por lo tanto las recomendaciones permitirán cumplir con los objetivos y metas de la empresa y de esta manera contribuir a la sociedad ya que es un aporte para la comunidad y mejora de procesos de la empresa ya que la posiciona como una exitosa empresa de ventas y servicios, brindando una atención de calidad.

En la investigación de Cajo M., y Espinoza G., (2011), perteneciente a la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo denominado: Auditoría de Gestión para el mejoramiento de los subsistemas de Talento Humano en la Clínica Médica Moderna de la ciudad de Riobamba, período 2011; concluyen que: es importante recalcar que en todas las empresas por más pequeñas o grandes que sean, y sea cual fuere su actividad económica necesitan desarrollar el Talento Humano, es por eso que hemos escogido esta empresa para desarrollar la tesis ya que por su posicionamiento ha hecho de esta empresa óptima para nuestro estudio. En la actualidad el nivel de crecimiento económico del país, y según las tasas de desempleo, obtener un trabajo no es tan sencillo porque existe tanta competencia profesional que puede resultar difícil insertarse en las entidades públicas y privadas es por eso que a través de la tesis es una oportunidad para abrirnos camino a la vida real y adquirir autonomía personal, económica y familiar. En el proceso de integración en la vida profesional se debe eliminar barreras que tuvimos mientras fuimos estudiantes y ya solo depende de cada uno seguirse capacitando e investigando nuevos temas de actualidad.

De acuerdo a Morocho S., (2012), realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo denominado: Auditoría de gestión a la Escuela Fiscal Mixta Primera Constituyente, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, por el período académico septiembre 2011 a junio 2012; manifiesta que: La auditoría se realizó en base a la información proporcionada por los miembros de la institución, además de la aplicación de encuestas, técnicas como la observación, comparación y otras que permitieron recabar información confiable y veraz para la ejecución de este trabajo, para lo cual hemos realizado un análisis situacional de la Escuela identificando debilidades y amenazas y contrarrestando su nivel de impacto, se determinaron los parámetros

teóricos que conduzcan a una mejor comprensión para el desarrollo de la Auditoría, se evaluaron los procesos mediante la aplicación del Sistema de Control Interno COSO II, se practicó una evaluación administrativa de la institución, se elaboraron flujo gramas de los procesos más frecuentes en la Escuela, aplicamos indicadores de gestión de eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética para determinar sus niveles de cumplimiento detectando las falencias y detallando las recomendaciones en el informe final de auditoría para que aporten al mejoramiento de la gestión administrativa y toma de decisiones brindando un excelente servicio de educación a través del uso óptimo de los recursos disponibles.

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Empresa

(Lobato, 2009) manifiesta que:

“La empresa es la organización de los recursos necesarios que, a partir de la combinación de los diferentes medios de producción, pone a disposición del público bienes y servicios susceptibles de cubrir sus necesidades, con el ánimo de alcanzar una serie de objetivos previamente definidos, entre los cuales destaca el ánimo de obtener beneficios económicos.”

2.2.1.1 Clasificación de las Empresas

De acuerdo a (Prieto, Álvarez, & Herráez, 2013, págs. 54,55) existen muchos tipos de empresas según los criterios de clasificación que se utilicen:

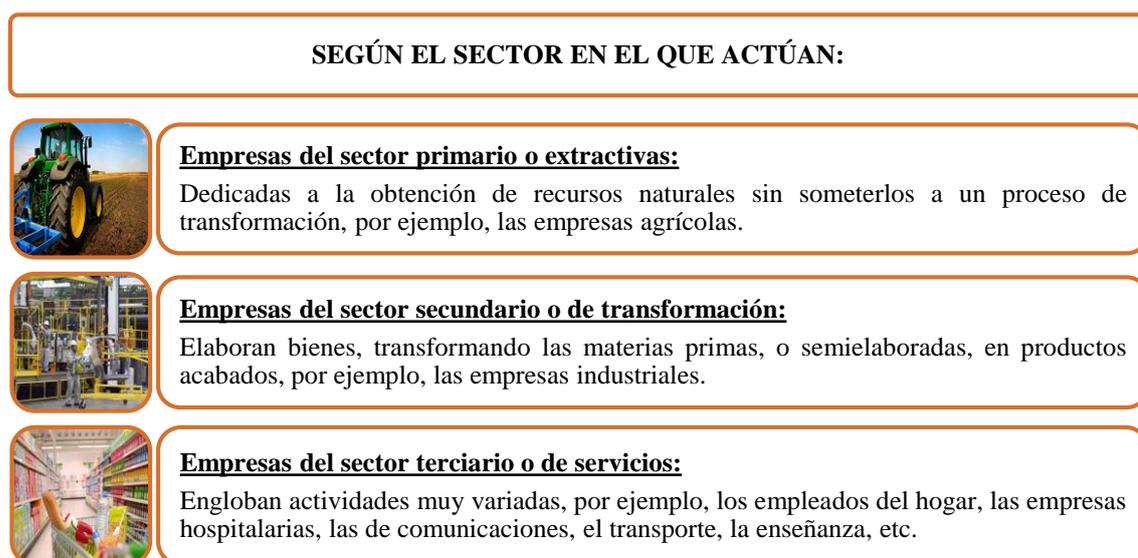


Gráfico 1-2: Según el sector en el que actúan

Fuente: (Prieto, Álvarez, & Herráez, 2013, págs. 54,55)

SEGÚN SU TAMAÑO EN RELACIÓN CON EL NÚMERO DE EMPLEADOS:



Microempresa:

Es aquella que tiene menos de diez trabajadores.



Pequeña:

Es la que tiene un máximo de 49 trabajadores



Mediana:

Es la que tiene menos de 250 trabajadores



Grande:

Es aquella que sobrepasa los 250 trabajadores.

Gráfico 2-2: Según su tamaño en relación con el número de empleados

Fuente: (Prieto, Álvarez, & Herráez, 2013, págs. 54,55)

SEGÚN SU FORMA JURÍDICA:



Empresas individuales:

El propietario es una persona física.



Empresas societarias:

Su titularidad corresponde a un grupo de personas. Pueden adoptar diversas formas de sociedad: anónima, limitada, economía mixta

Gráfico 3-2: según su forma jurídica

Fuente: (Prieto, Álvarez, & Herráez, 2013, págs. 54,55)

SEGÚN LA TITULARIDAD DE SU CAPITAL:



Empresas privadas:

Su capital pertenece a personas particulares, ya sean personas físicas o jurídicas.



Empresas públicas:

Su capital es público, su objetivo es el interés general.



Empresas mixtas:

El capital es aportado por personas físicas o jurídicas privadas y por entidades públicas.

Gráfico 4-2: Según la titularidad de su capital

Fuente: (Prieto, Álvarez, & Herráez, 2013, págs. 54,55)

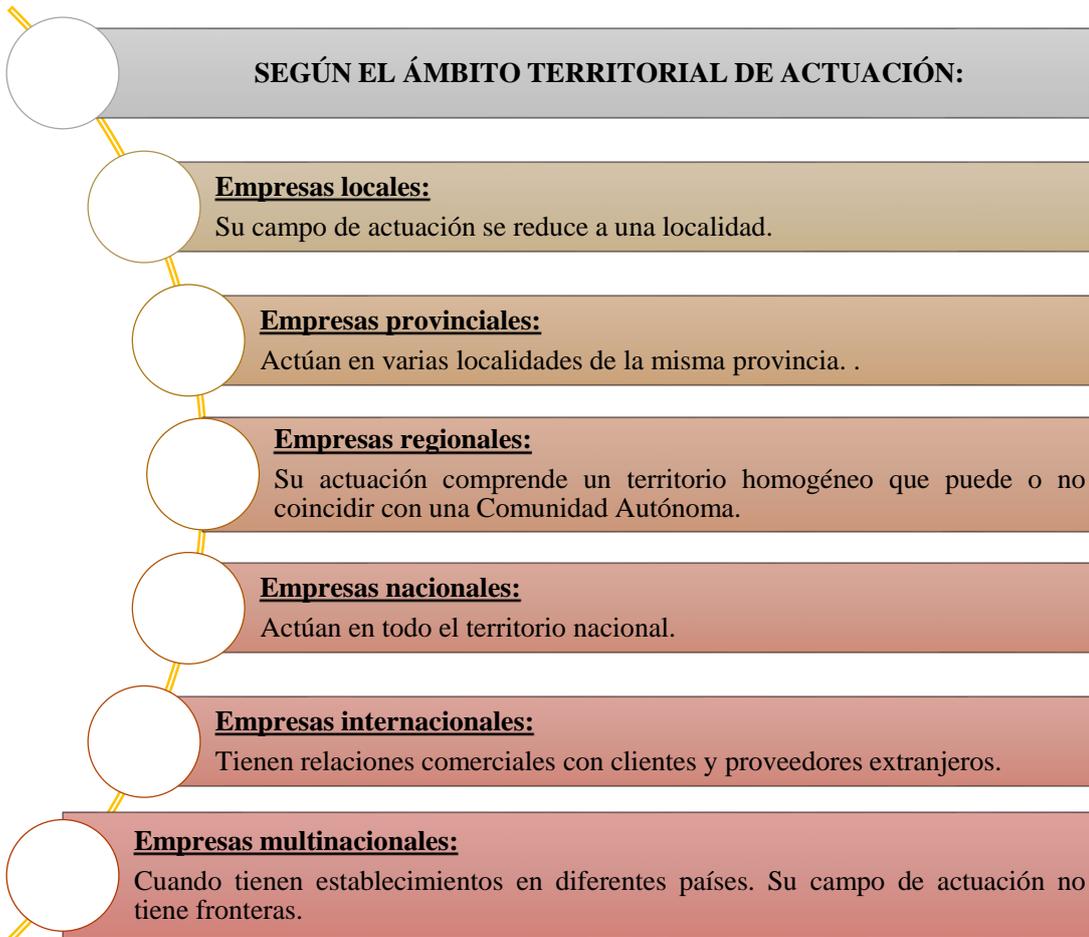


Gráfico 5-2: Según el ámbito territorial de actuación

Fuente: (Prieto, Álvarez, & Herráez, 2013, págs. 54,55)

2.2.1.2 *Empresa de Seguridad*

De acuerdo al (Departamento del COSP, 2018) en su revista publicada indica que:

“La seguridad privada en Ecuador no solamente comprende la guardianía física o guardias privados, sino una serie de actividades o servicios que tienen que ver con las actividades tales como: seguridad electrónica mediante alarmas, monitoreo de alarmas y sistemas de video vigilancia, transporte de valores y mercancías, blindaje de edificios, consultorías y auditorías de seguridad, transporte de valores, seguridad industrial y salud ocupacional, capacitación en seguridad, conductores de seguridad, protectores y escoltas, comercialización de armamento, municiones y equipos de seguridad, investigaciones, seguridad de canes amaestrados, entre otras. Todas estas modalidades están dirigidas a un amplio mercado donde se incluyen empresas, instituciones públicas, barrios, condominios, casas, individuos, etc.”

a. Estadísticas

De acuerdo al (Departamento del COSP, 2018) en su revista publicada manifiesta que:

“En el 2018 según los registros de la Dirección de Regulación y Control de Servicios de Seguridad Privada existen 574 Compañías de Seguridad Privada con Permiso Vigente, 172 con Permiso Caducado, 2 con Cancelación Definitiva de Permiso y 98 que se encuentran en Trámite.”

b. Regulación

En base al (Departamento del COSP, 2018) en su revista publicada indica que:

“La regulación y control de las Empresas de Seguridad Privada está repartido entre varias instituciones como: las Fuerzas Armadas quienes son las encargadas de la emisión y control del porte y uso de armas de fuego a través del Departamento de Control de Armas; el Ministerio del Interior y la Policía Nacional a través de la Dirección de Regulación y Control de Servicios de Seguridad Privada (COSP) que son las encargadas del control de funcionamiento y la emisión de permisos para el mismo; la Superintendencia de Compañías está a cargo de supervisar las actividades comerciales de acuerdo a la Ley de Compañías.”

2.2.2 Auditoría

(Armas, 2008) declara que:

“Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.”

2.2.2.1 Objetivos de la Auditoría

(Blanco, 2012), menciona a la Auditoría con un proceso que pretende evaluar la eficiencia del control interno y presenta una serie de objetivos mencionados a continuación:

- Emitir una opinión profesional e independiente por parte del auditor acerca de los estados financieros que han sido sujetos de examen, verificando su razonabilidad de acuerdo con las normas de contabilidad y demás leyes que le sean aplicables, acumulando evidencia de auditoría que permita determinar que los estados financieros se encuentren libres de errores relevantes.
- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y las metas institucionales propuestas por la entidad, así como la eficiencia con la que se han realizado las funciones y tareas que conlleva al logro de la política de la entidad.
- Evaluar el control interno, su diseño y aplicación en forma efectiva para el logro de objetivos propuestos.

2.2.2.2 Alcance de la Auditoría

(Madariaga, 2004), manifiesta que: “La auditoría está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, lo que abarcaría, además del aspecto contable y financiero, la forma de dirigir la empresa, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implementación actual y futura en los mercados.” (p. 16)

2.2.2.3 Clasificación de la Auditoría

De acuerdo a (Sotomayor, 2008), establece la siguiente clasificación de la Auditoría:

- **Auditoría Financiera**

Este tipo de auditoría está plenamente identificada con las organizaciones, ya que fue la pionera en el campo evaluatorio. Sus resultados y opinión se presentan en un documento formal denominado dictamen, en donde se hace referencia a la situación financiera, estado de resultados, variaciones de capital contable y los cambios en la situación financiera, lo cual resulta de especial importancia para los inversionistas y medio externo.

- **Auditoría Fiscal**

Este tipo de auditoría es practicada por las organizaciones como una ampliación de la auditoría financiera. Las organizaciones establecen mecanismos de control para asegurar la correcta aplicación, determinación, cálculo y presentación de las manifestaciones fiscales, además de contar con un profesional capacitado para esta actividad.

- **Auditoría Operacional**

Para desarrollar este tipo de auditoría resulta pertinente identificar las metas, misión, visión y filosofía de la organización.

- **Auditoría Administrativa**

Es un examen, ya sea integral o específico, realizado por un profesional de las ciencias económico-administrativas o afines, sobre la actividad administrativa de la organización, así como de los elementos que la integran, a efecto de evaluar sus desempeño, excelencia y apego al control establecido.

- **Auditoría Informática**

La auditoría de este campo es de vital importancia en las empresas, pues informa sobre la organización, funcionalidad e idoneidad del proceso de sistematización de operaciones con que se cuenta. Asimismo, analiza sus medidas de seguridad, el tipo de hardware y software que

utilizan, y la calidad del personal que participa, todo lo cual repercute en la calidad de la información.

- **Auditoría Integral**

Este tipo de auditoría también se conoce como comprensiva y evalúa la eficiencia y eficacia de las decisiones que la organización ha tomado, está basada en un enfoque interdisciplinario, que comprende aspectos legales, financieros, administrativos, operacionales, informáticos, entre otros.

- **Auditoría Ambiental**

Por medio de ella se realizan exámenes técnicos en relación al impacto industrial y de desechos sobre el medio ambiente y los recursos naturales, situación que se agrava día tras día y requiere la implementación de medidas preventivas.

- **Auditoría de Calidad**

La evaluación de la calidad consiste en un examen minucioso del producto o servicio que ofrece la organización, así como de los procesos que la integran. Dicha evaluación requiere certificación de los resultados. En la calidad es imprescindible que los factores administrativos, técnicos y humanos se mantengan controlados de manera que respeten la normatividad establecida y el aseguramiento de la misma.

- **Auditoría Social**

Representa un examen del comportamiento social del negocio, lo cual incluye las acciones emprendidas y la manera en que han repercutido en la sociedad. Algunos de los aspectos que se consideran son: salud, vivienda, obras viales, escolares, seguridad y programas de tipo social.

- **Auditoría Gubernamental**

Representa una evaluación del sector que comprende la fiscalización de ingresos, gastos, inversiones, programas, organización y sistemas, principalmente.

2.2.2.4 *Etapas de la Auditoría*

Según (Maldonado, 2011), menciona las siguientes etapas dentro de un proceso de auditoría:

- a) **Familiarización y planificación** Esta primera etapa permite establecer un primer acercamiento a la entidad, la misma que se recomienda no supere los dos días; incluye una visita preliminar de las instalaciones de la empresa a ser auditada, un conocimiento de las principales actividades y operaciones que se realizan en su interior; así como una breve revisión de la normativa vigente a la que se encuentra sujeta y un conversatorio con los directivos y jefes de área de la entidad auditada, acerca de temas generales que se tratarán en la auditoría. Esta fase está compuesta por dos tipos de planificación: preliminar y específica.
- b) **Evaluación del Sistema de Control Interno:** Para llevar a cabo esta segunda fase el auditor puede hacer uso de métodos como la aplicación de cuestionarios y flujogramas enfocados a aspectos administrativos, que a su vez permitan diagnosticar las fortalezas y oportunidades de la empresa, de donde posteriormente se podrán identificar posibles hallazgos de auditoría. La identificación de los riesgos también se considera como parte de una evaluación del control interno, para lo cual se recomienda hacer uso de metodologías como el Informe COSO en sus diferentes versiones según sea la necesidad, que de cierta forma estandarizan los controles internos y ayuda a mitigar el riesgo, así en el transcurso de esta fase se podrá evaluar la gestión y retroalimentar al auditor.
- c) **Desarrollo de Hallazgos:** Durante esta etapa se determinan los hallazgos de auditoría y los puntos críticos, como resultado del análisis realizado por el equipo de auditoría a los diferentes papeles de trabajo elaborados por los auditores. Es importante que para la determinación de los hallazgos se haga uso de algunas técnicas como la verificación física, verbal y documental; técnicas que incluyen la verificación, análisis, comparación, conciliación, rastreo, etc.; y que le permiten al auditor un adecuado desarrollo de los atributos que deben contener los hallazgos, con su correspondiente: condición, criterio, causa y efecto. Otra de las herramientas a utilizarse en la presente fase son los indicadores de gestión, que permiten evaluar de una forma más exacta la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de los procedimientos examinados.
- d) **Comunicación de resultados o informe de auditoría:** La comunicación eficaz de los resultados de la auditoría plasmados en un informe emitido por el equipo de auditores a la empresa, es la esencia de esta etapa, siendo de vital importancia que la redacción del informe

sea precisa y clara, a fin de evitar malos entendidos o la confusión de ideas, debido a una mala expresión del escrito.

- e) **Monitoreo estratégico de recomendaciones:** Esta última fase de un examen de auditoría pretende dar seguimiento a las recomendaciones presentadas en el informe de auditoría, con la finalidad de que la empresa pueda contar con varias opciones o alternativas de solución a los hallazgos, así como la implementación de acciones correctivas a través del diseño de un plan de trabajo que contemple objetivos, estrategias y resultados a cumplir.

2.2.2.5 *Pruebas de Auditoría*

Según, Arens, A. et. al. (2007), mencionan que es primordial utilizar pruebas de auditoría las cuales se señalan a continuación:

- **Pruebas sustantivas:** Son aquellas pruebas que diseña el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada.
- **Pruebas de control:** Están diseñadas para obtener seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control contable interno.
- **Pruebas analíticas:** Son las relaciones y comparaciones que se establecen para determinar si la información que se examina es veraz y confiable.

2.2.2.6 *Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (NAGAS)*

Arens, A. et. al. (2007), define a las Normas como:

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia. (p. 33)

La Normas de Auditoría se resumen de la siguiente manera:

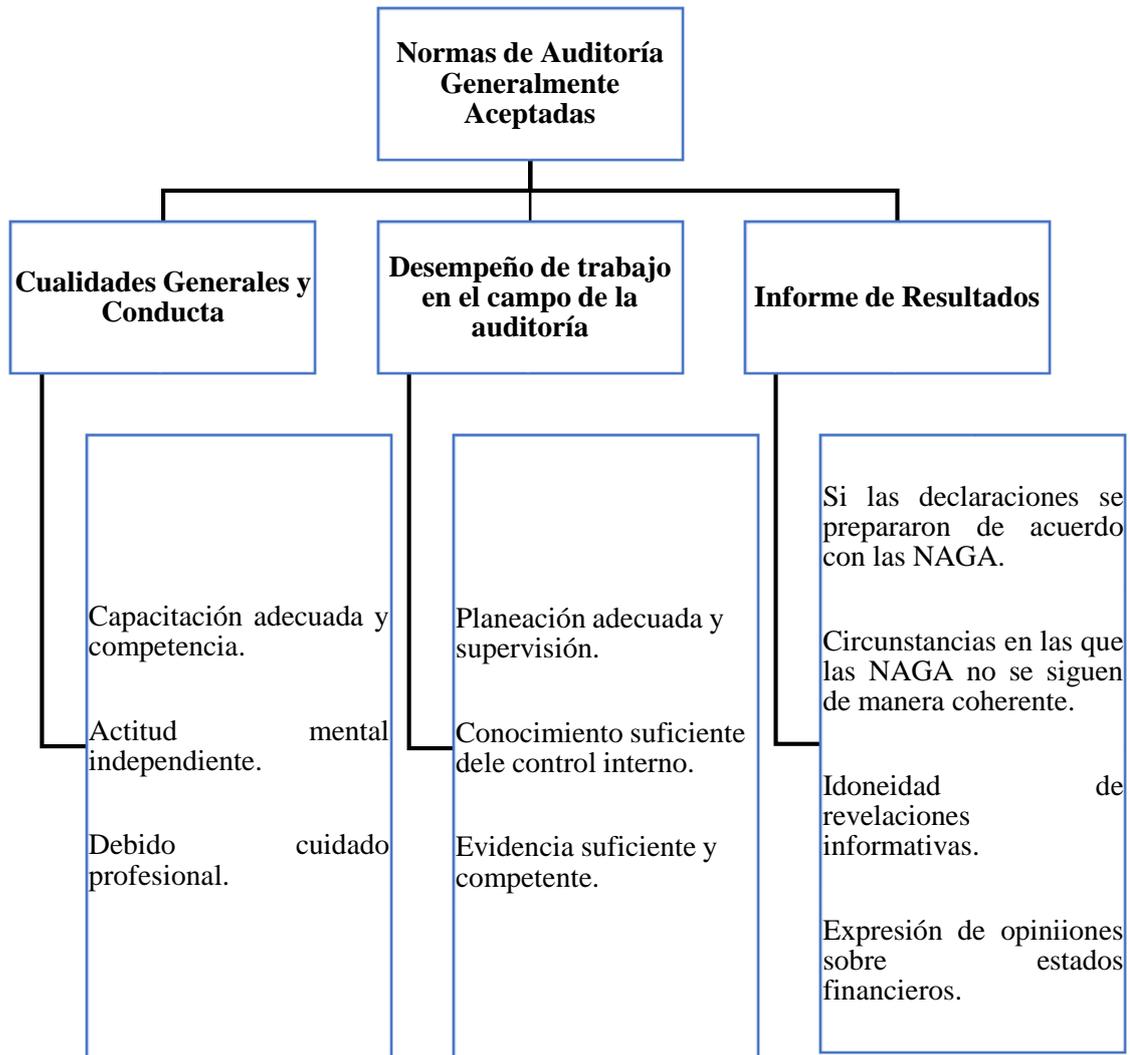


Gráfico 6-2: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Fuente: Adaptado de “Auditoría Un Enfoque Integral” Por Arens, A. et al. (2007) Pág. 35.

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

2.2.3 Auditoría de Gestión

Según la (Contraloría General del Estado, 2011):

“La auditoría de gestión, es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos; y, el impacto socioeconómico derivado de sus actividades.”

2.2.3.1 *Objetivos de la Auditoría de Gestión*

La ejecución de la Auditoría de Gestión según (Blanco, 2012), contiene los siguientes objetivos:

- Corroborar que la empresa cuente con objetivos, planes y estrategias acordes a la naturaleza de la misma.
- Controlar el cumplimiento de normas y políticas internas.
- Comprobar la veracidad de la información administrativa y la efectividad de los controles establecidos.
- Verificar la funcionalidad de los procedimientos establecidos para la realización de operaciones.
- Comprobar la optimización en el uso de los recursos.

2.2.3.2 *Alcance de la Auditoría de Gestión*

(Blanco, 2012), al describir el alcance de la auditoría de gestión, manifiesta que: “comprende el análisis de proyectos y programas, Auditoría de la función de procesamiento de datos, y una auditoría de procedimientos administrativos y formas de control interno en áreas funcionales.” (p. 405)

2.2.3.3 *Conceptos de las 5 Es: eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología*

(Maldonado, 2011), manifiesta que como parte del propósito de una auditoría de gestión se evalúan las siguientes E's:

Eficiencia: La eficiencia se encuentra asociada a una mayor producción de unidades de producto con los mejores medios posibles y con una adecuada optimización de los recursos. A su vez, la eficiencia de un procedimiento se encuentra directamente relacionada no sólo por la cantidad de producción sino también con la calidad con que es producida.

Eficacia: Es aquella que tiene la capacidad de alcanzar de manera continua, los objetivos y metas de la organización o de cualquier actividad de una entidad, haciendo uso de los recursos que se encuentran disponibles.

Economía: Bajo este parámetro se evalúa las condiciones tanto de cantidad como de calidad de los recursos, ya sean: humanos, financieros, materiales o tecnológicos que se utilizan en el proceso productivo, a fin de encontrar un costo y tiempo ideal.

Ética: La ética se refiere a la conducta moral que regulan las actividades humanas, es por eso que formar un marco ético gubernamental basado en la imparcialidad de las decisiones es fundamental.

Ecología: La ecología persigue como finalidad la preservación y el cuidado del medio ambiente y de los recursos naturales, a través de la implementación de leyes y normativas que amparen su protección.

2.2.3.4 *Indicadores*

De acuerdo a (Franklin, Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio, 2007), manifiesta que:

“Los indicadores son un elemento estratégico del proceso de evaluación de la forma de gestión organizacional, ya que permiten ordenar las acciones en relación con los resultados que se pretenden alcanzar, convirtiéndose en el marco de referencia para definir la jerarquía de los aspectos a auditar, establecer las prioridades de las acciones a analizar y precisar el valor de las cifras y comportamientos que se obtengan.”

2.2.3.5 *Indicadores de Gestión*

(Franklin, 2001), menciona que:

Los indicadores de gestión informan sobre procesos y funciones clave. Se utilizan en el proceso administrativo para:

- Controlar la operación.
- Prevenir e identificar desviaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
- Determinar costos unitarios por áreas y programas
- Verificar el logro de las metas e identificar desviaciones. (p. 96)

2.2.3.6 *Control Interno*

Según, (Estupiñán, 2015), menciona que:

“El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para

proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (p. 33)

2.2.3.7 *Objetivos del Control Interno*

Arens A., et. al. (2007) manifiesta que: “Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo: confiabilidad de los informes financieros, eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplimiento con las leyes y reglamentos.”

2.2.3.8 *COSO II*

De acuerdo a (Abella, 2006), define al COSO II de la siguiente manera:

“La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.” (p. 21)

2.2.3.9 *Componentes del Método COSO II*

Para (Abella, 2006), los componentes del COSO II son los siguientes:

- **Ambiente de Control Interno:** El ambiente interno de la compañía es la base sobre la que se sitúan el resto de elementos, e influyen de manera significativa en el establecimiento de los objetivos y de la estrategia. En el entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía que pretende establecer en materia de gestión de riesgos, en función de sus culturas.
- **Establecimiento de Objetivos:** Los objetivos deben establecerse con anterioridad a que la dirección identifique los posibles acontecimientos que impidan su consecución. Deben estar alineados con la estrategia de la compañía, dentro del contexto de la visión y misión establecidos.
- **Identificación de acontecimientos:** La incertidumbre existe y, por tanto, se deben considerar aspectos externos (económicos, políticos, sociales) e internos (infraestructuras, personal, procesos, tecnología) que afectan a la consecución de los objetivos del negocio.

Resulta pues imprescindible dentro del modelo la identificación de dichos acontecimientos, que podrán ser negativos (que implican riesgos), o positivos (que implican oportunidades e incluso mitigación de riesgos).

- **Evaluación de Riesgos:** Para poder establecer el efecto que determinados acontecimientos pueden tener en la consecución de los objetivos impuestos por la dirección, es necesario evaluarlos desde la doble perspectiva de su impacto económico y de la probabilidad de ocurrencia de los mismos. Para ello es necesario una adecuada combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas.
- **Respuesta al riesgo:** La dirección debe evaluar la respuesta al riesgo de la compañía en función de cuatro categorías: evitar, reducir, compartir y aceptar. Una vez establecida la respuesta al riesgo más adecuada para cada situación, se deberá efectuar una reevaluación del riesgo residual.
- **Actividades de control:** Se trata de las políticas y procedimientos que son necesarios para asegurar que la respuesta al riesgo ha sido la adecuada. Las actividades de control deben estar establecidas en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.
- **Información y Comunicación:** La adecuada información es necesaria a todos los niveles de la organización, de cara a una adecuada identificación, evaluación y respuesta al riesgo que permita a la compañía la consecución de sus objetivos. Además, para conseguir que el COSO II funcione de manera efectiva es necesario un adecuado tratamiento de los datos actuales e históricos, lo que implica la necesidad de unos sistemas de información adecuados.
- **Supervisión:** La metodología COSO II debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización.

2.2.3.10 *Riesgos en Auditoría*

(Blanco, 2012), manifiesta que:

“Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo. De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo

en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.”

2.2.3.11 *Tipos de Riesgo*

De acuerdo a, (Blanco, 2012), concluye que existen tres tipos de riesgo los cuales se mencionan a continuación:

- **Riesgo Inherente:** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o una representación errónea que pueda de ser importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- **Riesgo de control:** Es una representación errónea que puede incurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos no detecten una representación errónea que existe en un saldo de un cuenta o clase.

2.2.3.12 *Evidencia de Auditoría*

Según, (Arens, Elder, & Beasley, 2007) concluyen que:

“La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas: testimonio oral del auditado (cliente), comunicación por escrito con las partes externas, observaciones por parte del auditor, datos electrónicos sobre las transacciones.” (p. 5)

2.2.3.13 *Clasificación de la evidencia*

(Franklin, 2001), manifiesta que la evidencia se clasifica de la siguiente manera:

- **Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros o muestras materiales.

- **Documental:** Se obtiene por medio del análisis de documentos y está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo.
- **Testimonial:** Se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación del a auditoría.
- **Analítica:** Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y desagregación de la información por áreas, apartados o componentes.

2.2.3.14 *Requisitos de la evidencia*

(Franklin, 2001), declara que los requisitos de la evidencia son los siguientes:

- **Suficiente:** Si es la necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.
- **Competente:** Si cumple con ser consistente, confiable y ha sido validada.
- **Relevante:** Cuando aporta elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho de forma lógica.
- **Pertinente:** Cuando existe congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

2.2.3.15 *Hallazgo de Auditoría*

(Armas, 2008), define al hallazgo como:

“Cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en las áreas críticas examinadas; que, además se encuentre estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa y efecto) y, obviamente, sea de interés para la organización auditada.”

2.2.3.16 *Atributos del Hallazgo*

Según, (Armas, 2008), los atributos del hallazgo son los siguientes::

- **Condición.**

Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados.

La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o logrando totalmente o de manera parcial.

- **Criterio.**

Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

- **Causa.**

Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector.

- **Efecto.**

Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos. Para el auditor es muy importante determinar los efectos, ya que le permiten persuadir a la administración de la necesidad de un cambio para alcanzar el criterio o meta.

2.2.3.17 Marcas de Auditoría

(Arens, Elder, & Beasley, 2007), manifiesta que las marcas de auditoría son: “símbolos utilizados en un calendario de auditoría que proporcionan información adicional o detalles de los procedimientos de auditoría realizados.” (p. 183)

Tabla 1-2: Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
√	Verificado
√√	Confirmado
•	Nudo Crítico
Σ	Sumatoria
D	Debilidad
£	Evidencia
∞	Hallazgo

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

2.2.3.18 *Papeles de Trabajo*

(De la Peña, 2011) menciona que:

“Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo.” (p. 71)

2.2.3.19 *Programa de Auditoría*

(Correa, Aguilar, & Romero, 2015), concluyen que:

“El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser utilizados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser empleados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.”

2.2.3.20 *Índice de Auditoría*

Con respecto a los índices de auditoría (Santillana, 2002), exhibe que: “La indización es el hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente, y el legajo de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.” (p. 67)

2.2.3.21 *Informe de Auditoría*

(Armas, 2008), concluye que:

“En el proceso sistemático de la auditoría, tras la correcta realización de las actividades previstas en la fase de ejecución, se debe elaborar el informe de la auditoría, el cual es un producto que representa el resultado del examen realizado. En la fase del informe es en la que el auditor expresa en forma escrita, el papel y los resultados derivados de aplicar los procedimientos analíticos, se explican los hallazgos determinados, su condición, criterio,

causas y efectos, y se expresan las conclusiones de la auditoría, así como las recomendaciones al ente auditado.” (p. 108)

2.3 Idea a defender

La aplicación de una Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mejorará niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos.

2.4 Variables

Variable Independiente: Auditoría de Gestión

Variable Dependiente: Gestión de Procesos

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la investigación

(Arias, 2012), menciona que: “La investigación es un proceso metódico y sistemático dirigido a la solución de problemas o preguntas, mediante la producción de nuevos conocimientos, los cuales constituyen la solución o respuesta a tales interrogantes.” (p. 22)

El presente trabajo de investigación se desarrolló a través de la modalidad cualitativa y cuantitativa, ya que se evaluaron los procesos de control interno, la administración y la gestión de la organización.

3.2 Tipos de investigación

De acuerdo a las características de la presente investigación se utilizaron los siguientes tipos de investigación:

Investigación Descriptiva: (Arias, 2012), menciona que:

“La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.” (p. 23)

En el presente trabajo de investigación se aplicó una encuesta, a fin de conseguir una interpretación de la situación actual de la investigación.

Investigación Explicativa: (Arias, 2012), concluye que: “La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto.” (p. 26)

Para la presente investigación se reunieron datos e información de la investigación del entorno real para posteriormente ser procesados e interpretados, mediante el uso de técnicas estadísticas.

3.3 Población y muestra

La población según (Arias, 2012), es: “cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar alguna o algunas de sus características.” (p. 110)

La muestra de acuerdo a (Arias, 2012), es: “el subconjunto representativo de un universo o población.” (p. 110)

Para la ejecución de la presente investigación, se han considerado 10 empleados de la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., quienes son personal administrativo y trabajan en la oficina matriz ubicada en la ciudad de Riobamba, calles Uruguay 20-45 y Luis Alberto Falconí, a los cuales se les aplicará la encuesta planteada, por otra parte, 90 de los trabajadores son operativos los cuales trabajan en los distintos puestos de servicio donde brindan seguridad y vigilancia a nivel nacional.

3.4 Métodos de investigación

De acuerdo a las particularidades de la investigación, se utilizaron los siguientes métodos de investigación detallados a continuación:

3.4.1 Método inductivo-deductivo.

(Bernal, 2010), concluye que: “Este método se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es deductivo en un sentido (parte de lo general a lo particular) e inductivo en sentido contrario (va de lo particular a lo general).” (p. 60)

En la presente investigación se empleó el método inductivo-deductivo, lo cual permitió observar la situación actual de la entidad y luego analizar lo que sucede en la organización de manera particular.

3.5 Técnicas e instrumentos de investigación

- **Observación**

(Arias, 2012), menciona que: “La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca

en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.”
(p. 69)

En la presente investigación se utilizó la técnica de observación, ya que mediante la cual se pudo conocer los problemas de la empresa que eran notorios en la misma.

- **Encuesta**

(Arias, 2012), define a la encuesta como: “Una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.” (p. 72)

Se realizó una encuesta a los trabajadores de la Empresa Jomach Seguridad a fin de conocer el estado actual de la entidad.

- **Entrevista**

(Arias, 2012), manifiesta que: “La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación (cara a cara), entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida.” (p. 73)

La entrevista fue realizada a la Gerente General de la Empresa ya que es primordial para conocer los procesos con que trabajan en la organización.

- **Cuestionario**

(Arias, 2012), aclara que el cuestionario es: “La modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador.” (p. 74)

El cuestionario se aplicó a fin de determinar las falencias de la empresa de manera más específica.

Con base en las definiciones mencionadas, las técnicas de investigación han permitido recabar información de fuentes primarias, con el fin de conseguir información relevante para sustentar la idea a defender.

3.6 Resultados

1. ¿Tiene la empresa un código de ética que claramente exprese su razón de ser?

Tabla 1-3: Código de Ética

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

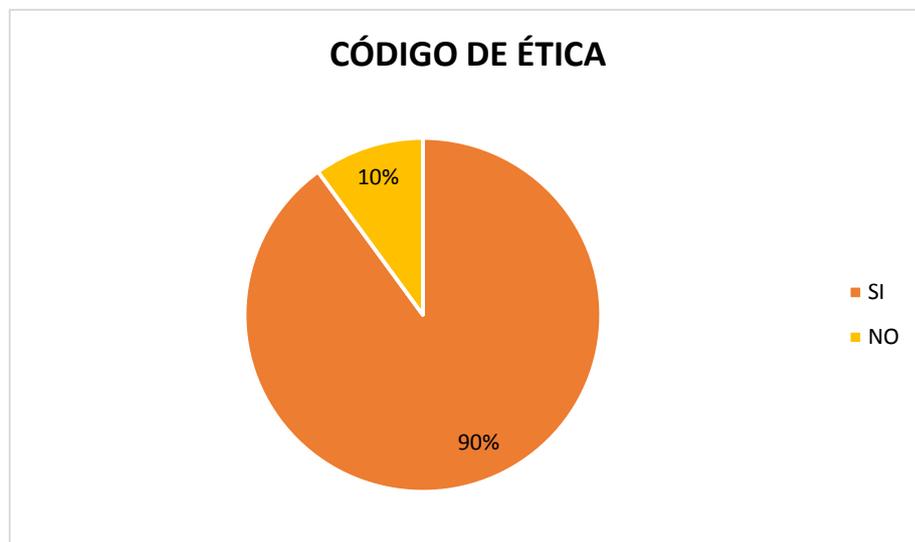


Gráfico 1-3: Código de Ética

Fuente: Tabla 1:

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

De acuerdo a la encuesta aplicada al personal Administrativo el 90% responde que la empresa si cuenta con un código de ética que claramente exprese su razón de ser y el 10% responde que la empresa no cuenta con un código de ética.

2. ¿La estructura organizativa facilita la transmisión de información de procesos de la empresa?

Tabla 2-3: Estructura Organizativa

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal
Elaborado por: Ocaña, T. 2018



Gráfico 2-3: Estructura Organizativa

Fuente: Tabla 2
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El 70% del personal respondió que la estructura organizativa si facilita la transmisión de información de los procesos de la empresa y el 30% respondió que no cuenta con la estructura organizativa adecuada.

3. ¿Las actividades de la empresa se planifican?

Tabla 3-3: Actividades Planificadas

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

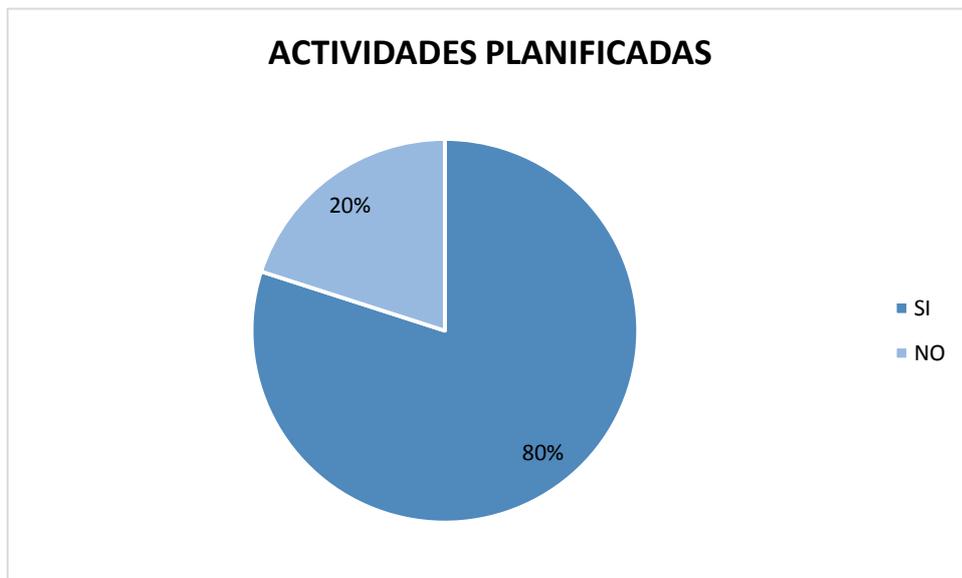


Gráfico 3-3: Actividades Planificadas

Fuente: Tabla 3
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El personal respondió favorablemente en un 80% ya que especifican que, si cuentan con una planificación de actividades en la empresa, mientras que el 20% manifiesta que no cuentan con dicha planificación.

4. ¿Existe un manual de funciones de la empresa?

Tabla 4-3: Manual de Funciones

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal

Elaborado por: Ocaña, T. 2018



Gráfico 4-3: Manual de Funciones

Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El personal manifiesta en un 100% que la empresa cuenta con un Manual de Funciones debidamente difundido y entregado para que se dé cumplimiento al mismo.

5. ¿Las funciones se encuentran claramente definidas por departamentos?

Tabla 5-3: Funciones Definidas

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

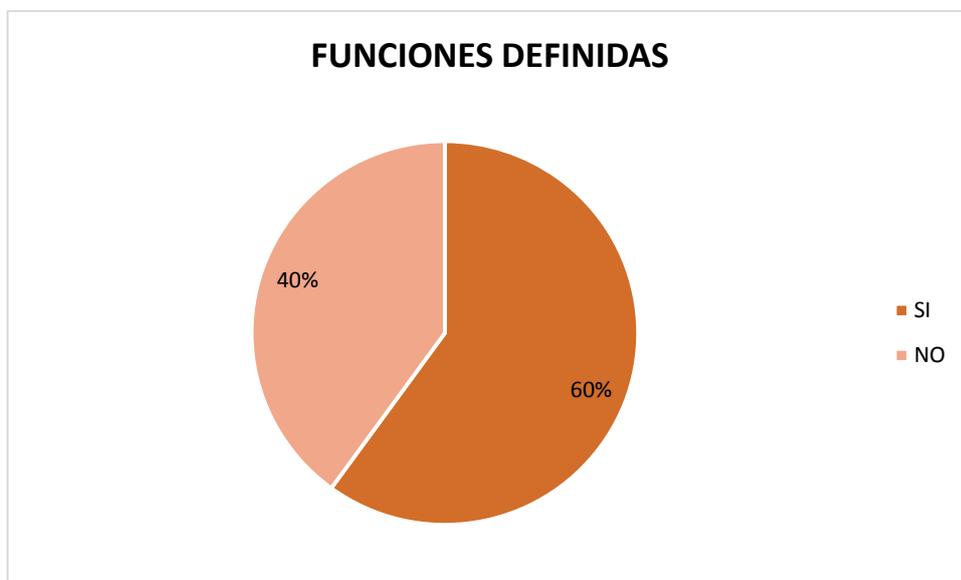


Gráfico 5-3: Funciones Definidas

Fuente: Tabla 5

Fuente: Tabla 2: Código de Ética

ANÁLISIS:

El personal manifiesta en un 60% que las funciones entregadas se encuentran claramente definidas conforme los departamentos que existen en la empresa, mientras que el 40% responde que las funciones no son apropiadas al departamento a pesar de que existe un Manual de Funciones.

6. ¿Existe un proceso preestablecido para la selección y contratación del personal?

Tabla 6-3: Selección y Contratación

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal
Elaborado por: Ocaña, T. 2018



Gráfico 6-3: Selección y Contratación

Fuente: Tabla 6
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El 90% del personal responde que si existe un proceso preestablecido para la contratación del personal. Mientras que el 10% declara que no existe un proceso o desconoce del mismo.

7. ¿Existe un programa para capacitar al personal?

Tabla 7-3: Capacitación del Personal

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal

Elaborado por: Ocaña, T. 2018



Gráfico 7-3: Capacitación del Personal

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El 90% del personal responde que no existe un programa de capacitación para el personal y el 10% afirma que si conoce del programa de capacitación establecido

8. ¿Existe un buen ambiente de trabajo?

Tabla 8-3: Ambiente de Trabajo

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal

Elaborado por: Ocaña, T. 2018



Gráfico 8-3: Ambiente de Trabajo

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El personal afirma en un 80% que está conforme con el ambiente de trabajo que tienen en la empresa, mientras que el 20% dice que no poseen un ambiente de trabajo óptimo para desarrollar sus funciones.

9. ¿El personal conoce y cumple las políticas de la empresa?

Tabla 9-3: Políticas Empresariales

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

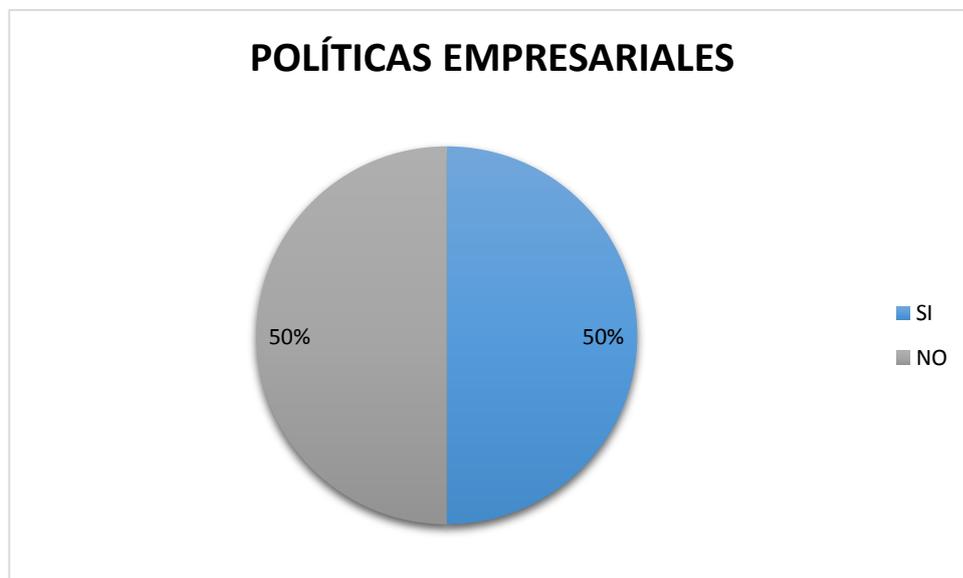


Gráfico 9-3: Políticas Empresariales

Fuente: Tabla 9
Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El personal manifiesta en un 50% que se conocen y cumplen con las políticas que mantiene la empresa, mientras que el 50% restante manifiesta que no conoce las políticas ya que no han sido difundidas entre el personal y por tanto no se dan cumplimiento a las mismas.

10. ¿Se han llevado a cabo anteriormente auditorías de gestión?

Tabla 10-3: Auditorías Anteriores

Pregunta	Respuesta	Porcentaje
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

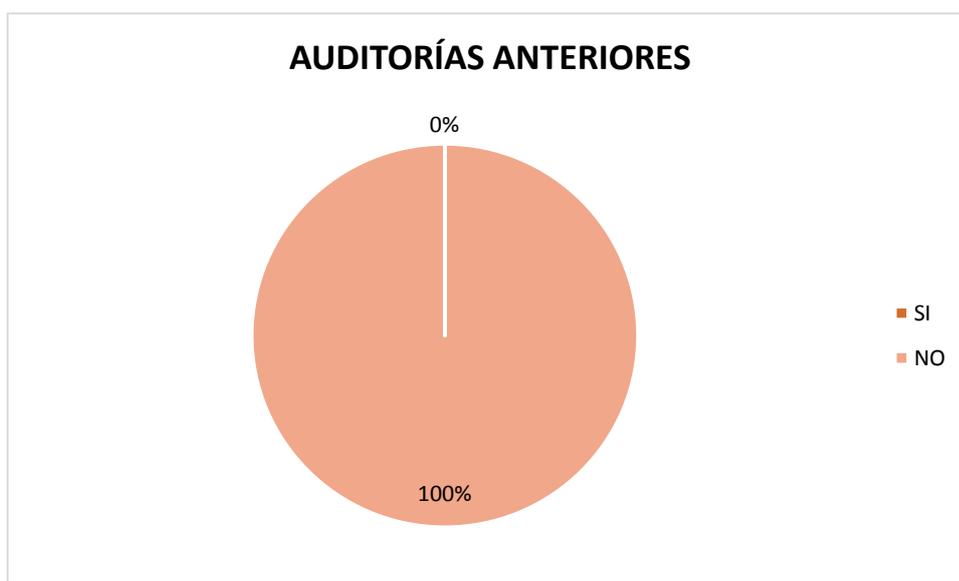


Gráfico. 10-3: Auditorías Anteriores

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

ANÁLISIS:

El 100% del personal está de acuerdo en que anteriormente no se han realizado auditorías de gestión en la Empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 Título

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA., CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017.

4.2 Contenido de la propuesta

La Auditoría de Gestión a desarrollarse abarca la siguiente metodología:

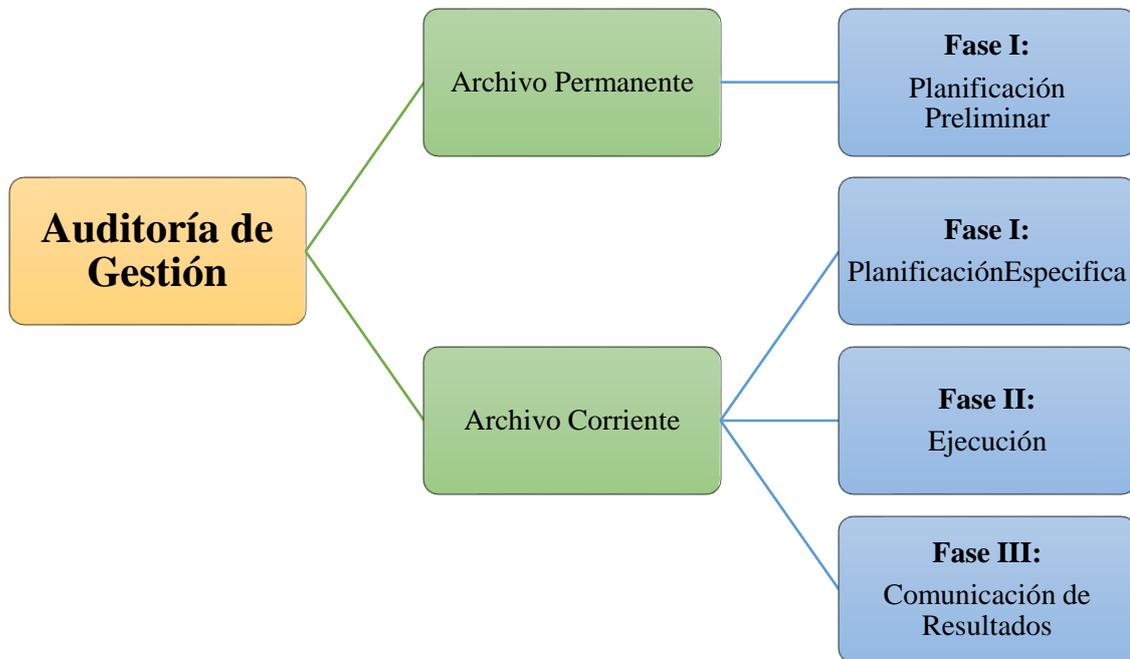


Gráfico 1-4: Contenido de la Propuesta

Elaborado por: Ocaña, T. 2018

4.2.1 *Archivo permanente*

AP
1/1



ENTIDAD:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	URUGUAY 20-45 Y LUIS ALBERTO FALCONÍ
NATURALEZA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

EQUIPO AUDITOR

SUPERVISOR:	DR. PATRICIO ROBALINO
JEFE DE EQUIPO:	ING. RAQUEL COLCHA
AUDITOR:	SRTA. TANIA OCAÑA

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IAP 1/1
---	--------------------------

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

DESCRIPCIÓN	P/T
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Programa de Auditoría de Gestión: Planificación Preliminar	PPP
Carta de Presentación	CP
Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CSA
Carta Copromiso	CC
Orden de Trabajo	OT
Visita Preliminar	VP
Entrevista	E
Solicitud de Requerimiento de Información	SRI
Información General	IG
Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
Memorandum de Planificación	MP

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HM 1/1
---	-------------------------

HOJA DE MARCAS

MARCA	SIGNIFICADO
√	Verificado
√√	Confirmado
•	Nudo Crítico
Σ	Sumatoria
D	Debilidad
£	Evidencia
∞	Hallazgo

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HR 1/2
---	-------------------------

HOJA DE REFERENCIAS

REFERENCIA	SIGNIFICADO
F	Formalidades
CP	Carta de Presentación
PA	Propuesta de Auditoría
CSA	Contrato de Servicio de Auditoría
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
SRI	Solicitud de requerimiento de información
AP	Archivo Permanente
IG	Información General de la Empresa
HM	Hoja de Marcas
HR	Hoja de referencias
PGA	Programa General de Auditoría
FPPE	Fase de planificación preliminar y específica
PPPE	Programa de planificación
MP	Memorándum de Planificación
VP	Visita Preliminar
IVP	Informe de Visita Preliminar
E	Encuesta a la Gerente General
CCI	Cuestionario de Control Interno
ICI	Informe de Control Interno
FEA	Fase de Ejecución de la Auditoría
PEA	Programa de Ejecución de la Auditoría
MFODA	Matriz FODA
ASI	Análisis situacional interno
MIOI	Matriz de impacto-ocurrencia de aspectos internos
MCFO	Matriz de Correlación fortalezas y oportunidades
MPEI	Matriz de perfil estratégico interno
MPI	Matriz de ponderación interna
ASE	Análisis situacional externo
MIOE	Matriz de impacto-ocurrencia de aspectos externos
MCDA	Matriz de Correlación debilidades y amenazas
MPEE	Matriz de perfil estratégico externo
MPE	Matriz de ponderación externa

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HR 2/2
---	-------------------------

REFERENCIA	SIGNIFICADO
F	Flujograma de Procesos
IG	Indicadores de Gestión
HH	Hoja de Hallazgos
FCR	Fase de Comunicación de Resultados
PCR	Programa de Comunicación de Resultados
NLI	Notificación para la lectura del informe
IFAG	Informe Final de Auditoría de Gestión
ALI	Acta de Lectura del Informe
TMOB	Tania Maritza Ocaña Buenaño
PR	Patricio Robalino
RC	Raquel Colcha

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



ENTIDAD:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	URUGUAY 20-45 Y LUIS ALBERTO FALCONÍ
NATURALEZA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PPP 1/1
---	--------------------------

PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR

Objetivo General:

Reconocer los problemas y áreas críticas de la Empresa mediante la visita preliminar, para planificar la ejecución de la Auditoría de Gestión.

Objetivos Específicos:

- Entender las actividades, estructura y operaciones de la Empresa, mediante la visita preliminar y la entrevista a la Gerente General para conseguir información acerca de la Entidad a ser auditada.
- Realizar memorándum de planificación, mediante la identificación de aspectos relevante de la Empresa, que aporte al proceso de la Auditoría de Gestión.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	ELABORADO POR	FECHA:
1	Elabore Carta de Presentación	PPPE	TMOB	01/02/2019
2	Elabore Propuesta de Auditoría	PA	TMOB	01/02/2019
3	Elabore Contrato de Auditoría	CSA	TMOB	04/02/2019
4	Elabore Carta Compromiso	CC	TMOB	04/02/2019
5	Elabore la Orden de Trabajo	OT	TMOB	05/02/2019
6	Redacte la Narrativa de la Visita Preliminar	VP	TMOB	06/02/2019
7	Redactar la Entrevista realizada al Gerente General	E	TMOB	06/02/2019
8	Prepare Solicitud de Requerimiento de Información	SRI	TMOB	07/02/2019
9	Receptar Información General de la Empresa	IG	TMOB	08/02/2019
10	Realizar el Diagnóstico	D	TOB	08/02/2019
11	Realice la Notificación de Inicio de la Auditoría	NIA	TMOB	08/02/2019
12	Elabore memorándum de planificación	MP	TMOB	11/02/2019

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CP 1/1
---	-------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 01 de febrero de 2019

Ing. Mireya Guerra

GERENTE GENERAL DE JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

Presente. -

Saludos cordiales, agradeciendo la distinción que nos ha conferido al solicitar nuestros servicios, nos permitimos poner a su consideración la propuesta de prestación de servicios profesionales de Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia Chimborazo, periodo 2017. Misma que tiene propósito de medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía del uso de los recursos, procesos y cumplimiento de la metas y objetivos de la Empresa, que permita mejorar el desempeño de la misma.

El equipo de trabajo estará dirigido por el supervisor de la firma, quien será el responsable de que el servicio de auditoría proporcionado a su Empresa sea de alta calidad. La ejecución del trabajo de campo se realizará por un equipo auditor altamente capacitado y calificado en el área administrativa y operativa.

Confiada de que la propuesta de Auditoría de Gestión que se presenta a continuación, es la respuesta a sus necesidades, me despido.

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR DE M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA 1/6
---	-------------------------

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Riobamba, 01 de febrero de 2019

Ing. Mireya Guerra

GERENTE GENERAL DE JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

Presente. -

De nuestra consideración

Tenemos el agrado de remitir nuestra propuesta de servicios de Auditoría de Gestión para el período 2017, nuestra propuesta ha sido elaborada para cumplir con sus requerimientos y disposiciones legales que regulan las actividades de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda.

Información General de la Firma Auditora

1. Antecedentes

M&T ASOCIADOS es una firma de Auditoría y Consultoría, fundada el 15 de junio de 2012, se caracteriza por proveer servicios que aportan al desarrollo de las organizaciones.

Contamos con un equipo de profesionales altamente capacitados y con una amplia experiencia, en todos los temas inherentes a nuestro servicio, orientados a la búsqueda de soluciones, mediante la aplicación de técnicas que se acomoden a las necesidades y requerimientos de las organizaciones públicas y privadas.

2. Misión

Brindar un servicio personalizado de Auditoría, Contabilidad y Consultoría a empresas públicas y privadas, encaminada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ser un asesor estratégico efectuando soluciones con oportunidad y dedicación al servicio y logro de las metas de nuestros empresarios emprendedores.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA 2/6
---	-------------------------

3. Visión

En el 2022 ser el apoyo idóneo de las decisiones empresariales de nuestros clientes, respaldadas en la más alta confidencialidad y calidad técnica de nuestros profesionales que dirigen, basadas en principios y valores a fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo y contribuir al desarrollo económico y humano de nuestro País.

4. Valores Corporativos

Legalidad: Nuestras actuaciones son desarrolladas con respeto a los principios constitucionales y legales.

Honestidad: El respeto y la conducta moral de los profesionales de M&T ASOCIADOS, nos permiten corresponder a la confianza brindada por nuestros clientes y sus empresas.

Ética: Practicamos valores éticos y morales en el desempeño de nuestras funciones, contribuyendo al desarrollo personal y comportamiento humano.

Confidencialidad: Una de nuestras máximas premisas es garantizar que la información de nuestros clientes sea administrada de forma discreta, privada y responsable, a la que accede sólo el personal autorizado.

Lealtad: Mantenemos un compromiso firme de preservar lo que creemos.

Independencia: Nos distinguimos por la imparcialidad y el equilibrio en las decisiones que asumimos, por la honestidad y el compromiso irrestricto frente a la calidad y por el hecho de nunca comprometer nuestra objetividad en los servicios que prestamos.

Responsabilidad: Cumplimos con todos los deberes y obligaciones con los clientes y la comunidad en general.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA 3/6
---	-------------------------

Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda.

1. Objetivos

Objetivo General

Evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Conocer las actividades de la Empresa, a través de la visita preliminar y la aplicación del COSO II, para la ejecución de la Auditoría de Gestión.
- Examinar la situación y procesos de la Entidad, mediante la aplicación de técnicas de auditoría con la finalidad de desarrollar los hallazgos encontrados.
- Socializar las conclusiones y recomendaciones del Informe de Auditoría de Gestión, para que sirva de guía en la toma de decisiones de la Empresa.

2. Alcance

El alcance de la Auditoría de Gestión comprende la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones de la Empresa, periodo 2017.

3. Metodología utilizada

FASE I: Planificación Preliminar

El Auditor se familiariza con las áreas que serán evaluadas, observando a los problemas que enfrentan.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

FASE II: Planificación Específica

En esta fase el auditor debe planificar su trabajo, junto con la medición del control interno que efectúa y la elaboración del programa de trabajo.

FASE III: Ejecución del Trabajo

Se efectúan procedimientos de auditoría, los cuales contribuirán a la obtención de hallazgos para la elaboración del informe de Auditoría.

FASE IV: Comunicación de Resultados

Se elabora el informe de auditoría en base a procedimientos, papeles de trabajo y hallazgos, los cuales servirán como soporte documentado para el auditor.

4. Plazo

La Auditoría de Gestión se llevará a cabo en un lapso de 30 días laborables, tiempo en el cual se efectuarán los procedimientos y actividades necesarias.

5. Equipo de Trabajo



Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA 5/6
---	-------------------------

6. Honorarios

NOMBRES	CARGO	HONORARIOS
Dr. Patricio Robalino	Supervisor	\$ 800,00
Ing. Raquel Colcha	Jefe de Equipo	\$ 700,00
Srta. Tania Ocaña	Auditor	\$ 650,00
TOTAL		\$ 2.150,00

El valor total por el servicio de auditoría es de \$ 2.150,00 más IVA.

7. Cronograma General

A continuación, se detallan las actividades a realizar mediante el cronograma propuesto:

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	MESES							
			FEBRERO				MARZO			
			S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
FASE I: PLANIFICACIÓN										
1	Formalidades	Equipo Auditor	X							
2	Observación, Entrevista	Equipo Auditor	X							
3	Solicitud de Información	Jefe de Equipo	X							
4	Evaluación del Control Interno	Auditor		X						
FASE II: EJECUCIÓN										
1	Análisis FODA	Auditor			X					
2	Flujograma	Auditor			X					
3	Indicadores de Gestión	Auditor				X				
4	Redacción de Hallazgos	Jefe de Equipo					X	X		
FASE III: INFORME FINAL										
1	Borrador del Informe	Jefe de Equipo							X	
2	Revisión del Informe	Supervisor							X	X
3	Informe Final	Supervisor								X

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA 6/6
---	-------------------

Agradeciendo la confianza que nos brinda al solicitar nuestros servicios profesionales, me despido.

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino
SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CSA 1/2
---	--------------------------

CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Riobamba, a los cuatro días del mes de febrero del 2019, entre la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., representada legalmente por la Ing. Mireya Guerra, en lo sucesivo denominado EL CONTRATANTE; y por otra parte M&T Asociados, representada legalmente por la Srta. Tania Ocaña, a quien en adelante se le denominará CONTRATISTA; convienen celebrar un Contrato Civil de Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: Objeto. - La contratista se obliga a efectuar la Ejecución de la Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., periodo 2017, de acuerdo a lo establecido por la ley y de acuerdo a la propuesta entregada al contratante. Por lo tanto, el contratista, tiene autonomía académica, científica y profesional para atender los casos que se expongan en la Empresa que será examinada.

SEGUNDA: Duración. – El plazo del presente contrato dada la naturaleza de la Prestación del Servicio Especializado de Auditoría de Gestión es de 30 días laborables, el periodo a evaluar es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

TERCERA: Valor y Forma de Pago. – Las partes por mutuo acuerdo han pactado los honorarios profesionales, tal como se refieren en la propuesta de auditoría, la suma de dos mil ciento cincuenta 00/100 dólares americanos (\$ 2.150,00) más IVA, divididos en tres pagos detallados a continuación: 50% en la fase de planificación, 30% en la fase de ejecución de la auditoría y 20% en la fase de comunicación de resultados.

CUARTA: Designaciones. – A fin de velar por el correcto cumplimiento de las funciones se designarán personas que deberán desempeñar las obligaciones encomendadas en el presente contrato, mismas que habrán de cumplir los requisitos que la ley exige, entre estas personas y el contratante no existirá ninguna relación laboral y, por lo tanto, el pago de sus salarios y beneficios sociales son responsabilidad del contratista.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 04/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 04/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CSA 2/2
---	--------------------------

QUINTA: Obligaciones del Contratante. – El Contratante además de cumplir con las obligaciones derivadas del presente contrato, se compromete a proporcionar la información y documentos solicitados, así como también contar con la disposición de los empleados ante las exigencias del contratista.

SEXTA: Obligaciones del Contratista. – El Contratista se obliga única y exclusivamente a ejecutar las labores establecidas en la propuesta de Auditoría entregada al Contratante.

SEPTIMA: Terminación del Contrato. – Sin perjuicio dispuesto en las cláusulas anteriores de este documento, el contratante podrá dar por terminado el contrato en forma unilateral por las siguientes causas:

Antes de culminar el plazo de 30 días laborables, en cualquier momento cancelando a la contratista el valor total convenido en la cláusula segunda, el aviso de terminación del contrato deberá ser expresado al menos 10 días hábiles antes de la culminación del plazo.

OCTAVA: Lugar de Prestación de Servicio. – El Servicio de Auditoría contratado se prestará en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

NOVENA: Domicilio. – La empresa declara como domicilio para recibir notificaciones en la ciudad de Riobamba, calles Uruguay 20 – 45 y Luis Alberto Falconfí.

Para constancia, aprobación y legalización, firman las partes por triplicado y comprometiéndose a reconocer las firmas y rubricas ante un Notario Público.



Ing. Mireya Guerra
GERENTE GENERAL
JOMACH SEGURIDAD



Srta. Tania Ocaña
GERENTE M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 04/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 04/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CC 1/1
---	-------------------------

CARTA COMPROMISO

Riobamba, 4 de febrero de 2019.

Ing.
Mireya Guerra
GERENTE GENERAL JOMACJ SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, mediante la presente, yo Tania Maritza Ocaña Buenaño después de presentar la propuesta de servicios de auditoría y haber sido autorizada, tengo a bien confirmar nuestro acuerdo, sobre lo pactado para la ejecución de una Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., periodo 2017, la cual se realizará con el fin de evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

La ejecución de la Auditoría se basa en las normas de auditoría, ya que estas nos permitirán conseguir evidencia razonable y objetiva, misma que se utilizará como sustento para emitir conclusiones y recomendaciones que serán notificadas en el Informe de Auditoría de Gestión.

De igual manera solicito comedidamente la colaboración de su personal y la entrega de la documentación e información requerida para efectuar la auditoría.

Por la atención que se dé a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Tania Maritza Ocaña Buenaño
AUDITORA

Elaborado por: TMOB	Fecha: 04/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 04/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	OT 1/2
---	-------------------------

ORDEN DE TRABAJO

Oficio N° 001 MTA-JSCE-2019

Riobamba, 5 de febrero de 2019

Para: Srta. Tania Ocaña

De: Dr. Patricio Robalino

En cumplimiento con lo dispuesto en la Ley, me permito informarle a usted en calidad de Auditor, ejecute la Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, para lo cual dispone de 30 días laborables, cumpliendo los siguientes objetivos:

Objetivo General

Evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Conocer las actividades de la Empresa, a través de la visita preliminar y la aplicación del COSO II, para la ejecución de la Auditoría de Gestión.
- Examinar la situación y procesos de la Entidad, mediante la aplicación de técnicas de auditoría con la finalidad de desarrollar los hallazgos encontrados.
- Socializar las conclusiones y recomendaciones del Informe de Auditoría de Gestión, para que sirva de guía en la toma de decisiones de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 05/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 05/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	OT 2/2
---	-------------------------

Alcance

El alcance de la Auditoría de Gestión comprende la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones de la Empresa, periodo 2017.

El equipo de trabajo está conformado por:

- Supervisor: Dr. Patricio Robalino
- Jefe de Equipo: Ing. Raquel Colcha
- Auditor: Srta. Tania Ocaña

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 05/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 05/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	VP 1/1
---	-------------------------

VISITA PRELIMINAR

En la ciudad de Riobamba, a los 6 días del mes de febrero del 2019, siendo las 08:00 am se realizó la visita a las instalaciones de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., ubicada en las calles Uruguay 20-45 y Luis Alberto Falconí.

Las instalaciones donde funciona la Entidad son arrendadas, la cual cuenta con el espacio físico suficiente para el buen desempeño de las actividades de cada departamento.

El horario de trabajo de los empleados es: en jornada de 08:00 a 13:00, con un lapso de 2 horas de almuerzo, y vuelven a ingresar a las 15:00 hasta las 18:00, tiempo que se controla mediante el reloj biométrico instalado en la puerta de ingreso a la oficina. En la empresa se observa un atraso de 10 minutos en promedio por parte de los empleados y además muchos no respetan el uso del uniforme institucional.

Cada uno de los empleados cuenta con un escritorio de trabajo, equipo de cómputo, impresora, teléfono, archivadores, materiales de escritorio y demás implementos necesarios para el desenvolvimiento de sus actividades.

Durante el tiempo que se desarrolló la visita a la Empresa se pudo observar que existe entre los empleados un ambiente de trabajo tenso, al igual que no existe una comunicación adecuada entre ellos, dificultando la realización efectiva de las actividades encomendadas.

En las instalaciones de la Empresa no se observan la misión, visión y valores corporativos, lo que impide que el personal conozca. Por otro lado, los documentos que manejan en cada uno de los departamentos se encuentran sobre los escritorios, los cuales son vulnerables a pérdida o robo, al igual que las carpetas del personal se encuentran mezcladas entre personal activo y pasivo a pesar de que existen archivadores para ello.

La Empresa tiene como principal función la prestación de servicios de vigilancia, protección y seguridad privada

Elaborado por: TMOB	Fecha: 06/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 06/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	E 1/2
---	------------------------

ENTREVISTA A LA GERENTE GENERAL

Objetivo: Obtener información acerca de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda.

Nombre del Entrevistado: Ing. Mireya Guerra.

Cargo: Gerente General

Lugar: Uruguay y Luis Alberto Falconí

Fecha y hora: 06/02/2019 16:30 pm

Entrevistadora: Srta. Tania Ocaña

1. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la entidad?

La empresa tiene como principal servicio el brindar seguridad, protección y vigilancia privada, tanto a instituciones públicas como privadas.

2. ¿Se han efectuado antes auditorías de Gestión a la Empresa?

En la Empresa no se han llevado a cabo Auditorías de Gestión.

3. ¿Los empleados conocen la misión, visión y valores corporativos de la Empresa?

Muchos de ellos no conocen de la misión, visión y valores, ya que al momento de su ingreso a la Empresa no se han socializado los mismos.

4. ¿Existen reglamentos o normas para regular las actividades de la Entidad?

- Ley de Seguridad y Vigilancia Privada.
- Reglamento a la Ley de Vigilancia y Seguridad Privada.
- Mandato Constituyente N° 8
- Código de Trabajo
- Reglamento Interno aprobado por el Ministerio de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional aprobado por el Ministerio de Trabajo.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 06/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 06/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	E 2/2
---	------------------------

5. ¿Existe un plan de capacitaciones para el personal, cada que tiempo se llevan a cabo dichas capacitaciones?

Si existe un plan anual de capacitaciones, tanto para personal administrativo como operativo, el cuál es de responsabilidad del Departamento de Talento Humano velar por su cumplimiento.

6. ¿Cómo se da a conocer las funciones que desempeñarán cada empleado?

Se envía Memorándums a cada uno de los empleados especificando las funciones que se le delegan en su cargo, por lo general se entrega a inicio de año o su vez al momento que éste ingresa a trabajar en la empresa.

7. ¿El personal cumple con las actividades encomendadas a su cargo?

Sí, cada inicio de semana se llevan a cabo reuniones con todo el personal administrativo en la cual se exponen todas las actividades a realizar en la semana y el tiempo en el cual deberán llevarlas a cabo.

8. ¿La Empresa cuenta con un manual de procedimientos?

La Empresa sí cuenta con un manual de procedimientos que es revisado cada año y de ser necesario es modificado para el mejor cumplimiento de las actividades.

9. ¿Cree usted que la infraestructura con la que cuenta la Empresa es idónea para el desempeño de las funciones?

Sí, ya que cada departamento cuenta con una oficina independiente para el mejor desarrollo de las diligencias.

10. ¿Cree que es necesario que se ejecute una Auditoría de Gestión a la Empresa?

Si es necesario que se lleve a cabo una Auditoría de Gestión ya que permitirá notar las falencias de los procesos que se efectúan en la Empresa y a su vez tomar medidas correctivas para los mismos.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 11/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 11/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	SRI 1/2
---	--------------------------

SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Oficio N° 003 MTA-JSCE-2019

Riobamba, 7 de febrero de 2019

Ing. Mireya Guerra

GERENTE GENERAL JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

Presente. -

En esta ocasión me dirijo a usted para expresarle que, como es de su conocimiento la firma Auditoria M&T Asociados, ha asumido el firme compromiso de ejecutar la Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, de manera transparente.

Por tal motivo, solicito suministre la siguiente información:

- Reseña Histórica, misión, visión, valores, y políticas de la Empresa.
- Organigrama Estructural.
- Base Legal.
- Listado de Personal que labora en las oficinas
- Planificación Estratégica.
- Matriz FODA.
- Reglamento Interno de Trabajo
- Presupuesto
- Plan de Capacitación Anual
- Manual de Funciones y Procedimientos

De no disponer de la información solicitada, se deberá indicar las razones por las cuales no se exponen.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 07/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 07/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	SRI 2/2
---	--------------------------

Enviar la documentación requerida a nuestra oficina ubicada en la Ciudad de Riobamba, Cda. Cemento Chimborazo calles Manuelita Sáenz y La Calera, Mz. H, casa N° 3, tercer piso.

Por la atención que se dé a la presente mi sentimiento de consideración y estima.

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 07/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 07/02/2019

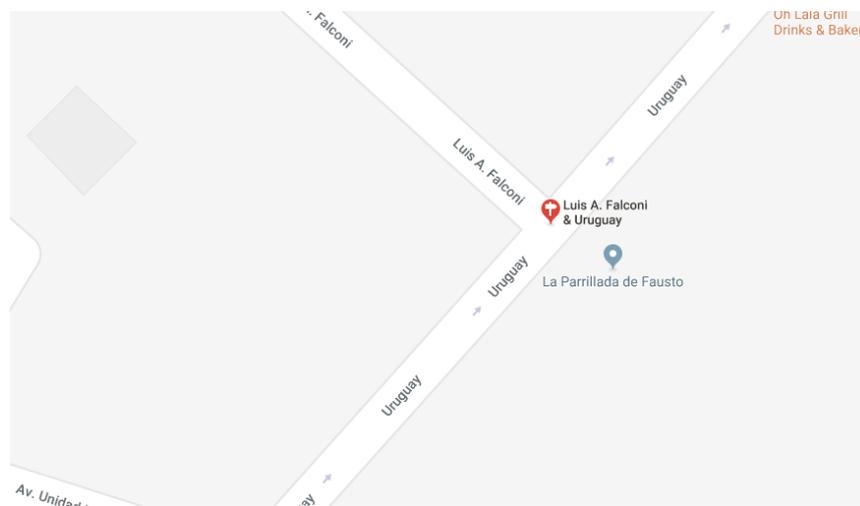
JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 1/7
---	-------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública el 01 de Abril de 2011 y fue legalmente inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Abril del 2011, teniendo como OBJETO SOCIAL.- La compañía de vigilancia y seguridad privada tendrá por objeto social la presentación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales, jurídicas, instalaciones, bienes, deposito, custodia, transporte de valores, investigación, seguridad en medio de transporte privado de personas naturales, jurídicas, bienes, instalación, mantenimiento, reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad, el uso, monitoreo de centrales para recepción , verificación y transmisión de señales de alarmas.

UBICACIÓN

Su matriz se encuentra situado en la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en las calles Uruguay y Luis Alberto Falconí (esquina).



Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 2/7
---	-------------------------

DATOS PRINCIPALES DE LA COMPAÑÍA:

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA: JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA. LTDA

NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Mireya Leonor Guerra Sigcho

DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: Uruguay y Luis Alberto Falconí

OFICINA MATRIZ: Riobamba

Ciudad: Riobamba **Provincia:** Chimborazo

Teléfono(s): (03) 2940- 041/ 0995001997

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA. LTDA garantiza a sus clientes que contamos con personal tanto administrativo y operativo responsable e idóneo para brindar un excelente servicio, tomando en cuenta los requisitos más exigentes de nuestros clientes para lograr la calidad total en todos los procesos. Nuestros Supervisores Operativos realizan visitas permanentes al personal de Guardias de Seguridad y entrevistan a los CLIENTES a fin de solucionar los problemas oportunamente si así fuera el caso. En situaciones de riesgo el Jefe de Seguridad y el Supervisor Operativo se acercarán a sus instalaciones, se mantendrán en el lugar hasta que desaparezca cualquier situación de riesgo, dando aviso a la policía, bomberos o emergencias médicas, según corresponda.

ALGUNAS DE LA PRINCIPALES ENTIDADES PÚBLICAS Y PRIVADAS QUE SE HA BRINDADO EL SERVICIO DE SEGURIDAD.

- EMPRESA DE CONSTRUCCION MANABI CONSTRUYE.
- CENTRO CIVICO CIUDAD ALFARO
- INDUSTRIA ATUNERA S.A. INDUATUN

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 3/7
---	-------------------------

- LA UNIDAD EDUCATIVA FAE N° 4 DE LA DIRECCION DISTRITAL 13D02-MANTA MONTECRISTI-JARAMIJÓ.
- CETUHOBAS S.A. CENTRO TURISTICO HOTELERO BARBASQUILLO.
- DIRECCION PROVINCIAL DEL MEDIO AMBIENTE PASTAZA.
- DIRECCION PROVINCIAL DEL IESS PASTAZA
- MINISTERIO DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA CHIMBORAZO.
- DIRECCION DISTRITAL 15D02 EDUCACION-EL CHACO-NAPO
- DIRECCION PROVINCIAL DEL AMBIENTE DE CHIMBORAZO.
- AGENCIA NACIONAL DE REGULACION, CONTROL Y VIGILANCIA SANITARIA ARCSA.
- EMPRESA SECRETARIA DEL AGUA DEMARCACION HIDROGRAFICA NAPO.
- DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE CHIMBORAZO.
- INTENDENCIA ZONAL 3 CENTRO DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.
- CASA DE LA CULTURA BENJAMIN CARRION NUCLEO DE CHIMBORAZO.
- HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DOCENTE AMBATO.
- DIRECCION DISTRITAL 05D04 PUJILI-SAQUISILI-EDUCACION
- DIRECCION DISTRITAL 16D01-PASTAZA-MERA-SANTA CLARA-MIES.
- COMITÉ PERMANENTE DE FIESTAS DE LA FRUTAY LAS FLORES. AMBATO
- COODINADORA ZONAL 2-SALUD TENA
- CENTRO DE SALUD TIPO C DE QUERO Y TIPO A DE HUALCANGA.
- DIRECCION DEL MINISTERIO DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA-PASTAZA-MIDUVI.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 4/7
---	-------------------------

- DIRECCION DISTRITAL 16002 ARAJUNO-SALUD Y SUB CENTRO 16002 ARAJUNO-SALUD.
- EP-EMAPAR- RIOBAMBA
- HOSTERIA BARBASQUILLO
- HOSPITAL PEDRIATICO ALFONSO VILLAGOMEZ ROMAN
- CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA BENJAMIN CARRION
- DIRECCION DISTRITAL07D06 SANTA ROSA
- DIRECCION DISTRITAL 07D02 MACHALA-EDUCACION
- HOSPITAL PROVINCIAL DR. VERDI CEVALLOS BALDA
- EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA DE GESTION DE DESTINO TURISTICO QUITO TURISMO
- INDUSTRIA ATUNERA S.A INDUATUN
- CONSEJO DE SEGURIDAD CIUDADANA DEL CANTÓN CUENCA
- HOSPITAL PROVINCIAL ALFREDO NOBOA MONTENEGRO
- HOSPITAL GENERAL SANTO DOMINGO

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA. LTDA está comprometida a la atención de nuestro personal de Seguridad dotándole de los implementos para el desarrollo normal de sus actividades tales como

- Movilización adecuada para las diferentes actividades
- Dotación de Uniformes y calzado
- Dotación de herramientas de trabajo: toletes, chalecos antibalas, radio de comunicación, linternas, etc.,
- Suministro de Bienes Muebles, equipos de computación.
- Dotación de personal Técnico Administrativo

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 5/7
---	-------------------------

DIRECCION ESTRATEGICA

MISIÓN

“Generar valor para nuestros clientes ofreciendo soluciones de seguridad integral y especializada, contando con la tecnología más avanzada y el talento humano altamente capacitado.”

VISIÓN

“Ser la mejor compañía de servicios de seguridad privada del Ecuador, reconocida por su excelencia operativa y sensibilidad a las necesidades de nuestros clientes y personal.”

SISTEMA DE GESTION EN CONTROL Y SEGURIDAD (BASC)

QUE ES BASC

Business Alliance for Secure Commerce (BASC), es una alianza empresarial internacional sin fines de lucro que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales.

1. Prevenir el tráfico ilícito de drogas, contrabando y terrorismo.
2. Minimizar el riesgo en las instalaciones de la empresa

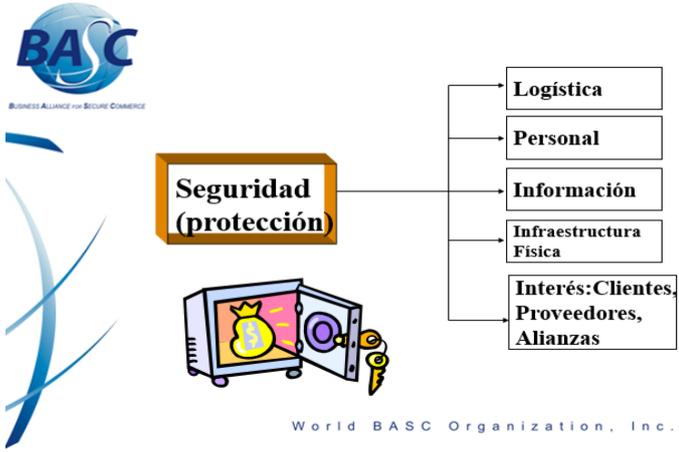
JOMACH. CIA. LTDA., debido al riesgo en el que se encuentra inmerso el negocio, apoya y pertenece a BASC ya que así puede minimizar el peligro de contaminación de su personal en actividades ilícitas. (narcotráfico, lavado de activos, terrorismo, bioterrorismo, contrabando).

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

PARA QUE SIRVE BASC

Otorga una certificación a la empresa para confirma o garantizar que el trabajo que se viene haciendo tanto el personal operativo como el administrativo tienen control en todos los procesos que desarrolla cada área para garantizar la carga, al personal, instalaciones, información no tenga posibilidad de contaminación en ninguna etapa hasta el destino final o la entrega del servicio o en el mismo desarrollo del servicio de seguridad.

AREAS QUE INTERVIENEN BASC



POLITICA DE SEGURIDAD

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA LTDA., es una empresa comprometida con el Sistema de Gestión en Control y Seguridad, la cual cuenta con personal capacitado en la aplicación de las normas de seguridad en todos los procesos con el objeto de evitar actos ilícitos en el desarrollo de las actividades de la organización

SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD ISO 9001-2008

Estamos trabajando para lograr un sistema de calidad que asegure y mejore nuestra calidad de servicio para satisfacer a nuestros clientes y superar sus expectativas.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 7/7
---	-------------------------

¿QUÉ GANAMOS CON TENER UN SISTEMA DE CALIDAD?

- Si trabajamos con CALIDAD reducimos errores. Los errores cuestan
- Si lo hacemos bien cumplimos los objetivos de la Empresa.
- Al hacerlo bien aprovechamos mejor el tiempo, las personas y los recursos.

RESPONSABILIDADES DE CADA UNO DE NOSOTROS

- Comprometerse con la Visión y Misión de la Empresa.
- Comprometerse a cumplir LOS COMPROMISOS asumidos con el CLIENTE.
- Comprometerse a cumplir los procedimientos e instrucciones de trabajo.
- Trabajar EN EQUIPO...SIEMPRE
- Aportar para Mejorar continuamente

COMPROMISOS

- Compromiso (si digo que lo voy hacer, lo hago en tiempo y forma).
- Todos en el mismo barco (no hay culpables, ni áreas independientes)
- Se vale decir no puedo o no se (lo que no se vale es no decirlo en su momento)
- Disciplina (para respetar y seguir la documentación del sistema)

POLITICA DE CALIDAD

“**JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPREARIAL CIA. LTDA.**, impulsa la creación, el desarrollo y la adaptación del conocimiento en beneficio de nuestro Talento Humano, definiendo medidas encaminadas a la satisfacción de nuestros clientes promoviendo la mejora continua en la empresa.”

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	D 1/1
---	------------------------

DIAGNOSTICO

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con centralista para monitorear a los guardias en las noches. • Maneja grupos de WhatsApp para controlar a los señores supervisores. • Se capacita al personal administrativo para que pueda realizar mejor sus funciones. • Persona encargada de comercialización que gestiona contratos privados. • Personal joven y dinámico. • Cuenta con procedimientos para cada departamento. • Conocimiento de las necesidades de los clientes 	<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con un adecuado sistema de selección de personal • Falta de capital para inversión • Los objetivos a corto mediano y largo plazo no se han definido con claridad • La socialización de la filosofía empresarial es inadecuada.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Se cuenta con la certificación BASC para control del sistema de gestión y evitar riesgos. • Estamos afiliados a la Asociación de Empresas de Seguridad (ANESI) • Altos índices de delincuencia crecientes en nuestro país. • Alta necesidad de resguardo y reducción de riesgos en las empresas 	<ul style="list-style-type: none"> • No pago de las instituciones públicas por la prestación del servicio • Crisis económica que puede llevar a reducción de personal • Los contratos asignados por el sector público no son equitativos para todas las empresas de seguridad • Los competidores suelen usar precios más bajos para acceder a contrataciones grandes.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	NIA 1/1
---	--------------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Oficio N° 002 MTA-JSCE-2019

Riobamba, 8 de febrero de 2019

Ing. Mireya Guerra

GERENTE GENERAL JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.

Presente. -

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos M&T Asociados, a través de la presente informamos que se dará inicio a la Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

El objetivo general de ésta Auditoría es: Evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

Para llevar a cabo dicha auditoría se requiere la colaboración de todo el personal que labora en la Empresa a fin de que suministren información para ejecutar el presente trabajo. Solicito enviar la contestación a nuestra oficina ubicada en la Ciudad de Riobamba, Cdla. Cemento Chimborazo calles Manuelita Sáenz y La Calera, Mz. H, casa N° 3, tercer piso.

Por la atención que se dé a la presente mi sentimiento de consideración y estima.

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 08/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MP 1/4
---	-------------------------

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

EMPRESA: Jomach Seguridad Y Custodia Empresarial Cía. Ltda.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión.

PERIODO: 2017.

1. ANTECEDENTES

No se han realizado anteriormente Auditorías de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., se ejecutará de acuerdo al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y la Orden de Trabajo N° 001 MTA-JSCE-2019, para evaluar de la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Conocer las actividades de la Empresa, a través de la visita preliminar y la aplicación del COSO II, para le ejecución de la Auditoría de Gestión.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 11/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 11/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MP 2/4
---	-------------------------

- Examinar la situación y procesos de la Entidad, mediante la aplicación de técnicas de auditoría con la finalidad de desarrollar los hallazgos encontrados
- Socializar las conclusiones y recomendaciones del Informe de Auditoría de Gestión, para que sirva de guía en la toma de decisiones de la Empresa.

4. ALCANCE Y DELIMITACIÓN

La Auditoría de Gestión se ejecutará a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017.

5. BASE LEGAL

- Ley de Seguridad y Vigilancia Privada.
- Reglamento a la Ley de Vigilancia y Seguridad Privada.
- Mandato Constituyente N° 8
- Código de Trabajo
- Reglamento Interno aprobado por el Ministerio de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional aprobado por el Ministerio de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Régimen Tributario Interno.

6. PRINCIPALES ACTIVIDADES

Brindar seguridad, protección y vigilancia privada, tanto a instituciones públicas como privadas.

7. EQUIPO DE AUDITORÍA

NOMBRE	CARGO
Dr. Patricio Robalino	Supervisor
Ing. Raquel Colcha	Jefe de Equipo
Srta. Tania Ocaña	Auditora

Elaborado por: TMOB	Fecha: 11/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 11/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MP 3/4
---	-------------------

8. TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoría de Gestión es de 30 días laborables.

9. RECURSOS MATERIALES

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
250	Impresiones	0,10	25,00
5	Lápiz bicolor	0,35	0,70
2	Esferos azules	0,45	0,90
2	Borradores	0,20	0,40
2	Pastas y Espirales	1,20	2,40
2	Empastados	12,00	24,00
	Movilización	30,00	30,00
TOTAL			83,40

10. METODOLOGIA

Con la finalidad de conseguir información y evidencia competente, suficiente y relevante de la Empresa Jomach Seguridad Y Custodia Empresarial Cía. Ltda., se aplicarán las siguientes técnicas de investigación: observación, encuesta, entrevista, revisión de documentos entregados por la Empresa, aplicación de indicadores de Gestión y elaboración de papeles de trabajo, que servirán para la ejecución del trabajo de auditoría.

11. CRONOGRAMA

El cronograma elaborado para la ejecución del trabajo de auditoría se presenta de la siguiente manera:

Elaborado por: TMOB	Fecha: 11/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 11/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MP 4/4
---	-------------------------

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	MESES							
			FEBRERO				MARZO			
			S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
FASE I: PLANIFICACIÓN										
1	Formalidades	Equipo Auditor	X							
2	Observación, Entrevista	Equipo Auditor	X							
3	Solicitud de Información	Jefe de Equipo	X							
4	Evaluación del Control Interno	Auditor		X						
FASE II: EJECUCIÓN										
1	Análisis FODA	Auditor			X					
2	Flujograma	Auditor			X					
3	Indicadores de Gestión	Auditor				X				
4	Redacción de Hallazgos	Jefe de Equipo					X	X		
FASE III: INFORME FINAL										
1	Borrador del Informe	Jefe de Equipo							X	
2	Revisión del Informe	Supervisor							X	X
3	Informe Final	Supervisor								X

Elaborado por: TMOB	Fecha: 11/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 11/02/2019

4.2.2 Archivo corriente

AC
1/1



ENTIDAD:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	URUGUAY 20-45 Y LUIS ALBERTO FALCONÍ
NATURALEZA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Elaborado por: TMOB	Fecha: 12/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 12/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IAC 1/1
---	--------------------------

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

CONTENIDO	ÍNDICE
FASE I	
Planificación Específica	PE
FASE II	
Ejecución de la Auditoría	EA
FASE III	
Comunicación de Resultados	CR

Elaborado por: TMOB	Fecha: 12/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 12/02/2019

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



ENTIDAD:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	URUGUAY 20-45 Y LUIS ALBERTO FALCONÍ
NATURALEZA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Elaborado por: TMOB	Fecha: 12/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 12/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PPE 1/1
---	--------------------

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo General

Evaluar el Sistema de Control Interno de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación del COSO II, con la finalidad de establecer el nivel de confianza y riesgo de la misma.

Objetivos Específicos

- Evaluar los componentes y subcomponentes del control interno mediante la aplicación del COSO II, para conocer el nivel de confianza y riesgo.
- Elaborar el informe de control interno en el cual se plantean las deficiencias encontradas aplicando el COSO II, para que tomen las medidas necesarias para su corrección.

N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	ELABORAD O POR:	FECHA:
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
1	Elabore Cuestionario de Control Interno para: <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Establecimiento de Objetivos • Identificación de Eventos • Evaluación de Riesgo • Respuesta al Riesgo • Actividades de Control • Información y Comunicación • Monitoreo y Supervisión 	CCI	TMOB	13/02/2019
2	Elabore evaluación de control interno por componentes	ECI	TMOB	15/02/2019
3	Elabore el Informe de Control Interno	ICI	TMOB	18/02/2019

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 1/17
---	---------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Ambiente de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Integridad y Valores Éticos				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La Empresa cuenta con un código de ética y es difundido a sus empleados?		X	Existe un código de ética, pero no ha sido difundido al personal. D1
2	¿Los empleados mantienen un comportamiento adecuado en la Empresa?	X		
3	¿Existe comunicación acerca de valores éticos y conducta?	X		
4	¿La misión, visión y valores establecidos por la Empresa se encuentran en un lugar visible?		X	La misión, visión y valores no se encuentran en un lugar visible para los empleados. D2
5	¿Se han establecido por escrito las sanciones para quienes actúen de manera inadecuada?	X		
SUBCOMPONENTE: Compromiso con la competencia profesional				
6	¿Se realizan capacitaciones permanentes al personal?	X		
7	¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño al personal?	X		
8	¿Se mantiene una buena comunicación entre todas las áreas de trabajo?		X	No se mantiene una buena comunicación entre las áreas de trabajo. D3
SUBCOMPONENTE: Estructura Organizativa				
9	¿La Empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?	X		
10	¿La empresa dispone de un manual de funciones?	X		

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 2/17
---	---------------------------

SUBCOMPONENTE: Asignación de Autoridades y Responsabilidades				
11	¿Las responsabilidades están definidas adecuadamente y son conocidas por los responsables de cada cargo?	X		
12	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de las funciones asignadas al personal?	X		
13	¿Se asignan responsabilidades y delegación de autoridad de manera escrita?		X	La asignación de responsabilidades únicamente se asigna de manera verbal. D4
SUBCOMPONENTE: Políticas y Prácticas de Talento Humano.				
14	¿Se elabora un plan anual de capacitaciones para el personal?	X		
15	¿Existe un procedimiento para reclutamiento y selección del personal?		X	Existe un procedimiento, pero no se lo utiliza para la selección de personal. D5
16	¿Se establecen medidas para mejorar el desempeño del personal?	X		
17	¿Se realizan controles de asistencia a los empleados?	X		
	TOTAL Σ	12 \checkmark	5 \checkmark	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(12*100)/17	70%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 – 70	30%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

D Debilidad

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

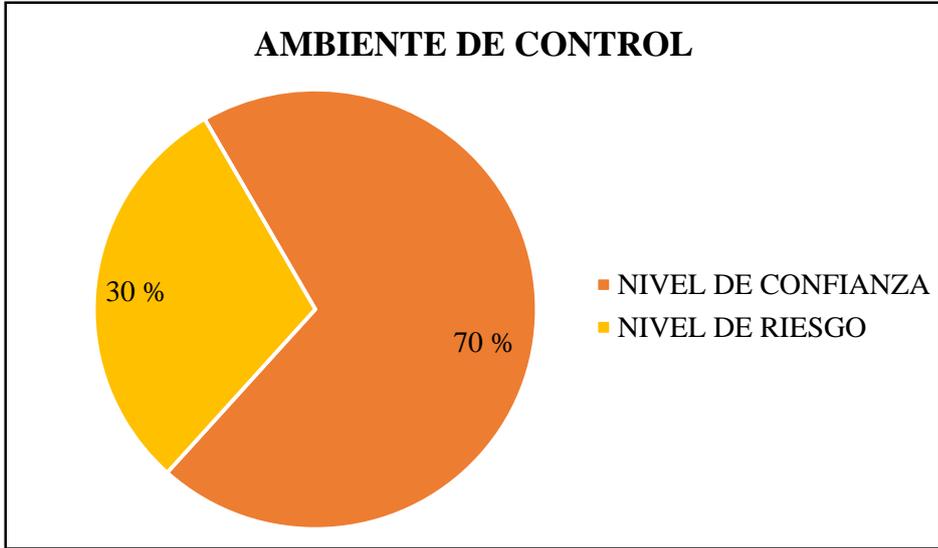


Gráfico 2-4: Ambiente de Control

Análisis

De acuerdo a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Ambiente de Control”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza MODERADO del 70% y un nivel de riesgo MODERADO del 30%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 4/17
---	---------------------------

Componente: Establecimiento de Objetivos

SUBCOMPONENTE: Objetivos Estratégicos				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se persigue el cumplimiento de la misión a través el cumplimiento de objetivos?		X	La empresa no tiene claramente definidos los objetivos. D6
2	¿La empresa cuenta con indicadores de gestión?		X	La empresa no cuenta con indicadores de gestión. D7
SUBCOMPONENTE: Objetivos Relacionados				
3	¿La misión visión y objetivos son coherentes con el desarrollo de la institución?	X		
TOTAL Σ		1 \checkmark	2 \checkmark	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(1*100)/3	33%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 - 33	67%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

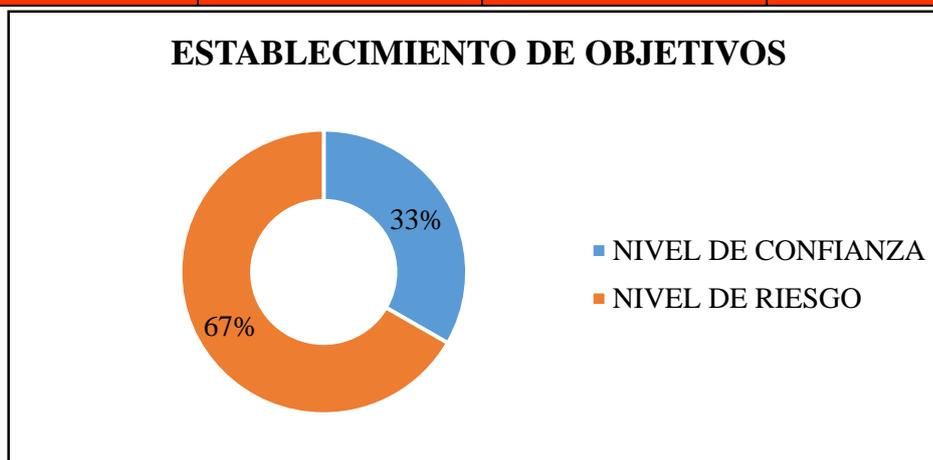


Gráfico 3-4: Establecimiento de Objetivos

D Debilidad

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 5/17
---	---------------------------

Análisis

En base a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Establecimiento de Objetivos”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza BAJO del 33.33% y un nivel de riesgo ALTO del 66.67%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 6/17
---	---------------------------

Componente: Identificación de los riesgos.

SUBCOMPONENTE: Acontecimientos				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los sucesos que han generado riesgos en la Empresa han sido catalogados de acuerdo a la importancia?	X		
2	¿La Empresa busca solucionar los riesgos de forma pertinente?	X		
SUBCOMPONENTE: Factores de influencia				
3	¿Se encuentran determinados los riesgos externos que podrían intervenir en la consecución de los objetivos?	X		
SUBCOMPONENTE: Métodos y técnicas de identificación				
4	¿Se identifican los sucesos internos que pueden generar riesgos internos en la empresa?	X		
5	¿Cuenta la Empresa con un plan de mitigación de riesgos?		X	La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos. D8
	TOTAL Σ	4 ✓	1 ✓	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(4*100)/5	80%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 – 80	20%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

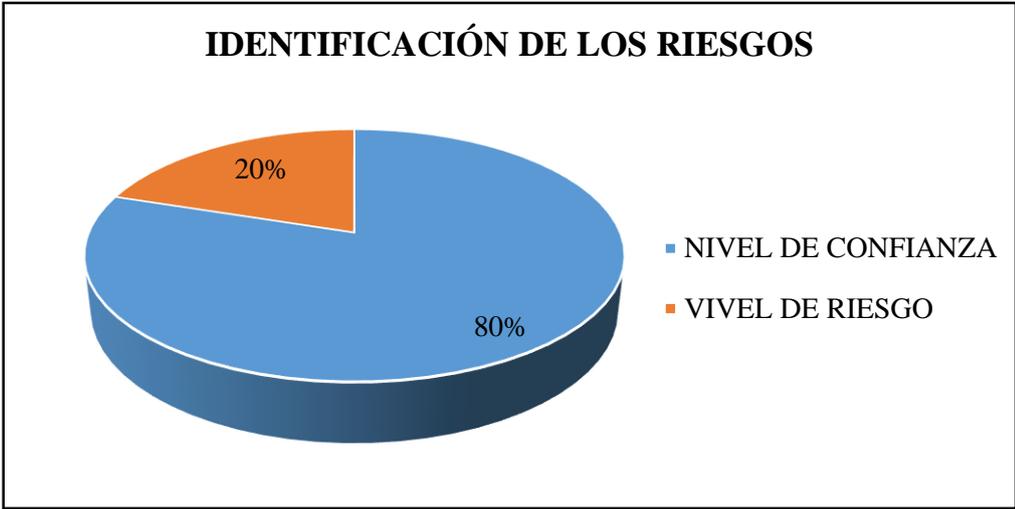


Gráfico 4-4: Identificación de los riesgos

Análisis

De acuerdo a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Identificación de los Riesgos”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 80% y un nivel de riesgo BAJO del 20%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 13/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 13/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 8/17
---	---------------------------

Componente: Evaluación de los riesgos.

SUBCOMPONENTE: Probabilidad de ocurrencia				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se comprueba los activos fijos, tecnología y otros activos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa, que se encuentren en óptimas condiciones?	X		
SUBCOMPONENTE: Fuentes de datos				
2	¿La empresa cuenta con permisos de operación y funcionamiento al día?	X		
3	¿Se dispone de fuentes de información para de identificación y evaluación de los riesgos?		X	No se dispone de información para identificar y evaluar riesgos. D9
SUBCOMPONENTE: Técnicas de evaluación				
4	¿Las áreas donde se han atendido los riesgos han tenido mejora?	X		
	TOTAL Σ	3 \checkmark	1 \checkmark	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(3*100)/4	75%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 - 75	25%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

D Debilidad

Elaborado por: TMOB	Fecha: 14/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 14/02/2019

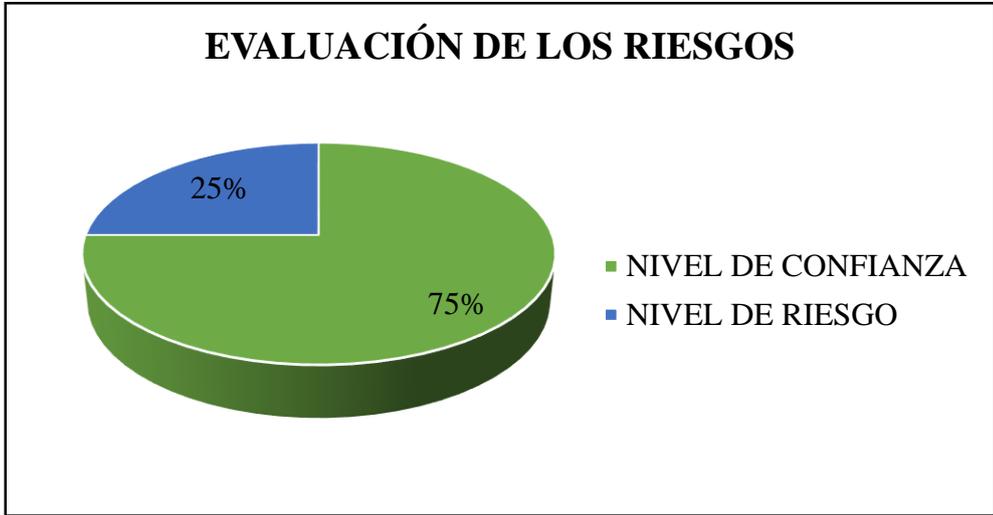


Gráfico 5-4: Evaluación de los riesgos

Análisis

En cuanto a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Evaluación de los riesgos”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza MODERADO del 75% y un nivel de riesgo MODERADO del 25%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 14/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 14/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 10/17
---	----------------------------

Componente: Respuesta a los riesgos.

SUBCOMPONENTE: Evaluación de Respuestas				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se encuentran implementados los controles que permitan identificar los riesgos como pérdidas de materiales y actividades fraudulentas?		X	La Empresa no cuenta con los controles necesarios para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas. D10
SUBCOMPONENTE: Selección de respuestas				
2	¿Existen procesos para dar respuesta a los riesgos de la empresa?	X		
3	¿Existe respaldo de información de la Empresa en caso de pérdida?	X		
SUBCOMPONENTE: Perspectiva de respuestas				
4	¿Los empleados se encuentran en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos que se presenten en la Empresa?	X		
	TOTAL Σ	3 \checkmark	1 \checkmark	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(3*100)/4	75%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 – 75	25%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

D Debilidad

Elaborado por: TMOB	Fecha: 14/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 14/02/2019

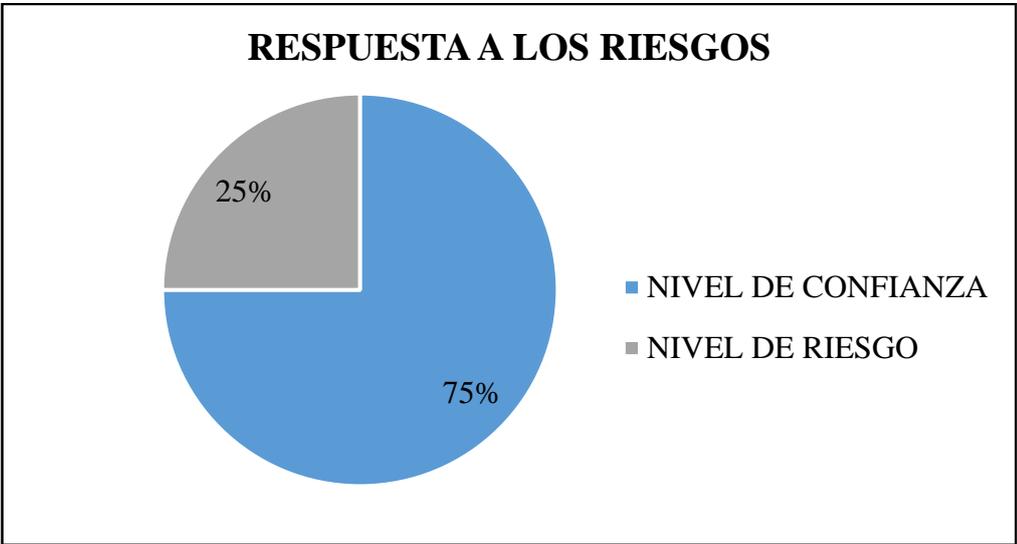


Gráfico 6-4: Respuesta a los riesgos

Análisis

En base a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Respuesta a los riesgos”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza MODERADO del 75% y un nivel de riesgo MODERADO del 25%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 14/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 14/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 12/17
---	----------------------------

Componente: Actividades de control.

SUBCOMPONENTE: Tipos de actividades de control				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los documentos fuente utilizados por la empresa son preenumerados y archivados correctamente y cuentan con el responsable de su custodia?	X		
2	¿Las operaciones de la Empresa se autorizan y efectúan conforme las disposiciones legales vigentes?	X		
3	¿Solo los empleados tienen acceso a los documentos de la Empresa?	X		
SUBCOMPONENTE: Supervisión				
4	¿La custodia de los documentos es responsabilidad de cada empleado?	X		
	TOTAL Σ	4 ✓	0	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(4*100)/4	100%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 – 100	0%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

Elaborado por: TMOB	Fecha: 14/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 14/02/2019



Gráfico 7-4: Actividades de Control

Análisis

De acuerdo a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Actividades de Control”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 100% y un nivel de riesgo BAJO del 0%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 14/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 14/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 14/17
---	----------------------------

Componente: Información y Comunicación.

SUBCOMPONENTE: Información				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se realizan reuniones periódicas entre la gerencia y los empleados?	X		
2	¿Se informa a los empleados sobre las decisiones tomadas por parte de la Gerencia?	X		
SUBCOMPONENTE: Comunicación				
3	¿La información es difundida a todos los empleados con claridad y efectividad?		X	No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados. D11
4	¿Existen canales de comunicación abierta, de abajo hacia arriba?	X		
	TOTAL Σ	3 \checkmark	1 \checkmark	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(3*100)/4	75%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 - 75	25%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

Elaborado por: TMOB	Fecha: 15/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 15/02/2019

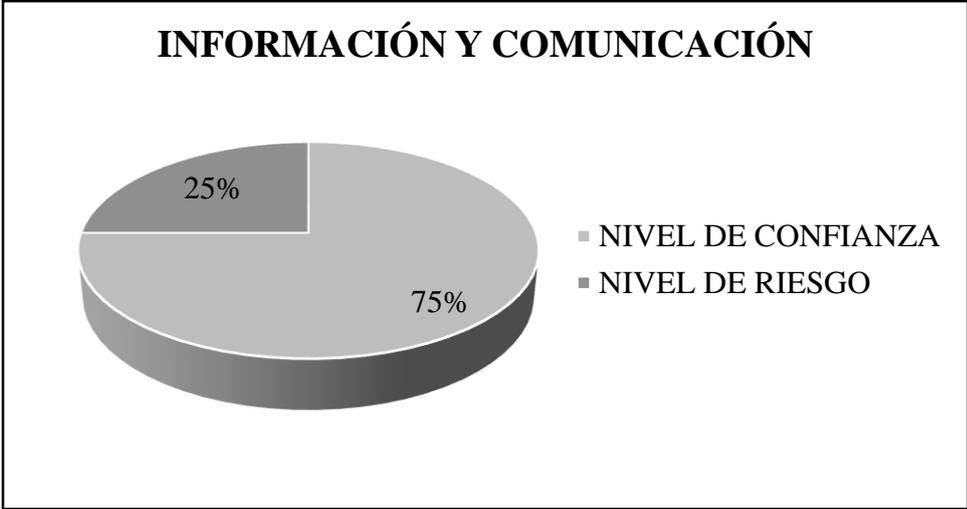


Gráfico 8-4: Información y Comunicación

Análisis

De acuerdo a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Información y Comunicación”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza MODERADO del 75% y un nivel de riesgo MODERADO del 25%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 15/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 15/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 16/17
---	----------------------------

Componente: Supervisión.

SUBCOMPONENTE: Actividades de Supervisión				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se evalúa el cumplimiento de las leyes que rigen a la Empresa?	X		
2	¿Se supervisa las actividades realizadas por el personal de la Empresa?	X		
3	¿Se determinan las debilidades de la Empresa con el fin de establecer las acciones respectivas?	X		
	TOTAL Σ	3 ✓	0 ✓	

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de Confianza	(CT*100)/PT	(3*100)/3	100%
Nivel de Riesgo	100-NC	100 – 100	0%
TOTAL			100%

Tabla de Confianza y Riesgo

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

Elaborado por: TMOB	Fecha: 15/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 15/02/2019

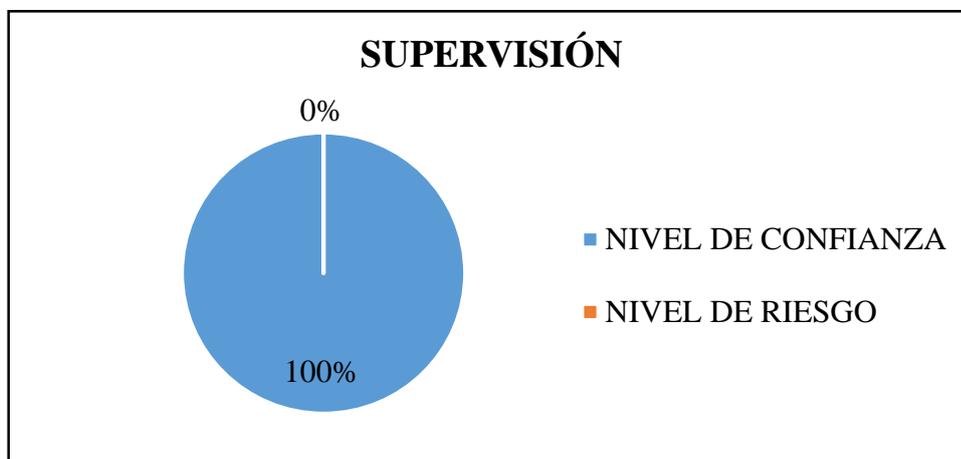


Gráfico 9-4: Supervisión

Análisis

En base a la aplicación del Cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Supervisión”, aplicado a la gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 100% y un nivel de riesgo BAJO del 0%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 15/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 15/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ECI 1/1
---	--------------------------

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

N°	COMPONENTE	% CONFIANZA	% RIESGO
1	Ambiente de Control	70	30
2	Establecimiento de Objetivos	33	67
3	Identificación de Eventos	80	20
4	Evaluación de Riesgos	75	25
5	Respuesta al Riesgo	75	25
6	Actividades de Control	100	0
7	Información y Comunicación	75	25
8	Supervisión	100	0
TOTAL		75	25

Tabla de Confianza y Riesgo

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

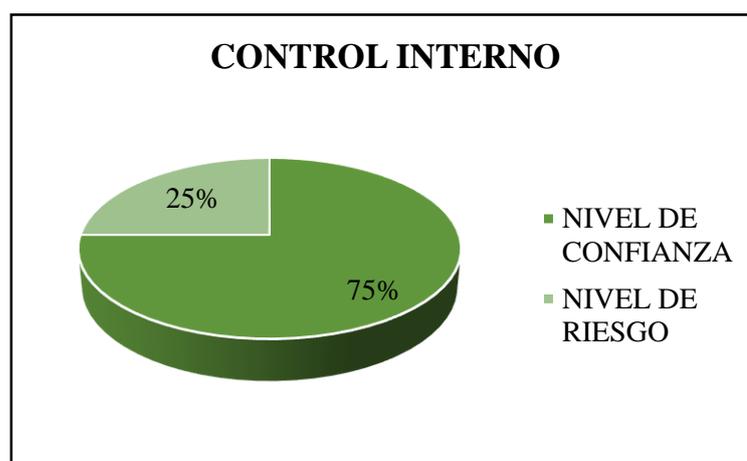


Gráfico 10-4: Control Interno

Análisis:

Al realizar el análisis de los ocho componentes del COSO II en la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación del cuestionario de control interno, se pudo detectar que existe un nivel de confianza MODERADO del 75% y un nivel de riesgo MODERADO del 25%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 15/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 15/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ICI 1/3
---	--------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 18 de febrero del 2019.

Ing. Mireya Guerra
GERENTE GENERAL JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
 Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo de parte de M&T ASOCIADOS, informamos a usted que como parte del trabajo de Auditoría de Gestión y de acuerdo a la Planificación Específica, se evaluó el Control Interno en base al COSO II de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., periodo 2017.

En el análisis que se ha efectuado se llegó a determinar que existe un nivel de confianza del 64% y un nivel de riesgo del 36%, indicando en la aplicación del cuestionario las siguientes debilidades:

D1: En la Empresa existe un código de ética, pero no ha sido difundido al personal.

R1: Se recomienda a la Gerencia General, implantar mecanismos ya sean cursos o talleres para comunicar a todo el personal acerca del código de ética, ya que contribuirá a mejorar la calidad del trabajo en la Empresa.

D2: La misión, visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados.

R2: Se recomienda a la Gerencia General exponer la misión, visión y valores corporativos de la Entidad, ya que la misma cuenta con cuadros y gigantografías en la bodega, únicamente faltan ser colocadas en lugares estratégicos dentro de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 18/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 18/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ICI 2/3
---	--------------------------

D3: En la Empresa los empleados no mantienen una buena comunicación al momento de llevar a cabo sus actividades.

R3: Se recomienda a la Gerencia General establecer integraciones del personal para así mejorar el ambiente de trabajo y de esta manera mejorar el desarrollo de sus actividades.

D4: La asignación de responsabilidades a los empleados únicamente se la realiza de manera verbal.

R4: Se recomienda a la Gerencia General asignar responsabilidades mediante documentos escritos o correos electrónicos para así contar con un sustento válido para saber las actividades que deberá cumplir cada empleado de la Empresa.

D5: Existe un procedimiento de reclutamiento y selección de personal, pero no se utiliza al momento de realizar las contrataciones del personal.

R5: Se recomienda a la Gerencia General velar por el cumplimiento del procedimiento de reclutamiento y selección del personal ya que por el tipo de actividad de la empresa constantemente se contrata personal.

D6: La Empresa no tiene claramente definidos los objetivos a corto, mediano y largo plazo.

R6: Se recomienda a la Gerencia General formular y definir claramente los objetivos de la empresa en base a la misión y visión con que cuenta la misma.

D7: La Empresa no cuenta con indicadores de Gestión.

R7: Se recomienda a la Gerencia General definir indicadores de gestión los cuales permitan medir el desempeño del personal o de un proceso, así como su comportamiento.

D8: La Empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 18/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 18/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ICI 3/3
---	--------------------------

R8: Se recomienda a la Gerencia General implementar un plan de mitigación de riesgos ya que será de gran ayuda para la empresa en caso de que los mismos llegaran a materializarse.

D9: La Empresa no dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de los riesgos.

R9: Se recomienda a la Gerencia General contar con fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos a los que puede estar expuesta la empresa.

D10: La Empresa no cuenta con los controles necesarios para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas.

R10: Se recomienda a la Gerencia General contar con controles para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas que puedan llevarse a cabo en la empresa.

D11: No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados.

R11: Se recomienda a la Gerencia General comunicar la información necesaria con claridad y efectividad, para el cumplimiento de sus responsabilidades al personal de la empresa.

En espera de que las recomendaciones realizadas sean recibidas con la finalidad de mejorar el control interno y certificar el desempeño de las metas y objetivos de la Empresa.

Atentamente,



Srta. Tania Ocaña
AUDITORA M&T ASOCIADOS

Elaborado por: TMOB	Fecha: 18/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 18/02/2019

EJECUCIÓN



ENTIDAD:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	URUGUAY 20-45 Y LUIS ALBERTO FALCONÍ
NATURALEZA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Elaborado por: TMOB	Fecha: 20/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 20/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PEA 1/1
---	--------------------

PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Evaluar los procesos de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de técnicas de Auditoría, a fin de desarrollar los hallazgos encontrados durante la evaluación del control interno.

Objetivos Específicos

- Ejecutar el diagnóstico situacional de la Empresa mediante el análisis FODA, indicadores de gestión y en los cuales se establecen las debilidades que afectan el cumplimiento de las actividades.
- Elaborar la hoja de hallazgos de auditoría, mediante el desarrollo de los atributos del hallazgo y de esa manera conocer las falencias que tiene la Entidad.

N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	ELABORAD O POR:	FECHA:
FASE I: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
1	Realice análisis de matriz FODA	MF	TMOB	21/02/2019
2	Realice la matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades	MCFO	TMOB	21/02/2019
3	Realice la matriz de correlación Debilidades y Amenazas	MCDA	TMOB	21/02/2019
4	Diseñe la matriz de perfil estratégico interno	MPEI	TMOB	22/02/2019
5	Diseñe la matriz de perfil estratégico externo	MPEE	TMOB	22/02/2019
6	Realizar Hoja de Procesos	HP	TMOB	25/02/2019
7	Elabore el flujograma	F	TMOB	25/02/2019
8	Aplique indicadores de gestión	IG	TMOB	26/02/2019
9	Elabore Hoja de Hallazgos	HH	TMOB	01/03/2019
10	Elabore Matriz de Hallazgos	MH	TMOB	01/03/2019

Elaborado por: TMOB	Fecha: 20/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 20/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MF 1/1
---	-------------------------

MATRIZ FODA

Es su análisis situacional interno (fortalezas y debilidades) y externo (oportunidades y amenazas), presenta lo detallado a continuación.

FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
F1	Cuenta con centralista para monitorear a los guardias en las noches.	O1	Se cuenta con la certificación BASC para control del sistema de gestión y evitar riesgos
F2	Maneja grupos de WhatsApp para controlar a los señores supervisores.	O2	Estamos afiliados a la Asociación de Empresas de Seguridad (ANESI)
F3	Se capacita al personal administrativo para que pueda realizar mejor sus funciones.	O3	Altos índices de delincuencia crecientes en nuestro país.
F4	Persona encargada de comercialización que gestiona contratos privados.	O4	Alta necesidad de resguardo y reducción de riesgos en las empresas
F5	Personal joven y dinámico		
F6	Cuenta con procedimientos para cada departamento.		
F7	Conocimiento de las necesidades de los clientes.		
DEBILIDADES		AMENAZAS	
D1	No se cuenta con un adecuado sistema de selección de personal	A1	No pago de las instituciones públicas por la prestación del servicio
D2	Falta de capital para inversión.	A2	Crisis económica que puede llevar a reducción de personal.
D3	Los objetivos a corto mediano y largo plazo no se han definido con claridad	A3	Los contratos asignados por el sector público no son equitativos para todas las empresas de seguridad
D4	La socialización de la filosofía empresarial es inadecuada	A4	Los competidores suelen usar precios más bajos para acceder a contrataciones.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 21/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 21/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MCFO
1/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN FORALEZAS Y OPORTUNIDADES

FO		O1	O2	O3	O4	TOTAL	%
		Se cuenta con la certificación BASC para control del sistema de gestión y evitar riesgos	Estamos afiliados a la Asociación de Empresas de Seguridad (ANESI)	Altos índices de delincuencia crecientes en nuestro país	Alta necesidad de resguardo y reducción de riesgos en las empresas		
F1	Centralista para monitorear a los guardias en las noches.	1	1	5	1	8	17.39%
F2	Maneja grupos de WhatsApp para controlar a los señores supervisores.	1	1	3	3	8	17.39%
F3	Se capacita al personal administrativo para que pueda realizar mejor sus funciones.	1	1	1	1	4	8.70%
F4	Persona encargada de comercialización que gestiona contratos privados.	1	1	1	1	4	8.70%
F5	Personal joven y dinámico.	1	1	1	1	4	8.70%
F6	Cuenta con procedimientos para cada departamento.	5	1	1	1	8	17.39%
F7	Conocimiento de las necesidades de los clientes	1	1	3	5	10	21.73%
TOTAL		11	7	15	13	46	100%
%		23.91%	15.22%	32.61%	28.26%	100%	

Elaborado por: TMOB	Fecha: 21/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 21/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MCFO 2/2
---	---------------------------

CALIFICACION:

Si la fortaleza tiene relación directa con la oportunidad = 5

Si la fortaleza tiene mediana relación con la oportunidad = 3

Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1

ANÁLISIS:

En la matriz de correlación de fortalezas y oportunidades de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., se determinó que la fortaleza más acentuada que permite aprovechar las oportunidades es el conocimiento de las necesidades de los clientes, representada por el 21.73%. Mientras, que la oportunidad más favorable son los Altos índices de delincuencia crecientes en nuestro país ya que representa el 32.61%.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 21/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 21/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MCDA 1/2
---	---------------------------

MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS

DA		A1	A2	A3	A4	TOTAL	%
		No pago de las instituciones públicas por la prestación del servicio	Crisis económica que puede llevar a reducción de personal.	Los contratos asignados por el sector público no son equitativos para todas las empresas de seguridad	Los competidores suelen usar precios más bajos para acceder a contrataciones.		
D1	No se cuenta con un adecuado sistema de selección de personal	1	1	1	1	4	14.29%
D2	Falta de capital para inversión.	5	5	1	3	14	50%%
D3	Los objetivos a corto mediano y largo plazo no se han definido con claridad	3	1	1	1	6	21.42%
D4	La socialización de la filosofía empresarial es inadecuada	1	1	1	1	4	14.29%
TOTAL		10	8	4	6	28	100%
%		35.71%	28.57%	14.29%	21.43%	100%	

Elaborado por: TMOB	Fecha: 21/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 21/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MCDA 2/2
---	---------------------------

CALIFICACION:

Si la debilidad tiene relación directa con la amenaza = 5

Si la debilidad tiene mediana relación con la amenaza = 3

Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1

ANÁLISIS:

En la matriz de correlación de debilidades y amenazas de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., se analizó en qué medida se minimiza la amenaza si se supera la debilidad, determinando que la debilidad que tiene mayor relación para minimizar una amenaza es la falta de capital para inversión, mientras que la mayor amenaza para la empresa es el no pago de las instituciones públicas por la prestación del servicio.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 21/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 21/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MPEI 1/2
---	---------------------------

MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN / IMPACTO				
		DEBILIDAD		Equilibrio	FORTALEZA	
		Gran Debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran Fortaleza
		1	2	3	4	5
F1	Centralista para monitorear a los guardias				●	
F2	Grupos de WhatsApp				●	
F3	Capacitación personal administrativo					●
F4	Comercialización				●	
F5	Personal joven y dinámico.				●	
F6	Procedimientos para cada departamento.				●	
F7	Conocimiento de las necesidades de los clientes					●
D1	Inadecuado sistema de selección de personal	●				
D2	Falta de capital para inversión.	●				
D3	Los objetivos a corto mediano y largo plazo no se han definido con claridad		●			
D4	Socialización de la filosofía inadecuada		●			
TOTAL		2	2	0	5	2
PORCENTAJE		18.18%	18.18%		45.46%	18.18%

Elaborado por: TMOB	Fecha: 22/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 22/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MPEI 2/2
---	---------------------------

ANÁLISIS:

En esta matriz los factores internos de la Empresa son las fortalezas y debilidades, en la cual se observa que las grandes fortalezas son la capacitación personal administrativo y el conocimiento de las necesidades de los clientes, mientras que las mayores debilidades son el inadecuado sistema de selección de personal y la falta de capital para inversión, para las cuales se deben establecer medidas correctivas a fin de mitigar las mismas y mejorar el desempeño de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 22/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 22/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MPEE 1/2
---	---------------------------

MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN / IMPACTO				
		AMENAZA		Equilibrio	OPORTUNIDAD	
		Gran Amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
		1	2	3	4	5
O1	Certificación BASC				●	
O2	Afiliación ANESI.				●	
O3	Altos índices de delincuencia crecientes en nuestro país					●
O4	Alta necesidad de resguardo y reducción de riesgos en las empresas					●
A1	No pago de las instituciones públicas por la prestación del servicio	●				
A2	Crisis económica que puede llevar a reducción de personal.	●				
A3	Los contratos asignados por el sector público no son equitativos para todas las empresas de seguridad	●				
A4	Competencia desleal.		●			
TOTAL		3	1	0	2	2
PORCENTAJE		37.50%	12.50%		25%	25%

Elaborado por: TMOB	Fecha: 22/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 22/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MPEE 2/2
---	---------------------------

ANÁLISIS:

En esta matriz los factores externos de la Empresa son las oportunidades y amenazas, en la cual se observa que las grandes oportunidades son los altos índices de delincuencia crecientes en nuestro país y la alta necesidad de resguardo y reducción de riesgos en las empresas, mientras que las mayores amenazas son el no pago de las instituciones públicas por la prestación del servicio, la crisis económica que puede llevar a reducción de personal y los contratos asignados por el sector público no son equitativos para todas las empresas de seguridad, para las cuales se deben implementar mecanismos para aprovechar las oportunidades y de esa manera reducir el impacto de las amenazas.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 22/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 22/02/2019

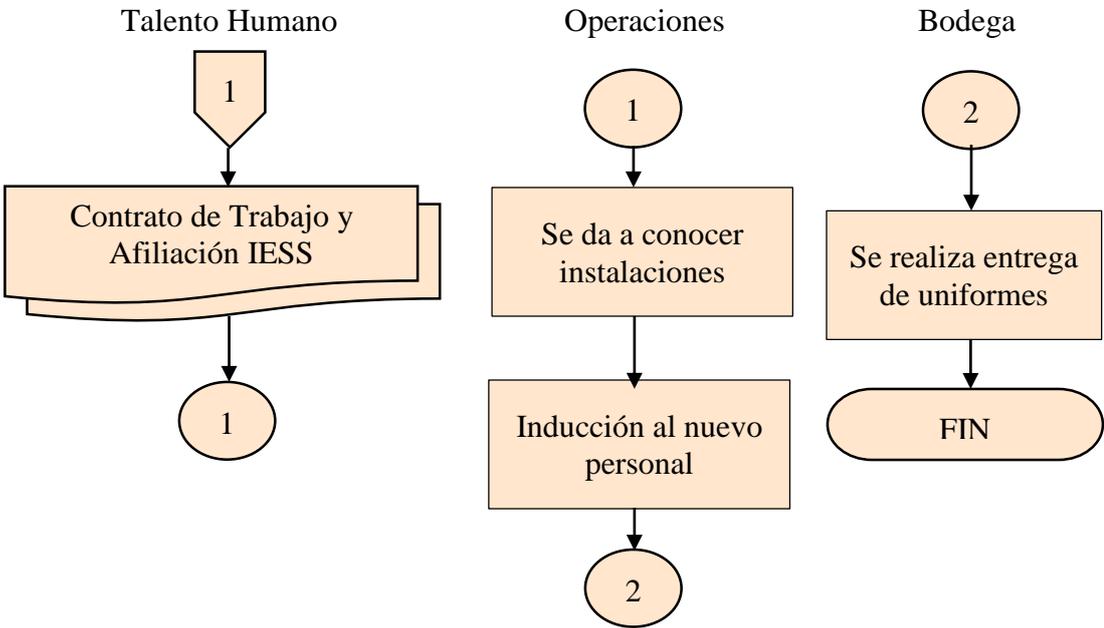
JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HP 1/1
---	-------------------------

NARRATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Se realiza la publicación de requerimiento de personal	Talento Humano
2	Se receipta carpetas que cumplan con el perfil requerido por el cliente, de acuerdo con los requisitos mandatorios de ley 1. OPERATIVOS: Credencial de guardia. 2. ADMINISTRATIVOS: con base al perfil del Manual de Funciones y las necesidades de la empresa.	Talento Humano.
3	Se realiza la verificación de la documentación entregada por el aspirante a través del check-list para comprobar que cumpla con lo requerido.	Talento Humano 
4	El departamento de Talento Humano a través de la página del Consejo de la Judicatura verifica si el aspirante tiene algún proceso o causal levantado en contra del mismo, así como se verifica los antecedentes penales de los aspirantes.	Talento Humano.
5	Se define la fecha y hora para aplicar pruebas a los aspirantes.	Talento Humano.
6	Se califica las pruebas	Operaciones
7	Se realiza a una entrevista a los mejores puntajes.	Operaciones
8	Se dará aprobación o negación para la contratación del personal calificado. SI es favorable se continuará con el proceso. NO es favorable se realiza una nueva publicación.	Talento Humano
9	Culminada la selección se procede a la contratación del personal realizando el contrato de trabajo y la afiliación al IESS	Talento Humano
10	Se da a conocer al nuevo trabajador las instalaciones tanto de la matriz como de su respectivo lugar de trabajo.	Operaciones
11	Se realiza inducción al personal	Operaciones
12	Se realiza la entrega de uniformes y credencial al personal seleccionado.	Bodega

 Nudo Critico ya que los documentos no siempre están completos y aun así se realiza la contratación del personal.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 25/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 25/02/2019



Elaborado por: TMOB	Fecha: 25/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 25/02/2019

**JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**IG
1/3**

INDICADORES DE GESTIÓN

N°	INDICADOR	OBJETIVO	FUENTE	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
EFICIENCIA					
1	Personal Capacitado	Determinar el número de empleados que fueron capacitados en el año 2017	Hojas de asistencia a capacitaciones	$\frac{\text{N° de empleados capacitados año 2017}}{\text{Total de empleados año 2017}} * 100$ $\frac{7}{10} * 100 = 70\%$	Se ha capacitado al 70% de los empleados, mientras que el 30% no ha sido capacitado debido a que sus labores iniciaron al finalizar el año.
2	Equipos utilizados	Establecer el nivel de uso de equipos de computo	Observación	$\frac{\text{N° equipos utilizados en el año 2017}}{\text{Total de equipos instalados}} * 100$ $\frac{10}{10} * 100 = 100\%$	El 100% de los equipos de cómputo instalados son utilizados por el personal para el desempeño de sus funciones.
EFICACIA					
3	Cumplimiento de Objetivos	Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos	Entrevista	$\frac{\text{N° de objetivos cumplidos en el año 2017}}{\text{Total de objetivos planteados en el año 2017}} * 100$ $\frac{1}{5} * 100 = 20\%$	Se ha cumplido con el 20% de los objetivos planteados.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 26/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 26/02/2019

**JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**IG
2/3**

4	Misión y Visión	Determinar el grado de conocimiento que tienen los empleados de la misión y visión	Entrevista	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados que conocen la misión/visión 2017}}{\text{Total empleados en el año 2017}} * 100$ $\frac{3}{10} * 100 = 30\%$	El 30% de los empleados conocen la misión y visión debido a su antigüedad en la empresa, el 70% restante desconoce totalmente. @
5	Capacitaciones realizadas	Determinar el cumplimiento de las capacitaciones proyectadas en el año 2017	Plan de Capacitación Anual	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de capacitaciones realizadas en el año 2017}}{\text{Total de capacitaciones planteadas en el año 2017}} * 100$ $\frac{3}{4} * 100 = 75\%$	El 75% de las capacitaciones se han realizado, mientras que la diferencia del 25% no se ha llevado a cabo por falta de recursos.
ÉTICA					
6	Código de ética	Determinar el grado de conocimiento del código de ética	Entrevista	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados que conocen el CE en el 2017}}{\text{Total de empleados en el año 2017}} * 100$ $\frac{2}{10} * 100 = 20\%$	El 20% de los empleados conocen del a existencia del Código de ética, mientras que el 80% desconocen del mismo. @

Elaborado por: TMOB	Fecha: 26/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 26/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IG 3/3
---	-------------------------

7	Uso de Uniformes	Incrementar el nivel de pertenencia de los empleados con la Empresa	Observación	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados que usaban uniforme en el 2017}}{\text{Total de empleados en el año 2017}} * 100$ $\frac{8}{10} * 100 = 50\%$	El 80% de los empleados utilizan el uniforme institucional, mientras que el 20% restante no lo utilizan ya que aún no se las ha entregado el mismo.
ECOLOGÍA					
8	Reciclaje	Determinar si los empleados reciclan	Entrevista	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados que reciclan en el año 2017}}{\text{Total de empleados en el año 2017}} * 100$ $\frac{10}{10} * 100 = 100\%$	El 100% de los empleados realizan actividades de reciclaje.
EQUIDAD					
9	Equidad de Género	Determinar si existe equidad de género	Observación	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleadas mujeres en el año 2017}}{\text{Total de empleados en el año 2017}} * 100$ $\frac{6}{10} * 100 = 60\%$	El 60% del personal que labora en la Empresa está conformado por mujeres, por tanto si existe equidad de género.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 26/02/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 26/02/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 1/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: CÓDIGO DE ÉTICA NO DIFUNDIDO
CONDICIÓN: En la Empresa existe un código de ética, pero no ha sido difundido al personal. REF. PT CCI 1/17
CRITERIO: Gerencia General determinará y fomentará la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerá mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores, con la finalidad de guiar al personal y fomentar integridad y compromiso.
CAUSA: Falta de mecanismos para difundir el Código de Ética para los empleados de la Empresa.
EFECTO: El personal que labora en la Empresa no se encuentra totalmente comprometido con la misma.
CONCLUSIÓN: El Código de Ética de la Empresa no ha sido difundido debido ya que no existen mecanismos para exponer el mismo lo que genera la falta de compromiso por parte del personal que labora en la Empresa, incumpliendo con el Reglamento Interno.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General implantar mecanismos ya sean cursos o talleres para comunicar a todo el personal el Código de Ética, ya que contribuirá a mejorar la calidad del trabajo en la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 2/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: MISIÓN, VISIÓN Y VALORES CORPORATIVOS NO VISIBLES
CONDICIÓN: La misión, visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados. REF. PT CCI 1/17
CRITERIO: La misión, visión y valores corporativos deberán estar encaminados a la actividad de la Entidad y así mismo ser exhibidos en lugares visibles y de concurrencia para que el personal conozca y ponga en práctica los mismos.
CAUSA: Descuido por parte de las personas encargadas en colocar los afiches y gigantografías donde se exponen la misión, visión y valores corporativos de la Empresa
EFEECTO: El personal no conoce la misión, visión y valores corporativos de la Empresa ya que no se encuentran expuestos en las instalaciones.
CONCLUSIÓN: El personal no conoce la misión, visión y valores corporativos de la Empresa ya que no se encuentran expuestos en las instalaciones a causa del descuido por parte de las personas encargadas de colocar los mismos, infringiendo las políticas de la empresa.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General exponer la misión, visión y valores corporativos de la Entidad, ya que la misma cuenta con cuadros y gigantografías en la bodega, únicamente faltan ser colocadas en lugares estratégicos dentro de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 3/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: NO EXISTE BUENA COMUNICACIÓN ENTRE EMPLEADOS
CONDICIÓN: En la Empresa los empleados no mantienen una buena comunicación al momento de llevar a cabo sus actividades. REF. PT CCI 1/17
CRITERIO: La Alta Dirección será la responsable de coordinar e implementar las estrategias de fortalecimiento y mejora del clima laboral y cultura organizacional de la Empresa.
CAUSA: Falta de interés por parte de las personas encargadas para mejorar el ambiente laboral de sus empleados.
EFECTO: El personal no desarrolla sus actividades correctamente ya que no se comunican las cosas a tiempo y por ende generan contratiempos para la Empresa.
CONCLUSIÓN: Las actividades de la Empresa no se desarrollan correctamente ya que los empleados no mantienen una buena comunicación y esto provoca adversidades para la Entidad.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General establecer integraciones del personal para así mejorar el ambiente de trabajo y de esa manera facilitar el desempeño de sus actividades.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 4/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES INADECUADA
CONDICIÓN: La asignación de responsabilidades a los empleados únicamente se la realiza de manera verbal. REF. PT CCI 2/17
CRITERIO: La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no solo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los empleados puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su trabajo de manera eficaz, dicha delegación deberá ser asignada de manera verbal y escrita.
CAUSA: Desconocimiento por parte del encargado para realizar la asignación de funciones y responsabilidades a los empleados.
EFFECTO: No llevar a cabo las actividades encomendadas ya que no se puede verificar quien es realmente el responsable de cumplir las mismas.
CONCLUSIÓN: La asignación de tareas y responsabilidades no se realiza de manera correcta ya que por desconocimiento del encargado no se las elabora de manera escrita, generando inconveniente en llevar a cabo las actividades ya que no se puede tener un control de responsabilidad de las mismas.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General asignar responsabilidades mediante documentos escritos o correos electrónicos para así contar con un sustento válido para conocer las actividades que deberá cumplir cada empleado en la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 5/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: NO USO DE PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DE PERSONAL
CONDICIÓN: Existe un procedimiento de reclutamiento y selección del personal, pero no se utiliza al momento de realizar las contrataciones. REF. PT CCI 2/17
CRITERIO: El Departamento de Talento Humano cumple con el papel de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección del personal, capacitación y en la aplicación de los principios de justicia y equidad.
CAUSA: Falta de tiempo por parte del encargado del Departamento de Talento Humano al momento de realizar contrataciones.
EFEECTO: Contratación de personal no apto para ocupar los cargos por lo tanto genera inconvenientes para la Empresa ya que se deberá realizar otra contratación.
CONCLUSIÓN: El procedimiento de reclutamiento y selección de personal no se utiliza para realizar contrataciones, infringiendo la Norma de Buenas Prácticas de Talento Humano debido a la falta de tiempo del encargado no se realizan contrataciones adecuadas del personal.
RECOMENDACIÓN: Al encargado del Departamento de Talento Humano dar cumplimiento al procedimiento establecido ya que por el tipo de actividad de la empresa se realizan contrataciones de personal constantemente.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 6/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: OBJETIVOS NO DEFINIDOS
CONDICIÓN: La Empresa no tiene claramente definidos los objetivos a corto, mediano y largo plazo. REF. PT CCI 4/17
CRITERIO: Los objetivos institucionales deberán estar encaminados a las actividades de la Entidad.
CAUSA: Desconocimiento por parte de la persona encargada al definir los objetivos.
EFECTO: Incumplimiento de los objetivos, ya que no se encuentran claramente establecidos.
CONCLUSIÓN: Los objetivos no han sido definidos con claridad debido al desconocimiento del encargado al momento de elaborar los mismos, generando incumplimiento a corto, mediano y largo plazo.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General formular y definir claramente los objetivos de la empresa en base a la misión y visión con que cuenta la misma.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 7/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: NO EXISTEN INDICADORES DE GESTIÓN
CONDICIÓN: La Empresa no cuenta con indicadores de gestión. REF. PT CCI 4/17
CRITERIO: La Alta Dirección implantará, pondrá en funcionamiento y actualizará el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.
CAUSA: No se aplica la Norma de Administración Estratégica.
EFFECTO: Ineficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la Empresa, ya que únicamente se cumplen en un 20%. REF. PT IG 1/3
CONCLUSIÓN: No se encuentran establecidos los indicadores de gestión para medir el cumplimiento de fines y objetivos, ya que no se aplica la norma, generando incumplimiento de los mismos.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General definir indicadores de gestión, los cuales permitirán medir el desempeño del personal o de un proceso, así como su comportamiento.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 8/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: NO EXISTE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS
CONDICIÓN: Las Empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos. REF. PT CCI 6/17
CRITERIO: La Alta Dirección realizará el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la Empresa.
CAUSA: La falta de planificación ha provocado que no se desarrolle el plan de mitigación de riesgos para la Empresa.
EFECTO: Los factores internos y externos perjudican las actividades desarrolladas ocasionando pérdidas para la Entidad.
CONCLUSIÓN: La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos ya que no ha existido una adecuada planificación para el desarrollo del mismo, generando que factores internos y externos afecten a las actividades de la Empresa y provoquen pérdidas.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General implantar un plan de mitigación de riesgos ya que será de gran ayuda para la empresa en caso de que los mismos llegaran a materializarse.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 9/11
---	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: INFORMACIÓN PARA IDENTIFICAR RIESGOS
CONDICIÓN: La empresa no dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de los riesgos. REF. PT CCI 8/17
CRITERIO: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a los empleados reflexionar sobre como los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos.
CAUSA: Falta de interés por parte de la empresa para prevenir los riesgos.
EFECTO: Se producen factores de alto riesgo que pueden afectan el normal funcionamiento de la empresa y el desarrollo de las actividades.
CONCLUSIÓN: La empresa no dispone de fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos ya que no ha existido el interés por parte de la misma para prevenirlos, lo que produce que exista gran cantidad de factores de alto riesgo que impidan las actividades de la Entidad.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General contar con fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos a los que pueda estar expuesta la Empresa, además valorar los riesgos a partir de las perspectivas probabilidad e impacto.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 10/11
---	---------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: CONTROLES INSUFICIENTES.
CONDICIÓN: La Empresa no cuenta con los controles necesarios para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas. REF. PT CCI 10/17
CRITERIO: Los perfiles de riesgo y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido, que las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas, y que los controles para mitigarlos sigan siendo efectivos en la medida en que los riesgos cambien con el tiempo.
CAUSA: Desconocimiento de la Norma de Identificación de los riesgos
EFECTO: Pérdida de información ya que no se identifica los riesgos de factores internos y externos.
CONCLUSIÓN: La empresa no cuenta con los controles necesarios para identificar los riesgos de pérdida y actividades fraudulentas generando pérdida de información importante para la empresa, debido al desconocimiento de la norma de identificación de los riesgos.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General contar con controles para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas que puedan llevarse a cabo en la empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HH 11/11
---	---------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO: COMUNICACIÓN INSUFICIENTE
CONDICIÓN: No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados. REF. PT CCI 14/17
CRITERIO: La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a los empleados cumplir sus responsabilidades.
CAUSA: Falta de interés por parte de las autoridades para comunicar a los empleados aspectos importantes.
EFEECTO: Falla en los procesos que se realizan en la empresa e impedimento del buen desarrollo de las actividades en la misma
CONCLUSIÓN: No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados ya que existe falta de interés por parte de las autoridades al comunicar información importante a los empleados, infringiendo la Norma de Información y Comunicación.
RECOMENDACIÓN: A la Gerencia General comunicar la información necesaria con claridad y efectividad, para el cumplimiento de sus responsabilidades al personal de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MH
1/5

MATRIZ DE HALLAZGOS

N°	Hallazgo				Recomendación
	Condición	Criterio	Causa	Efecto	
1	En la Empresa existe un código de ética, pero no ha sido difundido al personal. REF. PT CCI 1/17	Gerencia General determinará y fomentará la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerá mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores, con la finalidad de guiar al personal y fomentar integridad y compromiso.	Falta de mecanismos para difundir el Código de Ética para los empleados de la Empresa.	El personal que labora en la Empresa no se encuentra totalmente comprometido con la misma.	A la Gerencia General implantar mecanismos ya sean cursos o talleres para comunicar a todo el personal el Código de Ética, ya que contribuirá a mejorar la calidad del trabajo en la Empresa.
2	La misión, visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados. REF. PT CCI 1/17	La misión, visión y valores corporativos deberán estar encaminados a la actividad de la Entidad y así mismo ser exhibidos en lugares visibles y de concurrencia para que el personal conozca y ponga en práctica los mismos.	Descuido por parte de las personas encargadas en colocar los afiches y gigantografías donde se exponen la misión, visión y valores corporativos de la Empresa.	El personal no conoce la misión, visión y valores corporativos de la Empresa ya que no se encuentran expuestos en las instalaciones.	A la Gerencia General exponer la misión, visión y valores corporativos de la Entidad, ya que la misma cuenta con cuadros y gigantografías en la bodega, únicamente faltan ser colocadas en lugares estratégicos dentro de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MH
2/5

3	En la Empresa los empleados no mantienen una buena comunicación al momento de llevar a cabo sus actividades. REF. PT CCI 1/17	La Alta Dirección será la responsable de coordinar e implementar las estrategias de fortalecimiento y mejora del clima laboral y cultura organizacional de la Empresa.	Falta de interés por parte de las personas encargadas para mejorar el ambiente laboral de sus empleados.	El personal no desarrolla sus actividades correctamente ya que no se comunican las cosas a tiempo y por ende generan contratiempos para la Empresa.	A la Gerencia General establecer integraciones del personal para así mejorar el ambiente de trabajo y de esa manera facilitar el desempeño de sus actividades.
4	La asignación de responsabilidades a los empleados únicamente se la realiza de manera verbal. REF. PT CCI 2/17	La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no solo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los empleados puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su trabajo de manera eficaz, dicha delegación deberá ser asignada de manera verbal y escrita.	Desconocimiento por parte del encargado para realizar la asignación de funciones y responsabilidades a los empleados.	No llevar a cabo las actividades encomendadas ya que no se puede verificar quien es realmente el responsable de cumplir las mismas.	A la Gerencia General asignar responsabilidades mediante documentos escritos o correos electrónicos para así contar con un sustento válido para conocer las actividades que deberá cumplir cada empleado en la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MH
3/5

5	Existe un procedimiento de reclutamiento y selección del personal, pero no se utiliza al momento de realizar las contrataciones. REF. PT CCI 2/17	El Departamento de Talento Humano fomentará un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, reclutamiento y selección del personal, capacitación y en la aplicación de los principios de justicia y equidad.	Falta de tiempo por parte del encargado del Departamento de Talento Humano al momento de realizar contrataciones.	Contratación de personal no apto para ocupar los cargos por lo tanto genera inconvenientes para la Empresa ya que se deberá realizar otra contratación.	Al encargado del Departamento de Talento Humano dar cumplimiento al procedimiento establecido ya que por el tipo de actividad de la empresa se realizan contrataciones de personal constantemente
6	La Empresa no tiene claramente definidos los objetivos a corto, mediano y largo plazo. REF. PT CCI 4/17	Los objetivos institucionales deberán estar encaminados a las actividades de la Entidad.	Desconocimiento por parte de la persona encargada al definir los objetivos.	Incumplimiento de los objetivos, ya que no se encuentran claramente establecidos.	A la Gerencia General formular y definir claramente los objetivos de la empresa en base a la misión y visión con que cuenta la misma.
7	La Empresa no cuenta con indicadores de gestión. REF. PT CCI 4/17	La Alta Dirección implantará, pondrá en funcionamiento y actualizará el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	No se aplica la Norma de Administración Estratégica.	Ineficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la Empresa, ya que únicamente se cumplen en un 20%. REF. PT IG 1/3	A la Gerencia General definir indicadores de gestión, los cuales permitirán medir el desempeño del personal o de un proceso, así como su comportamiento.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MH
4/5

8	Las Empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos. REF. PT CCI 6/17	La Alta Dirección realizará el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la Empresa.	La falta de planificación ha provocado que no se desarrolle el plan de mitigación de riesgos para la Empresa.	Los factores internos y externos perjudican las actividades desarrolladas ocasionando pérdidas para la Entidad.	A la Gerencia General implantar un plan de mitigación de riesgos ya que será de gran ayuda para la empresa en caso de que los mismos llegaran a materializarse.
9	La empresa no dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de los riesgos. REF. PT CCI 8/17	La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a los empleados reflexionar sobre como los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos.	Falta de interés por parte de la empresa para prevenir los riesgos.	Se producen factores de alto riesgo que pueden afectan el normal funcionamiento de la empresa y el desarrollo de las actividades.	A la Gerencia General contar con fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos a los que pueda estar expuesta la Empresa, además valorar los riesgos a partir de las perspectivas probabilidad e impacto.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

**JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**MH
5/5**

10	La Empresa no cuenta con los controles necesarios para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas. REF. PT CCI 10/17	Los perfiles de riesgo y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido, que las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas, y que los controles para mitigarlos sigan siendo efectivos en la medida en que los riesgos cambien con el tiempo.	Desconocimiento de la Norma de Identificación de los riesgos	Pérdida de información ya que no se identifica los riesgos de factores internos y externos.	A la Gerencia General contar con controles para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas que puedan llevarse a cabo en la empresa.
11	No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados. REF. PT CCI 14/17	La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a los empleados cumplir sus responsabilidades.	Falta de interés por parte de las autoridades para comunicar a los empleados aspectos importantes.	Falla en los procesos que se realizan en la empresa e impedimento del buen desarrollo de las actividades en la misma	A la Gerencia General comunicar la información necesaria con claridad y efectividad, para el cumplimiento de sus responsabilidades al personal de la Empresa.

Elaborado por: TMOB	Fecha: 01/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 01/03/2019

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



ENTIDAD:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	URUGUAY 20-45 Y LUIS ALBERTO FALCONÍ
NATURALEZA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Elaborado por: TMOB	Fecha: 06/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 06/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PCR 1/1
---	--------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Elaborar el informe de Auditoría de Gestión, en base a los resultados generados en la ejecución de la auditoría, que sea un sustento para la toma de decisiones de la Empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Elaborar las formalidades previo la lectura del Informe de Auditoría, para dar a conocer los resultados derivados.
- Exponer las conclusiones y recomendaciones mediante el Informe de Auditoría para optimizar las actividades de la Empresa.

N.º	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	ELABORAD O POR:	FECHA:
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elabore la notificación para la lectura del informe	NLI	TMOB	11/03/2019
2	Elabore el Informe Final de Auditoría	IFA	TMOB	14/03/2019
3	Redacte el acta de lectura del informe	ALI	TMOB	14/03/2019
4	Elabore Plan de Acción	PA	TMOB	14/03/2019

Elaborado por: TMOB	Fecha: 06/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 06/03/2019

JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	NLI 1/1
---	--------------------------

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME

Riobamba, 11 de abril del 2019

Ing.
Mireya Guerra
GERENTE GENERAL JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
Presente.-

De mi consideración:

Con un cordial saludo, me dirijo a usted para informar que se ha concluido con la ejecución de la Auditoría de Gestión, por tanto convoco a la reunión final de comunicación de resultados, mediante la lectura del Informe de Auditoría de Gestión realizada a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., periodo 2017.

La reunión se realizará en la sala de reuniones de la Empresa el día 14 de Marzo del 2019 a las 11H00.

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino.
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Elaborado por: TMOB	Fecha: 11/03/2019
Revisado por: PR / RC	Fecha: 11/03/2019

**JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA
EMPRESARIAL CÍA. LTDA.**



INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERIODO 2017

RIOBAMBA – ECUADOR

INDICE

Carta de Presentación

CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo de la Auditoría

Objetivos de la Auditoría

Alcance de la Auditoría

Nomina del Personal

Estructura Organizacional

Base Legal

Principales Actividades

CAPITULO II: HALLAZGOS

Observaciones

Conclusiones

Recomendaciones

CAPITULO III: RESULTADOS

Resultados de aplicación de indicadores

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 14 de abril del 2019.

Ing.

Mireya Guerra

**GERENTE GENERAL JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA.
LTDA.**

Presente.-

De nuestra consideración:

Se ha realizado la Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017.

La Auditoría fue ejecutada de acuerdo a las Normas Internacionales y Principios de Auditoría; debido a ello se pudo realizar una auditoría profesional, sistemática e independiente; establecida en información proporcionada por los empleados de la Empresa y los procedimientos determinados para cada proceso auditado.

Debido a la naturaleza de la auditoría los resultados se encuentran expuestos en el siguiente Informe de Auditoría.

Atentamente,



Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., se ejecutará de acuerdo al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y la Orden de Trabajo N° 001 MTA-JSCE-2019, para evaluar la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos y toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Conocer las actividades de la Empresa, a través de la visita preliminar y la aplicación del COSO II, para la ejecución de la Auditoría de Gestión.
- Examinar la situación y procesos de la Entidad, mediante la aplicación de técnicas de auditoría con la finalidad de desarrollar los hallazgos encontrados.
- Socializar las conclusiones y recomendaciones del Informe de Auditoría de Gestión, para que sirva de guía en la toma de decisiones de la Empresa.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

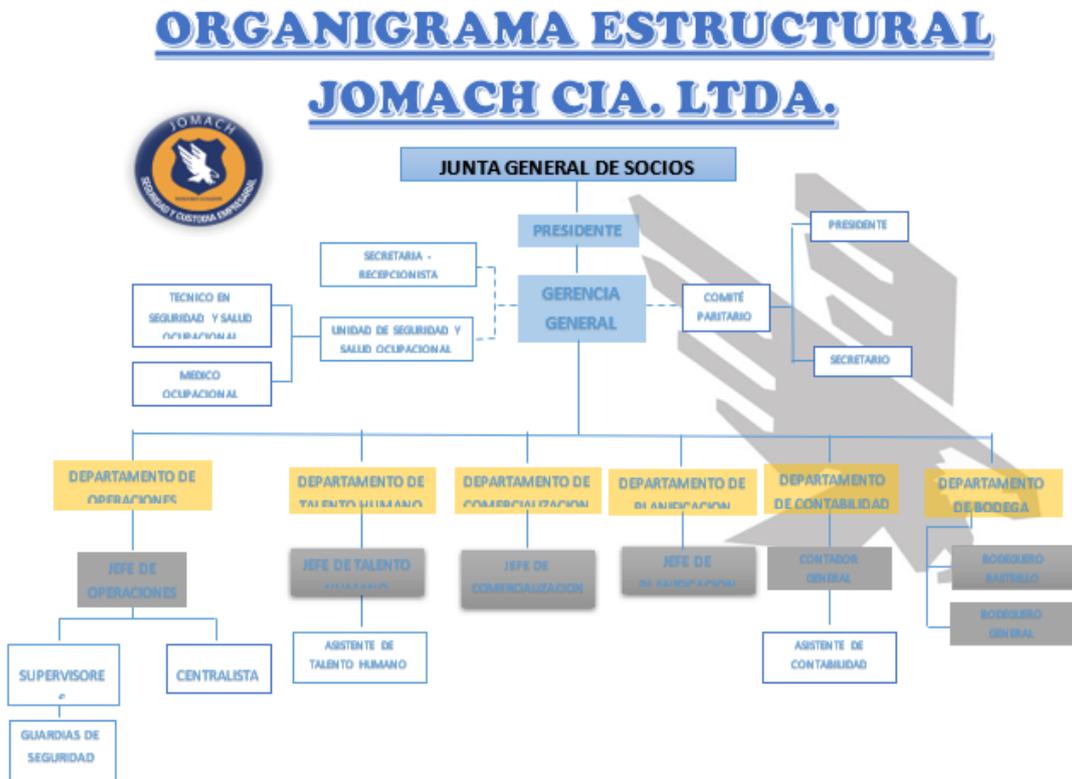
La Auditoría de Gestión se ejecutó a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017.

NOMINA DEL PERSONAL

El personal que labora en las oficinas de la Empresa se detalla a continuación:

Gerente General	Ing. Mireya Guerra
Presidente	Dr. Petter Celleri
Contador	Lcdo. Marco Moposita
Asistente de Contabilidad 1	Ing. Liliana Perea
Asistente de Contabilidad 2	Ing. Verónica Guaño
Jefe de Talento Humano	Ing. María del Carmen Jácome
Asistente de Talento Humano	Srta. Marilyn Gonzalez
Jefe de Planificación	Srta. Tania Ocaña
Jefe de Operaciones	Sr. Rafael Álvarez
Supervisor Operativo	Sr. Marco Vargas

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



BASE LEGAL

- Ley de Seguridad y Vigilancia Privada
- Reglamento a la Ley de Vigilancia y Seguridad Privada
- Mandato Constituyente N° 8
- Código de Trabajo
- Reglamento Interno aprobado por el Ministerio de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional aprobado por el Ministerio de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno

PRINCIPALES ACTIVIDADES

Brindar seguridad, protección y vigilancia privada, tanto a instituciones p+ublicas como privadas.

CAPITULO II: HALLAZGOS

CODIGO DE ÉTICA NO DIFUNDIDO

Observación

En la Empresa existe un código de ética, pero no ha sido difundido al personal, infringiendo con el Reglamento Interno el cual manifiesta que la Gerencia General determinará y fomentará la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerá mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores, con la finalidad de guiar al personal y fomentar integridad y compromiso.

Conclusión

La falta de mecanismos para difundir el Código de Ética para los empleados de la Empresa ha generado que no se encuentren completamente comprometidos con la misma.

Recomendación

A la Gerencia General implantar mecanismos ya sean cursos o talleres para comunicar a todo el personal el Código de Ética, ya que contribuirá a mejorar la calidad del trabajo en la Empresa.

MISIÓN, VISIÓN Y VALORES CORPORATIVOS NO VISIBLES

Observación

La misión visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados, quebrantando el Reglamento que estipula que la misión, visión y valores corporativos deberán estar encaminados a la actividad de la Entidad y así mismo ser exhibidos en lugares visibles y de concurrencia para que el personal conozca y ponga en práctica los mismos.

Conclusión

Debido al descuido por parte de las personas encargadas en colocar afiches y gigantografías donde se exponen la misión, visión y valores corporativos de la Empresa, ha provocado que el personal desconozca de los mismos ya que no se pueden visualizar.

Recomendación

A la Gerencia General exponer la misión, visión y valores corporativos de la Entidad, ya que la misma cuenta con cuadros y gigantografías en la Bodega, únicamente faltan ser colocados en lugares estratégicos dentro de la Empresa.

NO EXISTE BUENA COMUNICACIÓN ENTRE EMPLEADOS

Observación

En la empresa los empleados no mantienen una buena comunicación al momento de llevar a cabo sus actividades, omitiendo la norma que indica que la Alta Dirección será la responsable de coordinar e implementar las estrategias de fortalecimiento y mejora del clima laboral y cultura organizacional de la Empresa.

Conclusión

La falta de interés por parte de las personas encargadas para mejorar el ambiente laboral de sus empleados, ha provocado que el personal no desarrolle de manera correcta sus actividades y por ende generan contratiempos para la empresa.

Recomendación

A la Gerencia General establecer integraciones del personal para así mejorar el ambiente de trabajo y de esa manera mejorar el desempeño de sus actividades.

ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES INADECUADA

Observación

La asignación de responsabilidades a los empleados únicamente se realiza de manera verbal, provocando que no se lleve a cabo el reglamento el cual indica que la delegación de funciones o tareas debe conllevar, no solo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los empleados puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su trabajo de manera eficaz, dicha delegación deberá ser asignada de manera verbal y escrita.

Conclusión

Desconocimiento por parte del encargado para realizar la asignación de funciones y responsabilidades a los empleados causando que no se lleven a cabo las actividades

encomendadas ya que no se puede verificar quien es realmente el responsable de cumplir las mismas.

Recomendación

A la Gerencia General asignar responsabilidades mediante documentos escritos o correos electrónicos para así contar con un sustento válido para conocer las actividades que deberá cumplir cada empleado en la Empresa.

NO USO DE PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DE PERSONAL

Observación

Existe un procedimiento de reclutamiento y selección del personal, pero no se utiliza al momento de realizar contrataciones, incumpliendo con la Norma de Buenas Prácticas de Talento Humano el cual manifiesta que el Departamento de Talento Humano cumple con el papel de fomentar un ambiente ético desarrollando profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias, esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección del personal, capacitación y en la aplicación de los principios de justicia y equidad.

Conclusión

La falta de tiempo por parte del encargado del Departamento de Talento Humano al momento de realizar contrataciones, provocando así que la contratación del personal no sea apta para ocupar los cargos por tanto genera inconvenientes en la Empresa ya que se deberán realizar nuevas contrataciones.

Recomendación

Al encargado del Departamento de Talento Humano dar cumplimiento al procedimiento establecido ya que por el tipo de actividad de la empresa se realizan contrataciones de personal constantemente.

OBJETIVOS NO DEFINIDOS

Observación

La Empresa no tiene claramente definidos los objetivos a corto, mediano y largo plazo, incumpliendo lo que se estipula en que los objetivos institucionales deberán estar encaminados a las actividades de la Empresa.

Conclusión

El desconocimiento por parte de la persona encargada al definir los objetivos ha generado incumplimiento de los mismos ya que no se encuentran claramente establecidos.

Recomendación

A la Gerencia General formular y definir claramente los objetivos de la empresa en base a la misión y visión con que cuenta la misma.

NO EXISTEN INDICADORES DE GESTIÓN

Observación

La empresa no cuenta con indicadores de gestión, provocando que no se cumpla con la norma de Administración la cual indica que la Alta Dirección implantará, pondrá en funcionamiento y actualizará el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Conclusión

No se aplica la Norma de Administración Estratégica provocando ineficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la Empresa, ya que únicamente se cumplen en un 20%

Recomendación

A la Gerencia General definir indicadores de gestión, los cuales permitirán medir el desempeño del personal o de un proceso así como su comportamiento.

NO EXISTE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS

Observación

La Empresa no cuenta un plan de mitigación de riesgos, la Norma en la cual se estipula que la Alta Dirección realizará el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la Empresa.

Conclusión

La falta de planificación ha provocado que no se desarrolle el pna de mitigación de riesgos, generando que los factores internos y externos perjudiquen las actividades ocasionando pérdidas para la Entidad.

Recomendación

A la Gerencia General implantar un plan de mitigación de riesgos ya que será de gran ayuda para la empresa en caso de que los mismos llegaran a materializarse.

INFORMACIÓN PARA IDENTIFICAR RIESGOS

Observación

La empresa no dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de los riesgos, incumpliendo con la norma de valoración del riesgo la cual especifica que: estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de resigo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a los mepleados reflexionar sobre como los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos.

Conclusión

La falta de interés por parte de la empresa para prevenir los riesgos provoca que se produzcan factores de alto riesgo que puedan afectar el normal funcionamiento de la empresa y el desarrollo de las actividades.

Recomendación

A la Gerencia General contar con fuentes de información para identificar y evaluar lso riesgos a los que pueda estar expuesta la Epresa, además valorar los riesgos a partir de las perspectivas de probabilidad e impacto.

CONTROLES INSUFICIENTES

Observación

La empresa no cuenta con controles necesarios para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas, provocando que no se de cumplimiento a la norma de identificación de los riesgos, la cual indica que los perfiles de riesgo y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa de riesgo siga siendo válido, que las respuestas al riesgo son

apropiadamente escogidas y proporcionadas, y que los controles para mitigarlos sigan siendo efectivos en la medida en que los riesgos cambien con el tiempo.

Conclusión

El desconocimiento de la norma de Identificación de los riesgos, ha generado pérdida de información ya que no se identifican a los riesgos de los factores internos y externos.

Recomendación

A la Gerencia General contar con controles para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas que puedan llevarse a cabo en la Empresa.

COMUNICACIÓN INSUFICIENTE

Observación

No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados, incumpliendo con la norma de información y comunicación la cual indica que la máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, captar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a los empleados cumplir sus responsabilidades.

Conclusión

La falta de interés por parte de las autoridades para comunicar a los empleados aspectos importantes, ha generado falla en los procesos que se realizan en la empresa e impidiendo el desarrollo de las actividades en la misma.

Recomendación

A la Gerencia General comunicar la información necesaria con claridad y efectividad, para el cumplimiento de sus responsabilidades al personal de la Empresa.

CAPITULO III: RESULTADOS

RESULTADOS DE APLICACIÓN DE INDICADORES

PERSONAL CAPACITADO

Se ha capacitado al 70% de los empleados, mientras que el 30% no ha sido capacitado debido a que sus labores iniciaron al finalizar el año.

EQUIPOS UTILIZADOS

El 100% de los equipos de cómputo instalados son utilizados por el personal para el desempeño de sus funciones.

CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

Se ha cumplido con el 20% de los objetivos planteados.

MISIÓN Y VISIÓN

El 30% de los empleados conocen la misión y visión debido a su antigüedad en la empresa, el 70% restante desconoce totalmente. @

CAPACITACIONES REALIZADAS

El 75% de las capacitaciones se han realizado, mientras que la diferencia del 25% no se ha llevado a cabo por falta de recursos.

CÓDIGO DE ÉTICA

El 20% de los empleados conocen del a existencia del Código de ética, mientras que el 80% desconocen del mismo. @

USO DE UNIFORMES

El 80% de los empleados utilizan el uniforme institucional, mientras que el 20% restante no lo utilizan ya que aún no se las ha entregado el mismo.

RECICLAJE

El 100% de los empleados realizan actividades de reciclaje.

EQUIDAD DE GÉNERO

El 60% del personal que labora en la Empresa está conformado por mujeres, por tanto, si existe equidad de género.

Atentamente,

Dr. Patricio Robalino
SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

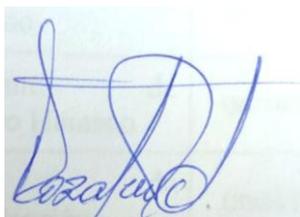
M&T ASOCIADOS

ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo a los catorce días del mes de marzo del dos mil diecinueve, a las once horas, asisten por una parte el personal de la Empresa y por otra parte la firma Auditora M&T ASOCIADOS, se constituyen en la sala de reuniones de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., con el objeto de dejar constancia de la comunicacación final de resultados mediante la lectura del informe del examen de Auditoría de Gestión.

En presencia del personal de la Empresa, se dió lectura al informe y se analizaron los resultados del examen los cuales constan en las observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presnte acta.

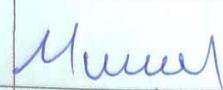
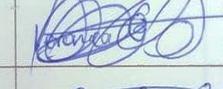
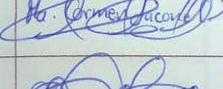
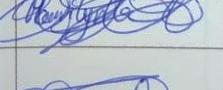
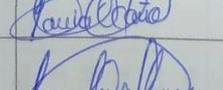
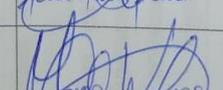
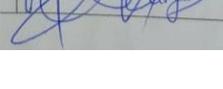


Dr. Patricio Robalino

SUPERVISOR M&T ASOCIADOS

M&T ASOCIADOS

ASITENTES A LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	CEDULA	FIRMA
1	Ing. Mireya Guerra	Gerente General	060256575-6	
2	Dr. Petter Celleri	Presidente	130644859-6	
3	Lcdo. Marco Moposita	Contador	180197823-8	
4	Ing. Liliana Perea	Asistente de Contabilidad 1	131419972-8	
5	Ing. Verónica Guaño	Asistente de Contabilidad 2	060348188-8	
6	Ing. María del Carmen Jácome	Jefe de Talento Humano	060334583-6	
7	Srta. Marilyn Gonzalez	Asistente de Talento Humano	060401510-7	
8	Srta. Tania Ocaña	Jefe de Planificación	060411876-0	
9	Sr. Rafael Álvarez	Jefe de Operaciones	171475733-1	
10	Sr. Marco Vargas	Supervisor Operativo	060380554-3	

PLAN DE ACCIÓN

N°	Hallazgo	Recomendación	Actividad a Ejecutarse	Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable	Documento de Sustento
1	En la Empresa existe un código de ética, pero no ha sido difundido al personal, infringiendo con el Reglamento Interno el cual manifiesta que la Gerencia General determinará y fomentará la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerá mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores, con la finalidad de guiar al personal y fomentar integridad y compromiso.	Se recomienda a la Gerencia General implantar mecanismos ya sean cursos o talleres para comunicar a todo el personal el Código de Ética, ya que contribuirá a mejorar la calidad del trabajo en la Empresa.	Curso/ taller para dar a conocer el Código de Ética de la Institución	14/03/2019	29/03/2019	Gerente General	Documento de asistencia a curso/taller.
2	La misión visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados, quebrantando el Reglamento que estipula que la misión, visión y valores corporativos deberán estar encaminados a la actividad de la Entidad y así mismo ser exhibidos en lugares visibles y de concurrencia para que el personal conozca y ponga en práctica los mismos.	Se recomienda a la Gerencia General exponer la misión, visión y valores corporativos de la Entidad, ya que la misma cuenta con cuadros y gigantografías en la Bodega, únicamente faltan ser colocados en lugares	Colocar cuadros y gigantografías dentro de la Empresa	14/03/2019	19/03/2019	Gerente General	Fotografías de las gigantografías colocadas.

		estratégicos dentro de la Empresa.					
3	En la empresa los empleados no mantienen una buena comunicación al momento de llevar a cabo sus actividades, omitiendo la norma que indica que la Alta Dirección será la responsable de coordinar e implementar las estrategias de fortalecimiento y mejora del clima laboral y cultura organizacional de la Empresa.	Se recomienda a la Gerencia General establecer integraciones del personal para así mejorar el ambiente de trabajo y de esa manera mejorar el desempeño de sus actividades.	Integraciones de personal.	14/03/2019	29/03/2019	Gerente General	Fotografías de las integraciones realizadas por el personal.
4	La asignación de responsabilidades a los empleados únicamente se la realiza de manera verbal, provocando que no se lleve a cabo el reglamento el cual indica que la delegación de funciones o tareas debe conllevar, no solo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los empleados puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su trabajo de manera eficaz, dicha delegación deberá ser asignada de manera verbal y escrita.	Se recomienda a la Gerencia General asignar responsabilidades mediante documentos escritos o correos electrónicos para así contar con un sustento válido para conocer las actividades que deberá cumplir cada empleado en la Empresa.	Asignación de responsabilidades de manera verbal y escrita	14/03/2019	11/04/2019	Gerente General	Documentos de asignación firmados por los responsables
5	Existe un procedimiento de reclutamiento y selección del personal,	Se recomienda al Encargado del	Cumplimiento del	14/03/2019	01/04/2019	Jefe de Talento Humano	Procedimiento de

	pero no se utiliza al momento de realizar contrataciones, incumpliendo con la Norma de Buenas Prácticas de Talento Humano el cual manifiesta que el Departamento de Talento Humano cumple con el papel de fomentar un ambiente ético desarrollando profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección del personal, capacitación y en la aplicación de los principios de justicia y equidad.	Departamento de Talento Humano dar cumplimiento al procedimiento establecido ya que por el tipo de actividad de la empresa se realizan contrataciones de personal constantemente.	procedimiento o de reclutamiento y selección del personal				reclutamiento y selección del personal
6	La Empresa no tiene claramente definidos los objetivos a corto, mediano y largo plazo, incumpliendo lo que se estipula en que los objetivos institucionales deberán estar encaminados a las actividades de la Empresa.	Se recomienda a la Gerencia General formular y definir claramente los objetivos de la empresa en base a la misión y visión con que cuenta la misma.	Formular y definir claramente los objetivos de la empresa	14/03/2019	05/04/2019	Gerente General	Objetivos establecidos
7	La empresa no cuenta con indicadores de gestión, provocando que no se cumpla con la norma de Administración la cual indica que la Alta Dirección implantará, pondrá en funcionamiento y actualizará el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión	Se recomienda a la Gerencia General definir indicadores de gestión, los cuales permitirán medir el desempeño del personal o de un	Definir indicadores de gestión	14/03/2019	10/04/2019	Gerente General	Indicadores de gestión establecidos

	que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	proceso así como su comportamiento.					
8	La Empresa no cuenta un plan de mitigación de riesgos, la Norma en la cual se estipula que la Alta Dirección realizará el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la Empresa.	Se recomienda a la Gerencia General implantar un plan de mitigación de riesgos ya que será de gran ayuda para la empresa en caso de que los mismos llegaran a materializarse.	Implantar un plan de mitigación de riesgos	14/03/2019	12/04/2019	Gerente General	Plan de mitigación de riesgos.
9	La empresa no dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de los riesgos, incumpliendo con la norma de valoración del riesgo la cual especifica que: estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a los empleados reflexionar sobre como los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos.	Se recomienda a la Gerencia General contar con fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos a los que pueda estar expuesta la Empresa, además valorar los riesgos a partir de las perspectivas de probabilidad e impacto.	Contar con fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos.	14/03/2019	12/04/2019	Gerente General	Documentos que plasme las fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos.
10	La empresa no cuenta con controles necesarios para identificar los riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas, provocando que no se de cumplimiento a	Se recomienda a la Gerencia General contar con controles para identificar los	Contar con controles para identificar los	14/03/2019	16/04/2019	Gerente General	Documento que refleje los controles implantados.

	la norma de identificación de los riesgos, la cual indica que los perfiles de riesgo y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa de riesgo siga siendo válido, que las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas, y que los controles para mitigarlos sigan siendo efectivos en la medida en que los riesgos cambien con el tiempo.	riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas que puedan llevarse a cabo en la Empresa	riesgos de pérdidas y actividades fraudulentas				
11	No se comunica con claridad y efectividad la información a los empleados, incumpliendo con la norma de información y comunicación la cual indica que la máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, captar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a los empleados cumplir sus responsabilidades.	Se recomienda a la Gerencia General comunicar la información necesaria con claridad y efectividad, para el cumplimiento de sus responsabilidades al personal de la Empresa.	Comunicar la información necesaria	14/03/2019	29/03/2019	Gerente General	Documentos firmados de recepción de la información.

CONCLUSIONES

Una vez coliminada la Auditoría de Gestión a la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017, se determinaron las siguientes conclusiones:

- Se construyó el marco teórico mediante la revisión bibliográfica de autores y tratadistas reconocidos, revistas especializadas, investigaciones, artículos científicos y linkografía especializada y actualizada, tomando conceptos de gran importancia para la presente investigación.
- Se estructuró el marco metodológico, mediante la aplicación encuestas y entrevistas a l personal de la Empresa y la observación directa de las actividades ejecutadas por los mismos.
- En el diagnóstico inicial que se realizó a la Empresa mediante la visita preliminar, se estableció que existe un ambiente tenso de trabajo entre los empleados, también se observó un atraso de 10 minutos en promedio por parte de los trabajadores, además no se observaron la misión, visión y valores corporativos y muchos no respetan el uniforme institucional.
- En la evaluación de control interno según el COSO II, mediante la aplicación de cuestionarios se determinó un nivel de confianza MODERADO del 75% y un nivel de riesgo MODERADO del 25%, debido a que la Empresa presenta deficiencias, como la no deficiencia de indicadores de gestión y plan de mitigación de riesgos.
- Con la elaboración de la matriz FODA, se ejecutó un análisis situacional de la Empresa, determinando sus aspectos internos y externos, positivos y negativos; en la cual se identificó varias debilidades como la falta de capital para inversión, lo cual limita las actividades de la Empresa.
- En la ejecución de la Auditoría de Gestión se llevó a cabo un análisis de la información entregada por la Empresa, la misma permitió conocer que la Empresa no cuenta con un adecuado sistema de selección de personal.

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda actualizar las fuentes de investigación tanto físicas como digitales de la Biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas en relación a temas de Auditoría, a fin de garantizar una construcción del Marco Teórico apropiada, de los estudiantes que se encuentran en proceso de titulación.
- Se recomienda para próximas investigaciones, contar con la ayuda de todos los integrantes de la empresa para la aplicación eficaz de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan obtener información suficiente y competente para la ejecución de los trabajos investigativos.
- Se recomienda al encargado del Departamento de Talento Humano llevar un control más apropiado del reloj biométrico a fin de garantizar la puntualidad de los empleados y el mejor desempeño de sus actividades, al igual que controlar de mejor manera el uso del uniforme institucional.
- Se recomienda a la Gerente General, establecer mecanismos para corregir las deficiencias de control interno, como elaborar indicadores de gestión y plan de mitigación de riesgos que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y eficiencia de la gestión.
- Se recomienda buscar líneas de crédito a fin de tener capital para inversión e invertir en dotación y equipos que permitirán mejorar el desempeño de las actividades operacionales.
- Se recomienda contar con un adecuado sistema de selección de personal, a fin de evitar realizar contrataciones innecesarias y mejorar el desempeño de las actividades con personal altamente capacitado en los perfiles requeridos.

BIBLIOGRAFÍA

- Abella, R. (2006). *COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio*. Recuperado de: <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>
- Aldaz, N. (2013). *Auditoría de Gestión a la Empresa Systemarket de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2013*. (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un Enfoque Integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. 6ª ed. Caracas: EPISTEME, C.A.
- Armas, R. (2008). *Auditoría de Gestión: conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. 3ª ed. Colombia: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cajo, M. & Espinoza, G. (2011). *Auditoría de Gestión para el mejoramiento de los subsistemas de Talento Humano en la Clínica Médica Moderna de la ciudad de Riobamba, periodo 2011*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2723/1/82T00190.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2011). *Guía Metodológica para Auditoría de Gestión Acuerdo 047-CG-2011*. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf>
- Correa, H., Aguilar, L., & Romero, O. (2015). *Auditoría de Gestión de la Calidad. Un enfoque práctico*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Henry_Correa2/publication/318325354_AUDITORIA_DE_GESTION_DE_LA_CALIDAD_UN_ENFOQUE_PRACTICO/links/5963f1290f7e9b819497cf63/AUDITORIA-DE-GESTION-DE-LA-CALIDAD-UN-ENFOQUE-PRACTICO.pdf
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Departamento del COSP. (2018). La importancia del control y regulación de la Seguridad Privada. *COSP*, 12-14.
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Franklin, E. (2001). *Auditoría Administrativa*. México: McGraw-Hill.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio*. 2ª ed. México: Pearson Educación.

- Lobato, F. (2009). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Madrid: Macmillan Iberia, S.A.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Recuperado de:
<https://books.google.com.ec/books?id=1EVfnqqIDBwC&printsec=frontcover&#v=onepage&q&f=false>
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4ª ed. Quito: Abya-Yala.
- Morocho, S. (2012). *Auditoría de Gestión a la Escuela Fiscal Mixta Primera Constituyente, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo académico septiembre 2011 a junio 2012*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5526/1/82T00412.pdf>
- Prieto, M. Á., Álvarez, J. C., & Herráez, P. (2013). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Madrid: Macmillan Iberia S.A.
- Santillana, J. (2002). *Auditoría Interna Integral Administrativa, Operacional y Financiera*. México: Electro-Comp S.A. de C.V.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa*. México: McGraw-Hill.



ANEXOS

Anexo A: Registro Único de Contribuyentes

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	0691733025001		
RAZÓN SOCIAL:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA LTDA		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	GUERRA SIGCHO MIREYA LEONOR		
CONTADOR:	MOPOSITA GUAMAN MARCO VINICIO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO:	SN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	19/04/2011
FEC. INSCRIPCIÓN:	17/05/2011	FEC. ACTUALIZACIÓN:	03/06/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
PRESTACION DE SERVICIOS DE VIGILANCIA, PROTECCION Y SEGURIDAD PRIVADA.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: LUIS ALBERTO FALCONI Numero: 36-09 Interseccion: URUGUAY Piso: 0 Referencia ubicación: DIAGONAL A LA PARRILLADA DE FAUSTO Telefono Trabajo: 032940041 Celular: 0984534260 Email: contabilidadjomach@gmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de regimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	3
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 CHIMBORAZO	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2019001408407			
Fecha: 03/06/2019 15:23:09 PM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0691733025001
JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 19/04/2011
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. RENICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
PRESTACION DE SERVICIOS DE VIGILANCIA, PROTECCION Y SEGURIDAD PRIVADA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: LUIS ALBERTO FALCONI Numero: 36-09 Interseccion: URUGUAY Referencia: DIAGONAL A LA PARRILLADA DE FAUSTO Piso: 0 Telefono Trabajo: 032940041 Celular: 0984534260 Email: contabilidadjomach@gmail.com Email principal: contabilidadjomach@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 08/04/2015
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. RENICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
PRESTACION DE SERVICIOS DE VIGILANCIA, PROTECCION Y SEGURIDAD PRIVADA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MANABI Canton: MANTA Parroquia: TARQUI Barrio: JOYAY Calle: J 4 Interseccion: J 5 Referencia: ATRÁS DEL DESTACAMENTO DE POLICIA, CASA DE DOS PISOS COLOR BLANCO Telefono Trabajo: 052922758 Celular: 0995001997 Email: johnsay_20@hotmail.com Email principal: contabilidadjomach@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 01/05/2016
NOMBRE COMERCIAL: JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CIA LTDA FEC. CIERRE: FEC. RENICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
PRESTACION DE SERVICIOS DE VIGILANCIA, PROTECCION Y SEGURIDAD PRIVADA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: LA MAGDALENA Calle: AV. ALONSO DE ANGULO Numero: 0E2-64 Interseccion: PEDRO DE ALFARO Referencia: A MEDIA CUADRA DE ANETA, EDIFICIO DE CUATRO PISOS COLOR VINO Edificio: BENEDETTO Piso: 4 Celular: 0995001997 Email: jomachseguridad@gmail.com Email principal: contabilidadjomach@gmail.com



Código: RIMRUC2019001408407

Fecha: 03/06/2019 15:23:09 PM

Anexo B: Registro Mercantil



REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN RIOBAMBA

REGISTRO DE LA PROPIEDAD
REGISTRO DE LA PROPIEDAD
REGISTRO DE LA PROPIEDAD



REGISTRO DE LA PROPIEDAD
REGISTRO DE LA PROPIEDAD
REGISTRO DE LA PROPIEDAD



REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL CANTON RIOBAMBA

Queda inscrito el Documento que antecede en el(los) registro(s) de:
-MERCANTIL con el No.505.*
Junto a la Resolución No.SC.DIC.A.11.141 anotado bajo el No. 3261 del Repertorio.
.- Riobamba, a 19 de Abril del 2011.



1118
[Signature]
EL REGISTRADOR



Anexo C: Guía de Observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN

NOMBRE DE LA EMPRESA:	JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA EMPRESARIAL CÍA. LTDA.
NOMBRE DEL OBSERVADOR:	Tania Maritza Ocaña Buenaño
GIRO DE LA EMPRESA:	Prestadora de Servicios de Seguridad

Objetivo: Observar y evaluar el desempeño realizado por los trabajadores dentro de la empresa.

No.	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	TALVEZ	OBSERVACIONES
1	Llega a tiempo al trabajo		X		Se observa un atraso de 10 minutos en promedio.
2	Verifica que su área de trabajo esté limpia y ordenada	X			
3	Cumple con el uniforme requerido		X		No se da cumplimiento al uniforme institucional.
4	Elabora sus actividades en tiempo y forma		X		Hay problemas de exactitud de tiempo.
5	Ejerce un buen comportamiento en el grupo de trabajo	X			
6	Verifica que los equipos de cómputo funcionen correctamente.	X			
7	El espacio donde trabaja es el adecuado	X			
8	Elabora su trabajo con calidad	X			A pesar de problemas de exactitud los trabajos son bien hechos.
9	Es responsable en su trabajo	X			
10	Recibe capacitaciones y las aprovecha	X			
11	Comparte sus experiencias ayudando a sus compañeros			X	El personal se centra únicamente en su puesto de trabajo sin importar el trabajo de los demás
12	Distribuye correctamente su tiempo	X			
13	Utiliza diversas herramientas para realizar su trabajo	X			
14	Tiene una idea clara de sus puesto	X			
15	Da las órdenes o sugerencias con claridad		X		Existen problemas de comunicación entre los empleados.

Anexo D: Encuesta



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

ENCUESTA La presente encuesta tiene como objetivo, evaluar la gestión administrativa de la Empresa Jomach Seguridad y Custodia Empresarial Cía. Ltda., mediante la aplicación de la presente encuesta, con la finalidad de determinar la situación actual de la misma.

1. **¿Tiene la empresa un código de ética que claramente exprese su razón de ser?**

SI () NO ()

2. **¿La estructura organizativa facilita la transmisión de información de procesos de la empresa?**

SI () NO ()

3. **¿Las actividades de la empresa se planifican?**

SI () NO ()

4. **¿Existe un manual de funciones de la empresa?**

SI () NO ()

5. **¿Las funciones se encuentran claramente definidas por departamentos?**

SI () NO ()

6. **¿Existe un proceso preestablecido para la selección y contratación del personal?**

SI () NO ()

7. **¿Existe un programa para capacitar al personal?**

SI () NO ()

8. **¿Existe un buen ambiente de trabajo?**

SI () NO ()

9. **¿El personal conoce y cumple las políticas de la empresa?**

SI () NO ()

10. **¿Se han llevado a cabo anteriormente auditorías de gestión?**

SI () NO ()

Anexo E: Evidencias Fotográficas

